

C.N.F.L.-ADM. SUPERIOR

24OCT2018-AM11:33

RECIBIDO POR *Alonso?*

San José 24 de octubre 2018

| | |
|---|--------------------------------------|
|  | Compañía Nacional de Fuerza y Luz |
| UNIDAD TALENTO HUMANO | |
| Recibido por: | <i>Heilyn G</i> |
| Fecha: | <i>24-10-18 2:17 pm</i> |
| N° INGRESO | |
| 05-2601- <i>2018-1181</i> | |

Señores

Consejo de Administración

Compañía Nacional de Fuerza y Luz

Adjunto informe de mi gestión como miembro director, en calidad de tesorero del Consejo de Administración, para el periodo comprendido del 02 de setiembre del 2016 al 13 de setiembre del 2018.

Atentamente,



Ing. Felipe Corriols Morales

CC. Dirección Talento Humano

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions. It emphasizes that this is crucial for ensuring the integrity of the financial statements and for providing a clear audit trail.

2. The second part of the document outlines the various methods used to collect and analyze data. It includes a detailed description of the sampling process and the statistical techniques employed to interpret the results. The goal is to ensure that the data is representative and that the conclusions drawn are valid.

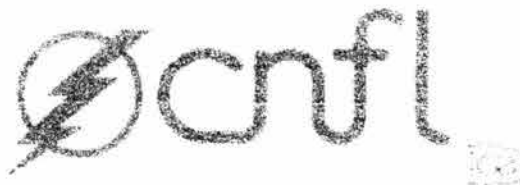
3. The third part of the document provides a comprehensive overview of the findings. It details the key trends observed in the data and discusses the implications of these findings for the organization. It also includes a comparison of the current results with previous periods to identify any significant changes.

4. The fourth part of the document offers recommendations based on the findings. It suggests specific actions that should be taken to address any identified issues and to improve the overall performance of the organization. These recommendations are based on a thorough understanding of the data and the organization's goals.

5. The fifth part of the document concludes the report and summarizes the main points. It reiterates the importance of the data and the findings and expresses confidence in the organization's ability to implement the recommended changes. It also includes a final statement of appreciation for the support and cooperation of all those involved in the project.

6. The sixth part of the document provides a list of references and sources used in the report. This includes books, articles, and other documents that have been consulted to support the analysis and conclusions. It is intended to provide a clear path for readers who wish to explore the topics in more detail.

7. The seventh part of the document is a final section that includes a list of appendices and a glossary of terms. The appendices contain additional data and information that are relevant to the report but are too detailed to include in the main text. The glossary provides definitions for key terms and abbreviations used throughout the document.



CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN

Informe de fin de gestión

Periodo del 2 setiembre de 2016 al 13 de setiembre de 2018.

Elaborado por:

Felipe Corriols Morales

Tesorero del Consejo de Administración

19 octubre de 2018

Resumen ejecutivo:



El presente informe detalla mi gestión como Tesorero del Consejo de Administración, durante el periodo comprendido del 2 setiembre de 2016 al 13 de setiembre de 2018, fecha en que terminó mi periodo estatutario.

Algunas de las labores realizadas durante mi gestión son las siguientes: adoptar medidas necesarias para el adecuado funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del Sistema de Control Interno y Gestión Integral de Riesgos, aprobar la Estrategia Empresarial, debidamente alineada a la Estrategia Grupo ICE y el Plan Financiero de la empresa, analizar e implantar de inmediato las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la Auditoría Interna, la Contraloría General de la República, la Auditoría Externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan, aprobar los presupuestos ordinarios y extraordinarios de la empresa, conocer o aprobar los informes de gestión, rendición de cuentas, informes financieros y de estrategia que se someterán a conocimiento del Consejo Directivo del ICE, conocer y aprobar el informe anual de rendición de cuentas de la empresa, así como su avance de medio periodo y presentarlos ante el Consejo Directivo del ICE, implementar las mejores prácticas de Gobierno Corporativo, de conformidad con los lineamientos que defina la Casa Matriz y velar por su cumplimiento, dictar y aprobar los estatutos y reglamentos de organización de la empresa, así como aprobar los cambios organizacionales que se requieran, conocer los informes de labores semestrales de la Auditoría Interna, conocer el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, conocer el Informe de Labores semestral del Comité de Vigilancia, conocer y aprobar los pliegos de ajuste tarifario, previo a su envío a la ARESEP, entre otras funciones.

En cuanto al cambio en el entorno durante mi gestión se da la validación del Acuerdo Marco de Relaciones Corporativas por parte de la CNFL, sobre la base de las acciones para el cumplimiento del marco estratégico del Grupo ICE, como instrumento que define y regula los temas de Gobierno Corporativo.

Sobre el tema de Control Interno, de los resultados de las autoevaluaciones de los años 2016 (82%) y 2017 (4.87%) se elaboraron planes de acción con actividades que ayudaron a perfeccionar el sistema de control interno de la dependencia y planes de mejora.

Dentro de los principales logros durante mi periodo están, la aprobación del plan de reestructuración de la deuda de corto plazo por compra de energía al ICE, la aprobación del nuevo Manual de Clases de Puestos, la aprobación del Modelo del Sistema de Control Interno en la CNFL, la aprobación del Manual Empresarial de Apoderados y sus Facultades en la CNFL, así como que la Compañía Nacional de Fuerza y Luz logra posicionarse en el 3er. Lugar en la Evaluación de Portales Institucionales 2017, conocida como Índice de Experiencia Pública.

Se citan algunos de los proyectos mas importantes durante mi gestión:

Proyecto de Reconstrucción de Red de Distribución Eléctrica en el Sector de Barva de Heredia. Finalizado en junio de 2017.

Proyecto Reconstrucción Planta Hidroeléctrica Ventanas en La Guácima de Alajuela, finalizado en el mes de mayo de 2017.

Construcción de la obra civil y electromecánica de la red subterránea de la Zona Industrial de Belén. El proyecto tiene un avance del 80%.

Proyecto San José Norte y Oeste, que consiste en la reconstrucción de la red de distribución eléctrica en el sector. El proyecto tiene un avance del 55%.

Proyecto Obra Civil de la II Etapa del Proyecto Red Subterránea Zona Franca Belén. El proyecto tiene un avance del 30%.

Proyecto Negociación de la Convención Colectiva de la CNFL. Estado: Proceso.

Finalmente, se detalla un apartado donde se muestra el cumplimiento de las recomendaciones formuladas por la Contraloría General de la República a la fecha están cumplidas y los hallazgos plasmados en la Carta de Gerencia al 31 de diciembre de 2017 y su situación actual.

"Resultados de la gestión": (Agregar la información que corresponda en cada título, si requiere añadir imágenes debe adjuntarlas al informe y agregar la descripción o fuente de la misma).

1. Indicar las labores sustantivas realizadas en la dependencia durante el período que estuvo en el puesto:

Labores realizadas durante mi periodo:

Adoptar medidas necesarias para el adecuado funcionamiento, mantenimiento, perfeccionamiento y evaluación del Sistema de Control Interno y Gestión Integral de Riesgos.

Aprobar la Estrategia Empresarial, debidamente alineada a la Estrategia Grupo ICE y el Plan Financiero de la empresa.

Analizar e implantar de inmediato las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la Auditoría Interna, la Contraloría General de la República, la Auditoría Externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan.

Aprobar los presupuestos ordinarios y extraordinarios de la empresa.

Conocer o aprobar los informes de gestión, rendición de cuentas, informes financieros y de estrategia que se someterán a conocimiento del Consejo Directivo del ICE.

Conocer y aprobar el informe anual de rendición de cuentas de la empresa, así como su avance de medio periodo y presentarlos ante el Consejo Directivo del ICE.

Conocer y aprobar el informe anual de rendición de cuentas de la empresa, así como su avance de medio periodo y presentarlos ante el Consejo Directivo del ICE.

Implementar las mejores prácticas de Gobierno Corporativo, de conformidad con los lineamientos que defina la Casa Matriz y velar por su cumplimiento.

Dictar y aprobar los estatutos y reglamentos de organización de la empresa, así como aprobar los cambios organizacionales que se requieran.

Conocer y aprobar los Estados Financieros Auditados y dar seguimiento a la Carta de Gerencia emitida por la Auditoría Externa.

Conocer los informes de labores semestrales de la Auditoria Interna.

Conocer el Plan Anual de Trabajo de la Auditoria Interna.

Conocer el Informe de Labores semestral del Comité de Vigilancia.

Conocer y aprobar los pliegos de ajuste tarifario, previo a su envío a la ARESEP.

2. Señalar los cambios habidos en el entorno durante el período de su gestión, incluyendo los cambios en la legislación que afectan el quehacer de la CNFL y la dependencia que estuvo a su cargo:

Se validó el Acuerdo Marco de Relaciones Corporativas por parte de la CNFL, sobre la base de las acciones para el cumplimiento del marco estratégico del Grupo ICE, como instrumento que define y regula los temas de Gobierno Corporativo, sesión No. 2444, celebrada el 13 de marzo de 2018.

3. Detallar el estado de la autoevaluación del sistema de control interno de la dependencia al inicio y final de la gestión:

Resultados de la Autoevaluación realizada al Consejo de Administración del año 2016 por componentes:

Ambiente de Control: 80%
Valoración del Riesgo: 90%
Actividades de Control: 100%
Sistemas de Información: 100%
Seguimiento: 40%
Resultado de la Autoevaluación: 82%

Para el año 2017 se aprobó un nuevo Modelo de Autoevaluación del Sistema de Control Interno, el cual varía los parámetros de la calificación de la siguiente manera: 5 Muy satisfactorio, 4 Satisfactorio, 3 Regular, 2 Poco satisfactorio, 1 Deficiente y 0 No aplica.

Resultados de la Autoevaluación realizada al Consejo de Administración del año 2017 por componentes:

Ambiente de Control: 4.67%

Valoración del Riesgo: 5%

Actividades de Control: 5%

Sistemas de Información: 4.67%

Seguimiento: 5%

Resultado de la Autoevaluación 4.87% Satisfactorio.

4. Mencionar las acciones emprendidas para establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la dependencia:

Se detallan algunas de las actividades contenidas en los Planes de Acción:

Con respecto al control de tarjetas institucionales, se divulgó el PROCEDIMIENTO: ADMINISTRACIÓN, USO Y CONTROL DE TARJETA DE COMPRAS INSTITUCIONALES, a fin de informar los alcances, responsabilidades entre otros aspectos importantes. Se elaboró un mecanismo de control para realizar una conciliación de los movimientos realizados con la tarjeta para la Secretaría del Consejo de Administración.

Se dió seguimiento a la aprobación de las normas y procedimientos para la gestión de la información de actas y procesos del Consejo de Administración.

Se actualizó el Reglamento del Consejo de Administración.

Presentó el "Modelo de Riesgos Estratégicos de la CNFL".

Se dio seguimiento a los planes de acción formulados de conformidad con los resultados de las autoevaluaciones dos veces al año según cortes de informes de avance.

Se realizó una presentación general sobre el tema de "Control Interno".

Complete el siguiente cuadro con la información que se solicita. Puede solicitar colaboración en la Unidad Sistemas de Gestión y Planificación Empresarial para obtener los datos.

| Año de Autoevaluación | Nivel de Cumplimiento | Tipo de Autoevaluación* |
|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| 2016 | 82% | General |
| 2017 | 4.87% Satisfactorio | General |

()

()

()

()

()

()

()

()

()

()

()

()

(*Autoevaluación General; Autoevaluación Específica o Modelo de Madurez).

5. Especificar los principales logros alcanzados durante su gestión:

Se aprobó el plan de reestructuración de la deuda de corto plazo por compra de energía al ICE, sesión No. 2409 del 13 de setiembre de 2017.

La Aprobación del Manual Empresarial de Apoderados y sus Facultades en la CNFL, sesión No. 2420, celebrada el 24 de marzo de 2017.

La Compañía Nacional de Fuerza y Luz logra posicionarse en el 3er. Lugar en la Evaluación de Portales Institucionales 2017, conocida como Índice de Experiencia Pública.

Aprobación del nuevo Manual de Clases de Puestos sesión No. 2442, celebrada el 13 febrero de 2018.

Aprobación del Modelo del Sistema de Control Interno en la CNFL, sesión No. 2440 celebrada el 16 de enero de 2018.

6. Indicar los proyectos más relevantes realizados y el estado en que se encuentran:

Proyecto de Reconstrucción de Red de Distribución Eléctrica en el Sector de Barva de Heredia. Finalizado en junio del 2017.

Proyecto Reconstrucción Planta Hidroeléctrica Ventanas en La Guácima de Alajuela, finalizado en el mes de mayo de 2017.

Construcción de la obra civil y electromecánica de la red subterránea de la Zona Industrial de Belén. El proyecto tiene un avance del 80%.

Proyecto San José Norte y Oeste, que consiste en la reconstrucción de la red de distribución eléctrica en el sector. El proyecto tiene un avance del 55%.

Proyecto Obra Civil de la II Etapa del Proyecto Red Subterránea Zona Franca Belén. El proyecto tiene un avance del 30%.

Proyecto Negociación de la Convención Colectiva de la CNFL. Estado: Proceso.

7. Detallar la administración de los recursos financieros en la dependencia:

El Consejo de Administración como Órgano Colegiado no administra recursos financieros ni se le asigna un presupuesto anual.

La Jefatura de la Secretaría del Consejo de Administración es quien administra los recursos financieros de la dependencia, mismos que son utilizados para compras como: Papelería, compra de toner y tintas de impresora, útiles y materiales de oficina, alimentación y para el pago de Dietas para los miembros del Consejo de Administración y Comité de Vigilancia.

8. Indicar el estado actual del cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones que durante su gestión le hubiere girado la Contraloría General de la República u otro órgano externo así como las recomendaciones que durante su gestión le hubiere formulado la Auditoría Interna:

DISPOSICIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA:

Mediante oficio No. 00186, DFOE-SD-0045 de fecha 10 de enero de 2018, la Licda. Grace Madrigal Castro, Gerente de Área de la División de Fiscalización Operativa y Evaluativa de la Contraloría General de la República, remitió el estado de cumplimiento de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República al 31 de diciembre de 2017, en dicho oficio se reporta que las disposiciones de los informes DFOE-AE-IF-01-2014 "Informe sobre la Auditoría Financiera de la CNFL, S.A." y DFOE-AE-IF-00007-2015 "Informe sobre el desarrollo y operación del Parque Eólico Valle Central de la CNFL, S.A." fueron cumplidas.

RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN LA CARTA DE GERENCIA AL 31-12-2017:

CARTA DE GERENCIA DE LA AUDITORIA EXTERNA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017:

En sesión No. 2448 celebrada el 5 de junio de 2018, el Consejo de Administración conoció la Carta de Gerencia al 31 de diciembre de 2017, remitida por los Auditores Externos Firma KPMG, en dicha sesión se expusieron los hallazgos contenidos en el documento, así como los avances realizados por parte de la Administración. Se presenta un detalle actualizado a la fecha:

Hallazgos determinados durante el proceso de auditoría financiera del período 2017:

1. Separación de los saldos a favor de CNFL y del cliente dentro de los servicios liquidados

Descripción del hallazgo

Al 31 de diciembre del 2017 y como resultado de la revisión de la cuenta #18151075 "Servicios liquidados" se determinó que la Compañía aún no cuenta con una herramienta en los sistemas de información que le permitan separar aquellos saldos que se encuentran a favor del CNFL así como saldos a favor del cliente con el objetivo de lograr una adecuada presentación dentro de los estados financieros.

Situación actual

Se procedió a conformar un equipo de proyecto integrado por funcionarios de la Unidad de Tecnologías de Información y la Dirección de Comercialización, que permita realizar la separación contable de los saldos a favor del cliente y a favor de la Compañía, el plazo estimado es al 1er trimestre del 2019.

2. Inconsistencias en la base de datos de ingresos

Descripción del hallazgo

Al realizar una revisión de los campos que componen la base de datos de "ingresos por venta de energía" determinamos que existen ciertas inconsistencias con el campo denominado cédula, el mismo campo contiene longitudes que no corresponden a un número de cédula, ya sea físico o jurídico, y adicionalmente contiene datos alfanuméricos.

Situación actual

Del total de datos erróneos, se han corregido un 92%.

3. Registro erróneo de la provisión para litigios asociados con expropiaciones de terrenos

Descripción del hallazgo

Durante la revisión de los casos que mantiene la Compañía en procesos judiciales se determinó que existen dos casos que la Compañía provisionó, basados en criterios que la Asesoría Jurídica emitió. Dentro de estos criterios se consideró que CNFL debía cancelar montos relacionados con el valor de la propiedad expropiada y el daño remanente, así como intereses y honorarios. El actor reclama que los montos asignados a las propiedades no representa el valor real por lo tanto se sigue en el proceso para determinar ese monto. Debido a lo anterior y tomando en cuenta que los montos por las expropiaciones y demás costos no es un monto que se pueda medir con fiabilidad, la provisión para litigios registrada por la Compañía no cumple con los criterios de la NIC 37 para su registro. El monto registrado por la Compañía ascendía a ₡606.913.237.

Situación actual

Se hizo la consulta a la Asesoría Jurídica y señalaron que el monto sí se puede medir con fiabilidad, por lo tanto se desestimó la recomendación de la auditoría.

Seguimiento de los hallazgos determinados durante el proceso de auditoría financiera del periodo 2016

1. Estimación por obsolescencia de inventarios

Descripción del hallazgo

Al 31 de diciembre del 2016, en nuestra revisión de la estimación por obsolescencia de inventario, se determinó que la misma se encuentra subestimada en aproximadamente ₡462.347.137.

Situación actual

Se solicitó a todas las direcciones hacer un análisis detallado para material de almacén, de manera que al cierre del periodo 2018 se pueda tener un monto real de obsolescencia, ya se recibieron los análisis de algunas direcciones, debe estar implementado a diciembre 2018.

Seguimiento de los hallazgos determinados durante el proceso de auditoría financiera del periodo 2015

1. Revaluación de activos por índice de precios

Descripción del hallazgo

Durante la ejecución de nuestro proceso de auditoría correspondiente al periodo 2015 se determinó que la Compañía ha adoptado la política de contabilizar del valor del inmueble, maquinaria y equipo y otros activos-activos fuera de operación, según el modelo de revaluación establecido por la NIC 16 "Inmueble, maquinaria y equipo". Para la determinación del valor razonable de esos activos la Compañía ha utilizando la técnica de indexación basada en índices de precios (índice de revaluación). El índice de revaluación mencionado es determinado como resultado de una fórmula que considera entre otras, las siguientes variables: el índice de precios externos de los Estados Unidos de Norteamérica (Bureau of Labor Cost Trend), el índice de precios al consumidor de Costa Rica, según sean compras exteriores o locales, así como los tipos de cambio del año anterior y del año actual.

De conformidad con lo establecido por la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) No. 13 "Medición del Valor Razonable", la utilización de la técnica de indexación basada en índices de precios, para la determinación del valor razonable de un activo no es correcta.

La NIIF 13, establece tres enfoques para la determinación del valor razonable: 1) Enfoque de mercado, 2) enfoque de costo y 3) enfoque de ingreso. Para la selección del enfoque que es adecuado para la determinación del valor razonable de un activo específico, es necesario que la Administración considere, entre otras cosas: las características físicas del activo, forma como se utiliza el activo, disponibilidad de datos del mercado al que pertenece ese activo, entre otros.

Situación actual

Ya se corrigió al aplicar el registro de la revaluación en el cierre contable de mayo 2018

2.1 Auxiliar de inmueble maquinaria y equipo

Descripción del Hallazgo

La Compañía mantiene un auxiliar de los inmuebles, maquinaria y equipo que tiene un grado de detalle que es utilizado en sus operaciones, que en nuestro criterio, requiere de un mayor detalle por componente de cada activo. Al respecto la NIC 16 indica lo siguiente:

"Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento financiero. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.

En la medida que la entidad deprecie de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo”.

El procedimiento actual establece grupos de activos que podrían tener un mayor detalle por componente. Para efectos de operaciones se mantiene el sistema SIGEL que tiene un control georreferenciado para los activos de las redes de distribución. La Compañía ha establecido un proceso para el desarrollo del sistema ACRE que creará una interfase con SIGEL para poder asignar valores contables para cada elemento del costo a un nivel menor.

Para el proceso de asignación de costos en el sistema ACRE se requerirá de estimaciones y depuraciones de los registros para asignar los costos.

Recomendamos continuar con el desarrollo del sistema ACRE y considerar desde ahora la metodología de distribución de costos que se deberá realizar por componente.

Situación actual

Ya se corrigió al aplicar el registro de la revaluación de propiedad planta y equipo separado por todos sus componentes significativos en el cierre contable de mayo 2018.

2.2 Contabilización por componentes

Descripción del hallazgo

La Norma Internacional de Contabilidad No.16 (NIC 16) “Inmueble, maquinaria y equipo”, establece que un elemento de inmueble, maquinaria y equipo debe dividirse en partes (componentes), cuando estas partes son significativas con relación al costo total del

elemento y para los cuales son adecuados métodos o tipos diferentes de amortización o depreciación, donde cada componente se amortiza o deprecia por separado. Como parte de nuestros procedimientos de auditoría relacionados con la contabilización por componentes del inmueble, maquinaria y equipo, al 31 de diciembre del 2015, procedimos a solicitar a la Administración de la Compañía un estudio técnico en el cual se detallen los componentes de las principales categorías de activos de inmueble, maquinaria y equipo que mantiene la Compañía (plantas de generación, red de distribución), en el cual se indique la vida útil estimada para cada componente. Ante esta solicitud no fue posible obtener dicho estudio de la manera que se solicitó, por lo que no nos fue posible determinar si podría haber sido necesario efectuar algún ajuste a los saldos del gasto por depreciación, la depreciación acumulada y de las utilidades no distribuidas, al y por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y del 2014, relacionado con la contabilización por componentes.

Situación actual

Ya se corrigió al aplicar el registro de la revaluación de propiedad planta y equipo separado por todos sus componentes significativos en el cierre contable de mayo 2018.

3. Partidas inusuales detectadas en registros auxiliares de depósitos en garantía

Descripción del Hallazgo

La Compañía presenta en el registro auxiliar de depósitos en garantía consumidores al 31 de diciembre del 2015 una serie de inconsistencias que se originan por errores y debilidades presentadas en el sistema. Estas inconsistencias están asociadas con el número de cédula y detalle del nombre de los clientes; situación que afecta la composición e integridad del registro auxiliar.

Esta situación genera que se puedan representar errores que afecten la integridad de la información del auxiliar de depósitos en garantía consumidores.

Situación actual

Del total de datos erróneos señalados se han corregido el 98%.

4. Sociedades anónimas propiedad de la Compañía

Descripción del Hallazgo

INESA es una sociedad anónima propiedad de forma mayoritaria de CNFL. Esta sociedad, de acuerdo con la administración y las representaciones que nos ha realizado, no mantiene operaciones.

Recomendamos analizar la conveniencia de mantener una sociedad sin operaciones ya que conlleva riesgos operacionales que deben ser evaluados. Estos riesgos se refieren, entre otros asuntos, al cumplimiento de deberes formales ante la administración tributaria, preparación de informes contables, mantenimiento de libros contables. Estos libros contables deben ser ubicados ya que no tuvimos acceso a los mismos por no estar localizables.

Al analizar la certificación del registro público que nos han presentado determinamos que la Junta Directiva incluye funcionarios que ya no laboran para la Compañía. Asimismo, se mantienen como representantes legales de la empresa INESA. Esta situación debe ser

revisada y corregida incluyendo los cambios que requiere la administración tributaria en el D140., representación legal y junta directiva.

Situación actual

Ya se corrigió la situación legal de INESA, se cambió la Junta Directiva, sobre los libros extraviados se recibió la autorización de Hacienda para llevar los libros de forma electrónica, aún la CNFL no ha definido el uso que dará a esta Sociedad Anónima.

Hallazgos determinados durante evaluación de controles de tecnología de información 2017

1. Evaluación de Controles Generales de Tecnología de Información (GITC)

Acceso a Programas y Datos

Situación Observada No. 1

Se determinó que la Política de Seguridad de la Información no ha sido revisada ni actualizada desde Marzo del año 2010.

Comentario de la administración:

Respecto a este punto se tomó la política del ICE como estructura base para crear una versión adecuada a las necesidades de la CNFL, este trámite de adecuación y formalización de una política empresarial de seguridad de la información aún se encuentra en proceso; sin embargo en reunión realizada el día 13 de agosto con la Dirección de Protección y Seguridad institucional del ICE nos han notificado que la política vigente en el ICE se encuentra en un proceso maduro de adecuación para convertirse en política corporativa, ante este hecho se he de replantear próximamente como se he de proceder en lo interno de la CNFL.

Situación Observada No. 2

Se determinó que durante el periodo bajo auditoría, la Compañía no ha llevo a cabo una revisión de la segregación de funciones y de usuarios activos e inactivos, que permita identificar conflictos en los roles asignados y/o accesos otorgados.

Comentario de la administración:

Al 30 de marzo se tendrá un documento formal de la segregación de funciones y de usuarios activos e inactivos, que permita identificar conflictos en los roles asignados y/o accesos otorgados.

Situación Observada No. 3

Se identificó que para el Sistema SACP, no se han establecido reglas de administración de contraseñas, por ejemplo: tamaño, caducidad, complejidad de la contraseña.

Comentario de la administración:

Se generó una solicitud de mantenimiento al sistema SACP para que se le apliquen las reglas de administración de contraseñas, debe estar concluida al 31 de enero 2018.

Situación Observada No. 4

Se determinó que la organización no ha establecido un procedimiento formal para la solicitud de accesos a los sistemas SACP y SIPROCOM.

Comentario de la administración:

La administración del SACP generó un procedimiento para permitir que los funcionarios puedan solicitar acceso al sistema (o sea la creación de un usuario nuevo con todos sus derechos en SACP). Se envió a Análisis Administrativo para su aprobación y publicación, debe estar listo al 31 de diciembre 2018.

Situación Observada No. 5

Es importante que para efectos de las solicitudes de acceso al sistema SIACO, estas sean almacenadas en un repositorio centralizado que permitan mantener un control de las solicitudes presentadas. Actualmente las solicitudes de acceso forman parte del correo electrónico del administrador del sistema donde se involucran con otros correos recibidos por el mismo.

Comentario de la administración:

El control de las solicitudes de creación de los usuarios, se lleva en una carpeta en el correo denominada "00-USUARIOS SIACO", y dentro de esta se llevan tres sub-carpetas, una para las solicitudes de permisos a los usuarios, una con los comunicados de la Gerencia relacionados con funcionarios y nombramientos, y otra por "sustituciones".

Cambios de Programas

Situación Observada No. 6

Al momento de nuestra evaluación, se identificó que los cambios a los sistemas de información carecen de documentación soporte de los pases a producción de los mismos.

Comentario de la administración:

Se modificó el Procedimiento Gestión de Mantenimiento de los Sistemas de Información, Los cambios sugeridos, ya fueron aplicados, según SIGED 22-2810-2018-113, recibido el día 03 de Julio por parte de la Jefatura del Proceso de Análisis Administrativo.

Operación de computadoras:

Situación Observada No. 7

Se determinó que el "Plan de Respaldos", documento donde se establece el horario de ejecución de respaldos, no ha sido revisado ni actualizado desde el año 2011.

Comentario de la administración:

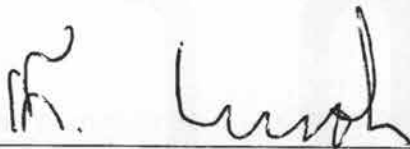
Se cuenta con documento denominado "Plan de Respaldos", referenciado al Plan para dotación y mantenimiento de Tecnologías de Información, del Proceso Dotación y Soporte de Infraestructura. El mismo se encuentra actualizado al mes de junio del 2018.

RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTERNA.

En cada una de las sesiones del Consejo de Administración en donde se conocieron las Cartas de Gerencia de los Auditores Externos, se ha acordado girar instrucciones a la Gerencia General para que atienda las recomendaciones incluidas en dicho documento e informe al Consejo de Administración los avances, así como instruir a la Auditoría Interna para que realice el seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones de los periodos auditados, y una vez concluida esa labor, presente el informe respectivo a este Consejo de Administración.

RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTERNA:

La Auditoria Interna remite semestralmente al Consejo de Administración los Informes de Labores donde se muestran las recomendaciones giradas a la Administración y el seguimiento de las recomendaciones pendientes de aplicación por parte de la Administración Activa. En los Informes presentados durante mi gestión como Presidente del Consejo de Administración (2014-2018) no se recibieron recomendaciones expresas a este Órgano Colegiado, no obstante en cada una de las sesiones en donde se conocieron dichos informes se han girado instrucciones a la Gerencia General para que realice el seguimiento de las recomendaciones planteadas por la Auditoría Interna.



Felipe Corriols Morales

Tesorero del Consejo de Administración CNFL
Periodo 2016-2018

2018-10-19