

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

Auditoría Interna

Plan de Auditoría Interna

PAI 2019

Noviembre, 2018

TABLA DE CONTENIDOS

INTRODUCCIÓN.....	3
AUDITORÍA INTERNA.....	5
MISIÓN.....	5
VISIÓN.....	5
OBJETIVO.....	5
VALORES.....	5
DECÁLOGO DE PRINCIPIOS.....	6
RECURSOS PRESUPUESTARIOS ASIGNADOS PARA EL AÑO 2019.....	7
RESUMEN DE AUDITORÍAS A REALIZAR DURANTE EL AÑO 2019.....	9
RESUMEN DE TIPOS DE AUDITORÍAS A REALIZAR EN 2019.....	10
RESUMEN DE TIEMPOS/AUDITOR PARA 2019.....	11
DETALLE DE LAS AUDITORÍAS PARA 2019.....	14
AUDITORÍAS DE CARÁCTER ESPECIAL.....	14
AUDITORÍAS OPERATIVAS.....	18
AUDITORÍAS FINANCIERAS.....	19

1. INTRODUCCIÓN

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, mediante 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 poder 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 a:

- a) La Ley General de Control Interno N° 8292 publicada en la Gaceta 169 del 04 de setiembre del 2002,
- b) Las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público R-DC-119-2009, publicadas en La Gaceta N° 28 del 10 de febrero de 2010,
- c) Las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público R-DC-064-2014,
- d) Las Normas de Control Interno para el Sector Público No. R-CO-9-2009, del 26 de enero del 2009, publicadas en La Gaceta No. 26 del 06 de febrero del 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 del 2009, publicada en La Gaceta No. 25 del 05 de febrero del 2009,
- f) La Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y su Reglamento, Ley de Contratación Administrativa y su Reglamento,
- g) La Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública No. 8422 y su Reglamento,

se presenta el Plan de Auditoría Interna a realizarse durante el año 2019, el cual tiene como objetivo, brindar a la Administración Activa y a los órganos que están sujetos a la fiscalización de los recursos públicos, resultados tendientes a mejorar la gestión administrativa, proporcionando una garantía razonable de que lo actuado por el jerarca y el personal a su cargo, se realiza bajo el principio de legalidad, de acuerdo a sanas prácticas administrativas.

Dentro del Plan de Trabajo que se presenta, se han considerado estudios que involucran áreas de **riesgo Alto, riesgo Medio y riesgo Bajo**, que llevan implícito el manejo de fondos públicos que ameritan tener una vigilancia por parte de la Administración Activa, así como de esta Auditoría Interna. La estructura que presenta dicho Plan se enmarca a través de 13 Macroprocesos que comprenden:

1. Gestión de Depósito Libre Comercial de Golfito.

- 2.** Gestión de Proyectos de Desarrollo.
- 3.** Gestión de Becas y Créditos Universitarios.
- 4.** Gestión Administrativa – Financiera.
- 5.** Gestión de TI.
- 6.** Gestión de Desarrollo Humano.
- 7.** Gestión de Proveeduría.
- 8.** Gestión de Cartera de Crédito.
- 9.** Gestión Dirección Ejecutiva.
- 10.** Gestión de Mercadeo.
- 11.** Gestión de Planificación.
- 12.** Gestión Legal.
- 13.** Gestión Desarrollo y Planificación Institucional (aún sin operación).

En cada una de ellos, se presentan los estudios a realizarse durante el 2019, para lo cual se describe en forma general las justificaciones de su incorporación, los objetivos a alcanzar y el tiempo estimado de su realización.

Es por ello que, para lograr cumplir con este Plan de Trabajo de Auditoría Interna, existe un presupuesto de recursos humanos, de materiales, de servicios y tecnológicos básicos, para proceder a evaluar el control interno, la mitigación de los riesgos y el gobierno corporativo implantado por la Administración Activa en los Macroprocesos indicados.

Es importante hacer mención que para el año 2018, la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas, presenta las siguientes situaciones a destacar, por efectos de su Ley Orgánica, N° 9356 y sus reformas Ley N° 9424 del 07 de marzo, 2017:

- a)** Mayor representación de los sectores de la sociedad activa de la zona de influencia de la Institución, según artículo N° 15.
- b)** Se crea el Departamento de Planificación y Desarrollo Institucional, según artículo N° 33.
- c)** Elaboración de un Plan Estratégico Institucional en el primer semestre del 2017, según artículos N° 5, 6, 7 y 8.
- d)** Ejecución de Proyectos Regionales, artículo N° 11.

Lo anterior, podría afectar los tiempos de ejecución, los Procesos a evaluar y el Presupuesto 2018 de la Auditoría Interna, por cuanto a la fecha de elaboración de este Plan de Auditoría Interna, los puntos b), c) y d) no se habían reglamentado ni definido los procedimientos.

2. AUDITORÍA INTERNA

2.1. Misión

Mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento objetivo, asesoría y conocimiento basado en riesgos.

2.2. Visión

La Auditoría Interna, alineando sus objetivos con la estrategia, gestión de riesgos, de control interno y gobierno corporativo Institucional, aspira a que JUDESUR logre el cumplimiento de sus objetivos de fomentar el desarrollo socio económico integral de la zona sur de la provincia de Puntarenas.

2.3. Objetivo

Dirigir los recursos asignados a la Auditoría Interna al desarrollo de una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas, ayudando a la institución a cumplir sus objetivos, al realizar en forma sistemática y disciplinada una evaluación de los procesos, con el propósito de mejorar la eficacia de éstos, así como la del control de los riesgos. Para ello, le proporcionará a la administración en forma oportuna información, análisis, evaluaciones, comentarios y recomendaciones pertinentes sobre los procesos examinados.

2.4. Valores de la Auditoría Interna

Los valores por los que se rige la actividad de auditoría en la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas, lo definen nuestro Código de Ética y de Trabajo. Dichos valores tienen el fin de que a nivel institucional se reconozca la actividad de la auditoría, como una actividad independiente que agrega valor a la gestión administrativa y de control público:

2.4.1. Excelencia en la calidad

Nuestro primer compromiso para con nuestros clientes es brindarles servicios de calidad, lo cual implica que se cumpla suficiente y oportunamente con las regulaciones y estándares del programa de calidad de la Auditoría Interna.

2.4.2. Profesionalismo

Las labores de auditoría serán realizadas por nuestro personal, en apego a principios de competencia, diligencia y cuidado profesional.

2.4.3. Independencia

Nuestro trabajo se guía por una actuación objetiva e imparcial, respetando las disposiciones jurídicas, técnicas y los derechos de las personas a las que fiscalizamos.

2.4.4. Innovación permanente

Constantemente buscaremos métodos y tendremos actitudes proactivas para realizar el trabajo de nuevas formas o de manera más eficaces y eficientes.

2.4.5. Cooperación

Para que JUDESUR pueda cumplir su misión, debemos trabajar de forma cooperativa con la Administración y mantener relaciones de coordinación de mutua conveniencia con instituciones externas como el Poder Ejecutivo, la Contraloría General de la República, Procuraduría General de la República, Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, Municipalidades, Cooperativas, Asociaciones de Desarrollo, Juntas Administrativas y de Educación y cualquier otra organizaciones beneficiadas con los recursos que concede la institución.

2.4.6. Trabajo en equipo

Debemos unir esfuerzos de forma organizada para alcanzar grandes objetivos.

2.4.7. Confidencialidad.

En todo momento y lugar mostramos reserva y discreción respecto de la información y asuntos que atendemos, apegados a las disposiciones legales.

2.5. Decálogo de principios de la Unidad de Auditoría Interna de JUDESUR

El Decálogo de los principios que guían la Unidad de Auditoría Interna de JUDESUR son:

- 2.5.1.** Demuestra integridad.
- 2.5.2.** Demuestra competencia y diligencia profesional.
- 2.5.3.** Es objetiva y se encuentra libre de influencias.
- 2.5.4.** Se alinea con las estrategias, los objetivos y los riesgos de la organización.
- 2.5.5.** Está posicionada de forma apropiada y cuenta con los recursos adecuados.
- 2.5.6.** Demuestra compromiso con la calidad y la mejora continua de su trabajo.
- 2.5.7.** Se comunica de forma efectiva.
- 2.5.8.** Proporciona aseguramiento en base a riesgos.
- 2.5.9.** Hace análisis profundos, es proactiva y está orientada al futuro.
- 2.5.10.** Promueve la mejora de la organización.

3. RECURSOS PRESUPUESTARIOS ASIGNADOS PARA EL AÑO 2019

El presupuesto constituye una herramienta imprescindible para el desarrollo de los procesos en cualquier organización, departamento y/o unidad, cuyo objetivo es estimar los recursos necesarios para el cumplimiento de los fines propuestos, el cual es el medio más idóneo para la priorización de las políticas económicas y sociales contenidas en los planes de desarrollo, que por mandato legal está obligado a ejecutar, el mismo contiene los ingresos y gastos de una entidad económica.

Es así como, la Unidad de Auditoría Interna confeccionó su presupuesto para el ejercicio económico correspondiente al año 2018, el cual se realizó tomando como referencia el Plan Estratégico de la Auditoría Interna para el periodo 2014-2018, y el Plan Anual de la Auditoría 2018, así como información emitida por la Administración Activa relacionado con el proyecto presupuestario de la institución.

En ese orden de ideas, se programaron recursos por el orden de los **¢134.373.823,53 (0,07% menos que 2018)** para cubrir necesidades de remuneraciones, servicios básicos, materiales de oficina y bienes duraderos, en aras de cumplir con sus objetivos y funciones.

El siguiente, es el resumen del Presupuesto de la Unidad de Auditoría Interna de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas para el año 2018.

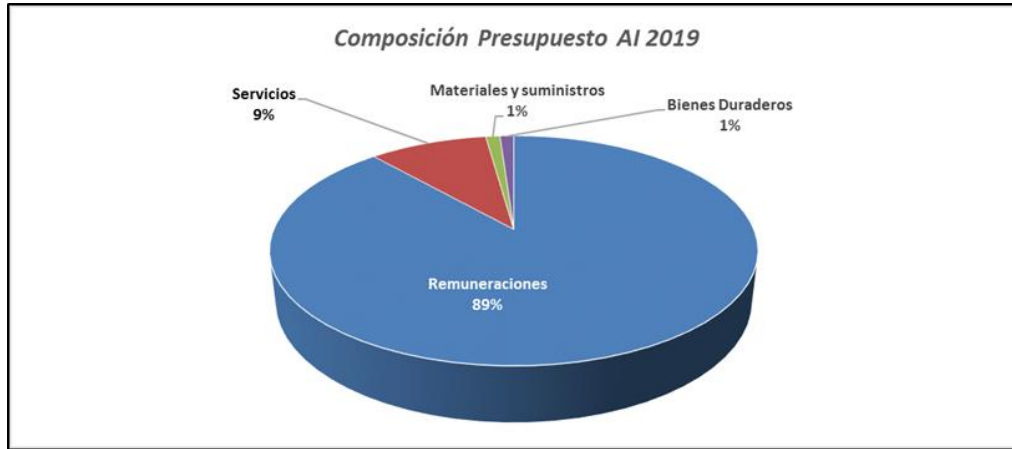
Cuadro N° 1
Resumen Presupuesto para el
Ejercicio Económico 2019
Cifras en colones

CódigoSIPP	Descripción	Presupuesto 2019	Composición %
0	Remuneraciones	113.615.986,51	88,44%
1	Servicios	12.001.380,52	9,34%
2	Materiales y suministros	1.447.863,28	1,13%
5	Bienes Duraderos	1.400.000,00	1,09%
Total de recursos		128.465.230,30	100,00%

Fi: Presupuesto de Auditoría Interna 2019.

La distribución presupuestaria de esos egresos, se refleja en el siguiente gráfico:

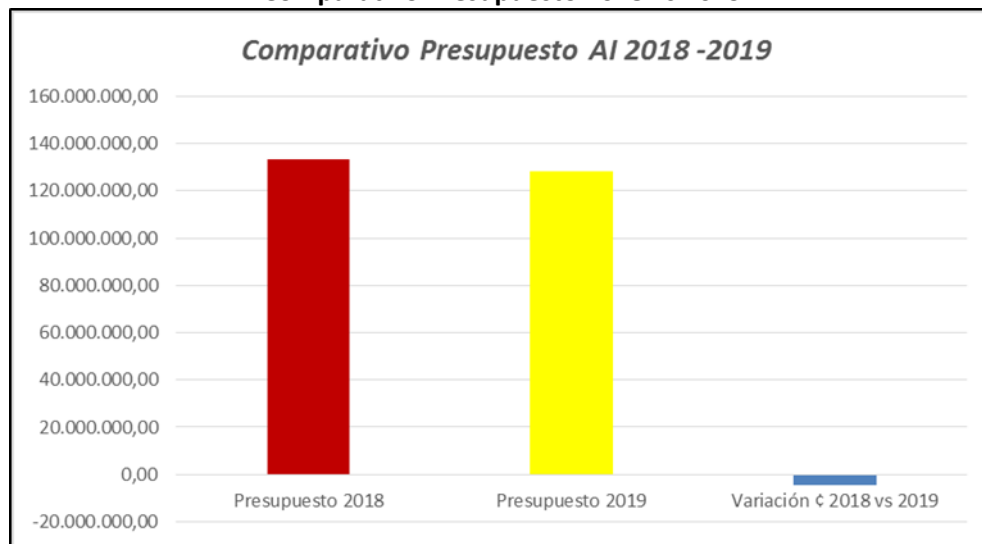
Gráfico N° 1
Distribución del Presupuesto de Auditoría
Periodo 2019



Fi: Presupuesto de Auditoría Interna 2019.

Adicionalmente, tal y como se indicó anteriormente, respecto al año 2018, se logró reducir en un 0,07% (¢-89.572,04) el Presupuesto 2018, tal y como lo muestra el siguiente gráfico:

Gráfico N° 2
Comparativo Presupuesto 2018 vs 2019



Fi: Presupuesto de Auditoría Interna 2019.

4. RESUMEN DE AUDITORÍAS A REALIZAR DURANTE EL AÑO 2019

4.1. Aclaraciones

Tal y como fue presentado a la Junta Directiva semanas atrás, la Auditoría Interna de JUDESUR cuenta con un Plan Estratégico 2014-2018 Ajustado, donde se distribuye el Universo Auditable, el cual se divide en 13 Macroprocesos que son:

- 1.** Gestión de Depósito Libre Comercial de Golfito.
- 2.** Gestión de Proyectos de Desarrollo.
- 3.** Gestión de Becas y Créditos Universitarios.
- 4.** Gestión Administrativa – Financiera.
- 5.** Gestión de TI.
- 6.** Gestión de Desarrollo Humano.
- 7.** Gestión de Proveduría.
- 8.** Gestión de Cartera de Crédito.
- 9.** Gestión Dirección Ejecutiva.
- 10.** Gestión de Mercadeo.
- 11.** Gestión de Planificación.
- 12.** Gestión Legal.
- 13.** Gestión Desarrollo y Planificación Institucional (aún sin operación).

Pero además, en función de sus labores reguladas por la Ley General de Control Interno, N° 8292, también deben atender y elaborar:

- a)** Denuncias,
- b)** Asesorías solicitadas,
- c)** Advertencias,
- d)** Planificación, ejecución y administración de la función de Auditoría.

Estas otras obligaciones, también demandan horas de trabajo / auditor, por lo que se contemplan y se detallan en este Plan de Auditoría Interna 2018.

Por último, se hace del conocimiento de la Junta Directiva que este Plan de Auditoría Interna 2018, será digitado como corresponde en el Sistema de Planes de Trabajo de las Auditorías Internas de la Contraloría General de la República, asimismo se hará de conocimiento de la Junta Directiva de JUDESUR.

5. RESUMEN DE TIPOS DE AUDITORÍAS A REALIZAR EN 2019

Es importante recordar la descripción que hacen 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 de cada tipo de Auditoría:

5.1. La auditoría de carácter especial: se enfoca en determinar si un asunto en particular cumple con las regulaciones o mandatos identificados como criterios, contenidos en leyes, reglamentos u otras normativas que las regulan, tales como resoluciones, u otros criterios considerados como apropiados por el auditor.

Las auditorías de carácter especial se llevan a cabo para evaluar si las actividades, operaciones financieras e información, cumplen en todos los aspectos relevantes, con las regulaciones o mandatos que rigen a la entidad auditada.

Estas auditorías de carácter especial pueden abarcar una extensa gama de temas, tales como aspectos de orden contable-financiero, presupuestario, administrativo, económico, jurídico, control interno y otras temáticas relacionadas con la fiscalización pública.

5.2. La auditoría operativa: evalúa la eficacia, eficiencia y economía (o al menos uno de estos aspectos) con que la entidad, programa, proyecto, unidad, proceso o actividad del sujeto fiscalizado, utiliza los recursos públicos, para el desempeño de sus cometidos; esto con el propósito de mejorar la gestión del sujeto fiscalizado.

El desempeño se examina contra los criterios que lo rigen; por ende, conlleva el análisis de las causas de las desviaciones de estos criterios u otros problemas. Las organizaciones de auditoría deben seleccionar los temas de auditoría operativa por medio de su proceso de planificación estratégica, táctica y operativa, mediante el análisis de temas potenciales y la identificación de riesgos y/o problemas.

5.3. La auditoría financiera: se enfoca en determinar si la información financiera de una entidad se presenta en conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera y regulatorio aplicable. Esto se logra obteniendo evidencia de auditoría suficiente y apropiada que le permita al auditor expresar una opinión acerca de la razonabilidad de la información financiera.

Otros objetivos de las auditorías financieras, pueden incluir:

- a) La revisión de informes especiales para elementos, cuentas o partidas específicas de un estado financiero.
- b) La revisión de información financiera intermedia.

El siguiente es el resumen de las Auditoría por tipo, que se desarrollarán a lo largo del año 2019, mismas que están asignadas y distribuidas entre el equipo de trabajo que conforma la Unidad:

Cuadro N° 2
Resumen de tipos de Auditoría
Para el año 2019

ID	Audidores	Horas asignadas Proyectos Auditoría Especiales	Horas asignadas Proyectos Auditorías Operativas	Horas asignadas Proyectos Auditorías Financieras
1	Jorge B	720	0	0
2	Carlos N	1.230	0	0
3	Melvin P	-	1325	0
4	Xinia R	730	0	580
Total horas		2.680	1.325	580

Fi: Plan Auditoría Interna 2019

6. RESUMEN DE TIEMPOS / AUDITOR PARA 2019

El siguiente es el resumen de los tiempos / Auditor que se ejecutarán a lo largo del año 2019, mismos que incluyen la totalidad de las funciones de la Unidad y las horas presupuestadas:

Cuadro N° 3
Resumen de tiempos / Auditor
Para el año 2019

ID	Audidores	Horas asignadas Proyectos Auditoría Especiales	Horas asignadas Proyectos Auditorías Operativas	Horas asignadas Proyectos Auditorías Financieras	Denuncias / Advertencia/ Asesoría	Asignaciones especiales	Administrativos	Sesiones de trabajo	Capacitación
1	Jorge B	720	0	0	700	0	405	20	50
2	Carlos N	1.230	0	0	0	500	95	20	50
3	Melvin P	-	1325	0	0	500	-	20	50
4	Xinia R	730	0	580	0	500	15	20	50
Total horas		2.680	1.325	580	700	1.500	515	80	200

Fi: Plan Auditoría Interna 2019

El siguiente cuadro, resume y agrupa la distribución total de horas según los tipos de Auditoría y las Actividades inherentes a la función de Auditoría Interna:

Cuadro N° 4
Resumen de tiempos por tipo de Auditoría y Actividad
Para el año 2019

ID	Tipo de Auditoría	No. de Auditorías / Actividades	Horas / Auditor
1	Auditorías carácter Especial	9	2.680
2	Auditorías Operativas	6	1.325
3	Auditorías Financieras	2	580
4	Denuncias / Advertencia/ Asesoría	11	700
5	Administrativos	n/a	515
6	Asignaciones especiales	n/a	1.500
7	Sesiones de trabajo	n/a	80
8	Capacitación	n/a	200
Total general horas			7.580

Fi: Plan Auditoría Interna 2019

Por último, el siguiente cuadro resume y agrupa en tres grandes actividades, la distribución total de horas del año 2018, así como la indicación de sus porcentajes correspondientes:

Cuadro N° 5
Agrupación general de actividades de Auditoría Interna
En horas y porcentajes
Para el año 2019

ID	Detalle	Horas	%
1	Trabajo campo	4.585	60%
2	Denuncias / Advertencia/ Asesoría	700	9%
3	Asignación especial	1.500	20%
4	Administrativo	515	7%
5	Sesiones de trabajo	80	1%
6	Capacitación	200	3%
Totales		7.580	100%

Fi: Plan Auditoría Interna 2019

7. DETALLE DE LAS AUDITORÍAS PARA 2019

7.1. Auditorías de carácter Especial.

Las siguientes son las Auditorías de carácter Especial programadas para 2019:

ID	ID2	Macroproceso	ID3	Proceso	ID4	Actividades	Valoración del Riesgo Residual	Periodicidad Auditoría	Objetivo General de Auditoría	Auditor (a)	Horas
1	1	Gestión de DLCG	1.1.	Gestión de mantenimiento de Infraestructura	1.1.1	Gestión de Mantenimiento Preventivo	Alto	Anual	Verificar el apego de los procesos a las leyes, normativa, políticas y procedimientos aplicables que los regulan	Xinia R	60
					1.1.2	Gestión de Mantenimiento Correctivo				Xinia R	60
					1.1.3	Gestión de Mantenimiento Estético				Xinia R	60
					1.1.4	Gestión y control de proyectos de Obra nueva				Xinia R	60
2	2	Gestión de Proyectos de Desarrollo	2.1	Gestión de recepción de proyectos	2.1.1	Gestión de recepción de formularios	Alto	Anual	Verificar el apego de los procesos a las leyes, normativa, políticas y procedimientos aplicables que los regulan	Carlos N.	60
					2.1.2	Gestión de verificación y validación de requerimientos				Carlos N.	60
					2.1.3	Gestión de identificación de requerimientos pendientes				Carlos N.	60
3	5	Gestión Dirección Ejecutiva	5.1.	Gestión sobre el SEVRI	5.4.1	Gestión de identificación de riesgos	Alto	Anual	Verificar el apego de los procesos a las leyes, normativa, políticas y procedimientos aplicables que los regulan	Jorge B.	50
					5.4.2	Gestión de análisis de riesgos				Jorge B.	50
					5.4.3	Gestión de evaluación de riesgos				Jorge B.	50
					5.4.4	Gestión de Administración de riesgos				Jorge B.	50
					5.4.5	Gestión de revisión de riesgos				Jorge B.	50
					5.4.6	Gestión de documentación de riesgos				Jorge B.	50
					5.4.7	Gestión de comunicación de riesgos				Jorge B.	50
					5.4.8	Gestión de seguimiento sobre planes de acción de mejora al SEVRI				Jorge B.	50

Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas
Dirección: Golfito Barrio Parroquial, Altos del Banco Nacional – **Web:** www.judesur.go.cr
Plan de Auditoría Interna Año 2019

ID	ID2	Macroproceso	ID3	Proceso	ID4	Actividades	Valoración del Riesgo Residual	Periodicidad Auditoría	Objetivo General de Auditoría	Auditor (a)	Horas
4	6	Gestión de MK	6.1	Gestión de elaboración del Plan de MK	6.1.1	Gestión de planeación y presupuestación	Moderado	Bi-anual	Verificar el apego de los procesos a las leyes, normativa, políticas y procedimientos aplicables que los regulan	Jorge B.	60
					6.1.2	Gestión de implementación				Jorge B.	60
					6.1.3	Gestión de seguimiento de indicadores				Jorge B.	60
5	7	Gestión de Planificación (Decreto 37735 PLAN)	7.1	Gestión de dirección de los procesos de planificación institucional (PEI, con base a lo establecido por MIDEPLAN y POI)	7.1.1	Gestión de análisis de resultados obtenidos sobre el PND	Alto	Anual	Verificar el apego de los procesos a las leyes, normativa, políticas y procedimientos aplicables que los regulan	Carlos N.	50
					7.1.2	Gestión de análisis de resultados obtenidos sobre el PEI				Carlos N.	50
					7.1.3	Gestión de análisis de resultados obtenidos sobre el POI				Carlos N.	50
					7.1.4	Gestión de planeación, responsables y establecimiento de plazos				Carlos N.	50
					7.1.5	Gestión de aprobación de los productos planificados				Carlos N.	50
					7.1.6	Gestión de aprobación del Plan por parte de Dirección E				Carlos N.	50
					7.1.7	Gestión de control de cambios				Carlos N.	50
					7.1.8	Gestión de aprobación del Plan por parte de la Junta Directiva				Carlos N.	50
6	4.4	Gestión de Cartera de Crédito	4.4.4	Gestión de cobro administrativo	4.4.4.1	Gestión de identificación de casos	Moderado	Bi-anual	Verificar el apego de los procesos a las leyes, normativa, políticas y procedimientos aplicables que los regulan	Carlos N.	50
					4.4.4.2	Gestión de localización y comunicación con los clientes				Carlos N.	50
					4.4.4.3	Gestión de evidencia de comunicación y notificación				Carlos N.	50
					4.4.4.4	Gestión de normalización de casos				Carlos N.	50
			4.4.5	Gestión de cobro judicial	4.4.5.1	Gestión de identificación de casos				Carlos N.	50
					4.4.5.2	Gestión de documentación de los casos				Carlos N.	50
					4.4.5.3	Gestión de envío de casos a abogados externos				Carlos N.	50
			4.4.6	Gestión de depósitos pendientes de identificar	4.4.6.1	Gestión de registro de los depósitos				Carlos N.	50
					4.4.6.2	Gestión de seguimiento de los depósitos				Carlos N.	50
					4.4.6.3	Gestión de identificación y baja de los depósitos				Carlos N.	50
			4.4.7	Gestión de cálculos de estimación de cartera	4.4.7.1	Gestión de cálculo de la morosidad				Carlos N.	50
					4.4.7.2	Gestión de cálculo de la estimación				Carlos N.	50
					4.4.7.3	Gestión de ajustes de la estimación				Carlos N.	50

AUDITORÍA INTERNA

Apdo. 140-8201 **Telefax Directo:** 2775-1333 **Central Telefónica:** 2775-0496 Ext. 116 y 139

Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas
Dirección: Golfito Barrio Parroquial, Altos del Banco Nacional – **Web:** www.judesur.go.cr
Plan de Auditoría Interna Año 2019

ID	ID2	Macroproceso	ID3	Proceso	ID4	Actividades	Valoración del Riesgo Residual	Periodicidad Auditoría	Objetivo General de Auditoría	Auditor (a)	Horas
7	5	Gestión Dirección Ejecutiva	5.2	Gestión y control del SCI	5.5.1	Gestión de autoevaluación del SCI y elaboración de planes de acción	Alto	Anual	Verificar el apego de los procesos a las leyes, normativa, políticas y procedimientos aplicables que los regulan	Jorge B.	70
					5.5.2	Gestión de seguimiento sobre planes de acción de mejora al SCI				Jorge B.	70
8	1	Gestión de DLGC	2.8	Gestión de fiscalización del proyecto	2.8.1	Gestión de control técnico y del cronograma del proyecto	Alto	Anual	Verificar el apego de los procesos a las leyes, normativa, políticas y procedimientos aplicables que los regulan	Xinia R	70
					2.8.2	Gestión de control de visitas técnicas de campo al proyecto				Xinia R	70
					2.8.3	Gestión de comunicación interna / externa de incumplimientos del proyecto				Xinia R	70
					2.8.4	Gestión de control sobre el cumplimiento de observaciones técnicas del proyecto				Xinia R	70
9	1	Gestión de DLGC	2.7	Gestión de seguimiento y control del proyecto	2.7.1	Gestión del control documental del proyecto	Alto	Anual	Verificar el apego de los procesos a las leyes, normativa, políticas y procedimientos aplicables que los regulan	Xinia R	70
					2.7.2	Gestión de control del cronograma del proyecto				Xinia R	70
					2.7.3	Gestión de comunicación interna / externa de incumplimientos del proyecto				Xinia R	70

AUDITORÍA INTERNA

7.2. Auditorías Operativas.

Las siguientes son las Auditorías Operativas programadas para 2019:

ID	ID2	Macroproceso	ID3	Proceso	ID4	Actividades	Valoración del Riesgo Residual	Periodicidad Auditoría	Objetivo General de Auditoría	Auditor (a)	Horas
1	2	Gestión de Proyectos de Desarrollo	2.6	Gestión del giro de desembolsos programados	2.6.1	Gestión para determinar lo adecuado del desembolso	Alto	Anual	Evaluar la eficacia, eficiencia y economía (o al menos uno de estos aspectos) con que se utilizan los recursos públicos, para el desempeño y logro de sus los objetivos.	Melvin P	70
					2.6.2	Gestión de preparación del desembolso				Melvin P	70
					2.6.3	Gestión de aprobación y desembolso del efectivo				Melvin P	70
2	3	Gestión de Becas y Créditos Universitarios	3.6	Gestión de desembolsos programados para Créditos U	3.6.1	Gestión para determinar lo adecuado del desembolso	Bajo	Tri-anual	Evaluar la eficacia, eficiencia y economía (o al menos uno de estos aspectos) con que se utilizan los recursos públicos, para el desempeño y logro de sus los objetivos.	Melvin P	70
					3.6.2	Gestión de preparación del desembolso				Melvin P	70
					3.6.3	Gestión de aprobación y desembolso del efectivo				Melvin P	70
3	3	Gestión de Becas y Créditos Universitarios	3.14	Gestión de desembolsos programados para Becas	3.14.1	Gestión para determinar lo adecuado del desembolso	Bajo	Tri-anual	Evaluar la eficacia, eficiencia y economía (o al menos uno de estos aspectos) con que se utilizan los recursos públicos, para el desempeño y logro de sus los objetivos.	Melvin P	70
					3.14.2	Gestión de preparación del desembolso				Melvin P	70
					3.14.3	Gestión de aprobación y desembolso del efectivo				Melvin P	70

Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas
Dirección: Golfito Barrio Parroquial, Altos del Banco Nacional – **Web:** www.judesur.go.cr
Plan de Auditoría Interna Año 2019

ID	ID2	Macroproceso	ID3	Proceso	ID4	Actividades	Valoración del Riesgo Residual	Periodicidad Auditoría	Objetivo General de Auditoría	Auditor (a)	Horas
4	7	Gestión de Planificación (Decreto 37735 PLAN)	7.2	Gestión de dirección y coordinación de los procesos de seguimiento y evaluación del cumplimiento institucional de las políticas y metas establecidas en el PND, PEI y del POI	7.2.1	Gestión de rendición de informes semestrales y anuales ante la o el jerarca institucional sobre la evolución de la institución en el marco del PND	Alto	Anual	Evaluar la eficacia, eficiencia y economía (o al menos uno de estos aspectos) con que se utilizan los recursos públicos, para el desempeño y logro de sus los objetivos.	Melvin P	70
					7.2.2	Gestión sobre los registros de información y estadísticas de la gestión estratégica institucional sobre el PND, PEI y del POI				Melvin P	70
5	6	Gestión de MK	6.4	Gestión de publicidad sobre el DLC a nivel nacional	6.4.1	Gestión de planeación y presupuestación	Moderado	Bi-anual	Evaluar la eficacia, eficiencia y economía (o al menos uno de estos aspectos) con que se utilizan los recursos públicos, para el desempeño y logro de sus los objetivos.	Melvin P	70
					6.4.2	Gestión de ejecución				Melvin P	70
					6.4.3	Gestión de evaluación de resultados				Melvin P	70
6	4.3	Gestión de Proveeduría	4.3.7	Gestión de control y custodia de activos fijos	4.3.7.1	Gestión de recepción de los activos fijos	Bajo	Tri-anual	Evaluar la eficacia, eficiencia y economía (o al menos uno de estos aspectos) con que se utilizan los recursos públicos, para el desempeño y	Melvin P	70
					4.3.7.2	Gestión de registro de los activos				Melvin P	70
					4.3.7.3	Gestión de identificación de los activos				Melvin P	70
					4.3.7.4	Gestión de entrega y asignación de los activos				Melvin P	70
					4.3.7.5	Gestión de salida y baja de los activos				Melvin P	70

AUDITORÍA INTERNA

Apdo. 140-8201

Telefax Directo: 2775-1333

Central Telefónica: 2775-0496 Ext. 116 y 139

7.3. Auditorías Financieras.

Las siguientes son las Auditorías Financieras programadas para 2019:

ID	ID2	Macroproceso	ID3	Proceso	ID4	Actividades	Valoración del Riesgo Residual	Periodicidad Auditoría	Objetivo General de Auditoría	Auditor (a)	Horas
1	4	Gestión Administrativa - Financiera	4.3	Gestión de Tesorería	4.3.1	Gestión de análisis de la razonabilidad del pago	Bajo	Tri-anual	Determinar si la información financiera de la entidad se presenta en conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera regulatorio aplicable.	Xinia R	70
					4.3.2	Gestión de custodia y control de las garantías resguardadas				Xinia R	70
					4.3.3	Gestión de elaboración de la conciliación de las cuentas corrientes				Xinia R	70
					4.3.4	Gestión de monitoreo de los saldos de las cuentas corrientes				Xinia R	70
2	4	Gestión Administrativa - Financiera	4.2	Gestión Contable	4.2.1	Gestión de análisis de la razonabilidad de los registros contables cargados a la contabilidad mediante los auxiliares	Bajo	Tri-anual	Determinar si la información financiera de la entidad se presenta en conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera regulatorio aplicable.	Xinia R	50
					4.2.2	Gestión de control sobre la razonabilidad de los saldos de las cuentas contables				Xinia R	50
					4.2.3	Gestión de control y revisión de las conciliaciones entre el saldo contable y el auxiliar correspondiente de las cuentas clave				Xinia R	50
					4.2.4	Gestión de análisis de la razonabilidad de los saldos contables cargados a la contabilidad para procesar el cierre contable del mes correspondiente.				Xinia R	50
					4.2.5	Gestión de análisis y aplicación de razones a los EEFF				Xinia R	50
					4.2.6	Gestión de elaboración de las declaraciones informativas requeridas por el Ministerio de Hacienda				Xinia R	50