



## **N.º IPAC-03-2025**

**Informe sobre el estado de cumplimiento de las recomendaciones  
y acciones de mejora emitidas por la Auditoría Interna  
en sus diferentes productos  
-con corte al 15/11/2025-**

**Diciembre, 2025**

## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1.</b>	<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1.</b>	<b>Origen del estudio .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2.</b>	<b>Objetivo del estudio .....</b>	<b>2</b>
<b>1.3.</b>	<b>Objetivos específicos.....</b>	<b>3</b>
<b>1.4.</b>	<b>Alcance.....</b>	<b>3</b>
<b>1.6.</b>	<b>Normativa aplicada.....</b>	<b>6</b>
<b>2.</b>	<b>RESULTADOS.....</b>	<b>8</b>
<b>2.1.</b>	<b>Estado general del universo de recomendaciones y acciones de mejora de los servicios de auditoría.....</b>	<b>8</b>
<b>2.2.</b>	<b>Servicios de auditoría objeto de cierre.....</b>	<b>10</b>
<b>2.3.</b>	<b>Grado de avance de la implementación de los servicios de auditoría emitidos hasta el periodo 2018.....</b>	<b>12</b>
<b>3.</b>	<b>CONCLUSIONES:.....</b>	<b>14</b>
<b>4.</b>	<b>RECOMENDACIONES: .....</b>	<b>16</b>
<b>5.</b>	<b>ANEXOS .....</b>	<b>21</b>

## 1. INTRODUCCION

### 1.1. Origen del estudio

El presente informe se realizó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de Auditoría<sup>1</sup> de 2025 -proyecto n.º 28<sup>2</sup>-, así como, en observancia a lo prescrito en las *Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público*<sup>3</sup>, que refiere al establecimiento y mantenimiento del proceso de seguimiento de las recomendaciones y acciones de mejora que se deriven de los productos de auditoría -norma 2.11-, así como lo determinado en las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público<sup>4</sup>, relativas a la responsabilidad de la Auditoría de establecer e implementar los mecanismos para verificar el cumplimiento de las recomendaciones -norma 206-.

Por otra parte, el Reglamento para el seguimiento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas en los informes de la Auditoría Interna del Tribunal Supremo de Elecciones<sup>5</sup>, dispone que la Auditoría según los recursos disponibles, informará al Tribunal sobre el estado general de cumplimiento de estas -artículo 22-.

### 1.2. Objetivo del estudio

Informar al Jarca el grado de cumplimiento del universo de las recomendaciones y acciones de mejoras emitidas por la Auditoría Interna en sus diferentes servicios, en observancia del Reglamento que sobre el particular dispone esta Dependencia.

---

<sup>1</sup> Remitido al Tribunal mediante oficio n.º AI-481-2024 del 13 de noviembre de 2024, conocido y autorizado en sesión ordinaria n.º 115-2024 del 19 de noviembre de 2024, acuerdo comunicado en oficio n.º STSE-2459-2024 de esa fecha.

<sup>2</sup> Informe del estado de cumplimiento del universo de las acciones de los diferentes servicios emitidas por la Auditoría Interna.

<sup>3</sup> Publicada en La Gaceta n.º 28 del 10/02/2010

<sup>4</sup> Publicada en La Gaceta n.º 184 del 25/09/2014

<sup>5</sup> Publicado en La Gaceta n.º 142 del 05/08/2024.

### 1.3. Objetivos específicos

1. Conocer el estado de cumplimiento general del universo de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas por la Auditoría Interna en sus diferentes productos de auditoría, de conformidad con el seguimiento más reciente realizado por esta Instancia.
2. Determinar el grado de avance de la atención de las recomendaciones y acciones de mejora de los productos de auditoría.

### 1.4. Alcance

Para la determinación del estado de cumplimiento de las recomendaciones y acciones de mejora de los productos de auditoría al periodo 2025, se estableció el siguiente alcance:

Cuadro n.º 1 Alcance de los productos de auditoría

Productos de Auditoría		Periodo de emisión
Tipo	Descripción	
Servicios Preventivos	Advertencias	2015 al 2025
Servicios de auditoría	Informes de control interno	2010 al 2025
	Informes de estudio especiales	2015 al 2025
	Relaciones de Hechos	

**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna de acuerdo con la información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

**Nota:** el corte del alcance en el periodo 2025 corresponde el 15 de noviembre.

Con el propósito de tener delimitado el universo de las recomendaciones y acciones de mejora derivada de los diferentes productos de auditoría, se determinó el citado alcance, a fin de disponer un insumo de referencia para la ejecución, control y actualización del seguimiento de las recomendaciones y acciones de mejora resultantes de los diferentes productos emitidos por la auditoría, en observancia de las competencias conferidas en el marco normativo que regula la actividad de auditoría, y en cumplimiento de su rol en el Sistema de Control Interno Institucional, que permita a través de los recursos disponibles, planificar la ejecución de ese proceso y evaluar la gestión de las acciones realizadas por la Administración en la implementación de estas como parte del fortalecimiento de ese Sistema.

### **1.5. Antecedentes**

De las acciones ejecutadas por la Auditoría Interna para fortalecer el seguimiento de sus diferentes servicios se destaca lo siguiente:

- a. Ejecución del proyecto n.º proyecto n.º 5<sup>6</sup> del Plan Anual de Trabajo de 2020, que permitió disponer de una base de datos de recomendaciones y acciones, así como, su actualización posterior hasta la fecha, con la incorporación de aspectos adicionales de control.
- b. Publicación en el periodo 2022 del Reglamento para el seguimiento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas en los informes de la Auditoría Interna del Tribunal Supremo de Elecciones<sup>7</sup>.
- c. Respuesta del Ente Contralor en oficio n.º 7223 (DFOE-GOB-0227) del 08/06/2023 sobre el tema de prórroga de plazos de recomendaciones, ante la consulta<sup>8</sup> realizada por la Auditoría.

---

<sup>6</sup> Desarrollo de la herramienta de seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna.

<sup>7</sup> Publicado en La Gaceta n.º 188 del 04/10/2022.

<sup>8</sup> Oficios n.ºs AI-118-2023 y AI-121-2023 del 21/04/2023 y 24/04/2023

- d. Implementación de la metodología<sup>9</sup> ágil con enfoque de entrega de valor temprana y los elementos de control implementados sobre el particular por esta Auditoría.
- e. Publicación en el periodo 2024 de un nuevo Reglamento<sup>10</sup> de seguimiento, derogando el anterior -artículo 25-, en virtud de la respuesta obtenida del Ente Contralor, así como, por la identificación de oportunidades de mejora.
- f. Incorporación en el Plan Anual de Trabajo de Auditoría de 2023, 2024 y 2025 de un proyecto permanente de seguimiento de recomendaciones y acciones de mejora.
- g. Formulación en el presente periodo de una metodología<sup>11</sup>, para la determinación de los riesgos de los hallazgos evidenciados en los diferentes productos de auditoría que, se relacionan con las recomendaciones y acciones de mejora emitidas sobre el particular.
- h. Elaboración de una metodología<sup>12</sup> para la determinación de los plazos de las recomendaciones y acciones de mejora, desde una perspectiva lógica, razonable y de proporcionalidad, considerando, adicionalmente, para la determinación de su prórroga de plazo, elementos como el grado de avance, recursos adicionales y ruta de abordaje a seguir por la Administración, para la implementación de estas.

Por otra parte, es preciso señalar, que esta Despacho ha elaborado los siguientes productos relacionados con el estado de cumplimiento general de las recomendaciones y acciones de mejora:

---

<sup>9</sup> Memorando n.º AI-40-2023 del 22/06/2023.

<sup>10</sup> Publicado en la Gaceta n.º 142 del 05/08/2024.

<sup>11</sup> Matriz para determinación de riesgos de servicios de auditoría y plazos de recomendaciones o acciones de mejora, comunicado a lo interno de la Auditoría Interna en memorando n.º AI-0016-2025 del 09/04/2025.

<sup>12</sup> Ibid.

Cuadro n.º 2 Productos de auditoría relacionados con el estado general del estado de cumplimiento de recomendaciones y acciones de mejora

Producto de auditoría		Documento de remisión	
N.º	Descripción	N.º	Fecha
ICI-13-2020	Informe de control interno sobre la evaluación del grado de implementación de las acciones de mejora propuestas, mediante los informes emitidos por la Auditoría Interna durante el periodo 2011-2018.	AI-210-2020 <sup>13</sup>	3/8/2020
ICI-17-2020	Informe de control interno sobre la evaluación del grado de implementación de las acciones de mejora propuestas, mediante los servicios de Advertencia emitidas por la Auditoría Interna.	AI-290-2020 <sup>14</sup>	30/9/2020
ICI-18-2020	Informe de control interno sobre la evaluación del grado de implementación de las acciones de mejora propuestas, mediante los servicios emitidos por la Auditoría Interna, correspondientes a informes de Relaciones de Hechos y Estudios Especiales. Periodo 2015-2019	AI-295-2020 <sup>15</sup>	14/10/2020
IPAC-04-2022	Informe ejecutivo sobre el estado de cumplimiento de las acciones de mejora emitidas por la Auditoría Interna cuyo estado de atención por la Administración correspondía al periodo 2020 o anteriores.	Correo electrónico <sup>16</sup>	24/01/2022
ADV-05-2022	Advertencia relativa al estado de cumplimiento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidos por la Auditoría pendientes de implementación.	AI-0406-2022 <sup>17</sup>	02/12/2022
IPAC-05-2023	Informe sobre el estado de cumplimiento de las recomendaciones y acciones de mejora periodo 2023 -con corte al 07/12/2023-.	AI-0418-2023 <sup>18</sup>	21/12/2023

**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna de conformidad con la información contenida en el archivo permanente.

## 1.6. Normativa aplicada

Las actividades realizadas en la ejecución del presente estudio se efectuaron de conformidad con la normativa aplicable al ejercicio de la auditoría interna, así como, en la siguiente:

<sup>13</sup> Comunicado al Consejo de Directores.

<sup>14</sup> Comunicado a lo interno de la Auditoría Interna.

<sup>15</sup> Ibid.

<sup>16</sup> Ibid.

<sup>17</sup> Comunicado al Tribunal.

<sup>18</sup> Ibid.

- Ley general de control interno, n.º 8292.
- Normas de control interno para el sector público<sup>19</sup>.
- Normas generales de auditoría para el sector público<sup>20</sup>.
- Reglamento para el seguimiento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas en los informes de la Auditoría Interna del Tribunal Supremo de Elecciones<sup>21</sup>.

---

<sup>19</sup> Publicada en La Gaceta n.º 26, del 06/02/2009.

<sup>20</sup> Publicada en La Gaceta n.º 184 de 25/09/2014.

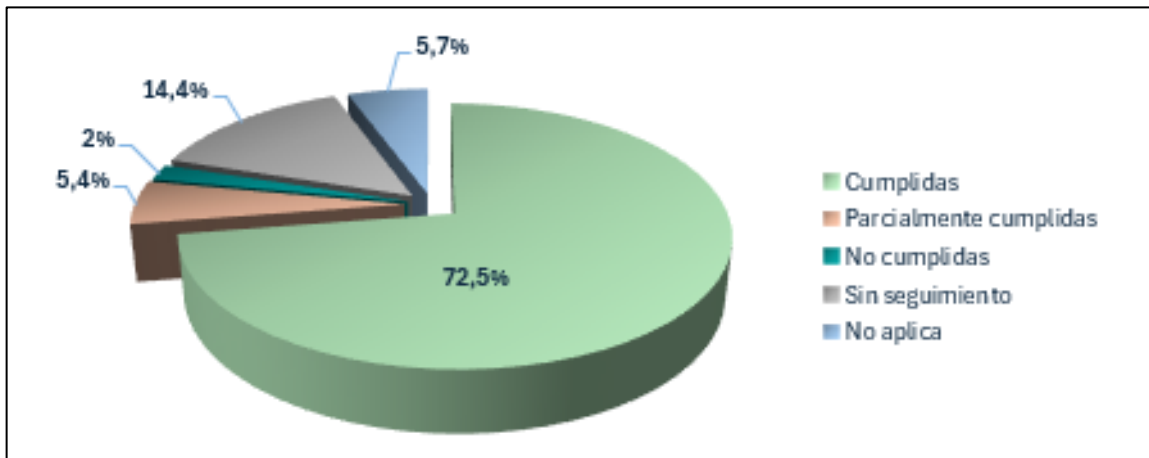
<sup>21</sup> Publicada en La Gaceta n.º 142 de 05/08/ 2024.

## 2. RESULTADOS

### 2.1. Estado general del universo de recomendaciones y acciones de mejora de los productos de auditoría

De conformidad con el alcance señalado en el aparte 1.4, esta Auditoría ha emitido 198 servicios, de los que se han derivado 1325 recomendaciones y acciones de mejora, cuyo estado de cumplimiento general se muestra de seguido en el siguiente cuadro, siendo que, el 78,2% de estas -en estado cumplidas y no aplica<sup>22</sup>-, se ha finalizado su seguimiento, las que comprenden a 1036:

Figura n.º 1 Estado general de recomendaciones y acciones de mejora de productos de auditoría con corte al 15/11/2025



**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la Información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora de la Auditoría Interna.

En relación con lo anterior, a continuación, se detalla el estado actual de cumplimiento por tipo de servicio:

<sup>22</sup> Recomendaciones o acciones de mejora que en el contexto Institucional no resulta aplicable su implementación, de conformidad con lo preceptuado en el artículo 20, inciso d) del Reglamento para el seguimiento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas en los informes de la Auditoría Interna del Tribunal.

**Cuadro n.º 2 Estado general del cumplimiento de las recomendaciones y acciones de mejora por tipo de producto de auditoría con corte al 15/11/2025**

Servicio		Estado de cumplimiento					Total
Tipo	Cantidad	Cumplida	Parcialmente Cumplida	No Cumplida	No aplica	Sin Seguimiento	
<b>Servicio preventivo:</b>							
Advertencia	60	55	4	4	8	69	<b>140</b>
<b>Servicio de auditoría:</b>							
Estudio especial	39	76	16	7	6	73	<b>178</b>
Informes de control interno	91	825	52	15	59	48	<b>999</b>
Relación de Hechos	8	5	-	-	2	1	<b>8</b>
<b>Total</b>	<b>198</b>	<b>961</b>	<b>72</b>	<b>26</b>	<b>75</b>	<b>191</b>	<b>1325</b>

**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la Información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora de la Auditoría Interna.

En torno a las recomendaciones y acciones de mejora en estado “sin seguimiento”, es preciso indicar que, de las 191 identificadas en esa condición, 87 de estas su plazo de implementación se encuentra actualmente vigente.

Si bien es cierto, el resultado del seguimiento evidencia el grado de atención de las recomendaciones y acciones de mejora de la Administración, no obstante, aquellas no cumplidas en su totalidad, representan un riesgo de cumplimiento normativo, en virtud de la obligación que le asiste en la implementación de estas, dado que los mecanismos de acción emprendidos no han sido efectivos, lo que podría ocasionar que los procesos relacionados con estas, se puedan ver afectados en su operación, ante la probabilidad e impacto en la materialización del riesgo determinado en el respectivo servicio de auditoría.

En consonancia con lo anterior, las recomendaciones y las acciones de mejora constituyen oportunidades para el fortalecimiento de los procesos de la Administración

y del sistema de control interno, cuyo origen es la evaluación que esta Dependencia les ejecuta como parte de sus competencias normativas y evidenciadas por medio de los servicios preventivos que se han brindado en su oportunidad y que adicionalmente busca minimizar la materialización e impacto de riesgos que se haya identificado.

Sobre el particular, la Ley General de Control Interno determinó como deberes del jerarca y de los titulares subordinados el análisis y la inmediatez de la implementación de las recomendaciones y acciones de mejora -artículos 12 y 17, inciso c de ambos)-, aspecto que es reiterado en las Normas de control interno para el sector público -norma 1.4 aparte g-, por lo que, la Administración tiene la responsabilidad de implementar y dar seguimiento a las recomendaciones de manera oportuna y efectiva y establecer los mecanismos de comprobación de las acciones ejecutadas para el cumplimiento oportuno de estas, lo anterior, de conformidad con lo prescrito en la Normas Generales de Auditoría para el sector público -norma 206, aparte 02-

## **2.2. Productos de auditoría objeto de cierre**

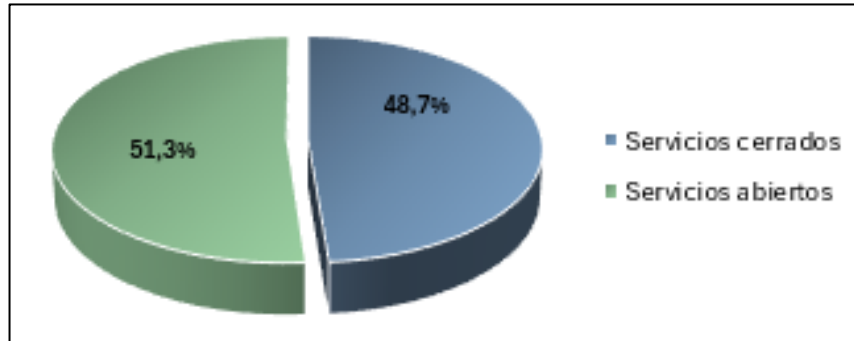
De acuerdo con las acciones emprendidas por la Administración para la implementación de las recomendaciones y acciones de mejora, y de conformidad con la información suministrada a esta Auditoría, para la evaluación y determinación del estado de cumplimiento de estas, a continuación, se presenta el alcance porcentual actual de los 198 productos de auditoría emitidos según su condición -cerrado<sup>23</sup> o abierto<sup>24</sup>:

---

<sup>23</sup> Servicios de auditoría cuyo seguimiento se ha finiquitado, en virtud de que totalidad de recomendaciones o acciones de mejora que comprende cada uno de estos, se encuentran en estado cumplidas y/o no aplica -según proceda-.

<sup>24</sup> Servicios de auditoría cuyo seguimiento no ha finalizado, en virtud de que las recomendaciones o acciones de mejora que comprende cada uno de estos, no se encuentran implementadas totalmente, como resultado del seguimiento ejecutado en su oportunidad por la Auditoría Interna, o bien, se encuentran pendientes del respectivo seguimiento o este no ha vencido su plazo de vigencia.

**Figura n.º 2 Productos de auditoría en condición cerrada y abierta con corte al 15/11/2025**



**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

En relación con lo anterior, a continuación, se detalla por tipo de producto de auditoría la cantidad de cada uno de estos, objeto de cierre:

**Cuadro n.º 3 Cantidad de productos de auditoría por tipo objeto de cierre, con corte al 15/11/2025**

Productos de auditoría	Cantidad objeto de cierre
<b>Servicios preventivos:</b>	
Advertencia	36
<b>Servicios de auditoría:</b>	
Estudio especial	12
Informes de control interno	51
Relación de Hechos	7
<b>Total</b>	<b>106</b>

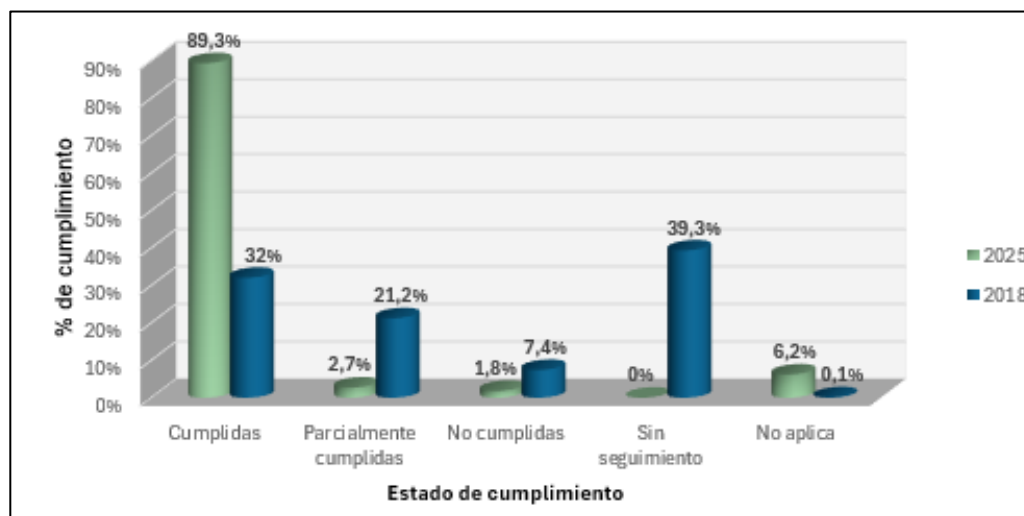
**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

El detalle de los citados servicios se evidencia en el Anexo n.º 1 del presente informe.

### 2.3. Grado de avance de la implementación de las recomendaciones y acciones de mejora de los productos de auditoría emitidos hasta el periodo 2018

Con el propósito de evidenciar el grado de implementación de las 773 recomendaciones y acciones de mejora resultantes de los productos de auditoría emitidos en su oportunidad hasta el 31 de diciembre de 2018, considerando que la Jefatura actual de este Despacho asumió el puesto de Auditor Interno a partir del 17 de enero de 2019<sup>25</sup> hasta la fecha -con excepción del periodo en que estuvo en el puesto de Director Ejecutivo -dos años<sup>26</sup>-, a continuación, se evidencia el estado actual de estas, de conformidad con el resultado del seguimiento realizado por esta Auditoría hasta el 15 de noviembre de 2025:

**Figura n.º 3 Comparativo del estado de cumplimiento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas hasta el 31/12/2018, con respecto a su estado de cumplimiento con corte al 15/11/2025**



**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

<sup>25</sup> Nombramiento a partir del 17 de enero de 2019, aprobado en sesión ordinaria del Tribunal n.º 07-2019 del 17/01/2019, acuerdo comunicado en oficio n.º STSE-0112-2019 del 17/01/2019.

<sup>26</sup> Nombramiento a partir del 01/10/2020, aprobado en sesión ordinaria del Tribunal n.º 92-2020 del 22/09/2020, acuerdo comunicado en oficio n.º STSE-1797-2020 del 22/09/2020, regresando al puesto de Auditor Interno el 01/10/2022, según lo dispuesto por el Tribunal en sesión ordinaria n.º 89-2022 del 16/09/2022, acuerdo comunicado en oficio n.º STSE-2032-2022 del 16/09/2022.

Del cuadro anterior se desprende que, producto de la evaluación realizada por esta Auditoría, se ha finiquitado el 95.5% de las recomendaciones y acciones de mejora, que comprende aquellas en estado cumplida (89.3%) y no aplica (6.2%), lo que significó en un incremento favorable del 63.4%, en relación con el periodo 2018, así mismo, a continuación, se evidencia por tipo de servicio el estado actual de las citadas recomendaciones:

**Cuadro n.º 4 Estado actual de los productos de auditoría según su tipo con corte al 15/11/2025, emitidos hasta el 31 de diciembre de 2018.**

Tipo de producto	Cumplida	Parcialmente Cumplida	No Cumplida	No aplica	Total
<b>Servicio preventivo:</b>					
Advertencia	29	1	4	1	<b>35</b>
<b>Servicio de auditoría:</b>					
Estudio especial	39	-	1	4	<b>44</b>
Informe de control interno	620	20	9	42	<b>691</b>
Relación de Hechos	2	-	-	1	<b>3</b>
<b>TOTAL</b>	<b>690</b>	<b>21</b>	<b>14</b>	<b>48</b>	<b>773</b>

Fuente: elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

En cuanto al resultado satisfactorio obtenido del seguimiento de los productos de auditoría hasta el periodo 2018 se destaca por las acciones emprendidas por la Administración para para la implementación de las recomendaciones y acciones de mejora, así como, la gestión realizada por la Auditoría Interna que se destaca en el aparte 1.5 “Antecedentes” del presente informe.

### **3. CONCLUSIONES:**

- 3.1** La Auditoría Interna en observancia del marco normativo que regula su accionar, realizó de conformidad con los recursos humanos disponibles, el seguimiento de los diferentes servicios de auditoría emitidos -198-, siendo que al 15 de noviembre de 2025, de 1318 recomendaciones y acciones de mejora derivadas de los citado servicios, actualmente el 78.2% se haya finalizado su seguimiento, en virtud de que se ha evidenciado su estado como “cumplidas” o “no aplica”, sin dejar de lado las que están “parcialmente cumplidas” y “no cumplidas” que corresponden al 5.4% y 2% respectivamente, siendo que, el restante 14.4% corresponde a aquellas que no han sido objeto de programación para su seguimiento, de las que algunas se mantiene vigente el plazo de su implementación. (Ver aparte n.º 2.1)
- 3.2** Esta Auditoría de conformidad con la gestión realizada en la verificación del estado de cumplimiento de las recomendaciones y acciones de mejora resultantes de los servicios de auditoría emitidos, de 198 de estos a pesar de las acciones realizadas por la Administración, actualmente se encuentran en condición de cerrado 106, en virtud de que la totalidad de las recomendaciones y acciones de mejora que comprenden cada uno de estos, se encuentran cumplidas y/o en estado “no aplica”. (Ver aparte n.º 2.2)
- 3.3** La Jefatura de la Auditoría Interna a partir de su nuevo nombramiento en el periodo 2019, en observancia de la normativa y con el propósito de obtener un mayor alcance del seguimiento de los servicios de auditoría emitidos con anterioridad a ese periodo, que comprende a 773 recomendaciones y acciones de mejora, en esta Dependencia se han formulado, implementado y ajustado los instrumentos de gestión y normativos que se ha estimado pertinentes para cumplir con ese propósito, sin dejar de lado la gestión realizada por la Administración en la implementación de estas, lo que ha generado que el

95.5%- de estas se encuentre finalizado su seguimiento -en estado “cumplidas” y no aplica”-, el 2.7% parcialmente cumplido y el restante 1.8% como “no cumplido”. (Ver aparte n.º 2.3)

- 3.4** Siendo que la Ley General de Control Interno establece como deberes de la Administración el establecimiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del sistema de control interno, y las acciones necesarias para su funcionamiento, para asegurar la consecución de los objetivos<sup>27</sup> que atañen a este, la Auditoría Interna como componente orgánico integral de ese sistema, en el desempeño de su rol de fiscalización, en observancia de las competencias conferidas en esa normativa, ha emitido en sus diferentes productos recomendaciones y acciones de mejora, orientadas a corregir debilidades objetos de mejora y la optimización de los procesos en procura de su mejora continua, lo que incrementa la calidad y eficiencia de los servicios públicos, reducción de los riesgos asociados a estos procesos, por lo que, un alto nivel de cumplimiento como el ocurrido con las recomendaciones y acciones de mejora de 2018 y de periodos anteriores, genera confianza en los entes fiscalizadores y en la ciudadanía como garantía de la transparencia de la gestión de la Administración y por consiguiente en la rendición de cuentas, lo que repercute en la toma de decisiones, y el fortalecimiento de la planificación estratégica y asignación razonable de los recursos, así como, a la no recurrencia de hallazgos de auditoría en las evaluaciones realizadas, aspecto que contribuye a mejorar la imagen y gobernanza Institucional. (Ver aparte n.º 2.3)

---

<sup>27</sup> a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. / b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información. / c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones- / d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico -artículo 8-

## **5. RECOMENDACIONES:**

### **A la Auditoría Interna**

- 5.1.** Una vez que se haya ejecutado el proyecto n.º 31 “Exportar la información relativa de las recomendaciones y acciones de mejora de los servicios de auditoría al Sistema ARGOS” del Plan Anual de Trabajo de Auditoría de 2026, proceder en el plazo de un mes, a realizar la gestión pertinente para que el proveedor de la citada herramienta brinde la capacitación al personal institucional, a fin de que el seguimiento se ejecute por medio de esta, lo anterior, de conformidad, con lo señalado en la circular n.º STSE-0034-2024 del 05 de diciembre de 2024.
  
- 5.2.** Realizar en el plazo de tres meses, una presentación al Consejo de Directores sobre la aplicabilidad del Reglamento para el seguimiento y acciones de mejora emitidas en los informes de la Auditoría del Tribunal, a fin de informar sobre las responsabilidades de la Administración de su observancia y la aplicación de los controles respectivos, así mismo, que dicha presentación sea comunicada por ese Órgano Colegiado a las diferentes instancias del Tribunal por medio de una circular, a fin de que por cualquier consulta sobre el particular se comuniquen con la Auditoría Interna.

### **A las Señoras Magistrados y Señores Magistrado del Tribunal**

- 5.3.** De conformidad con los resultados obtenidos con motivo de la presente evaluación, esta Auditoría Interna respetuosamente se permite recomendar, a ese estimable Órgano Colegiado, para que instruya a las siguientes Dependencias, con el propósito de que realicen las acciones necesarias para la implementación de las recomendaciones designadas.

## A la Secretaría General del Tribunal Supremo de Elecciones

5.4. Emitir una circular en el plazo de un mes a las Jefaturas Institucionales, en la que se considere:

a) Atento recordatorio de lo dispuesto en la Ley General de Control Interno - n.º 8292-, propiamente en lo relativo a:

1. El deber del jerarca y de los titulares subordinados de “(...) *Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones (...) formuladas por la auditoría interna (...).*” -Artículo 12 inciso c)-
2. La implementación injustificada de las recomendaciones o acciones de mejoras, contenidas en los informes de auditoría internas, conlleva la aplicación del artículo n.º 39 de dicho marco normativo en lo referente a:

*“...El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios.../ ... Igualmente, cabrá responsabilidad administrativa contra los funcionarios públicos que injustificadamente incumplan los deberes y las funciones que en materia de control interno les asigne el jerarca o el titular subordinado, incluso las acciones para instaurar las recomendaciones emitidas por la auditoría interna, sin perjuicio de las responsabilidades que les puedan ser imputadas civil y penalmente...”*

3. La obligación de la Administración de disponer de un sistema de control interno congruente con las competencias y atribuciones Institucionales, su constitución como componente orgánico de ese sistema, así mismo, la responsabilidad que recae en el jerarca y titulares subordinados de mantener, perfeccionar y evaluar dicho sistema, además del compromiso de la Administración activa, de realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo funcionamiento -artículos 7, 9 y 10-.

- b) Tener presente la observancia de lo preceptuado en el Reglamento de seguimiento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas en los informes de la Auditoría Interna del Tribunal, en relación con:
1. La responsabilidad de la Administración de la adopción de las acciones para la implementación de las recomendaciones en el plazo determinado -artículo 12-
  2. Que las instancias responsables de la implementación de la recomendación o acción de mejora remitan a la Auditoría, la constancia del estado de cumplimiento de conformidad con los términos prescritos -artículo 13 inciso c)-
  3. Mantener un expediente que consigne de forma cronológica y ordenada toda la información relacionada con el proceso de seguimiento -artículo 13 inciso d).
  4. Incluir en el informe anual de labores de las jefaturas las recomendaciones giradas a las dependencias a su cargo, así como, el estado de cumplimiento según lo informado por la Auditoría Interna - artículo 17-.
  5. El estado de cumplimiento de una recomendación es el que acredita la Auditoría Interna, una vez que se haya evaluado la documentación respectiva aportada por la instancia responsable de su implementación -artículo 20-.
- c) Considerando que el proceso de seguimiento, implica la ejecución de acciones de verificación para conocer el progreso real y la efectividad de la atención brindada por la Administración activa en la atención de las recomendaciones, que cada dependencia Institucional a la que este Despacho Fiscalizador dirigió una recomendación o acción de mejora que

actualmente no se encuentra cumplida en su totalidad, se aplique la matriz de gestión seguimiento -ver Anexo n.º 3-, que contempla los elementos de control prescritos en el artículo 13 de Reglamento supra, entre otros aspectos adicionales considerados en dicho instrumento, de forma que, permita disponer de una herramienta permanente, actualizada y estandarizada de la gestión y la trazabilidad de estas, y que a su vez sea de referencia para la formulación del respectivo expediente de seguimiento.

- d) Que las diferentes instancias con ocasión de la información que deben remitir a la Unidad de Control interno sobre la valoración de riesgos de los procedimientos o procesos propios de su gestión consideren como parte de esta, lo relativo a la afectación que podría ocasionar el incumplimiento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas por la Auditoría Interna.
- e) Que se guarde la confidencialidad debida de aquellos productos de auditoría que por disposición del Tribunal o a criterio de la Auditoría se categoricen en esa condición, y que por consiguiente sean objeto de seguimiento.

### **Al Departamento de Recursos Humanos**

- 5.5.** Incorporar en el plazo de un mes, en el formato que se dispone para la elaboración de los informes finales de gestión de los funcionarios obligados a ellos, un cuadro que contenga la información relativa a la recomendación o acción de mejora que se haya designado su implementación, en cuanto a su descripción, estado de cumplimiento acreditado por la Auditoría Interna una vez realizado el seguimiento, el porcentaje de ejecución, las razones que ha imposibilitado su atención en el caso particular de aquellas no cumplidas en su totalidad.



Supervisado por:

\_\_\_\_\_  
Juan Carlos Montenegro Adams  
Encargado  
Área Auditoría de Aseguramiento de la Calidad

Revisado y aprobado por:

\_\_\_\_\_  
Franklin Mora González  
Auditor Interno



Informe n.º IPAC-03 2025 sobre el estado de cumplimiento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas por la Auditoría Interna en sus diferentes productos -con corte al 15/11/20025-

---

## 6. ANEXOS

## Anexo n.º 1 Productos de auditoría que se ha finalizado su seguimiento

### a. Servicios de advertencias

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
AD-02-2015	Advertencia sobre la retribución de jornada extraordinaria con tiempo a compensar.	AI-023-2015	10/02/2015	1
AD-03-2015	Advertencia relativa a la eventual obstaculización de la función de auditoría.	AI-156-2015	14/07/2015	1
AD-01-2016	Advertencia sobre aplicación de la cláusula penal en el proyecto de "Modernización del Sistema de Información Electoral".	AI-046-2016	02/03/2016	1
AD-02-2016	Advertencia sobre la disponibilidad de insumos para satisfacer la demanda de cédulas de identidad.	AI-134-2016	07/07/2016	1
AD-03-2016	Advertencia sobre garantía de cumplimiento de Licitación Pública No. 2014LN-000001-85002.	AI-177-2016	19/08/2016	2
AD-04-2016	Advertencia sobre no implementación de recomendación No. 4.5 del informe No. ICI-011-2014.	AI-216-2016	14/11/2016	1
AD-05-2016	Advertencia sobre la necesidad de actualizar y modificar el Instructivo de Fiscalización Contractual del Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-242-2016	07/12/2016	1
AD-06-2016	Advertencia sobre la calidad de la fotografía en el documento de identidad.	AI-243-2016	14/12/2016	2
AD-07-2016	Advertencia sobre aspectos relativos a la ejecución del objeto contractual de la "Solución para implementar el Centro de Personalización de documentos de Identidad".	AI-246-2016	23/12/2016	2
AD-01-2017	Advertencia relativa a la ejecución de la cláusula penal prevista en el contrato suscrito por el TSE con el Consorcio ICE – Oberthur.	AI-012-2017	25/01/2017	1
AD-01-2018	Advertencia sobre seguridad lógica y física del Centro de Recepción y Transmisión de Datos de RACSA.	AI-011-2018	18/01/2018	1
AD-03-2018	Advertencia sobre la funcionalidad de la trazabilidad de los documentos de identidad, en relación con el informe de seguimiento n.º SRICI-02-2018.	AI-135-2018	03/07/2018	3
AD-04-2018	Advertencia sobre el módulo de liquidación de gastos del Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos.	AI-171-2018	31/08/2018	4
AD-05-2018	Advertencia sobre la falta de libros contables: Diario, Mayor e Inventarios y Balances.	AI-204-2018	11/10/2018	1

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
AD-06-2018	Advertencia sobre la no tramitación de expedientes n.ºs 210060732 y 210270321 de paternidad responsable.	AI-247-2018	20/12/2018	1
AD-01-2019	Advertencia sobre la validación de tiquetes electrónicos de los Entes Receptores no Emisores.	AI-025-2019	25/01/2019	1
AD-02-2019	Advertencia sobre eventual conflicto de intereses.	AI-091-2019	27/03/2019	1
AD-03-2019	Advertencia sobre situaciones detectadas en el procedimiento de contratación del inmueble para ubicar la Sede Regional de Liberia.	AI-207-2019	01/07/2019	1
AD-04-2019	Advertencia sobre situación de funcionario respecto de su condición de agremiado al Colegio de su especialidad.	AI-244-2019	13/08/2019	2
AD-01-2020	Advertencia sobre desactualización de libros contables: Diario, Mayor e Inventarios y Balances.	AI-064-2020	28/02/2020	1
AD-02-2020	Advertencia sobre la situación presentada en la JRV n.º 5206, ubicada en Hogar de Ancianos de Ciudad Neily, Proceso Electoral de febrero de 2020.	AI-125-2020	14/05/2020	1
AD-01-2021	Advertencia sobre aspectos detectados en el Manual de Procedimientos de la Sección de Ingeniería de Software.	AI-037-2021	25/02/2021	2
AD-02-2021	Advertencia sobre seguridad lógica en equipos relacionados con el Centro de Personalización de Documentos de Identidad (CPDI).	AI-074-2021	26/03/2021	1
AD-03-2021	Advertencia sobre aspectos detectados en el Procedimiento n.º P-DFPP-04-013-V.05 "Revisión de liquidaciones de gastos" del Área de Liquidaciones de Gastos del DFPP.	AI-081-2021	06/04/2021	5
AD-05-2021	Advertencia sobre derogatoria de las "Normas Técnicas para la Gestión y el Control de las Tecnologías de Información (N-2-2007-CO-DFOE).	AI-176-2021	30/06/2021	1
AD-06-2021	Advertencia sobre aspectos de control interno detectados sobre la Gestión Documental en el TSE.	AI-194-2021	23/07/2021	3
AD-01-2022	Advertencia sobre aspectos de control interno observados en las cámaras colocadas para la recepción de material electoral, y su traslado al Salón de Escrutinio.	AI-051-2022	04/02/2022	2
AD-02-2022	Advertencia sobre la contingencia de impresión de papeletas para las Elecciones Nacionales 2022.	AI-058-2022	11/02/2022	2
AD-04-2022	Advertencia sobre la repercusión que tiene para el TSE, en materia de Paternidad Responsable, la disminución del presupuesto para el Laboratorio de Genética Humana Molecular.	AI-0391-2022	07/11/2022	1

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
AD-07-2023	Advertencia relativa al incumplimiento en la implementación de la recomendación n.º 4.7 del informe n.º ICI-09-2014.	AI-228-2023	23/08/2023	1
AD-10-2023	Advertencia sobre protocolos de actuación para la despersonalización de datos contenidos en los diferentes documentos que se emiten a nombre de la Institución.	AI-333-2023	17/10/2023	1
AD-01-2024	Advertencia sobre la figura de avocación en el Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-056-2024	12/02/2024	1
AD-03-2024	Advertencia sobre la ausencia de procedimientos formales en la creación y reasignación de roles en el SICOP, así como en la designación de los administradores.	AI-228-2024	10/06/2024	1
AD-05-2024	Advertencia sobre la normalización del sorteo de selección de Magistrados suplentes para conformar el pleno del Tribunal.	AI-426-2024	04/10/2024	1
AD-05-2024	Advertencia sobre denuncias presentadas ante esta Auditoría Interna por parte de funcionarios del Departamento de Recursos Humanos del Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-440-2024	11/10/2024	1
AD-04-2025	Advertencia sobre incumplimiento de la implementación de la recomendación n.º 4.10 del informe n.º ICI-04-2011.	AI-297-2025	07/07/2025	2

**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la Información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

## b. Estudios especiales

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
IES-02-2015	Estudio técnico relativo a la asignación de recursos a la Auditoría Interna.	AI-240-2015	03/12/2015	1
IES-01-2016	Informe de estudio especial de auditoría relativo a una denuncia sobre presuntas irregularidades en el Tribunal Supremo de Elecciones, en relación con la Licitación Pública No. 2014LN-000001-85002, denominada.	AI-186-2016	12/09/2016	5
IES-01-2017	Informe del estudio especial sobre presuntas irregularidades en el nombramiento de una persona funcionaria del Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-044-2017	31/03/2017	5

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
IES-02-2017	Informe del estudio especial sobre presuntas irregularidades en el nombramiento de varias personas funcionarias del Tribunal Supremo de Elecciones en puestos profesionales”.	AI-068-2017	19/05/2017	6
IES-03-2017	Informe especial sobre la atención de una denuncia trasladada por la Contraloría General de la República, en relación con presuntas irregularidades en el nombramiento de una persona funcionaria del Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-218-2017	15/11/2017	5
IES-04-2017	Informe del estudio especial sobre la situación detectada en el predio de las instalaciones que mantiene el Tribunal en el Parque Industrial Las Brisas, ubicadas en San Rafael Arriba de Desamparados, en relación con noventa y siete (97) bloques de formularios de Matrimonio Civil y Defunción Fetal, expuestos a la intemperie.	AI-227-2017	22/11/2017	11
IES-01-2018	Informe del estudio especial sobre la atención de una denuncia, en relación con presuntas irregularidades en el nombramiento de una persona funcionaria del Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-062-2018	22/03/2018	3
IES-04-2019	Informe del estudio especial sobre la atención de una denuncia, en relación con presuntas irregularidades cometidas por una persona funcionaria de estos organismos electorales.	AI-388-2019	13/12/2019	4
IES-01-2024-A	Estudio Especial de Auditoría relativo a las acciones realizadas por el Tribunal Supremo de Elecciones y sus diferentes dependencias en materia de salud ocupacional I Entregable: Área de Prevención y Salud Laboral (PRESAL).	AI-103-2024	15/03/2024	2
IES-02-2024	Estudio Especial de Auditoría relativo a las acciones realizadas por el Tribunal Supremo de Elecciones y sus diferentes Dependencias en materia de salud ocupacional II Entregable: Cambio de labores y traslado de puestos a funcionarios del Area de Prevención y Salud Laboral; así como de otras Áreas del Departamento de Recursos Humanos.	AI-103-2024	15/03/2024	2
IES-03-2024	Estudio Especial de Auditoría relativo al nombramiento de una funcionaria utilizando normativa no vinculante para la Institución.	AI-103-2024	15/03/2024	1
IES-04-2024	Estudio Especial de Auditoría relativo a la avocación realizada por la Jefatura y Subjefatura del Departamento de Recursos Humanos, en relación con el Área de Análisis ocupacional de esa Dependencia.	AI-103-2024	15/03/2024	2

**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la Información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

### c. Informes de control interno

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
ICI-02-2011	Informe sobre estudio de auditoría del Sistema de Identificación, Valoración y Administración del Riesgo Institucional (SIVAR) y de las autoevaluaciones institucionales de control interno del período 2006-2009, con el objetivo de evaluar su funcionamiento conforme a la normativa que regula la materia.	AI-126-2011	28/07/2011	11
ICI-03-2011	Informe de control Interno sobre el seguimiento de las Normas Internacionales del Sector Público (NICSP), con el objetivo de evaluar el grado de cumplimiento y oportunidad en la implementación de las referidas normas.	AI-131-2011	18/07/2011	12
ICI-05-2011	Informe sobre la auditoría del Área de Infraestructura del Departamento de Tecnologías de Información y Comunicaciones", cuyo objetivo fue evaluar la gestión del Área de Infraestructura del Departamento de Tecnologías de Información y Comunicaciones (DTIC), en relación con los componentes sobre los que se soportan los sistemas de información del Tribunal (hardware, software, telecomunicaciones).	AI-152-2011	05/10/2011	11
ICI-07-2011	Informe de Control Interno en relación con los procedimientos y controles que se aplican sobre el inventario de mercancías del Tribunal. El objetivo de dicho estudio fue evaluar la razonabilidad de los procedimientos establecidos en relación con las funciones de recepción, registro, custodia y despacho de mercancías a cargo de las bodegas que administra la Proveduría y otros aspectos atinentes a la operación de las bodegas, así como una valoración respecto de la funcionalidad del Sistema Informático de la Proveduría (SIP), con el propósito de determinar si éste responde a las necesidades de un modelo de gestión de inventarios.	AI-186-2011	23/12/2011	19
ICI-01-2012	Informe sobre auditoría de la Sección de Riesgos y Seguridad de la Dirección General de Estrategia Tecnológica.	AI-052-2012	12/03/2012	8
ICI-04-2012	Informe de auditoría de los trámites de reasignación y/o reclasificación de puestos en el Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-210-2012	11/12/2012	6
ICI-05-2012	Informe de control Interno sobre el Fondo Fijo de Caja Chica del Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-212-2012	21/12/2012	35
ICI-03-2013	Informe de auditoría sobre el procedimiento de entrega de notificaciones de paternidad responsable.	AI-198-2013	10/09/2013	12

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
ICI-01-2014	Informe de control interno sobre auditoría de la Sección de Servicio al Cliente de TI, del Departamento de Tecnologías de Información y Comunicaciones.	AI-003-2014	08/01/2014	6
ICI-03-2014	Informe de control Interno relativo al control interno de los procesos que se ejecutan a través del Sistema Automático de Identificación de Huellas.	AI-100-2014	20/05/2014	17
ICI-08-2014	Informe de control interno No. ICI-08-2104, relativo al Programa de Voto Costarricense en el Extranjero y Voto Electrónico del proceso electoral 2014.	AI-168-2014	30/07/2014	8
ICI-12-2014	Informe de Control Interno, en relación con la auditoría sobre el proceso de fiscalización y control implementado por la Dirección General de Registro Electoral y el Departamento de Programas Electorales, en los Programas de Asesores Electorales, Emisión de Declaratorias de Elección, Emisión de Padrón Registro y Transportes, para las Elecciones Presidenciales de febrero y abril de 2014.	AI-240-2014	28/11/2014	16
ICI-05-2014	Informe de control interno relativo a la evaluación de los factores formales de la ética institucional (Programa Ético).	AI-136-2014	04/06/2014	7
ICI-06-2014	Informe de control interno relativo al estudio de auditoría sobre la seguridad lógica y física de los equipos en Oficinas Regionales.	AI-137-2014	10/06/2014	17
ICI-11-2014	Informe de Control Interno en relación con el estudio de auditoría sobre los Programas Electorales de Impresión de Papeletas, Empaque y Distribución del Material Electoral.	AI-209-2014	03/10/2014	6
ICI-09-2014	Informe de Control Interno relativo al estudio de auditoría de los procesos de fiscalización del Departamento de Financiamiento de Partidos Políticos de la Dirección General del Registro Electoral (parcial).	AI-173-2014	06/08/2014	10
ICI-10-2014	Informe de Control Interno, relativo a la verificación de los procesos de emisión de cédula de identidad en Oficinas Regionales, comparativamente con los procesos que se ejecutan en las Oficinas Centrales.	AI-177-2014	14/08/2014	7
ICI-01-2015	Informe de auditoría. sobre el Programa Electoral de Escrutinio, en cuanto a los procedimientos de control interno y su aplicación informática, para las Elecciones Presidenciales de febrero y abril de 2014.	AI-020-2015	09/02/2015	10

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
ICI-02-2015	Informe de auditoría denominado: Análisis del control interno de los procedimientos para la digitación masiva de hechos vitales a cargo del Departamento Civil, en relación con la actualización de la base de datos correspondiente”.	AI-062-2015	10/04/2015	8
ICI-03-2015	Informe de control interno relativo al estudio de auditoría sobre la gestión del departamento de Tecnologías de Información y Comunicaciones (DTIC).	AI-151-2015	08/07/2015	6
ICI-03-2016	Informe sobre resultados de las visitas realizadas a algunas Juntas Receptoras de Votos, con motivo del proceso electoral municipal 2016, celebrado el 7 de febrero 2016.	AI-123-2016	13/06/2016	3
ICI-01-2016	Informe de control interno relativo al estudio de auditoría sobre la infraestructura física, tecnológica y hospedaje para el sitio alterno del Tribunal.	AI-070-2016	08/04/2016	22
ICI-02-2016	Informe de Control Interno, en relación con las sumas pagadas de más en el Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-091-2016	18/05/2016	10
ICI-05-2016	Informe de control interno sobre el proceso de impresión y distribución de cédulas de identidad.	AI-180-2016	26/08/2016	25
ICI-07-2016	Informe de Control Interno relativo al estudio Integral de auditoría sobre el Programa de Transmisión de Datos y del Visualizador de Resultados.	AI-241-2016	06/12/2016	13
ICI-02-2017	Auditoría sobre cumplimiento de la normativa que rige la presentación de informes finales de gestión.	AI-028-2017	21/02/2017	9
ICI-03-2017	Auditoría del proceso de actos jurídicos del Registro Civil y su aplicación informática.	AI-124-2017	20/06/2017	16
ICI-05-2017	Auditoría de procesos operativos y de gestión de la Oficialía Mayor Electoral.	AI-240-2017	12/12/2017	8
ICI-01-2018	Informe de Control Interno relativo al estudio de auditoría sobre la evaluación del cumplimiento de las “Normas técnicas para la gestión y el control de las tecnologías de información.	AI-044-2018	28/02/2018	32
ICI-02-2018	Informe de control interno, relativo a los procesos operativos y de gestión de la Oficialía Mayor Civil y de la Unidad de Tarjeta de Identidad de Menores.	AI-076-2018	19/04/2018	20

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
ICI-03-2018	Informe de control interno, relativo al estudio de auditoría sobre la evaluación del cumplimiento de las "Normas técnicas para la gestión y el control de las tecnologías de información", emitidas por la Contraloría General de la República" (II Informe).	AI-081-2018	25/04/2018	8
ICI-04-2018	Informe de control interno, relativo a los procesos operativos y de gestión de las Oficinas Regionales ubicadas en las cercanías de las zonas fronterizas.	AI-115-2018	25/05/2018	16
ICI-05-2018	Informe de control interno relativo a garantías rendidas en procesos de contratación administrativa del Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-122-2018	06/06/2018	15
ICI-09-2018	Informe de control interno, relativo al proceso de recepción de material electoral efectuado en la elección presidencial de 2018 (primera ronda).	AI-169-2018	29/08/2018	10
ICI-06-2018	Informe de control interno, relativo a los resultados de las visitas realizadas a algunas Juntas Receptoras de Votos, con motivo del proceso electoral celebrado el 4 de febrero de 2018.	AI-130-2018	26/06/2018	4
ICI-01-2019	Informe de control, relativo a los procesos operativos y de gestión de la Sección de Coordinación de Servicios Regionales en lo que respecta a aspectos administrativos de la Dependencia.	AI-036-2019	31/01/2019	9
ICI-03-2019	Informe de control interno, relativo al proceso de declaraciones juradas de bienes del Tribunal Supremo de Elecciones.	AI-165-2019	12/06/2019	4
ICI-07-2019	Informe parcial de control interno en relación con el estudio de auditoría sobre la red de datos institucional, en lo que se refiere a Oficinas Regionales.	AI-344-2019	14/11/2019	6
ICI-04-2020	Informe de control interno relativo al estudio de auditoría sobre el Plan de Recuperación de Desastres y del Sitio Alterno.	AI-107-2020	24/04/2020	2
ICI-05-2020	Informe de control interno relativo a la evaluación del cumplimiento de la normativa que regula el tema de las cauciones que deben rendir los funcionarios del Tribunal.	AI-115-2020	28/04/2020	8
ICI-08-2020	Informe de control interno relativo a la evaluación de los controles establecidos en el Programa de Transporte Electoral, del proceso de elecciones municipales de 2020.	AI-128-2020	18/05/2020	13

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
ICI-09-2020	Informe de control interno relativo a los procesos operativos de las Juntas Receptoras de Votos visitadas, con motivo del proceso electoral celebrado el 02 de febrero de 2020 y seguimiento a las recomendaciones contenidas en el informe de control interno n.º ICI 06 2018.	AI-128-2020	18/05/2020	5
ICI-11-2020	Informe de control interno, relativo a los procesos operativos y de gestión de la Sección de Padrón Electoral.	AI-194-2020	15/07/2020	6
ICI-12-2020	Informe de control interno relativo al estudio de auditoría sobre el nivel de apoyo de la Dirección General de Estrategia Tecnológica a los procesos de la Dirección General de Registro Electoral y Financiamiento de Partidos Político.	AI-206-2020	24/07/2020	4
ICI-15-2020	Informe de control interno sobre la razonabilidad de libros contables: Diario, Mayor e Inventarios y Balances que mantiene la Institución.	AI-261-2020	07/09/2020	6
ICI-16-2020	Informe de control interno relativo al uso de vehículos institucionales.	AI-288-2020	23/09/2020	5
ICI-02-2021	Informe de control interno relativo a la seguridad de la información.	AI-102-2021	04/05/2021	9
ICI-04-2022	Informe de control interno relacionado con el servicio de impresión de papeletas para las Elecciones Nacionales 2022.	AI-208-2022	08/06/2022	4
ICI-06-2022	Informe de control interno relativo a la asignación, uso, custodia y control de teléfonos celulares designados al Departamento de Programas Electorales y normativa relacionada.	AI-350-2022	29/09/2022	18
ICI-08-2022	Informe de control interno relativo a los procesos operativos y de Gestión de las Juntas Receptoras de Votos y Centros de Votación visitados, con motivo del proceso electoral celebrado en el 2022, y seguimiento del informe n.º ICI-09-2020.	AI-402-2022	22/11/2022	8
ICI-10-2022	Informe de control interno relativo a los procesos de gestión de la Unidad de Transportes del Tribunal Supremo de Elecciones (Segundo Entregable).	AI-407-2022	02/12/2022	7

**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la Información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

#### d. Relaciones de hechos

Servicio		Oficio de comunicación		Cantidad de recomendaciones o acciones de mejora
N.º	Nombre	N.º	Fecha	
IRH-01-2017	Relación de Hechos relativa a la reimpresión de cédulas de identidad entregadas a los Presidentes de los Supremos Poderes de la República, utilizando el nuevo formato de los documentos de identidad.	AI-039-2017	21/03/2017	1
IRH-01-2018	Relación de Hechos relativa a la eventual materialización de la prohibición contenida en el artículo n.º 57 del Reglamento a la Ley Salarios y Régimen de Méritos del Tribunal Supremo de Elecciones y del Registro Civil.	AI-006-2018	16/01/2018	1
IRH-02-2018	Relación de Hechos relativa al reconocimiento de un puntaje eventualmente incorrecto en el factor de selección “experiencia en labores de oficina” a una persona funcionaria, con ocasión del concurso N.º 01-2017-I, para integrar el Registro de Elegibles del puesto de Oficinista 1, clase Asistente Administrativo 1.	AI-008-2018	16/01/2018	1
IRH-01-2019	Público n.º 2018LN-000008-0012300001, denominada “Alquiler del inmueble para ubicar la Sede Regional del Tribunal Supremo de Elecciones en Liberia”.	AI-290-2019	17/09/2019	1
IRH-01-2021	Relación de Hechos relativa al uso indebido de datos personales de acceso restringido, extraídos del Sistema Integrado de Recursos Humanos (SIRH).	AI-294-2021	18/10/2021	1
RH-01-2024	Relación de Hechos por presunto incumplimiento de la recomendación n.º 4.3 del Informe Especial n.º IES-01-2024-B.	AI-490-2024	18/11/2024	1
IRH-01-2025	Relación de Hechos por presuntos hechos irregulares en relación con la no utilización de las pruebas psicométricas adquiridas a la empresa Inversiones THMS Centroamérica y el Caribe, SRL.	AI-311-2025	14/07/2025	1

**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la Información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

## Anexo n.º 2

Estado de cumplimiento general de las recomendaciones y acciones de mejora no implementadas en su totalidad, derivadas de los productos de auditoría, distribuidas por instancia responsable de implementación -con corte al 15/11/2025-

Instancia Superior o Staff	Instancia responsable de implementación	Parcialmente Cumplida	No Cumplida	Sin Seguimiento	Total
CDIR	CDIR	4	1	5	10
CEV	CEV	2		1	3
CNICSP	CNICSP			4	4
DE	AC			4	4
	CONT	3		17	20
	CONT y AT			1	1
	CONT y PROV			3	3
	CONT, PROV y ERRB			1	1
	DE	11	8	13	32
	DE y CONT			1	1
	DE y RH	3	1		4
	IA	2			2
	IA y DE			1	1
	PSAL			1	1
	PROV	3		5	8
	PROV y CONT			1	1
	RH	1		4	5
	UCI			14	14
	UFEC			1	1
	UFEC y DE			3	3
DE y CEV	DE y CEV	2	2		4
DE y CNICSP	PROV, CNICSP y DE			1	1
DE y DGET	DE y DGET			1	1

Instancia Superior o Staff	Instancia responsable de implementación	Parcialmente Cumplida	No Cumplida	Sin Seguimiento	Total
	IA y RSI	1			1
DE y DGRC	DE y DGRC			1	1
DGGP	DEGP			2	2
DGET	ISTI			1	1
	DCS			1	1
	DGET	1	5	22	28
	DGET y DTIC		1		1
	DTIC			4	4
	DTIC y ISTI			4	4
	ISTI			3	3
	ITI	1			1
	PTE			2	2
	RSI			1	1
DGET y DE	DGET y DE			1	1
DGET, DGRC y DE	ISTI, CSR y IA			1	1
DGRC	ARC	4			4
	DGRC	12		3	15
	INS	1		5	6
	INS y CSR	1			1
	OYN	4	1		5
DGRC y DGET	DGET, DEL y CSR		2		2
	DGRC y DGET	5			5
	INS y DTIC	1			1
	OYN y DTIC		2		2
DGRE	DGRE	4	1	12	17
	DPE			2	2
DGRE y DEGP	DPE y DCRP			1	1
DGRE y DGET	DPE y DTIC	1			1

Instancia Superior o Staff	Instancia responsable de implementación	Parcialmente Cumplida	No Cumplida	Sin Seguimiento	Total
IE	IE			3	3
IFED	IFED			1	1
STSE	CE	1			1
	DL			1	1
	STSE	1		7	8
	STSE y SI	2			2
STSE y DE	DL y DE			1	1
TSE	TSE	1		28	29
TSE y DE	TSE y DE			1	1
DE, DGET y CNICSP	DGET, EHD y CNICSP			2	2
CCN	CCN			1	1
<b>Total</b>		<b>72</b>	<b>26</b>	<b>191</b>	<b>289</b>

**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de acuerdo con la Información contenida en la base de datos de recomendaciones y acciones de mejora.

#### Nomenclatura

<b>AC:</b>	Archivo Central
<b>AT:</b>	Área de Tesorería
<b>ARC</b>	Archivo del Registro Civil
<b>CCN:</b>	Comisión de Continuidad del Negocio
<b>CDIR:</b>	Consejo de Directores
<b>CE:</b>	Contraloría Electoral
<b>PDI<sup>28</sup>:</b>	Sección de Personalización y Distribución de Documentos de Identidad
<b>CEV:</b>	Comisión de Ética y Valores
<b>CNICSP:</b>	Comisión de NICSP
<b>CONT:</b>	Contaduría
<b>CSR:</b>	Departamento de Coordinación de Servicios Regionales
<b>DCS</b>	Departamento de Comercialización de Servicios
<b>DE:</b>	Dirección Ejecutiva
<b>DEL:</b>	Departamento Electoral
<b>DEGP</b>	Dirección General de Estrategia y Gestión Político-Institucional
<b>DGET:</b>	Dirección General de Estrategia Tecnológica
<b>DGRC</b>	Dirección General del Registro Civil

<sup>28</sup> Anteriormente denominado Sección de Cédulas

<b>DGRE:</b>	Dirección General del Registro Electoral y Financiamiento de Partidos Políticos
<b>DL</b>	Departamento Legal
<b>DPE:</b>	Departamento de Programas Electorales
<b>DTIC</b>	Departamento de Tecnologías de Información y Comunicaciones
<b>DCRP</b>	Departamento de Comunicaciones y Relaciones Públicas
<b>EHD:</b>	Equipo Hacienda Digital
<b>ERRB:</b>	Equipo Reforma Reglamento de Bienes
<b>IA:</b>	Sección de Ingeniería y Arquitectura
<b>IE:</b>	Inspección Electoral
<b>IFED:</b>	Dirección General del Instituto de Formación y Estudios en Democracia
<b>INS:</b>	Inscripciones
<b>ITI:</b>	Sección de Infraestructura
<b>ISTI:</b>	Sección de Ingeniería de Software
<b>OYN:</b>	Opciones y Naturalizaciones
<b>PROV:</b>	Proveeduría
<b>PSAL</b>	Prevención y Salud Laboral
<b>PTE:</b>	Oficina de Proyectos Tecnológicos
<b>RH:</b>	Departamento de Recursos Humanos
<b>RSI</b>	Sección de Riesgo y Seguridad
<b>SI:</b>	Seguridad Integral
<b>STSE</b>	Secretaría General del Tribunal Supremo de Elecciones
<b>TSE:</b>	Tribunal Supremo de Elecciones
<b>UCI:</b>	Unidad de Control Interno
<b>UFEC</b>	Unidad de Fiscalización de la Ejecución Contractual

**Anexo n.º 3**

**Matriz de gestión de seguimiento de recomendaciones y acciones de mejora de los productos de la Auditoría Interna**

Producto de auditoría	N.º			
	Descripción			
	Oficio de remisión	N.º		
		Fecha		
	Recomendación / acción de mejora	N.º		
		Descripción		
Fecha de implementación				
Acuerdo TSE conocimiento producto de auditoría	Acuerdo	N.º		
		Fecha		
	Oficio comunicación de acuerdo	N.º		
		Descripción de acuerdo		
Acuerdo TSE conocimiento análisis de informe Administración	Oficio Administración	N.º		
		Fecha		
	Acuerdo	N.º		
		Fecha		
	Oficio comunicación de acuerdo	N.º		
		Descripción de acuerdo		
Acciones correctivas propuestas por la Administración		Descripción		
		Responsables		
		Fecha		
Seguimiento	Gestión de seguimiento Administración	N.º		
		Oficio		
		Estado de cumplimiento		
		% de ejecución		
		Justificación		
		Referencia documental de la evidencia		
	Seguimiento de Auditoría	Oficio de remisión de Auditoría	N.º	
			Fecha	
			Estado de cumplimiento	
			Criterio	
Prórrogas de plazo	Solicitud Administración	N.º oficio		
		Fecha		
		% de ejecución		
		Plazo de implementación		
	Respuesta Auditoría	N.º oficio		
		Fecha		
		Criterio		
		Nueva fecha de implementación -si procede-		

**Fuente:** elaboración propia de la Auditoría Interna, de conformidad con el Reglamento de las recomendaciones y acciones de mejora emitidas en los informes de la Auditoría Interna del Tribunal, entre otros elementos de control relacionados con el tema de seguimiento.