



Plan Estratégico Auditoría Interna PEAI 2014 - 2018

INFORME FINAL DE CUMPLIMIENTO

Unidad de Auditoría Interna | JUDESUR | Enero, 2019

1. RESUMEN EJECUTIVO.

- 1.1.** El Plan Estratégico de la Unidad de Auditoría Interna de JUDESUR PEA I 2014-2018 fue presentando y conocido por la Junta Directiva de JUDESUR en la Sesión Ordinara N° 713-2014 celebrada el 04 de abril, 2014.
- 1.2.** Adicionalmente, este Plan fue ajustado y fue conocido por el Órgano Colegiado en la Sesión Ordinaria celebrada el 14 de octubre, 2016, N° 826-2016.
- 1.3.** Los objetivos del PEA I 2014-2018 que se formularon en el 2014 se alcanzaron parcialmente de la siguiente manera:

Cuadro N° 1
Índice de cumplimiento
PEAI 2014-2018

ID	Objetivo	Cumplimiento
1	Alinear de forma coherente el Plan Estratégico de la Auditoría con el Plan Estratégico Institucional, y con ello lograr la realización de estudios de auditoría que contribuyan a que se alcancen los fines de creación de JUDESUR.	Parcial
2	Orientar la labor de la Auditoría Interna a corto, mediano y largo plazo.	Cumplido
3	Lograr ser más eficientes y eficaces en la labor de fiscalización, estableciendo un norte a seguir que responde a las necesidades de la institución.	Cumplido

Fi: Control de Gestión de la Unidad de AI.

- 1.4.** Durante el periodo de vigencia del PEA I 2014-2018 se elaboraron un total de 126 productos de Auditoría Interna de un total de 148 productos previamente presupuestados.
- 1.5.** En cuanto a productos elaborados, se cumplió en un 85% el PEA I 2014-2018.
- 1.6.** La Unidad de Auditoría recibió, en su conjunto, un total de 42 cursos, seminarios o talleres de capacitación en el periodo comprendido entre el año 2014 y el año 2018.
- 1.7.** Desde el año 2016 se presenta una marcada tendencia hacia el aumento en la eficiencia (relación productos presupuestados vs productos reales) en la ejecución del PEA I 2014-2018, pasando de un 68% en 2014 a un 119% en 2018.
- 1.8.** El proceso de Auditoría Interna de JUDESUR pasó en 2016 de tener un enfoque en procesos sustantivos a un enfoque en riesgos.
- 1.9.** La ejecución presupuestaria de la Unidad de Auditoría Interna para el periodo comprendido entre el año 2015 y 2018 fue de un 90%
- 1.10.** En agosto, 2018, fue presentado, conocido y aprobado por parte de la Junta Directiva de JUDESUR el PEA I 2019 – 2022 en la sesión ordinaria N° 898-2018 celebrada el 28 de agosto, 2018.

2. ANTECEDENTES.

Se destacan a continuación los principales antecedentes que orientaron la formulación del Plan Estratégico de la Unidad de Auditoría Interna de JUDESUR PEA I 2014-2018 en su momento:

2.1. El Plan Estratégico de la Unidad de Auditoría Interna de JUDESUR PEA I 2014-2018 fue presentando y conocido por la Junta Directiva de JUDESUR en la Sesión Ordinara N° 713-2014 celebrada el 04 de abril, 2014.

2.2. Adicionalmente, este Plan fue ajustado y fue conocido por el Órgano Colegiado en la Sesión Ordinaria celebrada el 14 de octubre, 2016, N° 826-2016.

2.3. Los objetivos del PEA I 2014-2018 fueron formulados de la siguiente manera:

- Alinear de forma coherente el Plan Estratégico de la Auditoría con el Plan Estratégico Institucional, y con ello lograr la realización de estudios de auditoría que contribuyan a que se alcancen los fines de creación de JUDESUR.
- Orientar la labor de la Auditoría Interna a corto, mediano y largo plazo.
- Lograr ser más eficientes y eficaces en la labor de fiscalización, estableciendo un norte a seguir que responde a las necesidades de la institución.

2.4. Los resultados del FODA realizado en la Unidad de Auditoría Interna fueron los siguientes:

Cuadro N° 2
Análisis FODA

Unidad de Auditoría Interna 2014

Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
El personal cuenta con motivación, compromiso y deseos de contribuir con el cumplimiento de la misión institucional, mediante la realización de su trabajo.	Pérdida de imagen institucional producto del incumplimiento de los objetivos institucionales, posibilita un mayor acercamiento con la Administración a fin de brindarles servicios de auditoría de mayor calidad.	La Administración no implementa de manera oportuna las recomendaciones incluidas en los informes de la Auditoría Interna.	Falta de apoyo de los niveles superiores a la labor de la Auditoría Interna que se evidencia en la pérdida de tres plazas durante los últimos años.
Ambiente laboral positivo, que permite el desarrollo del trabajo en condiciones adecuadas.	La Administración ha elaborado un plan de mejoras en control interno con un horizonte a mediano plazo, lo que aunado a los cambios en la forma de elaborar la planificación y efectuar la	La Auditoría Interna no cuenta con los recursos necesarios y suficientes para realizar una labor más efectiva.	JUDESUR ha sido fuente de noticias en las que se le acusa de ineficiencia, ineficacia, actos reñidos con la ética, etc., lo cual ha afectado la imagen institucional, el ambiente de control y por ende se

	valoración de riesgos sobre el cumplimiento de objetivos y metas que ha implementado, posibilitan el que la Auditoría les brinde servicios de evaluación y asesoría.	afectan las labores y resultados de la Auditoría Interna.
El personal de la Auditoría Interna cuenta con las capacidades profesionales para realizar aportes en el fortalecimiento del control interno institucional	La Auditoría Interna mantiene relaciones con diferentes funcionarios e instituciones que pueden aprovecharse para mejorar las labores de fiscalización.	Un aspecto susceptible de mejora es que al momento de realizar la planificación anual de los trabajos por llevar a cabo de la Auditoría Interna, no se incluye en esta el detalle o distribución de días auditor realizada entre el personal disponible.
El personal de la Auditoría Interna trabaja en equipo bajo la guía del Auditor Interno		El tener una mala imagen institucional ha generado a lo externo diversas reacciones como por ejemplo las restricciones para la creación de plazas, el no tener apoyo legislativo para promover las reformas de ley requeridas.
		Se debe normar el tratamiento que debe dársele a las denuncias que se plantean ante la Auditoría Interna, caso contrario esto podría ocasionar que la gran cantidad de denuncias que se reciban podrían incidir en el no cumplimiento de los estudios de auditoría programados para ejecutarse y que tienen un impacto directo en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Fi: PEA1 2014-2018

2.5. La Misión de la Unidad fue definida de la siguiente manera:

“Brindar servicios de auditoría basada en riesgo, de asesoría y advertencia, constructivos, de valor agregado, que contribuyan al logro de los objetivos institucionales.”

2.6. La Visión se definió como sigue:

“La Auditoría Interna aspira a brindar servicios de auditoría y preventivos a la institución, que estén de acuerdo con los parámetros de calidad y valor agregado que exige el ambiente de fiscalización superior de la Hacienda Pública de Costa Rica y que le permitan a JUDESUR el

cumplimiento de sus objetivos, de lograr el desarrollo socio económico y social integral de la zona sur de la provincia de Puntarenas.”

2.7. El Universo Auditable se definió de la siguiente manera:

Cuadro N° 3
Definición Universo Auditable
Unidad de Auditoría Interna 2014

Proceso	Proceso
1. Desarrollo.	12. Registro de proveedores y plan de compras.
2. Ingresos tributarios y liquidación presupuestaria.	13. Compra de bienes y servicios
3. Control de ingresos no tributarios, parqueos y alquileres.	14. Custodia de valores.
4. Control de la Gestión del Depósito Libre Comercial: mantenimiento, seguridad, publicidad	15. Seguros y pólizas de fidelidad.
5. Becas a secundaria.	16. Viáticos y transportes.
6. Becas y créditos universitarios.	17. Calidad de la información generada por el sistema informático.
7. Gestión de cobro.	18. Mantenimiento preventivo y correctivo equipo cómputo.
8. Reclutamiento y selección de recursos humanos.	19. Desarrollo de sistemas / contrataciones.
9. Remuneración salarial y dietas.	20. Archivo y protección documental.
10. Capacitación del personal	21. Uso de vehículos, combustibles y mantenimiento.
11. Contabilidad y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).	22. Caja chica.

Fi: PEA1 2014-2018

2.8. Posteriormente, en octubre, 2016, el PEA1 2014-2018 fue revisado, ajustándose su Universo Auditable de la siguiente manera:

Cuadro N° 4
Ajuste Universo Auditable
Unidad de Auditoría Interna 2016

Macroprocesos	Riesgos					
	Bajos	%	Medios	%	Altos	%
1. Gestión de DLCG	5	16%	11	10%	0	0%
2. Gestión de Proyectos de Desarrollo	0	0%	0	0%	31	23%
3. Gestión de Becas y Créditos Universitarios	0	0%	42	40%	0	0%
4. Gestión Administrativa - Financiera	5	16%	18	17%	0	0%
5. Gestión de TI	0	0%	0	0%	33	24%
6. Gestión de Desarrollo Humano	22	69%	4	4%	0	0%
7. Gestión de Proveeduría	0	0%	10	10%	24	18%
8. Gestión de Cartera de Crédito	0	0%	0	0%	22	16%
9. Gestión Dirección Ejecutiva	0	0%	2	2%	8	6%
10. Gestión de MK	0	0%	15	14%	0	0%
11. Gestión de Planificación (Decreto 37735 PLAI)	0	0%	0	0%	16	12%
12. Gestión Legal	0	0%	3	3%	2	1%
13. Gestión Desarrollo y Planificación Institucional						
Totales	32	100%	105	100%	136	100%

Fi: PEA1 2014-2018 Ajustado

2.9. Adicionalmente, el nuevo enfoque con el ajuste indicado, se concentró en una auditoría basada en riesgos.

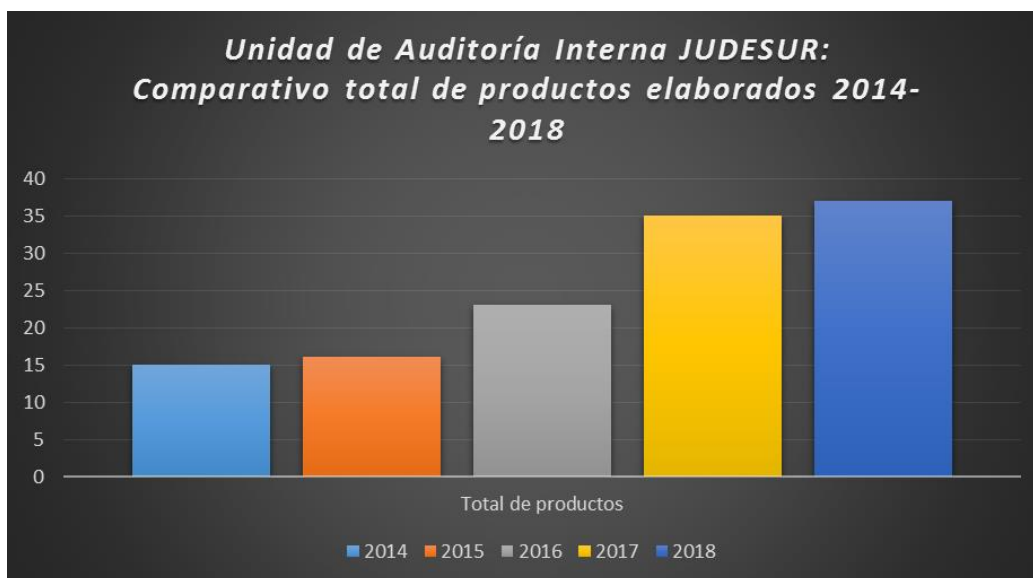
2.10. El costo estimado del PEA I 2014 – 2018 no fue definido.

2.11. Como aspecto relevante se destaca que la ejecución del PEA I 2014-2018 se desarrolló en el marco de dos leyes que impactaron los objetivos institucionales, a saber la Ley N° 7730 y la Ley Orgánica de JUDESUR N° 9356.

3. CUMPLIMIENTO ANUAL PEA I 2014-2018.

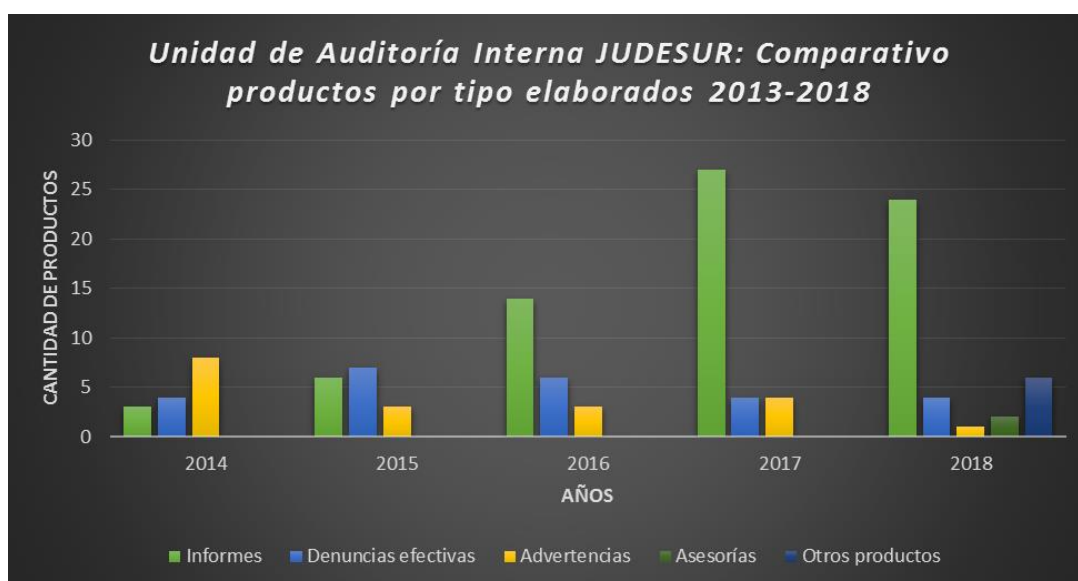
3.1. Se presentan a continuación el comparativo de los productos elaborados por año durante el periodo de vigencia del PEA I 2014-2018:

Cuadro N° 5
Productos elaborados por año
PEAI 2014-2018



3.2. Se destaca seguidamente el comparativo de los tipos de productos elaborados por año durante el periodo de vigencia del PEA I 2014-2018:

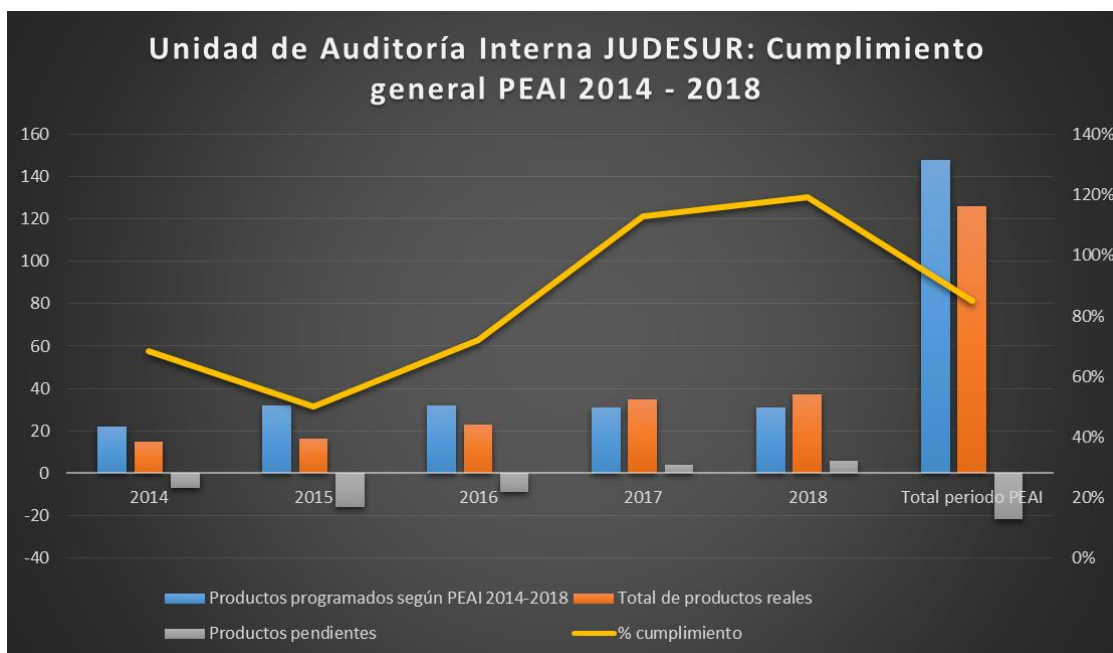
Cuadro N° 6
Productos por tipo elaborados por año
PEAI 2014-2018



4. CUMPLIMIENTO PEAI PERIODO 2014 -2018.

4.1. A continuación se presentan los datos de los avances anuales que se obtuvieron sobre el PEAI durante su periodo de vigencia, es decir del año 2014 al año 2018:

Cuadro N° 7
Productos presupuestados vs productos elaborados
PEAI 2014-2018



5. CAPACITACIONES RECIBIDAS 2014 -2018.

Respecto a las capacitaciones recibidas en el periodo 2014-2018, el siguiente es el detalle:

Cuadro N° 8
Capacitaciones recibidas en Unidad Auditoría Interna
Periodo 2014-2018

ID	Auditor	Cantidad de Cursos / Talleres / Seminarios
1	Xinia Rodríguez Chavarría	11
2	Carlos Norton Barquero	13
3	Melvin Parajeles Villalobos	12
4	Jorge Barrantes Rivera	6
	Totales	42

Fi: Control de Gestión de la Unidad de AI.

6. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2015-2018.

Según los datos de control de gestión que se mantienen en la Unidad de Auditoría Interna, los siguientes son los resultados relacionados con la ejecución presupuestaria comprendida entre el año 2015 al 2018 para el presupuesto de esta Unidad:

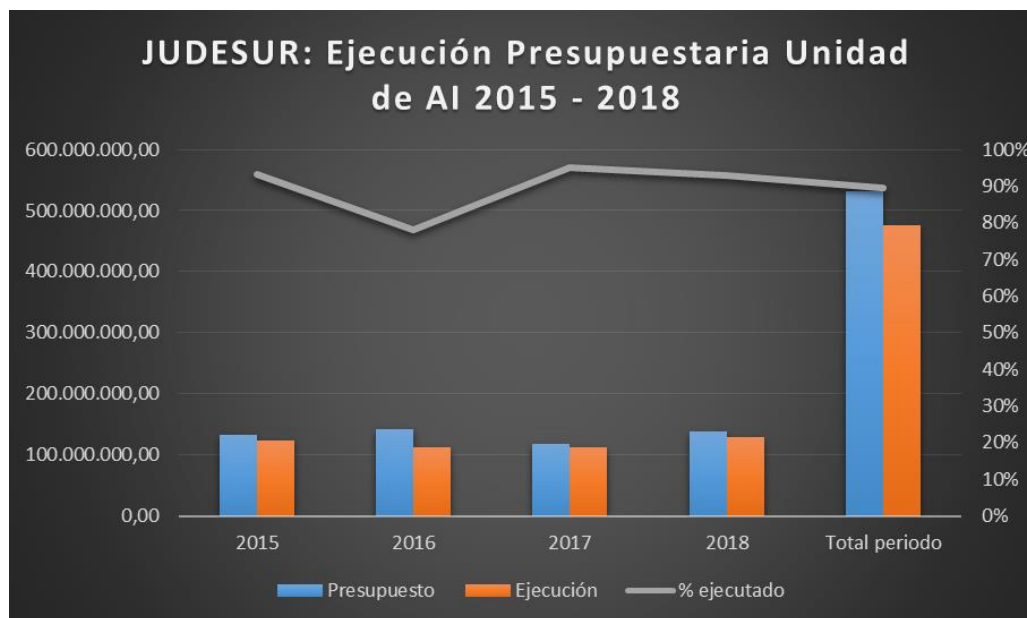
Cuadro N° 8
Comparativo Presupuesto vs Ejecución presupuestaria
Unidad de Auditoría Interna
PEAI 2015-2018

Años	Presupuesto	Ejecución	Subejecución	% ejecutado
2015	133.245.599,92	124.175.070,14	9.070.529,78	93%
2016	142.784.071,00	111.571.360,15	31.212.710,85	78%
2017	117.526.457,29	111.890.221,95	5.636.235,34	95%
2018	138.187.685,91	128.473.730,00	9.713.955,91	93%
Total periodo	531.743.814,12	476.110.382,24	55.633.431,88	90%

Fi: Control de Gestión de la Unidad de AI.

Los datos anteriores, se ilustran de la siguiente manera:

Cuadro N° 8
Comportamiento ejecución presupuestaria
PEAI 2015-2018



7. CONCLUSIONES.

7.1. Los objetivos del PEA I 2014-2018 que se formularon en el 2014 se alcanzaron parcialmente de la siguiente manera:

Cuadro N° 9
Índice de cumplimiento
PEAI 2014-2018

ID	Objetivo	Cumplimiento
1	Alinear de forma coherente el Plan Estratégico de la Auditoría con el Plan Estratégico Institucional, y con ello lograr la realización de estudios de auditoría que contribuyan a que se alcancen los fines de creación de JUDESUR.	Parcial
2	Orientar la labor de la Auditoría Interna a corto, mediano y largo plazo.	Cumplido
3	Lograr ser más eficientes y eficaces en la labor de fiscalización, estableciendo un norte a seguir que responde a las necesidades de la institución.	Cumplido

Fi: Control de Gestión de la Unidad de AI.

7.2. El proceso de Auditoría Interna de JUDESUR pasó en 2016 de tener un enfoque en procesos sustantivos a un enfoque en riesgos.

7.3. Durante el periodo de vigencia del PEA I 2014-2018 se elaboraron un total de 126 productos de Auditoría Interna de un total de 148 productos previamente presupuestados.

7.4. En cuanto a productos elaborados, se cumplió en un 85% el PEA I 2014-2018.

7.5. Desde el año 2016 se presenta una marcada tendencia hacia el aumento en la eficiencia (relación productos presupuestados vs productos reales) en la ejecución del PEA I 2014-2018, pasando de un 68% en 2014 a un 119% en 2018.

Agradecemos a las distintas administraciones, Direcciones Ejecutivas y Juntas Directivas por el respaldo mostrado en nuestras labores de fiscalización y en la contribución en el alcance de los objetivos planteados por esta Unidad de Auditoría Interna.

Atentamente:

Licda. Xinia Rodríguez Chavarría
Auditora Fiscalizadora

Lic. Melvin Parajeles Villalobos
Auditor Fiscalizador

Lic. Carlos Norton Barquero
Auditor Fiscalizador

MBA. Jorge Barrantes Rivera. CPA, RMC.
Auditor Interno