

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

Auditoría Interna

Informe IAI-02-2019

***Informe de Labores ejecutadas durante el
periodo comprendido entre Enero, 2018 a
Diciembre, 2018.***

Febrero, 2019

1. 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, 2018.

Este Informe de Labores se confecciona en cumplimiento del artículo N° 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno N° 8292 publicada en la Gaceta N° 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 2018

Detalle	Datos
Cantidad de Informes de Auditoría Interna elaborados en 2018	24
Cantidad de recomendaciones de Auditoría Interna formuladas en 2018	112
Cantidad de recomendaciones aprobadas por Junta Directiva en 2018	111¹
Hallazgos de Riesgo Alto determinados	112
Cantidad de recomendaciones Implementadas en 2018	3
Cantidad de Advertencias emitidas	1
Cantidad de Asesorías emitidas	2
Cumplimiento Plan de Auditoría Interna del 2018	119%
Porcentaje de procesos institucionales auditados al 2018 desde el 2016.	95%
Disminución de la productividad en Informes comparado con año 2017	-11%

¹ Recomendación no aceptada por la Junta Directiva de JUDESUR, la cual corresponde a la recomendación N° 1 del Informe IAI-16-2018 denominado *Auditoría de carácter Especial sobre el control entorno al proceso de cobro de los arrendamientos y cumplimiento de garantías de los concesionarios del Depósito Libre Comercial de Golfito, al 31 de julio, 2018*, según acuerdos N° ACU-04-904-2018 del 09 de octubre, 2018 y N° ACU-08-907-2018 del 06 de noviembre, 2018. Esta recomendación se encuentra en consulta en la Contraloría General de la República, por medio del oficio AI-006-2019 de fecha 15 de enero, 2019.

Disminución de la productividad en Advertencias comparado con año 2017	-75%
Aumento en la productividad en Asesoría comparado con el año 2018	6%
Cumplimiento de informes acumulados según Plan Estratégico Auditoría Interna 2014-2018	85%
Ejecución Presupuestaria Unidad de Auditoría Interna en 2018	93%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

2. 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 N° 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 N° 28 del 10 de febrero, 2010,
- c)** Las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público R-DC-064-2014, publicadas en La Gaceta N° 184 del 25 de setiembre de 2014,
- d)** Normas de Control Interno para el Sector Público N° R-CO-9-2009, del 26 de enero, 2009, publicadas en La Gaceta N° 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 N° R-CO-5-2009, del 13 de enero, 2009, publicadas en La Gaceta N° 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 N° 8422 y su Reglamento.

Se presenta el Informe de Labores correspondiente al periodo 2018 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, operativas, especiales, denuncias y seguimiento de recomendaciones), asimismo, los servicios preventivos (asesoría, advertencia, 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.

3. Resultados obtenidos durante el periodo 2018

Se expone a continuación un resumen de los principales logros de la Auditoría Interna en el año 2018, 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 el total de productos de Auditoría Interna en un 6% relacionado con el año 2017.

3.1. 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 99.11% de las recomendaciones formuladas a la Administración Activa, estas son producto de un total de 24 informes, emitidos por la Auditoría Interna en el periodo 2018, los cuales generaron 112 Recomendaciones y a la fecha del presente informe solamente 3 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 2019.

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, 2018:

Cuadro N° 2
Estado de implementación de las recomendaciones
Según disposiciones emitidas por la Contraloría General de la Republica
Al 31 de diciembre de 2018

N° Informe	Nombre	Estatus	
		En proceso	Pendientes
DFOE-EC-IF-00020-2018	INFORME N° DFOE-EC-IF-00020-2018, AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL SOBRE LA GESTION DE JUDESUR RESPECTO A LA TRANSPARENCIA INSTITUCIONAL Y EN LOS PROYECTOS DE DESARROLLO.	7	0
DFOE-EC-IF-07-2013	INFORME NRO. DFOE-EC-IF-07-2013, SOBRE LA AUDITORIA DE CARACTER ESPECIAL EJECUTADA EN LA JUNTA DE DESARROLLO REGIONAL DE LA ZONA SUR DE LA PROVINCIA DE PUNTARENAS RELACIONADA CON LA ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS FINANCIEROS	1	0

FI:

https://cgrweb.cgr.go.cr/apex/f?p=429:1019:::NO:RP,1019:P1019_INSTITUCION,P1019_ANNO:1000000318_2018

Se muestra a continuación el Status de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa al de 23 noviembre, 2018:

Cuadro N° 3
Estado de implementación de las recomendaciones
emitidas por la Auditoría Externa a la Administración Activa
Al 23 noviembre, 2018

Emitidas desde 2013	Estado de Implementación		
	Cumplidas	En proceso	Pendientes
116	68	17	31
100%	59%	15%	27%

Fi: Carta de Gerencia No. 1 del 2018.

Se expone a continuación el Status de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna al 31 de diciembre, 2018:

Cuadro N° 4
Estado de implementación de las recomendaciones
emitidas por la Auditoría Interna a la Administración Activa
Al 31 de diciembre de 2018

Emitidas	Estado de Implementación			
	Cumplidas	En proceso	Pendientes	
Año 2015	123	93	14	16
	100%	76%	11%	13%
Año 2016	58	22	18	18
	100%	38%	31%	31%
Año 2017	107	17	19	71
	100%	16%	18%	66%
Año 2018	111	3	10	98
	100%	3%	9%	88%
Total general	399	135	61	203
	100%	34%	15%	51%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

3.2. 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, en fecha 30 de octubre, 2018, se procedió a la aprobación e implementación del **Manual para Auditorías de carácter Especial MARPAI**, así como la puesta en práctica de su procedimiento (AUD-P-E-7 Procedimiento auditorías de cumplimiento), sus instructivos, sus formularios, sus notas técnicas y sus documentos externos asociados.

a. Plan de Auditoría Interna (PAI) 2018

En cumplimiento de ese Plan de trabajo, se auditaron las siguientes áreas en 2018:

Cuadro N° 5
Detalle de los Informes de Auditoría Interna elaborados
Al 31 de diciembre, 2018

ID	Área / Proceso	No. de Informe	Fecha
1	Auditoría de carácter Especial sobre el control entorno a los procesos de Gestión de recepción de proyectos y de subsanación de requerimientos pendientes con el ente ejecutor, al 30 de septiembre, 2017.	IAI-01-2018	Enero, 2018
2	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión Ambiental en el Depósito Libre Comercial de Golfito a diciembre, 2017: cumplimiento de los requerimientos del Oficio No. DIGECA-100-2017; de la Orden Sanitaria No. BRU-ARS-G-ERS-0478-2015 y del Informe final de labores del Gestor Ambiental de noviembre, 2017.	IAI-02-2018	Enero, 2018
3	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de control y seguimiento del Plan de Mercadeo del Depósito Libre Comercial de Golfito (DLCG) del año 2017, al 31 de diciembre, 2017.	IAI-03-2018	Enero, 2018
4	Informe de Labores ejecutadas durante el periodo comprendido entre Enero, 2017 a Diciembre, 2017.	IAI-04-2018	Febrero, 2018
5	Auditoría de carácter Especial sobre el control interno entorno al evento denominado como Triatlón 2016; el Aniversario N° 27 del Depósito Libre Comercial de Golfito y sobre el fondo de caja chica gestionado durante el periodo comprendido desde el 1º de enero, 2017 al 30 de mayo, 2017.	IAI-05-2018	Febrero, 2018
6	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de implementación de las recomendaciones formuladas por Auditoría Externa según Carta de Gerencia N° 2 del 2017, aprobada por la Junta Directiva en febrero, 2018.	IAI-06-2018	Abril, 2018
7	Auditoría de carácter Especial sobre el control entorno a los procesos de Gestión de análisis de las variables financieras de proyectos de desarrollo entre enero, 2013 y diciembre, 2017.	IAI-07-2018	Abril, 2018
8	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de control interno en el cumplimiento de metas del Plan Operativo Institucional (POI) del año 2018 y su ejecución presupuestaria asociada al 31 de marzo, 2018 (primer trimestre 2018).	IAI-08-2018	Mayo, 2018
9	Auditoría de carácter Especial sobre el control y gestión de la Unidad de Recursos Humanos entorno a los procesos de cálculos de nóminas y beneficios al personal, entre el 1 de enero, 2017 y el 28 de febrero, 2018.	IAI-09-2018	Junio, 2018

10	Auditoría de carácter Especial sobre el control interno entorno al uso de recursos del Proyecto No. 026-06-PR-NR "Construcción de red de turismo rural comunitario sostenible del Sur (En los cantones de Coto Brus, Osa, Golfito, Corredores y Buenos Aires) Consorcio Cooperativo Red Ecoturística Nacional R.L. (COOPRENA), entre el 2013 y mayo 2018	IAI-10-2018	Junio, 2018
11	Auditoría Financiera sobre la gestión de control de los desembolsos de becas de secundaria efectuados entre el 01 de enero, 2018 y el 31 de marzo, 2018.	IAI-11-2018	Julio, 2018
12	Auditoría de carácter Especial sobre la Autoevaluación del Sistema de Control Interno y la implementación de los Planes de Mejora asociados comprendidos entre el año 2015 y 2016.	IAI-12-2018	Julio, 2018
13	Auditoría de carácter Especial sobre la implementación de la Ley Orgánica de JUDESUR N° 9356 y su Reforma N° 9424, al 30 de junio, 2018.	IAI-13-2018	Agosto, 2018
14	Auditoría de carácter Especial sobre el control y gestión de la Unidad de Recursos Humanos, entorno a los procesos de reconocimiento de los beneficios salariales de carrera profesional y anualidades, entre el 1 de enero, 2017 y el 28 de febrero, 2018.	IAI-14-2018	Agosto, 2018
15	Auditoría de carácter Especial sobre la comunicación efectiva por parte de la Dirección Ejecutiva a los titulares subordinados de los Acuerdos de Junta Directiva tomados en aprobación de los Informes de Auditoría Interna entre enero, 2017 y agosto 2018.	IAI-15-2018	Junio, 2018
16	Auditoría de carácter Especial sobre el control entorno al proceso de cobro de los arrendamientos y cumplimiento de garantías de los concesionarios del Depósito Libre Comercial de Golfito, al 31 de julio, 2018.	IAI-16-2018	Octubre, 2018
17	Auditoría de carácter Especial sobre el control interno entorno al uso de recursos del Proyecto N° 211-03-NR Diseño y Construcción del Edificio de la Delegación Policial de Laurel de Corredores al 14 de setiembre, 2018	IAI-17-2018	Octubre, 2018
18	Auditoría de carácter Especial sobre el control y uso de los recursos presupuestarios entorno al proceso de Gestión de capacitación del personal de los años 2016, 2017 y hasta el 30 de septiembre, 2018”.	IAI-18-2018	Octubre, 2018
19	Auditoría de carácter Especial sobre el control entorno a los procesos de Gestión de la seguridad de la información al 31 de julio, 2018.	IAI-19-2018	Noviembre, 2018
20	Auditoría de carácter Especial sobre la gestión de control del avance del Plan Estratégico de JUDESUR PEI 2014-2019 al 30 de septiembre, 2018.	IAI-20-2018	Noviembre, 2018

21	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 2017	IAI-21-2018	Diciembre, 2018
22	Auditoría de carácter Especial sobre el control entorno a los procesos de Gestión del giro de desembolsos programados de proyectos de desarrollo, entre el 01 de enero, 2018 y el 30 de noviembre, 2018.	IAI-22-2018	Diciembre, 2018
23	Auditoría de carácter Especial sobre la Gestión de seguimiento y control de los Créditos Universitarios al 30 de septiembre, 2018.	IAI-23-2018	Diciembre, 2018
24	Auditoría de carácter Especial: Gestión y control de inventarios de materiales y suministros en el Depósito Libre Comercial de Golfito al 30 de septiembre, 2018.	IAI-24-2018	Diciembre, 2018

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

De los Informes de Auditoría Interna detallados anteriormente, se determinaron un total de 142 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 2018

	Nivel de riesgo			
	Alto	Medio	Bajo	Totales
Cantidad de hallazgos	129	6	7	142
%	91%	4%	5%	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 2018

Clasificación del riesgo	Hallazgos	%
Operativo	64	45%
Regulatorio	64	45%
TI	3	2%
Seguridad	3	2%
Estratégico	2	1%
Normativo	3	2%

Financiero	2	1%
Procedimiento	1	1%
Total	142	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 2018, el siguiente es el detalle:

Cuadro N° 8
Detalle de las Advertencias formuladas por Auditoría Interna
Al 31 de diciembre de 2018

ID	Tópico	N° Oficio	Fecha
1	Riesgo en el acatamiento e implementación del acuerdo N° ACU-14-873-2017, tomado por ese Órgano Colegiado en la Sesión Ordinaria celebrada el día 8 de diciembre, 2017, específicamente en cuanto a instruir al Departamento de Proveeduría y a la Asesoría Legal de JUDESUR para que esas dependencias preparen un contrato de contratación directa para la colocación de un puesto de alimentos y bebidas en las instalaciones del Depósito Libre Comercial de Golfito a cargo de la Asociación de Concesionarios del Depósito Libre Comercial de Golfito ACODELGO, ya que podría hacer incurrir a los despachos institucionales mencionados, en un acto irregular al amparo de lo establecido en el ordenamiento jurídico y normativo vigente y citado en este documento, por lo que le recomienda a ese Colegio que, a la luz de lo establecido en la Ley General de Administración Pública, Capítulo Tercero, Artículos N° 49 al N° 58, valore la revisión del acuerdo que nos ocupa y considere lo que en derecho corresponda, en observancia de lo establecido en los Artículos N° 4, 5 y 6 de la Ley de Contratación Administrativa N° 7494; Artículo N° 2 del Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa N° 33411, así como en el Reglamento de Organización y Servicios de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas N° 30251-PH, Artículo N° 10, inciso 2), numeral, 2.15).	AI-018-2018	Febrero, 2018

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

c. Asesorías emitidas

En cuanto a las Asesorías formuladas por parte de la Unidad de Auditoría Interna, emitidas durante el año 2018, el siguiente es el detalle:

Cuadro N° 9
Detalle de las Asesorías formuladas por Auditoría Interna
Al 31 de diciembre de 2018

ID	Tópico	N° Oficio	Fecha
1	La diferencia de ¢257 millones entre POI y Presupuesto del Departamento de Desarrollo debe ser subsanada, por lo que se recomienda a la Junta Directiva de JUDESUR, solicitar Criterio Jurídico a la Asesoría Legal y valorar la viabilidad de aplicar los numerales 187 y 188 de la Ley General de Administración Pública N° 6227 para la subsanación señalada que está afectando, entre otros, la ejecución presupuestaria del ejercicio económico del año 2018 al estar impedida la Unidad de Presupuesto, de emitir sus certificaciones a los entes ejecutores de Proyectos.	AI-120-2018	Septiembre, 2018
2	<p>Que la Unidad de Cobro emita un dictamen definitivo sobre la readecuación requerida por OSACOOOP R.L, de acuerdo a lo establecido en el Capítulo X, artículos N° 38, N° 39 y N° 40 del Reglamento de Financiamiento de JUDESUR N° 35048-MP, publicado en La Gaceta N° 38 del 24 de febrero, 2009 y en el Capítulo V, artículos N° 16 y N° 17 del Manual para el procedimiento del cobro administrativo y judicial de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur, publicado en La Gaceta N° 169 del lunes 31 de agosto, 2015</p> <p>Según lo establecido en el Capítulo X, artículos N° 38, N° 39 y N° 40 del Reglamento de Financiamiento de JUDESUR N° 35048-MP y en el Capítulo V, artículos N° 16 y N° 17 del Manual para el procedimiento del cobro administrativo y judicial de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur, que el dictamen sea referido al Comité de Crédito y este a su vez a la Junta Directiva con una recomendación para su análisis.</p> <p>Según el Capítulo V, artículos N° 16 y N° 17 del Manual para el procedimiento del cobro administrativo y judicial de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur.</p>	AI-126-2018	Octubre, 2018

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

d. Presupuesto Auditoría Interna 2018

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° 10
Ejecución del Presupuesto de Auditoría Interna
Al 31 de diciembre de 2018

ID	Rubro	Presupuesto 2018	Ejecutado 2018	Subejecutado 2018	% Ejecución
1	Remuneraciones	114.873.532,41	112.076.184,75	2.797.347,66	98%
2	Servicios	21.408.462,00	15.888.044,15	5.520.417,85	74%
3	Materiales y suministros	1.005.691,50	262.840,97	742.850,53	26%
4	Bienes duraderos	900.000,00	246.660,13	653.339,87	27%
	Totales	138.187.685,91	128.473.730,00	9.713.955,91	93%

Fi: Informe Ejecución presupuestaria 2018, Sistema SIAF.

Debido a la situación de la baja en los ingresos que presentó la Institución en 2018, los recursos presupuestados en el rubro de Servicios y específicamente las actividades de Servicios de Gestión y Apoyo y Capacitación no se utilizaron en un 100% como medida de contención del gasto.

e. Cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna 2018

El cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna para el año 2018 es el siguiente:

Cuadro N° 11
Cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna 2018
Al 31 de diciembre de 2018²

Tipos de Auditorías	Auditorías Programadas	Auditorías Cumplidas	% Cumplimiento
Auditoría Financiera	1	1	100%
Auditoría Operativa	2	0	0%
Auditoría Especial	14	10	71%
Otros periodos (2017)	3	3	100%
Otros servicios (Asesorías, Advertencias, Denuncias y solicitudes de la Junta Directiva)	11	23	209%
Total general proyectado	31	37	119%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

² Uno de los Auditores Fiscalizadores fue asignado a tareas relacionadas con el área de la Unidad de Cobros por un periodo de 6 meses aproximadamente durante el 2018 a solicitud de la Administración Activa.

El Plan Anual de la Auditoría Interna para este periodo 2018 muestra un porcentaje de cumplimiento de un 119%, lo cual muestra resultados satisfactorios en comparación con el periodo 2017 en donde el porcentaje de cumplimiento representó un 113%.

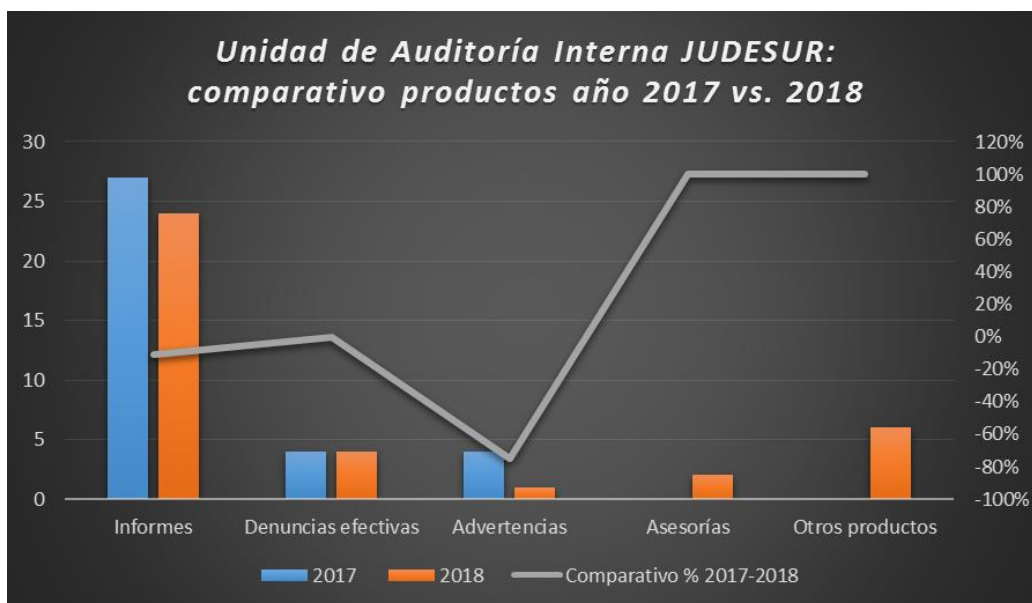
Adicionalmente, relacionado con el desempeño general de la Unidad, considerando todos los productos que se prepararon comparativamente con el año 2017, se obtuvieron los siguientes resultados:

Cuadro N° 12
Comparativo por producto años 2017 - 2018
Al 31 de diciembre de 2018

Producto	2017	2018	Comparativo % 2017-2018
Informes	27	24	-11%
Denuncias efectivas	4	4	0%
Advertencias	4	1	-75%
Asesorías	0	2	100%
Otros productos	0	6	100%

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

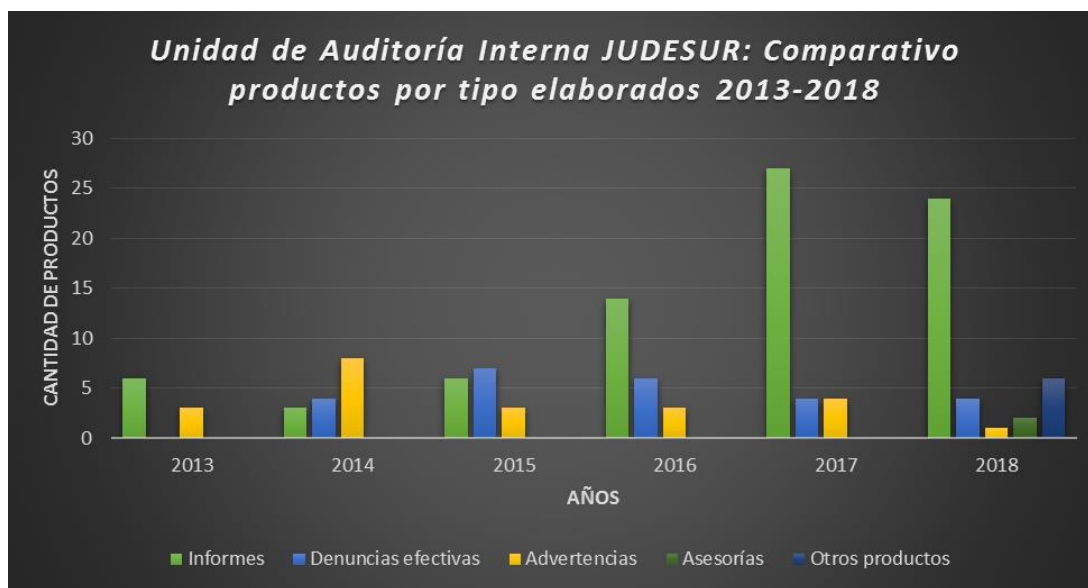
Históricamente, desde el año 2013, el comportamiento de los productos elaborados por la Unidad de Auditoría Interna de JUDESUR, presenta el siguiente comportamiento:

Cuadro N° 13
Comparativo por producto años 2013 - 2018
Al 31 de diciembre de 2018

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Informes	6	3	6	14	27	24
Denuncias efectivas	0	4	7	6	4	4
Advertencias	3	8	3	3	4	1
Asesorías	0	0	0	0	0	2
Otros productos	0	0	0	0	0	6

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

f. Procesos Auditados a 2018.

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 2018 un total de 71, para un porcentaje de revisión de un 95%.

De esos 71 procesos auditados, la siguiente es su clasificación por tipo de Riesgo:

Cuadro N° 14
Procesos Auditados por clasificación de Riesgo
Al 31 de diciembre de 2018

Clasificación	Total procesos
Altos	35
Medios	27
Bajos	8
Total general	71

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

g. Cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna a 2018

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

Cuadro N° 15
Cumplimiento del Plan Estratégico Auditoría Interna 2014-2018
Al 31 de diciembre de 2018

AÑO	Auditorías Programadas	Auditorías Cumplidas	% Cumplimiento
2014	22	15	68%
2015	32	16	50%
2016	32	23	72%
2017	31	35	113%
2018	31	37	119%
Total	148	126	85%

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

Al 31 de diciembre, 2018 el Plan Estratégico de la Unidad de Auditoría Interna 2014-2018 muestra un avance de cumplimiento de un 85% según las auditorías realizadas durante los años 2014, 2015, 2016, 2017 y 2018.

h. De la Autoevaluación de la Auditoría Interna para el periodo que terminó al 31 de diciembre, 2017.

Como elemento clave del Programa de Aseguramiento de Calidad se efectuó la autoevaluación interna de calidad de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2017, 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 disminución en relación a la Autoevaluación anterior de un 2%, pasando de un 89% en el año 2016 a un 87% en el año 2017, 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) El desglose de cada uno de los ítems permite a la Auditoría Interna hacer una revisión de algunos procedimientos de trabajo y tomar las medidas que correspondan, a efecto de trabajar en un mejor posicionamiento ante la Administración Activa y mejorar las actividades de la Auditoría Interna, respecto a la relación con la instancia auditada y sus resultados

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 91% en 2016 a un 100% en 2017, en los que se identificaron oportunidades de mejoras en relación a lo siguiente:

- a) Debe mejorarse en aspectos como fortalecer la relación con la Autoridad Superior, la Administración Activa, personal y administración de la Auditoría, así como obtener mejores 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.

Atentamente,

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