

**Informe Estudio de Auditoría Interna
1-ICI-2015**

Evaluación del proceso tarifario Intendencia de Transporte, Puertos y Aeropuertos
de enero 2010 a diciembre 2013

Equipo de auditoría
Marvin Durán Abarca
Saida Marín Araya
Rodolfo González López
Anayansie Herrera Araya

Fecha
17/03/2015

Resumen Ejecutivo

Se realizó la revisión correspondiente al proceso tarifario aplicado en puertos y aeropuertos por la Intendencia de Transporte, con el fin de evaluar el control interno en aplicación, la existencia y actualización de metodologías tarifarias y procedimientos, así como valorar el cumplimiento normativo aplicable, para el periodo comprendido entre enero 2010 y diciembre 2013.

Con base en la aplicación de los procedimientos que se definieron en el plan de trabajo, a lo largo de la ejecución del estudio se identificaron algunos aspectos susceptibles de mejora:

- Para la fijación de tarifas de los servicios de puertos y aeropuertos, si bien existe un marco metodológico establecido, no ha seguido el proceso que se ha venido aplicando en la institución, para definir las metodologías tarifarias.
- Incumplimiento del marco legal y normativo aplicable.
- Necesidad de mejorar los mecanismos de control establecidos por la Intendencia de Transporte, aplicables a los estudios tarifarios realizados para los servicios de puertos y aeropuertos.
- Oportunidades de mejora en la gestión, el registro, consecutividad, oportunidad y cronología en los expedientes del proceso tarifario de puertos y aeropuertos.
- Manual de procedimientos para la fijación tarifaria de puertos y aeropuertos se encuentra desactualizado.

Esas deficiencias de control pueden generar incumplimiento al marco legal, afectación a los servicios regulados, carencia de información oportuna para la toma de decisiones y/o para consultas y generación de informes, deficiente seguimiento de las actividades de la gestión operativa en general, falta de integridad de los datos, ineficiencia en la ejecución de las actividades, posibles errores en la ejecución de las labores, desactualización de información que no permite asegurar razonablemente lo adecuado de la operación y el fortalecimiento del sistema de control interno.