

27 de marzo del 2015

AL CONTESTAR REFIERASE A:  
INFORME NO.S-01-2015

Señores  
Miembros del Consejo Rector

**ASUNTO: SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE LA AUDITORIA  
INTERNA Y OTROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Estimados señores:

La presente es para remitirles el informe de seguimiento de recomendaciones y disposiciones correspondiente al año 2014, denominado:

**SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES DE LA AUDITORIA INTERNA Y  
OTROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

De Acuerdo con el artículo 36 de la Ley General de Control Interno, cuenta con un plazo improrrogable de 30 días hábiles para resolver la implementación de las recomendaciones, incisos b y c del artículo 36 de repetida cita o proceder con el artículo 38 de la Ley General de Control Interno.

Quedo a sus órdenes para cualquier aclaración.

Atentamente,



*Master Sara Porras Mora, QAR, CPA*  
**Auditora Interna**  
**CONSEJO RECTOR**  
**BANCA PARA EL DESARROLLO**

Cc Lic. Miguel Aguiar. Director Ejecutivo  
Licda. Ana Laura Ruiz, Encargada de Control Interno

## **SISTEMA DE BANCA PARA EL DESARROLLO**

### **CONSEJO RECTOR**

### **AUDITORIA INTERNA**

#### **INFORME DE CONTROL INTERNO:**

**NO. S-01-2015**

**DENOMINADO:**

**SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS**

**INFORMES DE LA AUDITORIA INTERNA Y OTROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**2015**

## RESUMEN

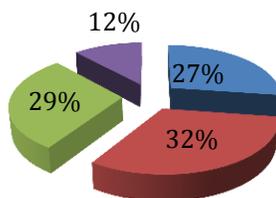
La Auditoría Interna procedió a revisar el cumplimiento efectivo de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, encontrándose a Diciembre del 2014 se presentó el estado siguiente:

De este total de 110 recomendaciones a dar seguimiento en el 2014, se determinó lo siguiente:

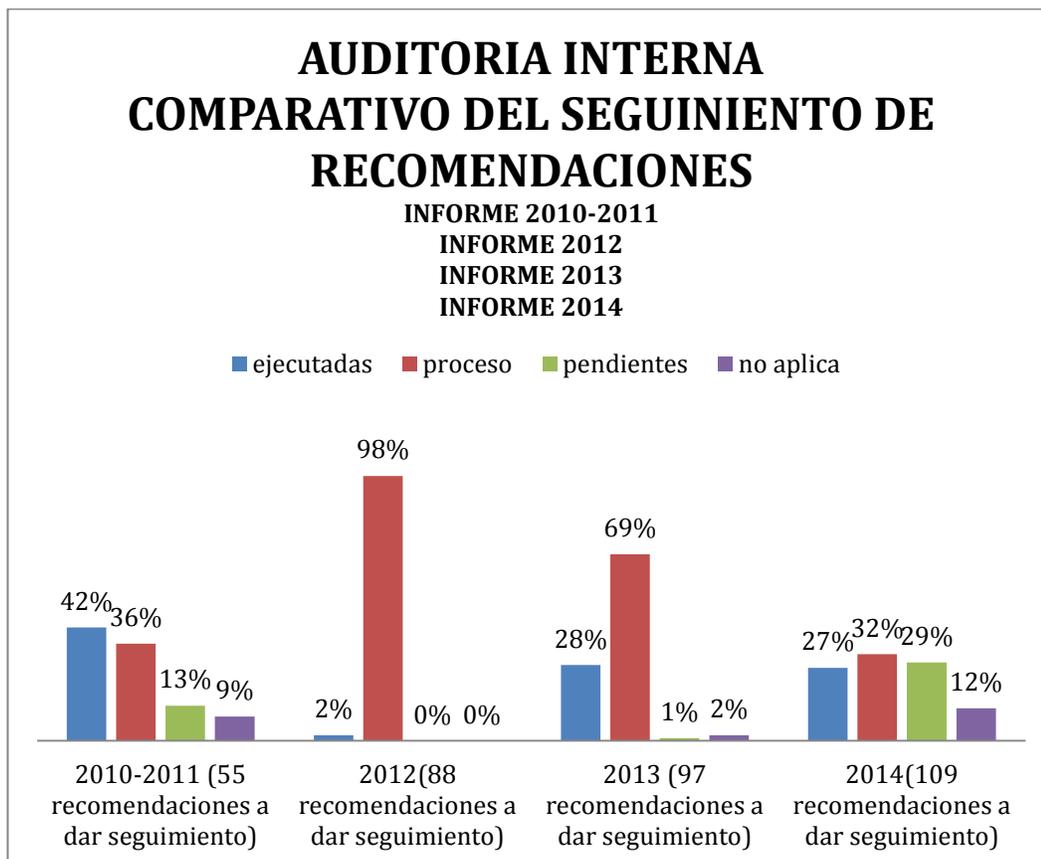
	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES A DAR SEGUIMIENTO EN EL 2014	EJECUTADAS	PROCESO	PENDIENTES	N/A
TOTAL CANTIDAD	110	30	35	32	13
PORCENTAJE	100%	27%	32%	29%	12%

### RESULTADOS FINALES DEL SEGUIMIENTO 2014

■ EJECUTADAS ■ PROCESO ■ PENDIENTES ■ N/A



Los resultados del año 2014 comparado con los otros años, se muestra en el gráfico siguiente:



El gráfico anterior muestra como han venido creciendo las recomendaciones desde el año 2010 al 2014. A pesar de este aumento las recomendaciones en proceso vienen decreciendo lo cual es positivo, sin embargo se nota un aumento en las recomendaciones pendientes y de las que ya no aplican en virtud de los cambios en la normativa legal vigente y de los procesos de autorización para desarrollar determinadas actividades, como por ejemplo la creación de la Dirección de Riesgos, lo cual provoca atrasos en la implementación de las recomendaciones. Se presenta además un porcentaje en el cumplimiento de las recomendaciones bastante estable.

Es importante indicar que el presente informe comunica además el informe realizado por la Contraloría General de la República sobre el cumplimiento de las Disposiciones del Informe No. DFOE-EC-IF-02-2014. La Contraloría indica en su oficio No.0091 que las disposiciones 4.3,4.4,4.5,4.6,4.7 y4.8 del informe en mención están en proceso a enero del 2015.

## CONTENIDO:

### Tabla de contenido

<b>AL CONTESTAR REFIERASE A:</b> .....	<b>1</b>
<b>INFORME NO.S-01-2015</b> .....	<b>1</b>
<b>SEÑORES</b> .....	<b>1</b>
<b>QUEDO A SUS ÓRDENES PARA CUALQUIER ACLARACIÓN.</b> .....	<b>1</b>
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>7</b>
<b>1.1. ORIGEN DEL ESTUDIO</b> .....	<b>7</b>
<b>1.2. OBJETIVO DEL ESTUDIO.</b> .....	<b>7</b>
<b>1.3. ALCANCE DEL ESTUDIO</b> .....	<b>7</b>
<b>1.4. CONFERENCIA FINAL:</b> .....	<b>8</b>
<b>1.5. GENERALIDADES:</b> .....	<b>8</b>
<b>2. RESULTADOS:</b> .....	<b>10</b>

**INFORME DE SEGUIMIENTO**  
**INFORME NO.S-01-2015**  
**SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS**  
**INFORMES DE LA AUDITORIA INTERNA Y OTROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**1. INTRODUCCIÓN**

**1.1. ORIGEN DEL ESTUDIO.**

El estudio se realizó en atención al programa de trabajo de la Auditoría Interna del año 2015.

**1.2. OBJETIVO DEL ESTUDIO.**

Evaluar la implementación efectiva de las recomendaciones y disposiciones en función de la mejora de los procesos de riesgo, control y dirección Institucionales

**1.3. ALCANCE DEL ESTUDIO.**

El examen consistió en revisar la implementación efectiva de las recomendaciones emitidas en el año 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014

El estudio se efectúa de conformidad con lo establecido en la siguiente normativa:

- Ley General de Control Interno, No.8292
- Normas Generales de Control Interno Sector Público.

- Manual de Normas Técnicas de Auditoría para la Contraloría General de la República y las Entidades y Órganos Sujetos a su fiscalización
- Reglamento de Organización y Funciones de la AISBD
- Manual de Procedimientos de la AISBD

#### **1.4. CONFERENCIA FINAL:**

Durante el año del 2015, primer trimestre del año, se realizaron varias reuniones para dar seguimiento a las recomendaciones de la Auditoría Interna con el encargado del informe de seguimiento por la Administración, señorita Ana Laura Ruiz y el estado final se le remitió a la Unidad de Control Interno para validar el mismo con la Administración

#### **1.5. Generalidades:**

Las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna desde enero del 2010 hasta el 31 de diciembre del 2014, son en total 195 recomendaciones emitidas, a las cuales se les ha dado seguimiento de la forma siguiente:

- Primer Informe de Seguimiento de Recomendaciones a diciembre del 2011: este informe abarcó las recomendaciones emitidas en el año 2010 y parte del 2011.

<b>TOTAL RECOMENDACIONES A DAR SEGUIMIENTO</b>	<b>EMITIDAS EN EL AÑO 2010</b>	<b>EMITIDAS EN EL AÑO 2011</b>
<b>55</b>	<b>33</b>	<b>22</b>

- Segundo Informe de Seguimiento de Recomendaciones a diciembre del 2012: este informe contempló las recomendaciones emitidas en el año 2012 y las pendientes y en proceso del año 2011 y 2010. En esta oportunidad se le

impartió seguimiento en total a 78 recomendaciones de las cuales 16 se habían emitido en el 2010, 39 en el 2011 y 23 en el 2012.

TOTAL RECOMENDACIONES A DAR SEGUIMIENTO	EMITIDAS EN EL AÑO 2010	EMITIDAS EN EL AÑO 2011	EMITIDAS EN EL AÑO 2012
<b>78</b>	<b>16</b>	<b>39</b>	<b>23</b>

- Tercer Informe de Seguimiento de Recomendaciones a diciembre del 2013: este informe comprendió las recomendaciones emitidas en el año 2013 y las pendientes y en proceso de los años 2010, 2011 y 2012.

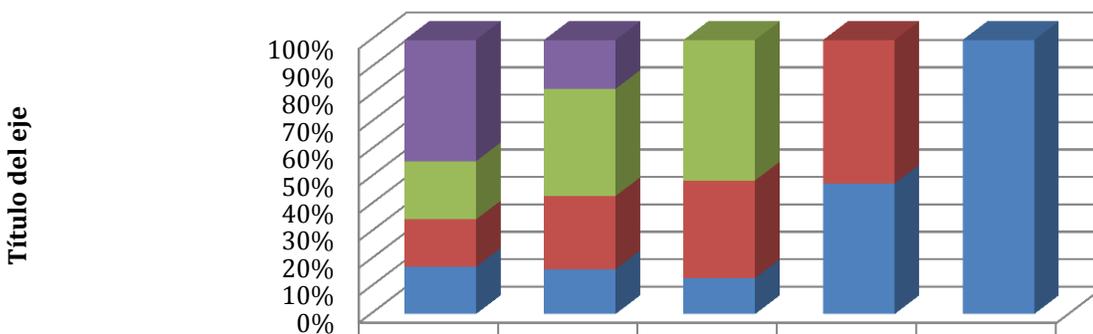
TOTAL RECOMENDACIONES A DAR SEGUIMIENTO	EMITIDAS EN EL AÑO 2010	EMITIDAS EN EL AÑO 2011	EMITIDAS EN EL AÑO 2012	EMITIDAS EN EL AÑO 2013
<b>97</b>	<b>13</b>	<b>33</b>	<b>16</b>	<b>35</b>

- Cuarto Informe de Seguimiento de Recomendaciones a diciembre del 2014: este informe está compuesto por las recomendaciones emitidas en el año 2014 y las pendientes y en proceso de los años 2010, 2011, 2012 y 2013.

TOTAL RECOMENDACIONES A DAR SEGUIMIENTO	EMITIDAS EN EL AÑO 2010	EMITIDAS EN EL AÑO 2011	EMITIDAS EN EL AÑO 2012	EMITIDAS EN EL AÑO 2013	EMITIDAS EN EL AÑO 2014
<b>110</b>	<b>11</b>	<b>20</b>	<b>6</b>	<b>32</b>	<b>39</b>

El siguiente gráfico resume la información anterior en porcentajes, se muestra para cada año que se ha emitido un informe de Seguimiento de Auditoría, la distribución por porcentajes de las recomendaciones

## PORCENTAJES A DAR SEGUIMIENTO POR CADA INFORME EMITIDO DE RECOMENDACIONES



Título del eje	2010	2011	2012	2013	2014
PORCENTAJE A DAR SEGUIMIENTO EN EL 2011	1	0,36			
PORCENTAJE A DAR SEGUIMIENTO EN EL 2012	0,48	0,79	0,82		
PORCENTAJE A DAR SEGUIMIENTO EN EL 2013	0,39	0,54	0,57	1	
PORCENTAJE A DAR SEGUIMIENTO EN EL 2014	0,39	0,33	0,21	0,91	1

## 2. RESULTADOS:

### 2.1. RESULTADOS DEL 2014 EN EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES COMPARADO CON AÑOS ANTERIORES EN QUE SE HA EMITIDO INFORME DE AUDITORIA INTERNA

La gráfica siguiente compara el resultado del seguimiento obtenido en el año 2014 con los resultados de los informes de seguimiento de años anteriores, evidenciándose un comportamiento sobre el cumplimiento de las recomendaciones que muestra los siguientes resultados:

- Las recomendaciones ejecutadas del 2014 comparadas con el Informe del año 2013 evidencia un comportamiento muy similar.
- Las recomendaciones en proceso que muestra como resultado el informe del año 2014 evidencia una considerable disminución efecto de que algunas recomendaciones han quedado sin efecto por cambio en la normativa legal vigente.
- El informe del año 2014, evidencia un aumento en las recomendaciones pendientes con respecto años anteriores efecto de la espera en el cambio de la normativa legal vigente que ha atrasado varios procesos. Ejemplo de esto es la creación de nuevas plazas entre estas la Dirección de Riesgos.
- Recomendaciones que no aplican por el cambio en las circunstancias que las originaron aumentaron para el informe de seguimiento del 2014. Recomendaciones que estaban en proceso ahora ya no aplican.

## AUDITORIA INTERNA COMPARATIVO DEL SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

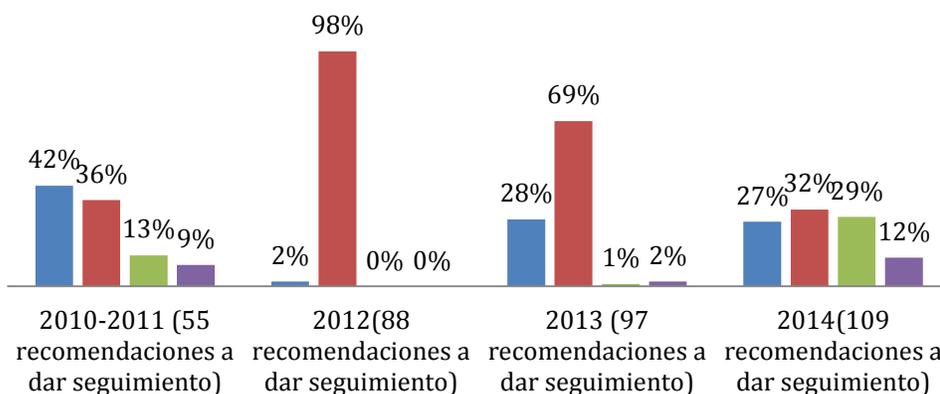
INFORME 2010-2011

INFORME 2012

INFORME 2013

INFORME 2014

■ ejecutadas ■ proceso ■ pendientes ■ no aplica

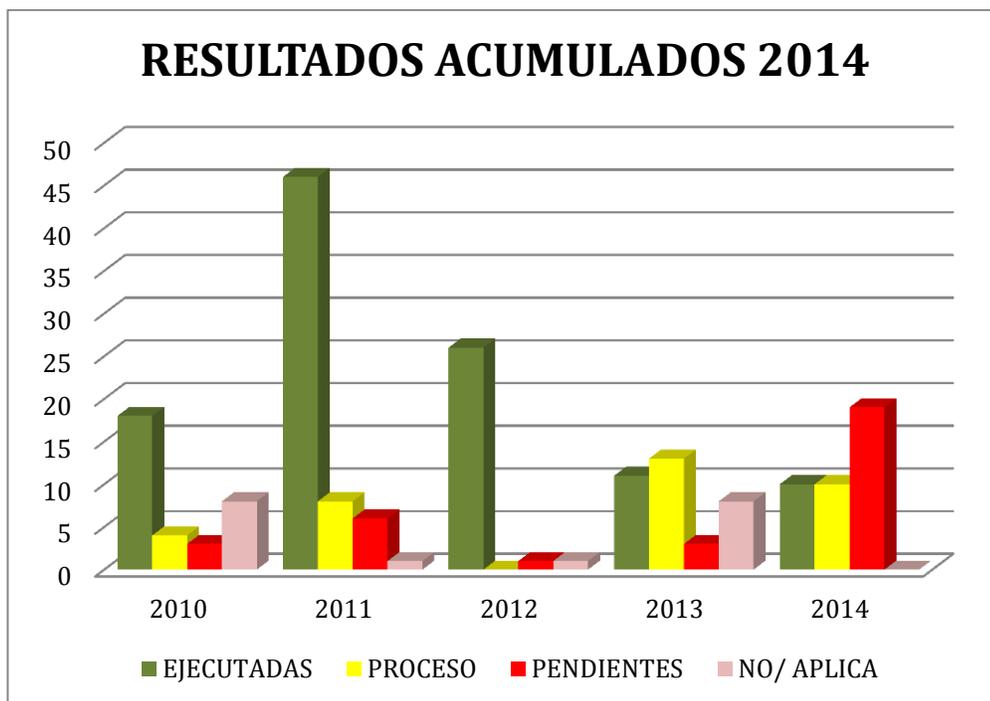


## 2.2. RESUMEN DEL ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES A DICIEMBRE DEL 2014

La Auditoría Interna a diciembre del 2014 ha emitido 196 recomendaciones en total, en el cuadro siguiente se muestra el estado acumulado de estas a esa fecha.

RESULTADOS ACUMULADOS POR A DICIEMBRE 2014						
AÑO	2010	2011	2012	2013	2014	TOTAL GENERAL
EJECUTADAS	18	46	26	11	10	111
PROCESO	4	8	0	13	10	35
PENDIENTES	3	6	1	3	19	32
NO/ APLICA	8	1	1	8	0	18
<b>TOTALES</b>	<b>33</b>	<b>61</b>	<b>28</b>	<b>35</b>	<b>39</b>	<b>196</b>

Gráfica siguiente se muestran los resultados acumulados al 2014:



Para el año 2014 como se indicó anteriormente se le otorgó seguimiento a 110 recomendaciones del total de 196 recomendaciones emitidas por la auditoría interna del año 2010 al 2014, de cuales 39 fueron emitidas en el año 2014 y 71 son recomendaciones que estaban pendientes o en proceso de años anteriores.

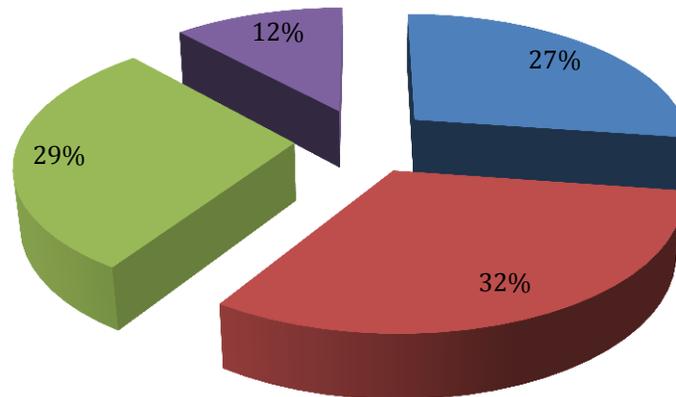
De estas 110 recomendaciones se obtuvieron los siguientes resultados:

NO DE ESTUDIO	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR INFORME ORIGINALMENTE	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES A DAR SEGUIMIENTO EN EL 2014	EJECUTADAS	PROCESO	PENDIENTES	N/A
TOTAL	196	110	30	35	32	13
PORCENTAJE		100%	27%	32%	29%	12%

La Gráfica siguiente muestra estos resultados en forma resumida:

## RESULTADOS FINALES DEL SEGUIMIENTO 2014

■ EJECUTADAS ■ PROCESO ■ PENDIENTES ■ N/A



### 2.3. RESUMEN DEL ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES A DICIEMBRE DEL 2014 POR INFORME

En el cuadro siguiente se muestran el Estado de las Recomendaciones a dar seguimiento por la AI a diciembre del 2014, por informe

DETALLE TOTAL DEL SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES 2014 POR INFORME						
NO DE ESTUDIO	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR INFORME ORIGINALMENTE	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES A DAR SEGUIMIENTO EN EL 2014	EJECUTADAS	PROCESO	PENDIENTES	N/A
AFO-01-2010	11	6	2	2	2	
AFO-02-2010	7	2	1			1
AFO-03-2010	11	5	1	2	1	1
RR-01-2010	2					
RR-02-2010	2					
CI-01-2011	7	2		1	1	
CI-02-2011	1					
CI-03-2011	8	1			1	
CI-04-2011	6	1	1			
CI-05-2011	13	7	2	2	3	
CI-06-2011	1					
CI-07-2011	10	4	1	1	1	1
CI-08-2011	10	4		4		
CI-09-2011	4	1				1
SI-01-2011	1					
CI-01-2012	4	1				1
CI-02-2012	4					
CI-03-2012	1					
CI-04-2012	4					
CI-05-2012	4	1			1	
CI-06-2012	2					
CI-07-2012	1					
CI-08-2012	1					
CI-09-2012	1					

Frente a Centro Comercial El Pueblo. Torre 2, piso 3.

CI-10-2012	1					
CI-11-2012	1	1	1			
CI-12-2012	2	2	2			
CI-13-2012	1	1	1			
CI-14-2012	1					
CI-01-2013	3	2			1	1
CI-02-2013	7	5	1	1	2	1
CI-03-2013	4	4	1	1		2
CI-04-2013	7	7	3	3		1
CI-05-2013	3	3	3			
CI-06-2013	11	11		8		3
CI-01-2014	9	8	2		7	
CI-02-2014	9	9	2		7	
CI-03-2014	3	3			3	
CI-04-2014	8	8		7	1	
CI-05-2014	3	3	2	1		
CI-06-2014	3	3	2		1	
CI-07-2014	4	4	2	2		
<b>TOTAL</b>	<b>196</b>	<b>109</b>	<b>30</b>	<b>35</b>	<b>32</b>	<b>13</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>100%</b>	<b>28%</b>	<b>32%</b>	<b>29%</b>	<b>12%</b>

#### **2.4. RESUMEN DE LAS RECOMENDACIONES SEGÚN EL TIPO DE RIESGO**

En el cuadro que se detalla seguidamente, se establece por cada recomendación el nivel de riesgo asociado según clasificación de cada recomendación que establece el Informe de Auditoría Interna cuando se emite.

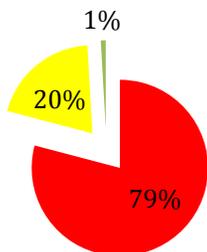
RESUMEN POR TIPO DE RIESGO ( ALTO, MEDIO Y BAJO)					
NO DE ESTUDIO	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR INFORME ORIGINALMENTE	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES A DAR SEGUIMIENTO EN EL 2014	TIPO DE RIESGO		
			ROJO - ALTO	AMARILLO -MEDIO	VERDE -BAJO
AFO-01-2010	11	6	5		1
AFO-02-2010	7	2	2		
AFO-03-2010	11	5	5		
RR-01-2010	2				
RR-02-2010	2				
CI-01-2011	7	2	2		
CI-02-2011	1				
CI-03-2011	8	1	1		
CI-04-2011	6	1	1		
CI-05-2011	13	7	7		
CI-06-2011	1				
CI-07-2011	10	4	4		
CI-08-2011	10	4	4		
CI-09-2011	4	1	1		
SI-01-2011	1				
CI-01-2012	4	1	1		
CI-02-2012	4				
CI-03-2012	1				
CI-04-2012	4				
CI-05-2012	4	1	1		
CI-06-2012	2				
CI-07-2012	1				
CI-08-2012	1				
CI-09-2012	1				
CI-10-2012	1				

CI-11-2012	1	1	1		
CI-12-2012	2	2	2		
CI-13-2012	1	1	1		
CI-14-2012	1				
CI-01-2013	3	2	2		
CI-02-2013	7	5		5	
CI-03-2013	4	4	4		
CI-04-2013	7	7	7		
CI-05-2013	3	3	3		
CI-06-2013	11	11	11		
CI-01-2014	9	9		9	
CI-02-2014	9	9	9		
CI-03-2014	3	3	3		
CI-04-2014	8	8		8	
CI-05-2014	3	3	3		
CI-06-2014	3	3	3		
CI-07-2014	4	4	4		
<b>TOTAL</b>	<b>196</b>	<b>110</b>	<b>87</b>	<b>22</b>	<b>1</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>100%</b>	<b>79%</b>	<b>20%</b>	<b>1%</b>

De la clasificación anterior se establece que del total de 110 recomendaciones a dar seguimiento en el 2014, el 79% son de alto riesgo, un 20% de medio y un 1% de bajo, información que se resume en el gráfico siguiente:

## CONCENTRACIÓN DE RECOMENDACIÓN POR TIPO DE RIESGO

■ ROJO-ALTO    
 ■ AMARILLO-MEDIO    
 ■ VERDE-BAJO



### 2.5. RESUMEN DE LAS RECOMENDACIONES SEGÚN TEMA

En el cuadro siguiente se muestra las recomendaciones clasificadas por tema: dirección, control y riesgo

RESUMEN POR TIPO DE RECOMENDACIÓN ( DIRECCIÓN-CONTROL Y RIESGO)					
NO DE ESTUDIO	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR INFORME ORIGINALMENTE	CANTIDAD DE RECOMENDACIONES A DAR SEGUIMIENTO EN EL 2014	TIPO DE RECOMENDACIÓN		
			DIRECCIÓN	CONTROL	RIESGO
AFO-01-2010	11	6		6	
AFO-02-2010	7	2	1	1	
AFO-03-2010	11	5		5	
RR-01-2010	2				
RR-02-2010	2				
CI-01-2011	7	2		2	
CI-02-2011	1				

Frente a Centro Comercial El Pueblo. Torre 2, piso 3.

CI-03-2011	8	1		1	
CI-04-2011	6	1		1	
CI-05-2011	13	7		7	
CI-06-2011	1				
CI-07-2011	10	4		4	
CI-08-2011	10	4	4		
CI-09-2011	4	1		1	
SI-01-2011	1				
CI-01-2012	4	1		1	
CI-02-2012	4				
CI-03-2012	1				
CI-04-2012	4				
CI-05-2012	4	1		1	
CI-06-2012	2				
CI-07-2012	1				
CI-08-2012	1				
CI-09-2012	1				
CI-10-2012	1				
CI-11-2012	1	1		1	
CI-12-2012	2	2		2	
CI-13-2012	1	1		1	
CI-14-2012	1				
CI-01-2013	3	2			2
CI-02-2013	7	5		5	
CI-03-2013	4	4		4	
CI-04-2013	7	7		7	
CI-05-2013	3	3		3	
CI-06-2013	11	11			11
CI-01-2014	9	9		9	
CI-02-2014	9	9		9	
CI-03-2014	3	3			3
CI-04-2014	8	8	8		
CI-05-2014	3	3		3	
CI-06-2014	3	3		3	
CI-07-2014	4	4		4	
<b>TOTAL</b>	<b>196</b>	<b>110</b>	<b>13</b>	<b>81</b>	<b>16</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>100%</b>	<b>12%</b>	<b>74%</b>	<b>15%</b>

En la gráfica siguiente se muestra la concentración en términos de porcentaje. Del total de recomendaciones a dar seguimiento en el año 2014 se distribuye por tema de la forma siguiente:

- Dirección un 12%
- Control un 74%
- Riesgo un 14%



## **2.6. ESTADO DE LAS DISPOSICIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA RESPUBLICA**

De acuerdo con la Ley General de Control Interno, corresponde a la Auditoría Interna dar seguimiento a las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, procedimiento que ha establecido el Organismo Contralor por medio de una Gerencia de Seguimiento, que informa a las Auditorías Internas a principios de cada año, para que estas a su vez informen al Máximo Jefe, el estado de las mismas.

Para el presente año se comunico el cuadro siguiente por parte de la Contraloría, con el oficio NO.0041 (DFOE-SD-0254) de fecha 21 de enero del 2015, para ser comunicado al Consejo Rector.

NO. DE INFORME	ASUNTO	ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES	
		EN PROCESO	CUMPLIDAS
DFOE-EC-IF-02-2014	INFORME SOBRE LA CANALIZACIÓN DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA DE BANCA PARA EL DESARROLLO	4.3,4.4,4.5,4.6,4.7,4.8	

La Contraloría en ese oficio indica a la Auditoría Interna que remitirá copia de los oficios de seguimiento con el fin de que la Auditoría Interna este enterada del avance en la ejecución de estas disposiciones, hasta la fecha no se ha recibido oficios adicionales.

Cordialmente,



**Banca para el Desarrollo  
Auditoria Interna**

www.sbd.com

tel: 2248-1650 ext.3119

/ fax: 2248-1764

e-mail:sara.porras@sbdcr.com

Oficentro Torres del Campo.

Frente a Centro Comercial El Pueblo. Torre 2, piso 3.



*Master Sara Porras Mora, QAR, CPA*

**Auditora Interna**

**CONSEJO RECTOR**

**BANCA PARA EL DESARROLLO**



**Banca para el Desarrollo**  
**Auditoria Interna**

www.sbd.com

tel: 2248-1650 ext.3119

/ fax: 2248-1764

e-mail:sara.porras@sbdcr.com

Oficentro Torres del Campo.

Frente a Centro Comercial El Pueblo. Torre 2, piso 3.

# ANEXOS