



Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR)

Unidad de Auditoría Interna

Plan de Auditoría Interna PAI 2024

Noviembre, 2023





TABLA DE CONTENIDOS

1.INTRODUCCIÓN	3
2.AUDITORÍA INTERNA	5
2.1. Misión 2.2. Visión 2.3. Objetivo 2.4. Valores de la Auditoría Interna	5
3.RECURSOS PRESUPUESTARIOS ASIGNADOS PARA EL AÑO 2024	6
4.RESUMEN DE AUDITORÍAS A REALIZAR DURANTE EL AÑO 2024	8
4.1. ACLARACIONES	8
5.RESUMEN DE TIPOS DE AUDITORÍAS A REALIZAR EN 2024	9
6.RESUMEN DE TIEMPOS / AUDITOR PARA 2024	11
7.DETALLE DE LAS AUDITORÍAS PARA 2024	12
7.1.Auditorias de Carácter Especial. 7.2.Auditorías operativas.	





Plan de Auditoría Interna año 2024

1. INTRODUCCIÓN

La Unidad de Auditoría Interna UAI de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas (JUDESUR), 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 Nº 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.
- g) Ley General de Contratación Pública y su Reglamento.
- h) La Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública No. 8422 y su Reglamento,
- Lineamientos sobre gestiones que involucran a la Auditoría Interna presentadas ante la CGR R-DC-83-2018.
- j) Lineamientos generales para el análisis de presuntos Hechos Irregulares R-DC-102-2019.

Se presenta el Plan de la UAI a realizarse durante el año 2024, 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 Moderado 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 12 Macroprocesos que comprenden:

- 1. Gestión de Depósito Libre Comercial de Golfito.
- 2. Gestión de Operaciones.
- 3. Gestión Administrativa Financiera.
- 4. Gestión de TI.
- 5. Gestión de Desarrollo Humano.
- 6. Gestión de Proveeduría.
- 7. Gestión de Cartera de Crédito.
- 8. Gestión Dirección Ejecutiva.
- 9. Gestión de Mercadeo.
- 10. Gestión de Planificación.
- 11. Gestión Legal.
- 12. Gestión Técnica de Planificación y Desarrollo Institucional.

En cada una de ellos, se presentan los estudios a realizarse durante el 2024, 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 la UAI, 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 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 nuevo Plan Estratégico Institucional en el primer semestre del 2023, según artículos N° 5, 6, 7 y 8.
- d) Ejecución de Proyectos Regionales, artículo N° 11.





2. AUDITORÍA INTERNA

2.1. Misión

Somos una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoramiento diseñada para añadir valor a las operaciones de la Institución. Ayudamos a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficiencia, eficacia y economía de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.

2.2. Visión

Ser una Unidad de Auditoría Interna que aumente el éxito de la Institución al proporcionar aseguramiento objetivo y asesoramiento a la Junta Directiva y a la alta dirección. La Unidad de Auditoría Interna fortalece los siguientes aspectos de la organización:

- La creación de valor, su protección y sostenibilidad.
- Los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control.
- La toma de decisiones y la supervisión.
- La reputación y credibilidad con sus partes interesadas.
- Su capacidad para servir al interés público.

2.3. Objetivo

Dirigir los recursos asignados a la UAI 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

Cada uno de los colaboradores de la Unidad de Auditoría Interna está comprometido con los siguientes Valores:

Principio 1: Integridad. Principio 2: Objetividad. Principio 3: Confidencialidad.

Principio 4: Competencia.





3. RECURSOS PRESUPUESTARIOS ASIGNADOS PARA EL AÑO 2024

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 UAI confeccionó su presupuesto para el ejercicio económico correspondiente al año 2024, el cual se realizó tomando como referencia el Plan Estratégico de la UAI para el periodo 2023-2026, y el Plan Anual de la Auditoría 2024, 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 ¢134.137.457,55 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 2024.

Cuadro N° 1 Resumen Presupuesto para el Ejercicio Económico 2024 Cifras en colones

Código SIPP	Descripción	Presupuesto 2024
0	Remuneraciones	\$129 737 457,55
1	Servicios	\$3 000 000,00
2	Materiales y suministros	# 900 000,00
5	Bienes Duraderos	\$ 500 000,00
Tot	tal de recursos	¢ 134 137 457,55

Fi: Presupuesto de la UAI 2024.

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





Gráfico N° 1
Distribución del Presupuesto de Auditoría
Periodo 2024



Fi: Presupuesto de Auditoría Interna 2024.

AUDITORÍA INTERNA





4. RESUMEN DE AUDITORÍAS A REALIZAR DURANTE EL AÑO 2024

4.1. Aclaraciones

Tal y como fue presentado a la Junta Directiva, la UAI de JUDESUR cuenta con un Plan Estratégico 2023-2026, donde se distribuye el Universo Auditable, el cual se divide en 12 Macroprocesos que son:

- 1. Gestión de Depósito Libre Comercial de Golfito.
- 2. Gestión de Operaciones.
- 3. Gestión Administrativa Financiera.
- 4. Gestión de TI.
- 5. Gestión de Desarrollo Humano.
- 6. Gestión de Proveeduría.
- 7. Gestión de Cartera de Crédito.
- 8. Gestión Dirección Ejecutiva.
- 9. Gestión de Mercadeo.
- 10. Gestión de Planificación.
- 11. Gestión Legal.
- 12. Gestión Técnica de Planificación y Desarrollo Institucional.

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) Relaciones de Hechos
- e) Denuncias Penales
- f) 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 2024.

Por último, se hace del conocimiento de la Junta Directiva que este Plan de Auditoría Interna 2024, 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 2024

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 2024, 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 2024

ID	Tipo de Auditoría
1	Auditorías carácter Especial
2	Auditorías Operativas
3	Auditotías Financieras
4	DP´s / RH´s / Advertencia / Asesoría
5	Administrativos
6	Asignaciones especiales
7	Sesiones de trabajo
8	Capacitación

Fi: Plan Auditoría Interna 2024

.





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 2024

6. RESUMEN DE TIEMPOS / AUDITOR PARA 2024

El siguiente es el resumen de los tiempos / Auditor que se ejecutarán a lo largo del año 2024, 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 2024

ID	Auditores	Horas / Año	Horas asignadas Proyectos Auditoría Especiales	Horas asignadas Proyectos Auditorías Operativas	Horas asignadas Proyectos Auditorías Financieras	DP's / RH's / Advertencia / Asesoría	Asignaciones especiales	Administrativo / Supervisión	Capacitación
	I Jorge B	1 760	600	800		•		360	
- 2	Carlos N	1 760	600	800	-	133	51	111	66
:	Melvin P	1 760	600	800		133	51	111	66
4	1 Xinia R	1 760	600	800		133	51	111	66
	Total horas	7 040	2 400	3 200		399	152	693	197
	Dias	880	300	400	0	50	19	87	25

Fi: Plan Auditoría Interna 2024

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 2024

ID	Tipo de Auditoría	No. de Auditorías / Actividades	Horas / Auditor		
1	Auditorías carácter Especial	14	2 800		
2	Auditorías Operativas	14	2 800		
3	Auditotías Financieras	-	-		
4	DP's / RH's / Advertencia / Asesoría	4	400		
5	Administrativos / Supervisión	19	694		
6	Asignaciones especiales	n/a	152		
7	Sesiones de trabajo	n/a	-		
8	Capacitación	1/2 día x semana x mes x Aud	192		
	Total general ho	7 038			

Fi: Plan Auditoría Interna 2024





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 2024**

7. DETALLE DE LAS AUDITORÍAS PARA 2024

7.1. Auditorias de Carácter Especial.

Las siguientes son las Auditorías de carácter especial programadas para 2024:

ID -	Macroproe sos 🔻	Objetivo estratég 🔻	Objetivo Gener. ▼	ID 🗸	Procesos	Objetivos específicos	Actividades 🚽	-	Ciclo de Auditor	Revisac 🕌	Audita 🕌	Enfoqu _,	Horas 🕌										
1	Gestión de Comercial										Generar ingresos	1.1	Gestión de mantenimiento de Infraestructura	Asegurar la	Gestión de Mantenimiento Preventivo	Alto	Anual	N	Xinia R	AE	200		
				1.2	Gestión de arrendamientos y concesiones	Asegurar la operación legal de los arrendamientos y las concesiones	Gestión de control de contratos y garantías de arrendamiento		Anual	N	Xinia R	AE	200										
				1.4	Gestión ambiental	Asegurar el cumplimiento normativo en torno a la reglamentación	Programa de Gestión Ambiental Institucional (PGAI)	Alto	Anual	N	Xinia R	AE	200										
2	Gestión de Operacion es		Generar Desarrollo I Generar Ingresos	2.14	Gestión de recepción de solicitudes de Becas	Recibir las solicitudes de Becas	Gestión de recepción de formularios y fichas		Tri-anual	N	Carlos N	AE	200										
												2.15	Gestión de análisis de solicitudes de Becas	Analizar la viabilidad de la solicitud de Becas	Gestión de análisis de la viabilidad y de las variables de la solicitud de beca	Bajo	Tri-anual	N	Melvin P	AE	200		
4.1	Gestión de TI (Según Normas técnicas para la gestión y		Brindar servicios de soporte administra tivo, financiero	4.1.1	Estratégico de TI	Asegurar la implementación y desarrollo de TI en el corto y mediano plazo	Gestión de monitoreo sobre el cumplimiento de los objetivos estratégicos	Moderado	Bi-anual	N	Carlos N	AE	200										
	el control de las tecnología s de informació n (N-2-	te t	te					y tecnológic o	4.1.2	Gestión de control de la calidad y	Generar los productos y servicios de TI de conformidad con los requerimientos de sus usuarios con	servicios demandados por	Moderado	Bi-anual	N	Carlos N	AE	200					
	2007-CO- DFOE)			4.1.3	Gestión y control de riesgos de TI	Controlar y mitigar los riesgos asociados al proceso	Gestión de riesgo legal y reglamentario	Moderado	Bi-anual	N	Carlos N	AE	200										
4.2	Gestión de Desarrollo Humano														4.2.1	Gestión de reclutamiento de recurso humano	Obtener una base de datos de candidatos elegibles a vacantes requeridas	Gestión de recepción de necesidades de recurso humano	Moderado	Bi-anual	N	Melvin P	AE
				4.2.3	Gestión y control de nóminas y beneficios	Garantizar el pago correcto de la nómina y cálculo de la provisión de	Gestión de obtención de marcas de asistencia	Moderado	Bi-anual	N	Melvin P	AE	200										
				4.2.6	administración de la	Garantizar la aplicación de las evaluaciones del desempeño	Gestión de comunicación de inicio de proceso	Moderado	Bi-anual	N	Melvin P	AE	200										
4.4	Gestión de Cartera de Crédito		Asegurar la recuperaci	4.4.2	Gestión de cobro normal	Mantener los índices de morosidad normales y estables	Gestión de análisis de depósitos	Moderado	Bi-anual	N	Xinia R	AE	200										
7	Gestión de Planificaci ón (Decreto 37735		Planear y controlar la Operativa y la	7.1	planificación institucional (PEI, con base a lo	Establecer los objetivos y tareas por realizar y la métrica para su seguimiento y ajuste	Gestión de análisis de resultados obtenidos sobre el PND	Alto	Anual	N	Carlos N	AE	200										
	PLAN)		Estrategia	7.3	formulación del Programa	Establecer los objetivos y tareas por realizar y la métrica para su seguimiento y ajuste	Gestión de análisis de resultados obtenidos sobre el PIIP	Alto	Anual	N	Carlos N	AE	200										





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 2024**

7.2. Auditorías operativas.

Las siguientes son las Auditorías Operativas programadas para 2024:

ID -		ojetivo Objetivo ratég Gener	ID 🚽	Procesos	Objetivos específicos	Actividades	Riesgos	Ciclo de Auditor	Revisac	Audite 🚽	Enfoqu _T	Horas 🚽
1	Gestión de Comercial	Generar ingresos	1.3	Gestión de servicios internos		Gestión y control del servicio de Parqueos	Alto	Anual	N	Xinia R	OPE	200
2	Gestión de Operacion es	Generar Desarrollo I Generar Ingresos	2.3	Gestión de análisis de proyectos	Analizar la viabilidad de los proyectos presentados	Gestión de análisis de la viabilidad y de las variables socios - económicas - financieras del proyecto	Bajo	Tri-anual	N	Jorge B	OPE	200
4.1	Gestión de TI (Según Normas técnicas para la	Brindar servicios de soporte administra tivo,	4.1.7	Gestión de prestación de servicios y mantenimiento	atributos, lo cual	administración y	Moderado	Bi-anual	N	Melvin P	OPE	200
4.2	Gestión de Desarrollo Humano	financiero y tecnológic o	4.2.2	Gestión de selección de recurso humano	Seleccionar de la base de elegibles, el o los candidatos idóneos para su	Gestión de valoración y análisis de oferentes	Moderado	Bi-anual	N	Melvin P	OPE	200
			4.2.4	Gestión y control de Capacitación	Aumentar las capacidades y desarrollo humano	Gestión de levantamiento de necesidades y brechas	Moderado	Bi-anual	N	Melvin P	OPE	200
4.4	Gestión de Cartera de Crédito	Asegurar la recuperaci	4.4.1	Gestión de recepción de cartera	Mantener los índices de morosidad normales y estables	validación de	Moderado	Bi-anual	N	Xinia R	OPE	200
		ón de los recursos y de los ingresos	4.4.3	Gestión de arreglos de pago	y realizar los cálculos del gasto por estimación de la cartera	Gestión de recepción de propuestas de arreglo de pago	Moderado	Bi-anual	N	Xinia R	OPE	200
7	Gestión de Planificaci ón (Decreto 37735 PLAN)	Planear y controlar la Operativa y la Estrategia	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	documentar los índices de gestión a	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	N	Carlos N	OPE	200
			9.1	Gestión de aprobación de proyectos	Aprobar los proyectos y su financiamiento	Gestión de análisis final del perfil del proyecto por Jefatura	Alto	Anual	N	Jorge B	OPE	200
9	Gestión Ténica de Planificaci 9 ón y Desarrollo Institucion al	la Operativa	9.2	Gestión de fiscalización del proyecto	trarantizar la ejecución del proyecto según las españificaciones la	Gestión de control técnico y del cronograma del proyecto	Alto	Anual	N	Jorge B	OPE	200
			9.3	Gestión de seguimiento y control del proyecto destión de	ejecución del proyecto según	Gestión del control documental del proyecto Gestión de análisis	Alto	Anual	N	Jorge B	OPE	200
		y Fiscalizar Operacion	9.4	aprobación de solicitudes Créditos Lestión de	U y su	final de la solicitud por Jefatura Gestión del control	Alto	Anual	N	Jorge B	OPE	200
		es -		seguimiento y control de Créditos II destión de	ejecución del crédito		Alto	Anual	N	Jorge B	OPE	200
			9.6	seguimiento y control de Becas			Alto	Anual	N	Jorge B	OPE	200