

21 de marzo, 2023
AIG-0014

Máster
Marta Eugenia Acosta Zúñiga
CONTRALORA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Estimada señora:

Asunto: Informe de Labores 2022.

De conformidad con lo dispuesto en el inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno (N.º 8292) y el ítem 2.6 de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, le remito el informe de labores de la Auditoría Interna correspondiente al año 2022,. Adicionalmente, se toma como referencia el numeral 2060 de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna emitidas por The Institute of Internal Auditors (IIA).

Quedo a sus órdenes para aclarar o ampliar los asuntos que estime pertinentes en relación con el contenido del documento adjunto.

Atentamente,



Lic. Jorge A. Suárez Esquivel
Auditor Interno

Adjunto lo indicado.

JASE/nvs

Ce: *Lic. Bernal Aragón Barquero, Subcontralor General de la República*
Licda. Maritza Sanabria Masís, Jefe, Unidad de Gobierno Corporativo
Archivo

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

AUDITORÍA INTERNA

INFORME DE LABORES 2022

Resumen ejecutivo

Durante 2022, la Auditoría Interna concentró sus labores en el fortalecimiento interno de sus procesos, a la vez que procuró agregar valor a la Administración Activa con vista en los servicios previstos en su Plan General. En concordancia con el requerimiento de flexibilidad que la dinámica institucional plantea a la actividad, y teniendo en cuenta la situaciones temporales que experimentó la unidad en cuanto a disponibilidad de recursos, dicho plan fue sometido a revisiones y evaluaciones permanentes; a partir de éstas, se le incorporaron las modificaciones atinentes, las cuales se comunicaron al Despacho Contralor en su oportunidad. Como resultado de los esfuerzos realizados, se generaron los siguientes productos:

Auditoría	Seguimiento	Asesoría	Autorización de libros	Denuncias	Proyectos de desarrollo
1 concluida	16 informes	1 servicios	1 servicio	3 atendidas	7 terminados
1 en proceso					2 en proceso
1 suspendida					

Con los servicios brindados a la Administración activa, la Auditoría Interna contribuyó al fortalecimiento de las siguientes temáticas de interés institucional:

Declaraciones juradas de bienes
Dotación de personal
Atención de denuncias por la CGR
Situaciones puntuales comunicadas a la Auditoría Interna vía denuncia

Por su parte, los proyectos de desarrollo interno permitieron introducir mejoras en la gestión de la propia Auditoría Interna, que redundarán en un beneficio institucional al propiciar la prestación de mejores servicios.

En lo tocante a la gestión presupuestaria, se logró una ejecución del 97,62%. La diferencia de 2,38% restante deriva de que una actividad de capacitación previamente matriculada fue suspendida en una fecha muy cercana al cierre de oficinas y a la finalización de los trámites de facturación, por lo que los recursos se devolvieron al presupuesto nacional.

1 INTRODUCCIÓN

1.1 FUNDAMENTO Y ALCANCE

La preparación del informe de labores de la Auditoría Interna para 2022 responde a lo dispuesto en la Ley General de Control Interno (N.º 8292)¹, las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público² y el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna (ROFAI) de la Contraloría General de la República (CGR)³. Además, se toman como referencia las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna⁴. Según tales disposiciones, el titular de la Auditoría Interna debe rendir cuentas sobre el desempeño de la actividad al menos una vez al año.

El documento contiene información sobre los siguientes asuntos:

- La ejecución del Plan General de la Auditoría Interna 2022 y sus modificaciones, con énfasis en los resultados de los servicios de auditoría y preventivos y en los procesos internos de gestión.

¹ “Artículo 22. g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten.”

² “2.6 Informes de desempeño / El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente: / a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes. / b. Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes. / c. Asuntos relevantes sobre dirección, exposiciones al riesgo y control, así como otros temas de importancia. / La información respectiva, o parte de ella, también debe comunicarse a otras instancias, según lo defina el jerarca.”

³ “Artículo 13 g). Evaluar periódicamente los resultados de su gestión y rendir cuentas de ésta a la persona que ostente la máxima jerarquía institucional mediante la presentación, al menos, de un informe anual de labores.”

⁴ “2060 – Informe a la alta dirección y al Consejo. El Director de Auditoría Interna debe informar periódicamente a la alta dirección y al Consejo sobre la actividad de Auditoría Interna en lo referido al propósito, autoridad, responsabilidad y desempeño de su plan, y sobre el cumplimiento del Código de Ética y las Normas. El informe también debe incluir cuestiones de control y riesgos significativos, incluyendo riesgos de fraude, cuestiones de gobierno y otros asuntos que requieren la atención de la alta dirección y/o el Consejo.”

- El estado de las recomendaciones emitidas como producto de los servicios mencionados, así como el de las recomendaciones de órganos externos que han sido comunicadas a la Auditoría Interna.
- Otros asuntos cuya comunicación es importante.

Como antecedente, la Auditoría Interna rindió un informe de avance sobre el desempeño de la unidad hasta el 30 de junio de 2022, el cual se remitió al Despacho Contralor con oficio AIG-037 el pasado 7 de septiembre.

1.2 IDEAS RECTORAS DE LA AUDITORÍA INTERNA

En el Plan Estratégico 2021-2023, los funcionarios de la unidad identificamos nuestras ideas rectoras, a saber:

Misión	Brindar un servicio de aseguramiento y consultoría de calidad, independiente y objetivo con base en riesgos, para agregar valor a los procesos de la CGR y coadyuvarle en mejorar la gestión de la Hacienda Pública y su contribución al control político y ciudadano.		
Visión	Consolidarnos en asesores de confianza de la CGR, independientes y objetivos que, mediante una gestión ágil y basados en el uso de técnicas y herramientas modernas, brindemos servicios de calidad para apoyar a la institución en la búsqueda de garantizar a la sociedad costarricense la vigilancia efectiva de la Hacienda Pública.		
Valores	Aparte de los valores institucionales, hemos adoptado los siguientes, como orientaciones para el ejercicio de la actividad de auditoría interna:		
	Valor agregado	Empatía	Competencia profesional
	Oportunidad	Trabajo en equipo	Flexibilidad

En concordancia con estas ideas básicas, y con el deseo de promover una labor íntegra y objetiva, al inicio de cada período suscribimos la “Declaración anual de ética, confidencialidad, independencia y objetividad del personal de la Auditoría Interna”, en la que enunciamos de manera individual nuestro conocimiento de las regulaciones aplicables a la actividad y asumimos un compromiso con su cumplimiento y con una gestión apegada a los valores más elevados.

1.3 LIMITACIONES, ACCIONES CORRECTIVAS Y MODIFICACIONES

En 2022, la capacidad de la Auditoría Interna para cubrir todas los proyectos incluidos en el plan de trabajo y los que surgieron como necesidad, se vio limitada por condiciones imprevisibles. Fundamentalmente, durante una parte importante del año careció de tres funcionarios, según se indica a continuación:

- Una servidora estuvo nombrada interinamente en la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa (DFOE), sin ser sustituida en la Auditoría Interna, y posteriormente se trasladó a una de sus áreas de fiscalización de manera permanente.
- Un funcionario renunció a su puesto para incorporarse a otra entidad.
- Una compañera estuvo incapacitada durante varios meses (21 de abril a 11 de julio).
- Aunque se iniciaron los trámites para llenar las plazas vacantes derivadas de las dos primeras situaciones señaladas, los nombramientos se pospusieron hasta la conclusión del estudio sobre necesidades de recursos de la Auditoría Interna, que fue presentado al Despacho Contralor en el mes de julio.

De conformidad con el valor de flexibilidad adoptado por la Auditoría Interna, el plan anual se revisa periódicamente para ajustarlo a las necesidades institucionales, a las tendencias que se observan en el entorno y a las posibilidades reales de la unidad. Es por eso que, en el oficio AIG-037 del 7 de setiembre de 2022, aparte de informar sobre el avance en la ejecución del plan para ese año, se comunicó una serie de modificaciones que resultaban pertinentes con vista en las situaciones que habían surgido hasta ese momento.

Por otra parte, se decidió dedicar una parte importante de los esfuerzos de la unidad a implementar las recomendaciones derivadas de las evaluaciones de calidad, asociadas con proyectos de desarrollo interno. Con ello, se pretendió fortalecer a la Auditoría Interna con miras a la evaluación externa de calidad, consistente en una validación de la autoevaluación 2021. El ejercicio en cuestión fue ejecutado por la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR) en el segundo semestre, con un resultado sumamente satisfactorio.

AO - Transformación digital interna AO - Fiscalización posterior AO - Procedimiento administrativo AO - Proceso de dotación EE - Capacitación interna EE - NICSP	DI - Planificación de TI DI - Monitoreo DI - Dotación de recursos SP - Concursos UGPH SP - Mecanismos de investigación SP - NICSP
---	--

El cuadro anterior presenta, en el lado izquierdo, los proyectos excluidos o modificados, que habían sido incluidos en el plan como auditorías operativas o

estudios especiales; asimismo, en el lado derecho contempla los proyectos de desarrollo interno y de servicios preventivos que se agregaron.

2 RESULTADOS

El Anexo N.º 1 resume la gestión de la Auditoría Interna durante 2021, tomando como referencia el plan general modificado. Seguidamente se ofrecen algunos comentarios sobre sus diferentes secciones.

2.1 SERVICIOS DE AUDITORÍA Y PREVENTIVOS

Los servicios de auditoría procuran impactar directa e indirectamente en los procesos de dirección, gestión del riesgo y control en la institución. Con ellos se procura aportar valor para el logro de los objetivos estratégicos, principalmente mediante la identificación de oportunidades de mejora y el señalamiento de riesgos que afectan su cumplimiento.

El estudio sobre las declaraciones juradas de bienes, asumido en 2021, se realizó en dos etapas:

- Inicialmente enfocó el trámite que realiza la Unidad de Gestión del Potencial Humano (UGPH) en relación con las declaraciones que presentan los funcionarios de la CGR; al respecto, se emitió el informe I-AIG-01 en enero de 2022.
- La segunda parte tuvo una orientación externa, pues contempló las labores relacionadas con las declaraciones que se reciben de los funcionarios obligados a presentarlas en todo el sector público costarricense, y en las cuales participan la Unidad de Servicios de Información (USI) y el Área de Fiscalización para la Denuncia Ciudadana (DEC). Debido a que fue necesario efectuar una serie de coordinaciones y revisiones de información para corroborar situaciones identificadas durante el ejercicio, no fue posible concluir este emprendimiento en 2022, que se encontraba en la etapa de comunicación al final de período.

Asimismo, se concluyó la fase de planificación de la auditoría sobre la atención de denuncias, pero se decidió interrumpir su desarrollo debido a que las unidades consideradas en ella también son USI y DEC. Esta medida obedeció al deseo de no recargar a dichas instancias, pero el estudio se retomó en enero de 2023, con la etapa de ejecución.

Por otra parte, las auditorías del proceso de dotación en la CGR y la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) se ajustaron como respuesta a las situaciones que, como se refirió párrafos atrás, la Auditoría Interna experimentó durante el primer semestre y que continuaron

afectándola durante el tercer trimestre. Ambos proyectos se transformaron en servicios preventivos.

Otros tres estudios se postergaron; se trata de las auditorías sobre servicios de fiscalización posterior, capacitación interna y procedimientos administrativos. Por su parte, el proyecto sobre la transformación digital interna se eliminó porque la DFOE condujo una evaluación sobre el tema en diversas instituciones, entre las cuales incluyó a la CGR. Consecuentemente, se estimó redundante una eventual intervención por la Auditoría Interna.

En cuanto a los servicios preventivos, se realizó el cierre del tomo VII del Libro de Inventarios y Balances y se dio apertura al tomo VIII correspondiente. Adicionalmente, se generó una advertencia sobre la valoración de las fases de los concursos para movimientos de personal en la CGR.

Finalmente, en 2022 se sometieron tres denuncias a conocimiento de la Auditoría Interna.

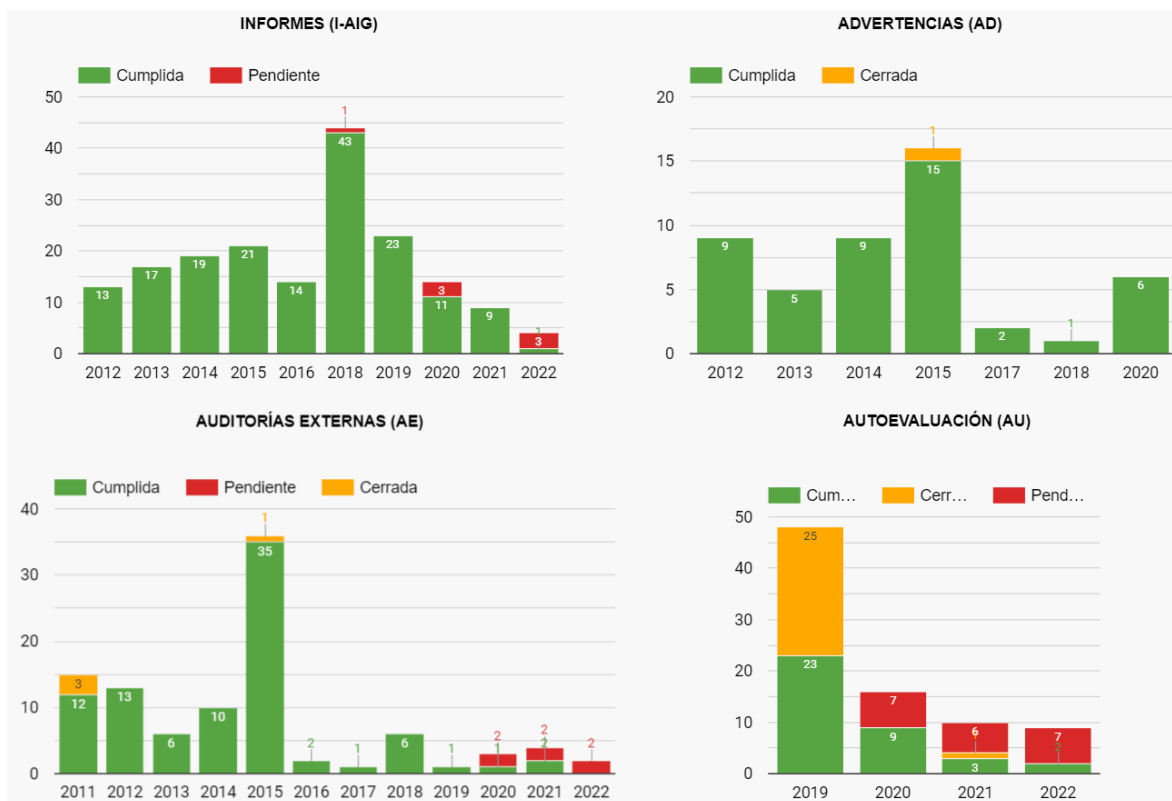
El Anexo N.º 2 presenta los resultados de los indicadores aplicables a estos servicios. En el caso de los servicios de auditoría y la atención de denuncias, se observan algunos resultados ligeramente desfavorables, lo que se justifica por las limitaciones de recursos humanos que sufrió la Auditoría Interna durante el año, según se expuso líneas arriba. En cuanto a los servicios preventivos, no fue posible calcular los indicadores porque no se recibieron solicitudes de asesoría.

2.2 SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Durante 2022 se concluyeron dos ejercicios de seguimiento de recomendaciones, uno de los cuales se había emprendido a fines de 2021. La sección respectiva del Anexo N.º 1 refiere las recomendaciones contempladas y los 16 informes emitidos, incluyendo los atinentes a la verificación del cumplimiento de las recomendaciones derivadas de las evaluaciones de calidad a que se ha sometido la Auditoría Interna. Los indicadores relativos a esta actividad se presentan en el Anexo N.º 2; debe aclararse que los valores respectivos se calcularon contemplando únicamente las recomendaciones a cargo de la administración e incluidas en el plan de seguimiento como servicio formal.⁵

El gráfico siguiente resume el estado de las recomendaciones a la fecha de emisión de este informe:

⁵ En virtud de que su naturaleza discrepa de la orientación del seguimiento como parte de los servicios que presta la unidad, no se incluyeron las recomendaciones cuya ejecución corresponde a la Auditoría Interna como resultado de los ejercicios de evaluación de calidad. Igualmente, se excluyó el informe relacionado con las recomendaciones de larga data, cuya consideración respondió a una motivación de apoyar a la administración para propiciar la adopción de medidas al respecto; en otras palabras, no se trató de un estudio de seguimiento en sentido estricto.



Como se ha indicado en ocasiones anteriores, la implementación de las recomendaciones por parte de la Administración Activa se ve fortalecida por un seguimiento permanente, sistemático y debidamente sustentado, en donde interactúan la Administración Activa y la Auditoría Interna para potenciar de modo continuo el control interno y la gestión en procura de la consecución de los objetivos institucionales. En ese sentido, se ha logrado mantener por parte de la Administración de la Contraloría una aceptación del 100% de las recomendaciones formuladas en los informes finales, lo cual obedece a una cuidadosa formulación de éstas durante todo el proceso de auditoría, y a la debida negociación para llegar a acuerdos con los clientes de la auditoría sobre los mecanismos idóneos para aprovechar las oportunidades de mejora señaladas por la Auditoría Interna. También es pertinente mencionar que a la fecha de este informe ninguna recomendación se encuentra fuera del plazo de cumplimiento acordado, si bien en algunos casos las unidades responsables han reportado ajustes en dicho plazo, y en consecuencia asumen el riesgo correspondiente, de lo que la Auditoría Interna les advierte cuando recibe las comunicaciones de reprogramación.

2.3 DESARROLLO, ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD Y GESTIÓN GERENCIAL

El Anexo N.º 1 también resume los resultados de las actividades de desarrollo, aseguramiento y gestión gerencial. Como parte de ellas, se condujeron la autoevaluación anual de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna en 2021 y la evaluación externa respectiva, en la modalidad de validación de la autoevaluación. Tomando en cuenta las oportunidades identificadas, se actualizó el plan de mejora continua de la unidad, el cual se resume en el Anexo N.º 3.

Mención especial merece el estudio sobre necesidades de recursos de la Auditoría Interna, cuya elaboración constituye un logro destacable en virtud de que se tenía pendiente a partir de recomendaciones de las evaluaciones de calidad. El resultado evidenció la pertinencia de que la unidad cuente con una cantidad mayor de funcionarios para fortalecer la cobertura del universo auditable; no obstante, las limitaciones presupuestarias y otras condiciones del país impiden efectuar la asignación respectiva, según lo manifestado por las autoridades superiores cuando se les expusieron los resultados del estudio.

En relación con las actividades de desarrollo y mejora, se reitera lo indicado en informes anteriores, en cuanto a que la cultura del personal de la Auditoría Interna es el fundamento de su compromiso con la mejora gradual y continua de la calidad en el ejercicio de la actividad de auditoría interna y de propiciar el mejor desempeño en el día a día en concordancia con las normas que rigen esa actividad.

Por su parte, en lo tocante a la gestión gerencial—ejecutada de modo permanente durante el año en procura de la dirección eficaz de los procesos inherentes a la actividad de auditoría interna que, por su naturaleza, tienen continuidad—destacan los siguientes:

- **Planificación y rendición de cuentas.** Durante el año se revisó el Plan Estratégico 2021-2023 de la Auditoría Interna, considerando la evolución de los riesgos y en procura de identificar necesidades de atención por parte de la unidad frente a la dinámica institucional, ambiental y profesional. Asimismo, se mantiene un proceso de rendición de cuentas dentro de la unidad, mediante la participación activa de todo el equipo de trabajo en el seguimiento de la ejecución de ese plan. Por otra parte, la rendición de cuentas que debe brindarse al Despacho Contralor ha sido oportuna y transparente.
- **Supervisión.** La supervisión se desarrolla por medio de la participación constante en los equipos de trabajo, durante momentos clave de la auditoría en las etapas de planificación, ejecución, comunicación y seguimiento, así como durante el desarrollo de los demás servicios que se prestan.
- **Gestión de Tecnologías de Información.** Se cuenta con una funcionaria especializada en TI, con un funcionario que está en las últimas fases de la obtención de un grado de maestría en auditoría de sistemas, y con otro con grado de bachiller en informática. Asimismo, se ha procurado fortalecer a otros miembros de la unidad en asuntos relacionados, lo que ha permitido que

varios de ellos hayan prestado aportes relevantes en este campo. Se continúa con la política cero papeles, y de conformidad con ésta, la documentación de la Auditoría Interna—incluida la relativa a los productos generados—se mantiene en un sistema de carpetas compartidas en la cuenta ilimitada de la Auditoría Interna, aplicando los controles respectivos. Conviene señalar que las denuncias y otros servicios que requieren confidencialidad, de igual forma se manejan en formato electrónico, en archivos separados e independientes bajo respaldo y custodia de la Auditoría Interna. Finalmente, dado que en 2020 se experimentaron problemas con el uso del software AudiNet, y puesto que la Unidad de Tecnologías de Información (UTI) advirtió de riesgos de obsolescencia y carencia de servicio técnico por parte del proveedor original, dicho software fue suprimido, y con el apoyo de la UTI, se dispuso un respaldo en la cuenta ilimitada de la Auditoría Interna, de los productos generados antes de 2020, para su eventual consulta.

- **Mejora continua.** Se implementaron algunas de las mejoras cuya necesidad se identificó en las evaluaciones de calidad previas, según se anotó líneas arriba.
- **Atención de clientes o usuarios externos e internos.** Es política de la Auditoría Interna mantener las mejores relaciones de atención, coordinación y respeto con los clientes internos y externos durante la ejecución de los distintos trabajos.
- **Compromiso con el fortalecimiento de los valores institucionales.** La Auditoría Interna comparte el compromiso de luchar contra la corrupción mediante el fortalecimiento de los valores, y en consonancia con ello, todo su personal se involucra en las actividades institucionales organizadas en relación con ese particular. Además apoya, con la participación de una funcionaria, los eventos del Despacho Contralor sobre la materia.

Finalmente, en lo concerniente a la gestión de los recursos presupuestarios, regularmente se asignan fondos a la Auditoría Interna para actividades de capacitación, los cuales se consideran recursos ordinarios y comprenden los que la unidad administra y se reflejan en su centro de costos. Adicionalmente, se le otorgan recursos de soporte para la compra de equipo de cómputo, mobiliario y oficina, revistas, libros y otros, que por política institucional, se concentran en la UTI, la Unidad de Gestión del Potencial Humano (UGPH), la Unidad de Servicios Generales y la USI. Aunque estos recursos se programan y se tiene el control de lo solicitado, aprobado y entregado, no se reflejan en el Centro de Costos de la Auditoría Interna.⁶

⁶ Para 2021, en virtud de la situación fiscal que enfrentó el país, y atendiendo a la solicitud de reducción de erogaciones planteada por el Ministerio de Hacienda, la Auditoría Interna había renunciado voluntariamente a tales recursos, pero en 2022 recibió una asignación similar a la de 2020 y períodos anteriores.

En 2022, la unidad contó con una dotación de 2.884.000,00 en recursos ordinarios y 200.000 en recursos de apoyo. Se disponía, además, con una asignación de 1.000.000 para atender eventuales gastos asociados con la evaluación externa de calidad de la Auditoría Interna, pero debido a que no fue necesario incurrir en ellos, el monto se trasladó al centro de costos de la Unidad de Gestión del Potencial Humano, para apoyar el financiamiento de un programa de psicología dirigido a compañeros de la institución ante casos de burnout.

En general, se logró una ejecución del 97,62%, siendo que el 2,38% restante obedece a que una actividad de capacitación previamente matriculada fue suspendida, de modo que los fondos asignados a ella no fueron utilizados. Dado que lo indicado sucedió en una fecha muy cercana al cierre de oficinas y a la finalización de los trámites de facturación, la Auditoría Interna decidió no trasladar ese dinero a otro centro de costos ni caducarlo, sino devolverlo al presupuesto nacional.

ANEXO N.º 1

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA AUDITORÍA INTERNA

Ejecución del Plan General de Auditoría 2022 (Plan Modificado) Al 31 de diciembre, 2022

Tipo de Proceso	Nombre del estudio	Estado	Observación o producto
Servicios de Auditoría	Atención de Declaraciones Juradas de Bienes (Parte 1 - Enfoque interno)	Terminado	Informe I-AIG-01-2022 Oficio AIG-03-2022
	Atención de Declaraciones Juradas de Bienes (Parte 2 - Enfoque externo)	En curso	Se requirió ajustar su fecha de conclusión
	Atención de Denuncias por la CGR	Suspendido - Fase de planificación concluida	Suspendido para concentrar esfuerzos en el estudio sobre Declaraciones Juradas - Se reanudó la fase de ejecución en enero de 2023
Seguimiento de Recomendaciones	Recomendación 4.3.1 del Informe I-AIG-02-2019 - Efectividad de la estructura de control y productos del SIGED	Terminado	I-AIG-S-01-2022 – Oficio AIG-008-2022
	Recomendación 3 del Informe I-AIG-04-2020 - Controles aplicados para la verificación de la suma recibida por concepto de canon mensual por concesión del servicio de soda comedor en la CGR	Terminado	I-AIG-S-02-2022 – Oficio AIG-009-2022
	Recomendaciones 3.1, 3.2 y 3.4 del Informe I-AIG-04-2019 - Sistema Alternativo para la Contratación de Especialistas en la CGR	Terminado	I-AIG-S-03-2022 – Oficio AIG-010-2022
	Recomendación 4.7 del informe I-AIG-09-2018 - Controles implementados por la UTI en la creación y operación de las aplicaciones	Terminado	I-AIG-S-04-2022 – Oficio AIG-011-2022
	Recomendación 4.8 del Informe I-AIG-04-2018 - Mecanismos existentes y su instrumentalización para el fortalecimiento de la ética institucional	Terminado	I-AIG-S-05-2022 – Oficio AIG-012-2022
	Recomendaciones 6 de la Visita Inicial 2014; 8.2 de la Visita Final 2014; 6 a) y 6 b) de Riesgo Fraude de Caja Chica; 4 de Riesgo Fraude de Bienes y Servicios; 2 Visita Final 2019; 1 y 2 de la Visita Final 2020	Terminado	I-AIG-S-06-2022 – Oficio AIG-013-2022
	Recomendaciones 4.1, 4.2, 4.3, 4.4, 4.5 y 4.6 del Informe I-AIG-02-2020 - Oportunidades de mejora en los controles aplicados en relación con el contrato de prestación de servicios médicos en la CGR	Terminado	I-AIG-S-07-2022 – Oficio AIG-014-2022
	Recomendaciones 3.1.1, 3.1.2 y 3.1.3 del Informe I-AIG-03-2020 - Aplicación de	Terminado	I-AIG-S-08-2022 – Oficio

Tipo de Proceso	Nombre del estudio	Estado	Observación o producto
	Procedimiento Abreviado Externo de Selección (PAES)		AIG-015-2022
	Recomendaciones 1, 2, 3 y 4 del Informe AD-AIG-02-2020 - Advertencia sobre oportunidades de mejora 1 identificadas a partir del análisis de la contratación 2018LA-000002- 0005400001 Adquisición de uniformes de uso institucional, modalidad entrega según demanda	Terminado	I-AIG-S-09-2022 – Oficio AIG-017-2022
	Recomendaciones de los informes de autoevaluación de calidad de la Auditoría Interna para los años 2019 y 2020	Terminado	I-AIG-S-10-2022 – Oficio AIG-029-2022
	Recomendación 4.2 del Informe I-AIG-01-2022 - Oportunidades de mejora en las actividades 1 desarrolladas por la Unidad de Gestión del Potencial Humano, en relación con las declaraciones juradas de bienes	Terminado	I-AIG-S-11-2022 – Oficio AIG-051-2022
	Recomendaciones 4.1.1, 4.1.2 y 4.1.3 del Informe I-AIG-01-2021 - Oportunidades de mejora en 1 el procesamiento de los informes de fin de gestión	Terminado	I-AIG-S-12-2022 – Oficio AIG-052-2022
	recomendación 4.2.1 del Informe I-AIG-01-2021 - Oportunidades de mejora en 1 el procesamiento de los informes de fin de gestión	Terminado	I-AIG-S-13-2022 – Oficio AIG-053-2022
	Recomendación 3.1 del Informe I-AIG-04-2019 - Sistema Alternativo para la Contratación de Especialistas en la Contraloría General de la República	Terminado	I-AIG-S-14-2022 – Oficio AIG-0055-2022
	Recomendaciones 3.1, 3.2, 3.3, 3.4 y 3.5 del Informe I-AIG-02-2021 - Sistema Alternativo para la Contratación de Especialistas en la Contraloría General de la República	Terminado	I-AIG-S-15-2022 – Oficio AIG-056-2022
	Recomendaciones de los informes de autoevaluación de calidad de la Auditoría Interna para los años 2019, 2020 y 2021	Terminado	I-AIG-S-16-2022 – Oficio AIG-0057-2022
Servicios Preventivos	Cierre y apertura de Libro de Inventarios y Balances	Terminado	Oficio AIG-018-2022
	NICSP	En proceso	Trasciende a 2023
	Advertencia sobre valoración de las fases de los concursos para movimientos de personal en la CGR	Terminado	AD-01-2022 Oficio AIG-041-2022
Atención de Denuncias	Confidencial	Terminado	Oficio AIG-033-2022
	Confidencial	Terminado	Oficio AIG-034-2022
	Confidencial	Terminado	Oficio AIG-035-2022

Tipo de Proceso	Nombre del estudio	Estado	Observación o producto
Proyectos de Desarrollo, aseguramiento de la calidad y Gerencial	Autoevaluación de calidad de la actividad de la Auditoría Interna 2021	Terminado	Oficio AIG-030-2022
	Rediseño y automatización de servicios de aseguramiento	Proceso	Se reformuló el procedimiento – Se valoran opciones de automatización
	Rediseño y automatización de servicios preventivos	Proceso	Se reformuló el procedimiento – Se valoran opciones de automatización
	Automatización de gestiones documentales del seguimiento de recomendaciones	Terminado	Oficio AIG-0006-2022
	Diseño, implementación, seguimiento y actualización de plan de capacitación	Terminado	Plan emitido y en ejecución
	Proyecto de mejoramiento de los servicios de la Auditoría Interna	Terminado	Procesos mejorados y plan de fortalecimiento en ejecución
	Estudio sobre dotación de recursos humanos de la Auditoría Interna	Terminado	Oficios AIG-032-2022 y AIG-050-2022
	Formulación del PAO 2023 de la Auditoría Interna	Terminado	Oficio AIG-044-2022
	Evaluación externa de calidad de la Auditoría Interna de la CGR	Terminado	Ejecutada por la Auditoría Interna del Instituto Tecnológico de Costa Rica

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N.º 2
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
AUDITORÍA INTERNA
INDICADORES DE GESTIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA
Al 31 de diciembre, 2022

Proceso	Parámetro	Indicador	Fórmula	Meta	Resultado
Auditoría	Eficacia	Cumplimiento del plan para proyectos de auditoría	Nº proyectos realizados / Nº auditorías planeadas según plan ajustado	85-100%	83%
	Eficiencia	Tiempo empleado en el proceso de auditoría	Tiempo real destinado para auditorías / Tiempo planeado para auditorías	85-100%	ND (*)
	Calidad	Aceptación de las recomendaciones	Nº recomendaciones aceptadas / Nº recomendaciones emitidas	100%	100,0%
	Eficiencia	Tiempo transcurrido desde la recepción de observaciones al borrador del informe hasta la emisión del informe final	Tiempo hábil transcurrido entre la fecha de devolución del borrador del informe por la Adm y la fecha de remisión del informe final	Menos de 15 días hábiles	12
	Eficiencia	Tiempo empleado en la resolución de denuncias o solicitudes de terceros	Tiempo hábil transcurrido entre la fecha de recepción y la fecha de resolución (comunicación o archivo)	4 meses	6 meses (**)
Seguimiento de recomendaciones	Eficacia	Cumplimiento del plan para el seguimiento de recomendaciones	Nº recomendaciones a las que se dio seguimiento / Nº recomendaciones a las que se planeó dar seguimiento	90-100%	100%
	Calidad	Nivel de calidad del seguimiento de recomendaciones	Nº recomendaciones con cierre / Nº recomendaciones que corresponde cerrar	90-100%	100%
Servicios preventivos	Eficacia	Porcentaje de asesorías atendidas	Nº asesorías atendidas / Nº asesorías solicitadas	90%	ND (***)
	Eficiencia	Tiempo de inicio para la atención de asesorías	Tiempo hábil transcurrido entre la fecha de solicitud y la fecha de inicio en la atención	Menos de 15 días hábiles	ND (***)
Desarrollo y aseguramiento de la calidad	Eficacia	Cumplimiento de proyectos planeados	Proyectos realizados / Proyectos planeados	90-100%	89%
Actividades para indicador valor institucional	Eficacia	Cumplimiento de actividades	Cantidad de actividades realizadas / Cantidad de actividades planeadas	95-100%	100%

(*) No disponible. No fue posible obtener un dato exacto del tiempo realmente utilizado en el servicio de auditoría, debido a las limitaciones para el uso del software AudiNet.

(**) Se recibieron 3 denuncias. Dos de ellas fueron procesadas para incorporarlas en estudios posteriores; la otra se atendió en el plazo señalado, considerando la disponibilidad de recursos de la Auditoría Interna..

(***) En 2022 no se solicitaron asesorías a la Auditoría Interna, si bien se emprendió una por decisión interna.

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N.º 3
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA – AUDITORÍA INTERNA
Proyectos incluidos en el Plan de Mejora que atienden recomendaciones de
evaluación de calidad de la actividad de la Auditoría Interna
Al 31 de diciembre, 2022

Área	Tema	Acción de mejora	Final	Estado	Observación
Dirección	Conformación de los criterios de auditoría NGA 303, 403 y 502	Instaurar como práctica en cada trabajo la discusión de la matriz de riesgos y controles con los funcionarios que el auditor interno designe, previo a su presentación a la Administración, a fin de asegurar la definición adecuada de los criterios de auditoría y la correcta identificación de dichos riesgos y controles, como lo define la Nota Técnica N°2 del Procedimiento de Auditoría.	28/02/2023	Terminado – Sujeto a mejoras	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos puntuales.
Dirección	Elaboración de recomendaciones (NEAI 2.8, 2.9 y 2.11)	Establecer los mecanismos pertinentes para: 1- Asegurar que las recomendaciones se redacten de forma puntual, clara y factible de cumplir en un plazo razonable. 2- Determinar mediante consulta al destinatario de recomendaciones cuyos plazos presentan incumplimientos, las razones por las cuales se ha dificultado su atención y comunicarle su responsabilidad en caso de que se materialice el riesgo. 3- Valorar la realización de capacitaciones o sesiones con los encargados de seguimiento de recomendaciones de las diferentes Divisiones y eventualmente con los destinatarios de las diferentes recomendaciones.	28/02/2023	Terminado – Sujeto a mejoras	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos puntuales.
Dirección	Definición de estudios especiales denominados "Rutinas" (NEAI 2.5)	Definir la naturaleza, alcance, características y demás aspectos pertinentes relacionados con los estudios	31/08/2022	Terminado – Sujeto a mejoras	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos

Área	Tema	Acción de mejora	Final	Estado	Observación
		denominados "Rutinas".			puntuales.
Dirección	Custodia de documentos (NGA 209)	Operativizar los mecanismos pertinentes para el cumplimiento, en la Auditoría Interna, de los requisitos establecidos por la institución en relación con la custodia de los documentos y determinar los que resultan aplicables a la Auditoría Interna.	28/02/2023	Terminado – Sujeto a mejoras	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos puntuales.
Dirección	Actualización del archivo de la AI (NGA 209)	Realizar las acciones necesarias para garantizar que el archivo de la AI se mantenga actualizado. Como parte de ellas se debe considerar la inclusión de la evaluación anual de riesgos y expedientes de los proyectos de los diferentes servicios de la AI, así como rutinas de verificación que permitan la ubicación de documentos faltantes, prioritarios y tiempos de conservación.	31/08/2023	En curso	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos puntuales.
Proceso de Auditoría	Planificación de los servicios de seguimiento y preventivos (NEAI 2.5 y NGA 208)	Velar porque se defina y documente un programa de trabajo que guíe las actividades a desarrollar en los servicios preventivos y seguimiento de recomendaciones que se ejecuten.	28/02/2023	Terminado – Sujeto a mejoras	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos puntuales.
Proceso de Auditoría	Elaboración del expediente en servicios preventivos (NEAI 2.5 y NGA 208)	A efecto de transparentar y documentar el trabajo, es necesario que para futuros servicios preventivos (asesoría o advertencia), se siga en todos sus extremos el procedimiento establecido en el Manual de Procedimientos de la Auditoría para ese tipo de servicios y se elabore el expediente correspondiente.	28/02/2023	Terminado – Sujeto a mejoras	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos puntuales.
Gobierno de AI	Fortalecimiento de la comunicación con los clientes de la AI (NEAI 2.2.3 y NGA 205)	A fin de mantener una comunicación fluida y oportuna, es necesario establecer una estrategia de comunicación bilateral de la Auditoría Interna, para con el Despacho Contralor y otros clientes institucionales, con el propósito de mejorar la coordinación y entendimiento entre las partes.	16/12/2022	En curso	Se trabaja en la formulación de un protocolo de comunicaciones
Personal	Programa de capacitación de los funcionarios de la AI (NEAI 1.2 y NGA 107)	Diseñar, elaborar y divulgar un programa de capacitación para el fortalecimiento de los conocimientos del personal de la AI, para el cual se debe considerar:	31/12/2021	Terminado	

Área	Tema	Acción de mejora	Final	Estado	Observación
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Necesidades de capacitación del personal de la Auditoría Interna, en TAACs, normativa, políticas y procedimientos de auditoría, así como otras materias específicas. 2. Proyectos incluidos en la Planificación Estratégica. 3. Oferta institucional de recursos y herramientas automatizadas para el desarrollo de auditorías y otras materias atinentes a la labor de auditoría. 			
Personal	Análisis del recurso humano de la AI (NEAI 2.4)	Realizar un análisis técnico sobre la cantidad y calidades del recurso humano que se requiere, en aras de fortalecer la efectividad en el cumplimiento de las competencias de la actividad de auditoría interna, cubrir adecuadamente el universo de auditoría y mantener a futuro la calidad en la prestación de sus servicios.	31/12/2021	Terminado	El estudio respectivo se comunicó al Despacho Contralor en julio y recibió seguimiento en diciembre de 2022.
Personal	Plan de sucesión por pensión, renuncia, traslado y otros motivos (NEAI 2.4)	Diseñar un plan de sucesión o sustitución de funcionarios de la Auditoría Interna, para asegurar la continuidad de los procesos con carácter permanente de la AI.	31/12/2021	Terminado - Sujeto a valoración de mejoras	El Plan de capacitación de la AI contempla los mecanismos para propiciar la sucesión del personal. Asimismo, se emitieron políticas complementarias sobre el particular. No obstante, se valorará la pertinencia de plasmar esas regulaciones en un plan formal de manera separada.
Dirección	A - Planificación de la Auditoría Interna (NEAI 2.2 y 2.7)	Realizar una revisión, optimización y, cuando corresponda, actualización de la metodología de planificación de la Auditoría Interna vigente (capítulo 7 del Manual de Procedimientos), en función de potencializar de una mejor manera lo siguiente: - Actualización constante de la valoración de riesgos del universo auditable. - Establecimiento de proyectos, objetivos y alcances claros, que permitan llevar a cabo una mejor verificación de los objetivos, planes, programas,	28/02/2023	En curso	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos puntuales.

Área	Tema	Acción de mejora	Final	Estado	Observación
		metas, proyectos y presupuestos operativos, con respecto a los institucionales.			
Dirección	B - Planificación de la Auditoría Interna (NEAI 2.2 y 2.7)	Realizar las acciones pertinentes para establecer un proceso permanente de monitoreo del entorno que coadyuve a la Auditoría Interna a mantenerse al tanto de los cambios que suceden alrededor y puedan afectar significativamente su gestión y la de la institución.	31/10/2022	En curso	Definir el proceso al menos a nivel conceptual, para su posterior implementación y eventual automatización.
Dirección	C - Planificación de la Auditoría Interna (NEAI 2.2 y 2.7)	Fomentar la participación activa del personal de la Unidad en los procedimientos de planificación estratégica y operativa, con el fin de considerar sus criterios y opiniones de manera oportuna, fortalecer el establecimiento del alcance y objetivos claros en la asignación de los proyectos y potenciar los conocimientos técnicos y administrativos para llevar a cabo ambos procedimientos.	28/02/2023	En curso	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos puntuales.
Dirección	E - Planificación de la Auditoría Interna (NEAI 2.2 y 2.7)	Definir pautas claras, o en su defecto, una metodología que permita encaminar a la Auditoría Interna hacia una cultura ágil en el desarrollo de los proyectos, que permita brindar resultados más oportunos y con mayor valor agregado.	16/12/2022	Pendiente	Pese a que se emitieron lineamientos sobre agilidad, los miembros del equipo estiman pertinente la definición de una metodología detallada.
Dirección	F - Control de tiempos asignados para la ejecución de los servicios de la Auditoría Interna (NEAI 2.2 y 2.2.2)	Revisar, depurar y actualizar la herramienta diseñada para el control de tiempos y supervisión con el objetivo de determinar su efectividad y utilización generalizada o el eventual uso de otro mecanismo para este propósito como el Sistema de Gestión Documental Electrónica (SIGED).	31/03/2023	En curso	Se utiliza Trello para llevar el control de avance de los proyectos y se creó una hoja de control de tiempos que será utilizada en los proyectos que inicien en el segundo trimestre de 2023.
Dirección	G - Control de tiempos asignados para la ejecución de los servicios de la Auditoría Interna (NEAI 2.2 y 2.2.2)	Potenciar el uso de la sección de "Transparencia" ubicada en el site de la AI, con el objetivo de mantener un monitoreo y conocimiento constante de lo que realizan los diferentes equipos en sus estudios, permitiendo intervenciones más oportunas y que fortalezcan los productos a emitir.	31/03/2022	Terminado	La sección "Transparencia" se transformó en la sección "Equipos de trabajo", para permitir el conocimiento del estado de los servicios en un momento dado.

Área	Tema	Acción de mejora	Final	Estado	Observación
Dirección	H - Evaluación externa (NEAI 1.3 y NGA 210)	Gestionar lo que corresponda para que la Auditoría Interna se someta a un revisión de calidad entre pares, para cumplir con el proceso de aseguramiento de la calidad y mejora continua.	30/09/2022	Terminado	La validación de la autoevaluación preparada por la AI de la CGR fue ejecutada por la AI del ITCR, con resultados muy satisfactorios
Dirección	I - Conformación de expedientes (NEAI 2.8 y NGA 208)	Estandarizar la confección y custodia de los expedientes de los diferentes estudios que ejecuta la Auditoría Interna, en función de considerar: - Que los expedientes se encuentren en un repositorio único, bajo una organización uniforme. - Que los expedientes contengan los papeles de trabajo que permitan sustentar cada etapa de desarrollo del estudio y que, cuando proceda, se justifique su omisión. - Mantener un mismo formato en la confección de los papeles de trabajo, ya sea, Documentos de Google o Microsoft Office.	28/02/2023	Terminado	Se definió un procedimiento integrado al Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna
Personal	J - Clima organizacional de la Auditoría Interna	Fortalecer la cohesión y la comunicación entre el personal de la Unidad mediante actividades de integración que permitan mejorar el clima organizacional y fomentar la transmisión de conocimientos.	31/12/2021	Terminado	Los resultados de la encuesta de clima organizacional 2022 evidencian la efectividad de las acciones emprendidas.
Adm de la AI	Sobre el análisis técnico del recurso humano de la AI	Comunicar al Despacho Contralor los resultados del estudio técnico sobre la dotación de recursos humanos en la Auditoría Interna y realizar la solicitud de manera formal según las necesidades. Además, efectuar el seguimiento correspondiente al trámite de la solicitud a fin de emprender cualesquiera medidas que sean procedentes en las circunstancias conforme a las directrices R-DC-83-2018 y demás regulaciones que sean aplicables.	16/12/2022	Terminado	El estudio se comunicó al DC en julio de 2022 y se le dio seguimiento en diciembre de ese mismo año.
Gobierno de AI	Sobre el plan de capacitación de la AI	Revisar la estrategia de capacitación implantada en el Plan de Capacitación de la Auditoría Interna y valorar hacer los cambios necesarios en función de: - Fortalecer temas	16/12/2022	Pendiente	Oportunidad de mejora incluida como resultado de la autoevaluación 2021 en junio de 2022.

Área	Tema	Acción de mejora	Final	Estado	Observación
		<p>relacionados con el quehacer de la Auditoría Interna y de la Contraloría General de la República.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aprovechar el recurso que puede ofrecer la Administración para adquirir y transferir conocimiento. - Evitar el aspecto impositivo y efectuar una adecuada asignación del tiempo en las actividades de capacitación, las cuales sean las que realmente el personal necesite. - Incluir temas relacionados con normativa, indicadores de fraude, tecnología, análisis de datos, marcos de trabajo ágiles, innovación, creatividad, comunicación verbal y escrita. 			
Proceso de Auditoría	Sobre la actualización del procedimiento de seguimiento de recomendaciones (NEAI 2.5)	Realizar una revisión, optimización y, cuando corresponda, actualización del procedimiento de seguimiento de recomendaciones vigente (capítulo 4 del Manual de Procedimientos).	31/03/2023	En curso	Oportunidad de mejora incluida como resultado de la autoevaluación 2021 en junio de 2022.
Proceso de Auditoría	Sobre la actualización de los procedimientos de servicios de aseguramiento y servicios preventivos (NEAI 2.5)	Culminar la revisión de las propuestas de actualización de los procedimientos de servicios de aseguramiento y servicios preventivos, oficializarlas en el Manual de Procedimientos y realizar la debida comunicación, divulgación y sensibilización a todos los funcionarios de la Unidad con el objetivo de propiciar un entendimiento general y con ello fortalecer la generación de productos oportunos y de alta calidad que proporcionen valor agregado a la administración.	28/02/2023	En curso	Oportunidad de mejora incluida como resultado de la autoevaluación 2021 en junio de 2022.
Gobierno de AI	Sobre el fortalecimiento de la supervisión (NEAI 2.9 y NGA 210)	Fortalecer la supervisión que se realiza durante el desarrollo de los servicios que brinda la Unidad, con el fin de procurar el aseguramiento de la calidad en los productos brindados y el logro de los objetivos.	16/12/2022	Concluido	Oportunidad de mejora incluida como resultado de la autoevaluación 2021 en junio de 2022.
Riesgo	Sobre el monitoreo del SEVRI, la ética institucional y la ejecución del PEI	Realizar las gestiones necesarias para realizar un monitoreo sobre: i) El avance en la propuesta	31/03/2023	Pendiente	Por disponibilidad de recursos, el proyecto respectivo se programó para realizarse a partir

Área	Tema	Acción de mejora	Final	Estado	Observación
	(NEAI 2.3)	técnica para la adecuación del Marco Orientador del SEVRI (MOSEVRI), con el objetivo de propiciar un acompañamiento en la fiscalización de la efectividad del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) en la Contraloría General de la República.			de julio de 2023.
Riesgo	Sobre el monitoreo del SEVRI, la ética institucional y la ejecución del PEI (NEAI 2.3)	Realizar las gestiones necesarias para realizar un monitoreo sobre: ii) El avance de la Contraloría General de la República en materia ética, así como de la efectividad de las acciones comunicadas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas en el informe I-AIG-04-2018.	31/03/2023	Pendiente	Por disponibilidad de recursos, el proyecto respectivo se programó para realizarse a partir de julio de 2023.
Riesgo	Sobre el monitoreo del SEVRI, la ética institucional y la ejecución del PEI (NEAI 2.3)	Realizar las gestiones necesarias para realizar un monitoreo sobre: iii) El avance de la Contraloría General de la República en el cumplimiento constante del Plan Estratégico Institucional, con la finalidad de que, a través de la definición de estudios o cualquier otro medio pertinente, se verifique la congruencia de los objetivos, las metas, los programas y los presupuestos de los niveles, respecto de los de la organización, de manera temprana.	31/03/2023	Pendiente	Por disponibilidad de recursos, el proyecto respectivo se programó para realizarse a partir de julio de 2023.
Aseguram de la calidad	Sobre el uso de "Realizado de conformidad con la normativa" (NEAI 1.3.3)	Realizar las acciones necesarias para que, cuando proceda, se informe que las actividades de la Auditoría Interna son realizadas de acuerdo a la normativa aplicable al ejercicio de la Auditoría Interna, especialmente con las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.	28/02/2023	En curso	Sujeta a la oficialización de los procedimientos ajustados que sustentan los requerimientos puntuales.

Fuente: Elaboración propia.