

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

## **Auditoría Interna**

### **Informe IAI-03-2017**

#### ***Informe de Labores ejecutadas durante el periodo Enero a Diciembre, 2016.***

**Febrero, 2017**

## 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, 2016.

Este Informe de Labores se confecciona en cumplimiento del Artículo No. 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno No. 8292 publicada en la Gaceta No. 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 No.1**  
**Resumen Ejecutivo**  
**Gestión Unidad de Auditoría Interna 2016**

Detalle	Datos
Cantidad de Informes de Auditoría Interna elaborados en 2016	<b>14</b>
Cantidad de recomendaciones de Auditoría Interna formuladas en 2016	<b>59</b>
Cantidad de recomendaciones aprobadas por Junta Directiva en 2016	<b>59</b>
Cantidad de recomendaciones implementadas por la Administración en 2016	<b>1</b>
Hallazgos de Riesgo Alto determinados	<b>46</b>
Cantidad de Advertencias emitidas	<b>2</b>
Cumplimiento Plan de Auditoría Interna del 2016	<b>82%</b>
Cumplimiento de informes acumulados según Plan Estratégico Auditoría Interna 2014-2018	<b>35%</b>
Ejecución Presupuestaria Unidad de Auditoría Interna en 2016	<b>78%</b>

**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 a:

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

Se presenta el Informe de Labores correspondiente al periodo 2016 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, operativa, sistemas, especiales, denuncias y seguimiento de recomendaciones), asimismo, los servicios preventivos (asesoría, advertencia, prevenciones, 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 2016**

Se expone un resumen de los principales logros de la Auditoría Interna en el año 2016, 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.

#### **3.1. Principales cambios durante el periodo de gestión**

Dentro de los principales cambios efectuados durante este periodo es importante indicar los siguientes:

- ✓ La entrada en vigencia de la Ley 9356 “Ley Orgánica de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas” la cual fue publicada en la gaceta Nº 113 el 13/06/2016 alcance 96.
- ✓ Ajuste en el Plan de Trabajo 2016 y Plan Estratégico 2014-2018 de la Unidad de Auditoría Interna.
- ✓ Elaboración, aprobación e implementación de Políticas y Procedimientos actualizados en la Unidad de Auditoría Interna.
- ✓ Elaboración e implementación de formularios estandarizados para el desarrollo del proceso de Auditoría Interna.

#### **3.2. 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 100% de las recomendaciones formuladas a la Administración Activa, estas son producto de un total de 14 informes, emitidos por la Auditoría Interna en el periodo 2016, los cuales generaron 59 Recomendaciones y a la fecha del presente informe solamente una recomendación se había 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 2017.

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, 2016:

**Cuadro No.2**  
**Estado de implementación de las recomendaciones**  
**Según disposiciones emitidas por la Contraloría general de la Republica**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

Informe	Emitidas	Estado de Implementación		
		Cumplidas	En proceso	Pendientes
<b>DFOE-EC-IF-07-2013</b>	7	6	1	0
<b>DFOE-EC-IF-00011-2016</b>	6	0	6	0
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>0</b>
<b>%</b>	<b>100%</b>	<b>46%</b>	<b>54%</b>	<b>0%</b>

FI: Oficio DFOE-SD-0063-2017 (00152) Estado de cumplimiento de las disposiciones emitidas por la CGR al 31/12/2016

Se muestra a continuación el Status de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa al 31 de diciembre, 2016:

**Cuadro No.3**  
**Estado de implementación de las recomendaciones**  
**Emitidas por la Auditoria Externa a la Administración Activa**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

Emitidas desde 2013	Estado de Implementación		
	Cumplidas	En proceso	Pendientes
74	39	8	27
<b>100%</b>	<b>53%</b>	<b>11%</b>	<b>36%</b>

Fi: Carta de Gerencia No. 2 del 2016.

Se expone a continuación el Status de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna al 31 de diciembre, 2016:

**Cuadro No.4**  
**Estado de implementación de las recomendaciones**  
**Emitidas por la Auditoria Interna a la Administración Activa**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

Emitidas	Estado de Implementación		
	Cumplidas	En proceso	Pendientes
Año 2015 123	69	16	38
<b>100%</b>	<b>56%</b>	<b>13%</b>	<b>31%</b>
Año 2016 59	1	0	58
<b>100%</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>98%</b>

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

### 3.3. Desarrollo, aseguramiento de la calidad y gestión

Con el objetivo de estandarizar el proceso y función de Auditoría Interna en la Institución, se procedió a desarrollar una serie de acciones orientadas a mejorar los tiempos, análisis y resultados de las diferentes auditorías que se ejecutan, todo en cumplimiento con la normativa que rige su actividad.

Es así como durante el periodo 2016 se elaboraron, aprobaron y pusieron en conocimiento de los Auditores Fiscalizadores de la Unidad para su implementación, las siguientes Políticas y Procedimientos:

- ✓ AUD-PL-01 Políticas relativas a las Normas Personales en Auditoría Interna.

- ✓ AUD-PL-02 Políticas relativas a las Normas Generales de trabajo de Auditoría Interna.
- ✓ AUD-P-01 Trámite y atención de denuncias.
- ✓ AUD-P-02 Elaboración Relaciones de hechos.
- ✓ AUD-P-03 Emisión de Asesorías.
- ✓ AUD-P-04 Emisión de Advertencias.
- ✓ AUD-P-05 Elaboración de Auditorías de tipo Financieras.
- ✓ AUD-P-06 Elaboración de Auditorías de tipo Operativas.
- ✓ AUD-P-07 Elaboración de Auditorías de carácter Especial.
- ✓ AUD-P-08 Control de Calidad y Supervisión del trabajo de Auditoría.
- ✓ AUD-P-09 Seguimiento de Informes Vinculantes (GCR-Aud Ext).

Adicionalmente, se elaboraron e implementaron un total de 28 formularios que contribuyen al desarrollo estandarizado del proceso de Auditoría Interna.

**a. Plan de Auditoría Interna (PAI) 2016**

El Plan de Trabajo de la Auditoría Interna está vinculado con su Plan Estratégico, así como con los recursos financieros que se administran, sin embargo, para el periodo 2016 a partir de mayo, fue necesario actualizar los tipos de auditorías programadas con la finalidad de cumplir con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGASP).

En cumplimiento de ese Plan de trabajo, se auditaron las siguientes áreas en 2016:

**Cuadro No.5**  
**Detalle de los Informes de Auditoría Interna elaborados**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

ID	Área / Proceso	No. de Informe	Fecha
1	Informe de Labores 2015	AI-01-2016	Febrero, 2016
2	Informe de Gestión	AI-02-2016	Abril, 2016
3	Proyectos: "Comando Coto Brus"	AI-03-2016	Junio, 2016
4	Inversiones, estimación y provisiones contables	AI-04-2016	Junio, 2016
5	Proyectos: "Conectándonos"	AI-05-2016	Junio, 2016
6	Seguimiento de recomendaciones AI	AI-06-2016	Junio, 2016
7	Usuarios, Accesos y Seguridad de la Información del Sistema SIAF	AI-07-2016	Julio, 2016
8	Plan de Mejora del Sistema de Control Interno (SCI) Institucional	AI-08-2016	Agosto, 2016

9	Carrera Profesional y estudios técnicos efectuados para la Reasignación de Plazas	AI-09-2016	Agosto, 2016
10	Estatus contractual de los Concesionarios	AI-10-2016	Octubre, 2016
11	Proyectos: "Paseo Marino"	AI-11-2016	Octubre, 2016
12	Autoevaluación Calidad de AI	AI-12-2016	Noviembre, 2016
13	Incumplimiento Planes de Estudio en Créditos U	AI-13-2016	Noviembre, 2016
14	Cumplimiento de los planes anuales de compras	AI-14-2016	Diciembre, 2016

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

De los informes de Auditoría Interna detallados anteriormente, se determinaron un total de 59 Hallazgos, que presentan las siguientes características:

**Cuadro No.6**  
**Detalle de los Hallazgos de Auditoría Interna**  
**Por nivel de riesgo**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

	Nivel de riesgo			Totales
	Alto	Medio	Bajo	
<b>Cantidad de hallazgos</b>	46	6	7	59
<b>%</b>	<b>78%</b>	<b>10%</b>	<b>12%</b>	<b>100%</b>

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

**Cuadro No.7**  
**Detalle de los Hallazgos de Auditoría Interna**  
**Por tipo de riesgo**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

Clasificación del riesgo	Hallazgos	%
<b>Financiero/Contable</b>	10	17%
<b>Operativo</b>	19	32%
<b>Regulatorio</b>	11	19%
<b>Documentos</b>	2	3%
<b>TI</b>	6	10%
<b>Financiero</b>	3	5%
<b>Seguridad</b>	0	0%



<b>Contable</b>	5	8%
<b>Procedimientos</b>	0	0%
<b>Políticas</b>	3	5%
<b>Total</b>	<b>59</b>	<b>100%</b>

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

#### b. Presupuesto Auditoría Interna 2016

Se presenta un resumen de la ejecución presupuestaria de las principales cuentas que conformaron el presupuesto asignado a esta Unidad de Auditoría Interna.

**Cuadro No.8**  
**Ejecución del Presupuesto de Auditoría Interna**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

ID	Rubro	Presupuesto 2016	Ejecutado 2016	Subejecutado 2016	% Ejecución
1	Remuneraciones	120.282.921,00	101.766.176,70	18.516.744,30	85%
2	Servicios	20.246.150,00	9.454.304,45	10.791.845,55	47%
3	Materiales y suministros	2.255.000,00	350.879,00	1.904.121,00	16%
4	<b>Totales</b>	<b>142.784.071,00</b>	<b>111.571.360,15</b>	<b>31.212.710,85</b>	<b>78%</b>

Fi: Informe Ejecución presupuestaria 2016, Sistema SIAF.

Debido a la situación de la baja en los ingresos que presentó la Institución en 2016, los recursos presupuestados en el rubro de Servicios y específicamente las actividades de Servicios de Gestión y Apoyo y Capacitación no se utilizaron como medida de contención del gasto.

#### c. Cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna 2016

El cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna para el año 2016 es el siguiente:

**Cuadro No.9**  
**Cumplimiento del Plan Anual Auditoría Interna 2016**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

Tipos de Auditorías	Auditorías Programadas	Auditorías Cumplidas	% Cumplimiento
<b>Auditoría Financiera</b>	2	2	100%
<b>Auditoría Operativa</b>	7	6	86%
<b>Auditoría Especial</b>	18	12	67%
<b>Otras actividades</b>	11	11	100%
<b>Total</b>	<b>38</b>	<b>30</b>	<b>82%</b>

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

El plan anual de la Auditoría Interna para este periodo 2016 muestra un porcentaje de cumplimiento de un 82% de las auditorías y actividades programas, lo cual muestra resultados satisfactorios en comparación con el periodo 2015 en donde el porcentaje de cumplimiento representó un 47% del total.

**d. Cumplimiento del Plan Estratégico de la Auditoría Interna a 2016**

El cumplimiento del Plan Estratégico de Auditoría Interna para el año terminado al 31 de diciembre, 2016 es el siguiente:

**Cuadro No.10**  
**Cumplimiento del Plan Estratégico Auditoría Interna 2014-2018**  
**Al 31 de diciembre de 2016**

AÑO	Auditorías Programadas	Auditorías Cumplidas	% Cumplimiento
2014	22	10	45%
2015	32	15	47%
2016	38	30	82%
2017	31	0	0%
2018	31	0	0%
<b>Total</b>	<b>156</b>	<b>55</b>	<b>35%</b>

Fi: Controles de Gestión de la Unidad de Auditoría Interna

Al 31 de diciembre, 2016 el Plan Estratégico de la Unidad de Auditoría Interna 2014-2018 muestra un avance de cumplimiento de un 35% según las auditorías realizadas durante los años 2014, 2015 y 2016.

**e. De la Autoevaluación de la Auditoría Interna para el periodo que terminó al 31 de diciembre, 2015.**

Como elemento clave del Programa de Aseguramiento de Calidad se efectuó la autoevaluación interna de calidad de la Auditoría Interna correspondiente al periodo 2015, 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 mejoría en relación a la Autoevaluación anterior de un 30% 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) Notificación oportuna del propósito y el alcance del estudio por realizar.**

- b) Mantener mayor fluidez en la comunicación a la hora de realizar estudios de auditoría.
- c) Los servicios de auditoría deben ser: objetivos, de alta calidad y oportunos.
- d) Los servicios de Advertencia deben ser calidad y oportunos.
- e) Mayor apoyo en el desempeño de las labores de cada unidad.
- f) Comunicación verbal de los resultados.
- g) En el control interno institucional.

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, en los que se identificaron oportunidades de mejoras en relación a lo siguiente:

- a) Se requiere de una comunicación más fluida entre la Auditoría Interna y las diferentes instancias auditadas.
- b) La Autoridad Superior y la Administración Activa, no tienen conocimiento a cabalidad de las labores que realiza la Auditoría Interna.
- c) Falta de mayor preparación y conocimiento en cuanto a fraude, así como en tecnologías de información, debido a que no hay profesional especializado en TI.
- d) Expresión oral y escrita.
- e) Supervisión en forma oportuna y adecuada.
- f) Ajustes al plan estratégico acorde a la Normativa vigente.
- g) Las políticas y procedimientos deben ser actualizados acorde a la Normativa vigente.
- h) Promover mayor participación en la elaboración de políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la Auditoría Interna.