

AUDITORIA INTERNA.



INFORME ESPECIAL AI-002-2014

**INFORME DE EVALUACIÓN DE CALIDAD DE GESTION
PERIODO 2013**

MARZO, 2014



Contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	4
1.1 Origen.....	4
1.2 Objetivo general.	4
1.3 Generalidades.....	4
2. RESULTADOS.	5
2.1 Encuesta aplicada a las instancias auditadas.	5
2.1.1 Relación de la auditoría interna con el encuestado.	5
2.1.2 Desarrollo de labores y personal de la auditoría interna.....	7
2.1.3 Alcance y cobertura de los trabajos de la auditoría interna.	8
2.1.4 Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la auditoría Interna.....	9
2.1.5 Valor agregado.....	11
2.2 Encuesta aplicada a jefaturas del ICD.	13
2.2.1 Relación de la auditoría interna con el encuestado.....	13
2.2.2 Personal de Auditoría Interna.	15
2.2.3 Alcances del trabajo de la auditoría interna.	17
2.2.4 Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la auditoría interna.....	19
2.2.5 Valor agregado por la actividad de auditoría interna.	21
2.3 Aplicación de encuesta a jerarcas.....	24
2.3.1 Relación de los jerarcas con la Auditoría Interna.....	25
2.3.2 Conformación de recurso humano de la Auditoría.....	28
2.3.3 Alcance del trabajo de la auditoría.....	30
2.3.4 Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de los estudios de la auditoría. ...	31
2.3.5 Administración de la auditoría interna.	32

AUDITORIA INTERNA.



INFORME ESPECIAL AI-002-2014

2.3.6 Valor agregado que otorga la auditoría interna.....	33
3. CONCLUSIONES.....	35
4. PLAN DE MEJORA.....	36



**AUTOEVALUACIÓN ANUAL DE CALIDAD DE
LA GESTIÓN.**

1. INTRODUCCIÓN.

1.1 Origen.

El presente estudio se realizó con el propósito de cumplir con el *“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.

1.2 Objetivo general.

Atender las regulaciones emitidas por el Ente Contralor, con el fin de implementar cambios o mejoras que deben atenderse en las funciones que se ejecutan en esta unidad.

1.3 Generalidades.

Para la recolección de información se utilizó el *“cuestionario”*, aplicada a una muestra de funcionarios y jefaturas, así como representantes de las diferentes carteras que integran el Consejo Directivo de este ICD.

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 de mejoramiento en los procesos, coadyuvando al fortalecimiento integral del desempeño institucional sujeto a plazos, recursos y responsables de la ejecución y seguimiento.

Para la tabulación de las respuestas y diseño de los gráficos, se contó con la colaboración de la Unidad de Información y Estadística de este

Instituto; y como respaldo de la información suministrada, en cada bloque de las variables se inserta los respectivos gráficos.

2. RESULTADOS.

2.1 Encuesta aplicada a las instancias auditadas.

2.1.1 Relación de la auditoría interna con el encuestado.

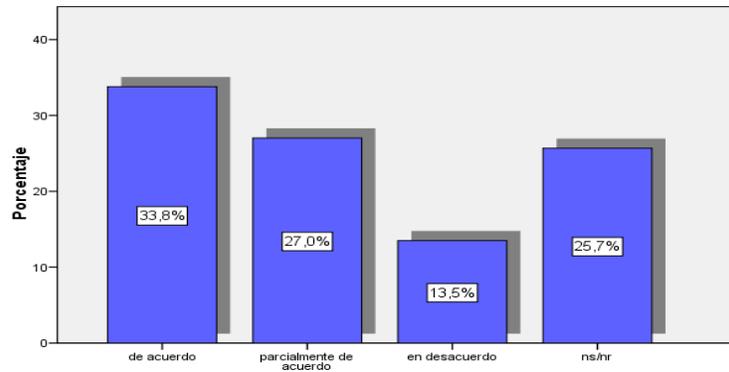
El 33.8% de los encuestados dicen estar de acuerdo en que se da una comunicación fluida y oportuna de esta Auditoría Interna con las unidades que conforman este Instituto. Un 27.0% están parcialmente de acuerdo con ello, un 13.5% están en desacuerdo y un 25.7 % indica no saber o no responden.

La segunda pregunta se refiere a si la actividad de auditoría interna brinda oportunamente servicios a las unidades, evidenciándose que un 31.1% está en total acuerdo, un 21.6% parcialmente de acuerdo, un 35.1% respondieron que no saben o no responden y un 12.2% contesta estar en desacuerdo. .

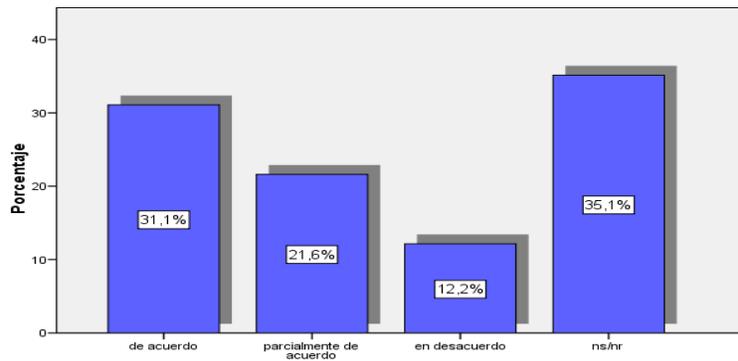
Otra de las preguntas se enfoca a los servicios de alta calidad que brinda la auditoría a la unidad encuestada, donde un 15.1% respondió estar de acuerdo, un 34.2% parcialmente de acuerdo, un 37.0% de los encuestados contestaron no sabe/no responde y un 13.7% estar en desacuerdo.

En la última pregunta se consulta si la Auditoría Interna constituye un efectivo apoyo a su unidad para el desempeño de las funciones que le corresponden. Un 20.8% dijo estar de acuerdo, un 29.2% señalan estar parcialmente de acuerdo, un 37.5% no sabe o no responde y un 12.5% está en desacuerdo.

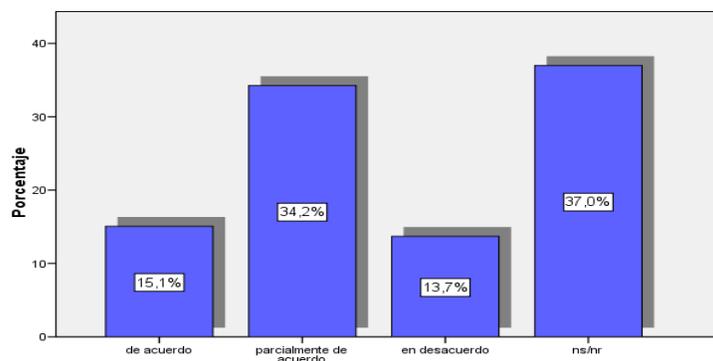
Entre la auditoría interna y su unidad se da una comunicación fluida y oportuna



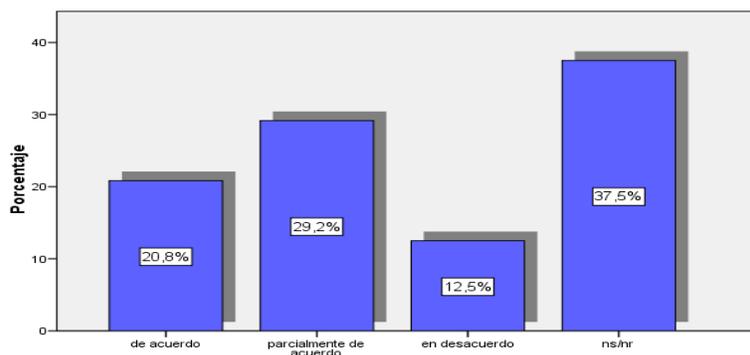
La actividad de auditoría interna brinda oportunamente servicios de alta calidad a su unidad



La actividad de auditoría interna brinda servicios de alta calidad a su unidad



La auditoría interna constituye un efectivo apoyo a su unidad para el desempeño de las funciones que le corresponden



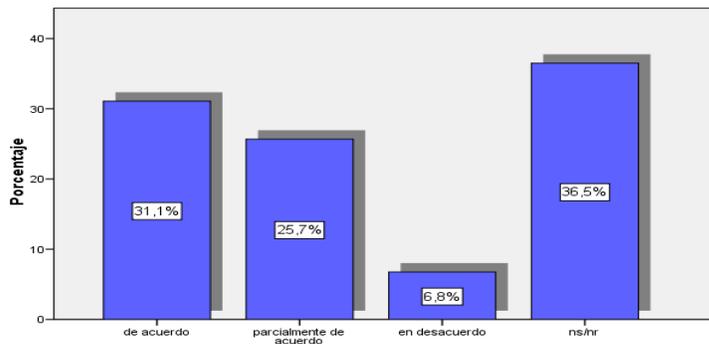
2.1.2 Desarrollo de labores y personal de la auditoría interna.

En este bloque se analiza la gestión objetiva de esta unidad, en donde un 31.1% de los encuestados indican estar de acuerdo, un 25.7% están parcialmente de acuerdo, un 36.5% no contestaron o no respondieron y un 6.8% están en desacuerdo respecto a la gestión considerando los factores de pericia y el cuidado personal para desarrollar estudios de investigación.

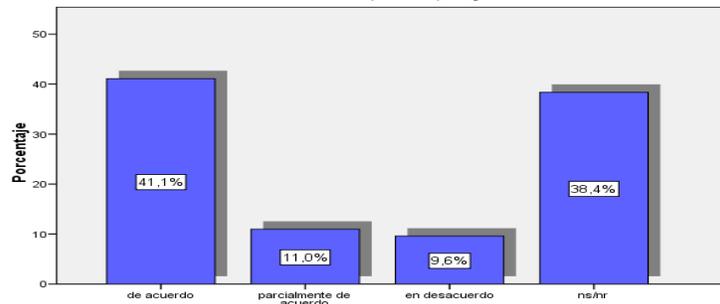
Asimismo, el 41.1% estuvo de acuerdo en que los funcionarios de auditoría observan las regulaciones sobre confidencialidad de los denunciantes y el acceso a la información durante el desarrollo de los estudios conforme a la Ley

8202, un 9.6% está en desacuerdo, un 38.4% no respondieron o no saben y un 11.0% están parcialmente de acuerdo.

Los funcionarios de la auditoría interna se conducen con objetividad en el desarrollo de su gestión, y con un razonable grado de pericia y cuidado personal



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 Ley General de Control Interno, arts. 6, 32 y 33

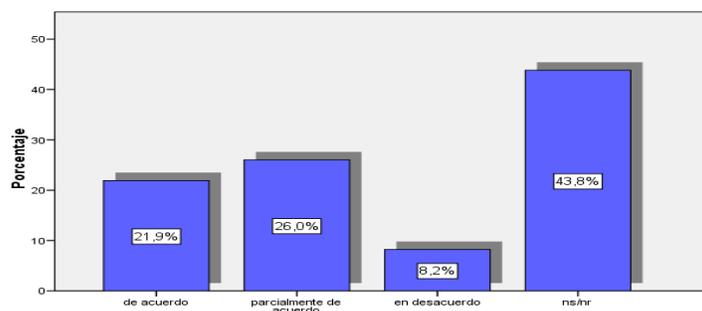


2.1.3 Alcance y cobertura de los trabajos de la auditoría interna.

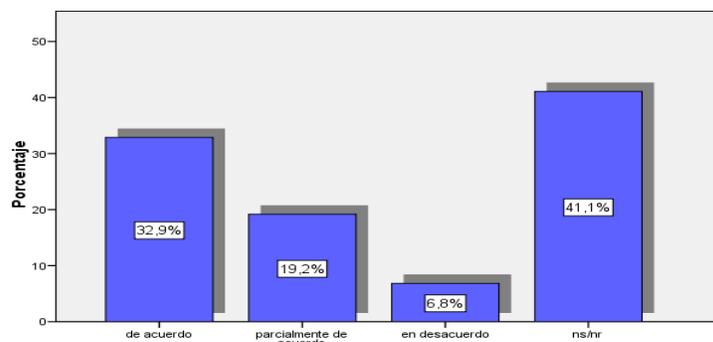
Se plantean dos preguntas en donde el 21.9% de los funcionarios de este Instituto, estuvieron de acuerdo en que se profundiza suficientemente en los estudios realizados por la auditoría Interna, un 26.0% está parcialmente de acuerdo, un 8.2% están en desacuerdo y un 43.8% no sabe o no responde.

Además, se consultó si los trabajos que efectúa la auditoria se dirigen a áreas de mayor riesgo, por lo que un 32.9% contestaron afirmativamente, un 19.2% indicaron estar parcialmente de acuerdo en la consulta realizada, un 6.8% señala estar en desacuerdo y un 41.1% no sabe o no responde.

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



Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo en su unidad



2.1.4 Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la auditoría Interna.

Se plantea una primera pregunta que pretende determinar si previo al inicio de un estudio, la auditoría interna comunica el propósito y el alcance de dicho análisis, por lo que un 30.6% contestaron que si se comunica, un 9.7% está parcialmente de acuerdo, un 15.3% indica estar en desacuerdo y 44.4% no saben o no responde.

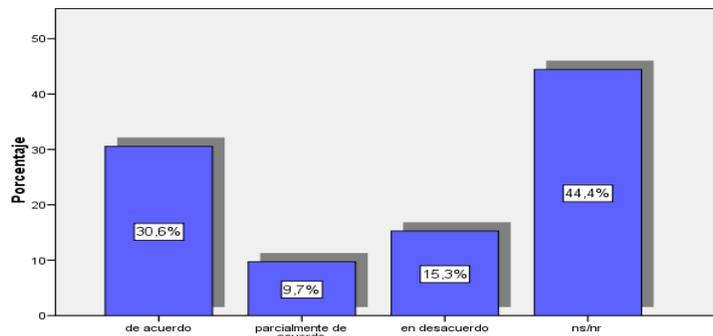
Otra de las preguntas está relacionada a la prestación de servicios, si es razonable en cuanto a la forma, condición y plazo por parte de la auditoría interna en los requerimientos de la información, un 23.6% estuvo totalmente de

acuerdo, un 25.0% manifestó estar parcialmente de acuerdo, el 6.9% en desacuerdo y para el caso de “no sabe/no responde” el porcentaje fue del 44.4%.

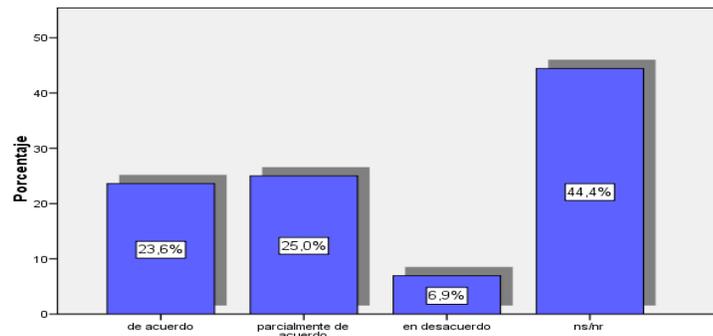
Un 21.6% respondió estar de acuerdo con aspectos tales como, si los resultados de los estudios que realiza la auditoría son comunicados en forma precisa, objetiva, clara, concisa, constructiva y completas, por su parte un 24.3% está parcialmente de acuerdo, el 5.4% indicó estar en desacuerdo y el 48.6% no respondió o no sabe cómo se realizan los estudios.

La última pregunta de este bloque, se refiere a si se da una comunicación verbal de los resultados de los estudios antes de la emisión de los informes, siempre y cuando se respete el ordenamiento jurídico, a lo que un 23.3% estuvo de acuerdo, el 15.1% en desacuerdo, el 49.3% no saben o no responden a dicha consulta y un 12.3% opinaron estar parcialmente de acuerdo.

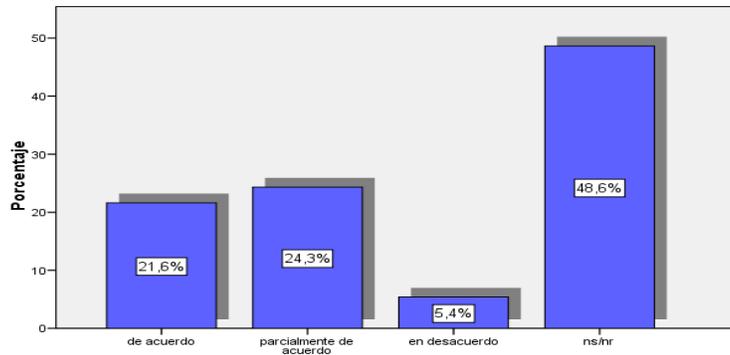
De previo al inicio de un estudio en su unidad, la auditoría interna le notifica oportunamente el propósito y el alcance del estudio por realizar



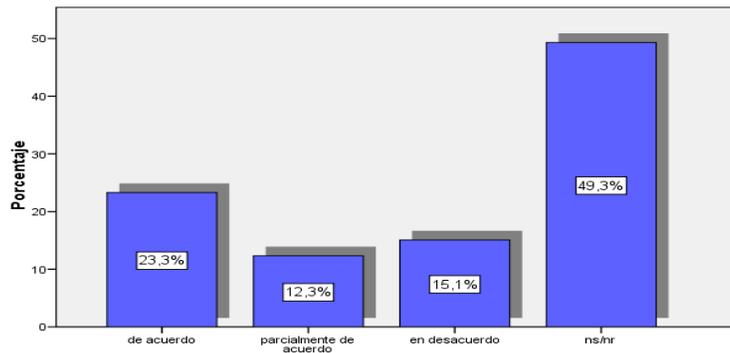
Los requerimientos de información y apoyo que la auditoría interna plantea a su unidad para el desarrollo de los estudios y la prestación de otros servicios son razonables en cuanto a forma, condiciones y plazo



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



De previo a la emisión de los informes de auditoria, la auditoria interna realiza una comunicación verbal de los resultados de los estudios efectuados en su unidad, con las excepciones previstas en el ordenamiento juridico aplicable



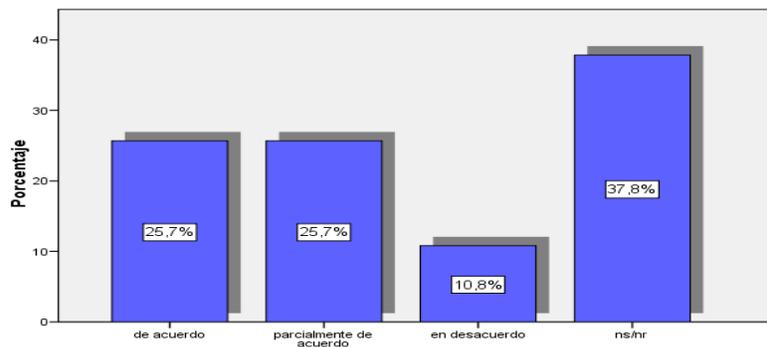
2.1.5 Valor agregado.

Ultimo bloque del cuestionario, y como primer consulta esta la contribución de la auditoria en el SEVRI (Sistema específico de valoración de riesgo institucional), el 37.8% de los funcionarios indican que no saben si se realiza una valoración de riesgo o simplemente no respondieron, el 10.8% de los encuestados dicen estar en desacuerdo, por el contrario un 25.7% de los encuestados indican que están de acuerdo y el mismo porcentaje está parcialmente de acuerdo al aporte que da la auditoria.

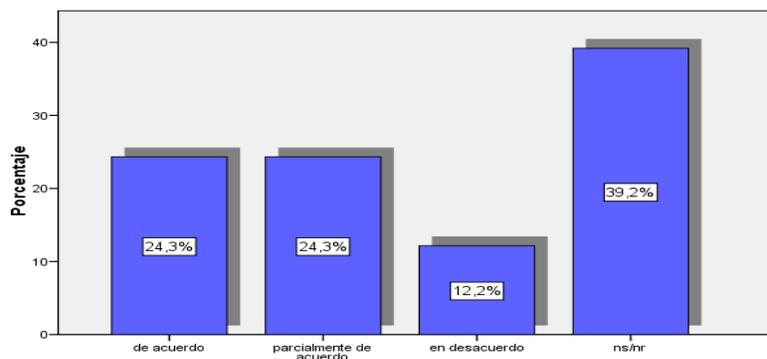
Otro tema se refiere a la contribución del sistema de control interno a la Unidad a que pertenece el entrevistado, en que se realiza una labor meritoria en el mejoramiento de control interno, indicando el 24.3% estar de acuerdo, reincidiendo el resultado en la respuesta parcialmente de acuerdo, Por su parte un 39.2% dicen no saber o no querer responder y un 12.2% están en desacuerdo en que se mejora el sistema.

Por último, se pregunta sobre el aporte que brinda la auditoría interna al mejoramiento de los procesos de dirección en lo que corresponde a la unidad consultada, el 35.1% manifestó estar de acuerdo con esa contribución, un 41.9% no quiso responder o no contestaron la consulta, un 13.5% están parcialmente de acuerdo y el restante 9.5% están en desacuerdo de que exista el fortalecimiento a dicho sistema.

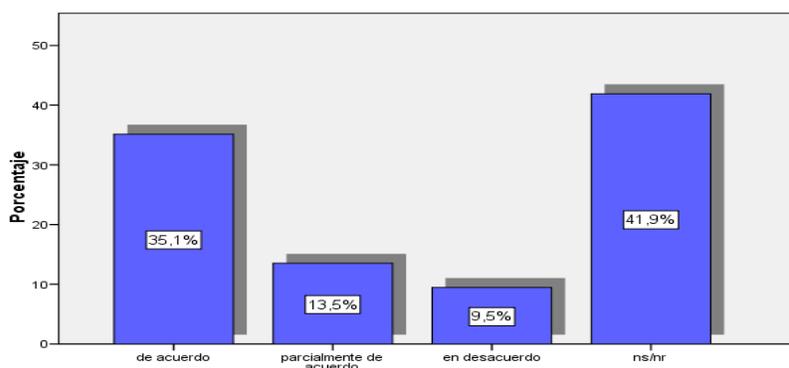
La auditoria interna contribuye al mejoramiento del Sistema Especifico de Valoracion de Riesgo (SEVRI) en los asuntos que interesan a su Unidad



La auditoria interna contribuye al mejoramiento del sistema de control interno en lo que corresponde a su unidad



La auditoría interna contribuye al mejoramiento de los procesos de dirección en lo que corresponde a su unidad



2.2 Encuesta aplicada a jefaturas del ICD.

Se conforma de diecinueve preguntas distribuidas en cinco bloques, exponiéndose de seguido los resultados.

2.2.1 Relación de la auditoría interna con el encuestado.

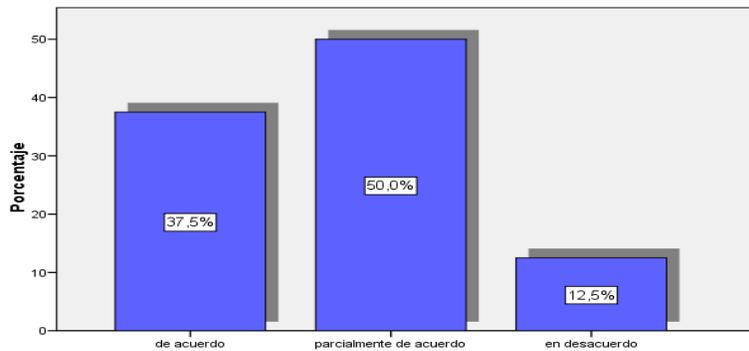
El 37.5% de los encuestados indica estar de acuerdo en que la Auditoría Interna mantiene una comunicación fluida y oportuna con la Unidades a su cargo, un 50.0% está parcialmente de acuerdo y un 12.5% está en desacuerdo.

En la segunda pregunta el 12.5% responde estar de acuerdo en que la actividad de auditoría interna brinda oportunamente servicios a su unidad, el 37.5% están parcialmente de acuerdo y en proporciones iguales de un 25.0% indican estar en desacuerdo y no saben o no responden.

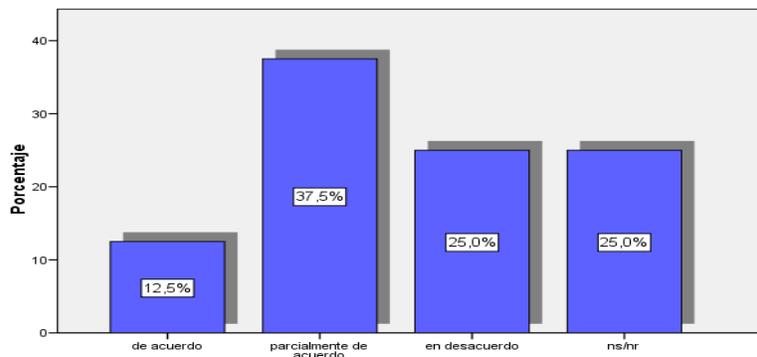
De igual manera se hizo un sondeo para determinar si la actividad de auditoría interna brinda servicios de alta calidad a las unidades que representa cada jefatura, a lo que el 37.5% indicó estar totalmente de acuerdo, concuerdan en un 25.0% las respuestas parcialmente de acuerdo y no saben o no responden y el 12.5% está en desacuerdo.

En la última pregunta de este bloque se consulta si la auditoría interna constituye un efectivo apoyo a su unidad para el desempeño de las funciones que le corresponden, reflejándose el mismo resultado de 25.0% en las respuestas de acuerdo y no sabe o no responde, el 37.5% manifiesta que esta en desacuerdo y el 12.5% parcialmente de acuerdo.

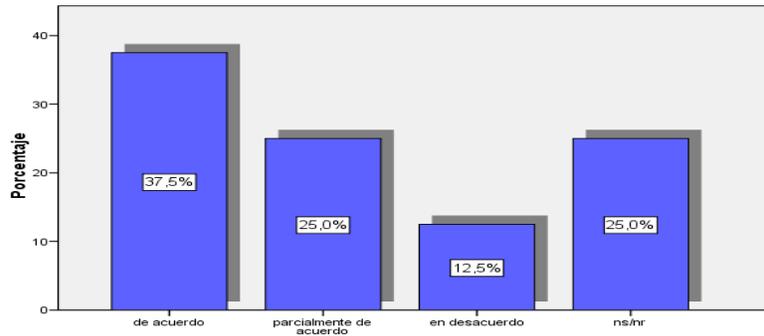
Entre la auditoría interna y su unidad se da una comunicación fluida y oportuna.



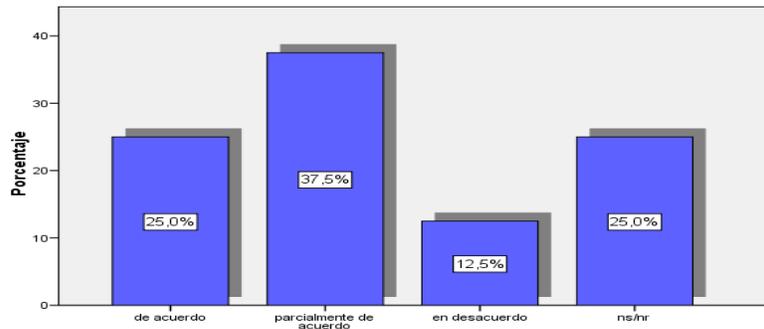
La actividad de auditoría interna brinda oportunamente servicios a su unidad.



La actividad de auditoría interna brinda servicios de alta calidad a su unidad.



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



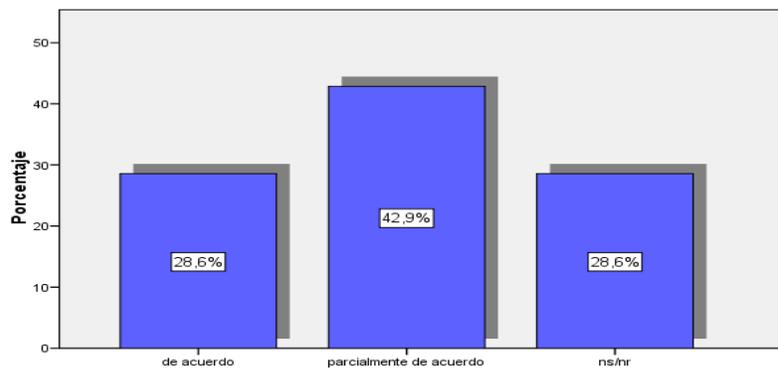
2.2.2 Personal de Auditoría Interna.

En esta parte, se determina si los funcionarios de la auditoría interna se conducen con objetividad y profesionalismo en el desarrollo de su gestión a lo 42.9% dice estar parcialmente de acuerdo, en lo que respecta a las respuestas “de acuerdo y no sabe o no responde”, ambas arrojan el mismo resultado de 28.6%.

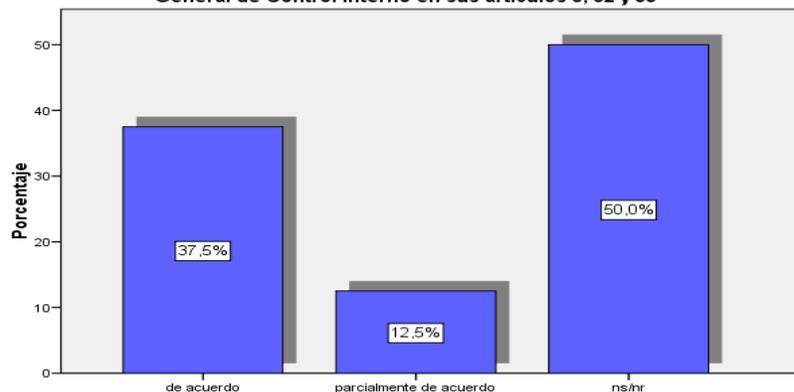
Se determinó además, que el 37.5% de los encuestados está de acuerdo en que los funcionarios de la auditoría interna observan las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciantes y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que realizan, de conformidad con lo que

dispone la Ley General de Control Interno en sus artículos 6, 32 y 33, el 12.5% está en desacuerdo y el 50.0% no sabe o no responde.

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



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

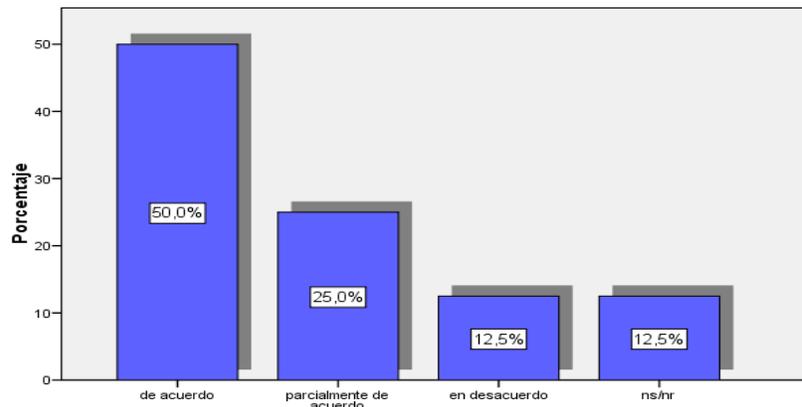


La encuesta muestra que un 50.0% de los auditados manifiesta que el personal de Auditoría Interna está dispuesto a considerar ideas o puntos de vista propuestos por ellos, el 25.0% dice estar parcialmente de acuerdo y en igual porcentaje de 12.5% señalan estar en desacuerdo y no saben o no responden.

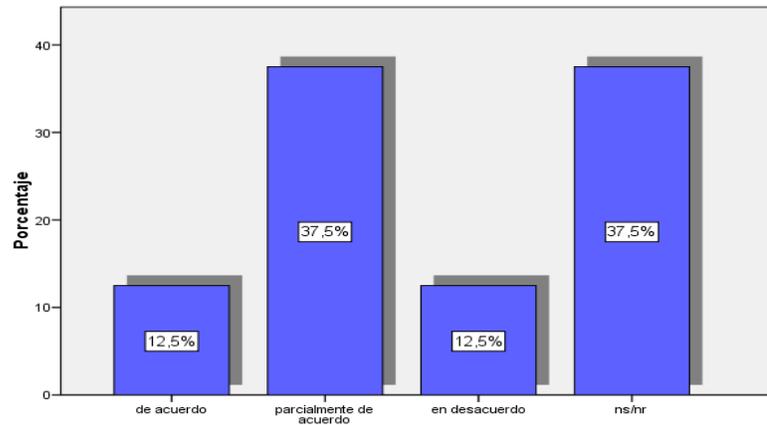
De la misma forma, se evidencia que el 12% de los encuestados están de acuerdo en que el personal de Auditoría Interna es diplomático; en otras que posee tacto en el trato con las personas auditadas, ese mismo resultado se

desprende de los que se encuentran en desacuerdo. Por su parte el 37.5% coinciden en que están parcialmente de acuerdo y no saben o no responden.

El personal de Auditoría Interna esta dispuesto a considerar ideas o puntos de vista propuestos por usted.



Considera que el personal de Auditoría Interna es diplomático; en otras que posee tacto en el trato con las personas auditadas

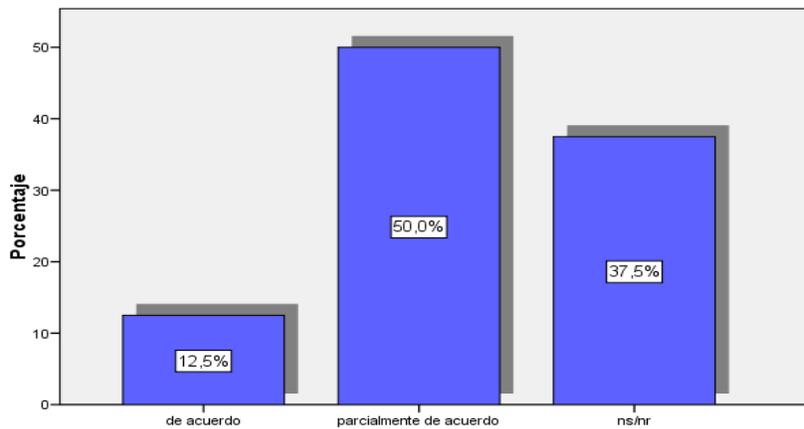


2.2.3 Alcances del trabajo de la auditoría interna.

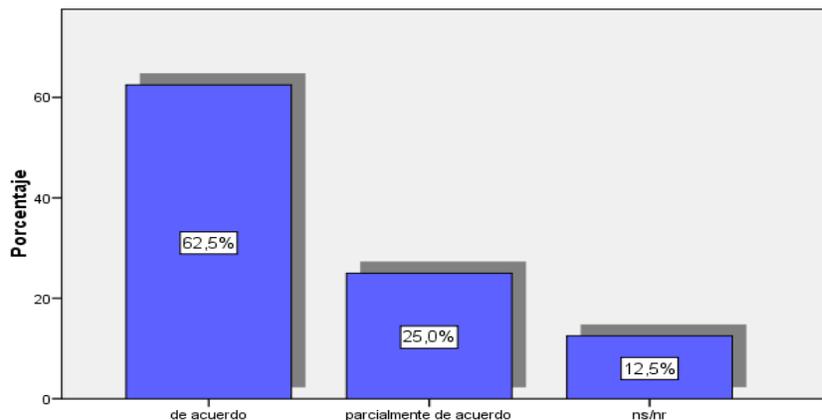
El 12.5% dice estar de acuerdo en que los trabajos que realiza la auditoría interna profundizan suficientemente en los asuntos objeto de estudio, un 50.0% se encuentra parcialmente de acuerdo y un 37.5% no sabe o no responde.

En la segunda pregunta de este bloque se estableció que el 62.5% de los encuestados están de acuerdo en que los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo de las unidades, el 25.0% está parcialmente de acuerdo y el 12.5% no sabe o no responde.

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



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



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

2.2.4 Desarrollo del trabajo y comunicación de resultados de la auditoría interna.

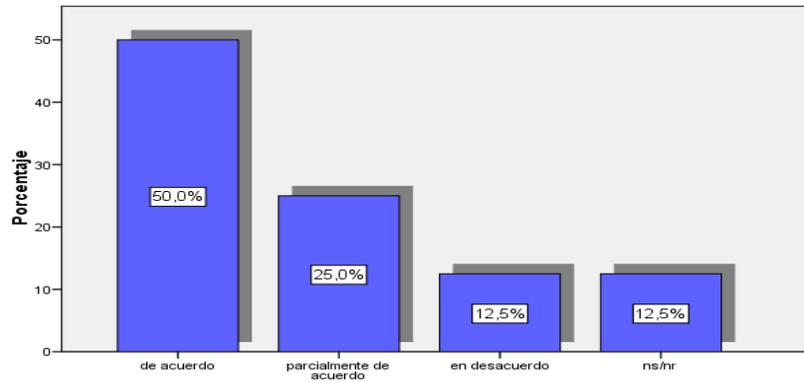
El 50.0% de los encuestados está de acuerdo que de previo al inicio de un estudio en sus unidades, la auditoría interna les notifica oportunamente el propósito y el alcance del estudio por realizar, 25.0% se encuentra parcialmente de acuerdo y concuerdan en un 12.5% las personas que están en desacuerdo y no saben o no responden.

Después de consultar relativo a los requerimientos de información y apoyo que la auditoría interna plantea a cada unidad, para el desarrollo de los estudios y la prestación de otros servicios son razonables en cuanto a forma, condiciones y plazo, el 37.5% dice estar de acuerdo, el 50.0% parcialmente de acuerdo y el 12.5% no sabe o no responde.

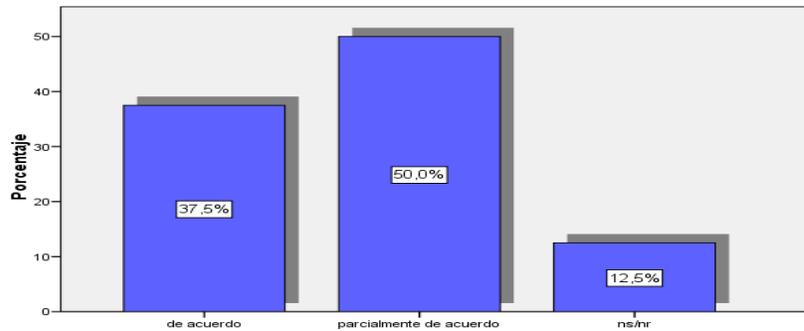
Se pregunta si las comunicaciones de los resultados de los trabajos que la auditoría interna realiza en las unidades son precisas, objetivas, claras, concisas, constructivas, completas y oportunas, manifestando los encuestados en tramos iguales de 37.5% que están de acuerdo y parcialmente de acuerdo, y un 25.0% dice no saber o no responden.

En la última interrogante, se pretende establecer si de previo a la emisión de los informes de auditoría, la auditoría interna realiza una comunicación verbal de los resultados de los estudios efectuados en cada unidad, con las excepciones previstas en el ordenamiento jurídico aplicable, respondiendo lo siguiente: 62.5% de acuerdo, 25.0% parcialmente de acuerdo y 12.5% no sabe o no responde.

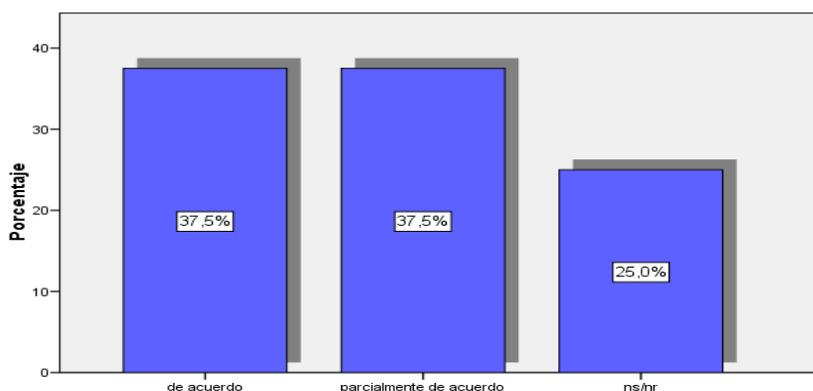
De previo al inicio de un estudio en su unidad, la auditoría interna le notifica oportunamente el propósito y el alcance del estudio por realizar.



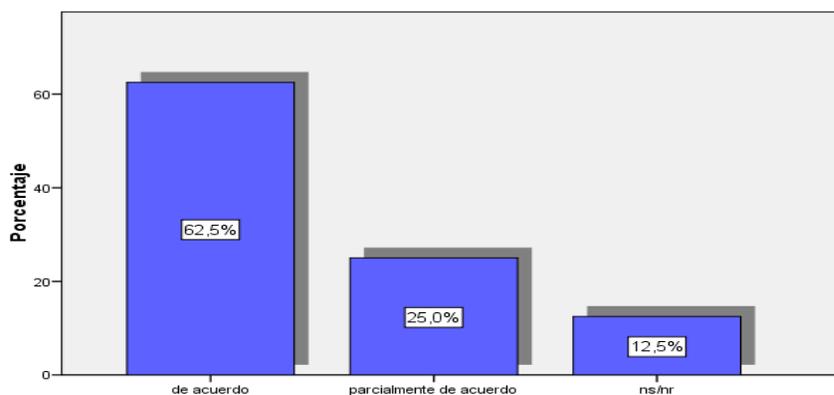
Los requerimientos de información y apoyo que la auditoría interna plantea a su unidad para el desarrollo de los estudios y la prestación de otros servicios son razonables en cuanto a forma, condiciones y plazo.



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



De previo a la emisión de los informes de auditoría, la auditoría interna realiza una comunicación verbal de los resultados de los estudios efectuados en su unidad, con las excepciones previstas en el ordenamiento jurídico aplicable



2.2.5 Valor agregado por la actividad de auditoría interna.

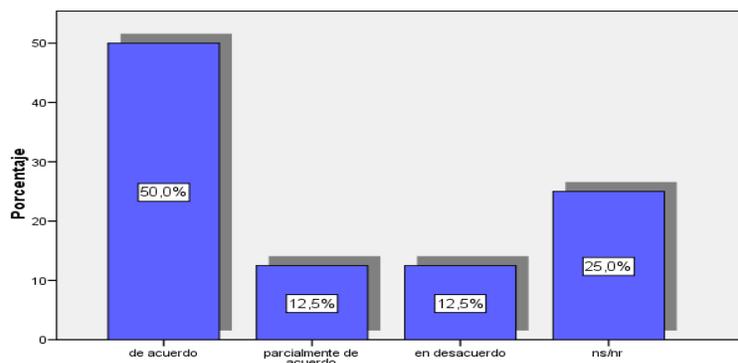
La primera pregunta un 50.0% dice estar de acuerdo en que la auditoría interna contribuye al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en los asuntos que interesan a su unidad, un 12.5% indica estar parcialmente de acuerdo y el mismo porcentaje dice estar en desacuerdo; asimismo el 25.0% no sabe o no responde.

La opinión que tiene este grupo de funcionarios respecto a si la auditoría interna contribuye al mejoramiento de los procesos de dirección en lo que corresponde a cada unidad es la siguiente: 37.5% de acuerdo, 12.5% parcialmente de acuerdo y de igual forma manifiestan estar en desacuerdo, con ese mismo porcentaje y el 37.5% no sabe o no responden.

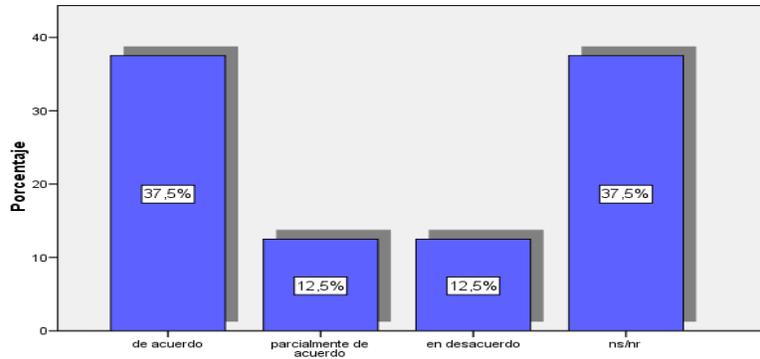
En relación con las preguntas relacionadas a las técnicas utilizadas por esta Auditoría Interna en cuanto entrevista, se concluye por las respuestas de las jefaturas que es objetiva y que respalda el hallazgo, se obtienen los mismos resultados. Se desprende que el 37.5% de los encuestados está de acuerdo y parcialmente de acuerdo y el 25.0% no sabe o no responde.

Por último, el 37.5% de los consultados están de acuerdo en que se refleja seriedad y disciplina durante los estudios realizados por la auditoria, otro tanto igual no sabe o no responde y el 25.0% manifiesta estar en desacuerdo.

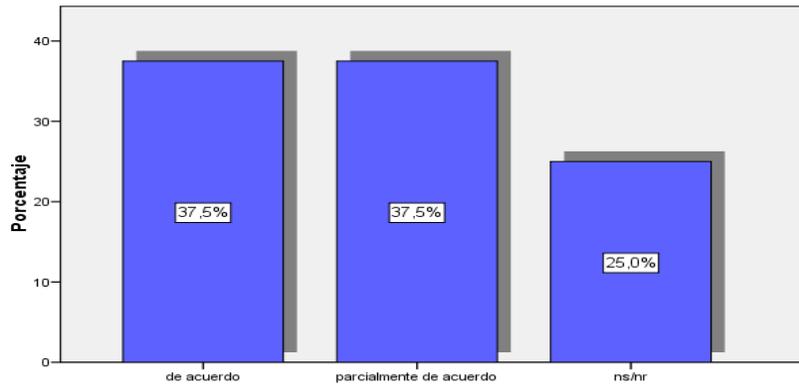
La auditoría interna contribuye al mejoramiento del Sistema Especifico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en los asuntos que interesan a su unidad.



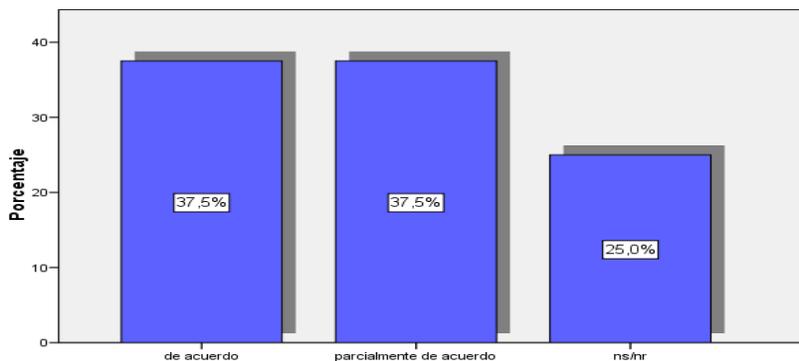
La auditoria interna contribuye al mejoramiento de los procesos de dirección en lo que corresponde a su unidad.



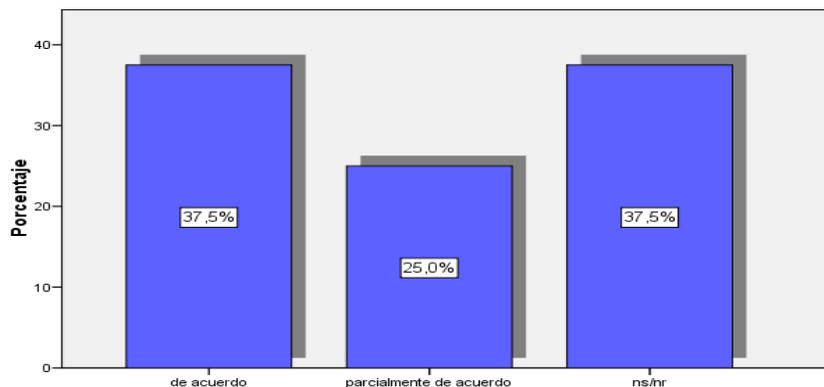
En las entrevistas las preguntas que utiliza la Auditoria son claras?



La Auditoría interna expresa clara y concisamente la evidencia objetiva que respalda el hallazgo?



Se refleja seriedad y disciplina durante los estudios realizados por la auditoría?



2.3 Aplicación de encuesta a jerarcas.

Se dividen en seis bloques, con la participación de los siete miembros que integran el Consejo Directivo de este ICD.

2.3.1 Relación de los jefes con la Auditoría Interna.

Se constituye de siete preguntas, cuyo resultado consigna que un 33.3 % 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 jefe, el 50.0% está parcialmente de acuerdo y un 16.7% respondieron que no están de acuerdo.

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, por otra parte, coinciden en un 16.7% las respuestas parcialmente de acuerdo y no saben o no responden.

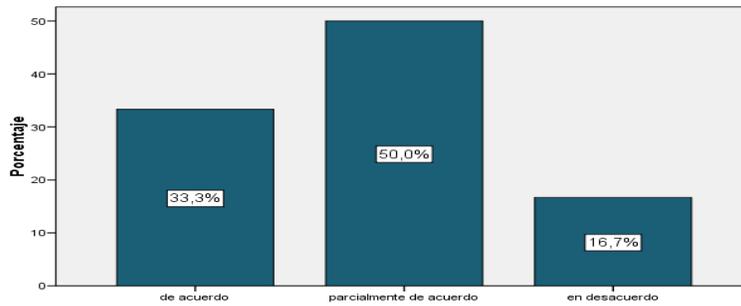
Un 40.0% de los encuestados está en de acuerdo en que la actividad de la auditoría interna brinda oportunamente servicios al jefe, incluyendo auditorías, asesorías y advertencias, por su parte un 60.0% está parcialmente de acuerdo.

Consultados sobre si esta auditoría interna brinda servicios de alta calidad al jefe, incluyendo auditorías, asesorías y advertencias, el 50.0% dice estar de acuerdo y el otro 50.0% parcialmente de acuerdo.

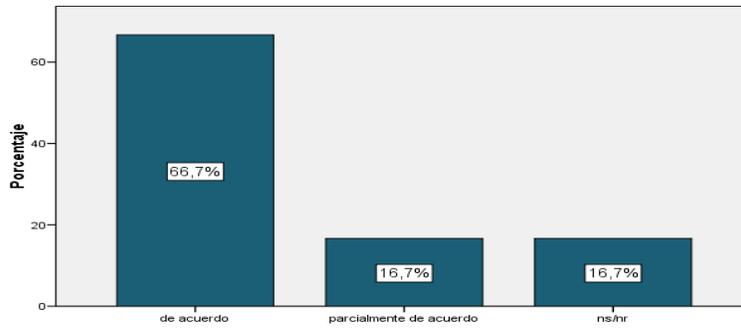
Se realiza un sondeo en las preguntas cinco y seis, en cuanto a si la auditoría interna constituye un efectivo apoyo al jefe en el desempeño de las funciones que corresponden a éste y si la auditoría interna comunica al jefe su plan de trabajo y considera las observaciones que le brindan. Determinándose que el 66.7% de los jefes están de acuerdo a lo planteado, el 16.7% parcialmente de acuerdo y en igual proporción en desacuerdo.

Además, el 66.7% de los encuestados considera que la auditoría interna comunica al jefe sobre el cumplimiento del plan de trabajo de la unidad, mediante al menos un informe anual y el 33.3% restante está parcialmente de acuerdo.

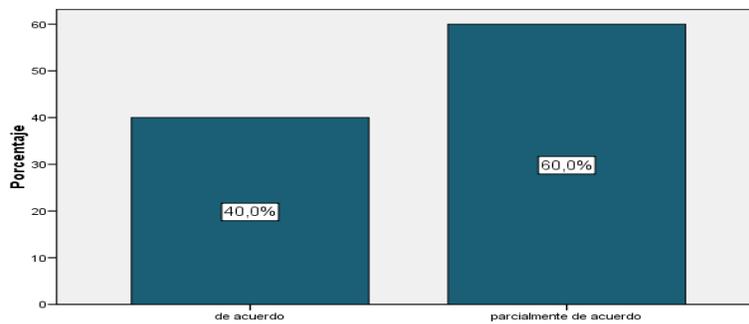
La ubicación organizacional de la actividad de auditoría interna asegura una comunicación fluida y oportuna con el jerarca.



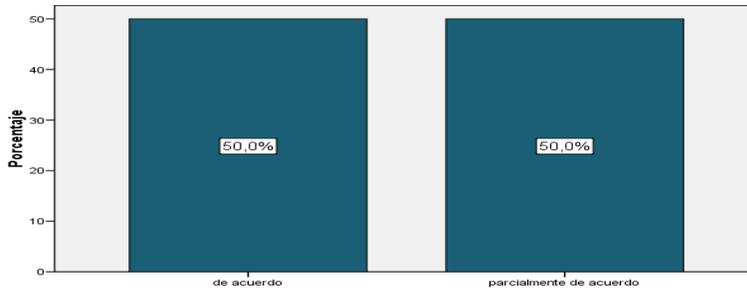
La ubicación orgánica y la estructura de la auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y que se alcancen sus objetivos.



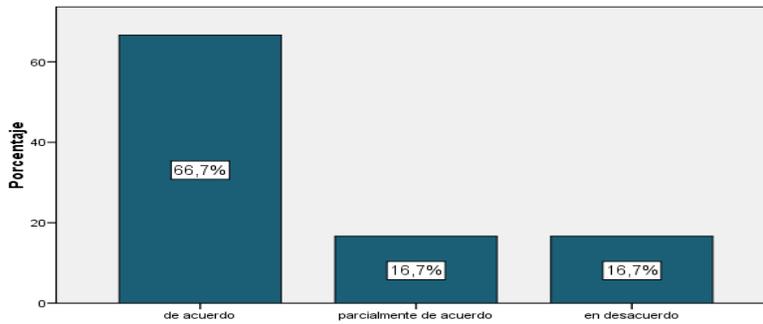
La actividad de auditoría interna brinda oportunamente servicios al jerarca, incluyendo auditorías, asesorías y advertencias.



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

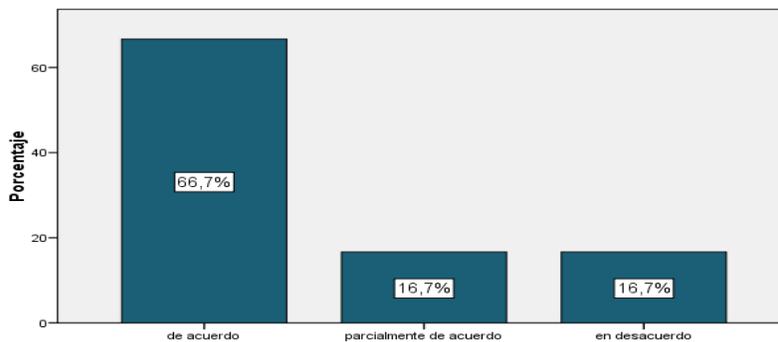


La auditoría interna constituye un efectivo apoyo al jerarca para el desempeño de las funciones que corresponden a éste.



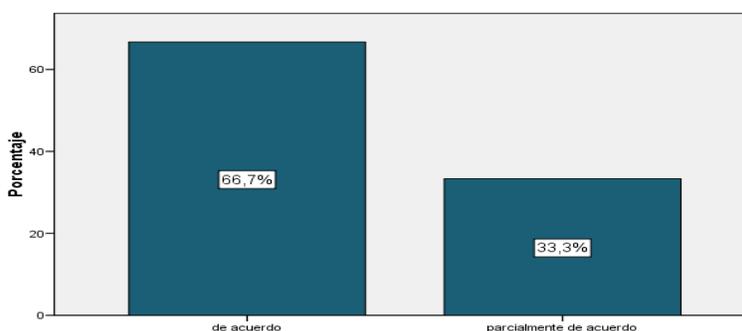
La auditoría interna constituye un efectivo apoyo al jerarca para el desempeño de las funciones que corresponden a éste.

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



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

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



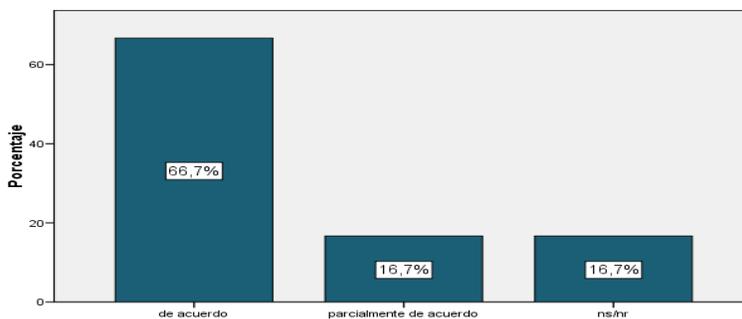
2.3.2 Conformación de recurso humano de la Auditoría.

Se postulan tres preguntas en donde en la primera de ellas, un 66.7% 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, por su parte un 16.7% asegura estar parcialmente de acuerdo y con ese mismo resultado indican no saben o no respondieron.

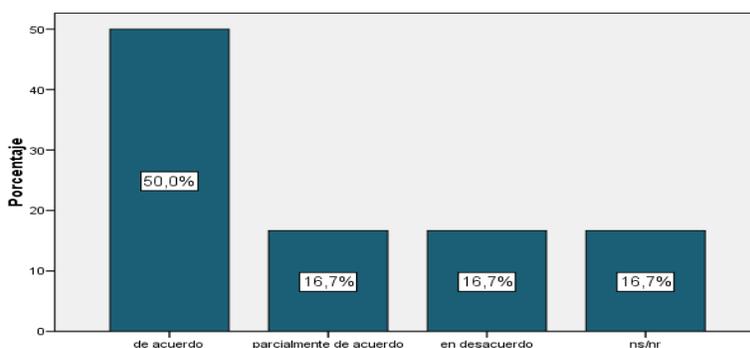
Otra pregunta que se plantea, es si los funcionarios de auditoría se conducen con objetividad y profesionalismo en el desarrollo de la gestión, a lo que el 50.0% manifiesta estar de acuerdo, en proporciones iguales de 16.7% expresan estar parcialmente de acuerdo, en desacuerdo y no saben o no responden.

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 de los denunciantes y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que realizan. El 50.0% considera estar de acuerdo respecto a esta consulta y en los enunciados parcialmente de acuerdo, en desacuerdo y no sabe o no responde, se obtiene 16.7% para cada uno.

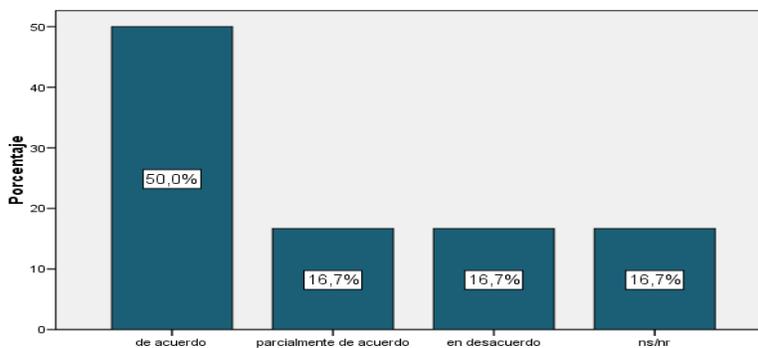
Los funcionarios de la auditoría interna tienen los conocimientos, las aptitudes y las competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.



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



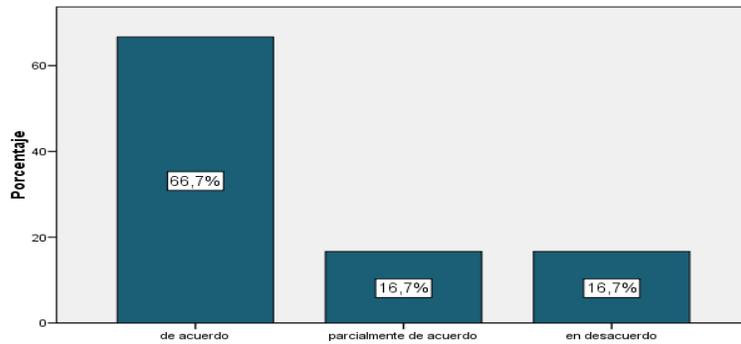
Los funcionarios de la auditoría interna observan las regulaciones sobre la confidencialidad de los denunciantes y sobre la información a la que tienen acceso durante los estudios que realizan



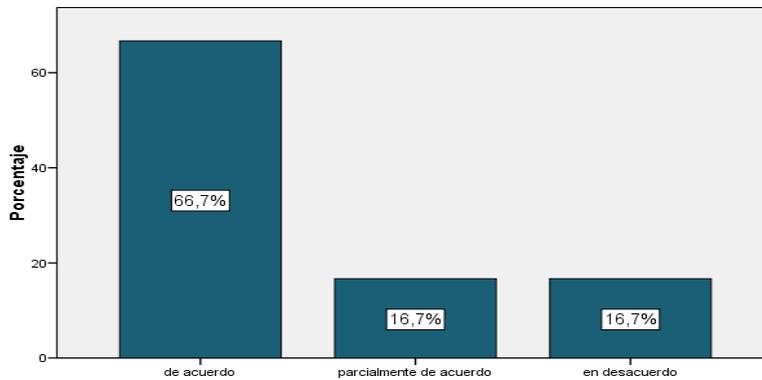
2.3.3 Alcance del trabajo de la auditoria.

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 66.7% indicó estar de acuerdo; así también los jercas comparten criterio en un 16.7% sobre este asunto, en los apartados parcialmente de acuerdo y en desacuerdo. 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 auditoria interna profundizan suficientemente en los asuntos objeto de estudio



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



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

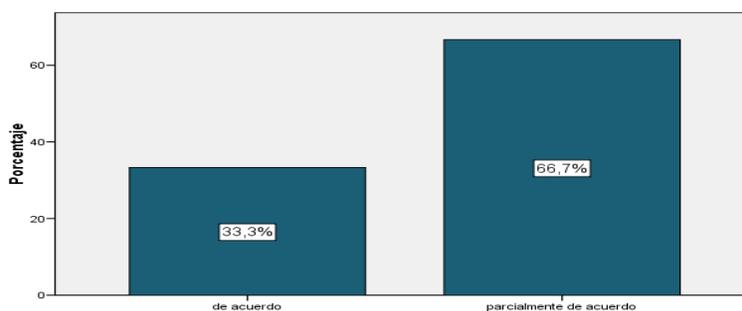
Se desprenden tres preguntas.

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: 33.3% de acuerdo y 66.7% parcialmente de acuerdo.

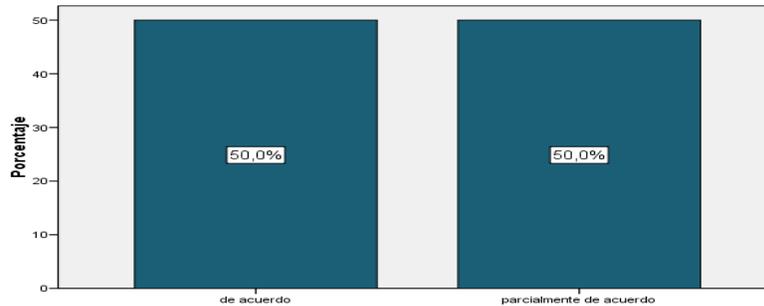
Igualmente el 50.0% asienta estar de acuerdo, en que los resultados de los servicios de la auditoría interna son comunicados oportunamente a los funcionarios que tengan la competencia y autoridad para la toma de acciones, por su parte el 33.3% dice estar parcialmente de acuerdo y el 16.7% en desacuerdo.

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 50.0%, parcialmente de acuerdo el 33.3% y en desacuerdo el 16.7%

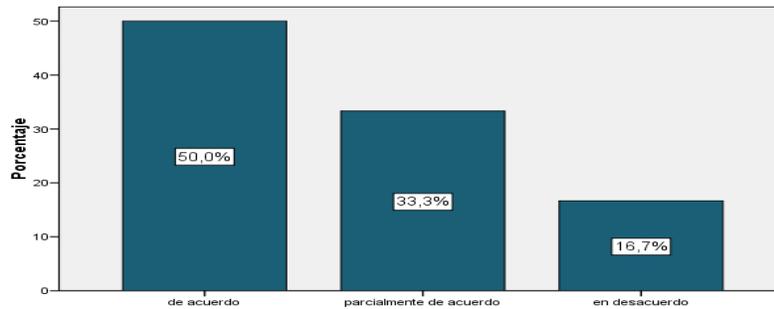
Las comunicaciones de los resultados de los trabajos que realiza la auditoría interna son precisas, objetivas, claras, concisas, constructivas, completas y oportunas.



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.



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.

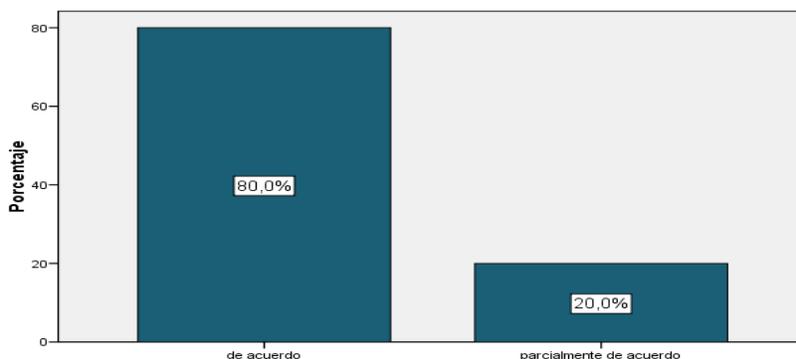


2.3.5 Administración de la auditoría interna.

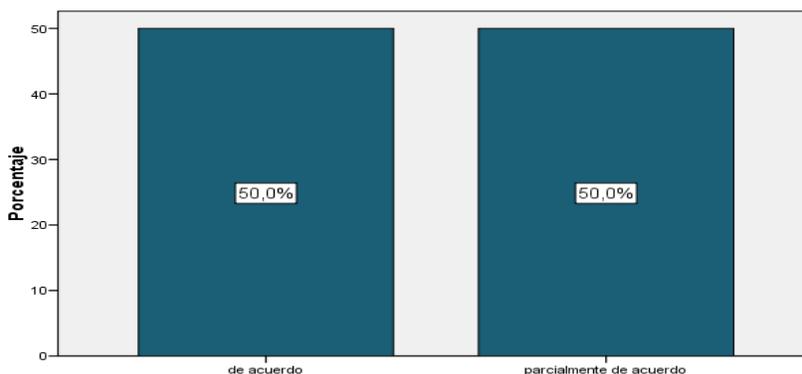
Se destaca una primer pregunta en donde se quiere conocer si la auditoría interna posee recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con la Ley General de Control Interno, considerando el 80.0% que si se poseen los recursos y el otro 20.0% manifiesta estar parcialmente de acuerdo.

Respecto a la productividad de la auditoría interna conforme a los recursos asignados, se obtiene un resultado equitativo de 50.0% en las respuestas de acuerdo y parcialmente de acuerdo.

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.



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

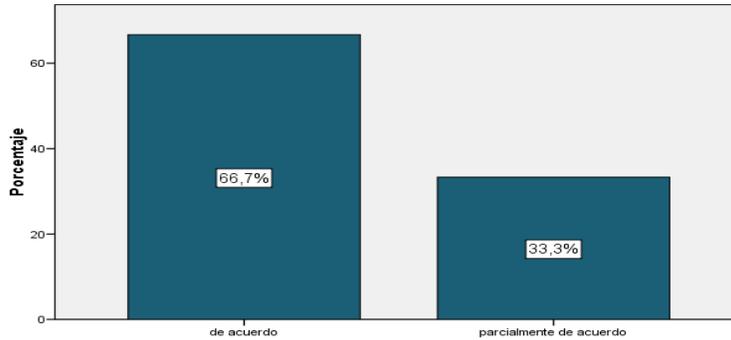


2.3.6 Valor agregado que otorga la auditoría interna.

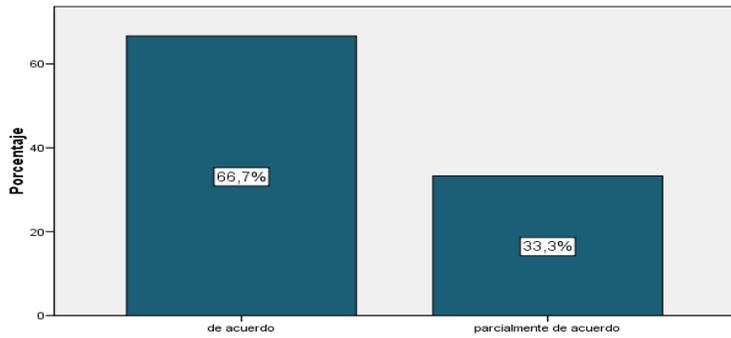
Compuesto de tres preguntas, obteniéndose los mismos porcentajes de 66.7% de acuerdo y 33.3% parcialmente de acuerdo.

La pregunta uno se refiere a la labor que realiza la auditoría en el mejoramiento del sistema específico de valoración de riesgo (SEVRI) y las preguntas dos y tres, a la contribución de la auditoría interna en el mejoramiento del control interno institucional, así como a la contribución en el desarrollo en los procesos de dirección institucional, sucesivamente.

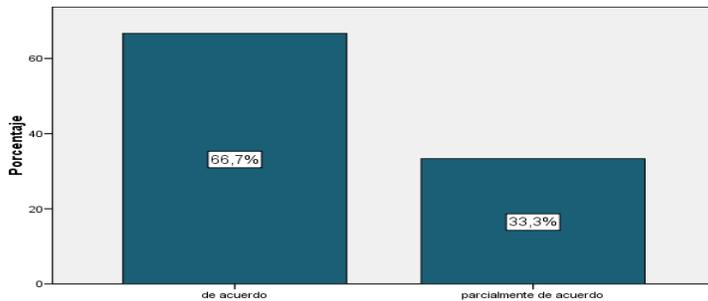
La auditoría interna contribuye al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI).



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



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



3. CONCLUSIONES.

Se comprueba que un porcentaje significativo de los funcionarios encuestados consideran que esta Auditoría Interna brinda aportes positivos en el mejoramiento de control interno institucional, siendo a la vez, la respuesta más acertada “parcialmente de acuerdo”, situación que permite observar un avance significativo en dicho progreso.

La opción “No sabe/ no responde” ocupa el tercer porcentaje alcanzado, donde muchas de las instancias encuestadas se abstuvieron de contestar o no responder por motivo de desconocimiento o simplemente por comodidad en las respuestas y como última opción esta la respuesta en “desacuerdo”, lo que permite verificar que una minoría de funcionarios no comparten el trabajo que desarrolla esta unidad.

Los funcionarios objeto de aplicación de este instrumento fueron muy colaboradores e imparciales, evidenciándose una muy buena disposición para responder la encuesta, lo que permite observar un positivo acercamiento con los funcionarios de esta Auditoría; así como la percepción actual de la misma.

Como en años anteriores, se reciben comentarios por parte de los funcionarios consultados de la limitación de respuestas por la forma como está estructurada dicha herramienta, sin embargo se reitera que dicha limitante obedece a que el cuestionario es emitido por la Contraloría General de la República. Asimismo, es importante considerar que la mayoría de las preguntas son procesos relacionados con las jefaturas.

De esta encuesta se desprende que, de los noventa y siete funcionarios subalternos que integran el ICD, el 85% dio respuesta a la encuesta; de la misma forma brindan respuesta el 89% de las jefaturas, siendo que solo una de ellas no suministro los datos requeridos. Por su parte, el 89% de los jefarcas estuvieron anuentes a contestar, absteniéndose únicamente uno de ellos a responder, debido a que no figuraba como miembro del Consejo Directivo del ICD el año pasado.

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 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 lo siguiente:

1. Julio-agosto 2014. Capacitación de aprovechamiento en temas de riesgo y control interno a funcionarios internos y externos de este Instituto.
2. Junio a setiembre 2014: Adecuación del plan de trabajo 2015 bajo la metodología de valoración de riesgo, en donde se hará participes a Planificación y Jefaturas de este Instituto.
3. Octubre a diciembre 2014: Monitoreo del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional, implementado en este ICD.