



AUDITORIA INTERNA

AREA ADMINISTRATIVA DE AUDITORÍA

INFORME DETALLADO

IDJ-013-2022

INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

MARZO, 2022

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021**ÍNDICE**

1	INTRODUCCION	4
2	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.....	4
	2.1 Objetivo general.....	4
	2.2 Objetivos específicos	4
3	ALCANCE Y PERÍODO	5
	3.1 Procedimientos administrativos analizados	5
	3.2 Período.....	5
	3.3 Fuentes de criterios	5
3	CONCLUSIONES	5
4	RESULTADOS.....	6
	4.1 Gestión de cumplimiento al plan de trabajo	6
	4.2 Estado de las recomendaciones de auditoría al cierre 2021	12
	4.3 Cumplimiento a los planes de mejora de la actividad de la Unidad durante el periodo 2021	14
	4.4 Servicios preventivos brindados en el periodo 2021	15
	4.5 Actividades relevantes de la Unidad	15

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla I: Auditorías o actividades asociados al indicador de la perspectiva de interesados	7
Tabla II: Cantidad de servicios de auditoría y actividades proyectadas y alcanzadas según estado	8
Tabla III: Cantidad de servicios de auditoría proyectados y alcanzados según estado	11
Tabla IV: Cantidad de recomendaciones por estado de cumplimiento y área /departamento	13
Tabla V: Nivel de cumplimiento planes de mejora a diciembre 2021	14

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura I: Meta proyectada y alcanzada para la perspectiva de interesados	7
Figura II: Meta proyectada y alcanzada para la perspectiva de procesos	9
Figura III: Meta proyectada y alcanzada para la perspectiva de capacidades	9
Figura IV: Meta proyectada y alcanzada para el indicador de distribución de presupuesto capacitación	10
Figura V: Meta proyectada y alcanzada para el indicador de servicios de auditoría relacionados con ingresos y egresos.....	11
Figura VI: Porcentaje de recomendaciones según su estado	12
Figura VII: Cantidad de recomendaciones asociadas a los tipos de riesgos	14

11 de marzo del 2022

1 INTRODUCCION

Se elabora el presente informe con los resultados de la gestión realizada, así como otras actividades relevantes del periodo 2021, esto en cumplimiento al artículo 22 inciso g) de la *Ley General de Control Interno*, debido a que la misma indica que dentro de las competencias de la Auditoría Interna, se debe elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la Unidad.

Además, en cumplimiento a la norma 2.6 Informes de desempeño de las *Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público*, esto debido a que la misma indica:

“El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente:

- a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes.*
- b. Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes.*
- c. Asuntos relevantes sobre dirección, exposiciones al riesgo y control, así como otros temas de importancia. La información respectiva, o parte de ella, también debe comunicarse a otras instancias, según lo defina el jerarca.”*

Por último, al artículo 32 del *Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna*, el cual dice lo siguiente:

“El Auditor Interno deberá informar anualmente a la Autoridad Superior sobre la actividad desplegada por su Unidad en lo referido a gestión ejecutada con indicación del grado de cumplimiento de plan de trabajo anual, así como el estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización. El informe también puede incluir exposiciones al riesgo y cuestiones de control, y dirección significativa, además de otros asuntos necesarios o requeridos por la alta dirección.”

2 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

2.1 Objetivo general

2.1.1 Comunicar a la Junta Directiva de manera oportuna sobre el desempeño de la Auditoría Interna en el periodo 2021.

2.2 Objetivos específicos

2.2.1 Comunicar la gestión de cumplimiento al plan de trabajo periodo 2021.

2.2.2 Comunicar el estado de las recomendaciones de auditoría al cierre del 2021

2.2.3 Comunicar el cumplimiento a los planes de mejora de la actividad de la Unidad durante el periodo 2021.

2.2.4 Comunicar los servicios preventivos brindados en el periodo 2021.

2.2.5 Comunicar actividades relevantes de la Unidad

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021**3 ALCANCE Y PERÍODO****3.1 Procedimientos administrativos analizados**

- 3.1.1 Cumplimiento al plan de trabajo 2021.
- 3.1.2 Estado de recomendaciones de auditoría 2021.
- 3.1.3 Cumplimiento a los planes de mejora 2021.
- 3.1.4 Servicios preventivos brindados 2021.
- 3.1.5 Actividades relevantes de la Unidad.

3.2 Período

Se consideró los aspectos necesarios respecto a la gestión realizada por esta Auditoría Interna de enero 2021 hasta el 31 de enero del 2022.

3.3 Fuentes de criterios

- 3.3.1 Evaluación Física financiera (EFF-035-2021).
- 3.3.2 Informe de Gestión (IG-013-2021).
- 3.3.3 Seguimiento a la implementación de planes de mejora (SIPM-030-2020).
- 3.3.4 Autoevaluación de calidad con validación independiente externa (ACVE-038-2021).
- 3.3.5 Gestión de la Documentación / Reporte de Recomendaciones de Auditoría (SAI).
- 3.3.6 Archivo de gestión (Advertencias y Asesorías 2021).
- 3.3.7 Servicio de Autorización de Libros (SAL-005-2021).

3 CONCLUSIONES

Basado en los resultados del presente informe, se concluye que:

- Para el cierre del periodo, se finalizaron 118 servicios de auditorías / actividades, siendo el cumplimiento del 91,5% del plan de trabajo 2021 y quedando 11 servicios de auditorías / actividades pendientes de concluir, representando un 8,5% del plan de trabajo.
- Basado en los indicadores de gestión de la Unidad, se obtuvo para la perspectiva de interesados un cumplimiento del 100%, para la perspectiva de procesos un cumplimiento del 94%, para la perspectiva de capacidades un 137% y para la perspectiva de finanzas, en cuanto al presupuesto de capacitaciones se da un cumplimiento de un 89% y relacionado a estudios de Ingresos y Egresos un 92%.
- En cuanto al cumplimiento de las recomendaciones por parte de la Administración Activa, se tiene que, de las 184 recomendaciones en total, se han implementado 45 (25%), 37 contienen un estado de no implementadas (20%) y 102 se encuentran sujetas a seguimiento, lo que significa un 55% del total.
- Para el año 2021, del total de 120 planes de mejora identificados, un total de 108 planes se concluyeron (90%), 1 se encuentra en proceso (0,8%), 5 quedaron pendientes de realizar (4,2%) y 6 en estado de “no aplica”, lo que representa un 5% del total.

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

- La unidad para el año 2021 realizó 37 servicios de advertencias, 24 servicios de asesorías y se realizaron 15 legalización de libros.
- Como parte de las actividades relevantes de la Unidad, se realizó la Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría interna, en donde se dio como resultado un cumplimiento de las normas del 96%.

4 RESULTADOS

4.1 Gestión de cumplimiento al plan de trabajo

En la primera versión del Plan Anual de 2021 se programó un total de 152 servicios de auditorías y actividades; no obstante, en el mes de enero 2021 se realizó la primera modificación al plan, la cual se comunicó al Jerarca Institucional mediante el oficio AUDI-001-2021 con fecha del 07 de enero del 2021. Además, por medio de los informes trimestrales se les comunicó sobre las modificaciones realizadas en el transcurso del año, mediante los oficios: AUDI-146-2021 con fecha 20 de abril del 2021, AUDI-279-2021 con fecha 01 de julio y AUDI-408-2021 con fecha del 18 de octubre. Es importante indicar que no se informó sobre las modificaciones del cuarto trimestre debido a que, para el último mes del año la Unidad no contaba con Jefatura. Producto de las modificaciones mencionadas, se excluyeron un total de 47 servicios de auditoría / actividades y se reformularon 24, quedando la última versión del plan de trabajo con 129 servicios de auditorías / actividades.

Para el cierre del periodo, se cuenta con 118 auditorías / actividades finalizadas, es decir, se da el cumplimiento de un 91,5% (118/129) del plan de trabajo; mientras que 11 quedan pendientes de concluir, lo que representa un 8,5% (11/129) del plan, esto debido a que la Unidad quedó sin jefatura durante el mes de diciembre del 2021 y los primeros 16 días del mes de enero del 2022, provocando un atraso para la conclusión de auditorías y actividades del periodo 2021; resultando la inversión de un 6% del recurso tiempo (135,25 días) correspondiente al año 2022 para concluir auditorías y actividades del periodo 2021.

A continuación, se muestra el grado de cumplimiento a las metas proyectadas para los indicadores de cada una de las perspectivas del Cuadro de Mando Integral.

4.1.1 Perspectiva Interesados

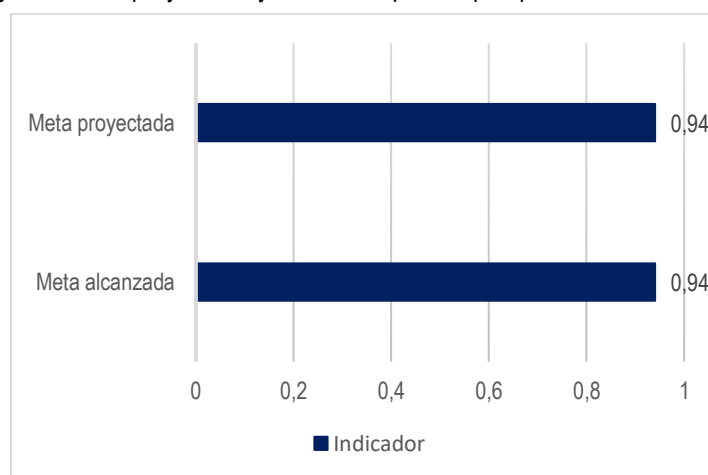
Este indicador está conformado por servicios de auditoría interna y actividades que tienen relación directa con los clientes de esta Unidad, a saber, la Junta Directiva, la Contraloría General de la República y la ciudadanía de la zona servida. A los cuales, se les vinculó uno o varios servicios de auditoría y actividades contenidas en el plan de trabajo del año 2021, tal y como se detalla a continuación:

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021
Tabla I: Auditorías o actividades asociados al indicador de la perspectiva de interesados

Interesado	Auditoría o actividad
Junta Directiva	Asistencia a sesiones de Junta Directiva en calidad de asesor
Contraloría General de la República	Autoevaluación anual de calidad
Ciudadanía de la zona servida	Evaluación de los controles implementados para garantizar la seguridad de la información y la calidad de los servicios durante el tele trabajo
	Evaluación del proceso de facturación del Negocio de Infocomunicaciones

Fuente: Evaluación Física y Financiera, enero 2022 (EFF-035-2021).

En la figura I se observa que la meta proyectada fue de 0,94, la cual se establece con la sumatoria del estado proyectado de cada servicio (iniciado=0.5, proceso=0.75, finalizado=1) entre la cantidad total de servicios (3,75/4). La meta alcanzada fue de igual forma un 0,94, por lo que se da cumplimiento del 100% con el indicador de la perspectiva de interesados. Es importante señalar que la auditoría "Evaluación del proceso de facturación del Negocio de Infocomunicaciones", fue eliminado, esto por cuanto se unifica con la auditoría "Evaluación de la oferta y demanda de Internet para el Negocio de Infocomunicaciones", lo anterior, según lo acordado en la minuta N° 064 y modificación del Plan Anual N° Mod. 049-2021.

Figura I: Meta proyectada y alcanzada para la perspectiva de interesados


Fuente: Evaluación Física y Financiera, enero 2022 (EFF-035-2021).

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021**4.1.2 Perspectiva Procesos**

En la tabla II se detalla la meta de servicios de auditoría y actividades proyectadas por estado de cumplimiento y la meta alcanzada hasta la fecha. Es importante indicar que la perspectiva de procesos se conforma por: actividades de mejoramiento continuo, actividades de planificación, organismos externos, seguimientos y auditorías.

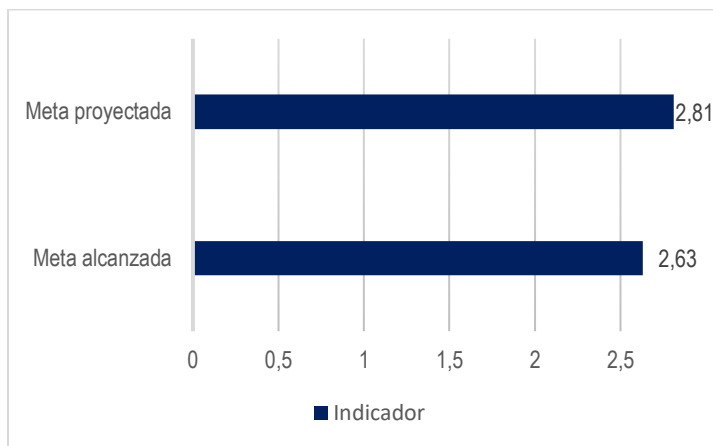
Además, en la figura II se observa que la meta del indicador proyectada fue de 2.81, la cual se establece según el estado proyectado de cada servicio mediante la fórmula $(ESAI*1+ESAP*2+ESAF*3) / TSA)^1 = (374/133)$, en donde cada estado se traduce de la siguiente manera: iniciado=0.5, proceso=0.75, finalizado=1. Además, se puede observar que la meta alcanzada fue de 2,64, generando un cumplimiento del 94% (2,64/2,81) para la perspectiva de procesos. Esta diferencia se debe a que para el año 2021 se anularon seguimientos en donde se da una implementación del 100% de sus recomendaciones en el mes de diciembre 2020, momento en donde el plan de trabajo ya había sido aprobado en la sesión ordinaria N° 066-2020, artículo 4°, del 16 de noviembre del 2020. Aunado a que se da la eliminación de servicios de auditorías y actividades por un ajuste de roles del personal debido a la jubilación del ex Auditor interno, renuncia de un funcionario del Área Financiera, jubilación de una funcionaria del Área Administrativa y ausencia de 7 meses de un profesional de Auditoría, especializado en ingeniería eléctrica.

Tabla II: Cantidad de servicios de auditoría y actividades proyectadas y alcanzadas según estado

Estado	Meta de cantidad de servicios de auditoría y actividades proyectadas	Meta de cantidad de servicios de auditoría y actividades alcanzada
Iniciados	3	4
En proceso	19	7
Finalizados	111	111
Eliminados	0	11
Total	133	133
Meta indicador	2,81	2,64

Fuente: Evaluación Física y Financiera, enero 2022 (EFF-035-2021).

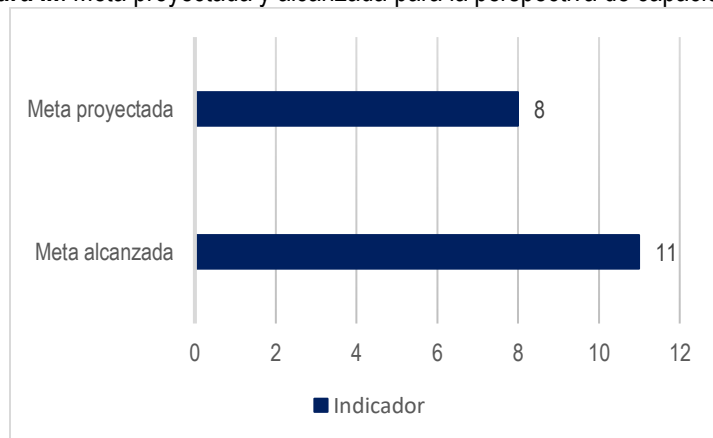
¹ ESAI= Estado de Servicios de Auditoría y Administración de Auditoría Iniciados
ESAP= Estado de Servicios de Auditoría y Administración de Auditoría en Proceso
ESAF= Estado de Servicios de Auditoría y Administración de Auditoría Finalizados
TSA = Total de Servicios de Auditoría y Administración de Auditoría

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021
Figura II: Meta proyectada y alcanzada para la perspectiva de procesos


Fuente: Evaluación Física y Financiera, enero 2022 (EFF-035-2021).

4.1.3 Perspectiva Capacidades

Para la perspectiva de capacidades, se cuenta con el indicador que considera la cantidad de horas por persona funcionaria, tanto de la asistencia de cursos y capacitaciones gratuitas como las pagadas con presupuesto institucional. En la figura III, se puede observar que la meta proyectada fue de 8 horas en promedio por funcionariado, sin embargo, se obtuvo un total de 11 horas, lo que representa un cumplimiento de un 137% (11/8).

Figura III: Meta proyectada y alcanzada para la perspectiva de capacidades


Fuente: Evaluación Física y Financiera, enero 2022 (EFF-035-2021).

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021
4.1.4 Perspectiva Finanzas

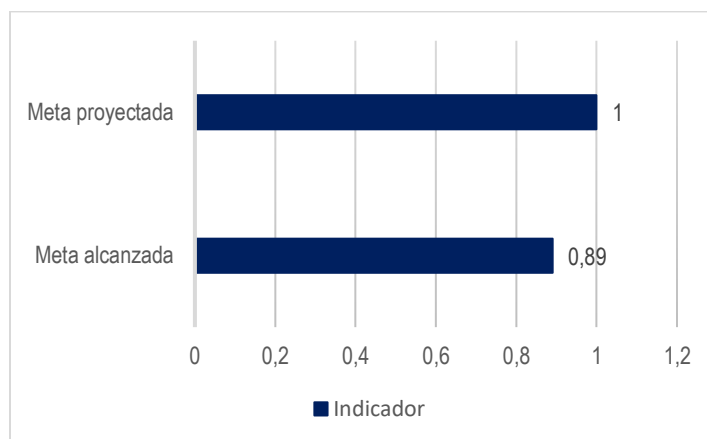
Para la perspectiva de finanzas se cuentan con dos indicadores de gestión, los cuales se detallan a continuación:

4.1.4.1 Porcentaje de Distribución de Presupuesto Capacitación

El indicador del porcentaje de distribución de presupuesto de capacitación, se estableció como meta utilizar el 100% del presupuesto otorgado, el cual inicialmente fue de ¢2,000.000 y posteriormente con la modificación presupuestaria No. 1 2021 aprobada en sesión ordinaria N° 007-2021, aumento a ¢2,546.264,20, esto para el pago de una capacitación del periodo 2020. La Unidad utilizó un monto de ¢1.777.750, dando un cumplimiento del 89% (¢1.777.750 / ¢2,000.000), tal y como se muestra en la figura IV.

Lo anterior, debido a las situaciones experimentadas durante el proceso de solicitud de capacitaciones que repercutieron en el ejercicio de esta Auditoría Interna, ya que se realizaron las gestiones respectivas de solicitud de las mismas con el objetivo de poder dar cumplimiento a actividades propias debidamente planificadas, documentadas y conocidas por los entes respectivos; todo asociado al principio de calidad de auditoría, sin embargo, la mayoría de estas fueron negadas, entendiendo que posiblemente una de las causas podrían estar asociadas a aspectos tales como la existencia de controles no documentados al proceso aplicado en la normativa que rige las capacitaciones, y prácticas que distan de lo establecido en la norma 5.7 Calidad de la comunicación de las Normas de control interno para el Sector Público, lo anterior, se comunicó al Jefe del Departamento de Talento Humano mediante la advertencia AUDI-ADV-026-2021.

Figura IV: Meta proyectada y alcanzada para el indicador de distribución de presupuesto capacitación



Fuente: Evaluación Física y Financiera, enero 2022 (EFF-035-2021).

4.1.4.2 Porcentaje de servicios de auditoría relacionados con ingresos y egresos

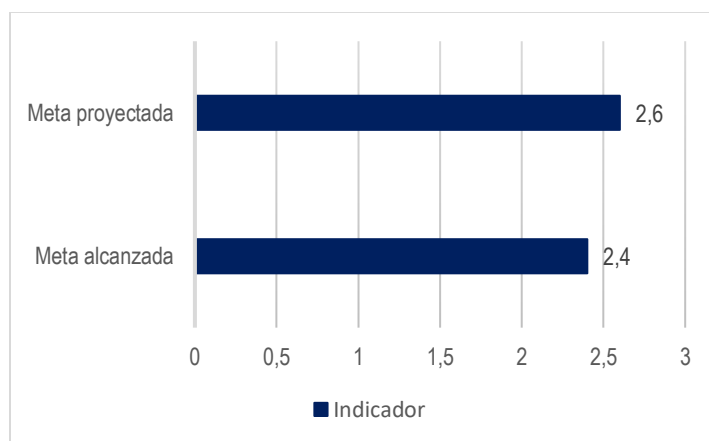
Este indicador está conformado por servicios de auditoría donde se evalúa el sistema de control interno aplicado en procesos de ingreso y egreso de recursos financieros. En la tabla III se detalla la meta de servicios de auditorías proyectadas por estado de cumplimiento y la meta alcanzada hasta la fecha.

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021
Tabla III: Cantidad de servicios de auditoría proyectados y alcanzados según estado

Estado	Meta de cantidad de servicios de auditoría proyectados	Meta de cantidad de servicios de auditoría proyectados alcanzada
Iniciados	0	1
En proceso	3	0
Finalizados	5	6
Eliminados	0	1
Total	8	8
Meta indicador	2,6	2,4

Fuente: Evaluación Física y Financiera, enero 2022 (EFF-035-2021).

En la figura V se puede observar que la meta proyectada para el indicador fue de 2,6, la cual se establece según el estado proyectado de cada servicio mediante la fórmula $(\text{ESAIEI} \cdot 1 + \text{ESAIEP} \cdot 2 + \text{ESAIEF} \cdot 3) / \text{TSAIE}^2 = (21/8)$, en dónde cada estado se traduce de la siguiente manera: iniciado=0.5, proceso=0.75, finalizado=1. Además, se observa que la alcanzada fue de 2,4, lo que significa un cumplimiento de un 92% (2,4/2,6), esto debido a que se eliminó una auditoría la cual estaba a cargo de una funcionaria que se acogió a la jubilación y dado a que una auditoría se proyectó que se finalizaría, sin embargo, quedó en estado iniciado, es decir, un estado diferente a lo proyectado.

Figura V: Meta proyectada y alcanzada para el indicador de servicios de auditoría relacionados con ingresos y egresos


Fuente: Evaluación Física y Financiera, enero 2022 (EFF-035-2021).

² ESAIEI= Estado de Servicios de Auditoría relacionados con Ingresos y Egresos Iniciados
 ESAIEP= Estado de Servicios de Auditoría relacionados con Ingresos y Egresos en Proceso
 ESAIEF= Estado de Servicios de Auditoría relacionados con Ingresos y Egresos Finalizados
 TSAIE = Total de Servicios de Auditoría relacionados con Ingresos y Egresos

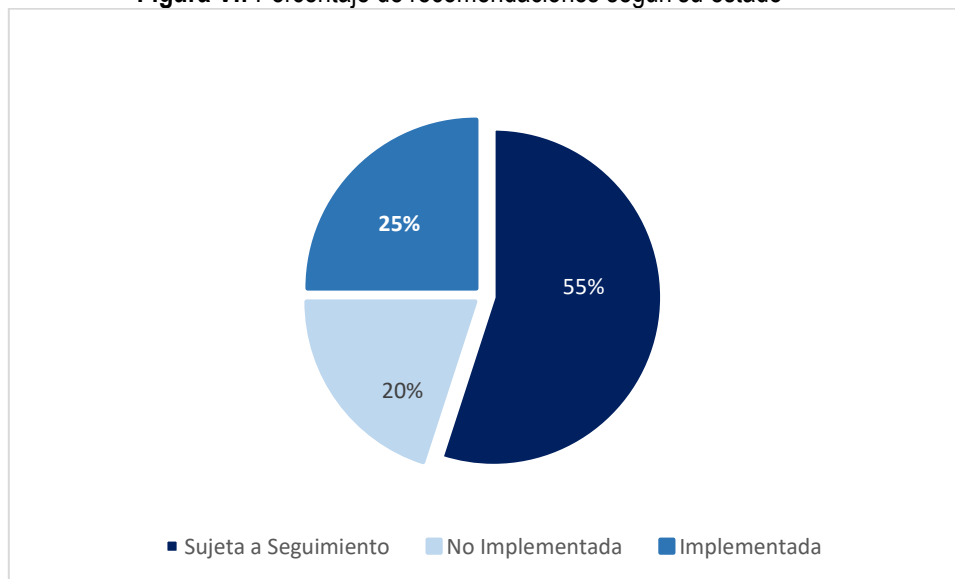
IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021**4.2 Estado de las recomendaciones de auditoría al cierre 2021**

Parte de las revisiones continuas de desempeño realizadas por esta unidad son el seguimiento al cumplimiento por parte de la Administración Activa de los planes de acción generados producto de las recomendaciones de servicios de auditorías. Lo anterior, de conformidad con lo establecido en la norma 2.11 de las “Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”, la cual indica literalmente lo siguiente:

“El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben establecer, aplicar y evaluar los mecanismos necesarios para la debida planificación, organización, seguimiento y demás labores gerenciales atinentes a la actividad de auditoría interna.”

El reporte generado en el Sistema de Auditoría Interna (SAI), el cual incluye las recomendaciones emitidas por esta Auditoría y las auditorías externas, se concluye que, del total de las 184 recomendaciones que estaban pendientes, se ha implementado un total de 45, representando un 25% (45/184) del total, 37 contienen un estado de no implementadas, es decir, un 20% (37/184) y 102 se encuentran sujetas a seguimiento, lo que significa un 55% (102/184) del total, este último estado se refiere a todas esas recomendaciones que están en proceso de seguimiento. Lo anterior, se muestra en la figura VI.

Figura VI: Porcentaje de recomendaciones según su estado



Fuente: Sistema de Auditoría (SAI), diciembre 2021.

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

En la tabla IV se puede observar la cantidad de recomendaciones por su estado a la fecha y por dependencia:

Tabla IV: Cantidad de recomendaciones por estado de cumplimiento y área /departamento

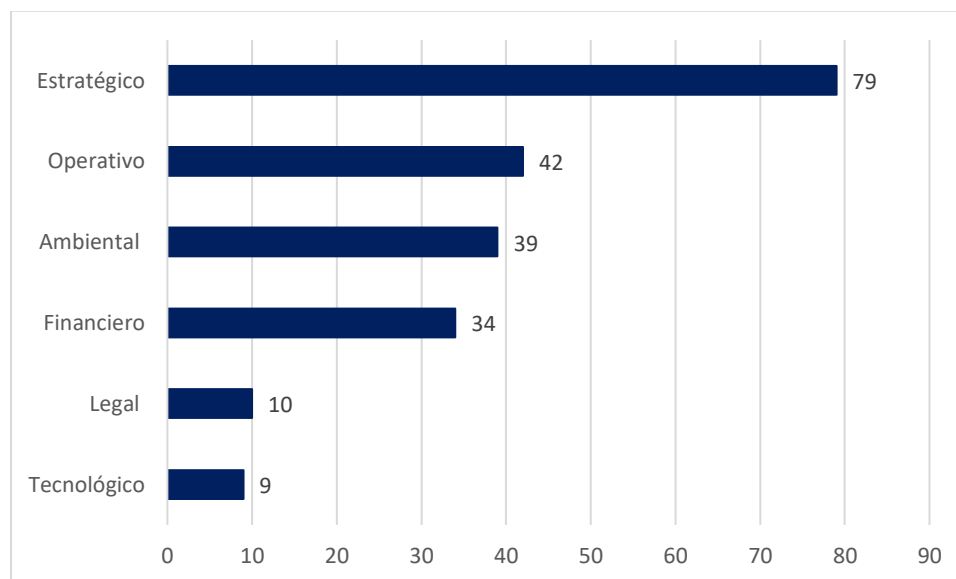
Nivel Jerárquico	Área / Departamento	Estado de recomendaciones			Total
		Implementadas	No implementadas	Sujetas a seguimiento	
Gerencial	Gerencia General	0	2	12	14
Área	Tecnologías de Información y Comunicaciones	0	0	29	29
	Servicios Financieros	3	3	18	24
	Infocomunicaciones	4	2		6
	Operación Comercial	2	1	2	5
	Operaciones	0	1		1
	Servicios Administrativos	0	0	2	2
Departamento	Administración de Activos, Mantenimiento y Edificios y Vehículos	8	16	0	24
	Archivo Central	0	0	11	11
	Cuentas por Cobrar	2	8		10
	Planificación y Administración de la Red	0	0	9	9
	Almacén	8	0	0	8
	Gestión de la Arquitectura y Comunicaciones	0	0	7	7
	Sistema de Información Geográfica	0	0	5	5
	Planificación Institucional	5	0	0	5
	Talento Humano	4	0	0	4
	Tarifas	4	0	0	4
	Birrís	0	3	0	3
	Tesorería	4	0	0	4
	Proveeduría	0	0	2	2
	Mercadeo y Ventas	1	1	0	2
	Servicios Técnicos	0	0	2	2
	Fondo de Ahorro y Garantía	0	0	1	1
	Gestión de Calidad y Riesgos	0	0	1	1
	Gestión de Sistemas Mantenimiento y Desarrollo	0	0	1	1
Total general		45	37	102	184

Fuente: Sistema de Auditoría (SAI), diciembre 2021.

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

Además, en la figura VII se puede observar la cantidad de recomendaciones asociadas a cada uno de los riesgos.

Figura VII: Cantidad de recomendaciones asociadas a los tipos de riesgos



Fuente: Sistema de Auditoría (SAI), diciembre 2021.

Con respecto, al cumplimiento de la norma 2.11 de las “Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”, sobre el seguimiento a las disposiciones de otros órganos de control y fiscalización como lo son la Contraloría General de la Republica, es importante indicar que para el periodo 2021 dicho órgano no emitió ningún informe al que se le tuviera que realizar seguimiento.

4.3 Cumplimiento a los planes de mejora de la actividad de la Unidad durante el periodo 2021

Cada año como producto de las evaluaciones de calidad realizadas por esta Auditoría se generan planes de mejora, los cuales se incluyen en las actividades y su seguimiento en los planes anuales de trabajo para su debida ejecución. Al respecto, en la tabla V se muestra que, de un total de 120 planes de mejora identificados, para el 31 de diciembre del 2021, un total de 108 planes están concluidos, es decir, un 90% (108/120), mientras que 1 se encuentra en proceso, lo que representa un 0,8% (1/120), y 5 planes de mejora se encuentran pendientes de realizar, es decir, un 4,2% (5/120); además, de 6 planes de mejora con estado de “no aplica”, lo que representa un 5% (6/120) del total.

Tabla V: Nivel de cumplimiento planes de mejora a diciembre 2021

Cantidad	Concluidas	En proceso	Pendientes	No aplica	Total
Relativa	90%	0,8%	4,2%	5,00%	100%
Absoluta	108	1	5	6	120

Fuente: Seguimiento a planes de mejora, diciembre 2021 (SIPM-030-2021).

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021**4.4 Servicios preventivos brindados en el periodo 2021.**

En cumplimiento a la norma 1.1.4 Servicios de la auditoría interna de las "Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector", para el periodo 2021 se realizaron 37 advertencias, las cuales se detallan en el anexo I, 24 asesorías las cuales se presentan en el anexo II y se realizaron 15 legalización de libros, los mismos se detallan en el anexo III.

4.5 Actividades relevantes de la Unidad

Como parte de las revisiones periódicas de las evaluaciones internas contenidas en el programa de aseguramiento de la calidad de esta Unidad y según lo establecido en la normativa vinculante para el ejercicio de las Auditorías Internas del Sector Público, específicamente, en las "Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público", las "Normas para el ejercicio de Auditoría Interna en el sector público" y las "Normas generales de auditoría para el sector público", se realizó la autoevaluación de calidad de la actividad de Auditoría Interna, correspondiente al periodo 2020. Los objetivos se enfocaron en evaluar la eficiencia y eficacia de gestión de esta Unidad, y de esta manera brindar una opinión razonable sobre el cumplimiento de la normativa aplicable.

De acuerdo con la calificación obtenida, tras la aplicación de la herramienta 08-3 "Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas", se concluye que la calificación global de cumplimiento es del 96%, cuyas mejoras se enfocan en la actualización de documentos de labores internas como metodologías y procedimientos, desarrollando para ello planes de mejora que permitan mejorar el desempeño. Lo anterior, se muestra en el anexo IV, en donde se observar el resumen de la evaluación.

Además, la Unidad realizó la evaluación externa de calidad bajo la modalidad de Validación Independiente, realizada a la Autoevaluación anual de Calidad de la Auditoría Interna del Ministerio de Salud, según lo acordado el día 27 de mayo del año 2019 en el "Convenio marco de cooperación suscrito entre las Auditorías Internas y las Contralorías Universitarias para llevar a cabo el proceso de validación independiente de la calidad" (Convenio Marco), y según "Acuerdo entre la Auditoría Interna del Ministerio de Salud y la Auditoría Interna de la Junta Administrativa De Servicio Eléctrico Municipal de Cartago para llevar a cabo la validación independiente de la autoevaluación de calidad efectuada por la Auditoría Interna del Ministerio De Salud" (Convenio entre pares) firmado el día 31 de agosto del año 2021.

Dicha validación se llevó a cabo entre septiembre y noviembre 2021, la cual abarcó el periodo 2020, y básicamente tuvo como alcance la aplicación de las herramientas creadas y aprobadas por los titulares de las Auditorías Internas y Contralorías Universitarias del Convenio Marco, y según el Convenio entre pares. Adicionalmente, como un valor agregado se presentaron oportunidades de mejora, que, en caso de ser considerados, pueden contribuir a mejorar su actividad de auditoría.

Por último, es importante indicar que como parte de las actividades de fortalecimiento de la gestión de la Unidad, para los tres tipos de servicios preventivos: advertencias, asesorías y autorización de libros; se elaboraron los respectivos procedimientos mediante las actividades: Revisión y actualización de la metodología para servicios de advertencia (RAMA-042-2021), Creación de herramienta para servicios preventivos al Jerarca (SPJ-004-2021) y Elaboración de procedimiento de legalización de libros contables (EPLL-039-2021).

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021
ANEXOS
Anexo I

Advertencias realizadas en el periodo 2021

# DE AUDI-ADV- 2021	ASUNTO	ENVIADO A
AUDI-ADV-001	Advertencia sobre la función de la Contralora como suplente de Gerencia en la Junta Directiva del FAG	Miembros Junta Directiva JASEC
AUDI-ADV-002	Advertencia al proceso de publicación de concursos externos de JASEC.	Lic. Arnold Mora Muñoz Jefe Departamento de Talento Humano
AUDI-ADV-003	Advertencia sobre elaboración de carteles de licitación para contratación de abogados	Licenciado Francisco Calvo Solano Gerente General a.i.
AUDI-ADV-004	Advertencia sobre los resultados “Seguimiento a recomendaciones “AI-007-2019: Evaluación del proceso aplicado en el seguimiento y control del cumplimiento de los indicadores estratégicos y/u operativos institucionales. AI-065-2020”	Lic. Jose Manual Arce Lascares Jefe a.i. Planificación Institucional
AUDI-ADV-005	Advertencia sobre los resultados del “Seguimiento a recomendaciones estudio AI-013-2020 Evaluación de controles de mantenimiento preventivo sobre la infraestructura de TI, AI-001-2019,” referencia AI-024-2021	Ingeniero Julio Quesada Garita Jefe del Departamento de Gestión de la Arquitectura y Comunicaciones
AUDI-ADV-006	Advertencia sobre la depuración de las cuentas y gestión del Fondo de Retiro, Ahorro y Garantías de los funcionarios de JASEC (FAG)	Junta Directiva del FAG Cindy

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

# DE AUDI-ADV- 2021	ASUNTO	ENVIADO A
AUDI-ADV-007	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento a recomendaciones "Carta a la Gerencia "Estados Financieros Auditados al 31 de diciembre 2018", Seguimiento I "AI-082-2020"	Lic. Gustavo Redondo Brenes, Jefe a.i. Área Servicios Financieros Ing. Rogelio Quirós Madriz, Jefe a.i Departamento Facturación y Recaudación
AUDI-ADV-008	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento a recomendaciones "Información financiera para la toma de decisiones I semestre, AI-010-2019, Seguimiento N°1 AI-055-202"	Lic. Gustavo Redondo Brenes, Jefe a.i. Área Servicios Financieros
AUDI-ADV-009	Advertencia sobre la depuración de las cuentas y gestión del Fondo de Ahorro y Garantía de los funcionarios de JASEC (FAG)	Junta Directiva de JASEC
AUDI-ADV-010	Advertencia sobre Asesoría Legal	Junta Directiva de JASEC
AUDI-ADV-011	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento a recomendaciones del estudio "Evaluar el proceso de atención de averías del servicio de Internet". Referencia AI-051-2021	Ing. Rodolfo Sanabria Hernández Jefe Dirección Comercial
AUDI-ADV-012	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento al estudio "AI-035-2019: Evaluación del sistema de control interno para la gestión de obras en construcción OTC de líneas de distribución y seguimiento AI-037-2020"	Ing. Iván Mora Poveda Jefe Departamento Administración de Activos, Mantenimiento de Vehículos y Edificios
AUDI-ADV-013	Advertencia sobre los resultados del segundo seguimiento al estudio "AI-035-2019: Evaluación del sistema de control interno para la gestión de obras en construcción OTC de líneas de distribución y seguimiento AI-037-2020"	Ing. Roger Carrillo Hernández Jefe Departamento Planificación de la Red

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

# DE AUDI-ADV- 2021	ASUNTO	ENVIADO A
AUDI-ADV-014	Advertencia sobre el registro contable del proceso judicial expropiación de lote a segregar Duelas Agropecuarias S.A. y actividades de control.	Señores (as) Junta Directiva de JASEC
AUDI-ADV-015	Advertencia sobre el Concurso CI-02-2018	Señores (as) Junta Directiva de JASEC
AUDI-ADV-016	Advertencia sobre el registro contable de reclamos por imposición de multas por parte de la Municipalidad de Cartago a JASEC.	Señores (as) Junta Directiva
AUDI-ADV-017	Advertencia sobre prescripción de casos	Licenciado Francisco Calvo Solano Gerente General a.i.
AUDI-ADV-018	Advertencia sobre “Convenio entre JASEC y Asociación de Desarrollo Integral de Barrio el Carmen”	Licenciado Francisco Calvo Solano Gerente General a.i.
AUDI-ADV-019	Advertencia sobre Avalúos Terrenos Institucionales	Ing. Ivan Mora Poveda
AUDI-ADV-020	Quinto seguimiento al Estudio “Evaluación del proceso de venta e instalación de servicios de Infocomunicaciones AFC-A-01-2018”	Ing. Rodolfo Sanabria Hernández Director Comercial a.i.
AUDI-ADV-021	Advertencia sobre “Uso de plataformas de almacenamiento en la nube para resguardar información de JASEC”	Ing. Guillermo Gómez Tenorio Jefe del Área de Tecnologías de Información y Comunicación
AUDI-ADV-022	Advertencia sobre luminarias encendidas durante el día	Sr. Carlos Bonilla Elizondo Jefe Departamento Alumbrado Público
AUDI-ADV-023	Advertencia sobre proceso de sustitución temporal de jefes departamentales	Ing. Cristian Acuña Brenes, gerente general a.i.
AUDI-ADV-024	Advertencia sobre “Comunicaciones de irregularidades u observaciones de Servicio de Vigilancia”	Ing. Iván Mora Poveda Jefe del Departamento de Administración de

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

# DE AUDI-ADV- 2021	ASUNTO	ENVIADO A
		Activos, Mantenimiento de Edificios y Vehículos
AUDI-ADV-025	Advertencia sobre aspectos por considerar en la actualización del plan estratégico institucional	Lic. Francisco Calvo Solano Gerente General Lic. José Manuel Arce Lascares Planificación Institucional
AUDI-ADV-026	Advertencia sobre capacitación profesional continua.	Comisión de Desarrollo Humano Lic. Arnold Mora Muñoz- Jefe a.i. Departamento Talento Humano
AUDI-ADV-027	Advertencia sobre postería en desuso	Cristian Acuña Brenes Director Dirección Operaciones
AUDI-ADV-028	Advertencia sobre aplicación de artículo sobre excepciones en Contratación Administrativa	Licenciado Francisco Calvo Solano Gerente General a.i.
AUDI-ADV-029	Advertencia sobre Sistema de Gestión Documental Institucional SE Suite y SGE.	Lic. Francisco Calvo Solano Gerente General a.i. Lic. José Arce Lascares Jefe a.i Departamento Planeamiento Institucional
AUDI-ADV-030	Advertencia sobre oportunidad de estrategia financiera uso de Sinpe móvil en Comercial.	Licenciado Francisco Calvo Solano Gerente General a.i.
AUDI-ADV-031	Advertencia sobre estimación presupuestaria aplicada en contrataciones de Servicios Profesionales para las Auditorías Externas"	Licenciado Francisco Calvo Solano Gerente General a.i.
AUDI-ADV-032	Advertencia sobre los resultados del "Segundo Seguimiento al Estudio Evaluación del proceso de lectura	Ing. Rogelio Quirós Madriz, Jefe del Departamento de Facturación y Recaudación

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

# DE AUDI-ADV- 2021	ASUNTO	ENVIADO A
	de medidores y cálculo del monto de la facturación para el negocio de electricidad” AI-040-2021	
AUDI-ADV-033	Advertencia sobre los resultados del “Seguimiento a recomendaciones del estudio Revisión sobre los accidentes de vehículos AFC-R-05-2018”	Ing. Iván Mora Poveda Jefe Departamento Administración de Activos, Mantenimiento de Edificios y Vehículos.
AUDI-ADV-034	Advertencia sobre “Contratación Directa 2018CD-000010-01 Sistema de Gestión Documental	Lic. Francisco Calvo Solano Gerente General a. i.
AUDI-ADV-035	Advertencia sobre el crecimiento de las diferencias contables y gestión del Fondo de Retiro, Ahorro y Garantías de los funcionarios de JASEC (FAG).	Junta Directiva del FAG
AUDI-ADV-036	Advertencia sobre transformador extraviado en Cerro Gurdian.	Ing. Cristian Acuña Director de Operaciones a.i.
AUDI-ADV-037	Advertencia sobre vencimiento de nombramiento de Auditor Interno interino	Miembros de Junta Directiva Lic. Arnold Mora Muñoz Jefe a.i. Departamento Talento Humano

Fuente: Consecutivo de advertencias 2021, diciembre 2021.

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021
Anexo II

Asesorías realizadas en el periodo 2021

# ASR- 2021	TEMA DE LA ASESORÍA
AUDI-023-2021	Atención al Acuerdo N°. JD-023-2021 del 15 de enero del 2021 (sesión de Junta Directiva N° 004-2021) - (Moción sobre la adjudicación de GIP LTDA)
AUDI-040-2021	Aclaración de régimen de prescripción aplicable al proceso de contratación de GIP Ltda.
AUDI-054-2021	Sobre atención a solicitud del Jerarca institucional sesión ordinaria 010-2021, Artículo 5. - (prescripción aplicable al proceso de contratación de GIP Ltda)
N°. JD-171-2021	Asesoría e informe sobre un Comité de Auditoría
AUDI-048-2021	Atención a solicitud del Jerarca Institucional, Sesión Ordinaria N°003-2021. (alcance y la gestión de riesgos institucional para efectos de la implementación del plan de continuidad en JASEC)
AUDI-073-2021	Atención de Acuerdo de JD N°007-2021. Entregable: "ACR-023-2021-Asesoría Comité de Riesgo"
AUDI-207-2021	Asesoría sobre viabilidad de realizar estudios de cargas de trabajo
Correo electrónico del jueves 28/10/2021 19:48	Orientaciones Básicas para la Formulación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional
Correos electrónicos: -martes, 20 de abril de 2021 11:10 -miércoles 21/4/2021 14:31	Consulta sobre acta 012-2021 (Entonces no es natural, ni acorde al sentido de la normativa integrar textos en las actas, por eso brindar solución a la disyuntiva sobre si foliar un anexo o no, es complejo. Si por acuerdo de junta, se integra un documento al acta, este pasa a ser parte de ella y considero que debería ir foliado o con una leyenda describiendo el anexo y la cantidad de folios independientes. Esto en caso de que no se pueda agregar el documento a las folios del acta como una transcripción o copia de imágenes).
JD 063-2021 Correo electrónico del jueves 26/8/2021 19:44	Solicitud de documentación cuestionario CGR

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

# ASR- 2021	TEMA DE LA ASESORÍA
Correo electrónico del jueves 19/8/2021 10:56	Notificación enviada por la Contraloría General de la República Expediente: CGR-SGP-2021000319 Documento: NN 12077-2021
AUDI-172-2021	Ajuste a metodología de seguimientos de recomendaciones de auditoría interna
ASR-AUDI-001-2021	Asesoría sobre participación del Jerarca en formulación de presupuesto
ASR-AUDI-002-2021	Asesoría sobre seguimiento y control a recomendaciones y disposiciones emitidas por entes fiscalizadores.
ASR-AUDI-003-2021	Servicio preventivo de asesoría solicitado en sesión N°. 048-2021, artículo 6. ("Informe sobre propuesta final proyecto de ley para condonación de deuda ICE")
ASR-AUDI-004-2021	Servicio preventivo de asesoría, atención a Acuerdo de Junta Directiva N°. 8b de la sesión 048-2021 sobre Coadministración (Comités de Junta Directiva)
ASR-AUDI-005-2021	Asesoría sobre "Régimen de pago de Prohibición" (con agregado de dedicación exclusiva)
-AGENDA-MINUTA 002-2021 Reunión sobre ajustes a órdenes de compra -Correo electrónico del jueves 17/6/2021 22:28	Opiniones complementarias a la reunión virtual de tema de Ajustes de órdenes de compra.
-GG-PI-026-2020 -AGENDA-MINUTA Reunión para explicación sobre la nota GG-PI-026-2020 sobre el SE-Suite	Documentación en el Sistema de Gestión Empresarial.
AUDI-079-2021	Charlas a la Administración Activa: ¿Cuál es el rol de la AI en el SCI? ¿Cómo seleccionamos y priorizamos nuestros estudios? Conozca sobre el servicio de advertencia Esquema de trabajo de la Auditoría Interna
Charla en Consejo Gerencial	Normativa vinculante Manual de organización y funciones de AI Servicio de auditoría Calidad en la auditoría Planificación en auditoría

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021

# ASR- 2021	TEMA DE LA ASESORÍA
Correo electrónico del martes 11/5/2021 22:35	Comunicación sobre ajustes en las Áreas de Fiscalización de la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa (DFOE) de la Contraloría General (DFOE-0031)
Correo electrónico del jueves 28/10/2021 19:48	Orientaciones Básicas para la Formulación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional
Correo electrónico del martes 21/9/2021 13:59	Consulta argos - tomos de actas

Fuente: Consecutivo de asesorías 2021, diciembre 2021.

AUDITORIA INTERNA
MARZO, 2022

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021**Anexo III**
Legalización de Libros 2021

N° Oficio de Legalización de Libros
AUDI-032-2021_Cierre del tomo número 344, apertura del tomo número 345
AUDI-056-2022_Cierre del tomo confidencial 228 XVII BIS.
AUDI-107-2021_Cierre del tomo confidencial 228 XVI BIS
AUDI-041-2021_Devolución tomo 345
AUDI-108-2021_Cierre del tomo número 345, apertura del tomo número 346
AUDI-118-2021_Cierre del tomo número 346 apertura del tomo número 347
AUDI-129-2021_Cierre del tomo número 347, apertura del tomo número 348
AUDI-078-2021_Apertura de tomos confidenciales 348 BIS y 348 TER
AUDI-128-2021_Cierre del tomo confidencial 348 BIS
AUDI-119-2021_Cierre del tomo confidencial 348 TER
AUDI-183-2021_Cierre del tomo número 349, apertura del tomo número 350
AUDI-232-2021_Cierre del tomo número 350, apertura del tomo número 351
AUDI-418-2021_Cierre del tomo número 352 apertura del tomo número 353
AUDI-418-2021_Cierre del tomo número 352 apertura del tomo número 353
AUDI-434-2021_Cierre del tomo número 353, apertura del tomo número 354
AUDI-452-2021_Cierre del tomo número 354, apertura del tomo número 355

Fuente: Consecutivo de legalización de libros 2021, diciembre 2021.

IDJ-013-2022, INFORME DE DESEMPEÑO DE LA AUDITORÍA INTERNA DEL PERIODO 2021
Anexo IV

Calificación autoevaluación anual de la calidad

EVALUACIÓN GLOBAL		96%	Peso en la evaluación	Peso en el grupo
1.	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS	98%	60%	
1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad	96%		60%
1.2	Pericia y debido cuidado profesional	100%		20%
1.4	Aseguramiento de la calidad	100%		20%
2.	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO	96%	40%	
2.1	Administración	100%		10%
2.2	Planificación	100%		10%
2.3	Naturaleza del trabajo	100%		10%
2.4	Administración de recursos	100%		5%
2.5	Políticas y procedimientos	50%		5%
2.6	Informes de desempeño	100%		5%
2.7	Planificación puntual	100%		10%
2.8	Ejecución del trabajo	100%		15%
2.9	Supervisión	50%		5%
2.10	Comunicación de los resultados	100%		15%
2.11	Seguimiento de acciones sobre resultados	88%		10%

Fuente: Autoevaluación Anual de Calidad, julio 2021 (AAC-001-2021).