

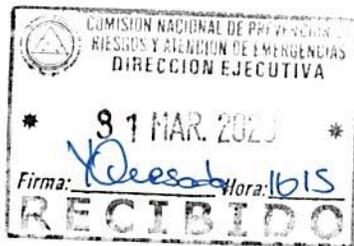
31 marzo de 2020
CNE-AI-OF-076-2020

Señores
Junta Directiva CNE

Señor
Alexander Solís Delgado
Presidente

Señora
Yamilette Mata Dobles
Directora Ejecutiva

Asunto: Remisión Informe N° AU-002-2020 INF



Estimados señores:

Para su debido conocimiento, adjunto a la presente sírvanse encontrar el Informe AU-002-2020 INF, referente a la "RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA LABOR REALIZADA POR LA AUDITORÍA INTERNA DURANTE EL AÑO 2019", 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 Jерarca de la Institución, respetuosamente se le solicita disponer el análisis del presente documento, dentro del curso de los próximos treinta días hábiles, contados a partir de su recibo, e informar a esta Auditoría lo pertinente.

Atentamente,

ORIGINAL FIRMADO

Licda. Elizabeth Castillo Cerdas. MAFF
Elizabeth Castillo Cerdas
Auditora Interna

C: Archivo

ECC/mpm



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

INFORME AU-002-2020 INF

INFORME ANUAL DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO
DE LA AUDITORÍA INTERNA DE LA CNE, AÑO 2019

1. INTRODUCCIÓN	15
1.1 ORIGEN	15
1.2 ALCANCE	15
1.3 OBJETIVOS	15
1.4 IDEAS RECTORAS DE LA AUDITORÍA INTERNA	16
1.5. LIMITACIONES Y ACCIONES CORRECTIVAS	16
2. RESULTADOS	17
2.1 PLAN DE TRABAJO 2019	17
2.2 MODIFICACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO 2019	18
2.3 NIVEL DE EJECUCIÓN PLAN DE TRABAJO 2019	19
2.4 INFORMES COMUNICADOS	21
2.5 SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA AÑO 2019	23
2.6 ASISTENCIA DE LA AUDITORA INTERNA A LAS SESIONES DE LA JUNTA DIRECTIVA	26
2.7 ACTIVIDADES AL MARGEN DEL PLAN DE TRABAJO:	27
2.8 RECURSO HUMANO DE LA AUDITORÍA INTERNA	28
2.9 CAPACITACIÓN PERSONAL AUDITORÍA INTERNA	28
2.10 PRESUPUESTO 2019	29

AU-002-2019 INF

**RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA LABOR REALIZADA POR LA
AUDITORÍA INTERNA DURANTE EL AÑO 2019**

RESUMEN EJECUTIVO

Para el año 2019, la Auditoría Interna programó la ejecución de un total de dieciocho (18) estudios o metas; número que se amplió a 24, 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 (24), al 31 de diciembre de 2019 se habían concluido doce (50%), tres (12.50%) quedaron en proceso de ejecución y nueve (37.50%), no se iniciaron, uno debido a las limitaciones señaladas, fue suspendido por cuanto la Administración programó para el 2019 el levantamiento definitivo del Inventario de Activos y no era razonable realizar el estudio de manera paralela.

Como parte de las actividades meta de la Auditoría Interna para el 2019, en relación con los servicios preventivos específicamente sobre la labor de asesoría y advertencia que brindó la Auditoría Interna a la Administración activa, se realizaron 16 advertencias y 12 asesorías sobre diferentes temas de interés. Adicionalmente se brindó el servicio de Autorización de Libros, donde se tramitaron 12 oficios de los cuales 5 corresponden a aperturas y 3 a cierres, los cuatro restantes corresponden a devoluciones por diferentes motivos.

Se comunicaron 8 informes, de los cuales: 3 de cumplimiento, 1 de control interno, dos contratados externamente en virtud del tema auditado y 1 denuncia penal y una RH, además se emitieron dos Resoluciones Internas.

Como parte de las actividades desarrolladas por la Auditoría Interna durante el año 2019 y que no se encontraban programadas originalmente, se realizó la verificación del Índice de Gestión Institucional (IGI 2018), la colaboración de una funcionaria durante 7 meses es un proyecto a cargo de la Contraloría General de la República.

Los recursos humanos con los cuales la Auditoría Interna atendió el plan de trabajo del año 2019 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, dos plazas están siendo reactivadas después de estar congeladas por varios años.

En términos cuantitativos se puede afirmar que, al 31 de diciembre del 2019, el nivel de cumplimiento del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del año 2019 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 y que una profesional estuvo incapacitada de manera reiterada en el transcurso del año.

AU-002-2020 INF
INFORME ANUAL DE LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO
DE LA AUDITORÍA INTERNA DE LA CNE, AÑO 2019

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

Este informe se prepara de conformidad con lo dispuesto en la Ley General de Control Interno N°8292, artículo 22 inciso “g) **Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo (...)**”, las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias (CNE). Según las disposiciones mencionadas, el titular de la Auditoría Interna debe rendir cuentas sobre el desempeño de la actividad de la Auditoría Interna al menos una vez al año.

1.2 Alcance

El presente informe comprende la evaluación de las labores ejecutadas por la Auditoría Interna durante el año 2019, de conformidad con la programación incluida en el plan anual de trabajo 2019, así como de otras tareas de su competencia realizadas al margen del citado plan.

Se consideran parte integrante de este Informe: los oficios emitidos para la comunicación de asesorías, advertencias, informes, relaciones de hechos, denuncias penales, servicios de autorización y cierre de Libros, los cuales fueron remitidos a la Administración u otras instancias competentes, también incluye la asistencia a Junta Directiva y otros servicios brindados por la Auditoría Interna, así como las actividades administrativas desarrolladas durante el año 2019.

1.3 Objetivos

General: Determinar el cumplimiento razonable del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna de la CNE en el año 2019.

Específicos:

- a) Evaluar el cumplimiento de las metas propuestas por la Auditoría Interna para el año 2019, en cuando al Plan de Trabajo y su ejecución.

- b) Comprobar que los proyectos ejecutados durante el año 2019 hayan fortalecido a la Administración Activa y coadyuvado en el cumplimiento de metas Institucionales.

1.4 Ideas Rectoras de la Auditoría Interna

Esta Auditoría Interna ha consolidado su misión en que **“... Somos un equipo actualizado, eficiente, eficaz, profesional y con valores éticos, líder en fiscalización, a fin de contribuir en la adecuada gestión de los recursos del Ente Rector que proporciona a la ciudadanía una garantía razonable del actuar de la Administración, conforme al marco legal, técnico y sanas prácticas...”** con la visión de que **“... Somos un equipo que contribuye al logro de los objetivos del ente Rector, mediante un servicio independiente, objetivo, asesor y con criterio, que aporta confiabilidad, aseguramiento y razonabilidad del actuar de la Política del estado en los tres ámbitos de la Gestión de riesgo ante desastres...”**

Corresponde a la Auditoría Interna, en virtud de sus competencias, prestar servicios de auditoría, servicios preventivos, realizar actividades administrativas entre ellas: ejecutar el presupuesto de gastos administrativos de gestión y apoyo, así como actividades para el mejoramiento de la Auditoría Interna, según lo dispuesto en el plan de trabajo para el 2019 y de requerirse algún cambio (ampliación - 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.

1.5. Limitaciones y acciones correctivas

La ejecución del Plan de trabajo de la Auditoría del año 2019 se vio afectada debido a que no se logró nombrar las dos plazas que están desocupadas desde el año 2015, primero por resoluciones presidenciales de congelamiento y después por falta de coordinación con el Servicio Civil, también una profesional 3, estuvo incapacitada durante al menos 95 días, aunado a ello, dicha funcionaria participó en varias actividades de capacitación, situación que provocó que los proyectos asignados a esa profesional, no pudieran ser ejecutados, tampoco fue posible la sustitución de esta plaza, por cuanto las incapacidades se sucedieron en forma intermitente y por periodos menores a 10 días, al final del periodo estuvo incapacitada de manera continua, no obstante la incapacidad más larga asciende 23 días..

Por otra parte durante el periodo 2019, la Contraloría General de la República solicitó la colaboración de esta Auditoría Interna para la designación de una funcionaria para complementar el equipo a cargo de una Auditoría Operativa sobre la Eficacia y Eficiencia del Proceso de Reconstrucción de obra a cargo de la CNE y Unidades Ejecutoras, para lo cual mediante oficio CNE-AI-OF-095-19, de 12 de marzo, 2019, se designó a una profesional 2, quien estuvo colaborando con el equipo de la Contraloría General de la República hasta el 11 de setiembre, 2019,

cuando se realizó la presentación de los resultados, posteriormente, se realizaron algunas reuniones para analizar las observaciones de la Administración de la CNE, finalmente, el 28 de

noviembre, 2019, se comunicó a la CNE el Informe Nro. DFOE-AE-IF-00011-2019 "*Informe de la Auditoría Operativa acerca de la Eficacia y Eficiencia del Proceso de Reconstrucción de Obra a cargo*

de la CNE y Unidades Ejecutoras", proyecto que en términos generales demandó que una funcionaria estuviera a tiempo completo colaborando con la CGR por un periodo de 7 meses, sin posibilidad de sustituirla dado que el salario fue satisfecho por la CNE.

A raíz de lo comentado, fue necesario introducir ajustes en la programación de las actividades dispuestas en el Plan de Trabajo de Auditoría Interna, tratando de doblar esfuerzos para lograr en forma razonable cumplir con el máximo de lo proyectado para el año 2019.

2. RESULTADOS

La gestión de la Auditoría Interna contribuye al propósito de garantizar que las labores, proyectos y actividades estratégicas del equipo de trabajo se den con la prontitud, eficacia y eficiencia requerida, contribuyendo al logro de metas en otras áreas de la institución, implementando políticas y procedimientos, que garanticen el compromiso y responsabilidad, mediante el establecimiento de un sistema de control de calidad que considere los riesgos asociados, garantice la idoneidad y correcta operación del sistema y el mejoramiento continuo de las actividades de la Auditoría, en la habilidad para pronosticar y controlar los posibles cambios, aumentando la capacidad de los recursos disponibles, mediante una visión sistemática de las operaciones y la minimización de posibles errores.

2.1 Plan de Trabajo 2019

El 14 de noviembre, 2018 la Auditora Interna remitió a la Contraloría General de la República el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2019, conformado por 18 actividades que se desglosan según lo siguiente:

Para el Plan de Trabajo del año 2019, se establecieron 18 actividades, distribuidos 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	Autoevaluación de la Auditoría Interna periodo 2018
9	Auditoría financiera. Estudio control Interno sobre activos
10	Auditoría Financiera Pólizas del INS
11	Atención de denuncias y estudios especiales
12	Auditoría Operativa sobre jornada laboral Radio Operadores
13	Gastos por servicios de alimentación JD, CATS, Comités de Emergencia y otros
14	Auditoría de Calidad. Evaluar los Sistemas de Tecnología cumplimiento normas TI
15	Auditoría Financiera, Evaluar Estados Financieros y aplicación NICSP
16	Verificar cumplimiento cobro del tributo Art. 46 Ley 8488
17	Verificar contratos sistemas electrónicos Outlook vrs Zimbra.
18	Desarrollo Profesional Continuo

Mediante oficio CNE-AI-OF-288-2018 de fecha 16 de noviembre 2018, la Auditoría Interna comunicó a la Junta Directiva, el Plan de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2019, mismo que fue conocido en la Sesión Ordinaria 02-01-2018 de 17 de enero, 2018.

2.2 Modificación y actualización del Plan de Trabajo 2019

Como se indicó, la Auditoría Interna programó para el 2019, la ejecución de 18 actividades, no obstante; en el transcurso del año se realizaron algunos movimientos al citado plan, lo que amplió el número de actividades a 24 estudios meta, es decir, fue necesario incorporar seis actividades adicionales a las programadas originalmente.

Se dieron por recibidas en forma oficial e ingresadas al Plan de trabajo 6 denuncias, no obstante, también ingresaron otras denuncias que después de su valoración fueron resueltas de manera inmediata, algunas mediante consulta a la Administración activa y en dos casos concretos debido a la falta de información, se realizó consulta a los denunciados a fin de que aportaran elementos que permitieran mayor claridad sobre el caso denunciado y a la fecha no se ha recibido respuesta.

Lo anterior da como resultado un Plan Anual conformado por 24 actividades debidamente comunicadas a la Contraloría General de la República y que se resumen 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 2018
4	Informe de Seguimiento Recomendaciones, disposiciones
5	Concluir Proyectos iniciados en 2018
6	Asesorar al Jerarca en materia de competencia de Auditoría
7	Servicio de Autorización de Libros
8	Autoevaluación de la Auditoría Interna periodo 2018
9	Auditoría financiera. Estudio control Interno sobre activos
10	Auditoría Financiera Pólizas del INS
11	Atención de denuncias y estudios especiales
12	Auditoría Operativa sobre jornada laboral Radio Operadores
13	Gastos por servicios de alimentación JD, CATS, Comités de Emergencia y otros
14	Auditoría de Calidad. Evaluar los Sistemas de Tecnología cumplimiento normas TI
15	Auditoría Financiera, Evaluar Estados Financieros y aplicación NICSP
16	Verificar cumplimiento cobro del tributo Art. 46 Ley 8488
17	Verificar contratos sistemas electrónicos Outlook vrs Zimbra.
18	Desarrollo Profesional Continuo
19	Desarrollo del proceso de reorganización
20	Verificar pago de disponibilidad a los funcionarios
21	Análisis de Control Interno sobre el uso de celulares
22	Verificación contratación administrativa en Plan de Inversión
23	Verificar cumplimiento de la Normativa Legal Vigente en 7 contrataciones por emergencia
24	Verificar cumplimiento del marco legal en el Plan de inversión. reapertura y oficialización de ruta

2.3 Nivel de Ejecución Plan de Trabajo 2019

Como se indicó, la Auditoría Interna programó la ejecución de veinticuatro (24) estudios meta; además de la atención de otras labores de asesoría, como la asistencia a las sesiones de Junta Directiva y otras actividades convocadas por la Administración Superior. Como parte de labor realizada por la Auditoría Interna durante el año 2019, se presenta el siguiente nivel de ejecución de las actividades descritas en el plan de trabajo, según lo siguiente:

Cuadro N° 3

Ítem	Actividad	Ejecutado	Proceso	Traslado a 2020
1	Fortalecimiento de la Gestión de la Auditoría Interna	X		
2	Administración de la Auditoría Interna	X		
3	Informe ejecución Plan 2018	X		
4	Informe de Seguimiento Recomendaciones, disposiciones	X		
5	Concluir Proyectos iniciados en 2018	X		
6	Asesorar al Jerarca en materia de competencia de Auditoría	X		
7	Servicio de Autorización de Libros	X		
8	Autoevaluación de la Auditoría Interna periodo 2018	X		
9	Auditoría financiera. Estudio control Interno sobre activos			X
10	Auditoría Financiera Pólizas del INS			X
11	Atención de denuncias y estudios especiales	X		
12	Auditoría Operativa sobre jornada laboral Radio Operadores		X	
13	Gastos por servicios de alimentación JD, CATS, Comités de Emergencia y otros			X
14	Auditoría de Calidad. Evaluar los Sistemas de Tecnología cumplimiento normas TI			X
15	Auditoría Financiera, Evaluar Estados Financieros y aplicación NICSP	X		
16	Verificar cumplimiento cobro del tributo Art. 46 Ley 8488			X
17	Verificar contratos sistemas electrónicos Outlook vrs Zimbra.	X		
18	Desarrollo Profesional Continuo	X		
19	Desarrollo del proceso de reorganización			X
20	Verificar pago de disponibilidad a los funcionarios			X
21	Análisis de Control Interno sobre el uso de celulares			X
22	Verificación contratación administrativa en Plan de Inversión			X
23	Verificar cumplimiento de la Normativa Legal Vigente en 7 contrataciones por emergencia		X	
24	Verificar cumplimiento del marco legal en el Plan de inversión. reapertura y oficialización de ruta		X	

Del total proyectado (24 actividades), al 31 de diciembre de 2019, se ejecutaron 12, (50%), 3 quedaron en proceso (12.50%) con un avance aproximado de 70% y se estima se estarán comunicando en los primeros meses del 2020, de los 9 restantes (37.5%): 8 fueron trasladados al año 2020 y uno fue suspendido del Plan por cuanto la administración programó para el 2019 el levantamiento de activos a nivel nacional y no era conveniente realizar ese estudio de manera paralela al trabajo a desarrollar por la Administración.

No obstante, al finalizar el año 2019, se contabilizaron 50 productos comunicados oficialmente de conformidad con lo 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:

Cuadro N°4

PRODUCTOS	CANTIDAD
Denuncias Penales	1
Relación de Hechos	1
Informes	8
Advertencias	16
Asesorías	12
Autorización de Libros	12
TOTAL DE PRODUCTOS	50

2.4 Informes Comunicados

Se concretó la ejecución 8 informes de los cuales:

- ✓ 3 corresponden a Informes de cumplimiento
- ✓ 2 fueron contratados a auditores externos debido a la naturaleza de los temas a auditar.
- ✓ 1 de Control Interno
- ✓ 1 Denuncia Penal
- ✓ 1 Relación de Hechos

Cuadro N°5
Informes Comunicados

Ítem	Fecha	Oficio	Producto	Tema	Destinatario
1	23/01/2019	CNE-AI-OF-019-2019	RH	Confidencial	Presidencia Dirección Ejecutiva
2	06/03/2020	CNE-AI-OF-064-2019	DP	Confidencial	Ministerio Público
3	29/03/2019	CNE-AI-OF-121-2019	AU-001-2019 INF	Seguimiento Recomendaciones	J.D.
4	29/03/2019	CNE-AI-OF-122-2019	AU-002-2019 INF	Rendición de Cuentas	J.D.
5	14/06/2019	CNE-AI-OF-182-2019	AU-003-2019 INF	Autoevaluación de la Calidad A.I.	J.D.
6	05/07/2019	CNE-AI-OF-205-2019	AU-004-2019 INF	Pago Pluses funcionarios CNE	Dirección Ejecutiva
7	11/10/2019	CNE-AI-OF-306-2019	AU-005-2019 INF	Adopción NICSP "Avance CNE"	Dirección Ejecutiva
8	21/01/2020	CNE-AI-OF-010-2020	AU-006-2019 INF	Auditoría de TI Outlook Simbra	Presidencia, D.E., DGAF, TI.

Importante indicar que los 3 Informes de cumplimiento elaborados durante el 2019, fueron presentados a la Junta Directiva para su conocimiento y aprobación correspondiente, según se indica:

- Acuerdo N°0106-05-19 de 08 de mayo de 2019, se conoce y aprueba el Informe AU-002-2019 INF sobre la Rendición de Cuentas de la Labor realizada por la Auditoría Interna durante el año 2018.
- Acuerdo N°118-05-19 de 29 de mayo de 2019, se conoce y aprueba el Informe AU-001-2019 INF sobre el estado de las Disposiciones y Recomendaciones de la Contraloría General de la República, la Auditoría Interna y Externa y de otros entes de fiscalización.
- Acuerdo N°204-10-19 de 02 de octubre de 2019 donde se conoce el Informe AU-003-2019 INF sobre la Autoevaluación de la Calidad de la Actividad de Auditoría Interna del Periodo 2018.

2.5 Servicios de Auditoría Interna Año 2019

Servicios de auditoría preventivos

Conforme el marco normativo vigente, durante 2019 se ejecutaron los servicios de auditoría previstos en el Plan Trabajo (Servicios de Asesoría, Advertencia y Autorización de Libros).

Servicios de Asesoría y Advertencia:

Según lo establecido en el Plan Trabajo, durante el 2019 se emitieron 16 advertencias, 4 más de las programadas y se registran un total de 12 Asesorías dadas de manera verbal en relación con los siguientes enunciados:

Servicios de Advertencia Cuadro N°6

Item	Fecha	Oficio	Producto	Tema	Destinatario
1	28/01/2019	CNE-AI-OF-023-19	AU-001-2019 INF	Vaciado de Actas y Cierre libros JD	J.D.
2	04/03/2019	CNE-AI-OF-061-19	AU-002-2019 INF	Convalidación firma Acta JD	J.D.
3	13/03/2019	CNE-AI-OF-100-19	AU-003-2019 INF	Advertencia sobre Control de Tiempo	Dirección Ejecutiva
4	15/03/2019	CNE-AI-OF-104-19	AU-004-2019 INF	Advertencia sobre Declaraciones Juradas	Dirección Ejecutiva
5	03/04/2019	CNE-AI-OF-128-19	AU-005-2019 INF	Lineamientos Control de Asistencia	Dirección Ejecutiva, Presidencia y Desarrollo Humano
6	23/05/2019	CNE-AI-OF-170-19	AU-006-2019 INF	No pago de Carrera Prof RAM	Desarrollo Humano
7	12/06/2019	CNE-AI-OF-181-19	AU-007-2019 INF	Quorum JD	J.D.
8	21/06/2019	CNE-AI-OF-191-19	AU-008-2019 INF	Comisión de Donaciones	Dirección Ejecutiva
9	27/06/2019	CNE-AI-OF-202-19	AU-009-2019 INF	Problemas estructurales edificio CNE	Dirección Ejecutiva
10	09/07/2019	CNE-AI-OF-207-19	AU-010-2019 INF	Uniformes	Dirección Ejecutiva
11	10/07/2019	CNE-AI-OF-209-19	AU-011-2019 INF	Funcionarios más de 1 periodo vacaciones acumuladas	Dirección Ejecutiva
12	03/09/2019	CNE-AI-OF-255-19	AU-012-2019 INF	Advertencia sobre Caución de ASD	Dirección Ejecutiva y Desarrollo Humano
13	04/10/2019	CNE-AI-OF-299-19	AU-013-2019 INF	Advertencia plazo liquidación de viáticos	Dirección Ejecutiva
14	16/10/2019	CNE-AI-OF-312-19	AU-014-2019 INF	Procedimiento para dar de baja activos por robo o hurto	Proveeduría Institucional
15	01/11/2019	CNE-AI-OF-341-19	AU-015-2019 INF	Advertencia sobre déficit para pago extraordinario	Dirección Ejecutiva y Presidencia
16	05/12/2019	CNE-AI-OF-367-19	AU-016-2019 INF	Registro de firmas	Tesorería

Servicios de Asesoría
Cuadro N°7

Como se indicó, durante el 2019, los Servicios de Asesoría fueron brindados de manera personalizada a diferentes funcionarios de la CNE, quienes solicitaron la asesoría de la Auditoría Interna en relación con los siguientes temas:

Ítem	Destinatario	Tema
1	Carlos Picado y Danilo Mora	Uso Recursos Presupuesto del Foro Nacional
2	Gustavo Sánchez	Deber de obediencia de los funcionarios públicos artículos 107 y 109 LGAP
3	Eduardo Mora, Danilo Mora, Stephanie Porras, Alexander Solís	Pago de dedicación exclusiva sin contrato vigente de acuerdo al criterio emitido por el servicio civil según oficio DG-Of-444-2019
4	Alexander Solís y Stephanie Porras	Sobre procesos administrativos a los funcionarios de la CNE por incumplimiento de deberes, violación al principio de legalidad y al deber de probidad.
5	Funcionarias Unidad de Desarrollo Humano	Deber de obediencia de los funcionarios públicos artículos 107 y 109 LGAP
6	Funcionarios de Financiero Contable: Alejandro Mora, Alex Fallas, Alejandra Bonilla	Sobre cumplimiento de la NICSP en la CNE en virtud del criterio emitido por CGR
7	Alexánder Solís	Sobre declaratoria de emergencia, por falta de agua potable en algunas comunidades del país según Ley 8488 y su reglamento.
8	Alexander Solís, Stephamie, Porras, Eduardo Mora, Danilo Mora	Pago de anualidad en forma retroactiva, revalorando las anualidades anteriores a la Ley 9635, incumplimiento de esta Ley, sus reglamentos y Resoluciones del Servicio Civil
9	Alexander Solís	Aplicación del principio de legalidad y el deber de probidad en el horario de los operadores de radio de la CNE fuera del marco regulatorio.
10	Alejandro Mora, Alejandra Bonilla y Ana Molina	Registro de Firmas: Uso de las firmas de los funcionarios responsables de aprobar y autorizar pagos en la CNE
11	Paola Méndez, Roxana Avendaño, Juan Carlos Bolaños	Levantamiento de activos y uso del libro de donaciones
12	Jorge Rovira	Alimentación de los funcionarios de la CNE, de acuerdo a la normativa legal vigente

solicitudes formales fue de 12.

De acuerdo con lo anterior, resulta de interés traer a colación lo indicado por la Contraloría General de la República, mediante oficio N°00435, DFOE-DL-0038, 15 de enero, 2018 en relación con los servicios de Asesoría y Advertencia. Puntualmente el órgano Contralor indicó:

La Contraloría General ha desarrollado el concepto de “advertencia” como parte fundamental y sustancial de las competencias de la auditoría interna, refiriéndose a esta de la siguiente manera:

(...) aquella función preventiva que consiste en alertar con el debido cuidado y tono, a cualquiera de los órganos pasivos de la fiscalización, incluido el jerarca, sobre las posibles consecuencias de su proceder (...) en su forma más sencilla consiste en prevenir sobre las posibles consecuencias de una decisión, hecho o situación, con el sustento jurídico y técnico correspondiente, que puede expresarse en una sesión del órgano colegiado o reunión con el jerarca unipersonal, según corresponda, y debe quedar consignada en actas o en un documento escrito. También, puede consistir en un trabajo de análisis que desarrolla y fundamenta la auditoría interna, como producto del conocimiento de un asunto cuyas consecuencias pueden derivar en perjuicio para la administración. El resultado de este análisis se expresa por escrito mediante criterios que previenen (advertencias) a la administración de las consecuencias de un hecho o decisión; documento que al igual que las asesorías, no se rige por el trámite del informe que prescribe la Ley General de Control Interno (véase Contraloría General de la República, oficio no. 8429-2003, DI-CR-327 del 8 de agosto de 2003). Aunque no se rige por la normativa aplicable a la auditoría, debe sustentarse en evidencia, documentarse en papeles de trabajo, y si fuera necesario, aplicarse la revisión del ordenamiento jurídico y de los controles internos pertinentes, el muestreo y la respectiva supervisión. Podría constituir un insumo para realizar una auditoría⁷. (El destacado no corresponde al original).

La asesoría por su parte provee criterios, opiniones u observaciones al jerarca que coadyuven a la toma de decisiones, que puede brindarse en forma oral, pero de preferencia de forma escrita, y se emite a solicitud de la parte interesada, sobre asuntos estrictamente de su competencia.

Además, toda función que realice la auditoría interna debe destacarse siempre por su independencia y objetividad respecto de los órganos que fiscaliza, incluido el jerarca, esto a fin de no interferir con la voluntad administrativa y mucho menos sustituirla. Por tal motivo, el ejercicio de estas funciones debe hacerse con el debido cuidado profesional, a fin de evitar el menoscabo de la independencia de criterio y salvaguardar la objetividad y la credibilidad de su función ante terceros, según lo que dispone el numeral 256 de la LGCI.

De igual en forma asesora, el 27 de agosto 2019 se realizó un conversatorio con todo el personal jerárquico de la CNE (directores, jefes y coordinadores), impartido por el Lic. Arturo Baltodano de Despacho BCR Consultores, en relación con la aplicación y cumplimiento obligatorio de las NICSP y la responsabilidad de todos en dicho tema. Sobre esta actividad mediante Minuta 006-2019 de esta Auditoría Interna, se dejó constancia de la convocatoria y de la participación.

Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias
San José, Pavas, frente al Aeropuerto Tobías Bolaños. Tel.: 2210-2828, ext. 778
Fax: XXXX-XXXX. Apartado Postal: 5258-1000, San José, Costa Rica
e-mail: mjimenez@cne.go.cr / <http://www.cne.go.cr>

 Comisión Nacional de Emergencias
 CNE Costa Rica

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 2019 se emitieron 12 oficios relacionados con el tema 3, se autorizó la apertura de 5 libros y el cierre de 3 Libros, según el siguiente detalle:

Cuadro N° 8

Ítem	Fecha	Oficio	Producto	Tema	Destinatario
1	20/02/2019	CNE-AI-OF-055-19	AU-001-2019 AL	Apertura Tomo 82 Actas JD	Junta Directiva
2	25/02/2019	CNE-AI-OF-058-19	AU-002-2019 AL	Cierre Tomo 80 Actas JD	Junta Directiva
3	04/03/2019	CNE-AI-OF-062-19	AU-003-2019 AL	Apertura Tomo 83 Actas JD	Junta Directiva
4	05/03/2019	CNE-AI-OF-063-19	AU-004-2019 AL	cierre	Junta Directiva
5	13/05/2019	CNE-AI-OF-156-19	AU-005-2019 AL	Cierre Tomo 82 Actas JD	Junta Directiva
6	13/05/2019	CNE-AI-OF-157-19	AU-006-2019 AL	cierre	Junta Directiva
7	25/06/2019	CNE-AI-OF-198-19	AU-007-2019 AL	Ampliación plazo de respuesta	Junta Directiva
8	25/06/2019	CNE-AI-OF-199-19	AU-008-2019 AL	Donaciones	Junta Directiva
9	09/07/2019	CNE-AI-OF-206-19	AU-009-2019 AL	Apertura Tomo 84 Actas JD	Junta Directiva
10	19/07/2019	CNE-AI-OF-217-19	AU-010-2019 AL	Cierre Tomo 83 Actas JD	Junta Directiva
11	09/10/2019	CNE-AI-OF-302-19	AU-011-2019 AL	Tomo 3 Comité Donaciones	Junta Directiva
12	29/10/2019	CNE-AI-OF-333-19	AU-012-2019 AL	Apertura Tomo 3 libro actas Comité Donaciones	Junta Directiva

2.6 Asistencia de la Auditora Interna a las Sesiones de la 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 2019, se convocó a 31 sesiones de (23 ordinarias y 8 Extraordinarias), de las cuales 6 fueron canceladas. De las 25 sesiones realizadas, la Auditoría tuvo asistencia a 24 Sesiones (96%) la ausencia se debió a la participación en una actividad convocada por la Contraloría General de la República.

2.7 Actividades al margen del Plan de Trabajo:

Como parte de las actividades realizadas al margen del Plan de Trabajo, la auditoría Interna atendió lo siguiente:

- Se emitieron dos Resoluciones internas, una direccionada a realizar el cierre de una denuncia trasladada por la Procuraduría de la Ética Pública, porque no se logra evidenciar prueba suficiente, competente y pertinente para darle trámite a lo denunciado y la segunda para comunicar los resultados de la evaluación del desempeño de las funcionarias de la Auditoría Interna de la CNE.
- De igual manera, a solicitud de la Contraloría General de la República, esta Auditoría Interna realizó la verificación del “Índice de Gestión Institucional (IGI 2018)”, ejercicio ejecutado por la Administración activa de la CNE. Nuestra revisión consistió en el análisis, suficiencia e idoneidad de la información suministrada por la administración activa de la CNE, permitiendo en esa ocasión, verificación que permitió mejorar la nota final presentada por la Administración, pasando de un **58.5** a un **60.2**, resultados que fueron remitidos a la Contraloría General de la República el 22 de marzo, 2019, mediante la Minuta de Reunión y el Formulario F-001 “hoja de Verificación de Respuestas IGI” Índice de Gestión Institucional del Sector Público 2018.
- Asimismo, como parte de las actividades para el fortalecimiento de la gestión de la Auditoría Interna, durante el 2019, se proyectó la elaboración del Plan Estratégico de la Auditoría Interna, periodo 2020 – 2024, alineado al Plan Estratégico Institucional, el cual se logró concretar y presentar ante la Junta Directiva para su recibido y el aval correspondiente, dado mediante acuerdo No. 273-12-19 de 18 de diciembre de 2019. También se avanzó en un 70 % aproximadamente, en la actualización del Reglamento de la Auditoría Interna, donde se está incluyendo la normativa recientemente dictada por la Contraloría General de la República, sobre los Lineamientos Generales para el Análisis de Presuntos Hechos Irregulares, Resolución R-DC-102-2019, publicada en el Alcance N°242 a la Gaceta N°209 de 04 de noviembre, 2019.
- Como parte de la actividad propia de la Auditoría Interna y su fortalecimiento, durante el 2019 se emitieron 380 oficios y se recibieron 562 oficios a los cuales se dio trámite, sea este interno, interinstitucional o de ciudadanos en general.

2.8 Recurso humano de la Auditoría Interna

El recurso humano con el cual se atendió el plan de trabajo del año 2019 se concretó a ocho (8) plazas (80%) de las 10 plazas que tiene asignadas la Auditoría Interna de acuerdo a la Estructura vigente y se distribuye según lo siguiente:

1 auditora Interna

3 profesionales 3

3 profesionales 2

1 secretaria

Las plazas vacantes fueron congeladas desde el 2015 en virtud de las Directrices emitidas por Poder Ejecutivo, actualmente se está gestionando la nómina para el nombramiento de un profesional 2, y se está solicitando el cambio de especialidad de la plaza de profesional 3 para luego proceder a su nombramiento.

Es importante indicar que la Auditoría Interna es una sola unidad funcional, no obstante, internamente está dividida en tres tipos: Auditoría Operativa, Auditoría Financiera y Auditoría de Carácter Especial y de Aseguramiento de la Calidad, sin embargo, con la estructura actual es muy difícil la fiscalización del Universo Auditable.

2.9 Capacitación Personal Auditoría Interna

Durante el 2019 la Auditoría Interna dispuso de ₡8.000.000.00 en presupuesto para capacitación del personal 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 Público¹, que literalmente establece: "*Educación Profesional Continua. 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 en Anexo N°1 el resumen de Capacitación recibida por el Personal de Auditoría Interna, con un acumulado general de 1.100 horas y

¹ R-DC-64-2014. CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. Despacho Contralor, a las quince horas del once de agosto de dos mil catorce

una ejecución de ¢7.904.237.20 (98%) del presupuesto asignado a la Auditoría y ¢865.500 de presupuesto aportado por Desarrollo Humano.

2.10 Presupuesto 2019

Los recursos económicos autorizados para el periodo 2019, ascendieron a un monto total ¢ 319.362.000.00, monto que incluye remuneraciones, cargas sociales, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, mobiliario y equipo, entre otros. De ese monto, ¢44.120.000.00, corresponde al presupuesto administrado por la Auditoría Interna de lo cual se ejecutó un total de ¢37.570.580.02 (85.16%) y se dejó sin ejecutar ¢6.549.419.98 (14.84%) lo que equivale a un 95% de cumplimiento del Plan Anual Operativo, según se muestra a continuación.

AUDITORIA INTERNA								
PRESUPUESTO: Presupuesto de Egresos 2019					PLANIFICACIÓN: POI 2019			
Cuenta	Presupuesto Aprobado	Modificaciones	Presupuesto Total	Presupuesto Ejecutado	Sin Ejecutar	Porcentajes		
						Presupuesto Ejecutado	Presupuesto Sin ejecutar	P
Egresos Auditoría Interna								
ESION, ENCUADERNACION Y OT	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00%	0.68%	
ICIOS JURIDICOS	10,800,000.00	-2,178,750.00	8,621,250.00	8,621,250.00	0.00	19.54%	0.00%	
ICIOS EN CIENCIAS ECONOMIC	10,000,000.00	6,428,750.00	16,428,750.00	16,428,750.00	0.00	37.24%	0.00%	
SPORTE DENTRO DEL PAIS	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	588,677.94	411,322.06	1.33%	0.93%	
OCOS DENTRO DEL PAIS	4,020,000.00	-1,000,000.00	3,020,000.00	94,850.00	2,925,150.00	0.21%	6.63%	
VIDADES DE CAPACITACION	9,000,000.00	-1,000,000.00	8,000,000.00	7,904,237.20	95,762.80	17.92%	0.22%	
Y REPEQ MOB OFICINA	1,000,000.00	-500,000.00	500,000.00	32,500.00	467,500.00	0.07%	1.06%	
Y REPARAC EQUIPO DE	1,500,000.00	-750,000.00	750,000.00	0.00	750,000.00	0.00%	1.70%	
AS, PINTURAS Y DILUYENTES	800,000.00	0.00	800,000.00	33,000.00	767,000.00	0.07%	1.74%	
ESTOS Y ACCESORIOS	700,000.00	0.00	700,000.00	120,000.00	580,000.00	0.27%	1.31%	
PO DE COMPUTO	5,000,000.00	-1,000,000.00	4,000,000.00	3,747,314.88	252,685.12	8.43%	0.57%	
	44,120,000.00		44,120,000.00	37,570,580.02	6,549,419.98	85.16%	14.84%	
Egresos Desarrollo Humano: Remuneraciones, incentivos y contribuciones patronales de la Auditoría Interna								
DOS PARA CARGOS FIJOS	88,319,000.00	0.00	88,319,000.00	70,447,236.57	17,871,763.43	25.64%	6.50%	
ENCIAS	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00%	0.36%	
PO EXTRAORDINARIO	3,800,000.00	-500,000.00	3,300,000.00	721,283.13	2,578,716.87	0.26%	0.94%	
IBUCIONES POR AÑOS DE SERV	31,028,000.00	0.00	31,028,000.00	24,373,548.45	6,654,451.55	8.87%	2.42%	
RICCION AL EJERCICIO LIBER	54,746,000.00	0.00	54,746,000.00	41,927,551.25	12,818,448.75	15.26%	4.67%	
MO TERCER MES	17,245,000.00	0.00	17,245,000.00	13,349,389.19	3,895,610.81	4.86%	1.42%	
RIO ESCOLAR	15,913,000.00	0.00	15,913,000.00	11,977,640.74	3,935,359.26	4.36%	1.43%	
S INCENTIVOS SALARIALES	12,138,000.00	0.00	12,138,000.00	8,848,296.52	3,289,703.48	3.22%	1.20%	
RIBUCION PATRONAL AL SEGUR	29,676,000.00	0.00	29,676,000.00	22,342,616.98	7,333,383.02	8.13%	2.67%	
RIBUCION PATRONAL AL BANCO	1,035,000.00	0.00	1,035,000.00	779,574.97	255,425.03	0.28%	0.09%	
TE PATRONAL AL REGIMEN OBL	3,104,000.00	0.00	3,104,000.00	2,338,724.67	765,275.33	0.85%	0.28%	
TE PATRONAL AL FONDO DE CA	6,208,000.00	0.00	6,208,000.00	4,677,449.65	1,530,550.35	1.70%	0.56%	
RIBUCION PATRONAL A FONDOS	11,030,000.00	0.00	11,030,000.00	5,563,747.53	5,466,252.47	2.03%	1.99%	
ES PRIVADOS								
	275,242,000.00		274,742,000.00	207,347,059.65	67,394,940.35	75.47%	24.53%	
	319,362,000.00		318,862,000.00	244,917,639.67	73,944,360.33	76.81%	23.19%	

De los resultados expuestos en el presente informe, se concluye que, durante el año 2019, la Auditoría Interna generó productos de importancia para la gestión administrativa y la toma de decisiones, 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 señala que, al 31 de diciembre del 2019, el nivel de cumplimiento del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna del año 2019, fue de un 95%, considerando lo programado puntualmente y lo realizado al margen del plan, lo cual se considera un cumplimiento razonable, 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, y que una profesional 2 estuvo colaborando con la Contraloría directamente por un periodo de 7 meses y una profesional 3, mantuvo reiterados periodos de incapacidad lo que limitó sensiblemente el desarrollo de los proyectos asignados.

No obstante, se logró cumplir con las metas fijadas, siendo proactivos en advertir y asesorar a la administración activa en lo identificado de importancia y control.



Licda. Elizabeth Castillo Cerdas, Maff.
Auditora Interna
Marzo, 2020



ANEXO 1
Capacitación funcionarias
Auditoría Interna 2019

Capacitación Auditoría Interna 2019				
Participante	Nombre	Número horas	Pagado (Presupuesto AI)	Pagado (Presupuesto UDH)
Elizabeth Castillo Cerdas	Identificadores de delitos y corrupción teoría del caso ante el Ministerio Público	16	€233,445.00	
	Congreso Auditoría Interna	24	€301,423.20	
	Charla de Tratamiento de NICSP en Poderes de la República y Órganos Desconcentrados	8	€0.00	
	Curso General sobre el Código Procesal Contencioso Administrativo	16	€175,000.00	
	Congreso Latinoamericano de Prevención de Fraude Organizacional	28	€410,999.00	
Total capacitación Elizabeth Castillo		92	€1,120,867.20	€0.00
Gina Ocampo Ferreto	Jurisprudencia Contratación Administrativa 2019	16	€195,000.00	
	Identificadores de delitos y corrupción teoría del caso ante el Ministerio Público	16	€233,445.00	
	El Trámite de Denuncias y Acceso a Información AI	16	€175,000.00	
	El Proceso de Auditoría aplicado a Contratación Administrativa	16	€175,000.00	
	Curso General sobre el Código Procesal Contencioso Administrativo	16	€175,000.00	
	Redacción de Informes de Auditoría Interna en Asuntos de Responsabilidad Administrativa	18	€175,000.00	
Total Capacitación Gina Ocampo		98	€1,128,445.00	€0.00
	Curso Virtual Modular de Desarrollo de Competencias	42	€0.00	

Capacitación Auditoría Interna 2019				
Participante	Nombre	Número horas	Pagado (Presupuesto AI)	Pagado (Presupuesto UDH)
Lizeth Zúñiga Vargas	El Trámite de Denuncias y Acceso a Información AI Firmado	16	€175,000.00	
	Congreso Latinoamericano de Prevención de Fraude Organizacional 3, 4 y 5 de abril 19	28	€410,999.00	
	Firma Digital	40	€0.00	
	Curso Excel Intermedio	20	€180,000.00	
	Auditoría de Estados Financieros	6	€37,500.00	
	Curso Jurisprudencia de Contratación 2018	16	€185,000.00	
	Curso Ciberseguridad 2019	16	€145,000.00	
Total Capacitación Lizeth Zúñiga		184	€1,133,499.00	€0.00
Marjorie Díaz Muñoz	Evaluación de Calidad de la Auditoría Interna	16	€298,016.00	
	Identificadores de delitos y corrupción teoría del caso ante el Ministerio Público	16	€233,445.00	
	Sistema de Compras Públicas SICOP MER-LINK para Auditores	16		€180,000.00
	Como Alinear el Plan Estratégico Institucional con el Plan Estratégico de Auditoría Interna	16	€145,000.00	
	Charla de Tratamiento de NICSP en Poderes de la República y Organos Desconsentrados	8	€0.00	
	Curso General sobre el Código Procesal Contencioso Administrativo	16	€175,000.00	
	Redacción de Informes de Auditoría Interna en Asuntos de Responsabilidad Administrativa	16	€175,000.00	
	Congreso Latinoamericano de Prevención de Fraude Organizacional	28	€410,999.00	
	PREZI Presentaciones efectivas	16	€160,000.00	
	Firma Digital	40	€0.00	
Total capacitación Marjorie Días Muñoz		188	€1,597,460.00	€180,000.00

Capacitación Auditoría Interna 2019				
Participante	Nombre	Número horas	Pagado (Presupuesto AI)	Pagado (Presupuesto UDH)
Marleny Jiménez Cerdas	Manejo de Archivos y Documentos Digitales	16		€169,000.00
	Taller de Actas y Minutas	16	€160,000.00	
Total capacitación Marleny Jiménez		32	€160,000.00	€169,000.00
Rossy González Jiménez	Identificadores de delitos y corrupción teoría del caso ante el Ministerio Público	16	€233,445.00	
	Firma Digital	40	€0.00	
	Trámite de denuncias, acceso a la información	16	€175,000.00	
	El Poder de la Oratoria	16	0	
	Taller Introductorio sobre Gestión del Riesgo y Género	8	0	
	Redacción de Informes de Auditoría Interna en Asuntos de Responsabilidad Administrativa	18	€175,000.00	
	Congreso Latinoamericano de Prevención de Fraude Organizacional	28	€410,999.00	
Total capacitación Rossy González		142	€994,444.00	€0.00
Sandra Arias Salazar	Principios Derecho Administrativo	16	€175,000.00	
	Investigación Preliminar y Medios Probatorios	16		€178,500.00
	Manejo de Documentos Digitales	16		€169,000.00
	Derecho Administrativo para Funcionarios Públicos	38	€145,000.00	
	Derecho Administrativo las Audiencias Orales y Privadas		€125,000.00	
	Brigada de Primeros Auxilios	96	€0.00	
	PREZI Presentaciones efectivas	16	€160,000.00	
Total capacitación Sandra Arias		198	€605,000.00	€347,500.00
	Curso Vive Bien	32	€0.00	

Capacitación Auditoría Interna 2019				
Participante	Nombre	Número horas	Pagado (Presupuesto AI)	Pagado (Presupuesto UDH)
Yensi Bello Álvarez	Principios Derecho Administrativo	16	₡175,000.00	
	Manejo de Documentos Digitales	16		₡169,000.00
	SICOP para Auditores	16	₡180,000.00	
	Evaluador de Calidad AI	16	₡379,522.00	
	Derecho Administrativo para Funcionarios Públicos	38	₡145,000.00	
	Derecho Administrativo las Audiencias Orales y Privadas		₡125,000.00	
	Brigada de Primeros Auxilios	96	₡0.00	
	PREZI Presentaciones efectivas	16	₡160,000.00	
Total capacitación Yensi Bello		246	₡1,164,522.00	₡169,000.00
TOTAL		1100	₡7,904,237.20	₡865,500.00