

Estudio No. 48-2025

Cumplimiento normativo en los procesos de contratación de auditorías externas

I. Alcance

Revisar el cumplimiento del marco normativo aplicable a los procesos de contratación de auditorías externas en JUPEMA.

II. Objetivo

Verificar si la Administración ejecuta el proceso de contratación de auditorías externas cumpliendo con el marco normativo aplicable.

III. Resultados Obtenidos

De acuerdo con el objetivo propuesto para esta revisión:

- Se verificó el alineamiento de la normativa interna con la normativa externa aplicable a la contratación de auditorías externas. Identificándose posibles oportunidades de mejora relacionadas con la referenciación más precisa de los reglamentos y directrices evaluadas, por ejemplo, la referencia en el procedimiento de "Contratación Administrativa" (P16-PR-005), lo cual fue comunicado a la Administración para su valoración.
- En cuanto al cumplimiento de los reglamentos y directrices externas, se identificaron elementos que pueden constituir mejores prácticas por parte de la Administración en futuros procesos de contratación de auditorías externas, por ejemplo, documentar las verificaciones efectuadas en la materia actuarial, revisión de que profesionales estén inscritos en el colegio respectivo, confirmación de los ingresos del proveedor en los últimos 12 meses, la comprobación de requisitos por parte de la entidad supervisada, declaración jurada con el punto de la rotación del profesional o firma de auditoría.

Esta revisión fue aprobada en la Sesión Ordinaria No. 014-2026 del 04/02/2026.