



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

AUDITORIA INTERNA

ANEXO VI



**SEGUIMIENTO DE ATENCIÓN DE RECOMENDACIONES
FORMULADAS A LA ADMINISTRACIÓN, INFORME DE LA
AUDITORÍA EXTERNA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

AUDITORIA INTERNA

Carta de Gerencia CG2-2019 al 31 de diciembre 2019 del Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados.		
N.º HALLAZGO	ASUNTO	ESTADO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES
1	Corte de ingresos	Pendiente
2	Reconocimiento de pasivos diferidos	Pendiente
3	Adopción de norma internacional de información financiera no.9, instrumentos financieros	Pendiente
4	Registro de la estimación por obsolescencia de inventarios	Pendiente
5	Proyectos concluidos, operando y no capitalizados	Pendiente
6	Depuración de la cuenta transitoria de interfase comercial	Pendiente
7	Auxiliares de ingresos no conciliados con los saldos contables	Pendiente
8	Deficiencia en la presentación del estado de cambios en el patrimonio	Pendiente
9	Adelanto de viáticos vencido	Pendiente
10	Pasivos y gastos no registrados en el período correcto	Pendiente
11	Saldo contrarios a la naturaleza contable en el auxiliar de anticipos a proveedores	Pendiente
12	Sobrevaluación de las cuentas por cobrar y por pagar a proveedores	Pendiente
13	Terrenos como parte de las cuentas de edificaciones	Pendiente
14	Deficiencias en el cumplimiento del reglamento de asadas	Pendiente
Seguimiento Carta de Gerencia auditoría 2018		
1	El Archivo Central presenta debilidades de control.	Pendiente
2	Falta de timbres de ley en los Estados Financieros	Pendiente
3	El sistema informático no incorpora la opción para generar libros contables digitales	Pendiente
4	Se mantiene cuenta corriente en el banco popular y de desarrollo comunal	Pendiente
5	Obras en diseño y construcción sin movimientos durante varios periodos	Pendiente
6	Los pasivos presentan partidas pendientes de depuración contable	Pendiente



AUDITORIA INTERNA

7	Falta de una matriz de inventario de procedimientos	Pendiente
8	Falta de una comunicación a contabilidad de las recepciones de servicios donados	Pendiente

INFORME AUDITORÍA DE SISTEMAS Y TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN

CARTA DE GERENCIA 2019

N.º HALLAZGO	ASUNTO	ESTADO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES
Usuarios de auditoría con roles mayores a los necesarios		
1	Proceder a asignar a estos usuarios accesos de solamente consulta, y no de ejecución, a nivel del aplicativo SIFS.	Pendiente
Monitoreo de conflictos en SAP R/3		
2	Mantener evidencia de las revisiones realizadas y acciones ejecutadas en caso de detectar deficiencias en los accesos otorgados. En caso del aplicativo SIFS (SAP R3), implementar una herramienta para la generación de alertas en caso de conflictos de los roles de acceso, con el fin de hacer la revisión al nivel más alto de acceso.	Pendiente
Soporte del gestor de base de datos de Oracle		
3	Proceder a actualizar la versión del motor de base de datos, las cuales cuentan con los últimos parches de seguridad.	Pendiente
Usuarios con acceso a realizar transportes en SAP R/3		
4	Proceder a remover el rol de "S.A.TMSADM" al usuario "wechavarria", que por sus funciones desempeñadas dentro de la Entidad no debería tener asignado. Elaborar un procedimiento para que el usuario "wechavarria", pueda cumplir bajo ciertas condiciones de respaldo del Sr. Douglas Vargas, en caso de alguna eventualidad, donde se habilite de forma temporal el acceso y que se documente la justificación de dicho acceso.	Pendiente
Bitácoras de auditoría		



AUDITORIA INTERNA

5	Evaluar la posibilidad de habilitar las políticas que permiten auditar eventos en el aplicativo SIFS (SAP R3).	Pendiente
Carta de Gerencia 2018		
N.º HALLAZGO	ASUNTO	ESTADO DEL CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES
Aunque se cuenta con un marco estratégico, en este no se evidencia de manera formal el análisis y actualización requeridos.		
	Incluir en el Marco una sección que especifique claramente el control de cambios y su justificación, considerando fecha, responsable, apartado e inclusión/modificación realizada (si no se realiza ningún cambio, especificar que fue revisado y se mantienen las estipulaciones originales). Esto con el fin de que permita respaldar que se da un debido seguimiento y valoración a las especificaciones incluidas en este marco, así como su vigencia.	Pendiente
	Cuidar las relaciones de fechas y períodos del Marco estratégico, de forma tal que mantengan una adecuada relación con la vigencia de este documento (por ejemplo, en el encabezado principal indica 2015-2017, aunque se indica que ya está alineado al PEI 2017-2020)	Pendiente
Se cuenta con una política general para la gestión de calidad. Se observa que se cuenta con mucha documentación que ha sido elaborada hace más de 5 años y aún permanece vigente. Sin embargo, en general no se registra el control de revisión/actualización de sus disposiciones. Esta situación incide en la valoración		
	Aplicar prácticas adecuadas que permitan disponer de un respaldo adecuado de las actividades relacionadas con la revisión, actualización y control de versiones de la documentación. Este control (identificado normalmente como "Control de Cambios"), debe incluir, el número de versión, fecha de realización, cambio/actualización realizada, responsable de elaboración y de aprobación.	Pendiente
	Debe mantenerse adecuadamente documentado todas las actividades relacionadas con la revisión y seguimiento de pruebas, incidencias y otras propias de la gestión de tecnologías de información. Para esto, debe establecerse un documento plantilla que incluya la información mínima como: fecha, responsable de ejecución y validación, lineamiento asociado, descripción de la actividad realizada, recurso tecnológico implicado, prácticas aplicadas, resultados obtenidos y acciones a aplicar según sea requerido	Pendiente
Se cuenta con plan para la gestión de evaluación del control interno al nivel de la DSI. Sin embargo, no se dispone de evidencia de su aplicación		
	Realizar la aplicación y documentación formal del plan de	



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

AUDITORIA INTERNA

	acción respectivo	
--	-------------------	--