

AUDITORIA INTERNA.



INFORME ESPECIAL AI-012-2020

**INFORME AUTOEVALUACIÓN ANUAL
2020**

ELABORADO POR: RONALD GONZÁLEZ CÉSPEDES

REVISADO Y APROBADO: DEYANIRA BERMÚDEZ CALDERÓN

DICIEMBRE, 2020

1

Teléfonos: (506) 2527-6400 - Fax: (506) 2524-0127 - Apartado: 7311-1000 San José, Costa Rica



Contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	3
1.1 Origen.....	3
1.2 Objetivo general.....	3
1.3 Objetivos específicos.....	3
1.4 Generalidades.....	3
2. RESULTADOS.....	5
2.1 Encuesta aplicada a las instancias auditadas.	5
2.1.1 Relación de la auditoría interna con la instancia auditada.....	5
2.1.2 Personal de la Auditoría Interna.	8
2.1.3 Resultados de la Auditoría Interna.	12
2.2. Encuesta aplicada al Jerarca.....	17
2.2.1 Relación de la auditoría interna con la autoridad superior.....	17
2.2.2 Personal de la Auditoría Interna.....	23
2.2.3 Resultados de la Auditoría Interna.	26
2.2.4 Administración de la Auditoría Interna.	30
3. CONCLUSIONES.....	32
4. PLAN DE MEJORA.....	32

INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2020

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*, publicada 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 2020.

1.2 Objetivo general.

Garantizar el cumplimiento normativo en materia de autoevaluación de la calidad de la actividad de Auditoría Interna establecida por la Contraloría General de la República.

1.3 Objetivos específicos.

- a. Evaluar la eficiencia y eficacia de la actividad de la Auditoría Interna.
- b. Identificar oportunidades de mejora para la actividad de la Auditoría Interna.
- c. Brindar una opinión sobre el cumplimiento de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

1.4 Generalidades.

Para el cumplimiento del presente estudio se aplicó un cuestionario a los jefes del Consejo Directivo constituido por siete miembros y funcionarios

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-012-2020

titulares subordinados que suman 6 jefaturas siendo estas las áreas evaluadas en el presente periodo. Mediante los oficios AI-032-2020 y AI-033-2020 ambos con fecha 10 de noviembre 2020 se informa mediante los siguientes links el formulario utilizado.

<https://forms.office.com/Pages/ResponsePage.aspx?id=DQSIkWdsW0yxEjajBLZtrQAAAAAAAAAAAAZAAPOBz45UOUVOSVBKWUFTSEJVSFA3MFpVTVJMOVVPsi4u>

<https://forms.office.com/Pages/ResponsePage.aspx?id=DQSIkWdsW0yxEjajBLZtrQAAAAAAAAAAAAZAAPOBz45URUdSRTkwMTNaV1RBS01LS0IUWDNKWkQxMS4u>

Adicionalmente, se complementan las herramientas implementadas por la Contraloría para establecer las guías básicas de autoevaluación de la calidad, enfocadas en atributos de la auditoría, administración de la auditoría, cumplimiento normativo y los respectivos planes de mejora.

De las encuestas enviadas a las instancias auditadas corresponden a seis titulares subordinados, respondió el 100%. A la vez se remitió a los siete jefarcas del órgano colegiado, siendo que respondieron tres integrantes para un 42.85%, aspecto que limita determinar con mayor contundencia el criterio hacia la actividad de esta Auditoría Interna.

Los formularios aplicados se dividen en tres secciones a las instancias auditadas y cuatro al jefarca:

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 las instancias auditadas.

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 un 66.67 % de acuerdo, un 33.33 % parcialmente de acuerdo.

En relación con el punto 2 el 50% está parcialmente de acuerdo, un 33.33% de acuerdo y el 16.67% indican no saber al respecto.

Para el punto No. 3 comunicación fluida el 66.67% está de acuerdo, un 16.67 % parcialmente de acuerdo y el mismo porcentaje está en desacuerdo.

Sobre el punto No. 4, se tiene que el 83.33% está parcialmente de acuerdo, a que los servicios de Auditoría son objetivos-Alta Calidad-Oportunos, mientras que un 16.67% está en desacuerdo.

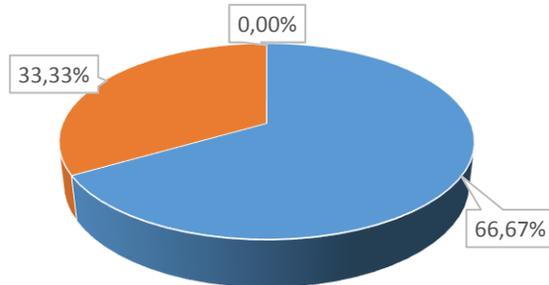
Con el punto No. 5 el 83.33% está parcialmente de acuerdo, y un 16.67% de acuerdo que los servicios de advertencia son de Alta Calidad y oportunos.

Por último, a la pregunta 6 relativo al apoyo de la Auditoría se compila que el 83.33% está parcialmente de acuerdo, y el restante 16.67% está de acuerdo en que es un apoyo efectivo; resultados que se visualizan en las siguientes gráficas:

AUDITORIA INTERNA.

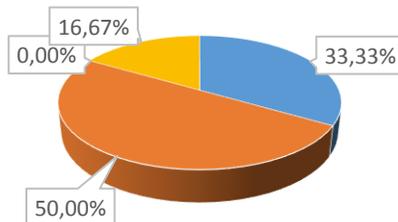
INFORME ESPECIAL AI-012-2020

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



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

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

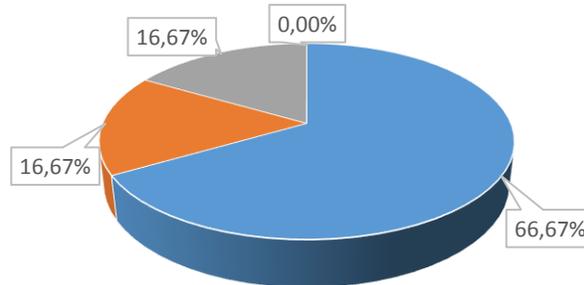


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

AUDITORIA INTERNA.

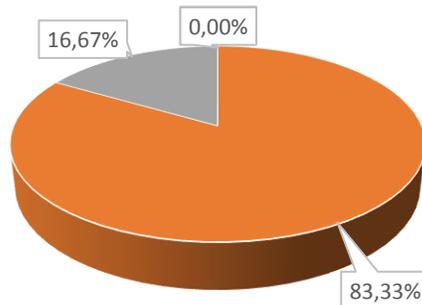
INFORME ESPECIAL AI-012-2020

La auditoría interna mantiene una comunicación fuida con su unidad al desarrollar los estudios de auditoría



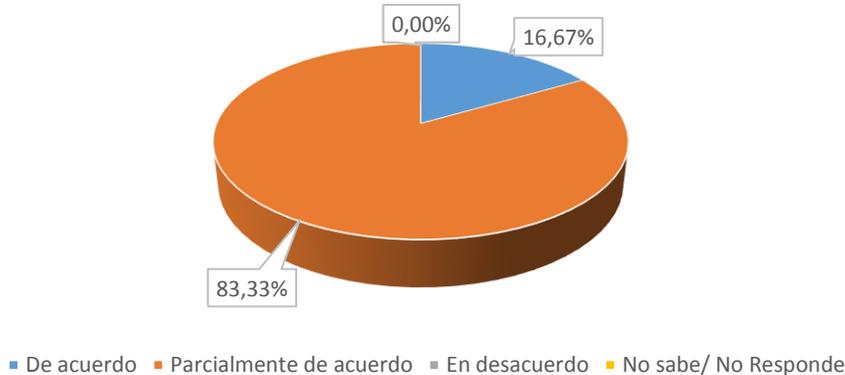
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/ No Responde

La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son: Objetivos-Alta Calidad-Oportunos



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

Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son:
Alta Calidad-Oportunos



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 83.33% se encuentra de acuerdo, mientras que el 16.67% restantes está parcialmente sobre la independencia y objetividad de la Auditoría.

2. Ética profesional: según la recopilación de datos el 66.67% dice que la Auditoría actúa con ética, mientras que un 16.33% está parcialmente de acuerdo en que los funcionarios de Auditoría muestran apego a la ética profesional.

3. Conocimientos, aptitudes y competencias: En relación con el tema el 50% de los encuestados indica que los funcionarios de Auditoría muestran esos atributos, 33.33% están parcialmente de acuerdo y el 16.67% muestran un

AUDITORIA INTERNA.

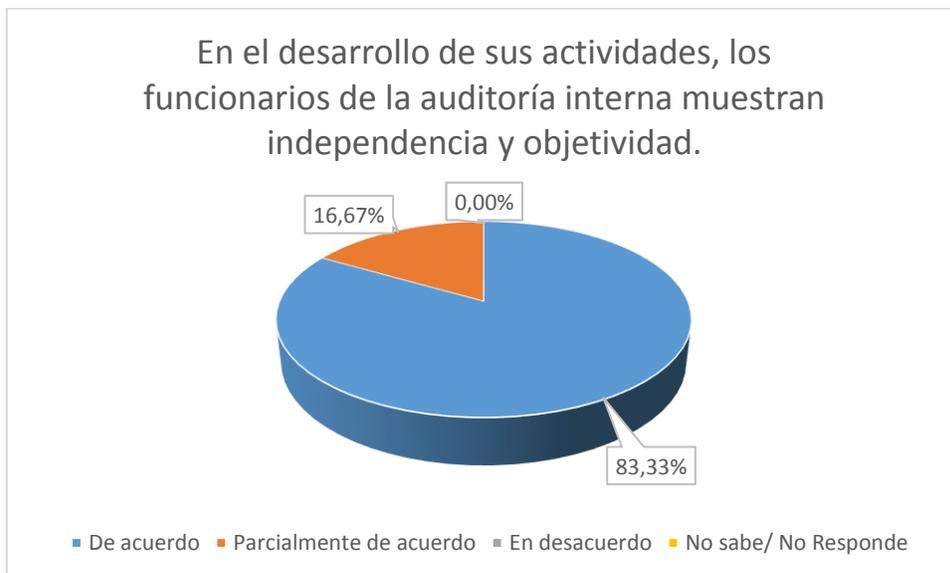
INFORME ESPECIAL AI-012-2020

desacuerdo en cuanto a los conocimientos, aptitudes y competencias del personal de la Auditoría.

4. Confidencialidad en denuncias: sobre este tema el 100% de los encuestados está de acuerdo en que los funcionarios de la Auditoría mantienen confidencialidad sobre denuncias y estudios de eventuales responsabilidades.

5. Confidencialidad en estudios: de la misma forma que el punto anterior, el 100% está de acuerdo en que se logra la confidencialidad en los estudios en proceso y la información a la que se tiene acceso por parte de los funcionarios de Auditoría.

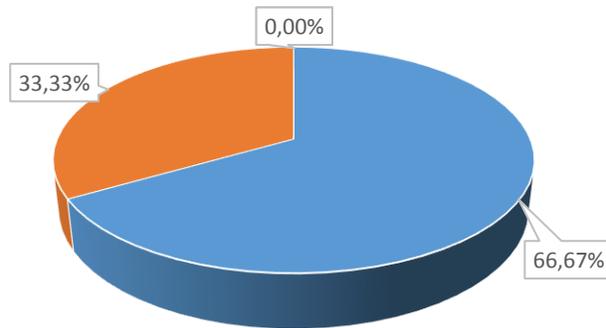
Para mayor comprensión de lo mencionado se muestran en los siguientes gráficos:



AUDITORIA INTERNA.

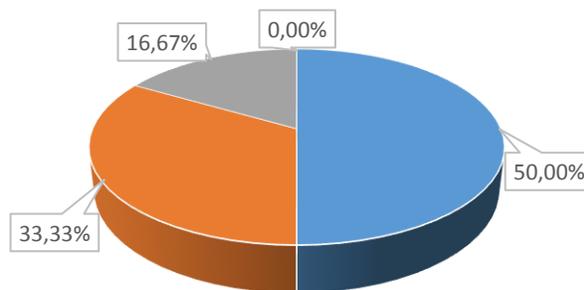
INFORME ESPECIAL AI-012-2020

Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.



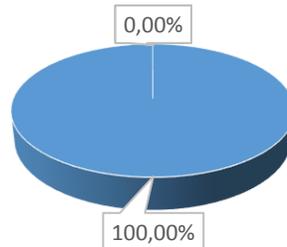
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/ No Responde

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



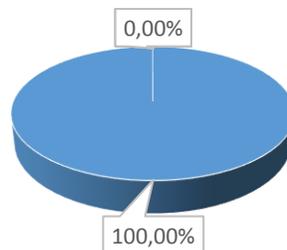
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/ No Responde

Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciante y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).



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

Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios.



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

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 50% está parcialmente de acuerdo, otro 33.33% se encuentra de acuerdo y el 16.67% no sabe/no responde.

2. Profundidad de evaluaciones: de los encuestados el 66.67% está parcialmente de acuerdo en que los estudios profundizan en los asuntos objeto de estudio, mientras tanto el 16.67% está de acuerdo y ese mismo porcentaje no sabe/no responde.

3. Comunicación de resultados precisos-claros-constructivos por parte de Auditoría: el 83.33% está parcialmente de acuerdo y solo un 16.67% de acuerdo.

4. Informes referidos a presuntas responsabilidades son tratados de forma confidencial: de este punto las respuestas obtenidas son que el 50 % no sabe sobre el tema, un 33.33% está parcialmente de acuerdo y el 16.67% se encuentra de acuerdo con la confidencialidad de los informes.

5. Comunicación verbal de resultados: al respecto un 66.67 % está de acuerdo con la comunicación verbal, el 33.33% se encuentra parcialmente de acuerdo.

6. Contribución de la Auditoría al mejoramiento del SCI de la unidad: donde un 50 % considera parcialmente que, si hay contribución, el 33.33% está de acuerdo, y el restante 16.67% considera que la Auditoría no ha contribuido a dicho mejoramiento.

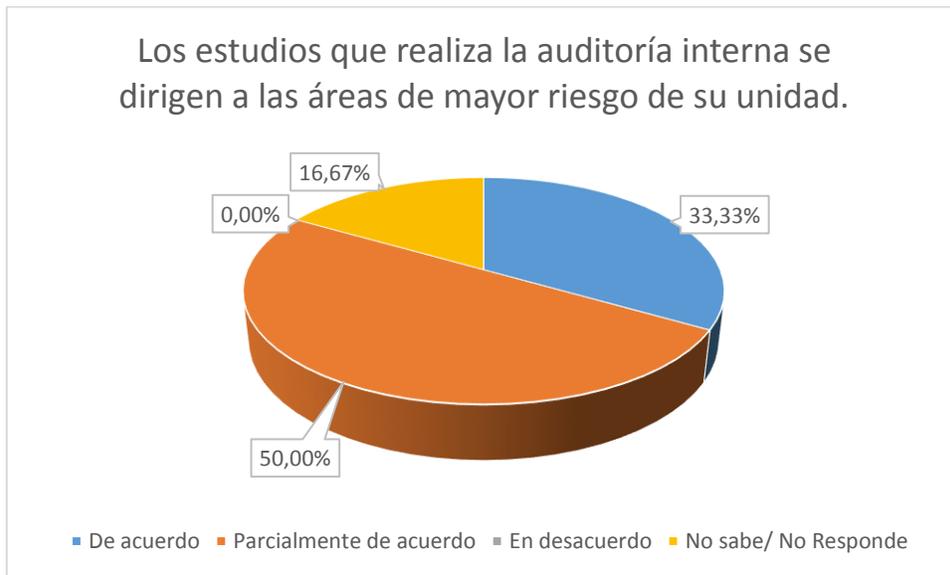
7. Contribución de la Auditoría al SEVRI de la unidad evaluada: según los encuestados el 33.33% considera que ha contribuido parcialmente, otro 33.33% está de acuerdo con la contribución, y el mismo porcentaje está en desacuerdo.

AUDITORIA INTERNA.

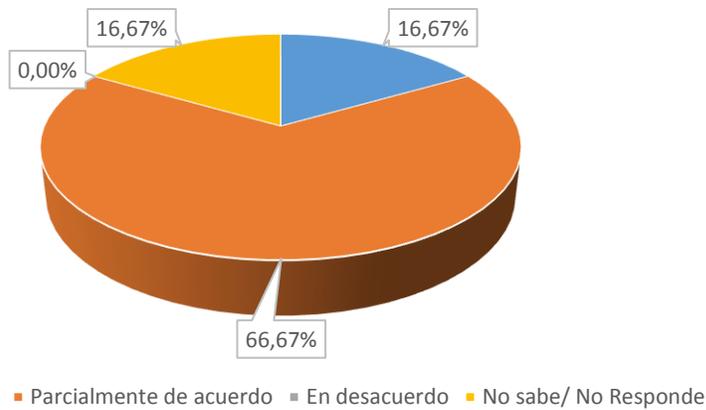
INFORME ESPECIAL AI-012-2020

8. Contribución de la Auditoría en la ética de la unidad objeto de estudio: en este punto se tiene que el 33.33 % se encuentra parcialmente de acuerdo, el 33.33% en desacuerdo, y el restante 33.33% se mantiene de acuerdo.

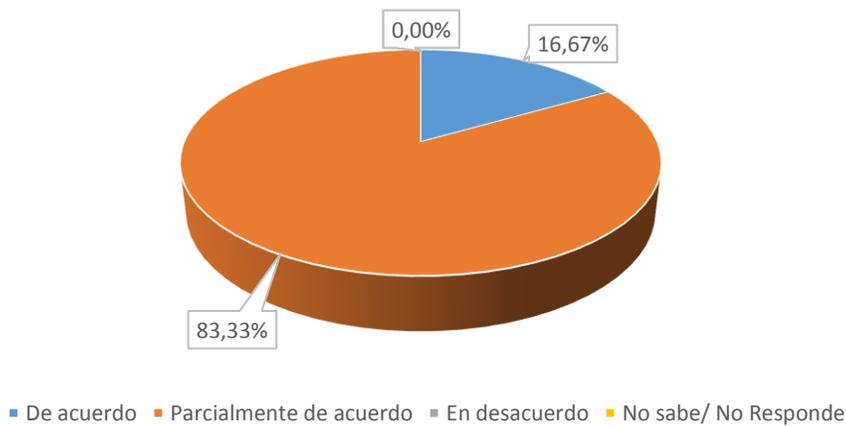
De seguido se muestran los gráficos de los ocho puntos enumerados.



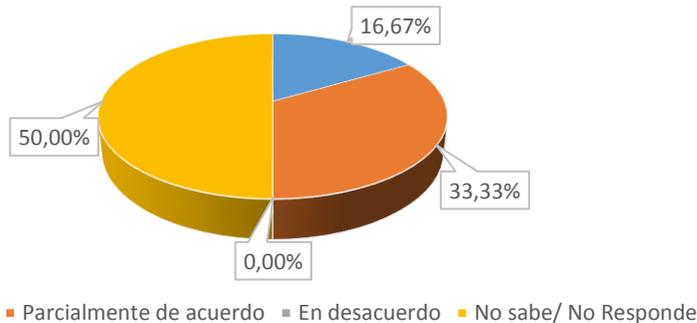
Los informes de auditoría interna profundizan en los asuntos objeto de estudio.



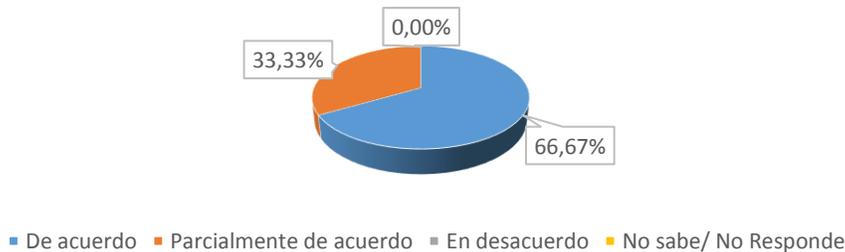
Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son: Precisos-Claros-Constructivos



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



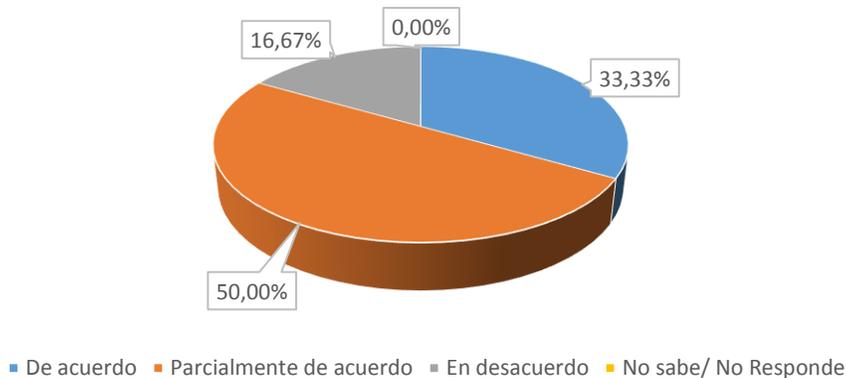
De previo a la emisión de los informes de auditoría, la auditoría interna realiza una comunicación verbal de los resultados de los estudios efectuados en su unidad, con las excepciones previstas en el ordenamiento jurídico aplicable



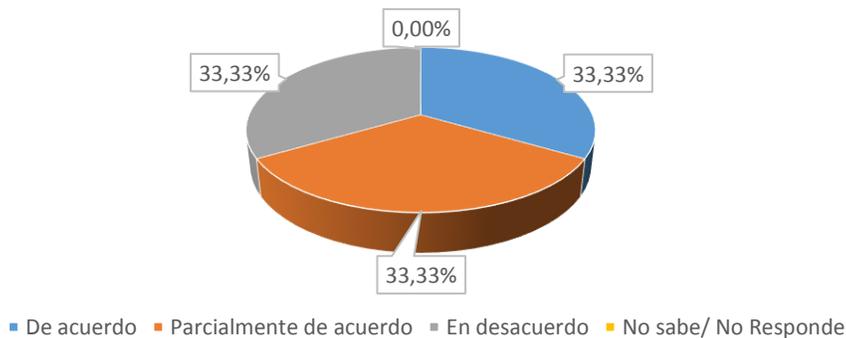
AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-012-2020

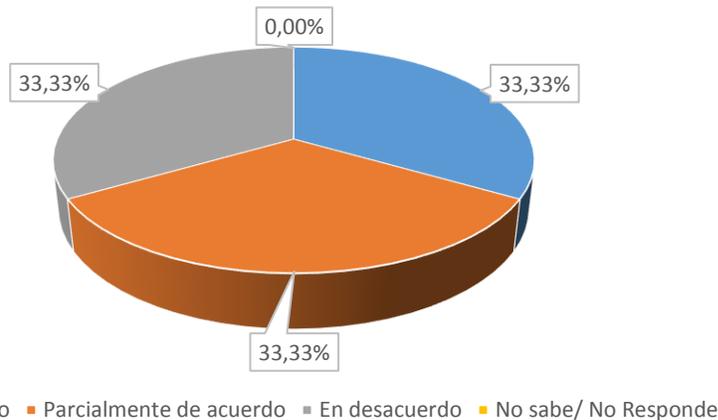
La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno en lo que corresponde a su unidad.



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



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



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 relativas a:

1. Comunicación fluida con la autoridad superior por parte de Auditoría: donde se desprende que el 50% está de acuerdo y el otro 50% parcialmente de acuerdo.
2. Comunicación del plan de trabajo: se tiene que el 50% está de acuerdo y el restante 50% parcialmente de acuerdo 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.

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-012-2020

4. Necesidades de servicio indicadas por la autoridad superior: según los resultados de la encuesta el 50% está de acuerdo, 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% se encuentra parcialmente de acuerdo.

6. Los servicios de auditoría son Objetivos-Alta Calidad-Oportunos, la información compilada indica que un 25% considera estar de acuerdo a esas cualidades mientras que el restante 75% se encuentra en parcialmente de acuerdo.

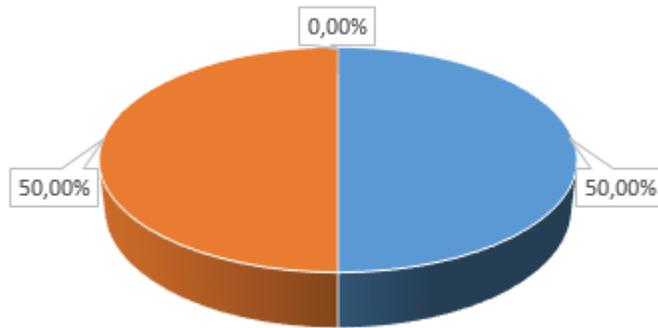
7. Los servicios de asesoría son Alta Calidad-oportunos: el 100% se encuentra parcialmente de acuerdo sobre la calidad y oportunidad de dichos servicios.

8. Los servicios de advertencia son de Alta Calidad y oportunos: los datos arrojaron que el 50% está parcialmente de acuerdo en relación con esas cualidades y el otro 50% de acuerdo.

9. Sobre el apoyo efectivo que constituye la Auditoría para la autoridad superior: en esta pregunta el 50% indica estar parcialmente de acuerdo con ese apoyo efectivo y la otra mita se encuentra de acuerdo con el criterio.

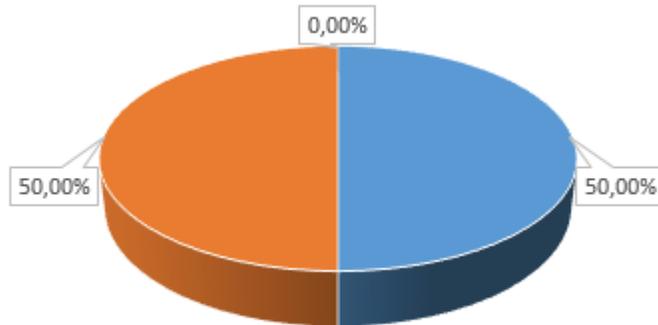
De seguido los gráficos:

La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con la autoridad superior.



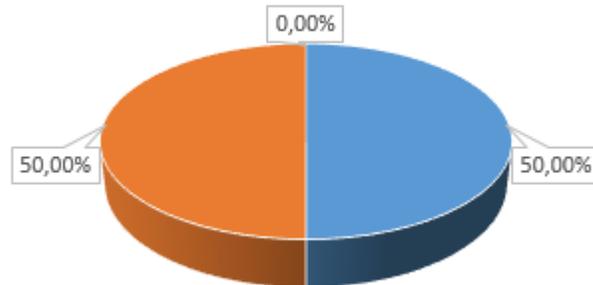
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/ No Responde

La auditoría interna comunica su plan de trabajo a la autoridad superior.



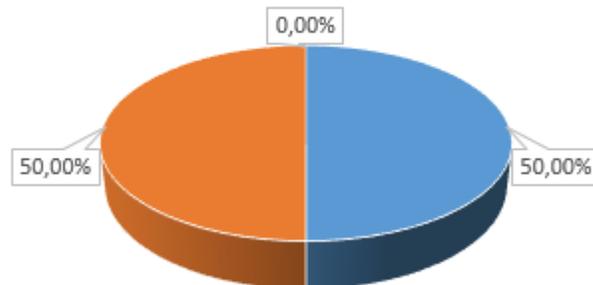
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/ No Responde

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

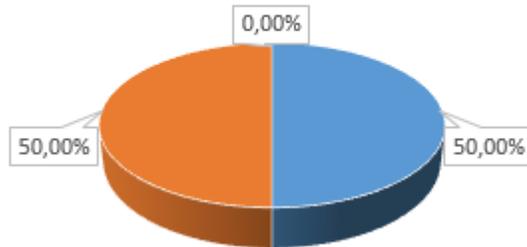


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

AUDITORIA INTERNA.

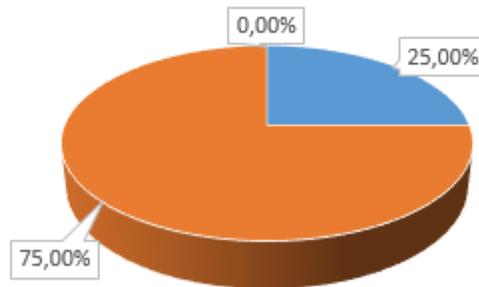
INFORME ESPECIAL AI-012-2020

La auditoría interna remite a la autoridad superior, al menos anualmente, un informe de labores que contemple: El cumplimiento del plan de trabajo de la auditoría interna.



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

La auditoría interna brinda servicios de auditoría a la autoridad superior que son: Objetivos-De Alta Calidad-Oportunos

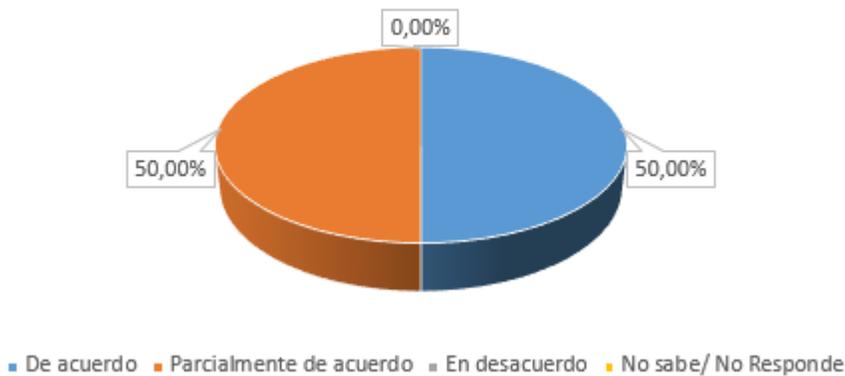


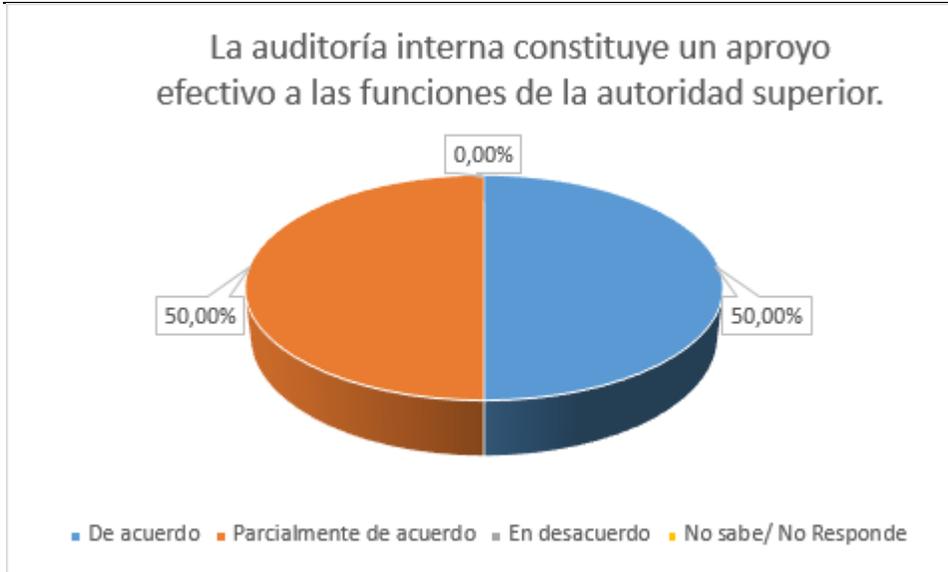
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

La auditoría interna brinda servicios de asesoría a la autoridad superior que son: De calidad-Oportunos



La auditoría interna brinda servicios de advertencia a la autoridad superior que son: De alta calidad-Oportunos





2.2.2 Personal de la Auditoría Interna.

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

1. Independencia y objetiva: según respuestas obtenidas el 75% está parcialmente de acuerdo con dicho criterio y solo un 25% de acuerdo.

2. En relación con apego a la ética profesional: el 100% se encuentra de acuerdo.

3. Conocimientos, aptitudes y competencias adecuadas por parte de los funcionarios de auditoría: desglosándose los resultados en 75% parcialmente de acuerdo y el restante 25% no sabe/no responde.

4. Confidencialidad mantenida sobre denunciadores y estudios: el 50% se encuentra de acuerdo, un 25% parcialmente de acuerdo y el otro 25% no sabe/no responde sobre la confidencialidad mantenida por parte de la Auditoría Interna.

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-012-2020

5. Confidencialidad sobre estudios e información de acceso por parte de Auditoría, de lo cual nuevamente el 50% está de acuerdo, un 25% parcialmente de acuerdo y el restante 25% no sabe/no responde al respecto.

Se muestra los resultados en los siguientes gráficos.

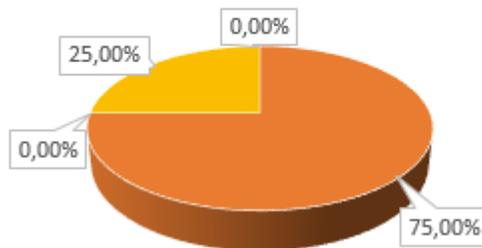
En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad.



Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.

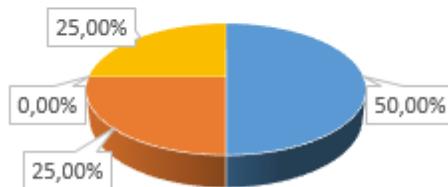


Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.



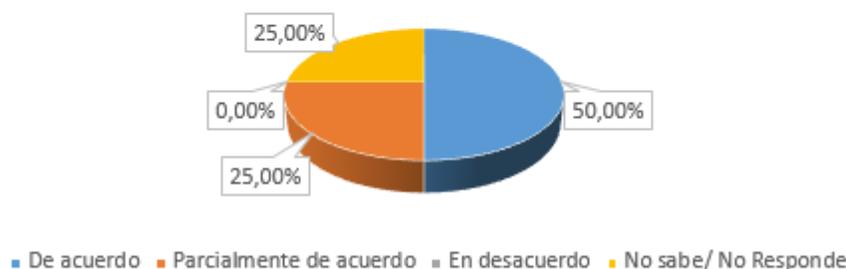
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/ No Responde

Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre denunciante y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).



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

Los funcionarios de la auditoría interna mantienen confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios.



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 50% de los encuestados está de acuerdo y el otro 50% se encuentra parcialmente de acuerdo.

2. Si los informes y comunicaciones son precisos, claros y constructivos: lo que evidencia que un 75% se encuentra parcialmente de acuerdo, mientras que el 25 % restante de acuerdo.

3. Confidencialidad de los informes a presuntas responsabilidades: lo que determina que un 75% está de acuerdo y el otro 25% parcialmente de acuerdo con dicha condición.

4. Contribución de Auditoría al mejoramiento del control interno: dando como resultado que un 75% está de acuerdo y un 25% está parcialmente de acuerdo en dicha contribución por parte de la Auditoría.

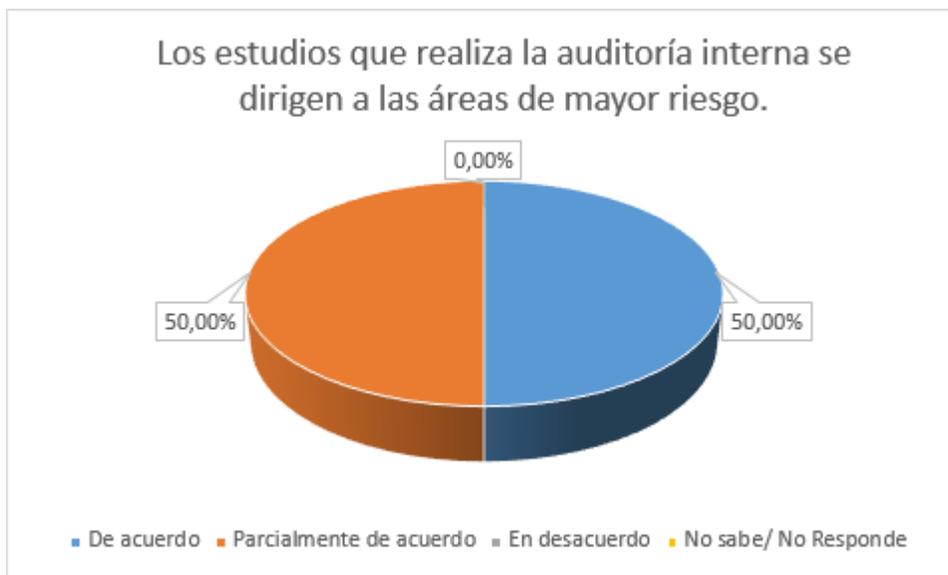
AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-012-2020

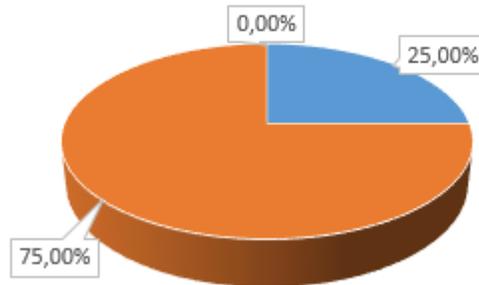
5. Contribución de Auditoría al mejoramiento del SEVRI: determinándose que el 50% no sabe y el 50% restante está parcialmente de acuerdo con tal contribución.

6. Contribución de la Auditoría al mejoramiento de la ética institucional: derivando que un 75% se encuentra de acuerdo y el restante 25% parcialmente de acuerdo.

En los siguientes gráficos se ilustran los resultados mencionados:

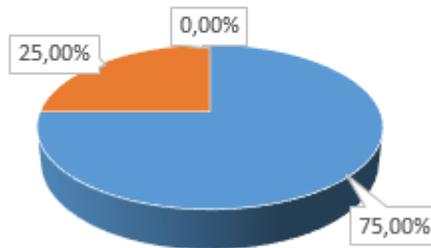


Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son: Precisos-Claros-Constructivos



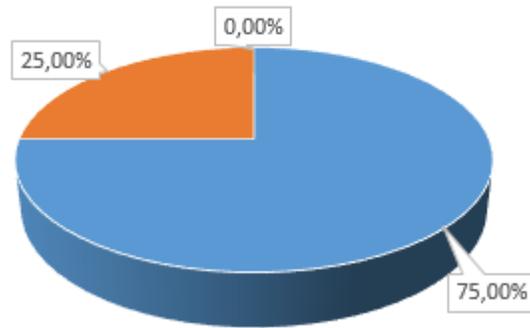
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/ No Responde

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



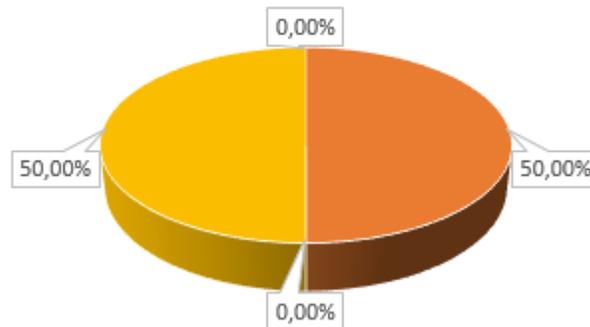
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/ No Responde

La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno.

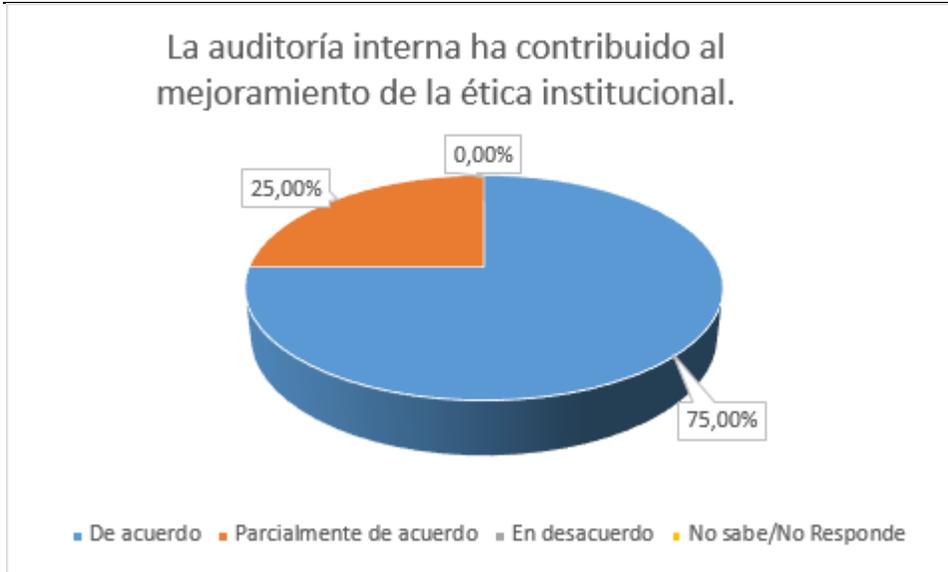


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

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



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

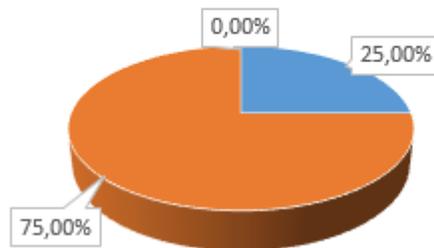


2.2.4 Administración de la Auditoría Interna.

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 gestión, por lo cual el 75% de los encuestados se encuentra parcialmente de acuerdo y un 25 % de acuerdo.

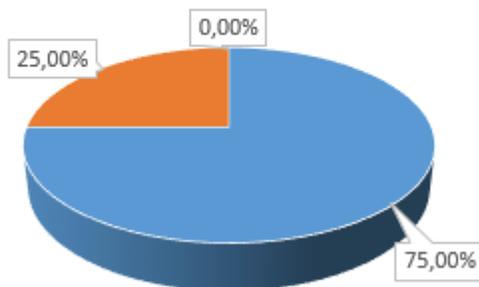
La otra pregunta relativa a la productividad de la Auditoría acorde con los recursos que le han sido asignados, determinándose en las respuestas que un 75% se encuentra de acuerdo y el 25% restante parcialmente de acuerdo tal y como se muestran en los siguientes gráficos:

La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión.



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

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



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

3. CONCLUSIONES

En relación con la forma en que la administración percibe la calidad de los servicios de Auditoría Interna, se determina que la tendencia de cada uno de los criterios evaluados a través del tiempo, han sido aceptados en ocasiones de forma parcial en otras de manera unánime por los encuestados, con algunas oportunidades de mejora en aspectos de comunicación sobre la naturaleza del trabajo que ejecuta la Auditoría, no obstante, los encuestados coinciden en que la calidad, ética profesional y valor agregado son aspectos positivos de esta Auditoría Interna.

La percepción del jerarca, los resultados concluyen que es positiva, sin embargo, se debe mejorar aspectos de sensibilización sobre SEVRI y Control Interno, con el fin de garantizar un conocimiento más amplio de los encuestados sobre el trabajo que desarrolla la Auditoría.

Adicionalmente, este ejercicio de autoevaluación de la calidad de Auditoría Interna para el presente periodo derivó oportunidades de mejora en aspectos de planificación del trabajo de auditoría, capacitación del equipo de auditoría, ajustes del reglamento interno de organización y funcionamiento, código de ética, así como ajustes en el manual de procedimientos, entre otros, los cuales han sido calendarizados en el Plan Anual de Trabajo para el periodo 2021.

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 herramienta o modelo para que se emprendan acciones concretas en fortalecer la actividad de las mismas, con plazos, recursos y responsables de ejecución y seguimiento, y el mismo deberá hacerse de conocimiento del máximo jerarca y funcionarios de la auditoría interna.

AUDITORIA INTERNA.

INFORME ESPECIAL AI-012-2020

Conforme al plan anual de trabajo de esta unidad para el periodo que inicia enero de 2021, se agendan las actividades relacionadas con las oportunidades de mejora que han sido reflejadas según los resultados de la encuesta aplicada este año a las instancias auditadas y al jerarca, de la misma forma los resultados derivados de la compilación de información requerida por las matrices implementadas del órgano contralor, con el propósito de dar fiel cumplimiento a la normativa sobre Aseguramiento de la Calidad y un mejor desempeño de esta Auditoría Interna.

En virtud de lo anterior, se detalla conforme a la herramienta 10-2 “Modelo Plan de Mejora” la cual se detalla a continuación:

AUDITORIA INTERNA.



INFORME ESPECIAL AI-012-2020

Ref. informe de evaluación	Situación encontrada	Acción por implementar	Recursos necesarios	Responsable	Plazo	Fecha de inicio estimada	Fecha de conclusión estimada	Observaciones
AI-012-2020 Autoevaluación de Calidad 2020	Políticas y procedimientos éticos desactualizados	Ajuste y actualización del Código de Ética	Humanos y tecnológicos	Ronald González	2 meses	1-ene-21	15-mar-21	Se procederá con la revisión del Código de ética en el I trimestre de 2021
AI-012-2020 Autoevaluación de Calidad 2020	Se debe incluir el nivel de cumplimiento en el informe anual de labores	Se ajustará el informe incluyendo el apartado de nivel de cumplimiento de labores.	Humanos y tecnológicos	Ronald González	2 meses	1-ene-21	20-mar-21	El informe de labores se elabora y se envía al Jerarca cada año
AI-012-2020 Autoevaluación de Calidad 2020	Desactualización del Reglamento interno de organización y funcionamiento	Se incorporará al Reglamento la modalidad de Teletrabajo de Auditoría	Humanos y tecnológicos	Ronald González	2 meses	1-ene-21	15-abr-21	El Reglamento fue modificado en el año 2015
AI-012-2020 Autoevaluación de Calidad 2020	Desactualización del Manual de Procedimientos de Auditoría Interna	Se incluirá las Actividades del Aseguramiento de Calidad según NEAI y NGA para Autoevaluación.	Humanos y tecnológicos	Ronald González	3 meses	1-may-21	31-jul-21	El Manual de procedimientos se actualizó este año, no obstante, se debe ajustar.

