

Auditoría de carácter Especial

2024-AI007 - EDM05 Asegurar la Transparencia hacia las Partes Interesadas

Auditoría Interna

Plan anual 2024

**Informe final
IA-069-2024**



Objetivos



Objetivo General:

Evaluar la efectividad del proceso de asegurar el compromiso de las partes interesadas mediante la revisión de la participación, comunicación e informes obligatorios, para asegurar que se identifica e involucra a las partes interesadas en el sistema de gobierno de TI, conforme a las actividades establecidas en el marco de gestión COBIT 2019.

Objetivos Específicos:

1

Evaluar la identificación y la frecuencia de participación de las partes interesadas en el sistema de gobierno de TI, mediante el cumplimiento de los estándares establecidos en el marco COBIT 2019 y la normativa aplicable, para identificar áreas de mejora en la colaboración y toma de decisiones.

2

Evaluar la efectividad y supervisión de los canales de comunicación utilizados para interactuar con las partes interesadas, mediante la recopilación de datos sobre el uso, la satisfacción y la precisión de la información transmitida, con el fin de garantizar que la información relevante se comunique de manera segura, oportuna y precisa.

3

Verificar que los informes obligatorios cumplen con las normativas vigentes y reflejan adecuadamente el compromiso y la participación de las partes interesadas en el sistema de gobierno de TI, mediante un análisis de los informes en relación con los requisitos normativos, con el fin de garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la alineación de los intereses de las partes involucradas con los objetivos estratégicos de la organización.

Alcance

El alcance del estudio de auditoría está relacionado con el proceso COBIT EDM05 Asegurar el compromiso de las partes interesadas. La auditoría abarcó la documentación y las operaciones comprendidas entre el 1 de setiembre de 2023 y el 30 de setiembre de 2024.

El estudio verificó la gestión del proceso “EDM05 Asegurar el compromiso de las partes interesadas” incluyendo la existencia de:

- Documentación del proceso.
- Listado consolidado de informes.
- Formatos estandarizados de informes.
- Cumplimiento de los plazos de entrega de informes.
- Capacitación del personal.
- Supervisión efectiva en la elaboración de informes.
- Normativa legal y regulatoria.

El objetivo del estudio consistió en evaluar la efectividad del proceso de asegurar el compromiso de las partes interesadas mediante la revisión de su participación, comunicación e informes obligatorios, para asegurar que se les identifica e involucra, conforme a las actividades establecidas en el marco de gestión COBIT 2019.

Observamos que el proceso se ejecuta de forma efectiva y eficiente, y asegura el involucramiento y compromiso de las partes interesadas.

Se considera que el estudio es importante para la Administración Superior, ya que el proceso “EDM05 Asegurar el compromiso de las partes interesadas”, fortalece el Gobierno Corporativo al fomentar la transparencia y rendición de cuentas, lo que contribuye en la toma de decisiones de la Junta Directiva, Gerencia y Dependencias.

Principales Riesgos evaluados

- Institución sometida a posibles sanciones y o críticas de parte de entes regulatorios.
- Informes y reportes elaborados con información incorrecta inexacta parcial o fuera del plazo que son dirigidos a entidades internas o externas.
- Información inoportuna.
- Gestiones que ocasionan la percepción negativa y o mala reputación a la Institución.
- Incumplimiento de regulaciones aplicables a la Institución.
- Información administrada de forma incorrecta o impropia.

Conclusiones



A lo largo del estudio, se ha confirmado la existencia y utilidad de un listado consolidado de reportes, el cual facilita el cumplimiento de los requisitos informativos para las partes interesadas. Además, se ha garantizado la remisión de los informes dentro de los plazos establecidos, incluyendo el perfil tecnológico requerido por la SUGESE, conforme al formato definido por esta entidad. Esto evidencia el cumplimiento de los estándares establecidos en el marco de COBIT 2019 y la normativa aplicable, permitiendo identificar áreas de mejora en la colaboración y toma de decisiones.

El proceso de remisión de información incluye revisiones por diversas Dependencias, la Gerencia y, en casos externos, la Junta Directiva quien aprueba los informes, lo que demuestra una efectiva supervisión de los canales de comunicación, y además garantiza que la información relevante se comunique de manera segura, oportuna y precisa.

La Institución cuenta con un marco claro y divulgado para gestionar las relaciones con las partes interesadas, garantizando transparencia, rendición de cuentas y alineación con los objetivos estratégicos del INS. Este marco refleja adecuadamente el compromiso y la participación de las partes interesadas en el sistema de gobierno de TI. Al respecto, el equipo de la Dirección de Planificación Corporativa, está capacitado en las regulaciones aplicables a la Institución, asegurando el cumplimiento y la efectividad en sus funciones.

La evaluación de la efectividad del proceso “EDM05 Asegurar el compromiso de las partes interesadas”, confirmó que se identifican e involucran a las partes interesadas en el sistema de gobierno de TI, conforme a las actividades establecidas en el marco de gestión COBIT 2019.

Las actividades ejecutadas fueron realizadas de acuerdo con las NGASP y demás normativa aplicable al ejercicio de la auditoría interna.

Apéndices y/o anexos



Jefatura del estudio

Johnny Muñoz Paniagua



Equipo de trabajo

Amalia Chinchilla Monge
José Alejandro Álvarez Delgado
Ricardo Luna Álvarez

Tipo de documento	Descripción corta	Adjunto
Informe parcial Sprint 1	IA-0058-2024 de fecha 06/12/2024	
Informe parcial Sprint 2	IA-066-2024 de fecha 19/12/2024	