

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

Auditoría Interna

Informe AI-INF-12-2023

Cumplimiento del Plan Estratégico de la Unidad de Auditoría Interna PEAI 2019 - 2022.

Julio, 2023.

1 Contenido

1	Contenido.....	2
2	Presentación.....	3
3	Objetivo General:	3
4	Alcance.	3
5	Resumen Ejecutivo.	3
5.1.	Objetivos del PEAI 2019 – 2023	3
5.2.	Metas del PEAI 2019 – 2023.....	4
5.3.	Avance por meta del PEAI 2019 – 2023	5
5.4.	Pendientes.....	6

2 Presentación.

El presente informe resume el cumplimiento del Plan Estratégico de la Unidad de Auditoría Interna PEAI 2016 – 2022.

3 Objetivo General:

Presentar una rendición de cuentas sobre el cumplimiento del PEAI 2019 – 2022 a la Junta Directiva de JUDESUR

4 Alcance.

Este informe contempla el cierre final del cumplimiento de PEAI 2019 - 2022.

5 Resumen Ejecutivo.

El siguiente es el Resumen Ejecutivo del Informe de cumplimiento del PEAI 2019 - 2002.

5.1. Objetivos del PEAI 2019 – 2023

Los objetivos contenidos en el PEAI fueron los siguientes:

- a) Actualizar el Reglamento de Organización y Servicios de la Unidad de Auditoría Interna
- b) Ajustar el Plan Anual de Capacitación de Auditoría Interna a la realidad presupuestaria de la Institución por medio de la Implementación del Plan de Capacitación de Auditoría Interna Virtual (PCAV)
- c) Contratar a un proveedor servicios de TI para diseñar las alertas y controles requeridos para contar con el PAC
- d) Ajustar los Planes de Auditoría Anuales para asignar mayor cantidad de horas / auditor al seguimiento de recomendaciones de AI, AE y CGR

- e) Ajustar los Planes de Auditoría Anuales para asignar mayor cantidad de horas / auditor al seguimiento sobre la implementación del SEVRI

- f) Capacitar y preparar como Técnico en Auditoría de Sistemas a un(a) Auditor(a) Fiscalizador(a) en una Universidad o Instituto acreditado en Costa Rica.

5.2. Metas del PEAI 2019 – 2023

Las metas establecidas en el PEAI fueron los siguientes:

- a) Pasar de tener un Reglamento de Organización y Servicios desactualizado a uno que es congruente con las normas, técnicas, estructura y prácticas de Auditoría Interna vigentes y aplicables, aprobado por la Junta Directiva y por la CGR, al 31 de diciembre, 2022

- b) Migrar de un plan de capacitación 100% presencial a uno basado en una combinación 80% virtual - 20% presencial, al 31 de diciembre, 2022

- c) Pasar de no contar con un Plan de Auditoría Continua en la Unidad de Auditoría Interna a contar e implementar uno, al 31 de diciembre, 2022.

- d) Pasar de preparar informes semestrales de cumplimiento de recomendaciones a informes trimestrales, al 31 de diciembre, 2022.

- e) Pasar de preparar informes anuales sobre la gestión del SEVRI a informes semestrales, al 31 de diciembre, 2022

- f) Pasar de no contar con un Auditor(a) en Sistemas en la Unidad de Auditoría Interna a contar con uno, al 31 de diciembre, 2022

5.3. Avance por meta del PEAI 2019 – 2023

Las metas establecidas en el PEAI presentan el siguiente cumplimiento:

Cuadro n° 1
Avance por meta
PEAI 2019 - 2023

ID	Meta	Estatus	Avance
1	Pasar de tener un Reglamento de Organización y Servicios desactualizado a uno que es congruente con las normas, técnicas, estructura y prácticas de Auditoría Interna vigentes y aplicables, aprobado por la Junta Directiva y por la CGR, al 31 de diciembre, 2022.	No se logró avanzar debido a que la Institución no ha culminado su proceso de reestructuración	20%
2	Migrar de un plan de capacitación 100% presencial a uno basado en una combinación 80% virtual - 20% presencial, al 31 de diciembre, 2022	Se logró implementar un plan de capacitación virtual en aspectos técnicos y otro de habilidades blandas	100%
3	Pasar de no contar con un Plan de Auditoría Continua en la Unidad de Auditoría Interna a contar e implementar uno, al 31 de diciembre, 2022.	Se logró implementar toda la etapa de diseño y aplicación. A la espera de la actualización de los procesos automatizados en el DTPDI y Operaciones	83%
4	Pasar de preparar informes semestrales de cumplimiento de recomendaciones a informes trimestrales, al 31 de diciembre, 2022.	- En 2019 el % de recomendaciones pendientes era de 47% sobre recomendaciones 399 - En 2022 es de un 40% sobre 516 recomendaciones	65%
5	Pasar de preparar informes anuales sobre la gestión del SEVRI a informes semestrales, al 31 de diciembre, 2022	Se logró pasar de tener una política de gestión de riesgos desfasada, que en adicción no se cumplía, a una aprobada por JD en FEB-2023	60%
6	Pasar de no contar con un Auditor(a) en Sistemas en la Unidad de Auditoría Interna a contar con uno, al 31 de diciembre, 2022	Se realizó un estudio de mercado, se realizaron pre matrículas, pero no se logró la apertura del curso en varias ocasiones.	80%
Avance general			68%

Fuente: Elaboración propia con base en controles de la UAI.

5.4. Pendientes

De acuerdo con los avances registrados en el PEAI 2019 – 2022, se detallan a continuación los pendientes identificados:

- Contar con un auditor de TI en la UAI.
- Automatizar los procesos de la UAI.
- Contar con un Reglamento de la UAI actualizado
- Que la Administración ejerza un autocontrol sobre los pendientes con la UAI
- Que la Administración automatice sus procesos clave o críticos
- Que la Administración evalúe de forma periódica sus riesgos estratégicos y operativos

La Unidad de Auditoría Interna queda al servicio y consultas de parte del Órgano Colegiado para efectos de evacuar consultas o ampliar lo expuesto en este Informe de cumplimiento.

Atentamente:

Hecho por:
MBA. Jorge Barrantes Rivera. CPA, RMC, SFC.
Auditor Interno