

Guía Técnica

Auditoría de Carácter Especial sobre la
Infraestructura Digital en entidades públicas

DFOE-CAP-GT-00001-2024
Versión 01



DFOE-CAP-GT-00001-2024

2

27 de noviembre, 2024

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	3
1.1. Objetivo	3
1.2. Contexto	3
1.3. Partes involucradas	4
1.4. Alcance y aplicabilidad	5
1.5. Normas o prácticas relacionadas	5
2. CONTENIDO	6
2.1. Descripción del tema	6
2.2. Conceptualización, herramientas y aplicación	6
2.3. Prácticas y aprendizajes	7
3. Contacto	8
4. Control de versiones	8

GUÍA TÉCNICA

AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA INFRAESTRUCTURA DIGITAL EN ENTIDADES PÚBLICAS

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Objetivo

Esta guía tiene como propósito proporcionar un marco técnico de referencia práctico para las unidades de auditoría interna (UAI) en la ejecución de auditorías de carácter especial sobre la infraestructura digital en instituciones públicas. La guía permite evaluar si la infraestructura digital de cada institución cumple con el marco regulatorio y prácticas aplicables, e incorpora los criterios a evaluar y los procedimientos o actividades sugeridas, con el fin de orientar la ejecución de estas auditorías. El objetivo final es que cada institución fortalezca su capacidad para apoyar la transformación digital y, a su vez, mejore la experiencia de las personas usuarias de los servicios públicos.

1.2. Contexto

La Contraloría General de la República (CGR), en su Plan Estratégico Institucional 2021-2024¹, ha definido la “*Transformación Digital del sector público*” como un desafío crítico para fortalecer la Hacienda Pública. Este enfoque busca “*Promover la transformación digital del sector público a través de la fiscalización de los mecanismos de gobernanza, la capacidad de gestión de las instituciones y las capacidades país para el acceso y uso de las telecomunicaciones, en procura de un mayor espacio para la prestación eficaz y eficiente de los servicios públicos*”.

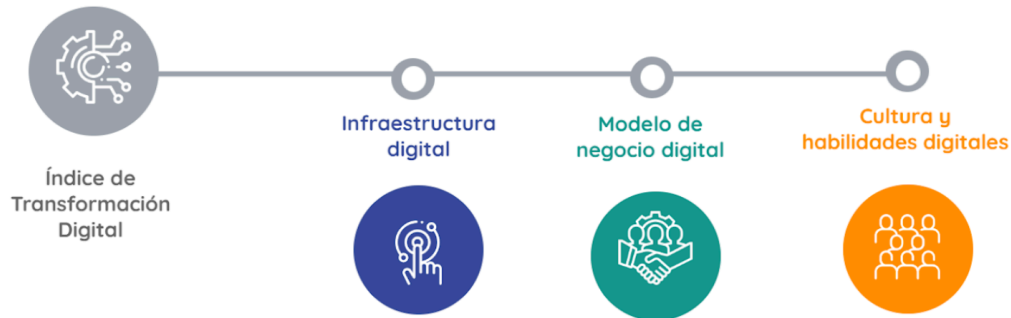
La transformación digital representa una oportunidad para la Hacienda Pública de hacer que los procesos sean más eficientes y accesibles para dar respuesta a las necesidades ciudadanas en un entorno cambiante. A su vez fomenta la innovación al proporcionar oportunidades para desarrollar nuevas tecnologías y modelos de negocio que contribuyan con la generación de valor público, impactando de esta forma en la cultura de las organizaciones y los resultados que se manifiestan en la satisfacción de las personas sobre el uso de los servicios públicos.

Como parte de esta estrategia, la CGR diseñó y aplicó en 2022 el [Índice de Transformación Digital](#) (ITD), una herramienta que mide el nivel de transformación digital en las instituciones del sector público. El ITD evalúa prácticas en tres componentes clave: infraestructura digital, modelo de negocio digital, cultura y habilidades digitales, proporcionando información para que las instituciones definan acciones de mejora en la experiencia ciudadana y en la calidad de los servicios públicos.

¹ Específicamente en el Desafío 3, [pág. 26](#)

Figura N° 1

Componentes del Índice de Transformación Digital



Fuente: Elaboración CGR

La presente Guía Técnica se enfoca en el componente de infraestructura digital, evaluando la integración de tecnología y operación institucional. Los resultados del ITD revelan que 179 instituciones del sector público (67% de las 267 evaluadas) están en los niveles inicial o básico de infraestructura digital; 53 están en el nivel intermedio, y solo 35 alcanzan los niveles avanzados. Este diagnóstico muestra la necesidad de fortalecer la infraestructura digital en el sector público para avanzar en la transformación digital.

1.3. Partes involucradas

Con el fin de reforzar los sistemas de control interno en las entidades públicas, esta guía ha sido elaborada para que las unidades de auditoría dispongan de una orientación en la ejecución de auditorías de carácter especial sobre la infraestructura digital. La CGR, como entidad responsable de diseñar, emitir y actualizar los insumos necesarios, lideró la creación de esta guía en colaboración con 10 unidades de auditoría interna de instituciones con distintas naturalezas jurídicas en una fase piloto de implementación. Esta fase brindó retroalimentación valiosa, permitiendo validar, enriquecer y perfeccionar la versión final de la guía, asegurando su eficacia y relevancia en el contexto público.

1.4. Alcance y aplicabilidad

Esta guía está dirigida a las UAI de entidades públicas que deseen auditar la infraestructura para la transformación digital en sus instituciones. Mediante los insumos provistos, esas unidades podrán evaluar tanto el cumplimiento normativo como la adopción de prácticas en infraestructura digital, un componente esencial para la transformación digital. La guía no cubre los componentes correspondientes a modelo de negocio digital, ni cultura y habilidades digitales.

Las auditorías de carácter especial que realicen las UAI utilizando esta guía tendrán como objetivo determinar si la infraestructura digital cumple razonablemente con el marco regulatorio y prácticas aplicables para la transformación digital, con el propósito de promover acciones que mejoren la experiencia de las personas usuarias de los servicios públicos.

Esta guía técnica no es de carácter vinculante ni exhaustiva; se recomienda su aplicación como un marco técnico orientador, permitiendo que cada UAI la adapte a las características y necesidades de su institución. No reemplaza el proceso completo que las UAI deben seguir en una auditoría de carácter especial, sino que se considera un marco de referencia que debe complementarse con el [Manual de referencia para Auditoría Interna](#) (MARPAI) y los manuales de trabajo de cada UAI para este tipo de auditorías.

1.5. Normas o prácticas relacionadas

Esta guía se ha elaborado con base en diversas normativas y prácticas internacionales y complementa las metodologías ya existentes en las UAI. El detalle específico de los artículos o secciones aplicables de cada normativa se presenta en la [herramienta](#)² adjunta a este documento.

² Para descargar la herramienta en el formato deseado, dar click en "Archivo" y "Descargar". O bien, si desea utilizar la herramienta en su formato original de hoja de cálculo de Google, dar click en "Archivo" y "Hacer una copia".

2. CONTENIDO

2.1. Descripción del tema

Esta Guía Técnica se centra en el componente de infraestructura digital, en el marco de la transformación digital de la Administración Pública. Este componente representa un primer paso en materia de transformación digital que permite a las instituciones fortalecer y optimizar su gestión interna, creando una base sólida sobre la cual desarrollar componentes más avanzados, como el modelo de negocio digital enfocado en la ciudadanía y la cultura y habilidades digitales.

La infraestructura digital comprende elementos esenciales, tales como la hoja de ruta digital, procesos para la gestión de la innovación, protección y confidencialidad de datos, almacenamiento y publicación de datos procesables, adquisición de tecnologías, entornos virtuales de colaboración, políticas de ciberseguridad, identificación de desafíos y oportunidades para la transformación.

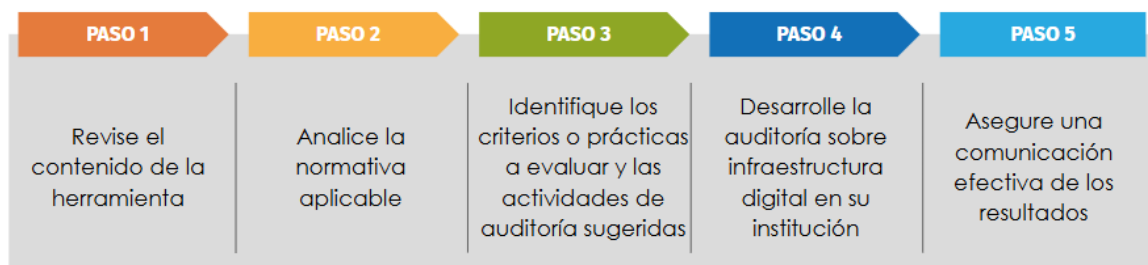
La labor de las UAI en esta temática es relevante, ya que los esfuerzos de transformación digital en el sector público deben empezar por gestionar mejoras a nivel interno, para que, posteriormente, se traduzcan en un mejor servicio a la ciudadanía.

2.2. Conceptualización, herramientas y aplicación

La presente Guía Técnica ofrece un marco técnico orientador para la realización de auditorías de carácter especial sobre la infraestructura digital en el sector público, proporcionando una visión clara y práctica del proceso para facilitar su integración en la labor de las UAI. Se sugiere la aplicación de esta guía mediante los siguientes pasos:

Figura N° 2

Pasos para aplicar la Guía Técnica y su herramienta



Fuente: Elaboración CGR

La [herramienta](#) generada guía a las UAI en la recopilación y evaluación de información relativa a las prácticas y elementos de la infraestructura digital. A nivel general, esta herramienta documenta las fuentes de criterios, los resultados de evaluación del

DFOE-CAP-GT-00001-2024

7

27 de noviembre, 2024

cumplimiento de dichos criterios y las acciones para verificar este cumplimiento. Los principales insumos que se incorporan son los siguientes:

- **Instrucciones:** Pautas generales para interpretar y usar los insumos proporcionados por la CGR sobre la infraestructura digital, en alineación con el MARPAI.
- **Herramienta:** Recomendaciones específicas para que las UAI evalúen la infraestructura digital, mediante auditorías de carácter especial, conforme a los lineamientos del MARPAI y temas de análisis.
- **Marco de criterios y prácticas:** Detalle de leyes, normativas, regulaciones y buenas prácticas aplicables a la infraestructura digital.
- **Comunicación:** Descripción del procedimiento para gestionar consultas y retroalimentación sobre esta Guía Técnica y su herramienta adjunta, facilitando el apoyo continuo y la mejora del proceso.

2.3. Prácticas y aprendizajes

Durante interacciones con las UAI para la aplicación de la herramienta, se identificaron prácticas y aprendizajes que facilitan su comprensión, adaptación y aplicación:

- **Consultar los insumos del ITD:** Es recomendable revisar los insumos del ITD sugeridos por la CGR en la Herramienta para mejorar la comprensión de la infraestructura digital en las instituciones, así como del contexto y nivel de transformación digital.
- **Fomentar la colaboración y retroalimentación continua:** Mantener una comunicación activa entre las Auditorías Internas y la CGR, a través de los canales designados, permite atender consultas y recopilar información valiosa para la mejora continua de la Herramienta.
- **Adaptar las actividades de auditoría:** Ajustar las actividades y criterios normativos sugeridos en la Herramienta según el tipo, tamaño y complejidad de la entidad auditada, para adecuar las auditorías a cada contexto institucional.
- **Documentar detalladamente las acciones:** Promover en los equipos de auditores la habilidad de documentar de forma detallada sus acciones al aplicar la Herramienta, lo cual fomenta la trazabilidad en los procesos de auditoría y genera insumos valiosos para futuras verificaciones, adaptados a la normativa específica y al producto final.
- **Mantener una interacción continua con áreas clave:** Establecer comunicación frecuente con las áreas, unidades y/o departamentos involucrados en el tema sujeto a análisis permite resolver dudas y ajustar criterios.

DFOE-CAP-GT-00001-2024

8

27 de noviembre, 2024

3. Contacto

Para asistencia técnica, sugerencias o consultas adicionales sobre la presente Guía Técnica, es posible contactar a:

Área Responsable: Área de Fiscalización para el Desarrollo de Capacidades

Mecanismo para atención de consultas, asistencia o sugerencias: [Formulario virtual](#).

Adicionalmente, se solicita comunicar sobre los productos generados a partir de la aplicación de esta guía mediante [este formulario](#).

4. Control de versiones

Versión	Fecha	Cambios realizados	Preparado por
01	27/11/2024	N/A	Área de Fiscalización para el Desarrollo de Capacidades

Guía Técnica		DFOE-CAP-GT-00001-2024
Área que emite la Guía Técnica: Área de Fiscalización para el Desarrollo de Capacidades		Versión: 01
		27/11/2024
Elaborado por:	Marigrei Naranjo Salas Fiscalizadora Asociada	27/11/2024
Revisado por:	Natalia Romero López Asistente Técnica	27/11/2024
Aprobado por:	Humberto Perera Fonseca Gerente de Área	27/11/2024