

22 de marzo de 2023  
CNE-AI-OF-070-2023

**Señores  
Miembros Junta Directiva**

**Señor  
Alejandro Picado Eduarte  
Presidente**

**Asunto: Remisión Informe N°AU-002-2023 INF**

Estimados señores:

En atención a lo dispuesto en el artículo 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno<sup>1</sup>, se remite el **Informe AU-002-2023 INF** referente al “**Informe anual de ejecución del plan de trabajo**” (*Rendición de Cuentas*) de la Auditoría Interna durante el año 2022.

Atentamente,

Elizabeth Castillo Cerdas  
**Auditora Interna**

 Archivo  
ECC/sas/mjc

<sup>1</sup> Publicada en La Gaceta 169 del 4 de setiembre de 2002

**INFORME RESUMEN EJECUTIVO  
INFORME ANUAL DE EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO  
DE LA AUDITORÍA INTERNA  
Periodo 2022**

Contenido

<b>1.</b>	<b>¿CUÁL ES EL ORIGEN?</b> .....	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>¿POR QUÉ ES IMPORTANTE?</b> .....	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>¿QUÉ ENCONTRAMOS?</b> .....	<b>3</b>
3.1	PERSONAL DISPONIBLE Y LIMITACIONES DE RECURSO HUMANO .....	3
3.2	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA: APROVECHAMIENTO DE TICS Y OTRAS HERRAMIENTAS .....	5
3.3	PLAN DE TRABAJO INGRESADO A LA CGR Y EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES AL MARGEN DE ESTE .....	6
3.4	PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2022 .....	7
3.5	DETALLE DE PRODUCTOS/SERVICIOS DE AUDITORÍA POR CATEGORÍA .....	11
3.5.1	<i>Servicios preventivos</i> .....	11
3.5.2	<i>Informes de Auditoría</i> .....	12
3.5.3	<i>Otros servicios de Auditoría</i> .....	13
3.5.4	<i>Informes confidenciales de Auditoría</i> .....	13
3.5.5	<i>Capacitaciones personal de Auditoría</i> .....	14
3.6	LIMITACIONES Y ACCIONES CORRECTIVAS. DIFICULTADES PARA EL NOMBRAMIENTO DE PROFESIONALES FALTANTES .....	16
<b>4.</b>	<b>¿QUÉ SIGUE?</b> .....	<b>16</b>
	ANEXO NO. 1 .....	18

## 1. ¿CUÁL ES EL ORIGEN?

Este informe es imperativo de la Ley General de Control Interno, LGCI N° 8292, artículo 22, que manda en el inciso “**g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo ...**”. Comprende el detalle de las labores ejecutadas por la Auditoría Interna durante el año 2022, según la programación efectuada en el plan anual de trabajo ingresado a la Web de la Contraloría General de la República (CGR), así como las modificaciones posteriores efectuadas al mismo y el detalle de otras tareas realizadas al margen del citado plan.

## 2. ¿POR QUÉ ES IMPORTANTE?

La citada LGCI, las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público y el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la CNE, requieren al titular de la Auditoría Interna informar al menos una vez al año a la Junta Directiva de la CNE sobre la labor realizada, los logros alcanzados y las eventuales limitaciones a su gestión.

Mediante oficio CNE-AI-OF-161-2021 de fecha 30 de noviembre de 2021 la Auditoría Interna comunicó a la Junta Directiva el Plan de Trabajo para el año 2022, ingresado a la plataforma web de la Contraloría General de la República (CGR). Al respecto el Jerarca Colegiado tomó el Acuerdo N° 066-03-2022, de la Sesión Ordinaria N° 05-03-2022 del 16 de marzo del 2022.

## 3. ¿QUÉ ENCONTRAMOS?

### 3.1 Personal disponible y limitaciones de recurso humano

Según la estructura orgánica la Auditoría Interna está conformado por 10 plazas incluida la Auditora Interna, tal y como se muestra a continuación:

**Cuadro N° 1  
Recurso Humano y plazas vacantes de la Auditoría Interna  
Periodo 2022**

Puesto	No. Puesto	Funcionaria	Ocupación de la plaza												Observaciones	
			ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	set	oct	nov	dic		
1	Auditora Interna	380108	Licda. Elizabeth Castillo Cerdas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
2	Profesional 3	502783	Licda. Sandra Arias Salazar	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
3		504440	Licda. Rosy González Jiménez	Incap	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Incapacitada hasta el 16/02/2021.
4		504490	Licda. Lizeth Zúñiga Vargas	✓	✓	✓	✓	✓	Vacante			✓	✓	✓	Renuncia del titular, sustituida por ascenso a partir del 16/09/2022.	
5		502786	Licda. Cristina Isabel Castro Mora (Abogada)	Vacante			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	La plaza no se había podido ocupar por la Directriz restricción uso plazas vacantes STAP
6		502752	Licda. Yensi Bello Alvarez	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
7	Profesional 2	502753	Licda. Marjorie Diaz Muñoz	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
8		502780	Licda. Gina L. Ferreto Ocampo	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Vacante			La plaza no pudo ocupar por la Directriz restricción uso plazas vacantes STAP	
9		504452	Lic. Javier Madrigal Cordero	Vacante				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	La plaza no se había podido ocupar por la Directriz restricción uso plazas vacantes STAP
10	Secretaria	502754	Sra. Marleny Jiménez Cerdas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

**Notas:**



Ocupación de la plaza

**Fuente:** Elaboración propia



Como se muestra en el cuadro No.1 las limitaciones de personal se originaron en las restricciones para el nombramiento de cuatro puestos profesionales durante varios meses del 2022 en apego a la directriz de la STAP<sup>2</sup> vigente que restringe el uso de plazas vacantes, lo cual limitó:

1. La sustitución de un profesional 3, por renuncia, durante 4 meses.
2. El nombramiento de un profesional 3 abogado, durante 3 meses.
3. El nombramiento de un profesional 2 auditoría, durante 4 meses.
4. El nombramiento de un profesional 2, para la sustitución por ascenso, plaza que recientemente fue nombrada (marzo 2023).

### **3.2 Fortalecimiento de la gestión de la Auditoría Interna: aprovechamiento de TICs y otras herramientas**

Con el propósito de agilizar y fortalecer la calidad de los servicios que se prestan conforme las tendencias actuales, para que la Auditoría Interna cumpla las competencias asignadas por normativa, esta unidad fiscalizadora durante el periodo 2022 trabajó en las siguientes herramientas:

1. Oficialización del proceso de “Auditoría cero papeles” (enero 2022).
2. Actualización de la herramienta en Excel para la calificación del Universo Auditable.
3. Actualización y calificación Universo Auditable desarrollado en conjunto y discusión con equipo de profesionales de AI.
4. Actualización de la herramienta en Excel para el cálculo de tiempo (hábil) y limitaciones por plazas vacantes, aplicable a la función de auditoría, que permite el cálculo de proyectos a programar en el PT AI para el periodo 2023.

Las plazas vacantes de los ministerios y sus órganos desconcentrados, creadas antes del 1 de enero de 2023, no podrán utilizarse durante el ejercicio económico 2023, salvo que su uso sea autorizado por la Autoridad Presupuestaria, que incluya una evaluación de su impacto sobre el cumplimiento de la regla fiscal en el gasto efectivo.

STAP CIRCULAR -1855-2022, 09 de diciembre de 2022

5. Coordinación con UTI para el desarrollo de TICs que faciliten la ejecución de labores, como:
- Herramienta para el registro de asistencia y desarrollo de labores por actividad (en producción)
  - App Seguimiento de recomendaciones (en producción)
  - App Flujos de trabajo, seguimientos de solicitudes de información a la administración e ingreso y asignación de correspondencia ingresada (90% de avance)
  - Formulario para denuncias vía web (50% de avance)

### 3.3 Plan de Trabajo ingresado a la CGR y ejecución de actividades al margen de este

Para el año 2022 fueron programados inicialmente 23 proyectos a desarrollar los cuales posteriormente fueron incrementados a 27 ítems. Las modificaciones al plan de trabajo fueron comunicadas a la Junta Directiva mediante los oficios CNE-AI-OF-094-2022 del 18 de julio, 2022 y CNE-AI-OF-146-2022 del 31 de octubre, 2022.

De los 27 proyectos ingresados al sistema de la CGR, 10 ítems no fueron emitidos, a saber 4 no fueron iniciados y 6 fueron trasladados para su ejecución en el año 2023 (ver Anexo No. 1 de este informe), debido a aspectos como:

- Otras labores resorte de la Auditoría y confidenciales.
- Limitaciones en el nombramiento de plazas vacantes.

Asimismo, se desarrollaron labores al margen de Plan de Trabajo definido, es decir para las cuales no se reservó tiempo ni recursos en la programación inicial, ya que surgieron en el transcurso del 2022.

- 2 estudios técnicos requeridos por la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria STAP para justificar la necesidad del “Uso de plazas vacantes en AI” (CNE-AI-OF-083-2022 y CNE-AI-OF-117-2022).
- Certificación CNE-AI-CER-001-2022 expediente (confidencial).
- AU-001-2022 DP (confidencial).

### 3.4 Productos y servicios de Auditoría Interna periodo 2022

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 22 de la Ley N°8292 LGCI y demás normativa vinculante, durante el periodo 2022 se registró la ejecución de productos/servicios, según lo siguiente:

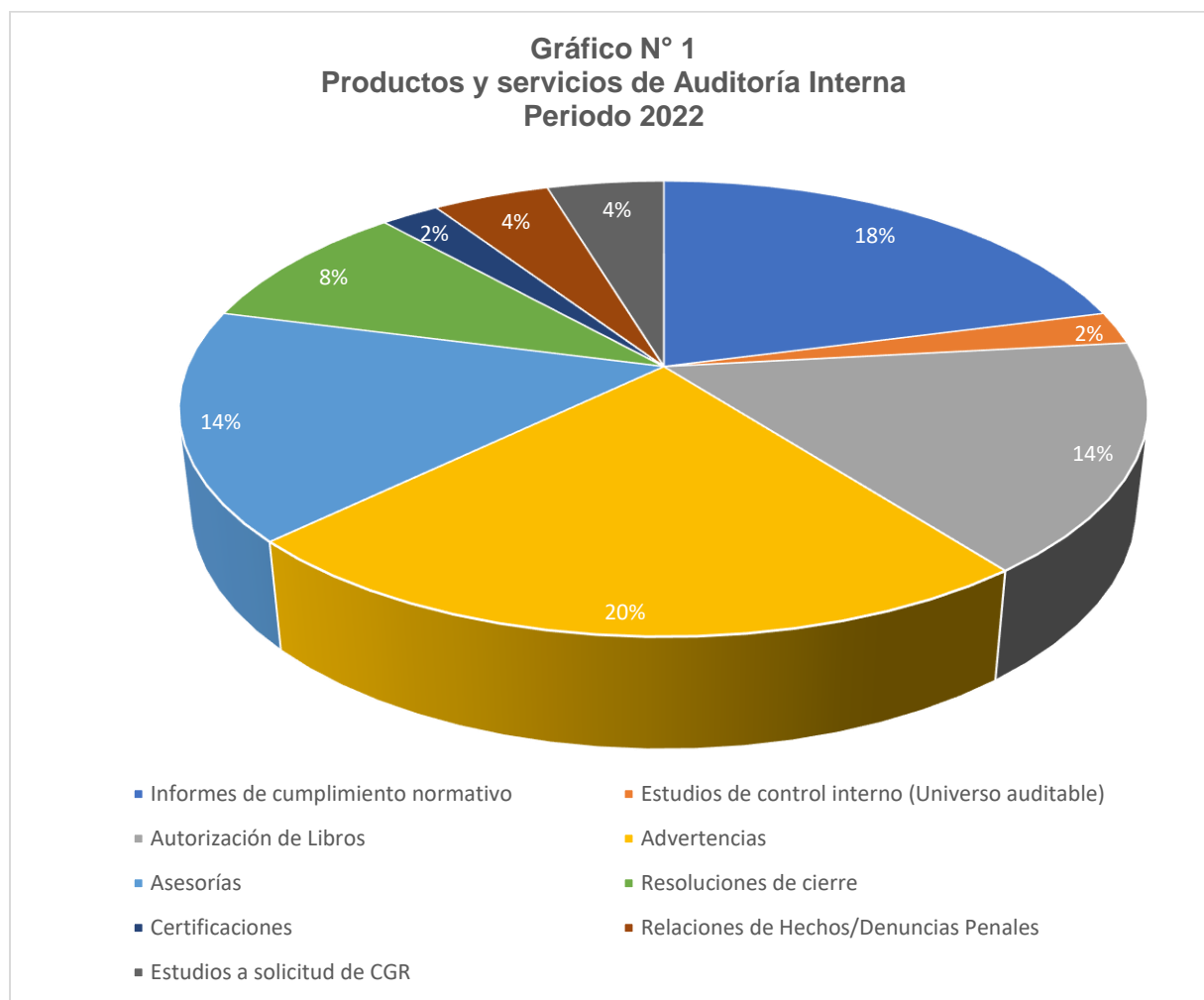
**Cuadro N° 2  
 Productos y servicios de Auditoría Interna  
 Periodo 2022**

Producto o Servicio	Cantidad	Relación
Informes de cumplimiento normativo	9	18%
Estudios de control interno (Universo auditable)	1	2%
Autorización de Libros	7	14%
Advertencias	10	20%
Asesorías	7	14%
Resoluciones de cierre	4	8%
Certificaciones	1	2%
Relaciones de Hechos/Denuncias Penales	2	4%
Estudios a solicitud de CGR	2	4%
<b>Ejecutados</b>	<b>43</b>	<b>86%</b>
Trasladado para 2023 por parte de CGR	1	2%
En ejecución, con tiempo reservado para concluir el PT2023	6	12%
<b>En ejecución/trasladado</b>	<b>7</b>	<b>14%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>50</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia con datos registrados en el sistema de gestión documental digital (SharePoint-Auditoría Interna).



La distribución de productos emitidos durante el 2022 se ve gráficamente de la siguiente manera:



Fuente: Datos del cuadro No. 1.



De lo descrito se obtiene que de los 43 servicios ejecutados el 93% de los productos/servicios de Auditoría durante el 2022 no correspondieron a estudios de control interno (cobertura del universo auditable), según lo siguiente:

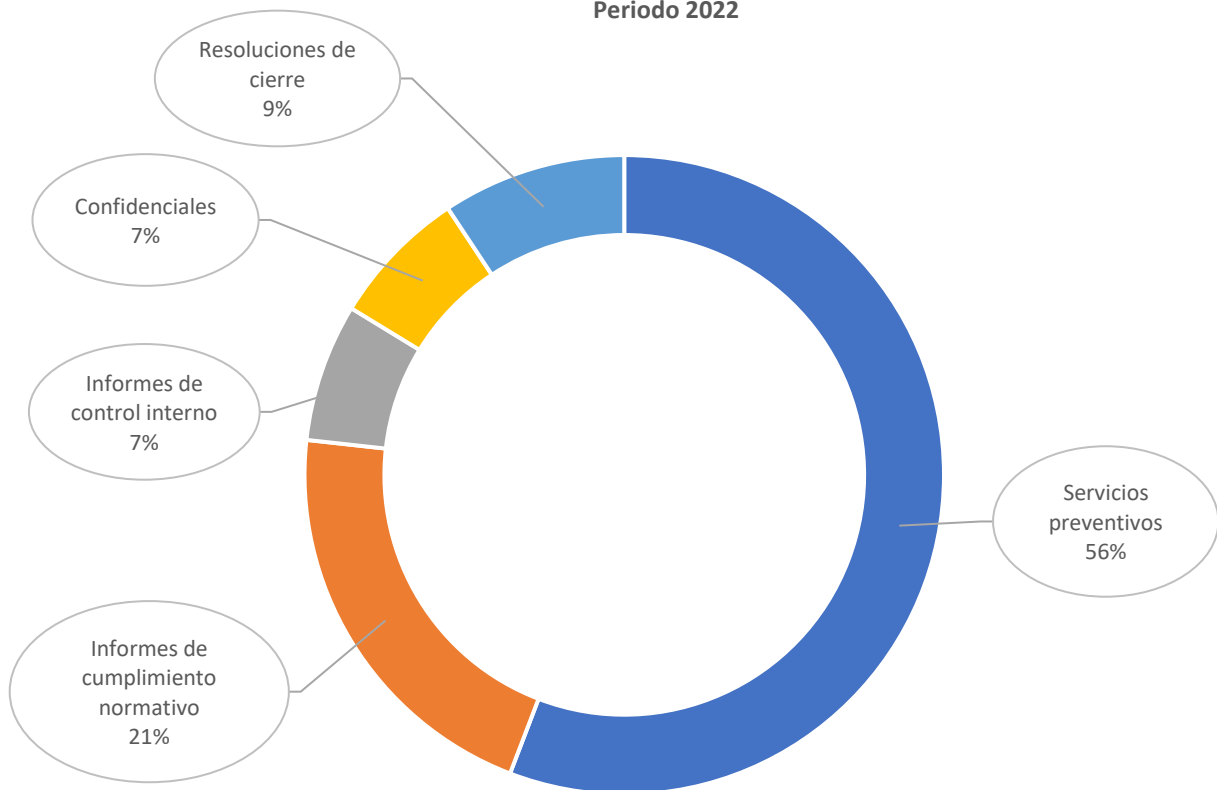
**Cuadro N° 3  
 Distribución productos y servicios ejecutados  
 por la Auditoría Interna  
 Periodo 2022**

Producto/servicio	Cantidad	Relación
Servicios preventivos	24	56%
Informes de cumplimiento normativo	9	21%
Informes de control interno	3	7%
Confidenciales	3	7%
Resoluciones de cierre	4	9%
	<b>43</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Elaboración propia con datos registrados en el sistema de gestión documental digital (SharePoint-Auditoría Interna).

Lo detallado afectó grandemente la cobertura del universo auditable y la atención de denuncias pendientes de investigación, limitando la ejecución de estudios sobre temas de control interno a un 7% según lo muestra la siguiente gráfica:

**Gráfico N° 2**  
Distribución productos y servicios ejecutados  
por la Auditoría Interna  
Periodo 2022



Fuente: Datos del cuadro No. 2.

### 3.5 Detalle de productos/servicios de auditoría por categoría

#### 3.5.1 Servicios preventivos

Se emitieron 24 servicios preventivos según lo siguiente:

**Cuadro N° 4  
 Servicios preventivos de la Auditoría Interna  
 Periodo 2022**

#### ADVERTENCIAS

Nombre	Consecutivo
<a href="#">CNE-AI-OF-004-2022 AU-001-2022 AD contratación CE-033-2013.pdf</a>	AU-001-2022 AD
<a href="#">CNE-AI-OF-007-2022 AU-002-2022 AD Contrat limpieza CNE-ECC 26-01.pdf</a>	AU-002-2022 AD
<a href="#">CNE-AI-OF-036-2022 AU-003-2022 AD Vacaciones acumuladas UNIDO.pdf</a>	AU-003-2022 AD
<a href="#">CNE-AI-OF-040-2022 (AU-004-2022 AD) Nivel Preparación CNE Ley 9986.pdf</a>	AU-004-2022 AD
<a href="#">CNE-AI-OF-0100-2022 AU-005-2022 ADV Celulares.pdf</a>	AU-005-2022 AD
<a href="#">CNE-AI-OF-113-2022 AU-006-2022 AD Diferencias Informes Vacunas.pdf</a>	AU-006-2022 AD
<a href="#">CNE-AI-OF-115-2022 AU-007-2022 AD Contralor Servicios.pdf</a>	AU-007-2022 AD
<a href="#">CNE-AI-OF-133-2022 AU-008-2022 AD Probl estructu edif CNE y pólizas.pdf</a>	AU-008-2022 AD
<a href="#">CNE-AI-OF-134-2022 AU-009-2022 AD NICSP.pdf</a>	AU-009-2022 AD
<a href="#">CNE-AI-OF-164-2022 AU-010-2022 AD Adv Disponibilidad.pdf</a>	AU-010-2022 AD

#### ASESORÍAS

Nombre	Consecutivo
<a href="#">CNE-AI-OF-045-2022 ASESORIA FIN DE GESTION.pdf</a>	AU-001-2022 AS
<a href="#">CNE-AI-OF-058-2022 asesoría vacaciones presidente CNE.pdf</a>	AU-002-2022 AS
<a href="#">CNE-AI-OF-074-2022 AU-003-2022 AS respuesta caso vacaciones.pdf</a>	AU-003-2022 AS
<a href="#">CNE-AI-OF-076-2022 Ref Adverts y Asesorías AU-004-2022 AS.pdf</a>	AU-004-2022 AS
<a href="#">CNE-AI-OF-079-2022 AU-005-2022 AS JD CNE miembros titulares suplentes.pdf</a>	AU-005-2022 AS
<a href="#">CNE-AI-OF-114-2022 Contraloría de Servicios AU-006-2022 AS-firmado.pdf</a>	AU-006-2022 AS
<a href="#">CNE-AI-OF-119-2022 AU-007-2022 AS Gestión Implement transversal NICSP.pdf</a>	AU-007-2022 AS

**AUTORIZACIÓN DE LIBROS**

Nombre	Consecutivo
<a href="#">CNE-AI-OF-019-2022 Apertura Tomo 95 Actas JD AU-001-2022 AL.docx</a>	AU-001-2022 AL
<a href="#">CNE-AI-OF-037-2022 Cierre Tomo 93 y 94 Actas JD.docx</a>	AU-002-2022 AL
<a href="#">CNE-AI-OF-051-2022 Apertura Tomo 96 Actas JD AU-003-2022 AL.docx</a>	AU-003-2022 AL
<a href="#">CNE-AI-OF-053-2022 Cierre Tomo 4 Actas Comité Inv AU-004-2022 AL.docx</a>	AU-004-2022 AL
<a href="#">CNE-AI-OF-070-2022 AU-005-2022 AL Cierre Tomo 95 Actas JD.docx</a>	AU-005-2022 AL
<a href="#">CNE-AI-OF-095-2022 Apert Tomo 97 Actas JD AU-006-2022 AL.docx</a>	AU-006-2022 AL
<a href="#">CNE-AI-OF-143-2022 AU-007-2022 AL Cierre Tomo 96 Actas JD.docx</a>	AU-007-2022 AL

Fuente: SharePoint-Auditoría Interna/Productos 2022

Dentro de los servicios preventivos tomado en cuenta como labor de asesoría se contempla la asistencia de la Auditora Interna a las sesiones del jerarca colegiado, que para el periodo de este informe corresponde a: asistencia a 26 sesiones, ausente 6 y 5 fueron canceladas.

**3.5.2 Informes de Auditoría**

Se emitieron 12 informes, entre informes de cumplimiento normativo (9), de control interno (1) y temas asignados por la CGR (2), según lo siguiente:

**Cuadro N° 5  
 Informes de Auditoría Interna  
 Periodo 2022**

Nombre	Consecutivo
<a href="#">CNE-AI-OF-002-2022 AU-001-2022 V INF Vacunas Covid 19 Unido.pdf</a>	AU-001-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-038-2022 Remite AU-002-2022 INF Tanques CENCINAI UNIDO.pdf</a>	AU-002-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-032-2022 Informe AU-003-2022 INF Ley 9986.pdf</a>	AU-003-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-039-2022 AU-004-2022 INF VI INF Vacunas Covid 19.pdf</a>	AU-004-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-044-2022 AU-005-2022 INF Resumen Ejecut Rend cuentas 2021.pdf</a>	AU-005-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-046-2022 AU-006-2022 INF Sgto Recomendaciones.pdf</a>	AU-006-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-073-2022 AU-007-2022 VII INF Vacunas Covid 19 MDM.pdf</a>	AU-007-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-102-2022 AU-008-2022 INF Autoeval AI 2021 final.pdf</a>	AU-008-2022 INF

CNE-AI-OF-070-2023

AU-002-2023 INF

Página 13 de 20

Nombre	Consecutivo
<a href="#">CNE-AI-OF-125-2022 AU-009-2022 VIII INF Vacunas Covid 19.pdf</a>	AU-009-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-0129-2022 Uso SICOP en CNE AU-009-2022 INF.pdf</a>	AU-009-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-135-2022 AU-010-2022 IX INF Vacunas Covid-19.pdf</a>	AU-010-2022 INF
<a href="#">CNE-AI-OF-177-2022 AU-011-2022 INF Remisión de X INF Vacunas Covid 19.pdf</a>	AU-011-2022 INF

Fuente: SharePoint-Auditoría Interna/Productos 2022

### 3.5.3 Otros servicios de Auditoría

Se emitieron 4 productos de otros servicios de auditoría, en apego a competencias de Ley.

**Cuadro N° 6**  
**Otros servicios de la Auditoría Interna**  
**Periodo 2022**

#### RESOLUCIONES

Nombre	Consecutivo
<a href="#">CNE-AI-OF-003-2022 Envío CNE-AU-RES-001-2022 a Denunciante.pdf</a>	CNE-AU-RES-001-2022
<a href="#">CNE-AU-RES-002-2022 EVADES calif exc personal AI 2021.pdf</a>	CNE-AU-RES-002-2022 EVADES
<a href="#">CNE-AI-OF-066-2022 Envío CNE-AU-RES-003-2022 a Denunciante.pdf</a>	CNE-AU-RES-003-2022
<a href="#">CNE-AI-OF-140-2022 Resolución AU-RES-004-2022 Cierre denuncia.pdf</a>	CNE-AU-RES-004-2022

Fuente: Datos registrados en el sistema de gestión documental digital (SharePoint-Auditoría Interna).

### 3.5.4 Informes confidenciales de Auditoría

**Cuadro N° 7**  
**Informes confidenciales de la Auditoría Interna**  
**Periodo 2022**

RELACION DE HECHOS	
Consecutivo	Nombre
AU-001-2022 RH	Confidencial

<b>DENUNCIA PENAL</b>	
Consecutivo	Nombre
AU-001-2022 DP	Confidencial

<b>CERTIFICACION</b>	
Consecutivo	Nombre
<a href="#">CNE-AI-CER-001-2022</a>	Confidencial

**Fuente:** Datos registrados en el sistema de gestión documental digital (SharePoint-Auditoría Interna).

### 3.5.5 Capacitaciones personal de Auditoría

El presupuesto ejecutado durante el año 2022 en este rubro fue ₡5.996.864,11. A continuación se muestra la distribución y los temas en los cuales se capacitó el personal profesional:

**Cuadro N° 8**  
**Capacitaciones personal de la Auditoría Interna**  
**Periodo 2022**

Nombre completo (Participante)	Nombre del curso	Número horas de cada curso	Subtotal horas por profesional	Relación
Gina Ocampo Ferreto	<a href="#">Taller de Elaboración de RH y DP-firmado-sellado.pdf</a>	16		
	<a href="#">Como detectar, denunciar y sancionar el acoso laboral.pdf</a>	16		
	<a href="#">Derechos Humanos Personas LGBTQI+.pdf</a>	12		
	<a href="#">Procedimiento Administrativo LGAP.xls</a>	12		
	<a href="#">CLAI.xls</a>	19	<b>75</b>	<b>17%</b>
Marjorie Díaz Muñoz	<a href="#">Taller de Elaboración de RH y DP.pdf</a>	16		
	<a href="#">NUEVA LEY DE COMPRAS PUBLICAS MDM for cap.pdf</a>	16		
	<a href="#">REQUERIMIENTO DE CAPACITACIÓN CLAPFO 2022.xls</a>	27		
	<a href="#">CONTRATACION ADMINISTRATIVA MDM for cap.pdf</a>	16	<b>75</b>	<b>17%</b>

CNE-AI-OF-070-2023

AU-002-2023 INF

Página 15 de 20

Nombre completo (Participante)	Nombre del curso	Número horas de cada curso	Subtotal horas por profesional	Relación
Sandra Arias Salazar	<a href="#">Experto Anti-fraude SAS.xls</a>	12		
	<a href="#">Capitación Auditoría progra. anticorrupción SAS.pdf</a>	18		
	<a href="#">INFORMES DE AUDITORÍA AGILES.pdf</a>	16		
	<a href="#">TRANSFORMACION DIGITAL EN LA AI SAS.xls</a>	12	<b>58</b>	<b>13%</b>
Elizabeth Castillo Cerdas	<a href="#">REQUERIMIENTO DE CAPACITACIÓN CLAPFO 2022 ECC.pdf</a>	27		
	<a href="#">Buenas prácticas Gestión, Control Interno &amp; Gobernanza Corporativa ante riesgo de Corrupción.xlsx</a>	12		
	<a href="#">144-2022. Castillo Cerdas Elizabeth.Taller Relaciones de Hechos.pdf</a>	16	<b>55</b>	<b>12%</b>
Cristina Castro Mora	<a href="#">Taller Informes de Auditoria Agiles. CICM.xls</a>	16		
	<a href="#">Taller relaciones de hechos para AI. CICM-firmado-sellado.pdf</a>	16		
	<a href="#">capitación NLCA. Cristina C.M-firmado-sellado.pdf</a>	16	<b>48</b>	<b>11%</b>
Javier Madrigal Cordero	<a href="#">Capacitación NLCA.pdf</a>	16		
	<a href="#">Capacitación ISO 27001 Javier M.pdf</a>	16		
	<a href="#">CURSO RELACIONES DE HECHOS.pdf</a>	16	<b>48</b>	<b>11%</b>
Rosy González Jiménez	<a href="#">Taller de Elaboración de Relaciones de Hechos y Denuncias Penales para A...pdf</a>	16		
	<a href="#">CLAPFO 2022 RGJ.xls</a>	27	<b>43</b>	<b>9%</b>
Yensi Bello Alvarez	<a href="#">Experto Anti-fraude YBA.xls</a>	12		
	<a href="#">Auditoría de los programas anticorrupción y de cumplimiento.xls</a>	16	<b>28</b>	<b>6%</b>
Lizeth Zúñiga Vargas	<a href="#">Congreso Latinoamericano de Auditoría Interna, CLAI 2022.pdf</a>	24	<b>24</b>	<b>5%</b>
<b>TOTALES</b>		<b>454</b>	<b>454</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Datos registrados en el sistema de gestión documental digital (SharePoint-Auditoría Interna).

Adicionalmente se tuvo la oportunidad de participar en las siguientes capacitaciones sin costo:

Nombre completo (Participante)	Nombre del curso	Número horas
Cristina Castro Mora	<a href="#">174-2022. Castro Mora Cristina. Control Interno</a>	40
Elizabeth Castillo Cerdas	Investigación Preliminar CGR	21



### **3.6 Limitaciones y acciones correctivas. Dificultades para el nombramiento de profesionales faltantes**

Durante el periodo 2022 se registraron hechos que conllevaron riesgos asociados por la falta de recursos y el letargo administrativo, limitando la labor que la Auditoría Interna debe desarrollar de acuerdo con sus competencias de fiscalización en la cobertura del universo auditable y el ciclo de auditoría.

Según se detalla en el Cuadro N° 1 la Auditoría tuvo dificultades para el ocupar plazas vacantes durante varios meses del 2022 (1 abogado y 2 auditores), producto de las restricciones de la STAP para el uso de plazas vacantes.

Conforme lo requieren las Resoluciones de la Contraloría General de la República R-DC-0164-2014 y R-DC-083-2018, durante el 2022 se emitieron los estudios técnicos de requerimiento de necesidades (CNE-AI-OF-083-2022 y CNE-AI-OF-117-2022), no obstante, hubo dilación concretar los nombramientos necesarios; pese a lo que al respecto establece la LGCI N° 8292, en el “Artículo 28.-...Las vacantes que, por cualquier razón, tengan lugar en los puestos de la auditoría interna, deberán llenarse en un plazo máximo de tres meses, contado a partir del momento de la vacante...”

## **4. ¿QUÉ SIGUE?**

Como parte de los asuntos que requieren continuidad y seguimiento en la labor de la Auditoría se detallan los siguientes:

1. Información constante y oportuna al Jerarca Colegiado sobre las eventuales limitaciones a la labor de Auditoría (Resoluciones R-DC-0164-2014 y R-DC-083-2018 CGR).
2. Supervisión constante de la calidad de los legajos de los estudios de auditoría y la gestión documental digital conforme la normativa de la CGR, procedimientos vigentes y sanas prácticas.

3. Poner en producción las TICs en desarrollo que faciliten la ejecución de labores:
  - App Flujos de trabajo, seguimientos de solicitudes de información a la administración e ingreso y asignación de correspondencia ingresada.
  - Formulario para recibir denuncias vía web.
4. Desarrollo de App (nueva) para agilizar el proceso de planificación anual de la AI y control del plan de trabajo con base en los recursos disponibles y eventuales limitaciones de personal y de otros recursos.

**Elizabeth Castillo Cerdas**  
**AUDITORA INTERNA**  
**Marzo 2023**

 Archivo  
ECC/sas

**ANEXO NO. 1**

**PRODUCTOS PROGRAMADOS SISTEMA PLANES DE TRABAJO CGR  
 2022**

Nombre	Ejecutado	No iniciado	Trasladado PT 2023	Código proyecto
Asesoría, advertencia LGCI Art 22 inciso b	√			1
Autoevaluación gestión AI Resolución R-CO-33-2008 CGR	√			2
Rendición de cuentas labor AI LGCI Art 22 inciso g	√			3
Autorización Libros LGCI Art 22 inciso e	√			4
Seguimiento recomendaciones/disposiciones LGCI Art 22 inciso g	√			5
Desarrollo Profesional Continuo R-DC-064-2014 ítem, 107 CGR	√			6
Caja chica Regl. Nº 32874, Art. 34		X		7
Proyectos pendientes PT 2021	√			8
Proyectos con CGR Asesorías Nuevo modelo gestión compra pública	√			9
Proyecto con CGR Asesoría Procesos de contratación Potencial Humano			Trasladado por la CGR al 2023	10
Proyecto con CGR Estudio Especial Fiscalización CA base analítica	√			11

Nombre	Ejecutado	No iniciado	Trasladado PT 2023	Código Proyecto
Implementación Transversal NICSP	√			12
Revisión preliminar denuncias	√			13
Asignación y uso vehículo CNE placa 322-88 (abril 2020)	√			14
Revisión denuncias para cierre	√			15
Licitación Abreviada 2016LA000007-0006500001 Servicios Ingeniería Civil y Eléctrica Albergue Talamanca			¥	16
Pólizas seguro bienes muebles e inmuebles (excepto vehículos) CNE Pavas	√			17
Donaciones nacionales			¥	18
Planes de inversión Decreto Nº 4227 MP-S COVID- 19		X		19
Informes bimestrales vacunas COVID-19	√			20
Inspección proyectos y Unidades Ejecutoras		X		21
Plan Anual de Trabajo LGCI Art 22 inciso f	√			22
Fortalecimiento gestión AI R-CO-33-2008, art. 4º	√			23
Supuestas irregularidades en procesos de licitación COVID 19		X		24

CNE-AI-OF-070-2023

AU-002-2023 INF

Página 20 de 20

Nombre	Ejecutado	No iniciado	Trasladado PT 2023	Código proyecto
Aprobación de créditos CCE y ayudas comunitarias en cuatro Municipalidades del país			¥	25
Denuncia sobre pago de dedicación exclusiva y nombramiento de funcionario como profesional			¥	26
Pago de prohibición de 65% sin contar con el pago antes de la Ley 9635			¥	27

**Fuente:** Sistema planes de trabajo auditorías internas CGR, sistema SharePoint y detalle suministrado por Auditora Interna