



20 de marzo de 2024
INCIENSA AI-of-2024-029

Señores y Señoras
Consejo Técnico
Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud

ASUNTO: Entrega del Informe Final de Gestión en calidad de Auditora Interna del INCIENSA

Estimados señores y señoras:

Adjunto el **Informe Final de Gestión de la suscrita en calidad de Auditora Interna del INCIENSA** de conformidad con las disposiciones emitidas en el artículo 11 de la Constitución Política, así como en las "Directrices que deben observar los funcionarios obligados a presentar el Informe Final de su Gestión, según lo dispuesto en el inciso e) del artículo 12 de la Ley General de Control Interno D-1-2005-CO-DFOE" ¹, la suscrita Ana Teresa Guillén Sánchez, hace entrega del Informe de Fin de Gestión correspondiente a la suscrita en calidad de Auditora Interna del Inciensa, desde el 01 de agosto del año 2005 al 29 de marzo del 2024.

El informe de referencia contiene las siguientes partes:

1. Oficio de remisión
2. Datos de la funcionaria
3. Resumen Ejecutivo
4. Desarrollo Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud
5. Anexos

Atentamente,

Lcda. Ana Teresa Guillén Sánchez, MBA.
Auditora Interna
AUDITORÍA INTERNA

Medio de Notificación: correo electrónico
Correo Electrónico: anatquillen@gmail.com
Número telefónico: 8389-5644

ATG/jcc/D3_EXP82-2024-2-2_CT

Anexo: 1. [DIGITAL] Informe de Fin de Gestión del 01 de agosto del 2005 al 27 de marzo del 2024

C: Dra. Lissette Navas Alvarado, Directora General, Responsable de la página Web del Inciensa – INCIENSA.
Lcda. Olga Ortega Romero, Jefe de la Unidad de Recursos Humanos – INCIENSA.
Auditora Interna o Auditor Interno por nombrarse – INCIENSA.
Archivo de Gestión, Auditoría Interna – INCIENSA.

¹2005, Contraloría General de la República, Resolución R-CO-61, Despacho de la Contralora General de la República en ejercicio, 24 de junio del 2005.



INFORME FINAL DE GESTIÓN

AUDITORA INTERNA DEL INCIENSA



AÑO 2005 AL AÑO 2024

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Contenido

GENERALIDADES	4
DATOS DE LA FUNCIONARIA.....	4
RESUMEN EJECUTIVO.....	4
INTRODUCCIÓN.....	6
DESARROLLO.....	6
I Labor sustantiva de la Auditoría Interna.....	6
II Los cambios en el entorno que han influido en el quehacer de la Auditoría Interna son los siguientes:	7
III Estado de las Autoevaluaciones de la Calidad de la Auditoría Interna.....	9
IV Acciones emprendidas para establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno del Inciensa.....	10
V Principales logros alcanzados durante la gestión de la Auditoría Interna del año 2005 al año 2024.....	11
VI Estado de los Proyectos más relevantes	13
VI.í Ámbito institucional..... Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud	13
VI.ii En la Auditoría Interna	14
VII Administración de los recursos financieros asignados durante la gestión por más de 18 años	15
VIII Sugerencias para la Buena marcha de la Institución.....	15
IX Estado actual del cumplimiento de las disposiciones de la Contraloría General de la República	15
X Estado actual del cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones que durante su gestión le hubiera girado algún otro órgano de control externo, según la actividad propia de la Auditoría Interna.....	15
XI Estado actual del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoria.....	15
XII Entrega de los activos asignados en calidad de responsable de la Auditoría Interna	16
ANEXOS	17



Informe Final de Gestión

GENERALIDADES

DATOS DE LA FUNCIONARIA

1. Fecha actual: 20 de marzo 2024
2. Nombre del Titular subordinado: Ana Teresa Guillén Sánchez
3. Número de Cédula: 105410806
4. Dependencia: Auditoría Interna
5. Cargo: Auditora Interna
6. Período de gestión: 01 de agosto del año 2005 al 27 de marzo 2024.

RESUMEN EJECUTIVO

La Ley de General de Control Interno N° 8292, regula el quehacer de las Auditorías Internas, así como las directrices, resoluciones, normas, sistemas y demás regulaciones emitidas por la Contraloría General de la República; con el fin de que pueda realizar una labor preventiva, de control y verificación oportuna del sistema de control interno, garantizando su funcionamiento de manera adecuada en el Inciensa.

En este contexto los servicios que brinda comprenden las asesorías, advertencias y autorización de libros, auditorías de carácter especial, financiera y operativa, así como informes preliminares producto de las denuncias presentadas a la Auditoría Interna o recibidas de otras entidades, actividades que son visibles en los anexos del número uno al número seis clasificados por actividad; a excepción de los relacionados con investigaciones preliminares que por su carácter de confidencialidad no se incorporan.



Auditoría Interna INFORME DE FIN DE GESTION

Las actividades citadas han considerado de manera constante los cambios en el entorno, que el término de 18 años y medio ha sido la norma y no la excepción, tal como se referencia en el apartado N° II denominado "Los cambios en el entorno que han influido en el quehacer de la Auditoría Interna". Desde la promulgación de la Ley General de control Interno N° 8292, la Auditoría Interna amplió de manera significativa su actividad, constituyéndose la Auditoría Financiera en una sola variable dentro de un universo auditable que es toda la institución.

Además de los servicios citados, la Auditoría Interna desarrolla anualmente Autoevaluaciones de la calidad de los servicios que brindamos, utilizando las Directrices y herramientas para la autoevaluación anual y evaluación Internas, emitidas por la Contraloría General de la República y se han realizado durante todos los años, tal como se detalla en el Cuadro N° 1 de este informe.

Los resultados de estas autoevaluaciones se han reflejado de manera positiva en la promulgación de todos los procedimientos relativos a los servicios preventivos en asesorías, advertencias, legalizaciones de cierre y apertura, al de las investigaciones preliminares, la planificación estratégica y anual y la emisión de políticas para la Auditoría Interna, entre otros. Uno de los grandes aportes por parte de los titulares subordinados en este proceso de autoevaluación, ha sido la anotación de la normativa en cada una de las actividades que ejecuta la Auditoría Interna con el fin de facilitar la implementación de las mejoras en la actividad continua institucional.

Otro de los grandes aportes de la Auditoría Interna han sido el fortalecimiento del sistema de control interno institucional por medio de múltiples actividades que hemos realizado y que a pesar de las divergencias en la interpretación de los actores en su implementación se ha logrado una mejora evidente.

La generación de valor al Inciensa es visible durante el desarrollo de este Informe, especialmente en el apartado de principales logros alcanzados del año 2005 al 2024, así como el estado de los proyectos más relevantes tanto en el ámbito institucional como en la Auditoría Interna.



INTRODUCCIÓN

La Ley de General de Control Interno N° 8292, artículo 12, inciso e) y las Directrices emitidas por la Contraloría General de la República, solicitan presentar un informe de fin de gestión, en el que se rinde cuentas sobre los resultados relevantes alcanzados durante la gestión por más de 18 años en el puesto de Auditora interna del Inciensa, el estado de las principales actividades o funciones, el manejo de los recursos y realizar la entrega formal al ente y al sucesor o sucesora.

DESARROLLO

I Labor sustantiva de la Auditoría Interna

La labor sustantiva de la Auditoría Interna se resume como una actividad independiente, objetiva y asesora, con un enfoque sistemático y profesional, que:

- ✓ proporciona seguridad al validar y mejorar las operaciones
- ✓ colabora con el logro de los objetivos institucionales
- ✓ evalúa y mejora la efectividad de riesgo, del control y de los procesos de dirección
- ✓ proporciona a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto de la administración se ejecuta conforme al marco legal y técnico y a las practicas sanas.

La Auditoría Interna desarrolla servicios a posteriori conocidos como servicios de auditoría y servicios preventivos. Los servicios a posteriori se refieren a los exámenes objetivos e independientes, en relación con la administración del riesgo, del control y el proceso de dirección, así como sobre asuntos específicos del Inciensa, con el fin de impulsar mejoras en la gestión, en la responsabilidad pública y facilitar la toma de decisiones.

Se incluyen el seguimiento en la implementación de las recomendaciones, de los diversos informes de Control Interno y estudios especiales, advertencias y las asesorías.

En tanto que los servicios preventivos comprenden las asesorías, advertencias y autorización de libros. Las advertencias, consisten en prevenir a la Administración Activa sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones contrarias al ordenamiento jurídico y



técnico, siempre y cuando sean del conocimiento de la Auditoría Interna; las asesorías consisten en proveer criterio, opiniones u observaciones que coadyuvan en la toma de decisiones y las legalizaciones de libros se refiere principalmente a la apertura y cierre de libros y registros relevantes para el control interno institucional y en la fiscalización de su manejo y control.

Adicionalmente se incorporan los Informes de relaciones de hechos por hechos presuntamente irregulares o investigaciones preliminares por la existencia de elementos suficientes para considerar la ocurrencia de un delito.

II Los cambios en el entorno que han influido en el quehacer de la Auditoría Interna son los siguientes:

La organización, funcionamiento y accionar de la Auditoría Interna se encuentra regida por la siguiente normativa:

- ✓ Ley N° 9524 Fortalecimiento del control presupuestario de los órganos desconcentrados del Gobierno Central.
- ✓ La Ley General de Control Interno N° 8292.
- ✓ La Ley Orgánica de la Contraloría General de la República No. 7428.
- ✓ Ley N° 8422 Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito y sus reformas.
- ✓ Ley N° 6227 General de Administración Pública y sus reformas.
- ✓ El Manual de Normas Generales de Control Interno y sus modificaciones.
- ✓ Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.
- ✓ Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, Resolución -DC-119-2009.
- ✓ Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del INCIENSA.
- ✓ En forma complementaria las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's).
- ✓ Ley N.º 8823 "Reformas a varias leyes sobre la participación de la Contraloría General de la República para la simplificación y el fortalecimiento de la Gestión Pública."
- ✓ Ley N° 8131 de Administración Financiera y Presupuestos Públicos.
- ✓ Reglamento sobre el Refrendo de las Contrataciones de la Administración Pública; Resolución R-DC-00056-2023 del 30 de junio del 2023.



Auditoría Interna INFORME DE FIN DE GESTION

- ✓ Reglamento sobre la recepción y atención de consultas dirigidas a la Contraloría General de la República; Resolución -DC-197-2011 del 20 de diciembre de 2011.
- ✓ Manual de usuario Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP)
- ✓ Normas de Control; Resolución R-CO-9-2009 del 26 de enero de 2009.
- ✓ Normas Técnicas sobre Presupuesto Público; Resolución R-DC-064-2013 del 28 de mayo del 2013.
- ✓ Directrices generales sobre principios y enunciados éticos; D-2- 2004-CO.
- ✓ Informe de Gestión según lo dispuesto en el inciso e) del artículo 12 de la Ley General de Control Interno; Resolución R-CO-061-2005 del 24 de junio del 2005.
- ✓ Establecimiento y funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI); Resolución Directrices generales No. D-3-2005-CO-DFOE, publicadas en La Gaceta No. 134 del 12 de julio, 2005.
- ✓ Directrices que deben observar la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización para elaborar la normativa interna relativa a la rendición de garantías y cauciones; Resolución R-CO-10-07, del 19/03/2007.
- ✓ Directrices y herramientas para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las Auditorías Internas ; Resolución R-CO-33-08, del 11/07/2008.
- ✓ Lineamientos sobre gestiones que involucran a la auditoría interna presentadas ante la Contraloría General de la República; Resoluciones R-DC-83-2018 del 09/07/2018, R-DC-000555-2023 del 30/06/2023 y R-DC-00102-2023 del 27/10/2023.
- ✓ Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de auditoria; Resolución R-DC-0144-2015.
- ✓ Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares de acatamiento obligatorio para por las Auditorías Internas del Sector Público; Resolución R-DC-102-2019 del 14/10/2019.
- ✓ Ley Contra la corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública
- ✓ Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Pública.
- ✓ Ley de Empleo Público.
- ✓ Ley de salarios de la Administración Pública, Ley 2166 en la que se varía el plus salarial de anualidad.
- ✓ Ley General de Compras Públicas.
- ✓ Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



- ✓ Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares. Resolución R-DC-0102-2019.
- ✓ Reglamento para la utilización del Sistema Integrado de Compras Públicas.

III Estado de las Autoevaluaciones de la Calidad de la Auditoría Interna

Las Autoevaluaciones de la Auditoría Interna del Inciensa se realizan de acuerdo con la Directrices y herramientas para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las Auditorías Internas, emitidas por la Contraloría General de la República y se han realizado durante todos los años.

En el siguiente cuadro N° 1, se presentan los números de oficios con el correspondiente informe con los resultados de las autoevaluaciones de la calidad de la Auditoría Interna que han sido informadas tanto al personal de la Auditoría Interna como a los miembros del Consejo Técnico en algunas ocasiones: **Cuadro N° 1**

Informes con los Resultados de las
Autoevaluaciones de la Calidad de la Auditoría Interna
Año 2010 al 2023

AÑO EVALUADO	NUMERO DE INFORME	OFICIO DE COMUNICACIÓN
Año 2010	N°06-2011	AI-06-2011
Año 2011	N°04-2012	AI-134-2012
Año 2012	N°06-2013	AI-06-2013
Año 2013	N°04-2014	AI-151-2014
Año 2014	N°AI-05-2015	AI-of-085-2016
Año 2015	N°05-2016	AI-of-085-2016
Año 2016	N°AI-04-2017	AI-of-114-2017
Año 2017	N°AI-02-2018	INCIENSA-AI-of-2018-121
Año 2018	Autoevaluación 2018	INCIENSA-AI-of-2019-052
Año 2019	Autoevaluación 2019	INCIENSA-AI-of-2020-075
Año 2020	Autoevaluación 2020	INCIENSA-AI-of-2021-073
Año 2021	N°AI-04-2022	INCIENSA-AI-of-2022-063
Año 2022	N°AI-01-2023	INCIENSA-AI-of-2023-090

Desde que se inició la autoevaluación de la calidad de la Auditoría en el año 2010 hasta la última realizada en el año 2023 se han implementado todos los elementos de mejora



que se han considerado necesarios para el aumento de la calidad en los servicios de la Auditoría Interna.

En el presente año 2024 lo que está pendiente de implementarse es el Plan de mejora que se programó para el periodo de enero a junio 2024, el cual comprende las siguientes actividades:

- ✓ Actualizar el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna con el propósito de incorporar la nueva estructura organizativa del Inciensa modificada en el año 2018 y los Lineamientos Generales para el análisis de presuntos hechos irregulares, emitidos en el año 2019.
- ✓ Gestionar ante el Consejo Técnico la solicitud y asignación de recursos a la Auditoría Interna correspondiente al año 2025, tomando en consideración las que se han realizado en los últimos tres años 2021 al 2023, sin obtener ningún resultado positivo.
- ✓ Continuar con la actualización del Manual de Procedimientos de Auditoría Interna considerando la experiencia en su implementación en los últimos años.
- ✓ Capacitación del personal de la Auditoría Interna en temas de ciberseguridad.

IV Acciones emprendidas para establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno del Inciensa

Ejerciendo las potestades de la Auditoría interna, a nivel institucional el Sistema de Control Interno se ha fortalecido mediante los estudios realizados, las advertencias, las asesorías y las legalizaciones. Los efectos de esta gestión han sido notables desde el inicio generando no pocas controversias, tanto a nivel de los titulares subordinados como en el Consejo Técnico y Dirección General, debido a la necesidad de que en situaciones específicas sus actuaciones debieron ajustarse al marco normativo que las rige con el fin de orientar todos los recursos públicos a la generación de valor público.

El impacto de la Auditoría Interna con respecto al uso y administración de los recursos ha sido evidente, existiendo un ambiente de control propicio para un comportamiento ajustado a los principios y enunciados éticos que rigen para los funcionarios públicos.



En el primer año de ejercicio como Auditora Interna se presentó al Consejo Técnico y a la Contraloría General de la República la situación en que se encontraba el Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud respecto al sistema de control calificado como incipiente, debido a la falta de políticas, procedimientos en la mayoría de las actividades que se realizaban, no habían reglamentos internos, no existía una normalización de procesos. No se tenía un marco de referencia de control interno que se aplicara consistentemente ni prácticas que determinaran una cultura de control y disciplina.

En la actualidad existe una cultura de control con un sistema de control más maduro para continuar impulsando las buenas prácticas, la ética, el buen servicio, la calidad. Se tienen enunciadas políticas, normalizados procesos y procedimientos, se gestionan medidas de mejora lo cual se evalúa desde la Planificación Estratégica Institucional.

No puede la Auditoría Interna dejar de reconocer que el avance en el Inciensa del año 2005 al 2024 ha sido posible gracias al aporte tanto de los Miembros del Consejo Técnico, de la Dirección General como de todos los titulares subordinados, tomadores de decisiones. Así como por el ejercicio de la competencia de órganos externos de control y fiscalización tal como: la Contraloría General de la República, Ministerio de Hacienda, Dirección General de Servicio Civil, siendo la Auditoría Interna un órgano de control más en la búsqueda de elementos de mejora, bajo principios éticos orientados a la generación de valor público.

V Principales logros alcanzados durante la gestión de la Auditoría Interna del año 2005 al año 2024

Tal como se observa en los anexos del número uno al número seis la Auditoría Interna de Inciensa ha generado muchísimo valor por medio de las asesorías, las advertencias, las auditorías realizadas, las legalizaciones y demás actividades realizadas a pesar, de que fue una auditoría interna unipersonal por 5 años (2005 al 2010) y reforzada con un



Auditoría Interna INFORME DE FIN DE GESTION

puesto de un auditor profesional y una secretaria, a partir del año 2011, cantidad de personal que se mantiene hasta la fecha de este Informe de Fin de Gestión.

Entre los principales logros alcanzados durante la gestión de la Auditoría Interna es importante citar: que la figura del Consejo Técnico como superior jerárquico fue definida por parte de la Procuraduría General de la República en el año 2012, motivada por una asesoría realizada por parte de esta Auditoría, porque las personas servidoras del Inciensa consideraban que el superior jerárquico institucional era el Director General, por haberse designado por ley la representación judicial en un superior jerárquico administrativo.

También el primero y actual Plan Estratégico del Inciensa fue motivado por una asesoría al presidente del Consejo Técnico, así como una cantidad importante de normativa generada como resultado de asesorías, advertencias y auditorías tal como; el Reglamento para la suscripción de las pólizas de fidelidad, el Reglamento de funcionamiento del Consejo Técnico, el Reglamento para el pago de tiempo extraordinario, el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, entre otros.

Además se logró por medio de una auditoria de carácter especial, que el Inciensa suscribiera una póliza de incendio para cubrir las instalaciones físicas y el menaje en caso de un siniestro, se actualizaron los libros contables que tenían un atraso en los registros de 7 años, se pasaron los libros contables a formato digital desde el año 2015, se designó una secretaria exclusiva para el Consejo Técnico, que facilitó un ambiente de control propicio en los asuntos del Órgano Colegiado, se advirtió sobre el atraso en la implementación del Centro de Referencia de Inocuidad de Alimentos porque se había sobrepasado el tiempo máximo establecido por MIDEPLAN, lo que aligeró su puesta en práctica, se estableció la práctica de registrar los proyectos en el Banco de Proyectos de Inversión Pública, se generó la contratación de un estudio del suelo en que se construiría el edificio en el que se ubica actualmente el Centro de Referencia de Inocuidad Microbiológica de Alimentos, porque los planos diseñados se hicieron considerando un

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



terreno diferente al elegido para la construcción, se suspendieron los contratos por honorarios de tres personas para laborar en el Centro de Referencia de Virología para realizar actividades ordinarias relacionadas con la emergencia sanitaria Covid 19, se suspendió la práctica en condición de "disponibilidad" establecida en Inciensa que no se tenía ningún respaldo jurídico, también se replantearon las contrataciones directas como oferente único de conformidad con la normativa establecida en la Ley y Reglamento de Contratación Administrativa.

Otros logros principales a destacar se refieren al fortalecimiento del Inciensa en todo el proceso de tecnología de información por medio de dos auditorías que permitieron la mejora en el marco estratégico de TI, gestión de la calidad, gestión de riesgos, de seguridad en la información, gestión de proyectos, modelo de arquitectura de información, infraestructura tecnológica, contratación de terceros para la implementación y mantenimiento de software e infraestructura, así como el valor agregado en mejoras planteadas a realizarse auditorias de procesos completos desde el inicio hasta su conclusión en gestión de investigación, gestión presupuestaria, gestión en contratación administrativa, gestión en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, gestión en la administración de los recursos donados por la Fundación INCIENSA, gestión en los procesos que ejecuta la Unidad de Recursos Humanos. También como parte de la fiscalización a procesos integrales se realizó una auditoria financiera que incluyó todas las cuentas del Estado de Situación Financiera, entre los que se destacar: Caja, Bancos, Caja Chica, Ingresos, Pagos, Conciliaciones bancarias, inventarios, Garantías, Terrenos, Mercancías, Capital Social, entre otros.

VI Estado de los Proyectos más relevantes

VI.1 Ámbito institucional

1. Formular todos los proyectos que se desarrollen en la institución garantizando la correcta aplicación de las Normas Técnicas de Inversión Pública, vigentes en todas sus fases y etapas del ciclo de vida. Entendiendo proyecto como el conjunto de actividades integradas para lograr objetivos específicos con un presupuesto establecido y en tiempo definido.



Auditoría Interna INFORME DE FIN DE GESTION

2. Elaborar el Plan Estratégico de Infraestructura para el Inciensa, especialmente por la cantidad de recursos públicos que se destinan a construcciones, remodelaciones y mejoras.
3. Resolución sobre el conflicto presentado en los Tribunales de Justicia por y en contra de la Fundación INCIENSA.
4. Concluir con la Implementación de las NICSP en el Inciensa de manera exitosa.
5. Implementar el Sistema Especifico de Valoración de Riesgo (SEVRI) regulado en la Ley General de Control Interno desde el año 2002 y plantear todos los procesos de planificación con base en riesgo. La participación del Consejo Técnico en la definición de los riesgos que deben administrarse es fundamental para guiar la institución al cumplimiento de sus objetivos.

VI.ii En la Auditoría Interna

1. Elaborar el Informe Técnico N° 4 de dotación de recursos para la Auditoría Interna, que se elabora de conformidad con la normativa contenida en los Lineamientos que se presenta en la segunda quincena de marzo de cada año.
2. Elaborar el Plan Estratégico 2024-2027 de la Auditoría, porque el anterior venció en diciembre 2023.
3. Elaborar la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna 2023, que cubre el periodo de enero a diciembre 2023 y además los resultados de la implementación del Plan de Mejora a ejecutarse de enero 2024 a junio 2024.
4. Continuar con la implementación del Plan de Trabajo de la Auditoría Interna 2024 y plantear las modificaciones que considere pertinentes, las cuales deben enviarse al Consejo Técnico para conocimiento.
5. Atender los requerimientos de las entidades concedoras y tramitadoras de las Gestiones presentadas por la Auditoría Interna.



VII Administración de los recursos financieros asignados durante la gestión por más de 18 años

Los recursos financieros asignados a la Auditoría Interna desde el ingreso hasta la fecha han sido los relacionados con remuneraciones salariales, los útiles y materiales, los servicios de oficina y cerca de 3 millones de colones para dos contrataciones de consultoría en tecnologías de información y capacitación. Todos fueron administrados de conformidad con la normativa que los rige.

VIII Sugerencias para la Buena marcha de la Institución

Continuar y lograr implementar la Propuesta de Transformación del Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud en el Instituto de Salud Pública, como una respuesta a los nuevos cambios en los procesos de modernización de Estado, la competitividad, la globalización, los procesos sociales y económicos que se suscitan en Costa Rica y a nivel mundial.

IX Estado actual del cumplimiento de las disposiciones de la Contraloría General de la República

Cuatro disposiciones fueron emitidas a la Auditoría Interna en el año 2019 y fueron implementadas por parte de esta Auditoría Interna.

En marzo del 2020 la Contraloría General de la República comunicó la finalización del proceso de seguimiento correspondiente a dichas disposiciones.

X Estado actual del cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones que durante su gestión le hubiera girado algún otro órgano de control externo, según la actividad propia de la Auditoría Interna

Durante los 18 y medio años de gestión como Auditora Interna del Inciensa no se han girado recomendaciones o disposiciones por otros órganos de control externo diferentes a la Contraloría General de la República.

XI Estado actual del cumplimiento de las recomendaciones de los informes de auditoría

Tal como se observa en el Anexo N° Seis en el término de 18 años y medio la Auditoría Interna ha emitido diversos informes conteniendo los hallazgos y recomendaciones correspondientes.

Al día de este Informe de Fin de Gestión, aún falta por implementar las recomendaciones contenidas en los informes que se exponen en el siguiente cuadro N°2:

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Cuadro N° 2

Recomendaciones pendientes de implementarse

Año 2016 a marzo 2024

Fecha del Informe	Nombre del Informe	N° de Recomendaciones	N° de Recomendación no implementada
29/08/2016	Auditoria de Carácter Especial sobre Construcciones en el INCIENSA, Resolución de conflicto de la Contraloría N° (03620) DFOE-SOC-0377) del 24/03/2017	7	4.1, 4.3 parcial, 4.4, 4.6 y 4.7 (5)
08/07/2020	Auditoria de Carácter Especial sobre el Macroproceso de Investigación	11	4.1 al 4.11, se excluye 4.9 y 4.10 (9)
02/11/2023	Auditoria de Carácter Especial sobre el Establecimiento de Mecanismos de Control para el Registro de Asistencia, Puntualidad y Permanencia del Personal del Inciensa	3	4.1 y 4.3 (2)
21/02/2023	Auditoria de Carácter Especial sobre Liderazgo y Cultura	4	4

Fuente: Elaboración propia con base en el Apartado de Seguimiento de los papeles de trabajo

XII Entrega de los activos asignados en calidad de responsable de la Auditoría Interna

En el siguiente archivo consta el traslado de los activos de la suscrita Auditora Interna al Profesional de Auditoría Lc. Christian Abarca Ortega, con el fin de que una vez definido el Auditor Interno o Auditora Interna Interino, a partir del 01 de mayo del 2024, realice el traslado correspondiente. Se adjunta en forma impresa en el Anexo N° 8



UPI-R05
2024-0052.pdf



ANEXOS

ANEXO UNO: Situación Actual de los Libros Legalizados Vigentes a marzo 2024

- ✓ Libro de actas Consejo Técnico
- ✓ Libros Contables Digitales, Diario, Mayor, Estados Financieros
- ✓ Libro de Actas de CISED
- ✓ Libro de Actas Comisión de las NICSP

ANEXO DOS: Reseña del origen de los Libros Contables Digitales a partir del año 2015.

ANEXO TRES: Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a 2024

ANEXO CUATRO: Servicios Preventivos de Advertencias brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

NUMERO CINCO: Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

ANEXO SEIS: Auditorías Financieras y de Carácter Especial del 2005 a marzo 2024

ANEXO SIETE: Traslado de activos de la Auditora Interna a Profesional de la Auditoría Interna

CUADROS

CUADRO UNO: Informes con los Resultados de las Autoevaluaciones de la Calidad de la Auditoría Interna del Año 2010 al 2023

CUADRO DOS: Recomendaciones pendientes de implementarse del Año 2005 a Marzo 2024



ANEXO UNO

Situación Actual de los Libros Legalizados Vigentes a marzo 2024

Libro de actas del Consejo Técnico

	N ° oficio y fecha	Detalle
1)	Libro de Actas del Consejo Técnico	Tomo 16 libro con folios 001 al 700
	Oficios INCIENSA-AI-2023-049 del 22-06-2023	
	Oficios INCIENSA-AI-2023-024 del 14-04-2023	

Libros Contables Digitales Diario, Mayor y Estados Financieros

	N ° oficio y fecha	Detalle
2)	Libros Contables Digitales ver detalle adjunto con la reseña de los libros físicos a digitales (ANEXO DOS)	
	2.1 Libro Diario Tomo 10 abierto	
	INCIENSA-AI-of-2023-057 del 31-07-2023. Cierre del Tomo IX Libro Diario	
	INCIENSA-AI-of-2023-060 del 31-07-2023. Apertura del tomo X Libro de Diario	
	2.2 Libro Mayor Tomo 10 abierto	
	INCIENSA-AI-of-2023-058 del 31-07-2023. Cierre del Tomo IX Libro Mayor	
	INCIENSA-AI-of-2023-061 del 31-07-2023. Apertura del Tomo X Libro Mayor 2023	
	2.3 Libro Estados Financieros Tomo 10 abierto	
	INCIENSA-AI-of-2023-059 del 31-07-2023. Cierre Tomo IX Libro Estados Financieros 2023	
	INCIENSA-AI-of-2023-062 del 28-07-2023. Apertura del Tomo X Estados Financieros 2023	

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
 SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
 compromiso
 lealtad
 responsabilidad



Continuación

ANEXO UNO

Situación Actual de los Libros Legalizados Vigentes a marzo 2024

Libro de actas del CISED

	N ° oficio y fecha	Detalle
3)	Libros de Actas CISED	Tomo 9 con folios 001 al 50
	Oficio INCIENSA-AI-2023-025 del 17-04-2023	

Libro de actas de La Comisión de las NICSP

	N ° oficio y fecha	Detalle
4)	Libro de Actas Comisión de NICSP	Tomo 2 con folios 001 al 125
	Oficio INCIENSA-AI-2023-053 del 12-07-2023	

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



ANEXO DOS

Reseña del origen de los Libros Contables Digitales a partir del año 2015

Detalle del proceso realizado para implementar los libros contables digitales

Fecha documento	Número de documento	Detalle del documento
2 de octubre, 2012	Correo electrónico	La encargada del Proceso Contable del Inciensa consulta a la Auditoría Interna si es posible llevar los libros legales del Inciensa en forma digital.
15 de abril, 2013	Oficio AI-045-2013	Asesoría de la Auditoría Interna respecto a los libros de contabilidad en formato electrónico.
13 de enero 2015	Oficio UFC-005-2015	La Coordinadora de la Unidad Financiera Contable solicita a la Auditoría Interna autorizar los libros contables digitales, los cuales fueron creados en módulo contable.
13 de febrero 2015	Minuta de reunión N°1	Se realizó reunión con el objetivo de revisar los mecanismos de control establecidos por la administración del Inciensa para la implementación de los libros contables digitales. Participaron la Unidad Financiera Contable, la Unidad de Archivo Central y la Auditoría Interna.
17 de febrero 2015	Minuta de reunión N°2	Se realizó reunión con el objetivo de profundizar sobre los mecanismos de control establecidos por la administración del Inciensa para la implementación de los libros contables digitales. Participaron la Unidad Financiera Contable, la Unidad de Gestión Integral de la Información y la Auditoría Interna.
23 de febrero 2015	Oficio UFC-of-032-2015	La Coordinadora de la Unidad Financiera Contable solicita al Coordinador de la Unidad de Tecnología de la Información la creación de un sub-grupo de seguridad en el sistema Bos Ht, de tal forma que solo personas autorizadas puedan generar los reportes asociados a los libros digitales.
25 de febrero 2015	Oficio AI-of-18-2015	La Auditoría Interna solicita que se ejecuten ciertas actividades para adoptar los libros digitales y solicita la autorización de la Dirección General para adoptar esa forma de registro.
27 de febrero 2015	Oficio UGII-of-005-2015	El Coordinador de la Unidad de Gestión Integral de la Información reporta la creación del subgrupo de seguridad en el sistema Bos Ht.
24 de marzo 2015	Oficio UFC-of-058-2015	La Coordinadora de la Unidad Financiero Contable remite a la Auditoría Interna un instructivo elaborado para la emisión de los libros contables digitales.
01 de abril 2015	Oficio AI-of-047-2015	La Auditoría Interna le solicita al Coordinador de la Unidad de Gestión Integral de la Información certificación que establezca que el software para generar y custodiar los libros contables digitales cumple con seis características de seguridad definidas por la Auditoría Interna.
01 de abril 2015	Oficio AI-of-048-2015	La Auditoría Interna le solicita a la Coordinadora de la Unidad Financiera Contable ampliar sobre algunos aspectos de seguridad que se establecerán en los libros Contables Digitales y generar y emitir prueba de los libros digitales.



Continuación

ANEXO DOS

Reseña del origen de los Libros Contables Digitales a partir del año 2015

Detalle del proceso realizado para implementar los libros contables digitales

Fecha documento	Número de documento	Detalle del documento
24 de abril 2015	Oficio UFC-of-082-2015	La Unidad Financiera Contable remite a la Auditoría Interna la generación de prueba de los libros contables digitales y se refieren a los aspectos de seguridad de esos documentos.
15 de julio 2015	Oficio UGII-of-035-2015	El Coordinador de la Unidad de Gestión Integral de la Información se refiere a certificación de los aspectos de seguridad solicitados por la Auditoría Interna en la generación de los libros contables.
06 de agosto 2015	Oficio AI-of-155-2015	La Auditoría Interna remite a la Coordinadora de la Unidad Financiera Contable un resumen de actividades ejecutadas y pendientes de realizar por parte de la Unidad Financiera Contable con relación a los libros contables digitales.
11 de agosto 2015	Oficio UFC-140-2015	La Coordinadora de la Unidad Financiera Contable solicita a la Dirección General del Inciensa autorización para adoptar la emisión de libros contables digitales.
19 de agosto 2015	Oficio DG-of-414-2015	La Dirección General autoriza a la Coordinadora Financiera Contable adoptar la emisión de los libros contables en formato digital.
20 de agosto 2015	Oficio UFC-of-146-2015	La Coordinadora de la Unidad Financiera Contable informa a la Auditoría Interna el cumplimiento de todas las actividades pendientes de ejecutar para la emisión de los libros contables digitales.

Revisiones que se realizan al recibir los libros digitales para el cierre

Cuando se reciben los libros digitales para cierre, se utilizan los siguientes criterios de revisión:

1. Se verifica que el saldo de los libros digitales coincida con saldos en reportes que genera la Auditoría Interna del módulo de contabilidad del sistema Bos Ht. De dicho módulo la Auditoría Interna genera reportes del Libro Diario, Mayor y el Balance de Comprobación.
2. Con el balance de comprobación también se verifica el saldo de las notas a los estados financieros y las cantidades que se expresan en las revelaciones de las notas.
3. Se verifica que los libros contables digitales se presenten en el formato de seguridad que impida realizar modificaciones.
4. Se verifica que exista una secuencia lógica de la información que permita establecer la integridad de los libros, esto se verifica por la numeración consecutiva de las partes que lo componen y por la secuencia de las cuentas contables y los montos totales.
5. Se verifica que los documentos estén firmados digitalmente por los funcionarios responsables.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2005		
	AI-27-05 del 11-10-2005	Importancia de reportar en el término de 8 días los cambios en los puestos de los miembros del Consejo Técnico, conforme lo dispone la Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública N°8422
	AI-38-05 del 14-11-2005 AI-47-05 del 12-12-2005	Aprobación de viajes al exterior por parte de la Dirección General y el Consejo Técnico según lo dispuesto por el Reglamento de gastos de viaje y de transporte para funcionarios públicos.
2006		
	AI-21-06/ 02-05-2006 y AI-23-06 del 11-05-2006 AI-35-09 del 09-02-2009	Destino de premio obtenido en una exposición científica por funcionarios del INCIENSA, conforme a consulta realizada a la Dirección General de Administración de Bienes del Ministerio de Hacienda.
	AI-24-06 del 12-05-2006 y AI-27-08 del 25-05-2008 y AI-69-10 del 28-06-2010	Normativa para gastos de representación, considerada en el Reglamento de viáticos y gastos de viaje y de Transporte para funcionarios públicos y la jurisprudencia del Ente Contralor.
	AI-40-06 del 21-10-2006	Vigencia de la directriz de la Ministra de Salud referente a los movimientos de personal en el INCIENSA.
	AI-31-06 del 27-06-2006	Implementación de dos de las recomendaciones emitidas por el Área de Auditoría y Control en Recursos Humanos de la Dirección General del Servicio Civil.
2007		
	AI-01-07 del 08-01-2007	Diversos documentos relacionados con el ajuste de vacaciones a 26 días.
	AI-06-07 del 05-02-2007	Asesoría sobre la propuesta del convenio marco de cooperación FUNIN-INCIENSA.
	AI-04-07 del 31-01-2007	Reportes de los cierres mensuales de inventario de la bodega general y su aporte al análisis en la toma de decisiones.
	AI-09-07 del 23-03-2007	Tratamiento de una compra de caja chica cancelada con tarjeta de crédito a pesar de que se disponía del dinero de adelanto y de la prohibición establecida en el Reglamento de caja chica.
	AL-056-07 del 15 -05-2007 y AL-063-07 del 28-05-2006	Aclaración de la unidad que representaba al superior jerárquico, debido a la diferencia de criterios con la Asesoría Legal de la Institución, quien sostenía que esa figura la representaba la Dirección General.



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2007		
	AI-13-07 del 16-05-2007	Actividades que son competencia del Consejo Técnico conforme lo dispone la normativa existente, susceptibles o no de delegarse.
	AI-18-07 del 11-05-2007 y AI-32-07 del 27-08-2007	Reforma al Reglamento de Viáticos que permitió a la Dirección General la aprobación de viajes al exterior de las unidades administrativas que están bajo su jerarquía. Además, asesoría respecto a la publicación de los permisos de salida en el diario oficial La Gaceta por parte del Ministerio de Salud.
	AI-34-07 del 14 -09-2007	Asesoría sobre al Reglamento de Becas.
	AI-39-07 del 16-10-2007	Asesoría sobre cálculo y tratamiento de subsidios por incapacidades, que repercuten en el cálculo del aguinaldo a funcionarios no cubiertos por el Régimen del Servicio Civil y el cálculo del salario escolar a funcionarios excluidos de ese Régimen.
2008		
	AI-14-08 del 30-04-2008	Asesoría respecto al tratamiento de un ingreso presupuestario que se registró en el año 2007 e ingresó a las cuentas bancarias en el 2008.
	AI-16-08 del 06-05-2008	Resultados del análisis del sistema de control interno en el INCIENSA de conformidad con lo dispuesto por la Ley General de Control Interno y la clasificación de la madurez del sistema, considerando el modelo establecido por la Contraloría General de la República.
	AI-05-08 del 20-02-2008	Tutoría en tesis de grado y posgrado y las asesorías a programas de maestrías que realizan funcionarios y funcionarias del INCIENSA como parte de sus planes de trabajo institucionales.
	AI-28-08 del 17-06-2008	Restricciones técnicas y jurídicas en la ejecución de actividades protocolarias y sociales en la ejecución presupuestaria, considerando tanto las directrices presidenciales en los actos protocolarios, como la jurisprudencia emitida por la Contraloría General de la República.
	AI-70-08 del 03-11-2008	Procedimiento para aceptar la donación de un microscopio que fue entregado al INCIENSA en carácter de donación, sin embargo, el mismo permanece fuera de las instalaciones del INCIENSA.
	AI-77-08 del 25-11-2008	Condiciones que deben prevalecer y diferentes procedimientos para realizar la evaluación del desempeño por el Auditor Interno, según el criterio de la Contraloría General de la República.
	AI-22-08 del 22-05-2008 AI-77-09 del 27-04-2009 AI-015-2011 del 21-02-2011	Directrices para realizar el Informe de Fin de Gestión y las Directrices para viajes al exterior.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2009		
	AI-29-09 del 29-01-2009	Cobro a funcionario por parte del Ministerio de Educación Pública.
	AI-77-09 del 27-04-2009	Asesoría sobre el atraso en la implementación de la Ley General de Control Interno.
	AI-85-09 del 28-05-2009	El procedimiento a seguir en la contratación de capacitaciones que requiere el INCIENSA de manera específica, considerando las excepciones previstas en el Reglamento de Contratación Administrativa y la jurisprudencia de la Contraloría General de la República.
	AI-153-09 del 29-09-2009	Asesoría sobre informe de viajes ubicados en lugares diferentes al expediente personal.
	AI-166-09 del 23-10-2009	Observaciones al Libro de Actas del Comité Ético Científico.
2010		
	AI-001-10 del 05-01-2010 y AI-012-10 del 25-01-2010	Nuevas directrices sobre la presentación de las declaraciones juradas enviadas al Departamento de Recursos Humanos y recordatorio de presentación de las declaraciones.
	AI-23-10 del 10-03-2010	Cronología de la estructura organizativa del INCIENSA desde el año 1995 hasta el año 2009, con indicación de la legalidad de dos estructuras organizativas que fueron enviadas con la solicitud de Asesoría
	AI-40-10 del 27-04-2010	Directrices sobre la Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito enviadas al Departamento de Recursos Humanos.
	AI-044-10 del 03-05-2010	Diagnóstico Institucional en materia de Implementación de la Ley General de Control Interno, Fundación INCIENSA y Convenios varios.
	AI-65-10 del 21-06-2010	Asesoría respecto a si procede el pago de los timbres de salida y del transporte; para los viajes al exterior de funcionarios que han sido invitados, por un organismo auspiciador para representar a la institución de manera oficial o porque fueron invitados de manera personal para exponer las actividades que realizan en la Institución.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2010		
	AI-142-10 del 16-12-2010 AI-014-2011 del 21-02-2011	Asesoría relativa a la cancelación de servicios de taxis o derecho de parqueo a los funcionarios que utilizan el vehículo personal para asistir a reuniones de oficina.
2011		
	AI-016-2011 del 16-02-2011	Plazo de prescripción de las garantías, de participación y cumplimiento, procedimiento para la devolución y control.
	AI-018-2011 del 25-02-2011	Ajuste de la Cuenta Contable de Garantías.
	AI-038-2011 del 31-03-2011	Régimen de prohibición al Director Técnico del INCIENSA.
	AI-054-2011 del 25-05-2011	Resultados relativos a la implementación NICSP.
	AI-077-2011 del 28-06-2011	Antecedentes de intento de disolver la fundación INCIENSA en el año 2006.
	AI-090-2011 del 11-07-2011	Asesoría de la Auditoría Interna respecto a la solicitud de incremento del aporte financiero CCSS-INCIENSA.
	AI-093-2011 del 14-07-2011	Exclusión de bienes de inventario.
	AI-101-2011 del 24-08-2011	Usuarios del Sistema de información sobre planes y presupuesto DIPP
	AI-103-2011 del 29-08-2011	Asesoría de la Auditoría Interna sobre, consideraciones respecto a la contabilidad de costos y otros procesos con el convenio CCSS, DA-110-2011 Suscrito por el Máster German picado García.
	AI-105-2011 del 30-08-2011	Periodicidad de los registros en los libros de contabilidad.
	AI-109-2011 del 05-09-2011	Criterio de la Contraloría General de la República respecto al uso de la tarjeta de crédito como medio de pago en compras efectuadas con fondos de la caja chica
	AI-123-2011 del 26-09-2011	Asesoría sobre la custodia y control de los talonarios de recibos, cheques y facturas.
	AI-126-2011 del 28-09-2011	Respuesta sobre consulta de revisión de pago de salarios mínimos en contrataciones de servicio.
	AI-127-2011 del 03-09-2011	Situación Jurídica de la Fundación INCIENSA.
	AI-143-2011 del 20-10-2011	Criterio respecto a las políticas contables según las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP).
	AI-150-2011 del 3 -09-2011	Trámite de contratación necesaria a considerar.
	AI-151-2011 del 03-11-2011	Asesorías en donación relacionada con el sistema de información de la institución.
	AI-152-2011 del 03-11-2011	Procesos a considerar en la toma de decisiones.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2011		
	AI-171-2011 del 14-11-2011	Jurisprudencia originada en el Ministerio de Trabajo y seguridad Social con relación a la jornada de los vigilantes.
	AI-179-2011 del 21-11-2011	Asesoría sobre contratación 2011La14-00100 por subcontratación de servicios.
	AI-183-2011 del 28-11-2011	Observaciones a procedimientos de pagos y facturación.
	AI-186-2011 del 29-11-2011	Asesoría sobre la aprobación del Reglamento de caja chica por parte de la Tesorería Nacional.
	AI-188-2011 del 01-12-2011	Asesoría, sobre imposibilidad de otorgar permisos para un día o unas horas a los funcionarios para actividades recreativas.
	AI-200-2011 del 21-12-2011 AI-07-2012 del 10-01-2012	Oposición al traslado de puestos de la Auditoría Interna a unidades administrativas del INCIENSA.
2012		
	AI-018-2012 del 15-02-2012	Asesoría para el registro de activos que se realizan de manera extemporánea.
	AI-41-2012 del 16-03-2012	Asesoría en relación con el incremento del aporte financiero en el marco del convenio con la Caja Costarricense del Seguro Social.
	AI-045-2012 del 03-05-2012	Asesoría sobre Políticas Contables para asignar los costos de los activos.
	AI-052-2012 del 25-05-2012 AI-058-2012 del 01-06-2012	Asesoría sobre Normas Técnicas sobre Presupuesto Público emitidas recientemente por la Contraloría General de la República.
	AI-064-2012 del 11-06-2012	Asesoría sobre la información contenida en las boletas que se registran en el sistema de inventario.
	AI-067-2012 del 27-07-2012	Potestad de la Auditoría Interna para solicitar la Información que se requiere al funcionario de cualquier nivel jerárquico.
	AI-069-2012 del 27-06-2012	Asesoría sobre Modificación a las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público emitidas el 29 de marzo del 2012.
	AI-080-2012 del 16-08-2012	Asesoría sobre Competencia del Ministerio de Salud para revisar los documentos de la unidad financiera contable y de la unidad de recursos humanos.
	AI-084-2012 del 30-08-2012	Asesoría sobre el Reglamento para el manejo del fondo de caja chica del Inciensa.
	AI-087-2012 del 31-08-2012	Asesoría sobre recargo de la coordinación de Recursos Humanos en la Dirección Administrativa desde la perspectiva de gestión de recursos humanos.
	AI-096-2012 del 01-10-2012	Asesoría sobre los criterios de la Dirección de Asuntos Jurídicos del Ministerio Salud, en relación con las competencias de ese Ministerio de Salud para realizar revisión sin coordinar previamente.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2012		
	AI-103-2012 del 09-10-2012	Solicitud de suspensión temporal de nombramiento
	AI-120-2012 del 01-11-2012	Criterio de Auditoría respecto al informe de la Fundación Inciensa FIDE-053-2012 del 03 de octubre 2012.
	123-2012 del 19-11-2012 advertencia N°1	Nombramiento de un funcionario sin que se evidenciara documentalmente la experiencia en la supervisión de personal profesional.
2013		
	AI-002-2013 del 10-01-2013	Asesoría de la Contraloría General de la República sobre la advertencia realizada por la Auditoría Interna.
	AI-022-2013 / 25 -02-2013 AI-023-2013 / AI-024-2013 AI-025-2013 / 26-02-2013	Asesoría sobre recursos congelados por ¢ 281.9 millones incorporados en sumas sin asignación presupuestaria.
	AI-045-2013 del 15-04-2013	Asesoría sobre los libros de contabilidad en formato electrónico.
	AI-047-2013 / 16-04-2013	Criterio de la Contraloría General de la República sobre la presentación del informe de fin de gestión, solicitado por el Consejo Técnico.
	AI-075-2013 del 31-05-2013	Segunda reforma a las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público.
	AI-090-2013 / 27 -06-2013	Criterio de la Auditoría Interna respecto a si los compromisos presupuestarios que se trasladan para el siguiente periodo se consideran superávit específico.
	AI-117-2013 / 03 -09-2013	Criterio sobre el proyecto de ley, expediente 18.732 "Ley para Mejorar el Funcionamiento de las Instituciones del Sector Público", solicitado por la Comisión Permanente de Gobierno y Administración de la Asamblea Legislativa.
	AI-139-2013 del 31-10-2013	Asesoría de la Dirección General de la Auditoría Interna del Ministerio de Salud sobre las contrataciones de laboratorios.
	AI-146-2013 del 13-11-2013	Asesoría para implementar el Reglamento para la Protección de los Programas de Cómputo en los Ministerios e Instituciones Adscritas al Gobierno Central.
2014		
	AI-016-2014 del 10-02-2014	Asesoría sobre la Auditoría Interna sobre la propuesta para la autorización máxima de modificaciones al presupuesto ordinario de cada año.
	AI-017-2014 del 10-02-2014	Asesoría sobre la evaluación contractual en los sistemas de COMPRARED y la estructura ocupacional mínima y calidades del personal de la Proveeduría.
	AI-069-2014 del 09-05-2014	Seguimiento al envió del informe semestral de armas.
	AI-071-2014 del 09-05-2014	Asesoría sobre Criterio de la sobre aprobación de actas de los órganos colegiados y de la Asesoría Legal del Inciensa con base en el criterio de la Procuraduría Nacional

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

2014		
	AI-079-2014 del 06-05-2014	Asesoría sobre la legalización del Libro de acta del Comité Ético Científico del Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud, que está sujeto a la fiscalización de la Auditoría Interna.
	AI-081-2014 del 17-06-2014	Asesoría de la competencia del Comité de Gestión en la implementación de la recomendación N°7 del Informe con los resultados del auditoraje a procesos de Contratación Administrativa.
	AI-087-2014 del 01-07-2014	Asesoría sobre la transformación del Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud a Instituto de Salud Pública (INSAP).
	AI-089-2014 del 04-07-2014	Asesoría de la Auditoría Interna sobre la creación de un correo electrónico para la Asociación Solidarista de empleados del Inciensa.
	AI-119-2014 del 27-08-2014	Asesoría sobre competencia del Inciensa sobre los activos, decisión y Recursos de la Fundación (FUNIN).
	AI-140-2014 del 15-10-2014	Asesoría en Expediente de Contratación Administrativa y libro de actas en el nuevo sistema de COMPRARED versión 2.
	Minuta N° 02 del 28-03-2014	Asesoría en aspectos de control en las declaraciones juradas de bienes y los informes de Fin de Gestión, según solicitud de oficio URH-044-2014 del 14 de marzo, 2014.
	Minuta N° 04-2014 del 04-04-2014	Asesoría en aspectos de control y normativa en la administración de módulos institucionales, compra de combustible con tarjeta según convenio firmado con RECOPE e Informe de Auditoría sobre actividades de los vigilantes.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2015	Al-of-010-2015 del 20-02-2015	Asesoría a los Miembros del Consejo Técnico sobre la Misión y Visión en el Inciensa sin mencionar el Reglamento Orgánico.
	Al-of-013-2015 del 23-02-2015	Asesoría de la Auditoría Interna a los Miembros del Consejo Técnico sobre el Refrendo a los Contratos.
	Al-of-015-2015 del 23-02-2015	Asesoría de la Contraloría General de la República sobre la participación del auditor interno en las sesiones de Órganos Colegiados, presentado a los Miembros del Consejo Técnico.
	Al-of-016- 2015 del 25-02-2015 Al-of-017-2015 del 25-02-2015 Al-of-155-2015 del 06-08-2015	Asesoría sobre la implementación de los libros contables digitales enviado a la Coordinación de la Unidad Financiera Contable y la Coordinación de la Unidad de Gestión Integral de la Información. Minutas N°1 y N°2.
	Al-of-018-2015 del 25-02-2015	Asesoría sobre necesidad ineludible de actualizar los libros Contables manuales previo a la implementación de los digitales enviado a la Coordinación de la Unidad Financiera Contable.
	Al-026-2015 del 05-03-2015	Asesoría sobre verificación de las respuestas positivas reportadas por la Administración del Inciensa en el Índice de Gestión Institucional correspondiente al año 2014.
	Al-of-030-2015 del 09-03-2015	Asesoría sobre los plazos para la vigencia en implementación de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna en el Informe sobre los Programas de Cómputo y las computadoras, enviado a la Asesoría Legal.
	Al-of-038-2015 del 20-02-2015	Asesoría a los Miembros del Consejo Técnico sobre el pago anticipado de coagulador de medios.
	Al-of-047-2015 del 01-04-2015 Al-of-048-2015 del 01-04-2015	Asesoría sobre los elementos de control en la emisión de los libros contables digitales.
	Al-of-050-2015 del 06-04-2015	Asesoría sobre las Directrices para la solicitud y Asignación de Recursos a las Auditorías Internas emitidas por la Contraloría General de la República y presentados a los Miembros del Consejo Técnico.
	Al-of-053-2015 del 13-04-2015	Asesoría sobre los Estados Financieros que deben reflejarse en los libros digitales.
	Al-of-079-2015 del 06-05-2015	Asesoría sobre Criterios Ambientales establecidos en la Ley para la Gestión Integral de Residuos para la Compra de Lantas por parte de las Entidades que componen la Administración Pública.
	Al-of-162-2015 del 03-09-2015	Asesoría respecto a aplicación de la política de Jerarquías Institucionales P115.
	Al-of-184-2015 del 02-10-2015	Asesoría respecto al procedimiento para compensar tiempo por estar en condición de expectante.
	Al-of-223-2015 del 01-12-2015	Asesoría sobre propuesta del Procedimiento los Plazos y el Trámite Interno de las Solicitudes de Dotación de Recursos para la Auditoría Interna.
	Al-of-069-2015 / 21-04-2015	Asesoría enviado a la Dirección General para declarar la nulidad relativa o absoluta sobre acuerdos que constan en las actas del Comité Ético Científico y que no fueron aprobados.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2016		
	AI-of-006-2016 del 27-01-2016	Asesoría de la Auditoría Interna por suscripción a la página www.surveymonkey.com .
	AI-of-080-2016 del 24-06-2016	Asesoría sobre legalización de libros del Comité Ético Científico.
	AI-of-187-2016 del 21-12-2016	Asesoría sobre quien es el superior jerárquico en el INCIENSA, enviado a la Directora General.
	AI-of-019-2016 del 03-09-2016	Asesoría sobre la firma de un acta en la que los miembros actuales no participaron del Comité Ético Científico proceder con las firmas del acta No. 4-2016, enviado al Director, ai. Comité Ético Científico, Dr. Jorge Sequeira.
2017		
	AI-of-188-2017 del 23-11- 2017	Asesoría sobre el registro del equipo Bax Q7 Startup Digital D-D14982588, donado al Inciensa por el Ministerio de Salud.
	AI-of-153-2017 del 14-09-2017	Asesoría sobre la necesidad de modificar algunas variables incorporadas en la Directriz 001-2015 sobre Administrador del Contrato que cambiaron en el tiempo.
	AI-of-172-2017 del 31-10- 2017	Asesoría sobre el Informe de Fin de Gestión del Máster Jorge Araya ex miembro del Consejo Técnico.
	AI-of-033-2017 del 01-03-2017	Asesoría del Comité Ético Científico respecto al procedimiento para anular un acuerdo considerando la comunicación de la Dirección para que los miembros anteriores del Comité Ético Científico firmaran el acta en la que deliberaron los acuerdos comunicados.
	AI-of-001-2018 del 08-01-2018	Asesoría del Consejo Técnico sobre seis elementos relacionados con la Fundación INCIENSA, responsabilidad del INCIENSA ante el uso de los recursos, rol de la Contraloría en la fiscalización de la Fundación, valoración de la documentación para la fiscalización.
2018		
	INCIENSA-AI-of-002-2018 del 09-01-2018	Asesoría sobre la Fundación INCIENSA (FUNIN)
	INCIENSA-AI-of-005-2018 del 16-01-2018	Asesoría con relación a pago de impuestos municipales que presentó a Inciensa la Constructora Guzmán, S.A., encargada de la construcción del Laboratorio Inocuidad microbiológica de Alimentos.
	INCIENSA-AI-2018-of-070 del 16-04-2018	Asesoría sobre procedimiento a seguir cuando un acuerdo es anulado o modificado y está incluido en actas aprobadas y transcritas en el libro de actas
	INCIENSA-AI-of-2018-114 del 18-06-2018	Asesoría sobre Consulta Texto Base Expediente N°2037, proyecto de ley "Ley Contra la participación de Servidores Públicos en Paraísos Fiscales", enviado a la Asamblea Legislativa.
	INCIENSA-AI-of-2018-116 del 16-06-2018	Asesoría de los Resultados de Arqueo de Caja Chica del 18 de junio 2018.
	INCIENSA-AI-of-2018-138 del 12-09-2018	Asesoría sobre descarte de puertas de madera que se ubican en la zona verde.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2019		
	INCIENSA-AI-of-098-2019 del 31-10-2019	Asesoría sobre el Ajuste de honorarios por los Servicios para el Diseño e Inspección del Laboratorio de Entomología
	INCIENSA-AI-of-115-2019 del 19-12-2019	Asesoría sobre la contratación N° 2019CD-00063-000740001 para la Ampliación del diseño e inspección del Laboratorio de Entomología.
2020		
	INCIENSA-AI-of-063-2020 del 28-07-2020	Asesoría sobre el pago de la capacitación a un nuevo miembro, representante de la comunidad en el Comité Ético Científico, que no es funcionario del Inciensa.
2021		
	INCIENSA-AI-of-2021-032 del 23-02-2021	Asesoría N°1 sobre el Libro de Actas del Consejo Técnico en Soporte Electrónico.
	INCIENSA-AI-of-2021-123 del 15-10-2021	Asesoría N°2 sobre el grado de avance en la Implementación de las NICSP en Inciensa.
	INCIENSA-AI-of-2021-121 del 11-10-2021	Asesoría N°3 sobre el Ingreso de mercancías compradas por el Ministerio de Salud, para uso del Inciensa, así como el traslado de recursos económicos por parte del Ministerio para la atención de actividades ordinarias del Inciensa que utilizaban como figura el convenio.
	INCIENSA-AI-of-2021-124 del 22-10-2021	Asesoría N°5 sobre la suficiencia de la certificación del Estado de Ganancias Pérdidas y otro Resultado Integral por el año terminado al 31 de diciembre de 2020 para verificar el cumplimiento del convenio suscrito con la Fundación INCIENSA.
	INCIENSA-AI-of-2021-132 del 22-11-2021 INCIENSA-AI-of-2021-138 del 23-12-2021	Asesoría N°6 sobre si se debe devolver a la Fundación Inciensa los recursos correspondientes a los excedentes del 2020 por un monto de ¢73.413.529.00, los cuales fueron depositados por la Fundación Inciensa, en la cuenta comercial del Inciensa del Banco Nacional de Costa Rica.



Continuación

ANEXO TRES

Servicios Preventivos de Asesorías brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de la Asesoría
2022		
	INCIENSA-AI-of-2022-014 del 15-02-2022	Asesoría sobre la presentación que realizó la Dirección General de un sistema de información para adoptar los Libros de Actas en formato digital.
	INCIENSA-AI-of-2022-045 del 26-04-2022	Asesoría sobre los Estados Financieros dictaminados de la Fundación Inciensa y las certificaciones de los excedentes del año 2010 al 2020.
2023		
	INCIENSA-AI-of-2023-017 del 07-03-2023	Asesoría en relación con el procedimiento a seguir para nombrar al Auditor o Auditora que sustituirá a la titular quien se acoge al derecho de pensión a partir del 02 de octubre del 2023
	INCIENSA-AI-of-2023-032 del 27-04-2023	Método de cálculo considerando días hábiles para cobrar la multa por cada día de atraso en la entrega de los servicios contratados a la empresa Consultores Químicos Internacionales (CQISA) por medio de la Licitación Abreviada 2022-LA-000008-0007400001.
	INCIENSA-AI-of-2023-041 del 23-05-2023	Asesoría en relación con la certificación, dictamen o firma de los Estados Financieros del Inciensa o entidades relacionadas por parte de la Auditoría Interna.



ANEXO CUATRO

Servicios Preventivos de Advertencias brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema de Advertencias
2008		
	AI-68-08 del 23-10-2008	Atraso de 8 años en las anotaciones de los registros contables en los libros de contabilidad. Libros de Diario, Inventarios y Mayor.
2009		
	AI-79-09 del 14-05-2009	La no existencia de procedimientos, políticas y regulación para la suscripción de las pólizas de fidelidad, según lo dispone la Ley N° 8131 "Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos" y los regula mediante directrices la Contraloría General de la República.
2010		
	AI-104-10 del 31-08-2010	Ubicación de las actas del Consejo Técnico contrario a lo dispuesto por el Órgano Colegiado.
2011		
	039-2011 del 31-03-2011 Advertencia 01-2011	Restricciones a la Máster Marisol Ugalde Hernández, Jefe de la Unidad de Recursos Humanos relativas al traslado horizontal del puesto de jefe de esa unidad, los 20 días de vacaciones después del resultado de un debido proceso que se resolvió a favor de la Máster Ugalde Hernández por prescripción y la necesidad de vistos buenos de la Dirección General para el ingreso a la Institución y acceso a la información.
	089-2011 del 08-07-2011 Advertencia 01-2011	Incapacidades de la Doctora María Cecilia Matamoros, Coordinadora del Centro de Referencia de Tuberculosis por 979 días, de manera consecutiva, en el periodo comprendido del 21 de febrero del 2008 al 01 de setiembre del 2010.
	097-2011 del 09-08-2011 Advertencia 03-2011	Fraccionamiento de compras por medio de caja chica de siete cajas de piso vinil realizados en dos días diferentes por un monto total de 158.200.00, sobrepasando el límite máximo de caja chica por 150.000.00 que se presenta en caso especiales y con una adecuada justificación y autorizado previamente. Además, el fraccionamiento es prohibido de manera expresa.
	098-2011 del 18-10-2011 Advertencia 04-2011	Ausencia del Sistema de Valoración del Riesgo (SEVRI) en el Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud.
	192-2011 del 13-12-2011 Advertencia 05-2011	Atrasos en la transcripción de las actas del Consejo Técnico, en el seguimiento de los acuerdos e incumplimiento del reglamento del Consejo Técnico. Al 13 de diciembre estaban transcritas en el libro de actas hasta la sesión celebrada el 23 de mayo, 2011, el último seguimiento de los acuerdos se presentó el 08 de abril del 2011 y la inconveniencia de que tres secretarías asuman las responsabilidades de la Secretaria del Consejo.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO CUATRO

Servicios Preventivos de Advertencias brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2014		
	AI-150-2014 del 27-10-2014	Implementación de la reorganización parcial relativa al Centro de Referencia en inocuidad Microbiológica de Alimentos.
	AI-181-2014 del 11-12-2014	Procesos de construcción que realiza la Institución que no se registran en el Banco de Proyectos de Inversión Pública del Ministerio de Planificación y Política Económica (MIDEPLAN).
2015		
	AI-of-043-2015 del 01-04-2015 (Advertencia N ° 01-2015)	La nueva ubicación del edificio de tres niveles para el Centro de Referencia de Bacteriología e Inocuidad Microbiológica de Alimentos diferente al espacio en el que se diseñaron los planos de construcción y se realizaron los estudios.
	AI-of-152-2015 / 04-08-2015 (Advertencia N ° 02-2015)	Necesidad de regular las prácticas profesionales de estudiantes en el Inciensa.
	AI-of-168-2015 / 08-09-2015 AI-of-169-2015 / 08-09-2015 AI-of-170-2015 / 08-09-2015 AI-of-171-2015 / 08-09-2015 (Advertencia N ° 03-2015)	La contratación de seguridad y vigilancia de 24 horas 7 días a pesar de que se cuenta con dos vigilantes.
	AI-of-191-2015 / 06-10-2015 (Advertencia N ° 04-2015)	El procedimiento para compensar tiempo por estar en condición de expectante “disponibilidad”.
2016		
	AI-of-147-2016 del 02-11-2016. (Advertencia N ° 01-2016)	Sobre el atraso en la elaboración de procedimientos contables y los informes mensuales, como parte del Plan de Acción en la Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, enviado a la Directora General.
2019		
	INCIENSA-AI-of-029-2019 del 08-04-2019	El Comité Ético Científico que no se ha acreditado ante el Consejo Nacional de Investigación en Salud (CONIS).
2020		
	INCIENSA-AI-of-002-2020 del 15-01-2020	Devolución de garantías recibidas en efectivo o por medio de documentos que han permanecido mucho tiempo en custodia de la Institución.
	INCIENSA-AI-of-069-2020 del 30-07-2020	Contratación por honorarios profesionales de tres personas para laborar en el Centro de Referencia de Virología, para realizar actividades ordinarias relacionadas con la emergencia sanitaria generada por la Covid 19.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO CUATRO

Servicios Preventivos de Advertencias brindados por la Auditoría del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2021		
	INCIENSA-AI-of-148-2020 del 17-11-2020	La no ubicación en la web institucional de los Informes de Fin de Gestión, de 10 exfuncionarios y exfuncionarias que laboraron con el Inciensa, que en su mayoría entregaron el Informe de Fin de Gestión.
	INCIENSA-AI-of-2020-150 del 19-11-2020	Cuatro convenios para deducciones al salario de los empleados que no fueron aprobados por el Consejo Técnico.
2022		
	INCIENSA-AI-of-2022-020 del 08-03-2022	El deber de publicar en la página web del Inciensa los productos que genera la Auditoría Interna.
	INCIENSA-AI-of-2022-55 del 19-05-2022 (Advertencia N ° 02-2022)	Contrataciones directas por oferente único sin la debida justificación que acredite esa forma de contratación.
	INCIENSA-AI-of-2022-071 del 15-07-2022 (Advertencia N ° 03-2022)	Atraso en la transcripción de las actas del Comité Institucional de Selección y Eliminación de Documentos en libros legalizados.
	INCIENSA-AI-of-2022-096 del 13-09-2022 (Advertencia N ° 04-2022)	Necesidad de un Plan Estratégico de Infraestructura para el Inciensa con las variables necesarias para la toma de decisiones incluyendo los resultados del análisis de la infraestructura ya existente.
	INCIENSA-AI-of-2022-174 del 06-12-2022 (Advertencia N ° 05-2022)	Traslado de actividades de comunicación que fueron ejecutadas por una periodista a dos profesionales con especialidad en archivística.
	INCIENSA-AI-of-2022-177 del 16-12-2022 (Advertencia N ° 06-2022)	Necesidad de que la Unidad de Recursos Humanos establezca mecanismos de control para la corrección de ciertas desviaciones relacionadas con los informes de supervisión por teletrabajo.
	INCIENSA-AI-of-2022-178 del 19-12-2022 (Advertencia N ° 07-2022)	Necesidad de incorporar todas las variables de salud ocupacional al momento de valorar la idoneidad del espacio de trabajo de la persona Teletrabajadora.



NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Libro de actas del Consejo Técnico

	N ° oficio y fecha	Tema del documento
1)	Libro de Actas del Consejo Técnico	Tomo 16 libro con folios 001 al 700
	INCIENSA-AI-2023-049 del 22-06-2023	
	INCIENSA-AI-2023-024 del 14-04-2023	

Libros Contables Digitales Diario, Mayor y Estados Financieros

	N ° oficio y fecha	Tema del documento
2)	Libros Contables Digitales ver detalle adjunto con la reseña de los libros físicos a digitales	
	Oficios INCIENSA-AI-2023-043 del 31-05-2023	
	2.1 Libro Diario Tomo 10 abierto	
	INCIENSA-AI-of-2023-057 Cierre del Tomo IX Libro Diario	
	INCIENSA-AI-of-2023-060 Apertura del tomo X Libro de Diario	
	2.2 Libro Mayor Tomo 10 abierto	
	INCIENSA-AI-of-2023-058 Cierre del Tomo IX Libro Mayor	
	INCIENSA-AI-of-2023-061 Apertura del Tomo X Libro Mayor 2023	
	2.3 Libro Estados Financieros Tomo 10 abierto	
	INCIENSA-AI-of-2023-059. Cierre Tomo IX Libro Estados Financieros 2023	
	INCIENSA-AI-of-2023-062 Apertura del Tomo X Estados Financieros 2023	



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Libro de actas del CISED

	N ° oficio y fecha	Tema del documento
1)	Libros de Actas CISED	Tomo 9 con folios 001 al 50
	INCIENSA-AI-2023-025 del 17-04-2023	

Libro de actas de La Comisión de las NICSP

	N ° oficio y fecha	Tema del documento
2)	Libro de Actas Comisión de NICSP	Tomo 2 con folios 001 al 125
	INCIENSA-AI-2023-053 del 12-07-2023	

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2008		
	AI-58-08 del 30-08-2008	Libros de actas N° 1-2 y 3 del Consejo Técnico no legalizados por la Auditoría Interna.
	AI-58-08 del 30-08-2008 AI-60-08 del 06-10-2010	Legalización de los libros de actas N°4 y N° 5 del Consejo Técnico.
2011		
	AI-032-2011 del 17-03-2011	Arqueo de libros del Consejo Técnico.
	AI-034-2011 del 17-03-2011	Cierre de los tres tomos del libro de actas del Consejo Técnico.
2012		
	AI-03-2012 del 03-01-2012	Recomendación para anular folios del libro de actas del Consejo Técnico.
	AI-051-2012 del 21-05-2012	Cierre formal y legal del libro de actas del Consejo Técnico.
	AI-061-2012 del 13-06-2012	Cierre de tomo del libro de actas del Consejo Técnico.
	AI-068-2012 del 27-06-2012	Cierre de tomo 4 del libro de actas del Consejo Técnico.
	AI-076-2012 del 30 -07-2012	Legalización del libro de actas del Consejo Técnico folio 001 al 175
	AI-077-2012 del 31-06-2012	Solicitud de acuerdo al Consejo Técnico evidenciando la fecha posterior en la transcripción de actas a la razón de apertura
	AI-119-2012 del 29-10-2012	Legalización de los folios 176 al 234 del libro de actas del Consejo Técnico.
2013		
	AI-028-2013 del 01-03-2013 AI 030-2013 del 05-03-2013 AI-031-2013 del 05-03-2013	Cierre del libro de actas del Consejo Técnico, año 2012 y apertura del libro de actas del Órgano Colegiado 2013.
	AI-101-2013 del 17-07-2013 AI-141-2013 del 04-11-2013	Legalización adicional de los folios 140 al 311 del libro de Actas del Consejo Técnico
2015		
	AI-of-028-2015 del 06-03-2015	Cierre del tomo N ° 07 y apertura del tomo N°08 del libro de Actas del Consejo Técnico
	AI-of-208-2015 del 13-11-2015	Legalización de los folios 281 al 365 del libro actas del Consejo Técnico



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

2016		Tema del documento
	AI-of-002-2016 del 18-01-2016	Legalización de los folios 366 al 396 del Libro de Actas, enviado a la secretaria del Consejo Técnico
	AI-of-012-2016 del 11-02-2016	Cierre del tomo N° 08 y apertura del tomo N°09 del libro de Actas, enviado a la secretaria
	AI-of-131-2016 del 03-09-2016	Devolución de los folios legalizados del libro de actas del 311 al 400, enviado a la secretaria
2017		
	AI-of-035-2017 del 06-03-2017	Cierre del tomo N°9 y apertura del tomo N°10 del libro de actas
	AI-of-165-2017 del 02-10-2017	Legalización de los folios N°351 al N°400 del libro de Actas
	AI-of-197-2017 del 18-12-2017	Legalización de los folios N°401 al N°455 del libro de actas
2018		
	AI-of-057-2018 del 06-03-2018 AI-of-065-2018 del 26-04-2018	Cierre del tomo N°10 y apertura del tomo N°11 del libro de actas
2019		
	INCIENSA-AI-of-2019-011 del 25-02-2019	Cierre del tomo N°11 y apertura del tomo N°12 del libro de Actas
	INCIENSA-AI-of-2019-118 del 20-12-2019	Legalización de los folios N°351 al N°371 del Libro de Actas
2020		
	INCIENSA-AI-of-2020-016 del 13-02-2020 INCIENSA-AI-of-2020-024 del 13-02-2020	Cierre del tomo N°12 y apertura del tomo N°13 del libro de Actas
2021		
	INCIENSA-AI-of-2021-026 del 03-03-2021	Cierre del tomo N° 13 y apertura tomo N°14 del libro de actas
	INCIENSA-AI-of-2021-081 del 12-07-2021 INCIENSA-AI-of-2021-133 del 22-11-2021	Legalización de folios N° 201 al N° 300 del libro de actas y legalización de folios N° 301 al N°370
2022		
	INCIENSA-AI-of-2022-022 del 08-03-2022	Cierre tomo N°14 y apertura del tomo N°15 del libro de actas
	INCIENSA-AI-of-2022-051 del 05-05-2022	Legalización de folios N°151 al N°300 del libro de actas para el año 2022
	INCIENSA-AI-of-2022-093 del 01-09-2022	Legalización de folios N°301 al N°450 del libro de actas

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2023		
	INCIENSA-AI-of-2023-010 del 08-02-2023	Legalización de folios N°451 al N°570 del libro de actas para el año 2022
	INCIENSA-AI-of-2023-024 del 14-04-2023	Cierre de tomo N°15 y apertura del tomo N°16 del libro de actas
	INCIENSA-AI-of-2023-049 del 22-06-2023	Legalización de folios para libro de actas del Consejo Técnico del año 2023



INCIENSA
Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Libro Físico 2011

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2008		
	Al-68-08 del 23-10-2008	Registro de advertencia sobre el atraso de más de 7 años en los libros Contables de Diario, Mayor e Inventarios
2011		
	Al-043-2011 del 05-04-2011	Arqueo de libros legales de Contabilidad.

Libros Contables Digitales del año 2015 al año 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
En el anexo se detalla la cronología de libros físicos a digitales		
2015		
	Al-of-216-2015 del 19-11-2015	Apertura del tomo II del Libro Diario en formato digital.
	Al-of-217-2015 del 19-11-2015	Apertura del tomo II del Libro Estados Financieros en formato digital.
	Al-of-218-2015 del 19-11-2015	Apertura del tomo II del Libro Mayor en formato digital.
	Al-of-219-2015 del 19-11-2015	Cierre del tomo 05 de los libros Contables Físicos.

2016		Tema del documento
	Al-of-037-2016 del 02-05-2016	Actividades a realizar para efectuar el cierre del tomo No.2 de los libros Contables
	Al-of-100-2016 del 29-08-2016	Apertura del tomo III del Libro Diario en formato digital
	Al-of-101-2016 del 29-08-2016	Apertura del tomo III del Libro Estados Financieros en formato digital
	Al-of-102-2016 del 29-08-2016	Apertura del tomo III del Libro Mayor en formato digital
	Al-of-103-2016 del 29-08-2016	Cierre del Tomo II Libro Diario en forma digital
	Al-of-104-2016 del 29-08-2016	Cierre del tomo II del Libro Estados Financieros en formato digital
	Al-of-105-2016 del 29-08-2016	Cierre del tomo II del Libro Mayor en formato digital, 2016.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2017		
	Al-of-038-2017 del 09-03-2017	Actividad a realizar para efectuar el cierre de los libros Contables
	Al-of-050-2017 del 05-05-2017	Cierre del Tomo III libro Diario, formato digital.
	Al-of-051-2017 del 05-05-2017	Cierre del Tomo III libro Mayor formato digital.
	Al-of-052-2017 del 05-05-2017	Cierre del Tomo III Libro de Estados Financieros, en formato digital.
	Al-of-053-2017 del 05-04-2017	Apertura del Tomo IV Libro Diario, en formato digital.
	Al-of-054-2017 del 05-04-2017	Apertura del Tomo IV Libro Mayor, formato digital.
	Al-of-055-2017 del 05-04-2017	Apertura del Tomo IV libro Estados Financieros, formato digital.

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2018		
	Al-of-083-2018 del 30-04-2018	Cierre de los Libros Digitales contables 2017
	Al-of-098-2018 del 23-05-2018	Cierre del tomo IV Libro Diario en formato digital
	Al-of-100-2018 del 30-05-2018	Cierre del tomo IV Libro Estados Financieros en formato digital
	Al-of-101-2018 del 30-05-2018	Apertura del tomo V Libro Diario en formato digital.
	Al-of-102-2018 del 30-05-2018	Apertura del tomo V Libro Diario en formato digital.
	Al-of-103-2018 del 30-05-2018	Apertura del tomo V Libro Estados Financieros en formato digital.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2019		
	INCIENSA-AI-of-2019-040 del 17-05-2019	Cierre del tomo V Libro Diario en formato digital de la Unidad Financiera Contable.
	INCIENSA-AI-of-2019-041 del 17-05-2019	Cierre del tomo V Libro Mayor en formato digital de la Unidad Financiera Contable.
	INCIENSA-AI-of-2019-042 del 17-05-2019	Cierre del tomo V Libro Estados Financieros en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2019-043 del 17-05-2019	Apertura del tomo VI Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2019-044 del 17-05-2019	Apertura del tomo VI Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2019-045 del 17-05-2019	Apertura del tomo VI Libro Estados Financieros en formato digital

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2020		
	INCIENSA-AI-of-2020-036 del 18-05-2020	Cierre del tomo VI Libro Diario en formato digital.
	INCIENSA-AI-of-2020-037 del 18-05-2020	Cierre del tomo VI Libro Mayor en formato digital.
	INCIENSA-AI-of-2020-035 del 12-05-2020 INCIENSA-AI-of-2020-038 del 18-05-2020	Cierre del tomo VI Libro Estados Financieros en formato digital.
	INCIENSA-AI-of-2020-039 del 18-05-2020	Apertura del tomo VII Libro Diario en formato digital.
	INCIENSA-AI-of-2020-040 del 18-05-2020	Apertura del tomo VII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2020-041 del 18-05-2020	Apertura del tomo VII Libro Estados Financieros en formato digital.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2021		
	INCIENSA-AI-of-2021-058 del 02-06-2021	Cierre del tomo VII Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-059 del 02-06-2021	Cierre del tomo VII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-060 del 02-06-2021	Cierre del tomo VII Libro Estados Financieros en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-061 del 02-06-2021	Apertura del tomo VIII Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-062 del 02-06-2021	Apertura del tomo VIII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-063 del 02-06-2021	Apertura del tomo VIII Libro Estados Financieros en formato digital

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2022		
	INCIENSA-AI-of-2022-043 del 08-04-2022	Acciones solicitadas para el Cierre de los Libros Contables Digitales 2021.
	INCIENSA-AI-of-2022-086 del 22-08-2022	Cierre del tomo VII Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-087 del 22-08-2022	Cierre del tomo VII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-088 del 22-08-2022	Cierre del tomo VII Libro Estados Financieros en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-089 del 22-08-2022	Apertura del tomo VIII Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-090 del 22-08-2022	Apertura del tomo VIII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-091 del 22-08-2022	Apertura del tomo VIII Libro Estados Financieros en formato digital

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del documento
2023		
	INCIENSA-AI-of-2023-023 del 30-03-2023	Actividades a realizar para efectuar el Cierre de los Libros Contables Digitales 2022.
	INCIENSA-AI-of-2023-043 del 31-05-2023	Se requiere que el Consejo Técnico apruebe por segunda vez los Estudios Financieros del 31-03-2022, para corregir el error material.



INCIENSA
Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
2008		
	AI-68-08 del 23-10-2008	Registro de advertencia sobre el atraso de más de 7 años en los libros Contables de Diario, Mayor e Inventarios
2011		
	AI-043-2011 del 05-04-2011	Arqueo de libros legales de Contabilidad.

Libros Contables Digitales del año 2015 al año 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
En el anexo se detalla la cronología de libros físicos a digitales		
2015		
	AI-of-216-2015 del 19-11-2015	Apertura del tomo II del Libro Diario en formato digital.
	AI-of-217-2015 del 19-11-2015	Apertura del tomo II del Libro Estados Financieros en formato digital.
	AI-of-218-2015 del 19-11-2015	Apertura del tomo II del Libro Mayor en formato digital.
	AI-of-219-2015 del 19-11-2015	Cierre del tomo 05 de los libros Contables Físicos.

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
2016		
	AI-of-037-2016 del 02-05-2016	Actividades a realizar para efectuar el cierre del tomo No.2 de los libros Contables
	AI-of-100-2016 del 29-08-2016	Apertura del tomo III del Libro Diario en formato digital
	AI-of-101-2016 del 29-08-2016	Apertura del tomo III del Libro Estados Financieros en formato digital
	AI-of-102-2016 del 29-08-2016	Apertura del tomo III del Libro Mayor en formato digital
	AI-of-103-2016 del 29-08-2016	Cierre del Tomo II Libro Diario en forma digital
	AI-of-104-2016 del 29-08-2016	Cierre del tomo II del Libro Estados Financieros en formato digital
	AI-of-105-2016 del 29-08-2016	Cierre del tomo II del Libro Mayor en formato digital, 2016.



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
2017		
	Al-of-038-2017 del 09-03-2017	Actividad a realizar para efectuar el cierre de los libros Contables
	Al-of-050-2017 del 05-05-2017	Cierre del Tomo III libro Diario, formato digital.
	Al-of-051-2017 del 05-05-2017	Cierre del Tomo III libro Mayor formato digital.
	Al-of-052-2017 del 05-05-2017	Cierre del Tomo III Libro de Estados Financieros, en formato digital.
	Al-of-053-2017 del 05-04-2017	Apertura del Tomo IV Libro Diario, en formato digital.
	Al-of-054-2017 del 05-04-2017	Apertura del Tomo IV Libro Mayor, formato digital.
	Al-of-055-2017 del 05-04-2017	Apertura del Tomo IV libro Estados Financieros, formato digital.

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
2018		
	Al-of-083-2018 del 30-04-2018	Cierre de los Libros Digitales contables 2017
	Al-of-098-2018 del 23-05-2018	Cierre del tomo IV Libro Diario en formato digital
	Al-of-100-2018 del 30-05-2018	Cierre del tomo IV Libro Estados Financieros en formato digital
	Al-of-101-2018 del 30-05-2018	Apertura del tomo V Libro Diario en formato digital.
	Al-of-102-2018 del 30-05-2018	Apertura del tomo V Libro Diario en formato digital.
	Al-of-103-2018 del 30-05-2018	Apertura del tomo V Libro Estados Financieros en formato digital.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
 SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
 compromiso
 lealtad
 responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Nombre del Informe
2019		
	INCIENSA-AI-of-2019-040 del 17-05-2019	Cierre del tomo V Libro Diario en formato digital de la Unidad Financiera Contable.
	INCIENSA-AI-of-2019-041 del 17-05-2019	Cierre del tomo V Libro Mayor en formato digital de la Unidad Financiera Contable.
	INCIENSA-AI-of-2019-042 del 17-05-2019	Cierre del tomo V Libro Estados Financieros en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2019-043 del 17-05-2019	Apertura del tomo VI Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2019-044 del 17-05-2019	Apertura del tomo VI Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2019-045 del 17-05-2019	Apertura del tomo VI Libro Estados Financieros en formato digital

Año	Fecha N ° oficio	Nombre del Informe
2020		
	INCIENSA-AI-of-2020-036 del 18-05-2020	Cierre del tomo VI Libro Diario en formato digital.
	INCIENSA-AI-of-2020-037 del 18-05-2020	Cierre del tomo VI Libro Mayor en formato digital.
	INCIENSA-AI-of-2020-035 del 12-05-2020 INCIENSA-AI-of-2020-038 del 18-05-2020	Cierre del tomo VI Libro Estados Financieros en formato digital.
	INCIENSA-AI-of-2020-039 del 18-05-2020	Apertura del tomo VII Libro Diario en formato digital.
	INCIENSA-AI-of-2020-040 del 18-05-2020	Apertura del tomo VII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2020-041 del 18-05-2020	Apertura del tomo VII Libro Estados Financieros en formato digital.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

LEGALIZACIÓN DE LIBROS Contables Digitales del año 2015 al año 2024

Año	Fecha N ° oficio	Nombre del Informe
2021		INFORME INCIENSA AI-of-2022-005
	INCIENSA-AI-of-2021-058 del 02-06-2021	Cierre del tomo VII Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-059 del 02-06-2021	Cierre del tomo VII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-060 del 02-06-2021	Cierre del tomo VII Libro Estados Financieros en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-061 del 02-06-2021	Apertura del tomo VIII Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-062 del 02-06-2021	Apertura del tomo VIII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2021-063 del 02-06-2021	Apertura del tomo VIII Libro Estados Financieros en formato digital

Año	Fecha N ° oficio	Nombre del Informe
2022		INFORME INCIENSA- AI-of-2022-181
	INCIENSA-AI-of-2022-043 del 08-04-2022	Acciones solicitadas para el Cierre de los Libros Contables Digitales 2021.
	INCIENSA-AI-of-2022-086 del 22-08-2022	Cierre del tomo VII Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-087 del 22-08-2022	Cierre del tomo VII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-088 del 22-08-2022	Cierre del tomo VII Libro Estados Financieros en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-089 del 22-08-2022	Apertura del tomo VIII Libro Diario en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-090 del 22-08-2022	Apertura del tomo VIII Libro Mayor en formato digital
	INCIENSA-AI-of-2022-091 del 22-08-2022	Apertura del tomo VIII Libro Estados Financieros en formato digital

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

NUMERO CINCO

Servicios Preventivos de Apertura y Cierre de Libros y Actas del 2005 a marzo 2024

LEGALIZACIÓN DE LIBROS **Contables Digitales del año 2015 al año 2024**

Año	Fecha N ° oficio	Nombre del Informe
2023		
	INCIENSA-AI-of-2023-023 del 30-03-2023	Actividades a realizar para efectuar el Cierre de los Libros Contables Digitales 2022.
	INCIENSA-AI-of-2023-043 del 31-05-2023	Se requiere que el Consejo Técnico apruebe por segunda vez los Estudios Financieros del 31-03-2022, para corregir el error material.



INCIENSA
Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



ANEXO SEIS

Auditorías Financieras y de Carácter Especial del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
2006		
	AI-12-2006 del 06-02-2006 Informe AI-01-2006	Intereses generados por las inversiones efectuadas con los recursos del Proyecto denominado “Estudio Multidisciplinario Integral sobre la Epidemiología de las Fiebres Hemorrágicas por Leptospirosis y Dengue en Centroamérica.”
	AI-18-06 del 03-04-2006 Informe AI-02-2006	Si la Fundación recibe o no recursos económicos del Estado.
	AI-39-06 del 18-10-2006	Convenios de cooperación, cartas de entendimiento y contratos, suscritos entre el Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud y diferentes instituciones del Estado, organismos no gubernamentales, empresas privadas y la Fundación Inciensa.
2007		
	AI-14-07 del 28-05-2007 Informe AI-02-2007	Estudio sobre los errores en el procedimiento del cálculo del impuesto sobre la renta del salario escolar del periodo 2003, pagado a los funcionarios del INCIENSA.
	AI-53-07 del 07-12-2007 Informe AI-03-2007	Estudio de las diferentes actividades de apoyo en la gestión de las actividades del Consejo Técnico, relativas a la elaboración de las actas, oportunidad en la comunicación de los acuerdos, transcripciones, necesidad de reglamentación de las actividades del Órgano Colegiado.
	AI-04-08 del 18-02-2008	Actividades del Proyecto Red de Laboratorios EDAS y Aportes de LANFOOD.
2008		
	(AI-13-08 del 17 de abril, 2008, AI-32-08 del 20 de junio, 2008, AI-32-08 del 20 de junio de 2008)	Evaluación de la implementación de la Ley General de Control Interno N° 8292.
	AI-025-08 del 26-05-2008 Informe AI-04-2008	Ambiente de control y el proceso de utilización de los vehículos en el INCIENSA.
2009		
	AI-48-09 del 05-05-2009 y AI-53-09 del 16-03-2009	Diagnóstico sobre la implementación de la Ley General de Control Interno N° 8292 en INCIENSA.
	AI-160-09 del 09-10-2009	Auditoría administrativa relativa a los diferentes procesos del Departamento de Recursos Humanos
2010		
	AI-086-10 del 13-08-2010 AI-097-10 del 24-08-2010 AI-084-10 del 13-08-2010 AI-085-10 del 13-08-2010 Informe AI-004-2010	Evaluación del sistema de control interno en los desembolsos no reembolsables de FUNIN

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO SEIS

Auditorías Financieras y de Carácter Especial del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
2011		
	AI-06-2011 del 25-01-2011 del (Informe 01-2012)	Valor agregado de la Auditoría Interna en la ejecución del Plan Estratégico 2006-2011.
	AI-024-2011 del 07-03-2012 (Informe 03-2012)	Gestión de caja general en la utilización del vale provisional, justificantes conforme a directrices de Tributación Directa, uso de tarjetas de crédito para los pagos, comprobantes por montos mayores a las sumas adelantadas, pagos de impuestos, parqueos y compras de refrigerios para atención de los visitantes a Inciensa.
	AI-051-2011 del 26-05-2012 (Informe 04-2012)	Resultados de la gestión de caja chica del Inciensa en adelantos de liquidación, justificantes, recibo y revisión de los comprobantes y pagos de impuestos.
	AI-144-2011 y AI-146-2011 del 23-10-2011 (Informe 07-2011)	Resultados de la ejecución presupuestaria en aplicación de multas, sanciones, registro de diferencial cambiario, asignación de cuentas presupuestarias, el objeto adquirido pagos, reparación de vehículos, pago de parqueos a funcionarios.
2012		
	AI-06-2012 del 06-01-2012	Estructura de catálogo de cuentas, de los estados financieros, manuales y procedimientos.
	AI-073-2012 del 17-07-2012	Resultado del seguimiento a asesorías por servicios preventivos.
	AI-121-2012 del 01-11-2012	Seguimiento a las recomendaciones de los informes de la Dirección General de Servicio Civil
2013		
	AI-016-2013 del 01-02-2013 (Informe 01-2023)	Análisis del sistema de control de los ingresos y egresos.
	AI-16-2013 del 01-02-2013 AI-017-2013 del 01 -02-2013	Primer informe de la Auditoría Financiera sobre Ingresos y Egresos
	AI-071-2013 del 08-05-2013	Informe de la Auditoría Interna sobre el sistema de control interno en los desembolsos no reembolsables de la Fundación Inciensa.
	AI-099-2013 del 05-07-2013	Segundo informe de la Auditoría Financiera sobre las conciliaciones bancarias.
	AI-104-2013 y AL-31-2013 del 24 07-2013 AI-111-2013 y AL-38-2013 del 27-08-2013	Cumplimiento de la normativa en las funciones de la Unidad de Recursos Humanos y la Unidad de Desarrollo Estratégico.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO SEIS

Auditorías Financieras y de Carácter Especial del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
2014		
	AI-049-2014, AI-050-2014 y AI-051-2014, 02-04-2014 (Informe N°05-2013)	Resultados de la Auditoría a los Procesos de Contratación Administrativa.
	AI-129-2014, AI-130-2014, AI-131-2014 y AI-132-2014 del 05-09-2014 (Informe N°03-2014)	Análisis del ambiente de control del inventario de los programas de cómputo.
	AI-177-2014 del 11-12-2014 AI-178-2014 del 11-12-2014 AI-179-2014 del 12-12-2014 (Informe N°06-2014)	Resultados del seguimiento a las recomendaciones de los informes de la Dirección General de Servicio Civil sobre vacaciones.
	AI-180-2014 del 12-12-2014 (Informe N°05-2014)	Resultados del seguimiento a las recomendaciones de los informes de la Dirección General de Servicio Civil sobre tiempo extraordinario.
2015		
	AI-100-2015 del 01 -06- 2015 (Informe N°02-2015)	Auditoría de Carácter Especial de Auditoría Interna sobre los Libros Contables
	AI-of-101-2015 del 29-05-2015 (Informe N°03-2015)	Auditoría de Carácter Especial de Auditoría sobre las Conciliaciones Bancarias y Seguimiento al Informe sobre el mismo Tema de junio 2013.
	AI-of-119-2015 del 30-09-2015 (Informe N°04-2015)	Auditoría de Carácter Especial de Auditoría Interna sobre reintegros de Caja Chica y seguimiento sobre el mismo Tema.
	AI-of-148-2015 del 29-07-2015 (Informe N°06-2015)	Auditoría de Carácter Especial de Auditoría Interna sobre el ambiente de control en el recibo, entrega, custodia y registro de las garantías.
	AI-of-175-2014 del 17-09-2015 (Informe N° 08-2015)	Auditoría de Carácter Especial de Auditoría Interna sobre el Ambiente de Control en recibo, entrega, custodia y registro de las garantías de cumplimiento.
	AI-of-179- 2015 del 21-09-2015 (Informe AI-of-02-2015)	Auditoría de Carácter Especial de Auditoría Interna sobre el Seguimiento a recomendaciones del Informe AI-of-02-2015, sobre libros contables.
	AI-of-200-2015 del 20-10-2015 (Informe N°09-2015)	Auditoría de Carácter Especial de Auditoría Interna sobre la valoración de los Terrenos del Inciensa
	AI-of-184-2015 del 29-09-2015 (Informe N° 07-2015)	Auditoría de Auditoría Financiera sobre las Cuentas Mercancía en Tránsito, Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, Terrenos, Cuentas por Pagar a Largo Plazo, Otras Cuentas del Pasivo y Hacienda Pública.

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad



Continuación

ANEXO SEIS

Auditorías Financieras y de Carácter Especial del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
2016		
	AI-of-030-2016 del 22-04-2016 (Informe AI-03-2014)	Seguimiento a las recomendaciones del Informe AI-03-2014, sobre la Evaluación del Ambiente de Control a los Programas de Cómputo, enviado al Coordinador de la Unidad de Gestión Integral de la Información
	AI-of-081-2016 del 2-06-2016	Auditoría de Carácter Especial sobre la Evaluación del Inventario de las computadoras y paquetes de cómputo para 2016, enviado al Director General a.i. Dr. Fernando Marín
	AI-of-099-2016 del 25-08-2016 AI-of-021-2016 del 10-03-2016 AI-of-110-2016 del 29-08-2016	Auditoría de Carácter Especial sobre Construcciones en el INCIENSA, enviado a los Miembros del Consejo Técnico.
	AI-of-118-2016 del 19-09-2016	Auditoría de Carácter Especial a los Gastos por Seguros.
	AI-of-144-2016 del 27-10-2016	Auditoría Carácter Especial sobre las Operaciones en la Bodega General con Relación a la Mercancía Obsoleta/o en Desuso.
	AI-of-163-2016 del 18-11-2016	Auditoría Interna de Carácter Especial a los Gastos Pagados por Anticipado a Proveedores.
2017		
	AI-of-023-2017 del 21-02-2017	Informe de Auditoría Interna de Carácter Especial de la cuenta "Otros Servicios a Devengar" y al "Auxiliar de activos fijos", enviado a la Coordinadora de la Unidad Financiera Contable
	AI-of-117-2017, AI-118-2017 del 11-07-2017 (Informe N°02-2017)	Auditoría de Carácter Especial por Registros de Activos Conformados por Varios Componentes.
	AI-of-109-2017 del 22-06-2017 (Informe N°03-2017)	Auditoría de Carácter Especial sobre la Evaluación del Inventario de las Computadoras y paquetes de Cómputo para el año 2017.
	AI-of-141-2017 del 21-08-2017 (Informe N°05-2017)	Informe de Auditoría Carácter Especial sobre el Control Interno en el Proceso de Ingreso, Almacenamiento y entrega de Mercancías en la Bodega General.



Continuación

ANEXO SEIS

Auditorías Financieras y de Carácter Especial del 2005 a marzo 2024

Año	Fecha N ° oficio	Tema del Informe
2018	AI-of-048-2018 del AI-of-178-2018	Auditoría de Carácter Especial sobre la Aplicación de las Normas Técnicas de Tecnologías de Información en el Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud.
2019	INCIENSA-AI-of-023-2019 19-03-2019 (Informe 01-2019)	Auditoría de Carácter Especial sobre la Aplicación de las Normas Técnicas de Tecnologías de Información en el Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud.
	INCIENSA-AI-of-106-2019, INCIENSA-AI-of-107-2019 del 22-11-2019 (Informe 02-2019)	Auditoría de Carácter Especial sobre el Proceso de Planillas.
2020	INCIENSA-AI-of-57-2020 del 08-07-2020 (Informe 01-2020)	Auditoría de Carácter Especial sobre el Macroproceso de Investigación
	INCIENSA-AI-of-98-99-100-101 del 04-09-2020 (Informe 02-2020)	Auditoría de Carácter Especial sobre el Pago de Horas Extra como resultado de la emergencia Covid 19
2021	INCIENSA-AI-of-2021-086 del 18-08-2021 INCIENSA-AI-of-2021-117 del 06-10-2021 (Informe 02-2021)	Auditoría de Carácter Especial sobre el Proceso de Teletrabajo en Inciensa
2022	INCIENSA-AI-of-2022-165 del 02-11-2022 (Informe N°1-2022)	Auditoría de Carácter Especial sobre el Establecimiento de Mecanismos de Control para el Registro de Asistencia, Puntualidad y Permanencia del Personal del Inciensa
2023	INCIENSA-AI-of-2023-003 del 26-01-2023 (Informe N° 03-2022)	Auditoría de Carácter Especial sobre la Gestión en los Procesos de Contratación Administrativa en Inciensa
	INCIENSA-AI-of-2023-013 del 21-02-2023 (Informe 02-2022)	Remisión del Informe de Auditoría de Carácter Especial sobre Liderazgo y Cultura para el Fortalecimiento de la Capacidad de Gestión Institucional

Instituto Costarricense de Investigación y Enseñanza en Nutrición y Salud (INCIENSA)

Generando información estratégica en beneficio de la Salud Pública
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN DE LA CALIDAD ISO 17025 - ISO 17043

excelencia
compromiso
lealtad
responsabilidad