

**II Informe Consolidado de seguimiento de recomendaciones emitidas por la  
Auditoría Interna y Entes Externos a la Aresep  
02-ISR-2018**

Periodo: del 1° de julio al 31 de diciembre 2017

**Equipo de auditoría**

Xiomara Chaves Benavides, Auditora Designada  
Amelia Quirós Salinas, Coordinadora Designada  
Rodolfo González López, Subauditor Interno  
Anayansie Herrera Araya, Auditora Interna

**Fecha**

15/03/2018

## Resumen Ejecutivo

Este informe consolida la evaluación del cumplimiento dado por la administración activa a las recomendaciones emitidas como producto de los estudios realizados por la Auditoría Interna a la Autoridad Reguladora de Servicios Públicos, así como las emitidas por entes externos.

De conformidad con lo establecido en el artículo 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno, se presenta este informe de seguimiento de recomendaciones donde se consideró, en lo que corresponde, los *“Lineamientos Generales para el Cumplimiento de las Disposiciones y Recomendaciones Emitidas por la Contraloría General de la República en sus Informes de Auditoría”* (R-DC-144-2015), publicadas en La Gaceta 242 del 14 de diciembre del 2015.

Abarca recomendaciones pendientes para el período 2002-2017, con corte al 31 de diciembre de 2017, brindando detalladamente información del seguimiento dado a cada recomendación clasificada por número de informe, responsable de su implementación y grado de avance que se les asigna según las acciones tomadas por la administración activa para su atención.

El seguimiento de recomendaciones anterior, que fuera comunicado mediante oficio 420-AI-2017 del 12 de setiembre del 2017 *“Informe consolidado de seguimiento de recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna y Entes Externos a Aresep”* 04-ISR-2017, con corte al 30 de junio de 2017, mostró los siguientes resultados acumulados: de un total de 250 recomendaciones, se observó que se dio cumplimiento (al 100%) a 56 recomendaciones que representan un 22%; se dio cumplimiento parcial (al 25%, 50%, 75%) a 179 recomendaciones que representan un 72% y se observó 15 recomendaciones no atendidas que representan un 6%.

En el apartado 5 del II Informe Consolidado de Seguimiento de Recomendaciones a Aresep-2017, se muestra el estado actual de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, las cuales presentan al 31 de diciembre de 2017, un total de 238 recomendaciones;

se observó que se dio cumplimiento (al 100%) a 17 recomendaciones que representan un 7%; se dio cumplimiento parcial (al 25%, 50%, 75%) a 185 recomendaciones que representan un 78% y se observó 36 recomendaciones no atendidas que representan un 15% y a las cuales ya les venció el plazo definido previamente para su cumplimiento.

La categoría de recomendaciones incumplidas (0%), no considera 60 recomendaciones que tienen acciones correctivas a implementar, cuyas fechas de cumplimiento son posteriores a la fecha de corte de este seguimiento; asimismo, se incluyen 106 recomendaciones cuyas fechas de cumplimiento son posteriores a la fecha de corte de este seguimiento, las cuales reportan algún grado de avance en su implementación.

En el apartado 6 se muestra el estado de recomendaciones emitidas por entes externos y en el apartado 7 se muestran el estado de disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República.

También se incluye un apartado sobre el cumplimiento de recomendaciones en condición de parcialmente cumplidas e incumplidas.