



ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD EVALUACION EXTERNA: VALIDACION INDEPENDIENTE

- **Convenio:**

Esta Auditoría es parte del “Convenio marco de cooperación suscrito entre las Auditorías Internas y las Contralorías Universitarias” con el fin de desarrollar las validaciones independientes. Lo cual es un beneficio entre las partes, si no existiera el convenio se tendría que contratar, el cual considera un costo alto. Por lo tanto, genera un ahorro en el presupuesto. Lo anterior, para dar cumplimiento a los establecido en las “Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público” (NEAI), donde se orienta en la obligación de disponer de los procesos necesarios para el aseguramiento de la calidad en el ejercicio de la auditoría interna, mediante evaluaciones internas y externas (norma 1.3).

- **Auto evaluación Anual de Calidad con Validación Independiente:**

Anualmente dentro de nuestras labores, se encuentra la autoevaluación de calidad. Y cada 5 años la evaluación externa de calidad de las auditorías internas; las cuales constituye elementos fundamentales para propiciar la obtención de mayores niveles de efectividad en la gestión y funcionamiento de esas dependencias, y, en consecuencia, en el logro de los objetivos organizacionales.

Durante del 2020 la Unidad realizó dicha autoevaluación, la cual en el mes de octubre pasado fue sometida a revisión por parte de la Auditoría del Poder Judicial donde dictaminaron si de conformidad con las regulaciones aplicables el proceso de autoevaluación fue adecuado y las afirmaciones sobre el grado de cumplimiento de la normativa son razonables.

Para lo cual obtuvimos una nota de: 96

Esta nota se ajusta a los requerimientos prescritos en las directrices emitidas por la Contraloría General de la República.

- **Validación independiente realizada por parte de la Auditoría de JASEC:**

Está programado para setiembre 2021, realizar el proceso de validación a la Auditoría del Ministerio de Salud.

FORTALECIMIENTO DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS DEL SECTOR PÚBLICO

En atención a los resultados presentados en el proyecto de Fortalecimiento de las Auditorías Internas del Sector Público de la CGR, donde se desea implementar a nivel nacional el marco normativo del Instituto de Auditores Internos, es que se identificaron sanas prácticas, por lo que, esta Unidad como una acción preventiva generó planes de mejora, los cuales se han ido implementando.

- **Algunos de los planes de mejora identificados son:**

- a. Encuesta para medir el nivel de satisfacción del auditado en los servicios de auditoría
- b. Procedimiento de asesorías (estudio SPJ-004-2021).
- c. Política sobre manejo de información sensible, dentro y fuera de la institución
- d. Procedimiento sobre revisiones de calidad
- e. Política sobre acciones a seguir en caso de que se detecte un error en la comunicación de resultados
- f. Comité de Riesgos (estudio ACR-023-2021)
- g. Comité de Auditoría (estudio ASEA-011-2021)



ALGUNOS ESTUDIOS DESARROLLADOS POR ESTA AUDITORÍA

- **Verificación de estrategias de operación institucionales que aseguren razonablemente la continuidad del negocio, ante los impactos del Covid-19.**

Este servicio de auditoria evaluó el proceso mediante el cual JASEC, ha definido estrategias para afrontar la emergencia nacional causada a raíz del COVID-19. En concordancia con las directrices y resoluciones emitidas por las autoridades del Gobierno de la República. Dichas estrategias abarcan la gestión administrativa de Gerencia y el Área de Operaciones por medio de la cual se ha desarrollado planes tanto a nivel interno como externo; sin tener afectación en sus operaciones, asegurando la continuidad del negocio. Por otra parte, se evaluó la gestión Departamento de Salud Ocupacional en relación a la emergencia sanitaria, que asegure a la Institución la continuidad del negocio y previniendo riesgos por contagios.

El servicio se inició en el mes de julio y finalizó en el mes de noviembre del año 2020.

Se logró identificar la implementación del teletrabajo, así como el desarrollo de procedimientos por parte del departamento del Área Comercial para la atención de clientes de forma virtual. Además, se logró identificar ajustes realizados por parte del Departamento de Salud Ocupacional en las instalaciones de JASEC con el fin de acondicionar las mismas según las directrices del Ministerio de Salud en cuanto al distanciamiento social, colocación de lavamanos en las entradas de instalaciones, toma de temperatura por parte de los oficiales de seguridad al momento de hacer ingreso a las instalaciones de JASEC y compra de implementos como mascarillas y alcohol en gel.

La Gerencia por su parte conformó un equipo encargado de tomar medidas para la continuidad del negocio y desarrollaron un documento llamado Plan de Contingencia ante Emergencia Sanitaria donde se indican medidas que se deben realizar para mitigar el riesgo por un caso positivo de COVID 19, sin embargo, hace falta el desarrollo de un plan de continuidad y de recuperación económica para mantener las operaciones de JASEC ante cualquier situación que comprometa la continuidad del negocio.



ALGUNOS ESTUDIOS DESARROLLADOS POR ESTA AUDITORÍA

- **Estudio: Evaluación del riesgo de fraude en la información que alimenta los reportes financieros**

Se llevó a cabo este estudio, con el fin de revisar los controles relacionados con riesgo de fraude, implementados por los diferentes departamentos de JASEC que de una manera u otra generan información contable que afecta directamente los estados financieros de la organización.

Se analizaron los procesos de recolección procesamiento y envío de la información financiera al Departamento de Contabilidad, el estudio se centró en los departamentos de: Contabilidad, Administración de Activos, Mantenimiento de Edificios y Vehículo, Tesorería y Cuentas por Cobrar.

Donde se procedió a verificar los procesos mediante los cuales el personal de estos recopila la información, la procesan y luego la envían a contabilidad para la generación de los asientos de diario que afectan los estados financieros.

Como parte de la ejecución de las pruebas, y la revisión de la evidencia se identificó que actualmente se presentan situaciones en tres temas, las cuales se indican a continuación:

Ninguno de los departamentos incluidos en el alcance del estudio ha realizado de manera formal y con documentación de respaldo, una identificación de riesgos de fraude que sirva de soporte para una posterior definición de controles que ayuden con la mitigación de estos riesgos.

En el tema de acceso a los sistemas, se identificó que, en los módulos de Cuentas por Cobrar, Custodia de valores y Banco se tienen muchos usuarios con el rol de administrador del módulo asignado, lo cual es una clara violación a las buenas prácticas de seguridad de la información, donde se busca que este tipo de acceso sea restringido a la menor cantidad de usuarios posibles para mantener una adecuada segregación de funciones.

Sumado al tema de accesos, también se identificó que de los cuatro departamentos solamente uno ha realizado una revisión de todos los usuarios que tienen acceso a los módulos que tienen a cargo, esto con la intención de identificar usuarios activos que ya no deberían tener acceso al sistema.

Por último, como parte de las funciones realizadas por el Departamento de Cuentas por Cobrar, se identificó que actualmente no cuentan con un auxiliar para las cuentas por cobrar del negocio de Infocomunicaciones.



ALGUNOS ESTUDIOS DESARROLLADOS POR ESTA AUDITORÍA

- **Análisis para determinar el nivel de gestión de sostenibilidad financiera para la continuidad de los servicios brindados por JASEC ante la emergencia sanitaria**

Ante invitación formal de la Contraloría General de la República para que las Auditorías Internas realicen un análisis de la gestión de la sostenibilidad financiera y considerando que al 31 de diciembre de 2020 JASEC pueda tener una posible afectación en su capacidad para gestionar los recursos financieros con un nivel de alerta alto, la Auditoría Interna aceptó dicha invitación del órgano contralor a participar en el proyecto para determinar el nivel de gestión de sostenibilidad financiera de JASEC.

Es por esto, que se realizará un análisis financiero para el periodo de diciembre 2020 y diciembre 2019, mediante las herramientas en Excel facilitadas por la CGR, además se hará uso de la metodología de control interno de la Auditoría Interna, la cual será como guía para lo que corresponda y aplique.

Dicho servicio de auditoría tiene como objetivo general:

- **Realizar mediante razones financieras, un análisis para determinar el nivel de gestión de sostenibilidad financiera de JASEC para la continuidad de los servicios brindados ante la emergencia sanitaria.**

Finalmente, con base en los resultados que arrojen las herramientas y el análisis realizado, se elaborará un informe para comunicarlos al órgano contralor, a la administración y a la Junta Directiva de JASEC.



INFORMACIÓN ADICIONAL

Charlas a la Administración Activa

El pasado 19 de marzo del presente año, funcionarios de esta Unidad, tuvieron a cargo la exposición de temas tales como:

- ¿Cuál es el rol de la Auditoría Interna en el Sistema de Control Interno?
- ¿Cómo seleccionamos y priorizamos nuestros estudios?
- Conozca sobre el servicio de advertencia que presta la Auditoría Interna
- Esquema de trabajo de la Auditoría Interna

La Auditoría estará enviando capsulas informativas, relacionadas a temas de interés y de importancia para conocimiento de la Institución:

- Actualización Metodología de Seguimientos y sus políticas
- Actualización Metodología de control interno y sus políticas
- Estructura de la Auditoría Interna y el enfoque actual de la auditoria
- La importancia del papel de la Administración en las actividades que realiza la auditoria interna para la ejecución de estudios
- ¿Cómo selecciona y prioriza los estudios la Auditoría Interna
- Remisión de denuncias a la Auditoría Interna

Nos puedes contactar al 2550-6800 ext. 7127

