

**INFORME AUTOEVALUACIÓN ANUAL  
2018-2019**

**NOVIEMBRE, 2019**

## Contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	3
1.1 Origen.....	3
1.2 Objetivo general.....	3
1.3 Generalidades.....	3
2. RESULTADOS.....	4
2.1 Encuesta aplicada a los Titulares subordinados. ....	4
2.1.1 Relación de la auditoría interna con la instancia auditada. ....	4
2.1.2 Personal de la Auditoría Interna. ....	8
2.1.3 Resultados de la Auditoría Interna. ....	11
2.2. Encuesta aplicada al Jerarca. ....	16
2.2.1 Relación de la auditoría interna con la autoridad superior.....	16
2.2.2 Personal de la Auditoría Interna.....	22
2.2.3 Resultados de la Auditoría Interna. ....	25
2.2.4 Administración de la Auditoría Interna. ....	28
3. CONCLUSIONES.....	30
4. PLAN DE MEJORA.....	30

## 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1 Origen.

En cumplimiento al “Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el sector público”, y de acuerdo con las “Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público”, emitidas mediante la Resolución R-CO-33-2008 por la Contraloría General de la República, publicadas en La Gaceta 147 de 31 de julio de 2008, según la herramienta 03-3 formato actualizado a 2015, se describe los resultados de la autoevaluación del periodo 2018 al 2019.

### 1.2 Objetivo general.

Conocer la opinión de los jefarcas institucionales y la administración activa, relativo a la calidad de los servicios brindados por esta unidad, y de acuerdo a los resultados valorar e implementar mejoras para los estudios de evaluación a realizar en el 2020.

### 1.3 Generalidades.

Para el cumplimiento del presente estudio se aplicó un cuestionario a los jefarcas del Consejo Directivo constituido por siete miembros y funcionarios titulares subordinados que suman 19 jefaturas. El formulario utilizado se editó por medio de Google Drive mediante el siguiente link:

<https://forms.gle/sueETu21zHLtLKB59>

<https://forms.gle/zNdRSQ1yRY91APFL7>

El artículo No. 10 de la Ley General de Control Interno No. 8292 sobre la responsabilidad del jefarca y del titular subordinado establecer, mantener,

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-009-2019

perfeccionar y evaluar el sistema de control interno institucional y de la administración activa realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo funcionamiento.

Conforme al trabajo ejecutado fueron enviadas las encuestas a los diecinueve titulares subordinados de los cuales respondieron solamente trece de ellos, lo que representa un 68.42%, a la vez se envió a los siete jefes del órgano colegiado, siendo que respondieron solamente dos, a pesar de que se insistió para que fuera contestada la encuesta, por tanto, corresponde el 28.57%, aspecto que limita determinar el criterio del órgano colegiado hacia la labor de Auditoría Interna.

Los formularios aplicados se dividen en tres secciones lo correspondientes a los titulares subordinados y en cuatro lo relativo al jefe:

1. Relación Auditoría Interna con la instancia auditada y la autoridad superior.
2. Personal de la Auditoría Interna.
3. Resultados de la Auditoría Interna.
4. Administración de la Auditoría Interna.

## 2. RESULTADOS

### 2.1 Encuesta aplicada a los Titulares subordinados.

#### 2.1.1 Relación de la auditoría interna con la instancia auditada.

En este apartado, la encuesta determinó seis preguntas hacia la administración relativas a 1. “comunicación oportuna del propósito y alcance”, 2. “requerimientos razonables”, 3. “comunicación fluida”, 4. “Servicios de Auditoría Objetivos-Alta calidad-Oportunos”, 5. “Servicios advertencia Alta Calidad-Oportunos” y 6 relativo al apoyo de Auditoría”, lo cual se refleja para el punto No. 1

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-009-2019

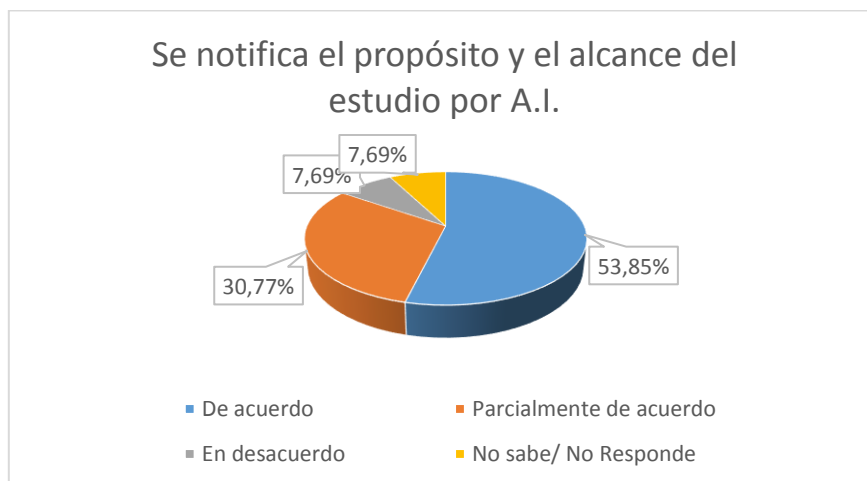
un 53.85 % de acuerdo, un 30.77 % parcialmente de acuerdo y el 15.38 % se dividen entre en desacuerdo y no sabe no responde.

En relación con el punto No. 2 el 46.15% está parcialmente de acuerdo, un 38.46% de acuerdo y nuevamente el 15.38% indican estar en desacuerdo y no saber al respecto. Para el punto No. 3 Comunicación fluida el 53.85% está de acuerdo, un 30.77% parcialmente de acuerdo y el 15.38% no sabe al respecto.

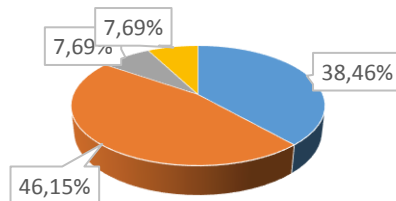
Sobre el punto No. 4, se tiene que el 53.85% está parcialmente de acuerdo, a que los servicios de Auditoría son objetivos, un 30.77 % está de acuerdo, el 7.69% en desacuerdo y el mismo porcentaje no sabe.

Con el punto No. 5 el 61.54% está parcialmente de acuerdo, un 15.38 % de acuerdo, el mismo porcentaje en desacuerdo y un 7.69 % no sabe al respecto.

Por último a la pregunta No. 6 relativo al apoyo de la Auditoría se compila que el 53.85% está parcialmente de acuerdo, el 30.77% está de acuerdo, y el 15.38% lo comparten aquellos que están en desacuerdo y los que no saben si la auditoría es un apoyo efectivo, resultados que se visualizan en las siguientes gráficas:

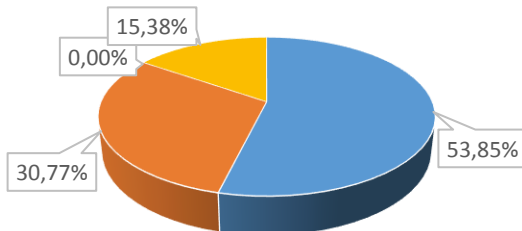


Req. de inf. y apoyo que la AI plantea a su unidad para el desarrollo de los estudios y la prestación de otros servicios.



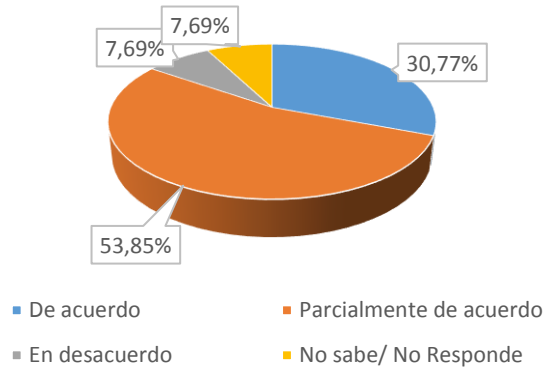
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

Al mantiene comunicación fuida con su unidad al desarrollar los estudios.

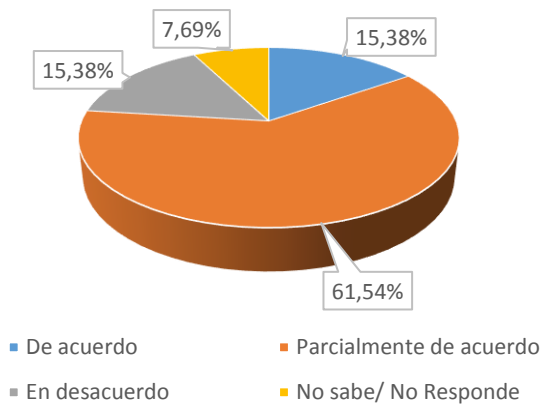


- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

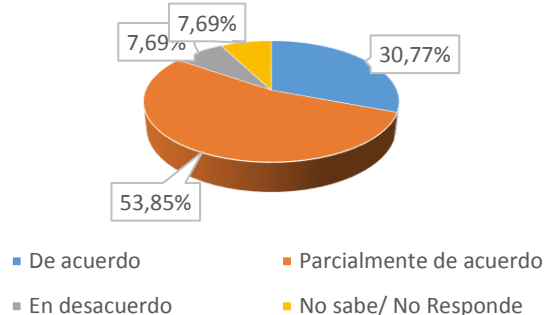
AI brinda a su unidad servicios de auditoría objetivos



AI brinda a su unidad servicios de alta calidad



Al constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones que le corresponden a su unidad.



### 2.1.2 Personal de la Auditoría Interna.

Este punto evalúa cinco preguntas relativas a:

1. Independencia y objetividad, en el desarrollo de las actividades: Un 46.15% se encuentra parcialmente de acuerdo, mientras que el 38.46% está de acuerdo, el 7.69% en desacuerdo y de igual forma un 7.69% no sabe sobre la independencia y objetividad de la Auditoría.

2. Ética profesional: según la recopilación de datos el 61.54% dice que la Auditoría actúa con ética, un 15.38% está parcialmente de acuerdo, el mismo porcentaje indica no saber al respecto y el 7.69% en desacuerdo.

3. Conocimientos, aptitudes y competencias: En relación con el tema el 46.15% de los encuestados indica que los funcionarios de Auditoría muestran esos atributos, el mismo porcentaje está parcialmente de acuerdo, y un 7.69% no sabe al respecto.



## AUDITORIA INTERNA.

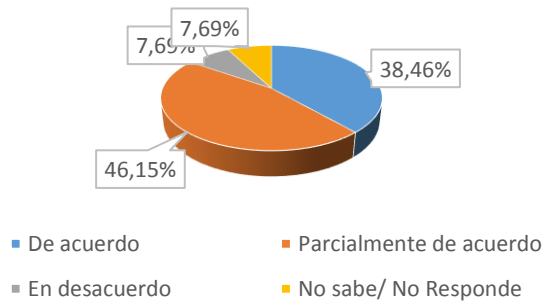
### INFORME ESPECIAL AI-009-2019

4. Confidencialidad en denuncias: sobre este tema el 46.15% está de acuerdo en la confidencialidad de los funcionarios de Auditoría, un 38.46% no sabe al respecto y el 15.38% parcialmente de acuerdo.

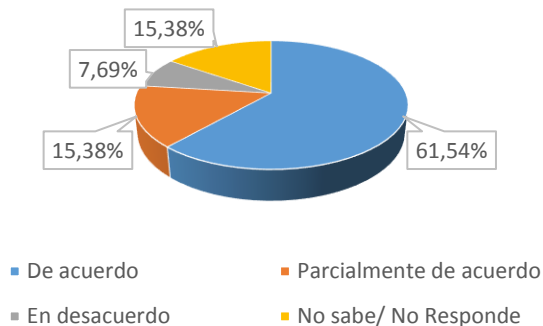
5. Confidencialidad en estudios: el 53.85% está de acuerdo en que se logra la confidencialidad en los estudios, un 30.77% no sabe y el 15.38% parcialmente de acuerdo.

Para mayor comprensión se adjuntan los correspondientes gráficos:

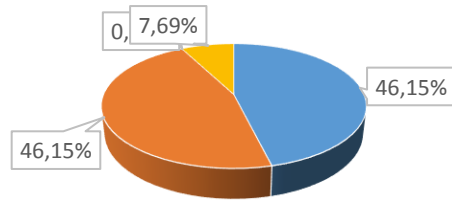
En el desarrollo de las actividades, los funcionarios de AI muestran independencia y objetividad.



Los funcionarios de AI muestran apego a la ética profesional.

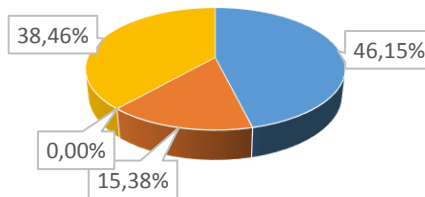


Los funcionarios de AI muestran conocimientos, aptitudes y competencias para cumplir sus responsabilidades.



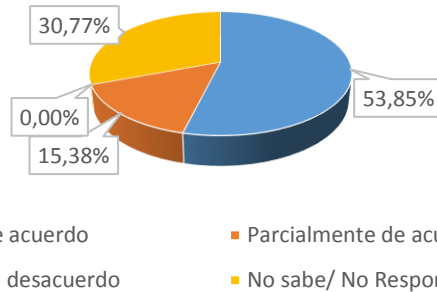
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

Los funcionarios de AI mantienen confidencialidad en procesos de relaciones de hechos y denuncias penales.



- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

Los funcionarios de AI mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso...".



### 2.1.3 Resultados de la Auditoría Interna.

En relación con este apartado, se desprenden 8 preguntas relativas a:

1. Enfoca la auditoría áreas de mayor riesgo: El 46.15% está de acuerdo al respecto, otro 46.15% parcialmente de acuerdo y el 7.69% no sabe/no responde.

2. Profundidad de evaluaciones: de los encuestados el 38.46% está de acuerdo en que los estudios profundizan en los asuntos, el mismo porcentaje se encuentra parcialmente de acuerdo, el 15.38% no sabe y un 7.69% está en desacuerdo al respecto.

3. Comunicación de resultados precisos-claros-constructivos por parte de Auditoría: el 61.54% está parcialmente de acuerdo, el 30.76% dividen opiniones entre estar de acuerdo y no saber al respecto y el 7.69% restante está en desacuerdo.

4. Informes referidos a presuntas responsabilidades son tratados de forma confidencial: de acuerdo a las respuestas compiladas el 46.15% no sabe sobre el tema, un 23.08% está de acuerdo, el 15.38% en desacuerdo y el mismo porcentaje parcialmente de acuerdo.

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-009-2019

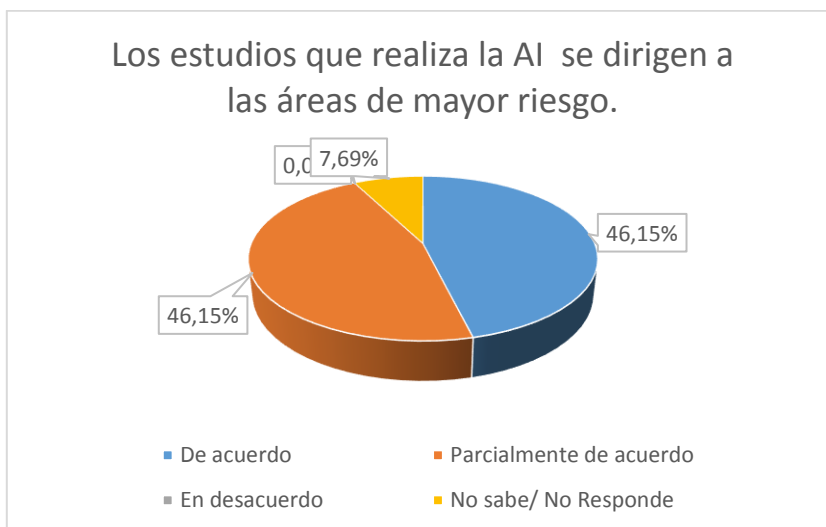
5. Comunicación verbal de resultados: al respecto un 61.54% está de acuerdo con la comunicación verbal, el 15.38% no sabe/no responde, el mismo porcentaje está en desacuerdo y un 7.69% se encuentra parcialmente de acuerdo.

6. Contribución de la Auditoría al mejoramientos del SCI de la unidad: donde un 46.15% considera que si ha contribuido, el 30.77% está parcialmente de acuerdo, un 15.38% en desacuerdo sobre la contribución y el restante 7.69% no sabe al respecto.

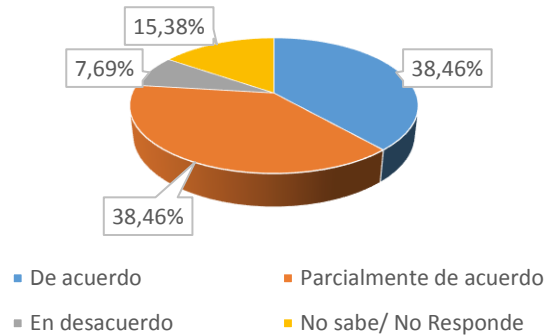
7. Contribución de la Auditoría al SEVRI de la unidad evaluada: según los encuestados el 38.46% considera que ha contribuido parcialmente, el 30.77% está de acuerdo con la contribución, un 15.38% no sabe y el mismo porcentaje está en desacuerdo.

8. Contribución de la Auditoría en la ética de la unidad objeto de estudio: en este punto se tiene que el 38.46% se encuentra parcialmente de acuerdo, el 23.08% en desacuerdo, el mismo porcentaje no sabe o no responde y el restante 15.38% se mantiene de acuerdo.

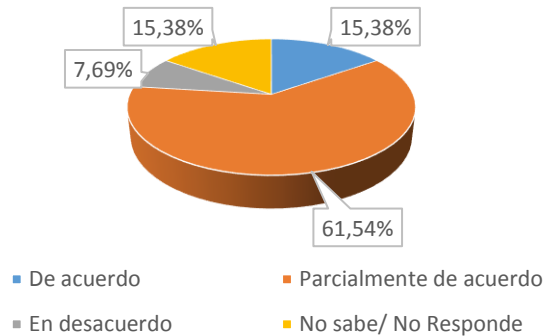
De seguido se muestran los gráficos correspondientes:



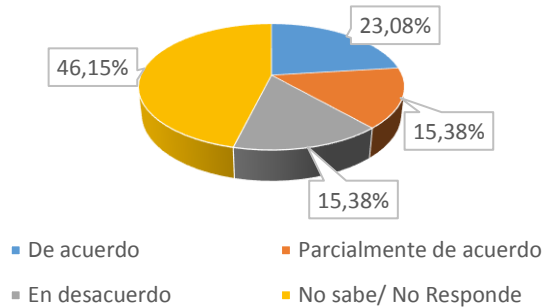
Los informes de AI profundizan en los asuntos objeto de estudio.



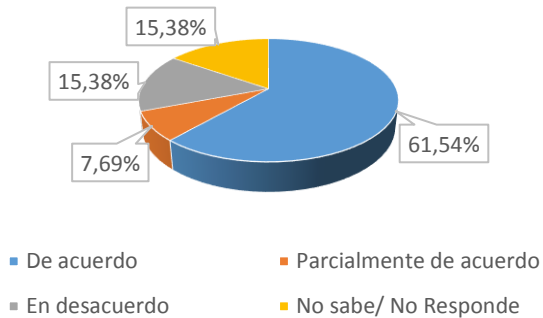
Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son: precisos-claros-constructivos.



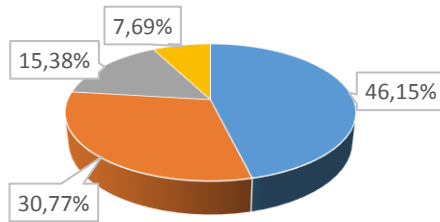
Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados forma confidencial y separada de los informes de control interno.



De previo a la emisión de los informes se realiza una comunicación verbal de los resultados de los estudios efectuados en su unidad...".

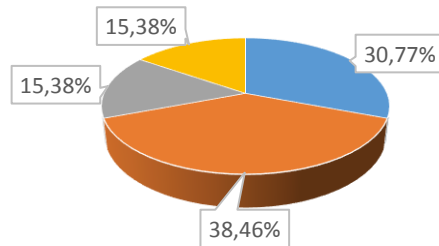


La AI ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno en su unidad.



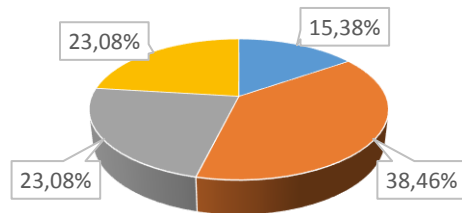
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

La AI ha contribuido al mejoramiento del SEVRI en su unidad.



- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

La AI ha contribuido al mejoramiento de la ética en su unidad.



- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

## **2.2. Encuesta aplicada al Jerarca.**

### **2.2.1 Relación de la auditoría interna con la autoridad superior.**

Este punto, se compone de nueve preguntas en relación con:

1. Comunicación fluida con la autoridad superior por parte de Auditoría: donde se desprende que el 50% está parcialmente de acuerdo y el otro 50 % en desacuerdo.

2. Relativo a la comunicación del plan de trabajo: se tiene que el 50 % está de acuerdo y el restante 50% en desacuerdo al respecto.

3. Coordinación de necesidades de servicio: la información recopilada indica que el 50% no sabe sobre dicha coordinación, el otro 50% está parcialmente de acuerdo.

4. Necesidades de servicio indicadas por la autoridad superior: según los resultados de la encuesta el 50% no sabe o no responde, mientras el otro 50 % está parcialmente de acuerdo.

5. En relación con la remisión de Auditoría sobre informe de labores al jerarca: se tiene que un 50% está de acuerdo que Auditoría remite dicho informe, mientras que el restante 50% no sabe al respecto.



## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-009-2019

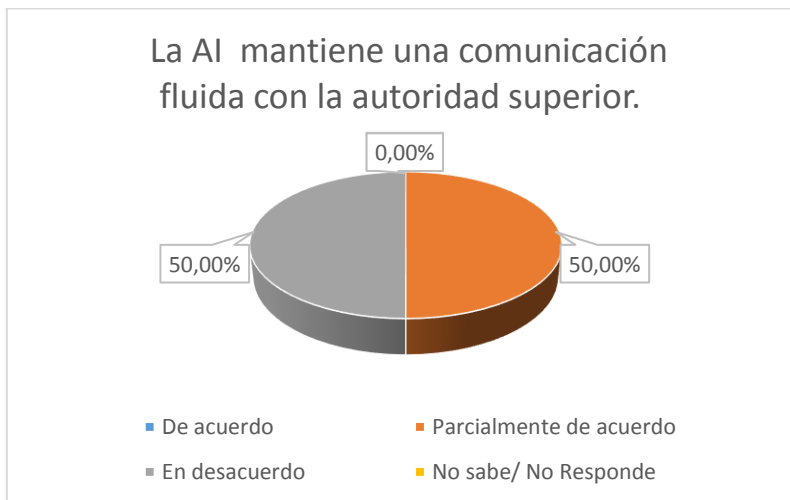
6. Los servicios de auditoría son Objetivos-Alta Calidad-Oportunos, la información compilada indica que un 50% considera estar de acuerdo a esas cualidades mientras que el otro 50% se encuentra en desacuerdo.

7. Los servicios de asesoría son Alta Calidad-oportunos: el 100% se encuentra parcialmente de acuerdo sobre la calidad y oportunidad de dichos servicios.

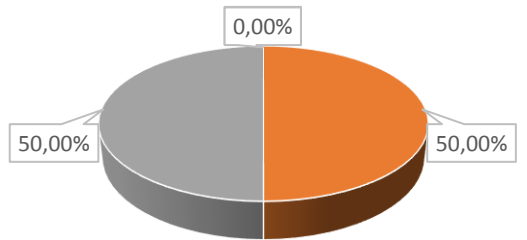
8. Los servicios de advertencia son Alta Calidad-oportunos: los datos arrojaron que el 100% está parcialmente de acuerdo en relación con esas cualidades.

9. Sobre el apoyo efectivo que constituye la Auditoría para la autoridad superior: en esta pregunta el 100% indica estar parcialmente de acuerdo con ese apoyo efectivo.

De seguido los gráficos correspondientes:

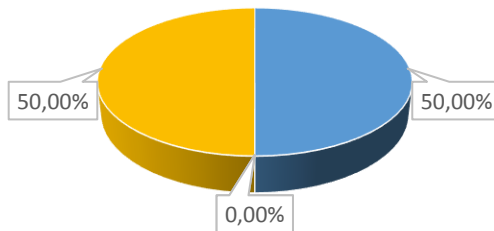


La AI comunica el plan de trabajo a la autoridad superior.



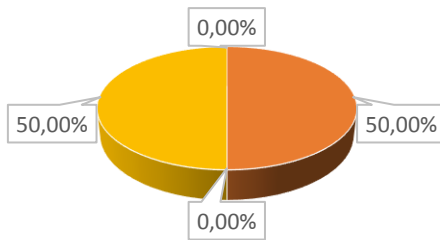
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

La AI coordina con la autoridad superior para que indique necesidades de servicios de auditoría.



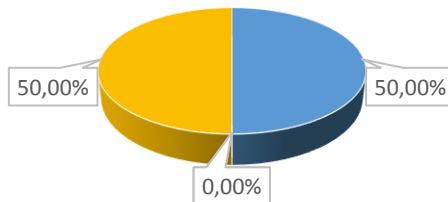
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/No Responde

La AI considera en su plan de trabajo, cuando es pertinente, las necesidades de servicios indicadas por la autoridad superior.



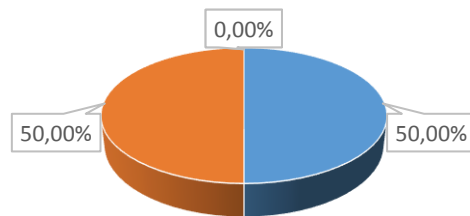
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/No Responde

La AI remite a la autoridad superior, informe de labores que contempla, la atención a su plan de trabajo.



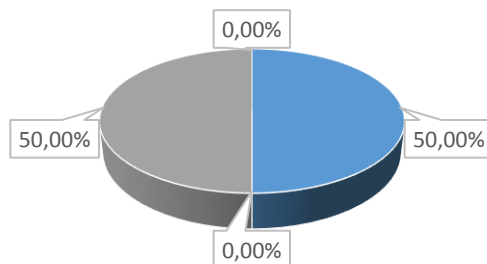
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/No Responde

Al remite un informe de labores que contemple: El estado de las acciones por la administración con base en las recomendaciones de los informes.



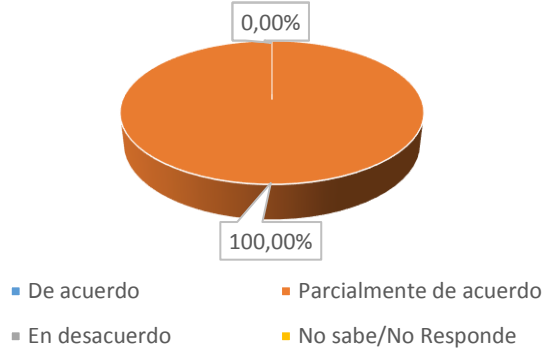
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/No Responde

Brinda servicios de auditoría objetivos- de alta calidad y oportunos



- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/No Responde

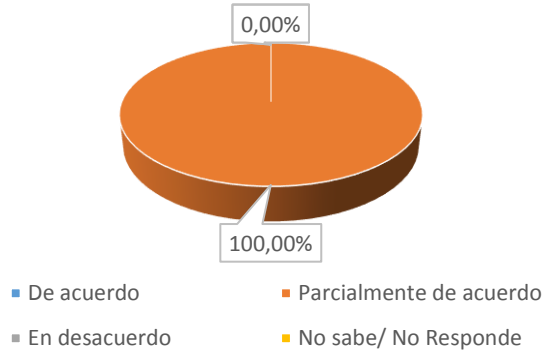
Brinda servicios de asesoría a la autoridad superior de calidad-oportunos



Brinda servicios de advertencia a la autoridad superior de alta calidad-oportunos



La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones de la autoridad superior.



**2.2.2 Personal de la Auditoría Interna.**

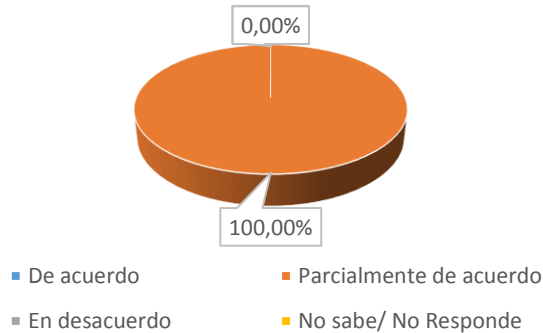
Relativo a esta apartado se encuentra compuesto de cinco preguntas a saber:

1. Independencia y objetiva: según respuestas obtenidas el 100% está parcialmente de acuerdo con dicho criterio.
2. En relación con apego a la ética profesional: el 50% se encuentra de acuerdo y el otro 50% parcialmente de acuerdo.
3. Conocimientos, aptitudes y competencias adecuadas por parte de los funcionarios de auditoría: desglosándose los resultados en 50% de acuerdo y el restante 50 % parcialmente de acuerdo.
4. Confidencialidad mantenida sobre denunciante y estudios: el 50% se encuentra de acuerdo y el otro 50% parcialmente de acuerdo sobre la confidencialidad mantenida por parte de la Auditoría Interna.

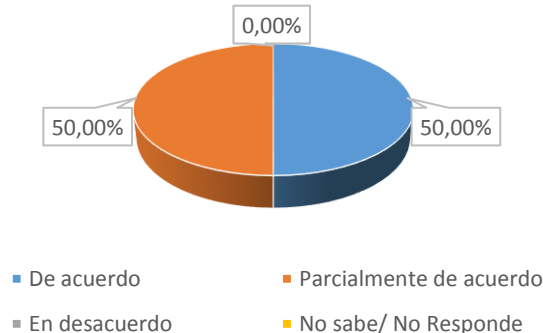
5. Confidencialidad sobre estudios e información de acceso por parte de Auditoría, de lo cual nuevamente el 50 % está de acuerdo y el otro 50% parcialmente de acuerdo.

Se representan los resultados en los siguientes gráficos.

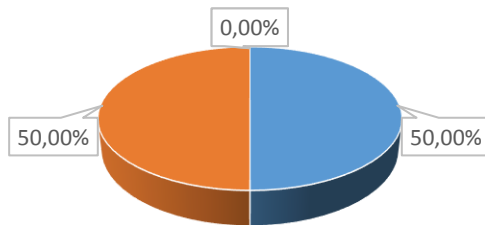
En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la AI muestran independencia y objetividad.



Los funcionarios de la AI muestran apego a la ética profesional.

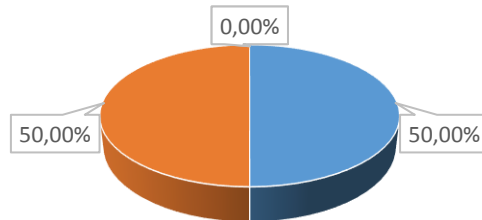


Los funcionarios de la AI muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.



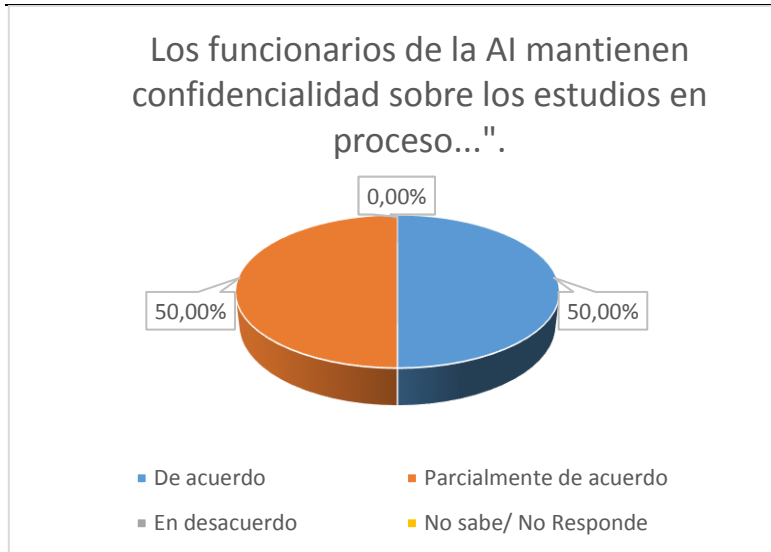
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

Los funcionarios de la AI mantienen confidencialidad sobre relaciones de hechos y denuncias penales.



- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde





### 2.2.3 Resultados de la Auditoría Interna.

A continuación las preguntas contempladas en esta sección corresponden a seis y versan sobre:

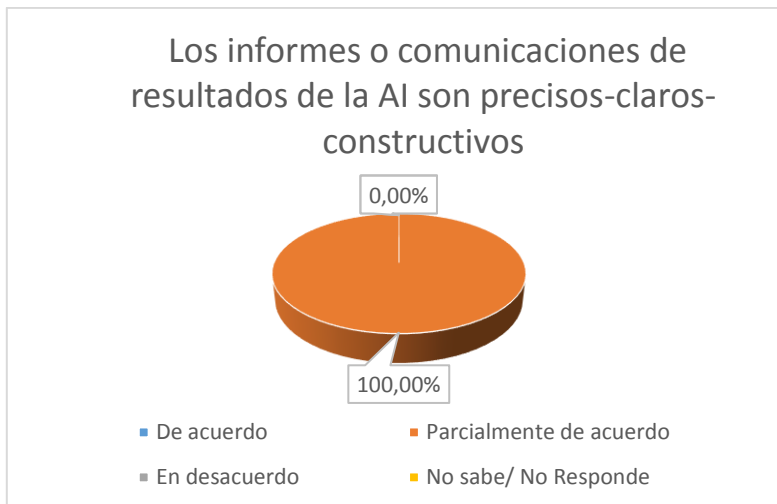
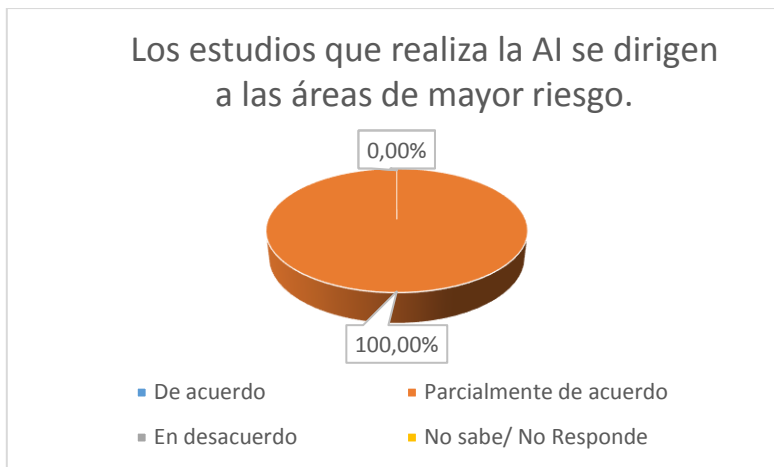
1. Si los estudios de Auditoría se dirigen a las áreas de mayor riesgo: derivando que un 100% de los encuestados está parcialmente de acuerdo.
2. Si los informes y comunicaciones son precisos, claros y constructivos: lo que evidencia que un 100% se encuentra parcialmente de acuerdo.
3. Confidencialidad de los informes a presuntas responsabilidades: lo que determina que un 50% está de acuerdo y el otro 50% parcialmente de acuerdo con dicha condición.
4. Contribución de Auditoría al mejoramiento del control interno: dando como resultado que un 50% desconoce al respecto y el otro 50% está de acuerdo en dicha contribución por parte de la Auditoría.
5. Contribución de Auditoría al mejoramiento del SEVRI: determinándose que el 50% no sabe y el 50% restante está de acuerdo con tal contribución.

## AUDITORIA INTERNA.

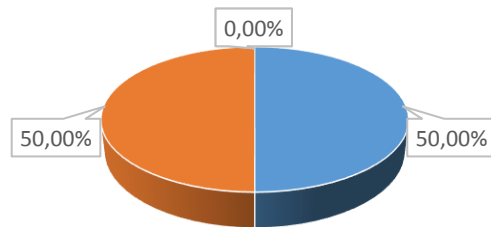
### INFORME ESPECIAL AI-009-2019

6. Contribución de la Auditoría al mejoramiento de la ética institucional: derivando que un 50% se encuentra de acuerdo y el restante porcentaje no sabe al respecto.

Con los siguientes gráficos se ilustran tales resultados:

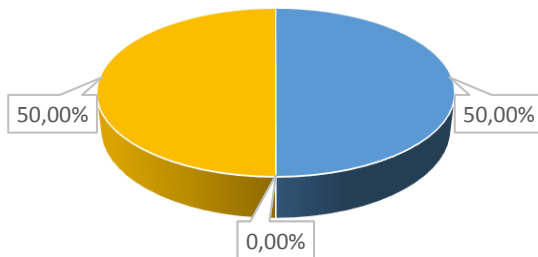


Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la AI en forma confidencial y separada de los informes de control interno.



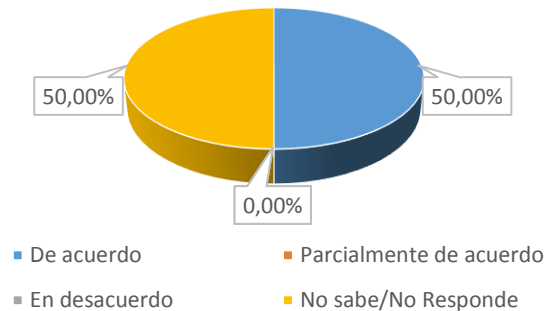
- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/ No Responde

La AI contribuye al mejoramiento del sistema de control interno.

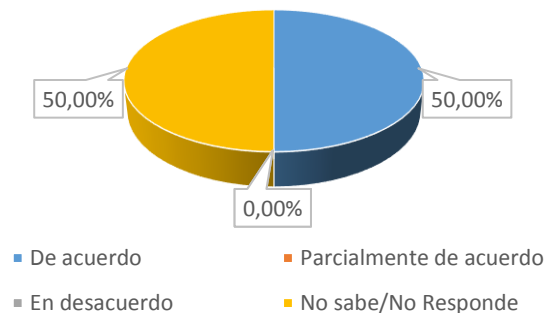


- De acuerdo
- Parcialmente de acuerdo
- En desacuerdo
- No sabe/No Responde

La AI ha contribuido al mejoramiento del SEVRI



La AI ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional.



### 2.2.4 Administración de la Auditoría Interna.

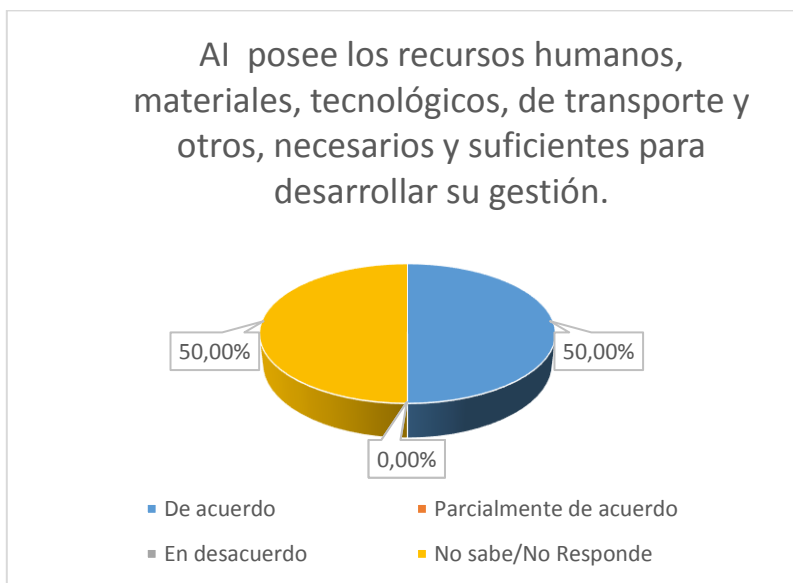
En este último tema, la encuesta conformada por dos preguntas relativas a que si la Auditoría Interna posee recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros necesarios y suficientes para desarrollar su

## AUDITORIA INTERNA.

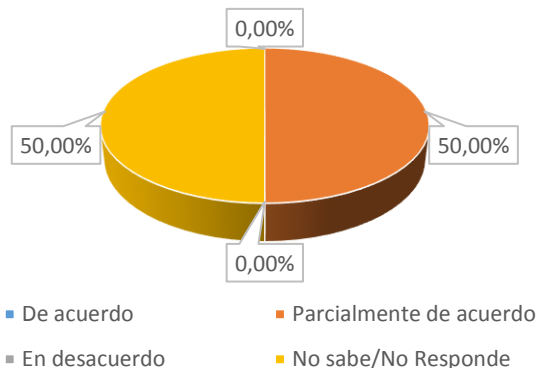
### INFORME ESPECIAL AI-009-2019

gestión, por lo cual el 50% de los encuestados se encuentra de acuerdo y el otro 50% no sabe al respecto.

La otra pregunta relativa a la productividad de la Auditoría acorde con los recursos que le han sido asignados, determinándose en las respuestas que un 50% se encuentra parcialmente de acuerdo y el 50% restante no sabe si la productividad de la Auditoría está acorde a los recursos asignados tal y como lo demuestran los siguientes gráficos:



La AI tiene una productividad acorde con los recursos que le han sido asignados.



### 3. CONCLUSIONES

Se comprueba en la presente evaluación de calidad que las respuestas mayormente establecidas por los funcionarios corresponden a: de acuerdo y parcialmente de acuerdo, lo que muestra que los porcentajes están divididos en relación con el desempeño general de la Auditoría Interna del ICD y los aportes positivos en el mejoramiento de control interno institucional.

Por otra parte, la opción “en desacuerdo” ocupa el tercer porcentaje alcanzado, situación que permite observar un descontento de algún sector por el trabajo de esta unidad y por último en un porcentaje menor aquellos que no saben o no respondieron a las preguntas planteadas, lo que implica eventualmente un desconocimiento o desinterés a la labor ejecutada por la Auditoría Interna.

### 4. PLAN DE MEJORA

La Norma 3.4.4 Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-009-2019

externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público”<sup>1</sup>, incorpora el Plan de Mejora para las auditorías internas, como una herramienta o modelo para que cada unidad fiscalizadora, emprenda acciones concretas para fortalecer la actividad de las mismas, con indicación de plazos, recursos y responsables de su ejecución y seguimiento, y el mismo deberá hacerse de conocimiento del máximo jerarca y a los funcionarios de la auditoría interna.

Acorde al plan anual de trabajo de esta unidad, se agenda las actividades de capacitación con las que la auditoría logrará minimizar las omisiones de comunicación, información y conocimiento que refleja la administración en la encuesta aplicada este año relativo al trabajo que realiza la unidad de Auditoría Interna:

1. Julio-agosto 2020. Capacitación de aprovechamiento en temas de administración de riesgo, control interno, enfoques de auditoría, administración de los recursos, alianzas estratégicas, valor agregado, mejora continua entre otros para funcionarios internos y externos de este Instituto.

2. Establecimiento del Plan Anual de Trabajo basado en riesgo en el mes de noviembre de 2019 para ser implementado a partir de enero de 2020.

3. Monitoreo del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional, implementado en el ICD, el cual se coordinará con las responsables de este proceso programado para el primer trimestre del próximo año.

4. Seguimiento a las recomendaciones establecidas por esta unidad a través de los diversos estudios que se han ejecutado sobre los procesos institucionales, mismo que se programa para presentarlo en febrero 2020.