

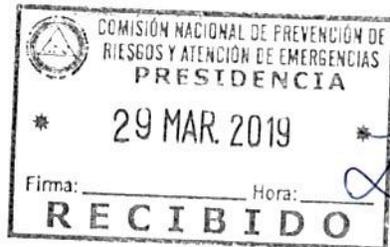
29 marzo de 2019
CNE-AI-OF-122-19

Señores
Junta Directiva CNE

Yessenia Arias Hernández

Señor
Alexander Solís Delgado
Presidente

Señora
Stephanie Porras Vega
Directora Ejecutiva



ASUNTO: Remisión Informe N° AU-002-2019 INF

Estimados señores:

Para su debido conocimiento, adjunto a la presente sirvanse encontrar el **Informe AU-002-2019 INF**, referente a la "RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA LABOR REALIZADA POR LA AUDITORÍA INTERNA DURANTE EL AÑO 2018", en atención a lo dispuesto en el artículo 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno¹.

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 Jerarca 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.


Elizabeth Castillo Cerdas
Auditora Interna



C: Archivo

ECC/rjg

¹ Publicada en La Gaceta 169 del 4 de setiembre de 2002

INFORME AU-002-2019 INF

INFORME SOBRE RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA LABOR REALIZADA POR LA AUDITORÍA INTERNA DURANTE EL AÑO 2018

MARZO 2019

AU-002-2019 INF

**RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA LABOR REALIZADA POR LA
AUDITORÍA INTERNA DURANTE EL AÑO 2018**

RESUMEN EJECUTIVO

Para el año 2018, la Auditoría Interna programó la ejecución de un total de diecinueve (19) estudios o metas; número que se amplió a 26, por el recibo de varias denuncias, las cuales, una vez valoradas fueron incorporadas al Plan. También se realizaron otras actividades y labores de asesoría, como asistir a las sesiones ordinarias y extraordinarias de la Junta Directiva.

Del total de estudios o metas programadas (26), al 31 de diciembre de 2018 se habían concluido catorce (53.85%) estudios/metras, tres (11.54%) se encontraban en proceso de ejecución y nueve (34.62%) no se iniciaron debido a la aceptación de denuncias que ingresaron en el transcurso del año, sobre diferentes temas relacionados con la operación de la CNE, las cuales una vez analizadas para determinar su procedencia, fueron incorporadas al plan a la espera de su asignación para el trámite correspondiente. Asimismo, la tardanza en la atención de requerimientos por parte de la administración ha incidido de manera negativa en la labor de esta Auditoría.

Cabe agregar que dos de las actividades meta corresponden: uno a la labor de asesoría y advertencia que brindó la Auditoría Interna a la Administración activa, los cuales suman 18 documentos tramitados durante el año 2018 y el otro es la atención de denuncias, donde se generó una Denuncia Penal y dos Relaciones de Hecho, además de una desestimación que fue comunicada al denunciante.

Como parte de las actividades desarrolladas por la Auditoría Interna durante el año 2018 y que no se encontraban programadas originalmente, se comunicó un (1) estudio al margen del Plan de Trabajo.

Los recursos humanos con los cuales la Auditoría Interna atendió el plan de trabajo del año 2018 se concretaron a ocho (8) plazas que corresponden: a la Auditora Interna, seis (6) Profesionales de Auditoría y una (1) de la secretaria de la Auditoría. En general durante el año, se contó con un 80% de ocupación de las 10 plazas destinadas a la Auditoría Interna.

En términos cuantitativos se puede afirmar que, al 31 de diciembre del 2018, el nivel de cumplimiento del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del año 2018 fue de un 95%, considerando lo programado puntualmente y lo realizado al margen del plan, lo cual se considera muy satisfactorio, ante las limitaciones enfrentadas durante la ejecución y especialmente por el factor humano de la Auditoría Interna cuya ocupación a lo largo del periodo fue del 80% del total de las plazas asignadas.



Comisión Nacional de Prevención de
Riesgos y Atención de Emergencias



Auditoría Interna

AU 002-2019-2019 INF

RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA LABOR REALIZADA POR LA AUDITORÍA INTERNA DURANTE EL AÑO 2018

Tabla de Contenido

1. Origen del estudio.....	2
Objetivo General	2
2. Resultados.....	3
Plan de Trabajo Auditoría Interna para el año 2018.....	3
Ampliación Plan de Trabajo 2018.	4
Plan Operativo Institucional 2018	5
Presupuesto Auditoría Interna 2018.....	7
Nivel de Ejecución Plan de Trabajo 2018.....	9
Otros Servicios de Auditoría "Asistencia a Junta Directiva"	13
3. Conclusiones.....	16

AU-002-2019 INF

RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA LABOR REALIZADA POR LA
AUDITORÍA INTERNA DURANTE EL AÑO 2018

1. Origen del estudio

El presente informe de Rendición de Cuentas de la labor realizada por la Auditoría Interna durante el año 2018, responde a lo dispuesto en el Artículo 22, **Competencias**, inciso g, de la Ley General de Control Interno, N° 8292¹ que literalmente establece: “g) *Elaborar un informe de anual de la ejecución del plan de trabajo (...)*”, el cual se llevó a cabo según lo establecido en el Plan de Trabajo de esta Auditoría Interna para el año 2019.

Objetivo General

Cumplir con las Normas y disposiciones vigentes, entre ellas la contenida en el artículo 22, inciso g), de Ley General de Control Interno, (N°8292), la Resolución R-C-144-2015, del 13 de noviembre, 2015 inciso 2.5.2 “...Remitir al jerarca, al 31 de marzo de cada año, un informe anual con corte al 31 de diciembre anterior...”, y lo establecido en el artículo 20, inciso h) del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias, “*Deberes del Auditor “Presentar ante la Junta Directiva un informe anual de la ejecución del Plan de Trabajo y del estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna, de la Contraloría General y de los Despachos de Contadores Públicos”*”

Objetivos Específicos.

- a) Evaluar el cumplimiento de las metas propuestas por la Auditoría Interna para el año 2018 en cuanto al cumplimiento del Plan de Trabajo y la ejecución del mismo.
- b) Determinar la ejecución real de los proyectos estructurados en el Plan de Trabajo.
- c) Comprobar que los proyectos iniciados por dicha Auditoría, han dado el producto final establecido para fortalecer la Administración Activa y coadyuvar en el cumplimiento de metas.

Alcance y Periodo de Estudio

El estudio comprendió la evaluación de las labores ejecutadas por la Auditoría Interna durante el año 2018, de conformidad con la programación incluida en el plan anual de trabajo 2018, así como de otras tareas de su competencia realizadas al margen del citado plan.

En el presente informe se consideran los oficios de asesoría, advertencias, informes, relaciones de hechos, denuncias penales, servicios de autorización de Libros, asistencia a Junta Directiva, entre otros servicios brindados por la Auditoría Interna, los cuales fueron remitidos a la Administración u otras instancias competentes.

¹ Publicada en La Gaceta del 4 de setiembre del 2002

Para los efectos correspondientes y para su mejor comprensión, se presenta en forma detallada cada uno de los servicios, actividades ejecutadas y los productos finales comunicados por esta Auditoría Interna en el año 2018, en virtud de dar un uso eficiente y eficaz a los recursos disponibles y para que la Junta Directiva cuente con suficiente criterio a la hora de realizar la Evaluación del Desempeño de la Auditoría Interna y dar respuesta a los cuestionarios sobre Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna que fueron remitidos recientemente.

Limitaciones

La principal limitante para ejecutar el Plan de Trabajo, es la gran cantidad de denuncias que ingresan a esta Auditoría sobre diferentes temas relacionados con la operación de la CNE, las cuales deben ser analizadas para determinar su procedencia, previo a su asignación para el trámite correspondiente. Asimismo, la tardanza en la atención de requerimientos por parte de la administración, ha incidido de manera negativa en la labor de esta Auditoría.

2. Resultados

Plan de Trabajo Auditoría Interna para el año 2018

El 14 de noviembre, 2017 la Auditoría Interna remitió a la Contraloría General de la República el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2018, mismo conformado por 19 actividades que se desglosan según lo siguiente:

Cuadro N° 1

Ítem	Actividad
1	Fortalecimiento de la Gestión de la Auditoría Interna
2	Administración de la Auditoría Interna
3	Informe ejecución Plan 2017
4	Informe de Seguimiento Recomendaciones, disposiciones
5	Concluir Proyectos iniciados en 2017
6	Asesorar al Jerarca en materia de competencia de Auditoría
7	Servicio de Autorización de Libros
8	Atención Denuncias y estudios por parte del Jerarca
9	Concluir Estudios Especiales
10	Denuncia sobre posible incumplimiento de deberes
11	Denuncia por supuesto uso indebido de recursos del fondo Nacional de Emergencias
12	Estudio especial C E 030-2014
13	Jornada laboral Radio Operadores
14	Aprobación y Ejecución de planes de Inversión
15	Control Interno sobre los Inventarios
16	Pólizas de Seguros adquiridas por CNE
17	Nombramientos y reclasificación de personal
18	Desarrollo Profesional Continuo
19	Autoevaluación de la Auditoría Interna

Mediante oficio AI-164-2017 de 05 de diciembre, 2017, esta Auditoría Interna comunicó a la Junta Directiva, el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2018, mismo que fue conocido en la Sesión Ordinaria 02-01-2018 de 17 de enero, 2018, donde; en lo de interés se acordó:

Acuerdo N° 007-01-2018:

1. *La Junta Directiva de la (...), da por conocido y aprobado el Plan Anual de Trabajo 2018 de la Auditoría Interna, enviado a la Contraloría General de la República, el 14 de noviembre del 2017, (...) "...El plan de trabajo anual de la auditoría interna y el requerimiento de recursos necesarios para su ejecución, se debe dar a conocer al jerarca, por parte del auditor interno..."*
2. *Esta Junta una vez conocido el citado Plan de Trabajo lo da por aprobado, indicando que tal y como lo señala la Normativa Legal vigente, cualquier cambio que este llegue a sufrir debe ser de conocimiento de esta Junta.*

Asimismo, corresponde a la Auditoría Interna, en virtud de sus competencias, prestar servicios de auditoría, servicios preventivos, realizar actividades administrativas, ejecutar el presupuesto de gastos administrativos, gestión y apoyo, así como actividades para el mejoramiento de la Auditoría Interna, según lo dispuesto en el plan de trabajo para el 2018, remitido y autorizado por la Contraloría General de la República. De requerirse algún cambio (ampliación y disminución) al citado Plan, deberá informarse en forma automatizada a la Contraloría General de la República mediante la plataforma Web, al sistema "Plan Anual de Trabajo", autorizado por el ente Contralor.

Ampliación Plan de Trabajo 2018.

Como se indicó, la Auditoría Interna programó la ejecución de 19 actividades, no obstante; en el transcurso del año se recibieron denuncias que debieron ser incorporadas al citado Plan, lo que amplió el número de actividades a 26 estudios meta, es decir fue necesario incorporar siete proyectos adicionales, previo análisis de las denuncias, algunas versaban sobre un mismo objetivo, las cuales para efectos internos fueron unificadas, ampliando así el Plan de Trabajo, según lo siguiente:

Cuadro N° 2

Ítem	Actividad
1	Fortalecimiento de la Gestión de la Auditoría Interna
2	Administración de la Auditoría Interna
3	Informe ejecución Plan 2017
4	Informe de Seguimiento Recomendaciones, disposiciones
5	Concluir Proyectos iniciados en 2017
6	Asesorar al Jerarca en materia de competencia de Auditoría
7	Servicio de Autorización de Libros
8	Atención Denuncias y estudios por parte del Jerarca
9	Concluir Estudios Especiales
10	Denuncia sobre posible incumplimiento de deberes
11	Denuncia por supuesto uso indebido de recursos del fondo Nacional de Emergencias
12	Estudio especial C E 030-2014
13	Jornada laboral Radio Operadores
14	Aprobación y Ejecución de planes de Inversión
15	Control Interno sobre los Inventarios
16	Pólizas de Seguros adquiridas por CNE
17	Nombramientos y reclasificación de personal
18	Desarrollo Profesional Continuo
19	Autoevaluación de la Auditoría Interna
20	Aparente incumplimiento al Deber por parte de Presidente y Director Ejecutivo en la entrega de Caucción
21	Aparentes pagos por caja chica a un funcionario para trámites que no son de su actividad en la CNE
22	Extravío de vehículo de la CNE aparentemente frente a casa de funcionario
23	Tramite de contratación aduciendo proveedor único, existiendo lista de elegibles para esa actividad.
24	Posible Beligerancia Política de un funcionario pagado por CNE
25	Gastos por servicios de alimentación y transporte
26	Pago de pluses a funcionarios de CNE

Plan Operativo Institucional 2018

Por su parte, el Plan Operativo Institucional, visto en la Matriz de Programación Meta-Presupuesto de la Auditoría Interna para el año 2018, se estableció cumplir lo siguiente:

Cuadro N° 3

Ítem	Nombre del Producto	Cantidad mínima al año	% Plan
1	Advertir y Asesorar a la J.D. y demás dependencias CNE	12 Advertencias	25%
		6 Asesorías	
2	Evaluación Productos entregados	Un informe de labores	20%
		Informe seguimiento Recomendaciones	
		Informe Autoevaluación de A.I.	
3	Trámite de Denuncias	Atender 6 denuncias al año	15%
4	Informes control interno	Mínimo 4 informes	15%
5	Capacitación	Desarrollo Profesional	15%
6	Contratación de dos expertos que asesoren a la Auditoría Interna	Un profesional en Derecho y un Ingeniero Civil	10%
			100%

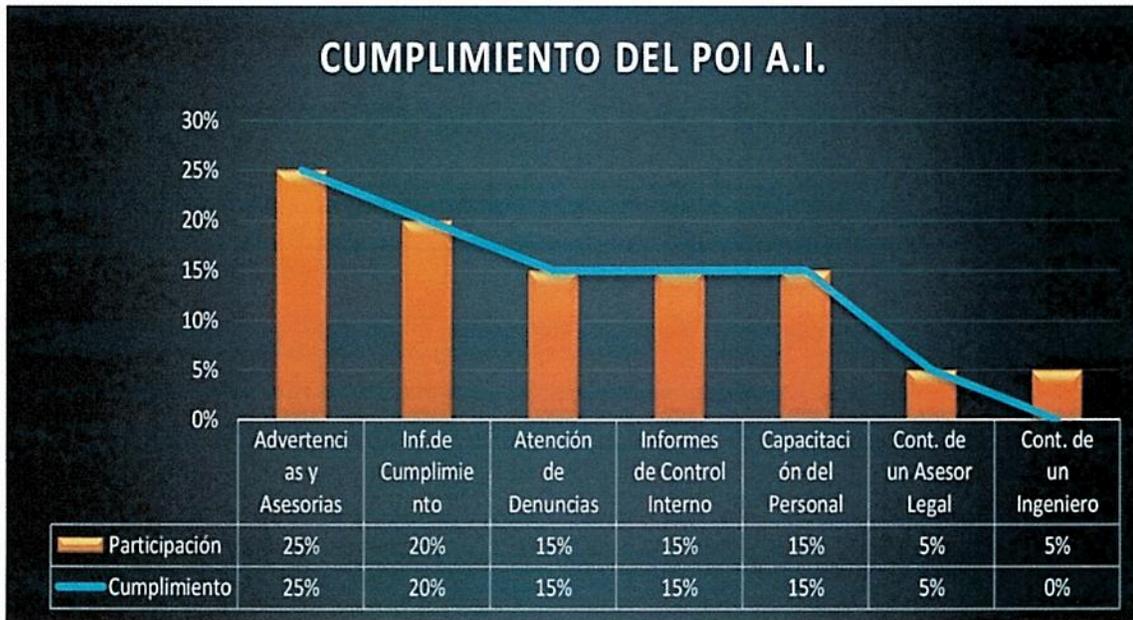
Al respecto, la Matriz para el "Control y Seguimiento de Metas", al 31 de diciembre, 2018, muestra un cumplimiento del 95%, por cuanto no se logró realizar la contratación del Ingeniero Civil, debido a que la Unidad de Procesos de Reconstrucción (GPR) no entregó en el plazo establecido, la información solicitada por esta Auditoría, lo que imposibilitó el análisis de los expedientes para llevar a cabo la contratación, cuyo propósito era fiscalizar in situ, los proyectos ejecutados por la CNE con recursos del Fondo Nacional de Emergencias, de ahí la justificación de por qué se muestra un 5% del POI sin cumplir por parte de la Auditoría Interna. (Ver anexo 1)

Para una mejor visualización presentamos un cuadro que demuestra el grado de cumplimiento del plan de la Auditoría, además de su representación gráfica.

Cuadro N° 4

Meta	Participación	Cumplimiento
Doce Advertencias	15%	15%
Seis Asesorías	10%	10%
Tres Informes de Cumplimiento	20%	20%
Atención de Denuncias	15%	15%
Informes de Control Interno	15%	15%
Capacitación del Personal	15%	15%
Contratación Asesor Legal	5%	5%
Contratación Ingeniero Civil	5%	0%
Total	100%	95%

Gráfico N° 1



Recurso Humano de la Auditoría Interna

El recurso humano con el cual se atendió el plan de trabajo del año 2018, se concretó a ocho (8) plazas (80%) de las 10 plazas que tiene asignadas la Auditoría Interna de acuerdo a la Estructura vigente. La distribución del recurso humano es el siguiente:

Auditora Interna	3 Profesionales 3
3 Profesionales 2	1 Secretaria

En el siguiente cuadro se muestra la ocupación de las plazas. Es de interés indicar que las plazas vacantes se mantienen congeladas en virtud de las directrices de contención del gasto emitidas por Gobierno Central. Al respecto conviene señalar que la Junta Directiva mediante acuerdo 172-10-2018, octubre 2018, acordó reasignar las plazas hacia la baja (Profesional 1A) y solicitar a la Autoridad Presupuestaria, liberar dichas plazas de la aplicación de la Directriz vigente en esta materia, vale la pena señalar que la Auditoría preparó el estudio técnico y lo envió a la Administración para el respectivo trámite.

Cuadro N° 5

Puesto	No. Puesto	Funcionario	Ocupación de la plaza												Observaciones		
			ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	set	oct	nov	dic			
1	Auditora Interna	74	Licda. Elizabeth Castillo Cerdas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Puesto excluido del Servicio Civil
2	Profesional 3	502783	Licda. Sandra Arias Salazar	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Auditoría
3		504440	Licda. Rosy González Jiménez	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Auditoría
4		504490	Licda. Lizeth I. Zúñiga Vargas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Auditoría
5		502786	Vacante														Con Acuerdo 172-10-2018 se dispuso cambiar la categoría a Profesional 1A
6	Profesional 2	502752	Licda. Yensi Bello Alvarez	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Auditoría
7		502753	Licda. Marjorie Diaz Muñoz	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Auditoría
8		502780	Licda. Gina L. Ferreto Ocampo	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Administración Generalista
9		504452	Vacante														Con Acuerdo 172-10-2018 se dispuso cambiar la categoría a Profesional 1A
10	Secretaria	502754	Sra. Marleny Jiménez Cerdas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Secretario Servicio Civil 1.

Notas:

✓	Ocupación de la plaza.
■	Plaza vacante

Fuente:

Oficio UDH-OF-0114-2019 de 08-02-2019

Presupuesto Auditoría Interna 2018

En cuanto a los recursos económicos autorizados para el periodo 2018, el monto ascendió a un total de ¢ 322.495.612.33, monto que incluye remuneraciones, cargas sociales, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, mobiliario y equipo, entre otros, según se muestra

Cuadro N° 6

Presupuesto Aprobado para el 2018

₡322,495,612.33

PARTIDA DE EGRESO	PRESUPUESTO TOTAL	MONTO EJECUTADO	TOTAL	PORCENTAJES		
				EJECUTADO	SIN EJECUTAR	PRESUPUESTADO
Remuneraciones básicas	91,456,000.00	69,884,153.33	21,571,846.67	21.67%	6.69%	28.36%
Remuneraciones eventuales	2,450,000.00	0.00	2,450,000.00	0.00%	0.76%	0.76%
Incentivos salariales	130,238,817.33	98,000,987.22	32,237,830.11	30.39%	10.00%	40.38%
Contribuc. Patronales al Desarrollo y la Seg. Soc.	31,886,000.00	22,624,170.39	9,261,829.61	7.02%	2.87%	9.89%
Contribuc. Patron. a fon. Pens y otros Fon. de Cap.	20,891,000.00	11,747,901.53	9,143,098.47	3.64%	2.84%	6.48%
Servicios Comerciales y Financieros	800,000.00	0.00	800,000.00	0.00%	0.25%	0.25%
Servicios de Gestión y Apoyo	22,800,000.00	7,425,000.00	15,375,000.00	2.30%	4.77%	7.07%
Gastos de Viaje y de Transporte	6,025,000.00	46,650.00	5,978,350.00	0.01%	1.85%	1.87%
Capacitación y Protocolo	6,400,000.00	6,245,642.00	154,358.00	1.94%	0.05%	1.98%
Mantenimiento y Reparación	1,043,152.75	43,152.75	1,000,000.00	0.01%	0.31%	0.32%
Herramientas, Repuestos y Accesorios	700,000.00	544,950.67	155,049.33	0.17%	0.05%	0.22%
Equipo y Mobiliario de Oficina	3,893,795.00	3,603,800.00	289,995.00	1.12%	0.09%	1.21%
Equipo y Programas de Cómputo	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	0.68%	0.00%	0.68%
Sumas sin Asignación Presupuestaria	1,711,847.25	0.00	1,711,847.25	0.00%	0.53%	0.53%
TOTALES	322,495,612.33	222,366,407.89	100,129,204.44	68.95%	31.05%	100.00%

Asimismo, se presenta gráficamente la distribución porcentual de los recursos económicos asignados.

Gráfico N° 2



La partida de remuneraciones asciende a ¢276.921.871.33, lo que representa un 85.87% del presupuesto total de esta Auditoría. No obstante el ejecutado fue de ¢202.257.212.47 (62.72%), la diferencia corresponde a las dos plazas que se mantienen vacantes, partidas que son administradas por la Unidad de Desarrollo Humano.

Cuadro N° 7

PARTIDA DE EGRESO	PRESUPUESTO TOTAL	MONTO EJECUTADO	TOTAL	PORCENTAJES		
				EJECUTADO	SIN EJECUTAR	PRESUPUESTADO
Remuneraciones básicas	91,456,000.00	69,884,153.33	21,571,846.67	21.67%	6.69%	28.36%
Remuneraciones eventuales	2,450,000.00	0.00	2,450,000.00	0.00%	0.76%	0.76%
Incentivos salariales	130,238,817.33	98,000,987.22	32,237,830.11	30.39%	10.00%	40.38%
Contribuc. Patronales al Desarrollo y la Seg. Soc.	31,886,000.00	22,624,170.39	9,261,829.61	7.02%	2.87%	9.89%
Contribuc. Patron. a fon. Pens y otros Fon. de Cap.	20,891,000.00	11,747,901.53	9,143,098.47	3.64%	2.84%	6.48%
TOTALES	276,921,817.33	202,257,212.47	74,664,604.86	62.72%	23.15%	85.87%

Por su parte, el presupuesto para gastos administrativos y de apoyo está compuesto por ¢45.573,795.00, lo que representa un 14.13% del total del presupuesto aprobado, monto que corresponde ejecutar y supervisar a esta Auditoría y que fue distribuido según se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro N° 8

PARTIDA DE EGRESO	PRESUPUESTO TOTAL	MONTO EJECUTADO	TOTAL	PORCENTAJES		
				EJECUTADO	SIN EJECUTAR	PRESUPUESTADO
Servicios Comerciales y Financieros	800,000.00	0.00	800,000.00	0.00%	0.25%	0.25%
Servicios de Gestión y Apoyo	22,800,000.00	7,425,000.00	15,375,000.00	2.30%	4.77%	7.07%
Gastos de Viaje y de Transporte	6,025,000.00	46,650.00	5,978,350.00	0.01%	1.85%	1.87%
Capacitación y Protocolo	6,400,000.00	6,245,642.00	154,358.00	1.94%	0.05%	1.98%
Mantenimiento y Reparación	1,043,152.75	43,152.75	1,000,000.00	0.01%	0.31%	0.32%
Herramientas, Repuestos y Accesorios	700,000.00	544,950.67	155,049.33	0.17%	0.05%	0.22%
Equipo y Mobiliario de Oficina	3,893,795.00	3,603,800.00	289,995.00	1.12%	0.09%	1.21%
Equipo y Programas de Cómputo	2,200,000.00	2,200,000.00	0.00	0.68%	0.00%	0.68%
Sumas sin Asignación Presupuestaria	1,711,847.25	0.00	1,711,847.25	0.00%	0.53%	0.53%
TOTALES	45,573,795.00	20,109,195.42	25,464,599.58	6.24%	7.90%	14.13%

La ejecución del presupuesto de gastos administrativos y de gestión, fue de ¢20.109.195.42 que corresponde a un 44.12% del monto asignado. La Sub ejecución de esta partida (55.88%) obedece principalmente, a la imposibilidad de contratar el ingeniero civil, dado que la Unidad de Procesos de Reconstrucción (GPR) no atendió con diligencia el requerimiento de expedientes realizado por esta Auditoría, por lo tanto no fue posible realizar las inspecciones en el plazo previsto.

La ejecución real del Presupuesto asignado a la Auditoría Interna durante el 2018 fue de un 68.95%, no obstante se aclara que dentro de dicho porcentaje se encuentra el monto de las dos plazas vacantes, congeladas por directrices gubernamentales, cuyo presupuesto es administrado por la Unidad de Desarrollo Humano de la CNE.

Nivel de Ejecución Plan de Trabajo 2018

Como se indicó, la Auditoría Interna programó la ejecución de veintiséis (26) estudios meta; además de la atención de otras actividades y labores de asesoría, como la asistencia a las sesiones de Junta Directiva.

Del total proyectado, al 31 de diciembre de 2018, se habían concluido 14 estudios (53.85%), 3 quedaron en proceso (11.54%) y 9 no fueron iniciados (34.62%) aquí se incluye un estudio desestimado dado que los documentos fueron confiscados por el Ministerio Público.

En el siguiente cuadro se muestra el cumplimiento del Plan de trabajo 2018.

Cuadro N° 9

Ítem	Área o tipo de Auditoría	Ejec.	Proc.	Sin iniciar
1	Fortalecimiento de la Gestión de la Auditoría Interna	√		
2	Administración de la Auditoría Interna	√		
3	Informe ejecución Plan 2017	√		
4	Informe de Seguimiento Recomendaciones, disposiciones	√		
5	Concluir Proyectos iniciados en 2017	√		
6	Asesorar al Jerarca en materia de competencia de Auditoría	√		
7	Servicio de Autorización de Libros	√		
8	Atención Denuncias y estudios por parte del Jerarca		√	
9	Concluir Estudios Especiales	√		
10	Denuncia sobre posible incumplimiento de deberes		√	
11	Denuncia por supuesto uso indebido de recursos del fondo Nacional de Emergencias		√	
12	Estudio especial C E 030-2014			√/1
13	Jornada laboral Radio Operadores			√
14	Aprobación y Ejecución de planes de Inversión			√
15	Control Interno sobre los Inventarios			√
16	Pólizas de Seguros adquiridas por CNE			√
17	Nombramientos y reclasificación de personal	√		
18	Desarrollo Profesional Continuo	√/2		
19	Autoevaluación de la Auditoría Interna	√		
20	Aparente incumplimiento al Deber por parte de Presidente y Director Ejecutivo en la entrega de Caución	√		
21	Aparentes pagos por caja chica a un funcionario para trámites que no son de su actividad en la CNE			√
22	Extravío de vehículo de la CNE aparentemente frente a casa de funcionario			√
23	Trámite de contratación aduciendo proveedor único, existiendo lista de elegibles para esa actividad.	√		
24	Posible Beligerancia Política de un funcionario pagado por CNE	√		
25	Gastos por servicios de alimentación y transporte			√
26	Pago de pluses a funcionarios de CNE			√
Total		14	3	9

1/ Documentación confiscada por el Ministerio Público, Contratación de JCB.
Ejec. Ejecutado Proc. En Proceso

No obstante lo anterior, al finalizar el año 2018, se contabilizaron 32 productos comunicados oficialmente, donde se incluye un informe sobre la Reorganización de la CNE (Fortalecimiento Institucional), el cual no estaba programado y fue atendido al margen del Plan de Trabajo, debido a su importancia, en virtud del mandato establecido en el artículo 22 de la Ley N° 8292 de la Ley General de Control Interno. Los productos comunicados se resumen según lo siguiente:

Resumen de productos y Servicios de Auditoría Interna durante 2018

Cuadro N° 10

PRODUCTOS	CANTIDAD
Denuncias Penales	1
Relación de Hechos	2
Autorización de Libros	3
Asesorías	6
Informes	8
Advertencias	12
TOTAL DE PRODUCTOS	32

Gráfico N° 3



Informes Remitidos

Durante el periodo objeto de examen, la Auditoría Interna remitió en total ocho (8) Informes según se muestra a continuación.

Cuadro N° 11

Ítem	Fecha	Oficio A.I.	oducto	Destinatario	Nombre
1	12/02/2018	AI-OF-019-2019		Junta Directiva	Informe Anual de Ejecución Plan Trabajo
2	04/05/2018	AU-OF-107-2018	AU-001-2018 INF	Directiva	Contrataciones por Emergencia
3	28/05/2018	AU-OF-123-2018	AU-002-2018 INF	Alexander Solís Delgado	Incentivos Laborales-Horas Extras
4	29/06/2018	AU-OF-150-2018	AU-003-2018 INF	Alexander Solís Delgado	Seguimiento Recomendaciones
5	21/06/2018	AU-OF-142-2018	AU-004-2018 INF	Alexander Solís Delgado	Autoevaluación gestión AI 2017
6	20/07/2018	AU-OF-175-2018	AU-005-2018 INF	Denunciante	Denuncia Proyecto Modelos Geoespaciales
7	07/11/2018	AU-OF-269-2018	AU-006-2018 INF	Alexander Solís Delgado	Parcial Servicio Civil CNE
8	25/01/2019	AU-OF-018-2019	AU-007-2018 INF	Alexander Solís Delgado	Reorganización CNE 2013 (Fortalecimiento Institucional)

Servicios de Advertencia

Durante el periodo objeto de este informe, se realizaron doce (12) servicios de Advertencia, que se resumen en el siguiente cuadro.

Cuadro N° 12

Consecutivo	FECHA	OFICIO AI	DESTINATARIO	Nombre
AU-001-2018 AD	23/04/2018	AI-OF-087-2018	Julissa Ulate Arias	Morosidad CCSS
AU-002-2018 AD	14/05/2018	AI-OF-325-2018	Alexander Solís Delgado	Permiso sin goce Interinos
AU-003-2018 AD	07/06/2018	AI-OF-239-2018	Junta Directiva	Cierre con Salvedades en el Tomo 3
AU-004-2018 AD	18/07/2018	AI-OF-286-2018	Alexander Solís Delgado	Exclusiva y Disponibilidad
AU-005-2018 AD	28/08/2018	AI-OF-114-2018	Alexander Solís Delgado	Disponibilidad
AU-006-2018 AD	28/08/2018	AI-OF-203-2018	Liliana López Chacón	Pago prohibición 3 funcionarios TI
AU-007-2018 AD	27/09/2018	AI-OF-243-2018	Liliana López Chacón	Cierre libros JD AD
AU-008-2018 AD	01/10/2018	AI-OF-169-2018	Liliana López Chacón	Pago extras Auditoría Interna
AU-009-2018-AD	15/11/2018	AI-OF-294-2018	Gerardo Soto Zúñiga	Convenio Préstamo funcionario ARS
AU-010-2018 AD	26/11/2018	AI-OF-211-2018	Gerardo Soto Zúñiga	Cómputo
AU-011-2018 AD	30/11/2018	AI-OF-128-2018	Alexander Solís Delgado	Expedientes de personal
AU-012-2018 AD	19/12/2018	AI-OF-299-2018	Gerardo Soto Zúñiga	Recargo Funciones UDH AU-012-2018

Servicios de Asesoría

Durante el periodo objeto de este informe, se realizaron seis (6) servicios de Asesoría, que se resumen en el siguiente cuadro.

Cuadro N° 13

Consecutivo	Fecha	Oficio A.I.	Destinatario	Asunto
AU-001-2018 AS	24/04/2018	AI-OF-099-2018	Junta Directiva	Informe Fin Gestion (AI-OF-009-2018)
AU-002-2018 AS	25/04/2018	AI-OF-100-2018	Julissa Ulate Arias	Elaboración Informe Final Gestion Julissa
AU-003-2018 AS	05/06/2018	AI-OF-127-2018	Alexander Solís Delgado	Acatamiento disposiciones y Recomendaciones
AU-004-2018 AS	10/08/2018	AI-OF-184-2018	Alexander Solís Delgado	Servicios Preventivos de Auditoría Interna
AU-005-2018 AS	23/08/2018	AI-OF199-2018	Alexander Solís Delgado	Facultades de Presidencia
AU-006-2018 AS	06/09/2018	AI-OF-211-2018	Alexander Solís Delgado	Nombramientos Adhorem

Autorización de Libros

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 22, inciso e) de la Ley General de control Interno, el cual indica: "Autorizar, mediante razón de apertura, los libros de contabilidad y de actas que deben llevar los órganos sujetos a su competencia institucional y otros libros que, a criterio del Auditor Interno, sean necesarios para el fortalecimiento del sistema de control interno". Durante el 2018 se emitieron 3 servicios, según lo siguiente:

Cuadro N° 14

Consecutivo	Fecha	Oficio A.I.	Destinatario	Detalle
AU-001-2018 AL	25/05/2018	AI-OF-103-2018	Alejandra Bonilla Esquivel	Apertura Tomo 4, Comité de Inversiones
AU-002-2018 AL	25/05/2018	AI-OF-104-2018	Andrea Esquivel Barboza	Apertura Tomo 81 Actas Junta Directiva
AU-003-2018 AL	23/05/2018	AI-OF-116-2018	Alejandra Bonilla Esquivel	Cierre Tomo 3 Comité de Inversiones

Otros Servicios de Auditoría “Asistencia a Junta Directiva”

Dentro del marco de las competencias asignadas por la Ley General de Control Interno, y en atención a requerimiento de Junta Directiva para contar con la “*presencia permanente de la señora (...) auditora en las sesiones de Junta Directiva*”, durante el año 2018, se convocó a 34 sesiones de (22 ordinarias y 12 Extraordinarias), de las cuales 6 fueron suspendidas por falta de Quorum. De las 28 sesiones realizadas, la Auditoría asistió a 25 Sesiones (16 Ordinarias y 9 Extra Ordinarias) por lo que los señores Directores contaron con la asesoría correspondiente en el 89.29% de las sesiones. La ausencia reportada a tres sesiones (10.71%), obedece a vacaciones, enfermedad y en una ocasión no se recibió convocatoria.

Gráfico N° 4

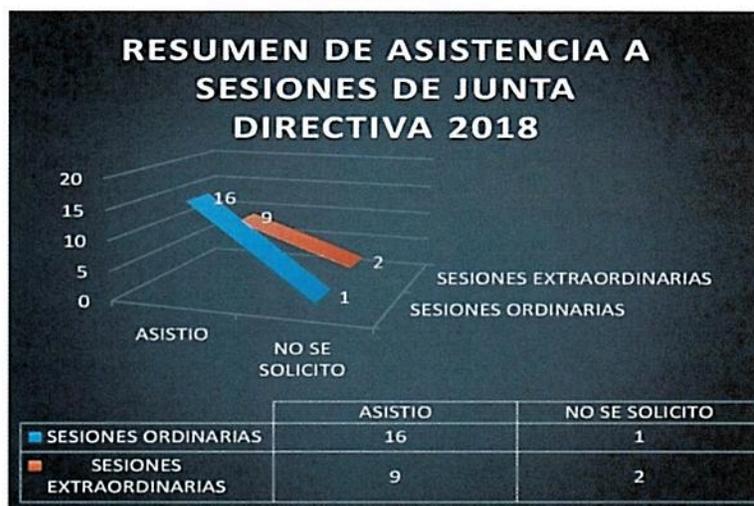


Gráfico N° 5



Fortalecimiento de la Gestión de la Auditoría Interna

Acorde con los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República con el propósito de fortalecer la calidad de los servicios que se prestan y facilitar un clima propicio para que la Auditoría Interna desempeñe un rol más proactivo en beneficio del accionar de la Administración Activa, se presentó ante la Junta Directiva la Autoevaluación Anual sobre la Calidad de la Actividad de Auditoría Interna, que permitió evidenciar algunas oportunidades de mejora, mismas que han sido objeto de atención por parte de esta Auditoría con el fin de fortalecer la gestión y cumplir así lo dispuesto en la Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna, numerales 103, 1.3.1, 1.3.2.

Por otra parte, durante el 2018 se contó con mayor presupuesto para capacitación del personal de Auditoría Interna, en materias relevantes para el buen desempeño de sus labores, lo anterior en cumplimiento de la Norma No. 107, de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público², que literalmente establece:

“Educación Profesional Continúa. 01. El personal de auditoría debe mantener y perfeccionar sus capacidades y competencias profesionales mediante la participación en programas de educación y capacitación profesional continua”.

Atendiendo la anterior disposición, se presenta el Resumen de Capacitación recibida por el Personal de Auditoría Interna, con un acumulado general de 850.5 horas de actualización continua, de las cuales 60 horas fueron en tiempo fuera del horario laboral, distribuidas según lo se indica:

Cuadro N° 15

FUNCIONARIA	HORAS	CURSOS
Marleny Jiménez Cerdas	67.0	5
Gina Ocampo Ferreto	80.5	6
Rosy González Jiménez	87.0	6
Elizabeth Castillo Cerdas	96.0	8
Lizeth Zúñiga Vargas	111.0	5
Yensi Bello Alvarez	116.5	7
Sandra Arias Salazar	132.0	7
Marjorie Díaz Muñoz	160.5	10
TOTAL	850.5	54

² R-DC-64-2014. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. Despacho Contralor, a las quince horas del once de agosto de dos mil catorce

Gráfico N° 6



Administración de la Auditoría Interna

Como parte de lo que es propiamente la Administración de la Auditoría Interna, se tiene que durante el 2018, se emitieron 327 oficios dirigidos tanto a dependencias internas como externas, entre ellos, la comunicación de los diferentes servicios generados en el periodo en estudio, la solicitud de cuatro criterios de interés y la respuesta a la Contraloría General de la República sobre el resultado de las denuncias remitidas por ese Órgano Contralor. En el siguiente cuadro se muestra la distribución de los oficios tramitados y la dependencia o Institución donde fueron remitidos.

Cuadro N° 16

DEPENDENCIA	CANT. OFIC
Asesoría Legal	8
Auditoría Interna	14
Contabilidad	2
Desarrollo Humano	90
Dirección de Gestión Administrativa	7
Dirección Ejecutiva	30
Junta Directiva	16
Planificación y Evaluación del Riesgo	3
Presidencia	29
Procesos de Reconstrucción	8
Proveeduría	21
Recursos Financieros	14
Servicios Generales	2
Tecnologías de Información	4
Tesorería	9
C.C.S.S.	3
D.G.S.C.	5
M.Presidencia	2
Ministerio Público	3
M.O.P.T.	3
Procuraduría	5
OTROS	43
TOTAL DE OFICIOS	327



Gráfico N° 7



3. Conclusiones

De los resultados expuestos en el presente informe, se concluye que durante el año 2018, la Auditoría Interna generó productos de importancia para la gestión administrativa y la toma de decisiones por parte de los diferentes destinatarios, coadyuvando así al fortalecimiento del sistema de control interno de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias en concordancia con lo dispuesto en el artículo N° 5 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Comisión.

Artículo 5°—**Concepto funcional de Auditoría Interna.** La Auditoría Interna es la actividad independiente, objetiva y asesora, que proporciona seguridad a la CNE. Se crea para validar y mejorar sus operaciones. Su valor agregado está directamente relacionado con su aporte a la administración de riesgos, controles y procesos de dirección en la consecución de los siguientes objetivos: / a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. / b) Exigir confiabilidad y oportunidad en la información. / c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones. / d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

En términos cuantitativos se puede afirmar que al 31 de diciembre del 2018, el nivel de cumplimiento del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del año 2018, fue de un 95%, considerando lo programado puntualmente y lo realizado al margen del plan, lo cual se considera muy satisfactorio, ante las limitaciones enfrentadas durante la ejecución y especialmente por el factor humano de la Auditoría Interna cuya ocupación a lo largo del periodo fue del 80% del total de las plazas asignadas.

ORIGINAL FIRMADO

Licda. Elizabeth Castillo Cerdas. MAFF

Licda. Elizabeth Castillo Cerdas, Maff.
Auditora Interna



AUDITORIA INTERNA
Marzo, 2019

Enero a Diciembre 2018

SUBPRODUCTO/INSUMO ESPERADO	META	FUENTE DE VERIFICACION	MEDICION (Unidad de Medida)	OBJETIVO ESPECIFICO	ACTIVIDADES (Max. 4)	PESEO %	PERIODO DE CUMPLIMIENTO				RESPONSABLE	Anual (Enero - diciembre) Porcentaje de Cumplimiento	Justificación del cumplimiento (casilla requerida)	Elementos positivos que favorecieron el cumplimiento de la meta	Elementos negativos que incidieron en el incumplimiento
							I TRIM	II TRIM	III TRIM	IV TRIM					
Auditoría Interna	Minimo de advertencias 12 y Asesorías 6 en el periodo 2018, contando con una advertencia por mes y una asesoría cada dos meses	Advertencias, Asesorías, Denuncias, Formularios de Capacitación	Numero de Informes, asesorías, advertencias capacitaciones y denuncias de tramites de denuncias tramitadas	Atender los requerimientos de servicios de Advertencias y Asesorías que le formule a la Auditoría Interna, en materias de su competencia, la Junta Directiva y las demás dependencias de la CNE	Atender los requerimientos de servicios de Advertencias y Asesorías que le formule a la Auditoría Interna, en materias de su competencia, la Junta Directiva y las demás dependencias de la CNE	15%	X	X	X	X	Elizabeth Castillo Cerdas	15%	Se confeccionaron 12 advertencias y 6 Asesorías dirigidas a la Junta Directiva, presidencia, dirección ejecutiva y a la Administración. CNE	Ser una Auditoría proactiva y preventiva en coadyuvar a la administración a alcanzar sus metas y objetivos en cumplimiento del principio de legalidad.	
	Verificar la oportuna, adecuada y eficaz atención por parte de la Administración de las notas de Asesoría y Advertencia.				10%	X	X	X	X	Elizabeth Castillo Cerdas	10%	La administración de forma inmediata acató las advertencias emitidas por la Auditoría corrigiendo aquellas situaciones que se presentaron. Así verificado por la Auditoría Interna	eficacia y eficiencia por parte de la administración al considerar y corregir las acciones identificadas por la Auditoría fuera del marco de legalidad.		
	Entregar informe de labores en enero, seguimiento de recomendaciones al 30 de marzo e Informe de autoevaluación al 15 de junio, todo 2018				Cumplimiento de la Ley General de Control Interno y la Resolución R-DC-144-2015 2.5.1 y 2.5.2.	10%	X	X	X	X	Elizabeth Castillo Cerdas	10%	Comprobación eficaz de esta Auditoría Interna del documento emitido por el funcionario competente, en el que de manera expresa se confiere certeza de la ocurrencia de hechos, actos, actuaciones o conductas administrativas, con indicación de las distintas fuentes de información que así lo acreditan; de conformidad con el artículo 65 de la Ley General de la Administración Pública o las normas especiales aplicables.	En la Auditoría Interna se tiene designada una profesional 2, exclusivamente para el seguimiento de Disposiciones de la Contraloría y las recomendaciones de la Auditoría Interna y las Auditorías Externas hacia la CNE; quien es responsable de dar monitoreo constante a la implementación y ejecución del cumplimiento.	
	Atender las denuncias enviadas por la Contraloría y demás entes fiscalizadores y las de ingreso directo a la Auditoría según su materialidad				Cumplimiento de la Resolución R-DC-064-2014, Norma 210 R-CO-033-2008 y la Ley General de Control Interno	10%	X	X	X	X	Elizabeth Castillo Cerdas	10%	Se mantiene el aseguramiento de la calidad de la auditoría ejecutándose durante cada una de las actividades del proceso de auditoría, el aseguramiento de los insumos, las tareas realizadas y los productos generados, comprobando que estos cumplen oportunamente con los estándares profesionales y con los requerimientos establecidos en la normativa bajo un enfoque de efectividad y mejoramiento continuo.	Se tiene designada en forma exclusiva una Profesional 3, de la Auditoría, encargada del Control de calidad, quien da la última revisión al producto terminado, para asegurar la calidad del mismo, verificando el cumplimiento de los procedimientos previos establecidos.	
	Atender las denuncias enviadas por la Contraloría y demás entes fiscalizadores y las de ingreso directo a la Auditoría según su materialidad				Cumplimiento de la Ley General de Control Interno artículo 22 inciso a) Capítulo V de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público Resolución R-DC- 064-2014	15%	X	X	X	X	Elizabeth Castillo Cerdas	15%	Las actividades generales de la Auditoría Interna se ejecutan con eficiencia y eficacia en cumplimiento a la Normativa Legal Vigente, cumpliendo con los procedimientos establecidos y las normas específicas de la Contraloría General de la República	Se tiene un cronograma de trabajo, y todo el personal tiene asignadas las diferentes tareas que le corresponden; debiendo acatar de forma inmediata la revisión y análisis de las denuncias que ingresan y tramitar según corresponda	
	Minimo de 4 Informes de Control Interno en el periodo 2018, un informe cada tres meses				Evaluar la eficiencia, eficacia y economía según la aplicación de Control Interno en las diferentes actividades que ejecuta la Administración Activa, según los 57 elementos del Universo Auditabile identificados, en el estudio técnico del año 2018	15%	X	X	X	X	Elizabeth Castillo Cerdas	15%	se realizaron 7 informes de Auditoría de Control Interno entre ellos: Rendición de Cuentas, Seguimiento de Recomendaciones y Autoevaluación Interna. 1 Denuncia Penal y 2 Relaciones de Hechos. Se confeccionaron 326 oficios y se autorizaron libros legales de la Institución	Se tiene un cronograma de trabajo, y todo el personal tiene asignadas las diferentes tareas que le corresponden; respetando todos los procedimientos autorizados dentro de la Auditoría para cumplir con las metas propuestas y los objetivos definidos. En acatamiento obligatorio del Código de Ética y el Reglamento Interno de la Auditoría Interna.	
	Un promedio por gasto de 500 mil colones por funcionaria en capacitación al año				Capacitar al personal de la Auditoría Interna, actualizando conocimientos aptitudes, y otras competencias relacionadas con la labor de fiscalización que se ejecutan	15%	X	X	X	X	Elizabeth Castillo Cerdas	15%	Todo el personal de la Auditoría cumplió con lo proyectado para capacitarse, cumpliendo con el cronograma de capacitación anual. Entregando esta Auditoría Interna informe de capacitaciones del periodo 2018 a la Presidencia de la CNE, mediante oficio AI-OF-291-2018		
	Un profesional como Asesor Legal y un Ingeniero Civil				Seleccionar de acuerdo a la Ley de Contratación Administrativa dos profesionales independientes para las gestiones de criterios legales y revisión de obras planes de inversión, para la Auditoría Interna	10%	X	X	X	X	Elizabeth Castillo Cerdas	5%	Se contrataron los servicios del Asesor legal desde enero a diciembre 2018, para contar con apoyo jurídico independiente y objetivo en la labor diaria que realiza la auditoría interna.	Se cuenta con Asesoría jurídica independiente, objetiva, clara, precisa y acorde con lo que establece la normativa legal vigente en la potestad que le da a la Auditoría Interna	No se logro contratar al otro profesional independiente, quien debía ser un ingeniero civil, debido al retraso de la información solicitada a la parte de GPR, ya que no entregaron en tiempo los expedientes para análisis de esta Auditoría Interna.
						100%					95%				