**BANCO HIPOTECARIO DE LA VIVIENDA
AUDITORIA INTERNA**

**INFORME FINAL
AUDITORIA CUMPLIMIENTO ACUERDO SUGEF 02-10**

26 DE FEBRERO 2018

RESUMEN EJECUTIVO

La auditoría se realizó con el propósito de determinar si el Banco Hipotecario de la Vivienda mantiene un adecuado cumplimiento de lo dispuesto en el Acuerdo SUGEF-02-10 denominado “Reglamento Sobre Administración Integral De Riesgos”.

Esta evaluación se realiza en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2017 de conformidad con las facultades que nos otorga la Ley 7052 en el artículo No.31 y la Ley 8292 en el artículo No.22.

En la evaluación efectuada se observaron debilidades que afectan el adecuado cumplimiento de la normativa vigente y que fueron señaladas en evaluaciones anteriores, para las cuales se emitieron recomendaciones que se encuentran pendientes de implementar.

Adicionalmente, se emitieron recomendaciones para que se establezcan las medidas necesarias que subsanen las debilidades determinadas en la revisión de auditoría.

Se reitera a la Administración Activa, su obligación de cumplir con lo dispuesto en la normativa vigente, en materia del seguimiento y cumplimiento oportuno de las recomendaciones emitidas por los órganos de fiscalización y control que correspondan, con el fin de fortalecer el control interno sobre la Administración Integral de Riesgos Institucionales.

INDICE

1. Introducción	4
1.1 JUSTIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	4
1.2 OBJETIVO GENERAL	4
1.3 ALCANCE	4
1.4 METODOLOGÍA APLICADA	5
2. Resultados.....	5
2.1 VERIFICACION CUMPLIMIENTO SUGEF 02-10 REGLAMENTO SOBRE LA ADMINISTRACIÓN INTEGRAL DE RIESGO	5
2.2 SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES RELACIONADAS CON EL CUMPLIMIENTO DEL ACUERDO SUGEF 02-10 Y CON EL PROCESO DE VALORACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL (SEVRI)	8
2.2.1 ACUERDOS Y RECOMENDACIONES INCUMPLIDAS	9
2.2.2 ACUERDOS Y RECOMENDACIONES ANTIGUAS	10
2.2.3 ACUERDOS Y RECOMENDACIONES SIN INICIAR	11
2.2.4 ACUERDOS Y RECOMENDACIONES CON MAYOR CANTIDAD DE REPROGRAMACIONES.	12
3. Conclusiones.....	13
4. Recomendaciones	14
GERENCIA GENERAL.....	15
UNIDAD DE RIESGOS	15
5. Anexos	16

BANCO HIPOTECARIO DE LA VIVIENDA
AUDITORIA INTERNA
Informe Final
AC-CUM-006-2017

AUDITORIA CUMPLIMIENTO ACUERDO SUGEF 02-10
REGLAMENTO SOBRE ADMINISTRACIÓN INTEGRAL DE
RIESGOS

1 INTRODUCCIÓN

1.1. Justificación de la Auditoría

Esta evaluación se realiza en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2017 de conformidad con las facultades que nos otorga la Ley 7052 en el artículo No.31, la Ley 8292 en el artículo No.22 y los artículos No.16 y No.17 del Acuerdo SUGEF 02-10.

1.2 Objetivo General

Determinar si el Banco Hipotecario de la Vivienda mantiene un adecuado cumplimiento de lo dispuesto en el Acuerdo SUGEF-02-10 denominado “Reglamento Sobre Administración Integral De Riesgos”.

1.3 Alcance

El presente estudio comprende la evaluación del grado de cumplimiento del Acuerdo SUGEF 2-10, “Reglamento sobre Administración Integral de Riesgos”, por parte del Banco Hipotecario de la Vivienda, para el período que va del 01/10/2016 al 31/10/2017.

Se toma como fecha de inicio el 01/10/2016, basado en el hecho de que con corte al 30/09/2016 se ejecutó la revisión de este proceso por parte de la Auditoria Interna, emitiéndose el informe FO-CUM-005-2016, “Evaluación Cumplimiento SUGEF 02-10”.

El informe preliminar fue remitido en audiencia a la Gerencia General y la Jefatura de la Unidad de Riesgos, con el objetivo de obtener sus apreciaciones y comentarios sobre el contenido del mismo. A la fecha de remisión de este estudio, únicamente se obtuvo respuesta de la Jefatura de la Unidad de Riesgos mediante memorando UR-ME-012-2018 del 14 de febrero del 2018, el cual detalla aspectos que se discutieron en la conferencia final y fueron incluidos en este informe final.

1.4 Metodología aplicada

Se aplicó la metodología establecida en el Manual para el ejercicio de la práctica de la Auditoría Interna del BANHVI.

Se analizó la documentación aportada por la Unidad de Riesgos del Banco Hipotecario de la Vivienda, la cual incluye: Actas del Comité de Riesgos, Manual de Administración Integral de Riesgos, Reglamento Interno de Riesgos, Manual de Políticas y Procedimientos, matrices de control de cumplimiento de Acuerdos y/o recomendaciones aprobados por el Comité de Riesgo y Junta Directiva del BANHVI, así como recomendaciones emitidas por entes de fiscalización.

2. RESULTADOS

2.1 Verificación Cumplimiento Acuerdo SUGEF 02-10 Reglamento sobre la Administración Integral de Riesgos

Se procedió a constatar el cumplimiento de la normativa técnica en referencia, mediante la verificación de cada uno de los artículos de la precitada norma, con resultados satisfactorios en términos generales sobre su implementación a nivel operativo del Banco Hipotecario de la Vivienda.

Lo anterior con excepción de los siguientes aspectos, los cuales mantienen las mismas condiciones de acuerdo con el seguimiento de las recomendaciones pendientes al 31 de octubre del 2017:

- Carencia de independencia del Gestor de Riesgos de Tecnologías de Información (T.I.):

Se mantiene la condición de que el Gestor de Riesgos de T.I. no pertenece a la Unidad de Riesgos sino al departamento de T.I., condición que podría condicionar su independencia de criterio, aspecto que se presenta desde la creación de la plaza, debido a que se define como independiente en su gestión pero su jefatura es la de T.I. y ha sido señalada en informes anteriores de las Auditorías Interna y Externa, sin que se hayan implementado las recomendaciones respectivas.

Se pudo constatar, en el seguimiento de acuerdos y recomendaciones relacionadas con la independencia del Gestor de Riesgos, que dichas recomendaciones se encontraban incumplidas o prontas a vencer. Cabe destacar que la responsabilidad en el cumplimiento de estas recomendaciones es de la Gerencia General. (Ver mayor detalle en el Anexo No.1 de este informe)

Al respecto el artículo No.14 Conformación de la Unidad de Riesgos del Acuerdo SUGEF 02-10, establece lo siguiente:

*“Cada entidad financiera supervisada por la SUGEF deberá contar con una unidad de riesgos, cuya estructura y conformación sea adecuada a las características y perfil de riesgo de la entidad, **la cual deberá ser independiente de las áreas comerciales y de negocios...**” (el destacado no es del original)*

Lo indicado en los párrafos anteriores, evidencia un incumplimiento de la normativa vigente en detrimento del control interno establecido para el proceso de Administración Integral de Riesgos Institucionales, dado que se limita la independencia de criterio del Gestor de Riesgos de T.I, lo que podría provocar conflictos de interés, al no existir una adecuada separación de responsabilidades.

Estado al 31 de enero 2018

Según se indica en el memorando UR-ME-012-2018 del 14 de febrero 2018 de la Unidad de Riesgos, sobre este tema se han realizado las siguientes acciones:

“Al respecto, cabe señalar que mediante nota GG-ME-1243-2017 del 21 de diciembre 2017, la Gerencia General solicitó el estudio técnico a la Dirección Administrativa sobre el movimientos que debe hacerse de ese puesto. La solicitud se encuentra en estudio a la fecha.

Adicionalmente, en relación con los acuerdos del Comité de Riesgos vinculados con este tema, en sesión No.18-2017 celebrada el 22 de diciembre 2017, ese Comité revisión el estado reportado, consignándose un avance en este tema, en razón de la gestión realizada por la Gerencia General y disponiendo de una nueva fecha de cumplimiento que concluirá el próximo mes de setiembre 2018.”

La Unidad de Riesgos remitió a esta Auditoría la documentación que respalda las acciones realizadas por la Gerencia General y el Comité de Riesgos en el mes de diciembre 2017 para dar cumplimiento a esta recomendación y al existir además acuerdos y recomendaciones de evaluaciones anteriores sobre este tema y que se encuentran en proceso de implementación, no se emite una nueva recomendación al respecto en este informe.

- **Debilidades relacionadas al Sistema INFOSIG para generar la información relacionada con la Administración Integral de Riesgos**

Se mantiene la condición de que el Sistema INFOSIG requiere una mejora o sustitución de dicha herramienta, incluyendo los requerimientos necesarios para cada unidad, ya sea a través de la compra de un software externo o del desarrollo de uno interno, considerando las observaciones detalladas en los informes de auditoría anteriores relacionados con este tema y demás debilidades que hayan sido detectadas en otras evaluaciones.

Al ser el INFOSIG un sistema desarrollado a partir de hojas electrónicas de Excel, es vulnerable en temas de integridad, manipulación y seguridad.

Al respecto, el Manual de Normas de Control Interno para el Sector Público, establece en la norma 5.8 Control de sistemas de Información lo siguiente:

*“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer los controles pertinentes para que los sistemas de información **garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación, la seguridad** y una clara asignación de responsabilidades y administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles, así como la garantía de confidencialidad de la información que ostente ese carácter”.* (el destacado no es del original)

Además, el artículo No.8 Estructura para la administración integral de riesgos, inciso d) del Acuerdo SUGEF 02-10, establece lo siguiente:

“Entre otros aspectos, pero no limitados a estos, la estructura que soporte el proceso de Administración Integral de Riesgos debe garantizar que:

“d) El proceso provea tecnologías de información acordes con la sofisticación de las metodologías y de las actividades del proceso de Administración Integral de Riesgos”.

Lo indicado en los párrafos anteriores, evidencia un incumplimiento de la normativa vigente en detrimento del control interno ya que no se cuenta con una herramienta para la elaboración y seguimiento de proyecciones financieras (información que apoya el proceso de Administración Integral de riesgos) que garantice razonablemente la seguridad y el acceso a los datos sensibles, así como la garantía de confidencialidad de la información que ostente ese carácter.

Se pudo constatar en el seguimiento de acuerdos y recomendaciones relacionadas con las mejoras y modificaciones al sistema INFOSIG, que dichas recomendaciones se encontraban en proceso o incumplidas. Cabe destacar que la responsabilidad en el cumplimiento de estas recomendaciones es de la Gerencia General. (Ver mayor detalle en el Anexo No.2 de este informe)

Estado al 31 de enero 2018

Según se indica en el memorando UR-ME-012-2018 del 14 de febrero 2018 de la Unidad de Riesgos, sobre este tema se han realizado las siguientes acciones:

“Debe indicarse que a pesar de que el proyecto de Sistema de Apoyo a la Gestión Financiera no ha reportado avance concreto en su ejecución (específicamente en lo que interesa en este punto a lo referente al PROY-31 Proyecciones Financieras), se han realizado por parte de la Administración Superior las siguientes gestiones:

1. *Formalización del contrato de soporte mantenimiento del INFOSIG, según consta en el Plan Táctico de TI para el período 2018 (punto 1.5.2, literales c y h disponible en la Intranet), mediante lo cual procura mantener activos los servicios para la atención de fallos o implementación de mejoras a la herramienta.*
2. *Mediante oficio SGF-OF-003-2018 del 26 de enero anterior, la Subgerencia Financiera indicó: ...El trabajo se ha venido realizando por parte del Administrador de Proyectos y ya se tienen identificados y preliminarmente vistos dos opciones que pueden de manera adecuada, cumplir con el objetivo de automatización de los procesos indicados anteriormente (incluye el PROY-31 Sistema de Proyecciones Financieras)./ Para continuar con el cumplimiento de este particular, se desarrolló un cronograma de actividades, el cual se adjunta a este oficio, mismo que de cumplirse a cabalidad nos permitiría lograr el objetivo propuesto de automatización...”*

A partir de cualquier otro sistema de gestión financiera que sea implementado, la Unidad de Riesgos deberá adaptar su estructura de procesamiento de información para el desarrollo del proceso de gestión de riesgos.”

La Unidad de Riesgos remitió a esta Auditoría un cronograma actualizado al mes de enero 2018 para dar cumplimiento a esta recomendación y al existir además acuerdos y recomendaciones de evaluaciones anteriores sobre este tema y que se encuentran en proceso de implementación, no se emite una nueva recomendación al respecto en este informe.

2.2 Seguimiento de acuerdos, recomendaciones y oportunidades de mejora relacionadas con el cumplimiento del Acuerdo SUGEF 02-10 y con el proceso de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI)

Como parte del análisis de auditoría y atendiendo lo indicado en el artículo No.17. Funciones de control interno, inciso f) del Acuerdo SUGEF 02-10 que detalla lo siguiente:

*“Para la evaluación y seguimiento del proceso de Administración Integral de Riesgos, **la Auditoría Interna** u órgano de control interno debe considerar como mínimo las siguientes funciones:*

***f) Efectuar seguimiento a las recomendaciones que surjan del proceso de control, o de directrices del Comité de Riesgos y Junta Directiva o autoridad equivalente, para las áreas comerciales y de negocios, como para la Unidad de Riesgos.”** (el destacado no es del original).*

Se realizó el seguimiento de los acuerdos, recomendaciones y oportunidades de mejora, relacionadas con el cumplimiento del Acuerdo SUGEF 02-10 y con el proceso de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI), emitidas por la Junta Directiva del BANHVI, la Auditoría Interna, el Comité de Riesgo, la Unidad de Riesgos, el miembro externo del Comité de Riesgos y la Auditoría Externa.

Al 31 de octubre del 2017, existían en total 62 acuerdos y recomendaciones pendientes de cumplimiento por parte de la Administración Activa. En la última actualización con corte al 31 de enero 2018, se contabilizaron 49 acuerdos y recomendaciones pendientes de cumplimiento. En el siguiente cuadro se resume la cantidad de recomendaciones y el responsable de su cumplimiento:

Órgano que emitió el acuerdo o recomendación	Responsable del cumplimiento			Total
	Gerencia General ¹	Unidad de Riesgos	Comité de T.I.	
Auditoría	5	0	0	5
Junta Directiva	5	0	0	5
Comité de Riesgos	9	7	1	17
Unidad de Riesgos	5	2	0	7
Miembro externo Comité de Riesgos	2	0	0	2
Auditoría Externa	10	3	0	13
Total	36	12	1	49

A continuación se detallan las observaciones determinadas en el seguimiento realizado a las mismas:

2.2.1 Acuerdos y recomendaciones incumplidas

Al 31 de octubre 2017 se observaron 36 acuerdos o recomendaciones incumplidas (ver mayor detalle en el Anexo No.3):

Órgano que emitió el acuerdo o recomendación	Responsable del cumplimiento				Total incumplidas al 31-10-2017
	Gerencia General ¹		Unidad de riesgos		
	Acuerdos	Recomendaciones y oportunidades de mejora	Acuerdos	Recomendaciones y oportunidades de mejora	
Junta Directiva	2	0	0	0	2
Auditoría Interna	0	2	0	0	2
Comité de Riesgos	12	0	5	0	17
Unidad de Riesgos	0	3	0	2	5
Informe Auditoría Externa	0	9	0	1	10
Total	14	14	5	3	36

¹ Incluye a las unidades subordinadas de la Gerencia General.

Actualización al 31 de enero 2018:

Al 31 de enero 2018 se observaron 19 acuerdos o recomendaciones incumplidas (ver mayor detalle en el Anexo No.4):

Órgano que emitió el acuerdo o recomendación	Responsable del cumplimiento				Total incumplidas al 31-01-2018
	Gerencia General ²		Unidad de riesgos		
	Acuerdos	Recomendaciones y oportunidades de mejora	Acuerdos	Recomendaciones y oportunidades de mejora	
Junta Directiva	3	0	0	0	3
Auditoría Interna	0	2	0	0	2
Comité de Riesgos	4	0	1	0	5
Unidad de Riesgos	0	2	0	1	3
Informe Auditoría Externa	0	4	0	2	6
Total	7	8	1	3	19

2.2.2 Acuerdos y recomendaciones antiguas

Al 31 de octubre 2017 se observaron 22 acuerdos y recomendaciones que presentaban una antigüedad mayor o igual a 2 años (ver mayor detalle en el Anexo No.5):

Antigüedad acuerdos y recomendaciones							
Órgano que emitió el acuerdo o recomendación	Año de emisión						Total
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
Auditoría Interna	0	0	1	0	2	1	4
Comité de Riesgos	0	0	0	1	0	2	3
Unidad de Riesgos	2	0	3	1	0	0	6
Miembro externo del Comité de Riesgos	0	2	0	0	0	0	2
Informe Auditoría Externa	0	1	1	4	0	1	7
Total	2	5	5	6	2	4	22

La responsabilidad en el cumplimiento de estas recomendaciones antiguas es de la Gerencia General².

Actualización al 31 de enero 2018:

Al 31 de enero 2018 se observaron 19 acuerdos y recomendaciones que presentaban una antigüedad mayor o igual a 2 años (ver mayor detalle en el Anexo No.6):

² Incluye a las unidades subordinadas de la Gerencia General.

Antigüedad acuerdos y recomendaciones							
Órgano que emitió el acuerdo o recomendación	Año de emisión						Total
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	
Auditoría Interna	0	0	1	0	1	2	4
Comité de Riesgos	0	0	0	1	0	0	1
Unidad de Riesgos	2	0	3	1	0	0	6
Miembro externo del Comité de Riesgos	0	2	0	0	0	0	2
Informe Auditoría Externa	0	1	1	3	0	1	6
Total	1	4	5	5	1	3	19

La responsabilidad en el cumplimiento de estas recomendaciones antiguas es de la Gerencia General³.

2.2.3 Acuerdos y recomendaciones sin iniciar

Al 31 de octubre 2017 se observaron 23 acuerdos y recomendaciones, para las cuales no se había iniciado con el proceso de implementación: (ver mayor detalle en el Anexo No.7).

Órgano que emitió el acuerdo o recomendación	Responsable del cumplimiento				Total sin iniciar al 31-10-2017
	Gerencia General ³		Unidad de riesgos		
	Acuerdos	Recomendaciones y oportunidades de mejora	Acuerdos	Recomendaciones y oportunidades de mejora	
Junta Directiva	2	0	0	0	2
Comité de Riesgos	7	0	6	0	13
Unidad de Riesgos	0	2	0	2	4
Informe Auditoría Externa	0	3	0	1	4
Total	9	5	6	3	23

Actualización al 31 de enero 2018:

Al 31 de octubre 2017 se observaron 17 acuerdos y recomendaciones, para las cuales no se había iniciado con el proceso de implementación: (ver mayor detalle en el Anexo No.8).

³ Incluye a las unidades subordinadas de la Gerencia General.

Órgano que emitió el acuerdo o recomendación	Responsable del cumplimiento				Total sin iniciar al 31-01-2018
	Gerencia General ⁴		Unidad de riesgos		
	Acuerdos	Recomendaciones y oportunidades de mejora	Acuerdos	Recomendaciones y oportunidades de mejora	
Junta Directiva	1	0	0	0	1
Comité de Riesgos	8	0	5	0	13
Unidad de Riesgos	0	0	0	1	1
Informe Auditoría Externa	0	2	0	0	2
Total	9	2	5	1	17

2.2.4 Acuerdos y recomendaciones con mayor cantidad de reprogramaciones.

Al 31 de octubre 2017 se observaron 8 acuerdos y recomendaciones, cuya fecha de cumplimiento se ha reprogramado 3 o hasta más veces. (ver mayor detalle en el Anexo No.9).

La responsabilidad en el cumplimiento de estas recomendaciones es de la Gerencia General⁴.

Actualización al 31 de enero 2018:

Al 31 de enero 2018 se observaron 7 acuerdos y recomendaciones, cuya fecha de cumplimiento se ha reprogramado 3 o hasta más veces. (ver mayor detalle en el Anexo No.10).

La responsabilidad en el cumplimiento de estas recomendaciones es de la Gerencia General⁴.

Todo lo indicado anteriormente evidencia un incumplimiento de la normativa vigente en detrimento del control interno establecido, lo que dificulta el desarrollo de adecuada y efectiva gestión en el proceso de Administración Integral de Riesgos Institucionales.

Al respecto, la Ley de Control Interno establece en el artículo 12 Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno, lo siguiente:

“En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes:

c) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan.”(el destacado no es del original)

⁴ Incluye a las unidades subordinadas de la Gerencia General.

Adicionalmente, el Manual de Normas de Control Interno para el Sector Público define en la norma 1.4 Responsabilidad del jerarca y los titulares subordinados sobre el SCI lo siguiente:

“En el cumplimiento de esa responsabilidad las autoridades citadas deben dar especial énfasis a áreas consideradas relevantes con base en criterios tales como su materialidad, el riesgo asociado y su impacto en la consecución de los fines institucionales, incluyendo lo relativo a la desconcentración de competencias y la contratación de servicios de apoyo. Como parte de ello, deben contemplar, entre otros asuntos, los siguientes:

g) Una pronta atención a las recomendaciones, disposiciones y observaciones que los distintos órganos de control y fiscalización emitan sobre el particular.” (el destacado no es del original)

El incumplimiento en la normativa y disposiciones vigentes, podría generar sanciones, por cuanto el artículo 39 Causales de responsabilidad administrativa de la Ley de General de Control Interno establece lo siguiente:

*“El jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios públicos incurrirán en responsabilidad administrativa, **cuando debiliten con sus acciones el sistema de control interno u omitan las actuaciones necesarias para establecerlo, mantenerlo, perfeccionarlo y evaluarlo, según la normativa técnica aplicable.***

*Igualmente, cabrá responsabilidad administrativa contra los funcionarios públicos que injustificadamente incumplan los deberes y las funciones que en materia de control interno les asigne el jerarca o el titular subordinado, incluso las acciones para instaurar **las recomendaciones emitidas por la auditoría interna**, sin perjuicio de las responsabilidades que les puedan ser imputadas civil y penalmente.”* (el destacado no es del original).

3. CONCLUSIONES

En términos generales y de conformidad con los resultados obtenidos en la revisión de auditoría, se puede concluir que el Banco Hipotecario de la Vivienda cumple de forma satisfactoria con lo dispuesto en el Acuerdo SUGEF 02-10 Reglamento sobre la Administración Integral de Riesgos.

Lo anterior con excepción de los siguientes aspectos:

- Gestor de Riesgos de Tecnologías de Información: Se mantienen las mismas condiciones ya señaladas, de manera reiterada, por la Auditoría Interna y la Auditoría Externa, en cuanto a la independencia de que debe gozar el funcionario encargado de la administración de riesgos de TI.

- Sistema INFOSIG: Se mantienen las debilidades indicadas en informes anteriores de Auditoría Interna, en temas de integridad, manipulación y seguridad.

En materia de control interno se concluye que la principal debilidad mostrada por la Administración Activa en cuanto al proceso de Administración Integral de Riesgos Institucionales, es la no implementación efectiva y oportuna de las recomendaciones y disposiciones necesarias para el fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

4. RECOMENDACIONES

De conformidad con la Ley General de Control Interno No.8292:

Artículo 36.—**Informes dirigidos a los titulares subordinados.** Cuando los informes de auditoría contengan recomendaciones dirigidas a los titulares subordinados, se procederá de la siguiente manera:

- a) El titular subordinado, en un plazo improrrogable de diez días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, ordenará la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de ellas, en el transcurso de dicho plazo elevará el informe de auditoría al jerarca, con copia a la auditoría interna, expondrá por escrito las razones por las cuales objeta las recomendaciones del informe y propondrá soluciones alternas para los hallazgos detectados.
- b) Con vista de lo anterior, el jerarca deberá resolver, en el plazo de veinte días hábiles contados a partir de la fecha de recibo de la documentación remitida por el titular subordinado; además, deberá ordenar la implantación de recomendaciones de la auditoría interna, las soluciones alternas propuestas por el titular subordinado o las de su propia iniciativa, debidamente fundamentadas. Dentro de los primeros diez días de ese lapso, el auditor interno podrá apersonarse, de oficio, ante el jerarca, para pronunciarse sobre las objeciones o soluciones alternas propuestas. Las soluciones que el jerarca ordene implantar y que sean distintas de las propuestas por la auditoría interna, estarán sujetas, en lo conducente, a lo dispuesto en los artículos siguientes.
- c) El acto en firme será dado a conocer a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente, para el trámite que proceda.

Artículo 37.—**Informes dirigidos al jerarca.** Cuando el informe de auditoría esté dirigido al jerarca, este deberá ordenar al titular subordinado que corresponda, en un plazo improrrogable de treinta días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de tales recomendaciones, dentro del plazo indicado deberá ordenar las soluciones alternas que motivadamente disponga; todo ello tendrá que comunicarlo debidamente a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente.

Gerencia General

- 4.1** Es recomendable definir una metodología o procedimiento para agilizar el seguimiento y cumplimiento de los acuerdos y recomendaciones sin iniciar, incumplidas y antiguas con corte al 31 de enero 2018, en plazos oportunos y razonables. (Ref. 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3 y 2.2.4)

Remitir a esta Auditoría la metodología o procedimiento definido para cumplir con esta recomendación y un cronograma de cumplimiento dichas recomendaciones, debidamente detallado por actividad y plazo de implementación.

Nivel de Riesgo: Alto

Unidad de Riesgos

- 4.2** Se recomienda realizar las acciones necesarias para agilizar el cumplimiento efectivo y oportuno de las recomendaciones incumplidas y sin iniciar con corte al 31 de enero 2018, en plazos oportunos y razonables. (Ref. 2.2.1 y 2.2.3)

Remitir a esta Auditoría un cronograma de cumplimiento dichas recomendaciones, debidamente detallado por actividad y plazo de implementación.

Nivel de Riesgo: Alto

MBA. Gustavo Flores Oviedo
Auditor Interno