

29 de marzo de 2022  
CNE-AI-OF-044-2022

Señores  
Junta Directiva

Señor  
Alexander Solís Delgado  
Presidente

**Asunto: Remisión Informe N°AU-005-2022 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-005-2022 INF “Informe anual de la ejecución del plan de trabajo de la Auditoría Interna”** durante el año 2021.

Con el propósito de observar lo dispuesto por el artículo N° 37 de la Ley General de Control Interno N° 8292, respecto del plazo en el cual deben ser analizados los informes que remite la Auditoría al Jeraarca de la Institución, respetuosamente se le solicita disponer el análisis del presente documento dentro del curso de los próximos **treinta días hábiles**, contados a partir de su recibo e informar a esta Auditoría lo pertinente.

Atentamente,

Elizabeth Castillo Cerdas  
Auditora Interna



Archivo  
ECC

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

## INFORME RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME ANUAL DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA Periodo 2021

#### Contenido

1.	¿CUÁL ES EL ORIGEN? .....	3
2.	¿POR QUÉ ES IMPORTANTE? .....	3
3.	¿QUÉ ENCONTRAMOS? .....	3
3.1	PERSONAL DISPONIBLE Y LIMITACIONES DE RECURSO HUMANO .....	3
3.2	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA: ACTUALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTOS Y DESARROLLO DE TICs6	
3.3	EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES AL MARGEN DEL PLAN DE TRABAJO: .....	7
3.4	PRODUCTOS Y SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2021: .....	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> .....	15
3.5.3	<i>Otros servicios de auditoría</i> .....	16
3.5.4	<i>Capacitaciones personal de Auditoría.</i> .....	16
3.6	LIMITACIONES Y ACCIONES CORRECTIVAS .....	19
3.6.1	<i>Comunicados al Jerarca Colegiado sobre aspectos que representaron limitaciones: .....</i>	19
1.	<i>Primera disminución presupuestaria al margen del Art. 27 LGCI.....</i>	19
2.	<i>Segunda disminución presupuestaria al margen del Art. 27 LGCI.....</i>	19
3.6.2	<i>Dificultades para el nombramiento de profesionales faltantes .....</i>	20
4.	¿QUÉ SIGUE? .....	21

## 1. ¿CUÁL ES EL ORIGEN?

Este informe es imperativo de la Ley General de Control Interno N° 8292, artículo 22, 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 2021, según la programación efectuada en el plan anual de trabajo, así como de otras tareas de su competencia realizadas al margen del citado plan.

## 2. ¿POR QUÉ ES IMPORTANTE?

La citada Ley 8292, 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-287-2020 de fecha 03 de diciembre, 2020 la Auditoría Interna comunicó a la Junta Directiva el Plan de Trabajo para el año 2021, ingresado a la plataforma web de la Contraloría General de la República (CGR). Al respecto el Jerarca Colegiado tomó el Acuerdo N° 007-01-2020 de la Sesión Ordinaria N° 01-01-2021 del 06 de enero, 2021.

## 3. ¿QUÉ ENCONTRAMOS?

### 3.1 Personal disponible y limitaciones de recurso humano

Según la estructura orgánica la Auditoría Interna está conformado por 10 puestos incluida la Auditora Interna; no obstante, el plan de trabajo del año 2021 fue atendido con siete (7) puestos (70%) de las plazas asignadas, distribuidas según lo siguiente:

**Cuadro N° 1**  
**Recurso Humano y plazas vacantes de la Auditoría Interna**  
**Periodo 2021**

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 Incapacidad											√	Incapacitada de dic 2020 al 22/11/21.		
	Auditora Interna a.i.	0074		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	Nombramiento del 26/03/2021 al 22/11/2021	
2	502783	Licda. Sandra Arias Salazar	Incap	Vacante										√	√	√	*Incapacitada hasta el 05/02/2021. *Permiso sin goce salario para ocupar puesto de Auditora Interna a.i. *Dificultades para llenar su plaza por directrices restricción uso plazas vacantes STAP, por lo que se logró sustituir solo del 1 de oct. al 22 de nov.
3	Profesional 3	504440	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	Incap	Incapacitada a partir del 02/11/2021.		
4		504490	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√			
5		502786	Vacante (Abogado)													Directriz restricción uso plazas vacantes STAP	

		Ocupación de la plaza													
Puesto	No. Puesto	Funcionaria	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	set	oct	nov	dic	Observaciones
6	502752	Licda. Yensi Bello Alvarez	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
7	502753	Licda. Marjorie Diaz Muñoz	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Vacante		*Ascenso por suplencia a plaza 502783 del 1 de oct. al 22 de nov.  *Su plaza no se pudo ocupar por la directriz restricción uso plazas vacantes STAP
8	502780	Licda. Gina L. Ferreto Ocampo	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
9	504452	Pamela Castro Quirós (Interina)	✓	✓	Vacante										*Nombrada jefatura interina del 06/01/2021 y renunció el 26/02/2021.  *Vacante por directriz restricción uso plazas vacantes STAP
10	502754	Sra. Marleny Jiménez Cerdas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

**Notas:**

 Ocupación de la plaza

**Fuente:**

Elaboración propia de la Auditoría.

Como se muestra en el cuadro No.1 las limitaciones de personal se originaron en las restricciones para el nombramiento de 2 puestos profesionales<sup>2</sup> (1 profesional en derecho y 1 profesional de auditoría) y las restricciones para suplencias, aunado a las incapacidades que se detallan de seguido:

- ✚ Profesional 3: hasta el 05 de febrero 2021.
- ✚ Auditora Interna: desde el 10 de diciembre de 2020 hasta el 22 de noviembre de 2021.
- ✚ Profesional 3: desde el 02 de noviembre, 2021, hasta el 16 de febrero 2022.

Para asumir la jefatura interina, la Junta Directiva designó a una profesional 2 SC del equipo de trabajo. Esa designación fue efectiva del 6 de enero del 2021 al 26 de febrero del 2021, fecha en que presentó su renuncia a la CNE.

Posteriormente la Junta Directiva nombró una profesional 3 SC del equipo de trabajo para asumir interinamente el rol de Auditora Interna, nombramiento que se concretó a partir del 26 de marzo, 2021 y fue efectivo hasta el 22 de noviembre, 2021.

Lo anterior resulta en que la Auditoría Interna estuvo sin jefatura por un periodo acumulado de 2 meses en el año 2021.

### **3.2 Fortalecimiento de la Gestión de la Auditoría Interna: Actualización de procedimientos y desarrollo de TICs**

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 2021 trabajó en las siguientes herramientas:

1. Etapa final del paralelo (legajo físico y legajo digital) con miras al proceso de “Auditoría cero papeles” (que rige a partir de enero 2022).
2. Actualización de 7 procedimientos de Auditoría, desarrollo conjunto y discusión con equipo de AI (en producción a partir del último trimestre del 2021)
3. Elaboración de formatos complemento de los 7 procedimientos de Auditoría actualizados (en producción en proceso de ajustes finales)
4. Actualización de la herramienta para el cálculo de “Tiempo disponible” por profesional (y limitaciones por plazas vacantes) para la elaboración del Plan de Trabajo de AI.

<sup>2</sup> Dificultades para los nombramientos en las plazas vacantes de la AI producto de las restricciones de la STAP para el uso de plazas vacantes y de las limitaciones que impone el Servicio Civil para la escogencia de funcionarios.

5. Actualización de la herramienta para la calificación del Universo Auditable.
6. Actualización y calificación Universo Auditable, desarrollo conjunto y discusión con equipo de AI.
7. 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 en proceso de ajuste finales)
  - App Seguimiento de recomendaciones (80% de avance)
  - App Flujos de trabajo, seguimientos de solicitudes de información a la administración e ingreso y asignación de correspondencia ingresada (80% de avance)

### 3.3 Ejecución de actividades al margen del Plan de Trabajo:

De seguido se detallan las labores ejecutadas al margen de Plan de Trabajo definido, es decir se trata de labores para las cuales no se reservó tiempo ni recursos en la programación inicial, ya que surgieron en el transcurso del 2021.

- Solicitud de la Contraloría General de la República para la participación en el estudio global sobre el “*Uso del Sistema Integrado de Compras Públicas (SICOP) en las instituciones públicas*” (informe N° DFOE-CAP-SGP-00005-2021 de noviembre 2021).
- 2 Estudios técnicos requeridos por la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria STAP para justificar la necesidad del “*Uso de plazas vacantes en AI*”.
- Certificación de 1.751 folios (confidencial).
- 4 informes parciales sobre “*La administración, uso y disposición de dichos recursos, así como el procedimiento de adquisición*” en la compra de vacunas contra el COVID 19 (artículo N°2 de la Ley N°9942)

### 3.4 Productos y servicios de Auditoría Interna periodo 2021:

En cumplimiento con lo establecido en el artículo 22 de la Ley N°8292 de la Ley General de Control Interno y demás normativa vinculante, durante el periodo 2021 se registró la ejecución de productos/servicios según lo siguiente:

**Cuadro N° 2**  
**Ejecución Productos y Servicios de Auditoría Interna**  
**Periodo 2021**

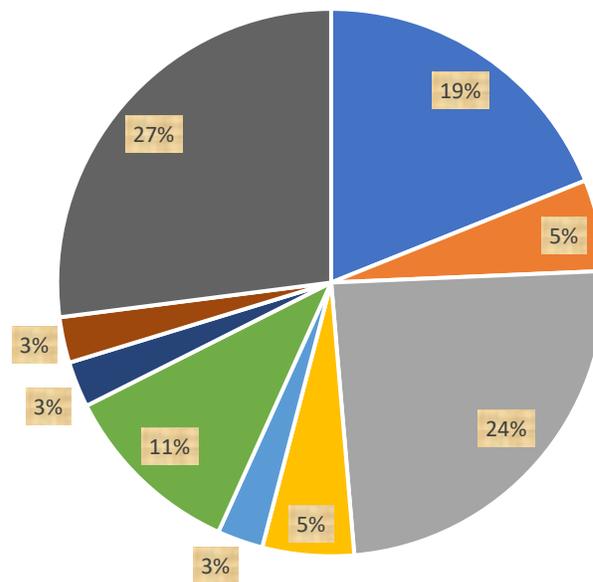
Producto o Servicio	Cantidad	Relación
Informes de cumplimiento normativo	7	19%
Informes de control interno	2	5%
Autorización de Libros	9	24%
Advertencias	2 <i>a/</i>	5%
Asesorías	1	3%
Resoluciones/certificaciones	4	11%
Estudio a solicitud de CGR	1	3%
No aplica ejecución (tema desarrollado por la CGR)	1	3%
En ejecución, con tiempo reservado para concluir el PT2022	10 <i>b/</i>	27%
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

**Notas:** *a/* Una no tramitada para comunicación.

*b/* 8 venían en ejecución desde el año 2020

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

**Gráfico N° 1**  
**Ejecución Productos y Servicios de Auditoría Interna**  
**Periodo 2021**



- Informes de cumplimiento normativo
- Informes de control interno
- Autorización de Libros
- Advertencias
- Asesorías
- Resoluciones/certificaciones
- Estudio a solicitud de CGR
- No aplica ejecución (tema desarrollado por la CGR)
- En ejecución, con tiempo reservado para concluir el PT2022

**Fuente:** Cuadro No. 2

Es importante hacer notar que, de los datos expuestos se obtiene que el 65% de los productos/servicios de Auditoría durante el 2021 no correspondieron a informes de control interno (cobertura del universo auditable), según lo siguiente:

- ✓ El 19% correspondió a informes requeridos por Ley, es decir, son estudios/informes que se deben desarrollar de forma imperativa, pese a las limitaciones de recursos o cargas de trabajo.
- ✓ El 32% de los productos emitidos correspondieron a "Servicios Preventivos", que según se colige de la normativa de la CGR corresponden a servicios esencialmente constructivos y preventivos que contribuyen al Jerarca y a la administración activa en la toma de decisiones.
- ✓ El 14% fue invertido en otros servicios de AI

Lo detallado limitó la ejecución de informes sobre temas de control interno, dentro de los productos de AI 2021, a solo un 5%.

Del total de proyectos ingresados al sistema de la CGR, es decir 38 actividades, 17 proyectos no fueron iniciados, debido a aspectos como:

- Solicitud del ente contralor para desarrollar un estudio en forma conjunta (fuera del plan de trabajo).
- Otras labores resorte de la Auditoría y confidenciales.
- Limitaciones en el nombramiento de plazas vacantes (se profundiza en el tema en el ítem 3.6.2 Dificultades para el nombramiento de profesionales faltantes).

Todo lo descrito afectó grandemente la cobertura del universo auditable y la atención de denuncias pendientes de investigación.

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

#### 3.5.1 Servicios preventivos

Se emitieron 11 servicios preventivos según lo siguiente:

**Cuadro N° 3**  
**Servicios preventivos de Auditoría Interna**  
**Periodo 2021**

#### ADVERTENCIA

Consecutivo	Nombre
AU-001-2021 AD	<a href="#">CNE-AI-OF-149-2021 AU-001-2021 AD Disminuc Presup AI.pdf</a>

#### ASESORIA

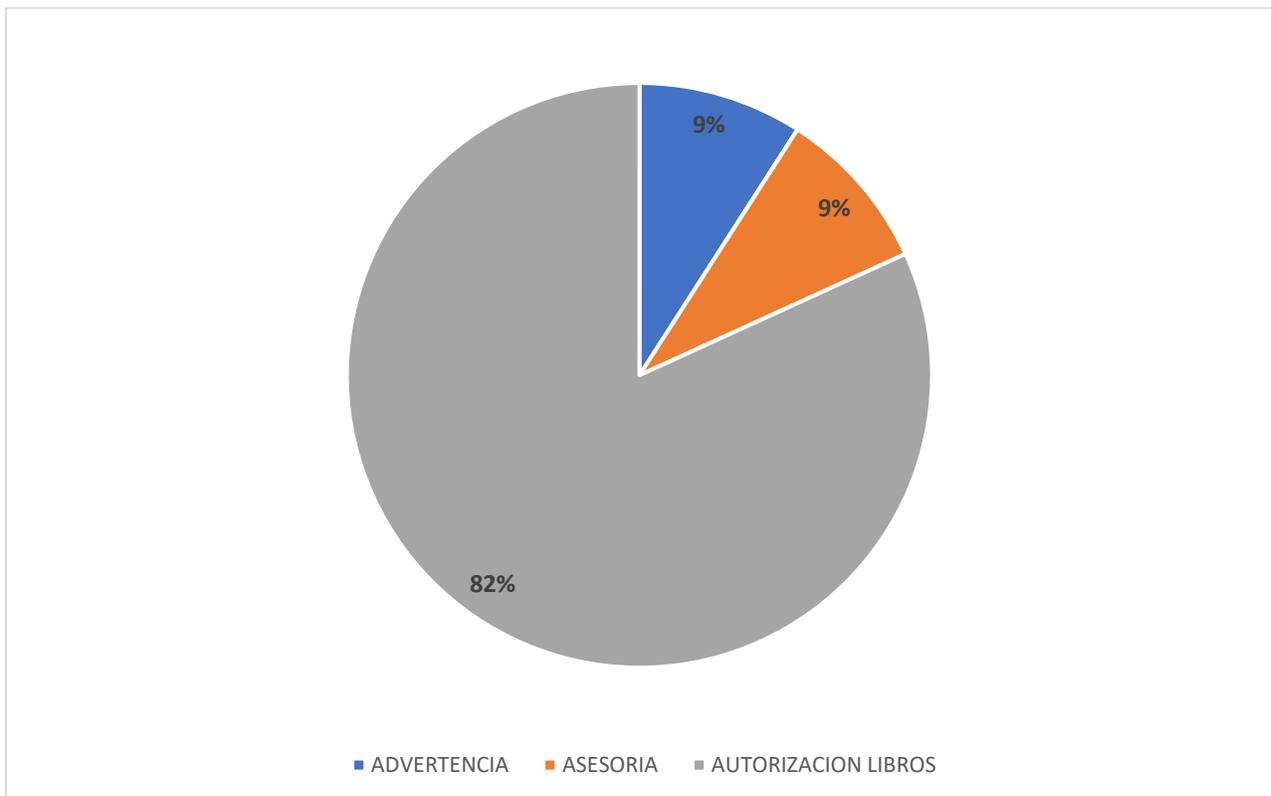
Consecutivo	Nombre
AU-001-2021 AS	<a href="#">CNE-AI-OF-142-2021 AU-001-2021 AS DE Programa Ético CNE.pdf</a>

#### AUTORIZACION LIBROS

Consecutivo	Nombre
AU-001-2021 AL	<a href="#">CNE-AI-OF-018-2021 Apertura de tomo 91 Actas JD (1).pdf</a>
AU-002-2021 AL	<a href="#">CNE-AI-OF-064-2021 Apertura de tomo 92 Actas JD AU-002-2021 AL(1).pdf</a>
AU-003-2021 AL	<a href="#">CNE-AI-OF-076-2021 Cierre Tomo 89 Actas JD.pdf</a>
AU-004-2021 AL	<a href="#">CNE-AI-OF-078-2021 Cierre Tomo 90 Actas JD AU-004-2021 AL.docx</a>
AU-005-2021 AL	<a href="#">CNE-AI-OF-094-2021 Apertura de tomo 93 Actas JD AU-005-2021 AL.docx</a>
AU-006-2021 AL	<a href="#">CNE-AI-OF-137-2021 Cierre Tomo 91 Actas JD.docx</a>
AU-007-2021 AL	<a href="#">CNE-AI-OF-138-2021 Cierre Tomo 92 Actas JD(1).pdf</a>
AU-008-2021 AL	<a href="#">CNE-AI-OF-139-2021 Apertura de tomo 94 Actas JD(1).pdf</a>
AU-009-2021 AL	<a href="#">CNE-AI-OF-164-2021 Apertura Tomo 5 Actas Comité Invers.pdf</a>

Fuente: SharePoint-Auditoría Interna/Productos 2021

**Gráfico N° 2**  
**Servicios preventivos de Auditoría Interna**  
**Periodo 2021**



Fuente: Cuadro No. 3

Dentro de los servicios preventivos, tomado en cuenta como labores de asesoría, se contempla la asistencia de la Auditora Interna a las sesiones del jerarca colegiado:

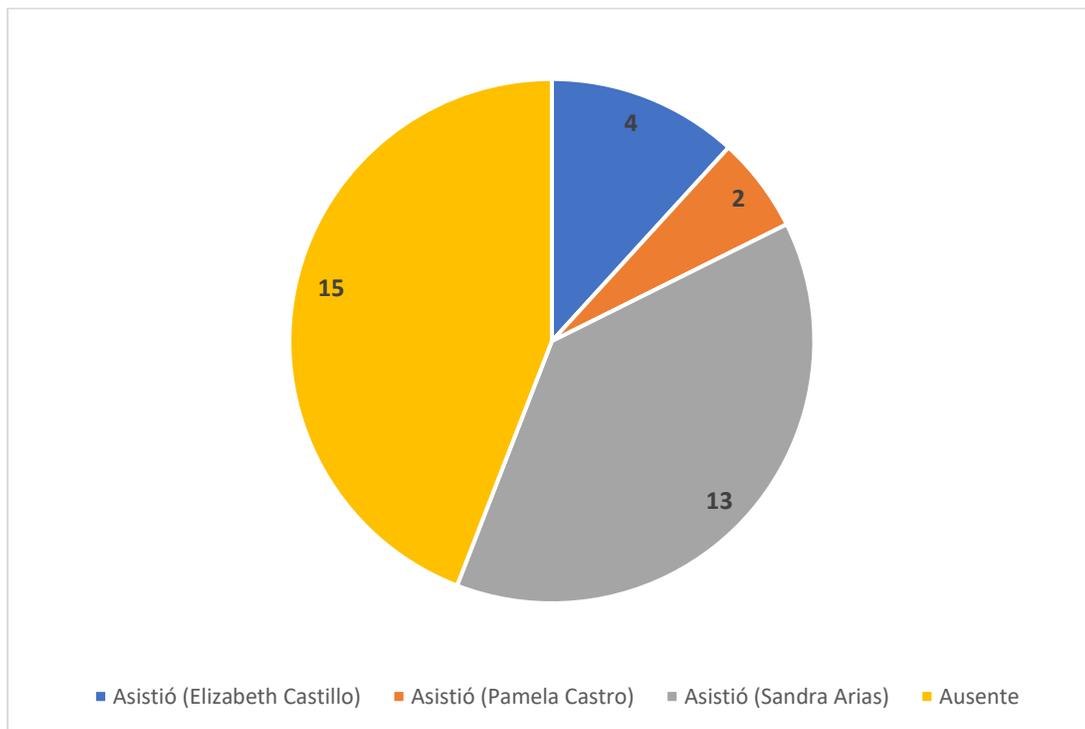
**Cuadro N° 4**  
**Asistencia a Junta Directiva**  
**Periodo 2021**

	FECHA DE SESION	NUMERO DE SESION	ORDINARIA/ EXTRAORDINARIA	Asistencia Auditoría
1	06-ene-21	01/01/2021	Ordinaria	Ausente
2	20-ene-21	02/01/2021	Ordinaria	Ausente
3	29-ene-21	01/01/2021	Extraordinaria	Asistió (Pamela Castro)
4	03-feb-21	03/02/2021	Ordinaria	Asistió (Pamela Castro)
5	17-feb-21	04/02/2021	Ordinaria	Ausente
6	24-feb-21	02/02/2021	Extraordinaria	Ausente
7	26-feb-21	03/02/2021	Extraordinaria	Ausente
8	03-mar-21	05/03/2021	Ordinaria	Ausente
9	17-mar-21	06/03/2021	Ordinaria	Ausente
10	07-abr-21	07/04/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
11	21-abr-21	08/04/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
12	05-may-21	09/05/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
13	10-may-21	04/05/2021	Extraordinaria	Ausente
14	19-may-21	10/05/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
15	28-may-21	05/05/2021	Extraordinaria	Asistió (Sandra Arias)
16	02-jun-21	11/06/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
17	16-jun-21	12/06/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
18	07-jul-21	13/07/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
19	13-jul-21	06/07/2021	Extraordinaria	Ausente
20	21-jul-21	14/07/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
21	26-jul-21	07/07/2021	Extraordinaria	Ausente
22	28-jul-21	08/07/2021	Extraordinaria	Ausente
23	15-ago-21	15/08/2021	Ordinaria	Ausente
24	18-ago-21	16/08/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
25	1-set-2021	17/09/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
26	15-set-2021	18/09/2021	Ordinaria	Cancelada
27	19-oct-21	19/10/2021	Ordinaria	Ausente
28	13-oct-21	09/10/2021	Extraordinaria	Ausente
29	20-oct-21	20/10/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
30	03-nov-21	21/11/2021	Ordinaria	Ausente

	FECHA DE SESION	NUMERO DE SESION	ORDINARIA/ EXTRAORDINARIA	Asistencia Auditoría
31	17-nov-21	22/11/2021	Ordinaria	Asistió (Sandra Arias)
32	25-nov-21	10/11/2021	Extraordinaria	Asistió (Elizabeth Castillo)
33	01-dic-21	23/11/2021	Ordinaria	Asistió (Elizabeth Castillo)
34	15-dic-21	24/12/2021	Ordinaria	Asistió (Elizabeth Castillo)
35	27-dic-21	11/12/2021	Extraordinaria	Asistió (Elizabeth Castillo)

Fuente: Oficio CNE-JD-OF-009-2022 21/03/2022.

**Gráfico N° 3**  
**Asistencia a Junta Directiva**  
**Periodo 2021**



Fuente: Cuadro No. 4

### 3.5.2 Informes de auditoría

Se emitieron 10 informes, entre informes de cumplimiento normativo y de control interno, según lo siguiente:

#### Cuadro N° 5 Informes de Auditoría Interna Periodo 2021

Consecutivo	Nombre
AU-001-2021 INF	<a href="#">CNE-AI-OF-057-2021 INF Primer Informe Vacunas Covid final.docx</a>
AU-002-2021 INF	<a href="#">CNE-OF-AI-061-2021 AU-002-2021 INF SEGUIMIENTO.pdf</a>
AU-003-2021 INF	<a href="#">CNE-AI-OF-065-2021 Informe Rendición de Cuentas (AU-003-2021).pdf</a>
AU-004-2021 INF	<a href="#">CNE-AI-OF-104-2021 Remisión AU-004-2021 Segundo Informe Vacunas Covid.docx</a>
AU-005-2021 INF	<a href="#">CNE-AI-OF-131-2021 Remisión Autoevaluación AU-005-2021-INF.pdf</a>
AU-006-2021 INF	<a href="#">CNE-AI-OF-126-2021 AU-006-2021 Informe SICOP WORD.docx</a>
AU-007-2021 INF	<a href="#">CNE-AI-OF-131-2021 AU-007-2021 INF 3er Inf Vacunas Covid F.docx</a>
AU-008-2021 INF	<a href="#">CNE-AI-OF-154-2021 AU-008-2021 IV INF Vacunas Covid 19 UNIDO.pdf</a>
AU-009-2021 INF	<a href="#">CNE-AI-OF-012-2022 AU-009-2021 INF BONO PROTEGER.docx</a>
AU-010-2021 INF	<a href="#">AU-010-2021 INF Gira Bajos Toro-San Carlos.docx</a>

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

### 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 Auditoría Interna Periodo 2021

##### CERTIFICACION

Consecutivo	Nombre
CNE-AI-CERT-001-2021	<a href="#">Confidencial</a>

##### RESOLUCIONES

Consecutivo	Nombre
001-2021	<a href="#">RESOLUCIÓN CNE-AU-RES-001-2021 cierre Denuncia</a>
002-2021	<a href="#">RESOLUCION CNE-AU-RES-002-2021 Cierre de Investigacion.docx</a>
003-2021	<a href="#">RESOLUCIÓN CNE-AU-RES-003-2021 denuncia</a>

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

### 3.5.4 Capacitaciones personal de Auditoría.

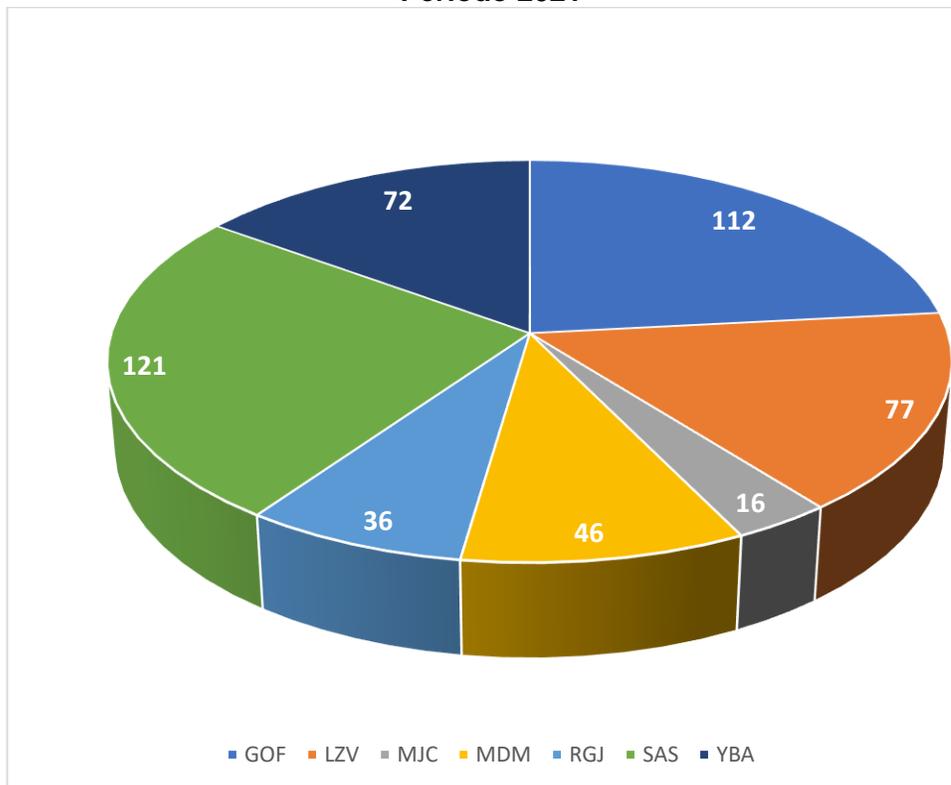
#### Cuadro N° 7 Capacitaciones personal Auditoría Interna Periodo 2021

Participante	Nombre	Número horas
GOF	<a href="#">Jurisprudencia en Contratación Administrativa 2021.xls</a>	16
GOF	<a href="#">Control Interno y Fraude en la Contratación Publica.xls</a>	12
GOF	<a href="#">Análisis, Evaluac y Subsanación ofertas.xls</a>	16
GOF	<a href="#">Congreso de AI 2021 GOF.xls</a>	20
GOF	<a href="#">La Nueva Ley Compras Publicas.xls</a>	16

Participante	Nombre	Número horas
GOF	<a href="#">La Gestión de la Ética en la Administración Pública.xls</a>	16
GOF	<a href="#">Como elaborar carteles.xls</a>	16
LZV	<a href="#">Inscripción congreso AI RGJ.pdf</a>	20
LZV	<a href="#">Control Interno en la Gestión Pública.pdf</a>	35
LZV	<a href="#">Género en la Gestión del Riesgo.pdf</a>	22
MJC	<a href="#">ACUERDO COMPROMISO TABLAS DE ELABORACION DE PLAZOS MJC 07 ABRIL AL 04 MAYO 2021.pdf.docx</a>	16
MDM	<a href="#">Inscripción congreso AI Resiliencia MDM.pdf</a>	20
MDM	<a href="#">SOLICITUD REQUERIMIENTO DE CAPACITACIÓN MDM CLAPFO 2021.xls</a>	18
MDM	<a href="#">Inteligencia Emocional: Clave del Liderazgo</a>	8
RGJ	<a href="#">Inscripción congreso AI RGJ.pdf</a>	20
RGJ	<a href="#">La Nueva Ley de Compras Públicas.pdf</a>	16
SAS	<a href="#">V Congreso sobre el Régimen Jurídico de la Hacienda Pública SAS.xls</a>	18
SAS	<a href="#">Inscripción congreso AI Resiliencia SAS.pdf</a>	20
SAS	<a href="#">Teletrabajo jefaturas UNED SAS.docx</a>	40
SAS	<a href="#">Contratación administrativa para principiantes SAS.xls</a>	16
SAS	<a href="#">SAS SOLICITUD REQUERIMIENTO DE CAPACITACIÓN CLAPFO 2021.xls</a>	27
YBA	<a href="#">V Congreso sobre el Régimen Jurídico de la Hacienda Pública YBA.xls</a>	18
YBA	<a href="#">Contratación administrativa para principiantes YBA.xls</a>	16
YBA	<a href="#">SOLICITUD REQUERIMIENTO DE CAPACITACIÓN YBA CLAPFO 2021.xls</a>	18
YBA	<a href="#">Inscripción congreso AI Resiliencia YBA.pdf</a>	20
<b>Total de horas del equipo</b>		<b>480</b>

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

**Gráfico N° 4**  
**Horas de capacitación personal Auditoría Interna**  
**Periodo 2021**



Fuente: Cuadro No. 7

### 3.6 Limitaciones y acciones correctivas

Si bien el desarrollo de la labor de la Auditoría Interna durante el periodo 2021 fue satisfactorio, se registraron hechos que conllevan riesgos asociados por la falta de recursos y 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.

#### 3.6.1 Comunicados al Jerarca Colegiado sobre aspectos que representaron limitaciones:

##### 1. Primera disminución presupuestaria al margen del Art. 27 LGCI

Disminución del presupuesto de la AI incumpliendo el artículo 27 de la LGCI y letargo administrativo en trámites de la AI (AU-005-2021 INF, CNE-AI-OF-131-2021, de fecha 10 setiembre de 2021). El informe a Junta Directiva se refiere a aspectos como:

- Disminución del Presupuesto 2021
- Atrasos en el proceso de contratación de servicios Jurídicos
- Atrasos en procesos solicitudes de capacitación

##### 2. Segunda disminución presupuestaria al margen del Art. 27 LGCI

Disminución del presupuesto de la AI incumpliendo el artículo 27 de la LGCI (AU-001-2021 AD, CNE-AI-OF-149-2021, del 19 de octubre de 2021).

###### ***“1. Sobre las disminuciones al presupuesto de la AI en el periodo 2021.***

*Esta advertencia obedece a lo comunicado por el Sr. Danilo Mora Hernández, Director de Gestión Administrativa mediante oficio CNE-UDH-OF-540-2021 de 21 de setiembre 2021 que indica “en el II Trimestre según reporte de Wizdom se hizo un rebajo al presupuesto de la partida de Actividades de Capacitación por un monto de 3.047.747” ...*

*La modificación para la disminución en el presupuesto de la Auditoría fue ejecutada sin comunicación previa a la Auditoría Interna y por ende sin tomar “en cuenta el criterio del auditor interno”, conforme lo norma el Art. 27 precitado.*

***Esta Auditoría considera agravante el hecho de que no es la primera vez, para este período 2021, que la administración activa efectúa rebajos de forma unilateral y contraria a la LGCI, tal y como se comunicó en el documento remitido a la Junta Directiva denominado “AU-005-2021 “INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA, PERIODO 2020”, apartado 4.1, según se detalla:***

***“...Se ejecutó en el periodo 2020, por parte de la administración, una disminución en el monto presupuestado para llevar a cabo el plan de trabajo 2021, el cual fue rebajado en un 65.66%...”***

*De acuerdo con la información enviada mediante el correo electrónico de fecha 29 de junio 2021, (a petición de la Auditoría), se puede observar que el 14 de diciembre 2020 se notificó por parte de la Dirección Administrativa a la Dirección Ejecutiva, Presidencia, Planificación, Dirección de Gestión de Riesgo, Financiero, Proveeduría y las secretarías de Presidencia y Dirección Ejecutiva los cambios en el presupuesto, situación que no fue comunicada a la Auditoría. Así, **la disminución de partidas fue ejecutada por funcionarios administrativos sin la venia de la Auditoría, lo cual contraviene la LGCI.***

*(...) Cabe llamar la atención sobre **algunas de las partidas con asignación de recursos cero, para cumplir las competencias de Ley**, como por ejemplo las partidas de viáticos y la de servicios en ciencias económicas y sociales. En otras partidas el monto rebajado es aproximadamente el 50% de lo requerido para llevar a cabo la ejecución de dicho plan de trabajo...”*

### 3.6.2 Dificultades para el nombramiento de profesionales faltantes

Según se detalló en el Cuadro N° 1 la Auditoría tuvo dificultades para el nombramiento de profesionales faltantes (1 abogado y 1 auditor), producto de las restricciones de la STAP para el uso de plazas vacantes y de las limitaciones que impone el Servicio Civil para la escogencia de funcionarios.

Conforme lo requieren las Resoluciones de la Contraloría General de la República R-DC-0164-2014 y R-DC-083-2018, durante el 2021 se realizaron los estudios técnicos (CNE-AI-OF-049-2021 y CNE-AI-OF-141-2021), no obstante, no fue posible concretar los nombramientos necesarios.

Otro aspecto importante para destacar es que la Auditoría estuvo sin Auditor Interno a.i., durante 2 meses del 2021 a raíz de la incapacidad de la suscrita (a partir del 10 de diciembre 2020) y la renuncia de la profesional 2 designada inicialmente con el recargo de la jefatura.

A raíz de las limitaciones señaladas fue necesario introducir ajustes en la programación de las actividades dispuestas en el Plan de Trabajo de Auditoría Interna y doblar esfuerzos para lograr en forma razonable cumplir con el máximo de lo proyectado para el año 2021.

Conforme se detalló y lo requieren las Resoluciones de la Contraloría General de la República R-DC-0164-2014 y R-DC-083-2018, los eventos que representaron limitaciones fueron hechos del conocimiento del jerarca institucional colegiado, sin que la Junta Directiva dictara acciones correctivas.

#### 4. ¿QUÉ SIGUE?

Como parte de los asuntos que requieren continuidad y seguimiento en la labor de AI 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. Puesta en marcha al 100% del proceso de “Auditoría cero papeles”.
3. Supervisión constante de la calidad de los legajos de los estudios de auditoría conforme la normativa de la CGR y sanas prácticas, con miras a la “Evaluación externa de calidad” que dicta la normativa.

4. Puesta en marcha de TICs en proceso de desarrollo, que faciliten la ejecución de labores:
  - App Seguimiento de recomendaciones.
  - App Flujos de trabajo, seguimientos de solicitudes de información a la administración e ingreso y asignación de correspondencia ingresada.
  
5. 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 2022**