

**INFORME AUTOEVALUACIÓN ANUAL
2014-2015**

DICIEMBRE, 2015

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 personal de auditoria.	4
2.1.1 Relación de la auditoría interna con el jerarca y la administración activa.....	4
2.1.2 Personal de la auditoría interna.	5
2.1.4 Administración de la auditoria interna.....	11
2.3 Aplicación de encuesta a jefarcas.....	15
2.3.1 Relación de jefarcas con la Auditoría Interna.....	15
2.3.2 Recurso humano de la Auditoria.....	18
2.3.3 Alcance del trabajo de la auditoria.	20
2.3.4 Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de los estudios de la auditoria.	21
2.3.5 Administración de la auditoría interna.....	22
2.3.6 Valor agregado que otorga la auditoría interna.	23
3. CONCLUSIONES.....	25
4. PLAN DE MEJORA.....	25

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, se describe los resultados de la autoevaluación del periodo 2014 al 2015.

1.2 Objetivo general.

Conocer la opinión de los funcionarios del ICD relativo a la gestión de esta unidad, y conforme a la respuesta implementar cambios o mejoras en el periodo 2016.

1.3 Generalidades.

Para realizar este estudio se aplicó un cuestionario mediante la técnica de “muestreo”, a funcionarios y miembros del Consejo Directivo de este ICD. Se hizo uso de la herramienta en internet, que permite la creación y aplicación de encuestas por medio de Google forms, en el link:

<https://docs.google.com/forms/d/1yYVZLWaE0JrGjJoL3WUxLQsM7et0a3oTnjSD6LPbxs/edit>

Este link, garantiza que las respuestas emitidas por los Jerarcas del Consejo Directivo como por los funcionarios son en forma confidencial, esto en virtud del artículo 10 de la Ley General de Control Interno (8292) que señala que será responsabilidad del jerarca y del titular subordinado establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno institucional y será responsabilidad de la administración activa realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo funcionamiento.

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

Por lo anterior, es pertinente indicar que las encuestas le fueron remitidas a los señores miembros del Consejo Directivo de este Instituto, mediante correos electrónicos con fecha 16 y el 25 de noviembre del 2015, no obstante, solo tres jerarcas procedieron a evaluar esta Unidad fiscalizadora.

De los resultados obtenidos se procederá en caso necesario, a la formulación de un Plan de mejora que permita emprender acciones concretas para fortalecer la actividad de esta Unidad, incorporando acciones en los procesos, coadyuvando al fortalecimiento integral del desempeño institucional sujeto a plazos, recursos y responsables de la ejecución y seguimiento.

2. RESULTADOS.

2.1 Encuesta aplicada a personal de auditoria.

2.1.1 Relación de la auditoría interna con el jerarca y la administración activa.

El 31.6% de los encuestados dicen estar de acuerdo en que se da una comunicación fluida y oportuna de esta Auditoría Interna con las unidades que conforman este Instituto. Un 26.3% están parcialmente de acuerdo con ello, un 5.3% están en desacuerdo y un 36.8 % indica no saber o no responden.

La segunda pregunta se refiere a si el jerarca y la administración activa tienen un entendimiento del papel que le corresponde a la auditoria interna dentro de la organización. Un 31.6% señala estar de acuerdo, un 18.4% está parcialmente de acuerdo, el 7.9% en desacuerdo y el 42.1% de los encuestados no sabe/no responden.

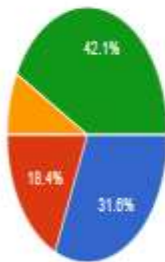
En la última pregunta de este bloque se consulta la ubicación orgánica y la estructura de la Auditoria Interna, el 39.5% aseguran que la actividad está libre de restricciones y que se alcanzan los objetivos de la auditora, el 15.8% está parcialmente de acuerdo, un 2.6% en desacuerdo y No sabe/no responden un 42.1% de los encuestados.

La comunicación entre la auditoría interna y las diferentes unidades de la organización es fluida y oportuna.



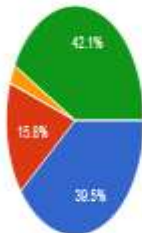
De acuerdo	12	31.6%
Parcialmente de acuerdo	10	26.3%
En desacuerdo	2	5.3%
No sabe / no responde	14	36.8%

El jerarca y la administración activa tienen un entendimiento cabal del papel que le corresponde a la auditoría interna dentro de la organización



De acuerdo	12	31.6%
Parcialmente de acuerdo	7	18.4%
En desacuerdo	3	7.9%
No sabe / No responde	16	42.1%

La ubicación orgánica y la estructura de la actividad de auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y se alcancen los objetivos de la auditoría interna.



De acuerdo	15	39.5%
Parcialmente de acuerdo	6	15.8%
En desacuerdo	1	2.6%
No sabe / No responde	16	42.1%

2.1.2 Personal de la auditoría interna.

En este bloque se analiza si los funcionarios de esta auditoría interna tienen un conocimiento adecuado sobre la normativa aplicable a la actividad que realizan, en relación con las “Normas para el ejercicio de la auditoría interna” y la

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

“Ley General de Control Interno”, al respecto el 36.8% indico estar de acuerdo, un 10.5% están parcialmente de acuerdo, en desacuerdo un 5.3% y el 47.4% marcaron No sabe/no responden.

El 21.1% de los funcionarios están de acuerdo en que los funcionarios de esta auditoria tienen un conocimiento adecuado de los procesos, operaciones, riesgos relevantes y controles de la organización, el 36.8% dijo estar parcialmente de acuerdo, un 36.8% No sabe/No responde y el 5.3% en desacuerdo.

Otra pregunta se relaciona con el conocimiento obtenido por los funcionarios de esta auditoría sobre indicadores de fraude, auditoria de tecnologías de información y otras técnicas y herramientas aplicables al desarrollo de la actividad, donde el 72.2% de los encuestados respondieron No sabe/No responden, el 25% está parcialmente de acuerdo y un 2.8% manifestaron estar en desacuerdo.

El 35.1% de los encuestados están de acuerdo en que los funcionarios de la auditoria tienen habilidad para comunicarse en forma verbal y escrita, el 32.4% indican que están de acuerdo parcialmente y un 10.8% están en desacuerdo, por último el 21.6% respondieron No sabe/No responden si tiene habilidades de comunicación.

En la consulta sobre la perfección y actualización de los conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua de los funcionarios, el 57.1% se inclinaron por la respuesta No sabe/No responde., el 22.9% si están de acuerdo, un 17.1% están parcialmente de acuerdo y por último el 2.9% en desacuerdo.

En otra pregunta de este bloque el 52.8% de los funcionarios contestaron no sabe/No responde con respecto a la evaluación del desempeño de los funcionarios de la auditoría interna como un mecanismo de retroalimentación y mejora continua, el 22.2% si están de acuerdo, un 13.9% parcialmente de acuerdo y un 11.1% en desacuerdo.

El 50% de los encuestados de este Instituto, contestaron en el ítems No sabe/No responden, si los funcionarios de esta auditoria observan las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciantes y sobre la información

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

a la que tienen acceso durante los estudios que realizan, de conformidad con lo que dispone la Ley General de Control Interno en sus artículos 6, 32 y 33, por el contrario el 28.9% están de acuerdo, el 10.5% están parcialmente de acuerdo y el 10.5% están en desacuerdo.

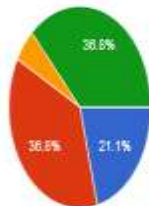
La otra se refiere a las prohibiciones previstas en el artículo 34 de la Ley General de Control Interno, el 55.3% de los encuestados indican que No sabe/No responden si los funcionarios de esta auditoría interna observan estrictamente dichas prohibiciones, por el contrario un 31.6% señalan que están de acuerdo, el 10.5% están parcialmente de acuerdo y un 2.6% en desacuerdo.

Los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado de las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna", la "Ley General de Control Interno" y otra normativa que rige la actividad



De acuerdo	14	36.8%
Parcialmente de acuerdo	4	10.5%
En desacuerdo	2	5.3%
No sabe / No responde	18	47.4%

Los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado de los procesos, las operaciones, los riesgos relevantes y los controles de la organización.



De acuerdo	8	21.1%
Parcialmente de acuerdo	14	36.8%
En desacuerdo	2	5.3%
No sabe / No responde	14	36.8%

AUDITORIA INTERNA.

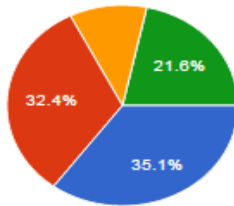
INFORME ESPECIAL AI-008-2015

Los funcionarios de la auditoría interna tienen un conocimiento adecuado de indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, y otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad.



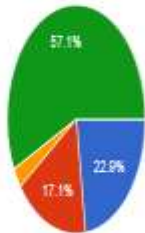
Parcialmente de acuerdo: 9 25%
En desacuerdo: 1 2.8%
No sabe / No responde: 26 72.2%

Los funcionarios de la auditoría interna tienen habilidad para la comunicación verbal y escrita.



De acuerdo: 13 35.1%
Parcialmente de acuerdo: 12 32.4%
En desacuerdo: 4 10.8%
No sabe / No responde: 8 21.6%

Los funcionarios de la auditoría interna perfeccionan y actualizan sus conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante la capacitación profesional continua.

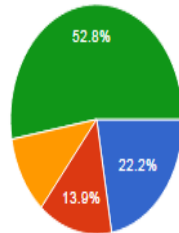


De acuerdo: 8 22.9%
Parcialmente de acuerdo: 6 17.1%
En desacuerdo: 1 2.9%
No sabe / No responde: 20 57.1%

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

La evaluación del desempeño de los funcionarios de la auditoría interna es un mecanismo de retroalimentación y mejora continua.



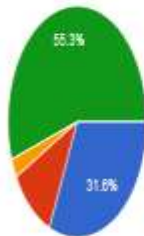
De acuerdo	8	22.2%
Parcialmente de acuerdo	5	13.9%
En desacuerdo	4	11.1%
No sabe / No responde	19	52.8%

Los funcionarios de la auditoría interna observan las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciantes y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que realizan, de conformidad con lo que dispone la Ley General de Control Interno en sus artículos 6, 32 y 33.



De acuerdo	11	28.9%
Parcialmente de acuerdo	4	10.5%
En desacuerdo	4	10.5%
No sabe / No responde	19	50%

En el ejercicio de la auditoría interna, los funcionarios de esa unidad observan estrictamente las prohibiciones previstas en el artículo 34 de la Ley General de Control Interno.



De acuerdo	12	31.6%
Parcialmente de acuerdo	4	10.5%
En desacuerdo	1	2.6%
No sabe / No responde	21	55.3%

2.1.3 Desarrollo del trabajo de la auditoria interna

En la pregunta si en la práctica la auditoria interna obtiene de los funcionarios pertinentes, los informes, datos, documentos, colaboración, asesoramiento y facilidades que demande el ejercicio de la actividad, el 55.3% estuvo de acuerdo, el 34.2% No sabe/No responde, un 7.9% parcialmente de acuerdo y un 2.6% en desacuerdo.

De misma forma se consultó si los funcionarios de la auditoría interna son supervisados adecuada y oportunamente durante el desarrollo de los servicios que brinda la unidad, el 55.3% de los encuestados respondieron No sabe/No responden, el 34.2% están de acuerdo, un 7.9% parcialmente de acuerdo y un 2.6% en desacuerdo.

En la última pregunta de este bloque el 47.4% de los funcionarios consideran que los hallazgos de la auditoría referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en la forma, con la oportunidad y a la instancia pertinentes, por su parte el 39.5% respondieron No sabe/No responde, un 10.5% estuvieron parcialmente de acuerdo y un 2.6% están en desacuerdo.

En la práctica, la auditoria interna obtiene de los funcionarios pertinentes, los informes, datos, documentos, colaboración, asesoramiento y facilidades que demande el ejercicio de la actividad.



De acuerdo	21	55.3%
Parcialmente de acuerdo	3	7.9%
En desacuerdo	1	2.6%
No sabe / No responde	13	34.2%

Los funcionarios de la auditoría interna son supervisados adecuada y oportunamente durante el desarrollo de los servicios que brinda la unidad.



De acuerdo	13	34.2%
Parcialmente de acuerdo	3	7.9%
En desacuerdo	1	2.6%
No sabe / No responde	21	55.3%

Los hallazgos de la auditoría referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en la forma, con la oportunidad y a la instancia pertinentes.



De acuerdo	18	47.4%
Parcialmente de acuerdo	4	10.5%
En desacuerdo	1	2.6%
No sabe / No responde	15	39.5%

2.1.4 Administración de la auditoría interna.

Se plantea una primera pregunta que pretende determinar si la auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Control Interno, por lo que el 47.2% respondieron el ítem No sabe/No responden, el 2.8% señalan estar en desacuerdo y en igual porcentaje de 25% está de acuerdo y parcialmente de acuerdo.

Otra de las preguntas está relacionada a la administración de los recursos asignados para la actividad de la auditoría y su productividad por parte del auditor interno, de manera eficaz, eficiente y económica, el 52.8% No sabe/No

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

responden, el 30.6% están de acuerdo, un 13.9% respondió estar parcialmente de acuerdo y en desacuerdo un 2.8%.

Por último el 66.7% de los funcionarios señalaron No sabe/No responde a la consulta sobre la tramitación de los movimientos de personal de la auditoría interna se requiere la autorización del auditor interno, el 27.8% opino estar de acuerdo y de igual porcentaje el 2.8% respondieron parcialmente de acuerdo y en desacuerdo.

El 71.1% de los funcionarios manifestaron No sabe/No responde a la pregunta si los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en la planificación estratégica y operativa de la unidad, un 13.2% señalaron estar de acuerdo, un 10.5% están parcialmente de acuerdo y un 5.3% en desacuerdo.

También un 52.6% respondieron a la consulta sobre las políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna son suficientes, claros, actualizados, efectivos y de conocimiento general, el 23.7% están parcialmente de acuerdo, un 15.8% están de acuerdo y el 7.9% en desacuerdo.

Otra consulta se refiere a si los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en el desarrollo de las políticas y los procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna, el 71.1% respondieron No sabe/No responde, un 18.4% está de acuerdo, el 7.9% parcialmente de acuerdo y el 2.6% en desacuerdo.

Un 75.7% No sabe/No responde a la pregunta si los funcionarios de la auditoría interna están satisfechos con las oportunidades de desarrollarse profesionalmente en la unidad, un 13.5% parcialmente de acuerdo, el 8.1% de acuerdo y por último el 2.7 en desacuerdo.

La última pregunta de esta encuesta se refiere a si el trabajo de la auditoría interna es compatible con los valores y los objetivos de la organización,

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

el 42.1% estuvieron de acuerdo, un 34.2% No sabe/No responde, el 18.4% parcialmente de acuerdo y el 5.3% en desacuerdo.

La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Control Interno



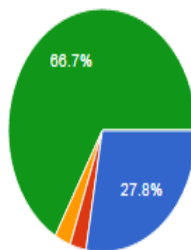
De acuerdo	9	25%
Parcialmente de acuerdo	9	25%
En desacuerdo	1	2.8%
No sabe / No responde	17	47.2%

El auditor interno administra de manera eficaz, eficiente y económica los recursos asignados para la actividad de auditoría interna, y su productividad es acorde con tales recursos.



De acuerdo	11	30.6%
Parcialmente de acuerdo	5	13.9%
En desacuerdo	1	2.8%
No sabe / no responde	19	52.8%

En la tramitación de los movimientos de personal de la auditoría interna se requiere la autorización del auditor interno.

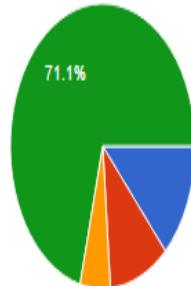


De acuerdo	10	27.8%
Parcialmente de acuerdo	1	2.8%
En desacuerdo	1	2.8%
No sabe / No responde	24	66.7%

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

Los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en la planificación estratégica y operativa de la unidad.



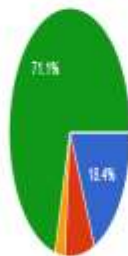
De acuerdo	5	13.2%
Parcialmente de acuerdo	4	10.5%
En desacuerdo	2	5.3%
No sabe / No responde	27	71.1%

Las políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna son suficientes, claros, actualizados, efectivos y de conocimiento general.



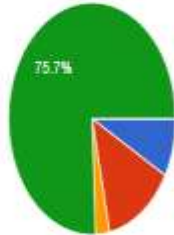
De acuerdo	6	15.8%
Parcialmente de acuerdo	9	23.7%
En desacuerdo	3	7.9%
No sabe / No responde	20	52.6%

Los funcionarios de la auditoría interna participan activamente en el desarrollo de las políticas y los procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna.



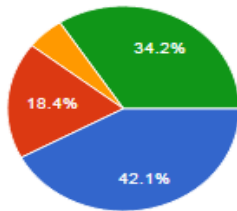
De acuerdo	7	18.4%
Parcialmente de acuerdo	3	7.9%
En desacuerdo	1	2.6%
No sabe / No responde	27	71.1%

Los funcionarios de la auditoría interna están satisfechos con las oportunidades de desarrollarse profesionalmente en la unidad.



De acuerdo	3	6.1%
Parcialmente de acuerdo	5	13.5%
En desacuerdo	1	2.7%
No sabe / No responde	28	75.7%

El trabajo de la auditoría interna es compatible con los valores y los objetivos de la organización.



De acuerdo	16	42.1%
Parcialmente de acuerdo	7	18.4%
En desacuerdo	2	5.3%
No sabe / No responde	13	34.2%

2.3 Aplicación de encuesta a jerarcas.

Esta parte de la encuesta se divide en seis bloques y debido a que se le envió por correo electrónico el link citado con anterioridad para responder las preguntas de la encuesta, solo tres miembros del Consejo Directivo de este ICD participaron.

2.3.1 Relación de jerarcas con la Auditoría Interna.

Se constituye de siete preguntas, cuyo resultado consigna que un 66.7 % de los miembros del Consejo dicen están de acuerdo en que la ubicación organizacional de la actividad de auditoría interna asegura una comunicación fluida y oportuna con el jerarca, el 33.3% está en desacuerdo.

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

Otra de las consultas se refiere a si la ubicación orgánica y la estructura de la auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y que se alcancen sus objetivos, a lo que el 66.7% indican estar de acuerdo y un 33.3% las respuestas parcialmente de acuerdo.

Un 66.7% de los encuestados está en de acuerdo en que la actividad de la auditoría interna brinda oportunamente servicios al jerarca, incluyendo auditorías, asesorías y advertencias, por su parte un 33.3% está parcialmente de acuerdo.

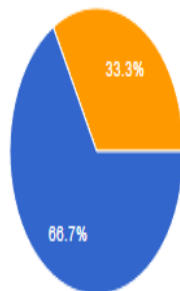
Consultado sobre si esta auditoría interna brinda servicios de alta calidad al jerarca, incluyendo auditorías, asesorías y advertencias, el 100% dice estar de acuerdo.

En cuanto a si la auditoría interna constituye un efectivo apoyo al jerarca en el desempeño de las funciones que corresponden a éste el 66.7% de los jercas están de acuerdo a lo planteado, el 33.3% parcialmente de acuerdo.

El 100% estuvo de acuerdo en que la auditoría interna comunica al jerarca su plan de trabajo y considera las observaciones de éste.

Además, el 100% de los encuestados considera que la auditoría interna comunica al jerarca sobre el cumplimiento del plan de trabajo de la unidad, mediante al menos un informe anual

La ubicación organizacional de la actividad de auditoría interna asegura una comunicación fluida y oportuna con el jerarca.

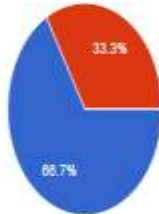


De acuerdo	2	66.7%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	1	33.3%
No sabe / No responde	0	0%

AUDITORIA INTERNA.

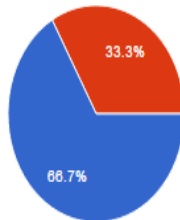
INFORME ESPECIAL AI-008-2015

La ubicación orgánica y la estructura de la auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y que se alcancen sus objetivos.



De acuerdo	2	66.7%
Parcialmente de acuerdo	1	33.3%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

La actividad de auditoría interna brinda oportunamente servicios al jerarca, incluyendo auditorías, asesorías y advertencias.



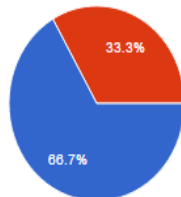
De acuerdo	2	66.7%
Parcialmente de acuerdo	1	33.3%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

La auditoría interna comunica al jerarca su plan de trabajo y considera las observaciones de éste.



De acuerdo	3	100%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

La auditoría interna constituye un efectivo apoyo al jerarca para el desempeño de las funciones que corresponden a éste.



De acuerdo	2	66.7%
Parcialmente de acuerdo	1	33.3%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

La auditoría interna comunica al jerarca su plan de trabajo y considera las observaciones de éste.



De acuerdo	3	100%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

La auditoría interna comunica al jerarca sobre el cumplimiento del plan de trabajo de la unidad, mediante al menos un informe anual.



De acuerdo	3	100%
Parcialmente de Acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

2.3.2 Recurso humano de la Auditoría.

Se postulan tres preguntas en donde en la primera de ellas, 100% de los encuestados opinan que los funcionarios de la auditoría interna tienen los conocimientos, las aptitudes y las competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.

Otra pregunta que se plantea, es si los funcionarios de auditoría se conducen con objetividad y profesionalismo en el desarrollo de la gestión, a lo que el 33.3% manifiesta estar de acuerdo, en proporciones iguales de 66.7% expresan estar parcialmente de acuerdo.

Y la última consulta de este bloque se refiere a la observación de las regulaciones que hacen los funcionarios de la Auditoría, sobre la confidencialidad

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

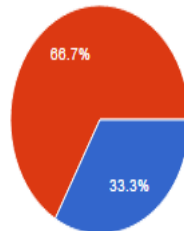
de los denunciante y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que realizan, el 100.0% considera estar de acuerdo.

Los funcionarios de la auditoria interna tienen los conocimientos, las aptitudes y las competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.



De acuerdo	3	100%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

Los funcionarios de la auditoria interna se conducen con objetividad y profesionalismo en el desarrollo de su gestión



De acuerdo	1	33.3%
Parcialmente de acuerdo	2	66.7%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

Los funcionarios de la auditoria interna observan las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciante y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que realizan



De acuerdo	3	100%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

2.3.3 Alcance del trabajo de la auditoria.

En el tercer bloque se abordan dos preguntas, en donde en la primera se consulta si en los trabajos de auditoría se profundiza suficientemente en los asuntos objeto de estudio, a lo que el 100% indicó estar de acuerdo; este mismo porcentaje se obtuvo en la segunda pregunta en la que se consulta si los estudios se dirigen hacia las áreas de mayor riesgo.

Los trabajos que realiza la auditoría interna profundizan suficientemente en los asuntos objeto de estudio



De acuerdo	3	100%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo.



De acuerdo	3	100%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	0	0%

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

2.3.4 Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de los estudios de la auditoría.

Se desprenden tres preguntas.

La primera de ellas hace alusión a la comunicación de los resultados de los trabajos, si los mismos son comunicados oportunamente en forma precisa, objetiva, clara, concisa, constructiva y completa, arrojando lo siguiente: 66.7% de acuerdo y 33.3% parcialmente de acuerdo.

Igualmente el 50.0% asienta estar de acuerdo, en que los resultados de los servicios de la auditoría interna son comunicados oportunamente a los funcionarios que tengan la competencia y autoridad para la toma de acciones, por su parte el 33.3% dice estar de acuerdo, parcialmente de acuerdo y No sabe/No responde.

Y por último se consulta si los hallazgos de la auditoría, referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en la forma, con la oportunidad y a la instancia pertinente, a lo que respondieron estar de acuerdo el 66.7% y No sabe/No responde el 33.3%.

Las comunicaciones de los resultados de los trabajos que realiza la auditoría interna son precisas, objetivas, claras, concisas, constructivas, completas y oportunas.

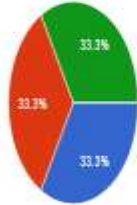


De acuerdo	2	66.7%
Parcialmente de acuerdo	1	33.3%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / no responde	0	0%

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

Los resultados de los servicios de la auditoría interna son comunicados oportunamente a los funcionarios que tengan la competencia y autoridad para la toma de acciones.



De acuerdo	1	33.3%
Parcialmente de acuerdo	1	33.3%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / no responde	1	33.3%

Los hallazgos de la auditoría referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en la forma, con la oportunidad y a la instancia pertinentes.



De acuerdo	2	66.7%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / No responde	1	33.3%

2.3.5 Administración de la auditoría interna.

Se destaca una primer pregunta en donde se quiere conocer si la auditoría interna posee recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con la Ley General de Control Interno, considerando el 33.3% que si se poseen los recursos y el otro 66.7% manifiesta estar parcialmente de acuerdo.

Respecto a la productividad de la auditoría interna conforme a los recursos asignados, se obtiene un resultado del 100% en la respuesta de acuerdo.

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Control Interno.



De acuerdo	1	33.3%
Parcialmente de acuerdo	2	66.7%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / no responde	0	0%

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



De acuerdo	3	100%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / no responde	0	0%

2.3.6 Valor agregado que otorga la auditoría interna.

Este bloque compuesto por tres preguntas, donde destaca el 100% en la primera y segunda consulta se refiere a la labor que realiza la auditoría en el mejoramiento del sistema específico de valoración de riesgo (SEVRI) y la segunda a la contribución de la auditoría interna en el mejoramiento del control interno institucional.

La tercer consulta es sobre la contribución de la auditoría interna en el desarrollo en los procesos de dirección institucional, donde los funcionarios opinaron que están de acuerdo en un 66.7% y parcialmente de acuerdo en un 33.7%.

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

La auditoría interna contribuye al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI).



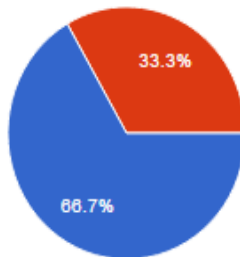
De acuerdo	3	100%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / no responde	0	0%

La auditoría interna contribuye al mejoramiento del sistema de control interno institucional.



De acuerdo	3	100%
Parcialmente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / no responde	0	0%

La auditoría interna contribuye al mejoramiento de los procesos de dirección de la organización.



De acuerdo	2	66.7%
Parcialmente de acuerdo	1	33.3%
En desacuerdo	0	0%
No sabe / no responde	0	0%

3. CONCLUSIONES.

Como en años anteriores, se aplican las encuestas a los funcionarios y Jerarcas del Consejo Directivo este ICD en esta oportunidad el mayor porcentaje de las consultas se ubica en el ítem No sabe/No responde, lo que refleja que muchas de las instancias encuestadas se abstuvieron de contestar o no responder por motivo de desconocimiento o simplemente por comodidad en las respuestas.

Pero también, influye limitación de respuestas la forma como está estructurada dicha herramienta, por los comentarios recibidos por parte de los funcionarios consultados, sin embargo se reitera que dicha limitante obedece a que el cuestionario es emitido por la Contraloría General de la República.

Además, se comprueba que la respuesta más acertada es “de acuerdo”, lo que muestra que un porcentaje significativo de los funcionarios encuestados consideran que esta Auditoría Interna brinda aportes positivos en el mejoramiento de control interno institucional, y a la vez, la opción “parcialmente de acuerdo” ocupa el tercer porcentaje alcanzado, situación que permite observar un avance significativo en dicho progreso.

Y como última opción esta la respuesta en “desacuerdo”, lo que permite verificar que una minoría de funcionarios no comparte el trabajo que desarrolla esta unidad.

Las respuestas en la encuesta aplicada evidencia que los subalternos objeto de aplicación de este instrumento fueron colaboradoras e imparciales, lo que demuestra que existe buena disposición para responder la encuesta, así como, evaluar y verificar la calidad de esta auditoría, con el fin de identificar oportunidades de mejora.

4. PLAN DE MEJORA.

La Norma 3.4.4 Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público¹, incorpora el

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-008-2015

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.

Se plantea un plan de mejora para mejorar la actividad de esta unidad, que consiste en:

1. Julio-agosto 2016. Capacitación de aprovechamiento en temas de riesgo y control interno a funcionarios internos y externos de este Instituto.
2. Junio a setiembre 2016. Adecuación del plan de trabajo 2016 bajo la metodología de valoración de riesgo, en donde se hará partícipes a Planificación y Jefaturas de este Instituto.
3. Octubre a diciembre 2016. Monitoreo del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional, implementado en este ICD.