

Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas

Auditoría Interna

Informe IAI-04-2018

***Informe de Labores ejecutadas durante el
periodo comprendido entre Enero, 2017 a
Diciembre, 2017.***

Febrero, 2018

1. Tabla de Contenidos.

Resumen Ejecutivo	3
Presentación.....	4
Resultados obtenidos durante el período 2017.....	5
Aportes de la Auditoría Interna.....	5
De los servicios de la Auditoría Interna	5
Del seguimiento a las recomendaciones	5
Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión	7
Plan de Auditoría Interna (PAI) 2017	7
Advertencias emitidas.....	10
Presupuesto Auditoría Interna 2017	12
Cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna 2017	12
Procesos Auditados a 2017	15
Cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna a 2017.....	15
De la Autoevaluación de la Auditoría Interna para el periodo que terminó al 31 de diciembre, 2016.....	16

2. Resumen Ejecutivo.

El siguiente es el Resumen Ejecutivo del Informe de Labores de la Unidad de Auditoría Interna de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas, para el periodo comprendido entre el mes de enero y diciembre, 2017.

Este Informe de Labores se confecciona en cumplimiento del Artículo No. 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno No. 8292 publicada en la Gaceta No. 169 del 04 de setiembre, 2002, el cual indica:

“Artículo 22. Competencias.

Compete a la auditoría interna, primordialmente lo siguiente:...

g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo amerite.”

El detalle pormenorizado de los datos que a continuación se exponen, se encuentran en los diferentes apartados del presente Informe.

Cuadro N° 1
Resumen Ejecutivo
Gestión Unidad de Auditoría Interna 2017

Detalle	Datos
Cantidad de Informes de Auditoría Interna elaborados en 2017	27
Cantidad de recomendaciones de Auditoría Interna formuladas en 2017	107
Cantidad de recomendaciones aprobadas por Junta Directiva en 2017	107
Cantidad de recomendaciones implementadas por la Administración en 2017	12
Hallazgos de Riesgo Alto determinados	112
Cantidad de Advertencias emitidas	4
Cumplimiento Plan de Auditoría Interna del 2017	92%
Porcentaje de procesos institucionales auditados en 2017	56%
Incremento de la productividad en Informes comparado con año 2016	93%
Incremento de la productividad en Advertencias comparado con año 2016	33%
Cumplimiento de informes acumulados según Plan Estratégico Auditoría Interna 2014-2018	62%
Ejecución Presupuestaria Unidad de Auditoría Interna en 2017	95%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

3. Presentación.

La Auditoría Interna de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur, como parte del Sistema de Control y Fiscalización Superior, ejerce sus competencias con total independencia de funcionamiento y criterio, contribuyendo a que los objetivos institucionales sean alcanzados mediante la práctica de un enfoque preventivo y profesional, por medio de la fiscalización de aquellas actividades promovidas por la Administración Activa.

Para ello, se ha establecido como uno de sus objetivos fundamentales participar y mantener una coordinación con los demás componentes del Sistema de Control, así como con la Contraloría General de la República, para procurar garantizar la legalidad en el manejo de los fondos públicos que se le han encomendado a los administradores de la Institución, como responder por la eficiencia de los sistemas de control interno implantados por éstos.

Es por ello que en cumplimiento de:

- a) La Ley General de Control Interno No. 8292 publicada en la Gaceta 169 del 04 de setiembre, 2002,
- b) Las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público R-DC-119-2009, publicadas en La Gaceta No. 28 del 10 de febrero, 2010,
- c) Las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público R-DC-064-2014, publicadas en La Gaceta No. 184 del 25 de setiembre de 2014,
- d) Normas de Control Interno para el Sector Público No. R-CO-9-2009, del 26 de enero, 2009, publicadas en La Gaceta No. 26 del 06 de febrero, 2009,
- e) Las Normas de Control Interno para los Sujetos Privados que custodian o administran, por cualquier título, fondos públicos No. R-CO-5-2009, del 13 de enero, 2009, publicadas en La Gaceta No. 25 del 05 de febrero, 2009,
- f) La Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y su Reglamento,
- g) La Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento, y
- h) La Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública No. 8422 y su Reglamento.

Se presenta el Informe de Labores correspondiente al periodo 2017 por parte de esta Unidad de Auditoría Interna en cumplimiento de sus deberes y competencias, el cual se debe presentar al menos una vez al año.

Para los efectos de exponer los resultados de su gestión, se realiza por medio de la entrega formal ante la Junta Directiva para su conocimiento e información.

En el presente informe se detalla las gestiones realizadas por la Auditoría Interna, en cuanto a los servicios de auditoría (financiera, operativa, sistemas, especiales, denuncias y seguimiento de recomendaciones), asimismo, los servicios preventivos (asesoría, advertencia, prevenciones, fiscalizaciones y autorización de libros) y por último el complemento, el cual está en las actividades de desarrollo y aseguramiento de la calidad y de gestión de la Auditoría Interna, cuyo objetivo es el fortalecimiento institucional.

4. Resultados obtenidos durante el periodo 2017

Se expone a continuación un resumen de los principales logros de la Auditoría Interna en el año 2017, en particular sobre los productos generados para el fortalecimiento del sistema de control interno institucional y la contribución para el logro de los objetivos medulares de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas, que con enorme esfuerzo y dedicación del equipo de trabajo que conforman la Unidad, se logró incrementar la productividad en Informes de Auditoría Interna en un 93% relacionado con el año 2016.

4.1. Aportes de la Auditoría Interna

a. De los servicios de la Auditoría Interna

Los servicios prestados por la Auditoría Interna conforme a sus competencias cumplen su propósito si efectivamente agregan valor, mediante un aporte positivo en el sistema de control interno institucional, lo cual es posible si la Administración implementa las mejoras formuladas por la Auditoría.

Esta Auditoría Interna logró impactar positivamente y agregar valor con especial énfasis, en el Sistema de Control Interno referido al proceso de Fiscalización que mantiene. Lo anterior se ha puesto de manifiesto en el presente período, toda vez que producto de su labor de auditoría, la actual Administración ha implementado cambios positivos y mejoras, en aspectos tales como los que se resumen a continuación:

- i.** El cumplimiento parcial por parte de JUDESUR, de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, Contraloría General de la República y las Auditorías Externas.
- ii.** El fortalecimiento de los controles internos en las diferentes Unidades Administrativas, mediante recomendaciones, prevenciones, fiscalizaciones y asesorías, esta última cuando ha sido solicitada.
- iii.** Además, se atendieron con la oportunidad y la rigurosidad del caso las denuncias recibidas.

b. Del seguimiento a las recomendaciones

El cumplimiento de las recomendaciones de la Auditoría, cuyo establecimiento por ésta responde a una actividad de seguimiento regular, sistemática y debidamente sustentada, evidencia la confluencia de ambos componentes orgánicos del sistema de control interno, Administración Activa y Auditoría, en pro del mejoramiento continuo de la entidad.

En ese sentido, valga destacar que fueron aceptadas el 100% de las recomendaciones formuladas a la Administración Activa, estas son producto de un total de 27 informes, emitidos por la Auditoría Interna en el periodo 2017, los cuales generaron 107 Recomendaciones y a la fecha del presente informe solamente 12 recomendaciones se habían Implementado, resultando que todas las demás recomendaciones estén fuera de su plazo de cumplimiento, por lo que se debe resaltar la oportunidad en su implantación en el periodo 2018.

Al respecto, en los siguientes cuadros se muestra el estado de las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República, Auditoría Interna y la Auditoría Externas.

Se detalla a continuación el Status de las Disposiciones (recomendaciones) emitidas por la Contraloría General de la República al 31 de diciembre, 2017:

Cuadro N° 2
Estado de implementación de las recomendaciones
Según disposiciones emitidas por la Contraloría General de la Republica
Al 31 de diciembre de 2017

Informe	Emitidas	Estado de Implementación		
		Cumplidas	En proceso	Pendientes
DFOE-EC-IF-07-2013	7	6	1	0
DFOE-EC-IF-00011-2016	6	4	2	0
DFOE-EC-IF-24-2017	6	0	6	0
Total	19	10	9	0
%	100%	53%	47%	0%

Fi: Oficio DFOE-SD-0206 (00850) Estado de cumplimiento de las disposiciones emitidas por la CGR al 31/12/2017

Se muestra a continuación el Status de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa al 31 de diciembre, 2017:

Cuadro N° 3
Estado de implementación de las recomendaciones
emitidas por la Auditoria Externa a la Administración Activa
Al 31 de diciembre de 2017

Emitidas desde 2013	Estado de Implementación		
	Cumplidas	En proceso	Pendientes
84	53	14	17
100%	63%	17%	20%

Fi: Carta de Gerencia No. 1 del 2017.

Se expone a continuación el Status de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna al 31 de diciembre, 2017:

Cuadro N° 4
Estado de implementación de las recomendaciones
emitidas por la Auditoría Interna a la Administración Activa
Al 31 de diciembre de 2017

Emitidas	Estado de Implementación			
	Cumplidas	En proceso	Pendientes	
Año 2015	123	82	16	20
	100%	67%	13%	20%
Año 2016	58	11	13	34
	100%	19%	22%	59%
Año 2017	107	12	16	79
	100%	11%	15%	74%
Total general	288	105	45	133
	100%	36%	16%	46%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

4.2. Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión

Con el objetivo de continuar con el propósito de estandarizar el proceso y función de Auditoría Interna en la Institución, se procedió con el desarrollo acciones orientadas a mejorar los tiempos, análisis y resultados de las diferentes auditorías que se ejecutan, todo en cumplimiento con la normativa que rige su actividad.

Es así como durante el periodo 2017 se elaboraron, aprobaron y pusieron en conocimiento de los Auditores Fiscalizadores de la Unidad para su implementación, las siguientes Políticas y Procedimientos:

- ✓ AUD-P-10 Valoración de Riesgo por Proceso y Cálculo del Universo Auditable.

Adicionalmente, se elaboraron e implementaron un total de dos formularios adicionales a los 28 implementados en 2016, mismos que contribuyen al desarrollo estandarizado del proceso de Auditoría Interna.

a. Plan de Auditoría Interna (PAI) 2017

El Plan de Trabajo de la Auditoría Interna está vinculado con su Plan Estratégico, así como con los recursos financieros que se administran, sin embargo, para el periodo 2016 a partir de mayo, fue necesario actualizar los tipos de auditorías programadas con la finalidad de cumplir con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGASP).

En cumplimiento de ese Plan de trabajo, se auditaron las siguientes áreas en 2017:

Cuadro N° 5
Detalle de los Informes de Auditoría Interna elaborados
Al 31 de diciembre, 2017

ID	Área / Proceso	No. de Informe	Fecha
1	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de control y seguimiento del Plan Estratégico de Tecnologías de Información (PETI) al 31 de diciembre, 2016.	IAI-01-2016	Enero, 2017
2	Auditoría Operativa sobre la Gestión de recepción de solicitudes y análisis de Créditos Universitarios, al 31 de diciembre, 2016.	IAI-02-2016	Enero, 2017
3	Informe de Labores ejecutadas durante el periodo Enero a Diciembre, 2016.	IAI-03-2016	Febrero, 2017
4	Auditoría de carácter Especial sobre el Seguimiento de recomendaciones de Auditoría Interna, de los años 2015-2016	IAI-04-2016	Febrero, 2017
5	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de control y seguimiento del Plan Estratégico Institucional (PEI 2014-2019) al 31 de diciembre, 2016.	IAI-05-2016	Febrero, 2017
6	Auditoría de carácter Especial sobre el control interno entorno al uso de recursos del Proyecto No. 211-03-NR Diseño y Construcción del Edificio de la Delegación Policial de Laurel de Corredores al 28 de febrero, 2017".	IAI-06-2016	Marzo, 2017
7	Auditoría de carácter Especial sobre los controles establecidos para los procesos de Gestión de recepción de cartera y Gestión de cobro normal, comprendidos entre enero 2014 y diciembre, 2016	IAI-07-2016	Marzo, 2017
8	Auditoría de carácter Especial sobre los controles en torno al proceso de Gestión de Mantenimiento de Infraestructura del DLGG"	IAI-08-2016	Abril, 2017
9	Auditoría de carácter Especial sobre los controles establecidos para los procesos de Gestión de liquidación de proyectos y gestión de pase a cartera activa, comprendidos entre enero 2014 y diciembre, 2016	IAI-09-2016	Abril, 2017
10	Auditoría Financiera sobre la gestión de análisis de la razonabilidad de los pagos y transferencias de efectivo (TEF) y gestión de elaboración de las conciliaciones bancarias, entre los meses de octubre y diciembre, 2016	IAI-10-2016	Abril, 2017
11	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de depósitos pendientes de identificar y de cálculos de estimación de cartera, entre enero y diciembre, 2016	IAI-11-2016	Mayo, 2017
12	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de control y custodia de activos fijos entre enero y diciembre, 2016	IAI-12-2016	Mayo, 2017
13	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de Riesgos de las Tecnologías de Información (TI) al 31 de diciembre, 2016.	IAI-13-2016	Mayo, 2017
14	Auditoría Operativa sobre la Gestión de recepción de formalización, aprobación y desembolso de créditos universitarios de enero 2014 a diciembre, 2016".	IAI-14-2016	Junio, 2017

15	Auditoría Operativa sobre la eficacia y eficiencia de los procesos de gestión de recepción de solicitudes de Becas, análisis de solicitudes y de subsanación de pendientes, comprendidos entre enero y diciembre, 2016”.	IAI-15-2016	Junio, 2017
16	Auditoría de carácter Especial sobre los controles establecidos para la Gestión de seguimiento de casos legales y refrendos de contratos en la Asesoría Legal Institucional al 30 de abril, 2017.	IAI-16-2016	Julio, 2017
17	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión del Sistema Específico de Valoración de Riesgos Institucional (SEVRI) al 31 de diciembre, 2016.	IAI-17-2016	Julio, 2017
18	Auditoría de carácter Especial sobre los controles establecidos para la Gestión de arreglos de pago, cobro administrativo y judicial en la Unidad de Cobro, entre enero y abril, 2017	IAI-18-2016	Julio, 2017
19	Auditoría de carácter Especial sobre el Seguimiento e Implementación de recomendaciones de Auditoría Interna de los periodos 2015 – 2016 – 2017	IAI-19-2016	Agosto, 2017
20	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión e Implementación de Proyectos de Tecnología de la Información (TI) al 31 de julio, 2016.	IAI-20-2016	Septiembre, 2017
21	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de dirección de los procesos de planificación institucional: avance y cumplimiento del Plan Operativo Institucional (POI), Plan Estratégico Institucional (PEI) y metas del Plan Nacional de Desarrollo (PDN), al 30 de junio, 2017	IAI-21-2016	Septiembre, 2017
22	Auditoría de carácter Especial sobre el Cumplimiento e Implementación por parte de la Dirección Ejecutiva de los Acuerdos de Junta Directiva tomados entre septiembre, 2016 y julio, 2017	IAI-22-2016	Septiembre, 2017
23	Auditoría de carácter Especial sobre el control interno entorno al uso de recursos del Proyecto No. 134-03-NR: “Implementación de modelo reconstructivo mediante obras varias, Junta de Educación Escuela Jobo Civil”.	IAI-23-2016	Octubre, 2017
24	Auditoría de carácter Especial sobre los controles establecidos en el Departamento de Desarrollo para la Gestión de seguimiento, control y fiscalización de los proyectos, de junio 2015 a junio, 2017	IAI-24-2016	Octubre, 2017
25	Auditoría de carácter Especial sobre el control interno entorno al proceso de Gestión de Contratación Administrativa, comprendidos entre el 1 de enero, 2016 y el 30 de septiembre, 2017.	IAI-25-2016	Noviembre, 2017
26	Autoevaluación de la Calidad de la Unidad de Auditoría Interna de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas, del 01 de enero hasta el 31 de diciembre, 2016	IAI-26-2016	Noviembre, 2017
27	Auditoría Financiera sobre la gestión de control en las conciliaciones efectuadas entre los auxiliares y los saldos	IAI-27-2016	Noviembre, 2017

contables de los estados financieros terminados al 30 de septiembre, 2017		
---	--	--

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

De los Informes de Auditoría Interna detallados anteriormente, se determinaron un total de 119 Hallazgos, que presentan las siguientes características:

Cuadro N° 6
Detalle de los Hallazgos de Auditoría Interna
Por nivel de riesgo
Al 31 de diciembre de 2017

	Nivel de riesgo			Totales
	Alto	Medio	Bajo	
Cantidad de hallazgos	112	4	3	119
%	94%	3%	3%	100%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

De los Hallazgos de Auditoría Interna detallados anteriormente, los siguientes son los tipos de riesgos que se determinaron por Hallazgo:

Cuadro N° 7
Detalle de los Hallazgos de Auditoría Interna
Por tipo de riesgo
Al 31 de diciembre de 2017

Clasificación del riesgo	Hallazgos	%
Fin/Conta	24	20%
Operativo	49	41%
Regulatorio	29	24%
Doc.	2	2%
TI	3	3%
Financiero	1	1%
Seguridad	0	0%
Contable	7	6%
Procedimientos	1	1%
Políticas	3	3%
Total	119	100%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

b. Advertencias emitidas.

En cuanto a las Advertencias formuladas por parte de la Unidad de Auditoría Interna, emitidas durante el año 2017, el siguiente es el detalle:

Cuadro N° 8
Detalle de las Advertencias formuladas por Auditoría Interna
Al 31 de diciembre de 2017

ID	Tópico	N° Oficio	Fecha
1	Riesgo de presentación de información de manera errónea e inexacta en la confección y preparación de los Informes de Morosidad de la Cartera de Crédito Universitaria a causa de una incorrecta interpretación de los reportes del Sistema SIAF	AI-061-2017	Junio, 2017
2	Actividad establecida y estipulada en el Artículo No. 15, inciso g) de la Ley 9356, así como en los Artículos No. 11 y 19 del Reglamento para la elección de las personas integrantes de la Junta Directiva de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR), No. 39858-MP-H-MEIC, no ha sido programada en el Plan Operativo Institucional (POI) 2018 por lo que existe el riesgo de no contar con los recursos presupuestarios necesarios para desarrollarla	AI-143-2017	Noviembre, 2017
3	Riesgo en el acatamiento e implementación del acuerdo No. ACU-EXT-02-215-2017, tomado por esa Junta Directiva en la Sesión Extraordinaria celebrada el día 21 de septiembre, 2017, específicamente en cuanto a la creación de una reserva presupuestaria con la periodicidad que lo permitan las finanzas de la institución para reponer los recursos del Superávit libre aparentemente utilizados en el financiamiento de parte del déficit presupuestario del año 2016	AI-171-2017	Diciembre, 2017
4	Riesgo de incumplimiento de la normativa legal establecida en el Artículo No. 74 de la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense del Seguro Social No. 17; al estar la institución otorgando calificación de idoneidad a organizaciones no inscritas en la Caja Costarricense del Seguro Social	AI-172-2017	Diciembre, 2017

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

c. Presupuesto Auditoría Interna 2017

Se presenta un resumen de la ejecución presupuestaria de las principales cuentas que conformaron el presupuesto asignado a esta Unidad de Auditoría Interna.

Cuadro N° 9
Ejecución del Presupuesto de Auditoría Interna
Al 31 de diciembre de 2017

ID	Rubro	Presupuesto 2017	Ejecutado 2017	Subejecutado 2017	% Ejecución
1	Remuneraciones	110.263.682,29	107.616.168,95	2.647.513,34	98%
2	Servicios	6.580.400,00	4.073.553,00	2.506.847,00	62%
3	Materiales y suministros	682.375,00	200.500,00	481.875,00	29%
4	Totales	117.526.457,29	111.890.221,95	5.636.235,34	95%

Fi: Informe Ejecución presupuestaria 2017, Sistema SIAF.

Debido a la situación de la baja en los ingresos que presentó la Institución en 2017, los recursos presupuestados en el rubro de Servicios y específicamente las actividades de Servicios de Gestión y Apoyo y Capacitación no se utilizaron como medida de contención del gasto.

Sin embargo, la ejecución presupuestaria del año 2017 mejoró en 17 puntos porcentuales respecto al año 2016, pasando de un 78% en 2016 a un 95% en 2017.

d. Cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna 2017

El cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna para el año 2017 es el siguiente:

Cuadro N° 10
Cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna 2017
Al 31 de diciembre de 2017

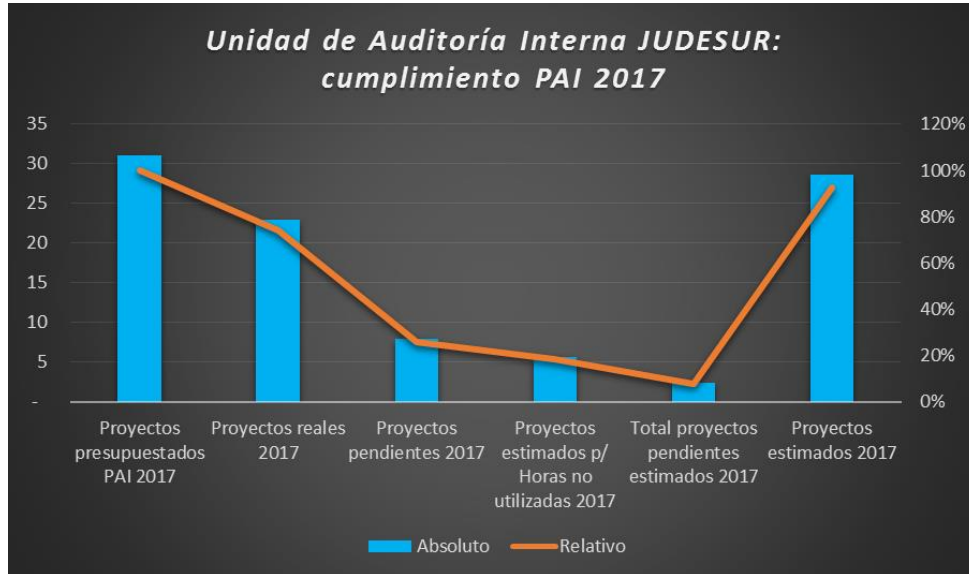
Tipos de Auditorías	Auditorías Programadas	Auditorías Cumplidas	% Cumplimiento
Auditoría Financiera	2	2	100%
Auditoría Operativa	5	3	60%
Auditoría Especial	24	18	75%
Total parcial	31	23	74%
Auditorías no desarrolladas por horas asignadas a otras labores ¹	0	6	
Total general proyectado	31	29	92%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

¹ Uno de los Auditores Fiscalizadores fue asignado a tareas relacionadas con el área de la Unidad de Cobros por un periodo de 4,5 meses durante el 2017 a solicitud de la Administración Activa.

El Plan Anual de la Auditoría Interna para este periodo 2017 muestra un porcentaje de cumplimiento de un 92%, lo cual muestra resultados satisfactorios en comparación con el periodo 2016 en donde el porcentaje de cumplimiento representó un 82%.

Los datos anteriores se ilustran de la siguiente forma:



Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

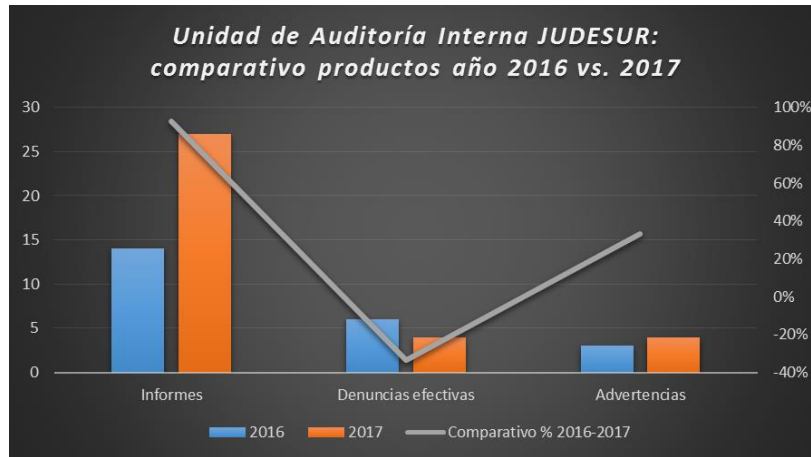
Adicionalmente, relacionado con el desempeño general de la Unidad, considerando todos los productos que se prepararon comparativamente con el año 2016, se obtuvieron los siguientes resultados:

Cuadro N° 11
Comparativo por producto años 2016 - 2017
Al 31 de diciembre de 2017

Producto	2016	2017	Comparativo % 2016-2017
Informes	14	27	93%
Denuncias efectivas	6	4	-33%
Advertencias	3	4	33%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

El dato anterior se ilustra de la siguiente manera:



Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

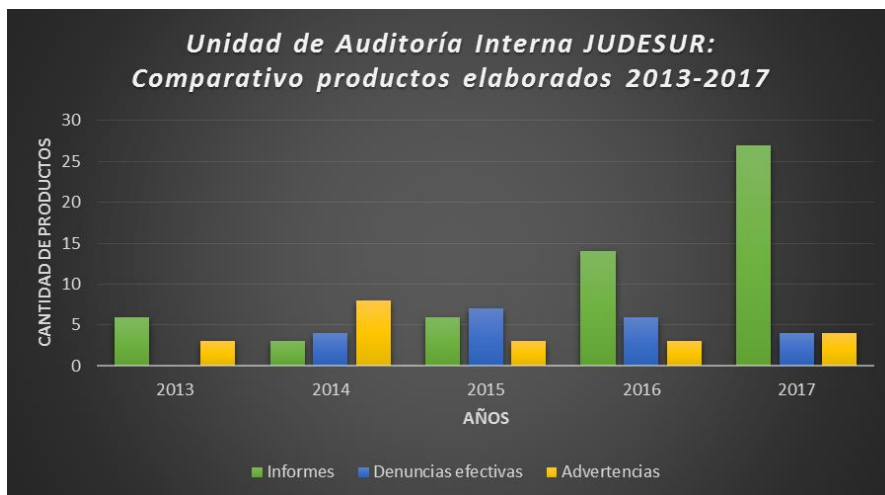
Históricamente, desde el año 2013, el comportamiento de los productos elaborados por la Unidad de Auditoría Interna de JUDESUR, presenta el siguiente comportamiento:

Cuadro N° 12
Comparativo por producto años 2013 - 2017
Al 31 de diciembre de 2017

	2013	2014	2015	2016	2017
Informes	6	3	6	14	27
Denuncias efectivas	0	4	7	6	4
Advertencias	3	8	3	3	4

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

El dato anterior se ilustra de la siguiente manera:



Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

e. Procesos Auditados a 2017.

Según el Mapa de Procesos identificado por la Unidad de Auditoría Interna en el año 2016, de un total de 75 procesos que componen dicho Mapa, se lograron auditar en 2017 un total de 42, para un porcentaje de revisión de un 56%.

De esos 42 procesos auditados, la siguiente es su clasificación por tipo de Riesgo:

Cuadro N° 13
Procesos Auditados por clasificación de Riesgo
Al 31 de diciembre de 2017

Clasificación	Total procesos
Altos	28
Medios	14
Bajos	0
Total general	42

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

f. Cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna a 2017

El cumplimiento del Plan Estratégico de Auditoría Interna para el año terminado al 31 de diciembre, 2017 es el siguiente:

Cuadro N° 14
Cumplimiento del Plan Estratégico Auditoría Interna 2014-2018
Al 31 de diciembre de 2017

AÑO	Auditorías Programadas	Auditorías Cumplidas	% Cumplimiento
2014	22	10	45%
2015	32	15	47%
2016	38	31	82%
2017	31	23	74%
2018	17	0	0%
Total	*123	78	63%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

*No incluye 2018

Al 31 de diciembre, 2017 el Plan Estratégico de la Unidad de Auditoría Interna 2014-2018 muestra un avance de cumplimiento de un 62% según las auditorías realizadas durante los años 2014, 2015, 2016 y 2017.

g. De la Autoevaluación de la Auditoría Interna para el periodo que terminó al 31 de diciembre, 2016.

Como elemento clave del Programa de Aseguramiento de Calidad se efectuó la autoevaluación interna de calidad de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2016, conforme a las directrices vigentes y fue posible comprobar que se ha cumplido de manera razonable con la normativa que le es aplicable, en la cual se obtuvieron resultados satisfactorios y una mejoría en relación a la Autoevaluación anterior de un 7%, pasando de un 82% en el año 2015 a un 89% en el año 2016, con respecto a la percepción de la calidad de los servicios de Auditoría Interna de las áreas auditadas.

No obstante, la Autoevaluación permitió conocer oportunidades de mejora, en cuanto a lo siguiente de acuerdo con el área auditada:

- a) Brindar más apoyo para el desempeño de las funciones de las instancias auditadas.
- b) Los funcionarios de la auditoría interna deben mostrar mayores conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.
- c) Los informes de auditoría deben ser constructivos.
- d) Debe implementar mejoras al Sistema de Control Interno y del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI).
- e) Debe contribuir al mejoramiento de la ética.

Así mismo, en cuanto a la percepción de los funcionarios de la Auditoría Interna sobre la calidad de la gestión, se obtuvieron mejorías en los resultados obtenidos, pasando de un 80% en 2015 a un 91% en 2016, en los que se identificaron oportunidades de mejoras en relación a lo siguiente:

- a) La autoridad superior y la administración activa, no tienen conocimiento a cabalidad de las labores que realiza la Auditoría Interna.
- b) Los funcionarios de la Auditoría interna deben mejorar sus conocimientos en indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, y otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad de auditoría interna.