

**INFORME AUTOEVALUACIÓN ANUAL  
2021**

**ELABORADO POR: RONALD GONZÁLEZ CÉSPEDES**

**REVISADO POR: DEYANIRA BERMÚDEZ CALDERÓN**

**NOVIEMBRE, 2021**

## Contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	3
1.1 Origen.....	3
1.2 Objetivo general.....	3
<b>1.3 Objetivos específicos.....</b>	<b>3</b>
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. ....	9
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. ....	27
2.2.4 Administración de la Auditoría Interna. ....	31
3. CONCLUSIONES.....	32
4. PLAN DE MEJORA.....	33

---

**INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE AUDITORÍA INTERNA PERIODO 2021**

## **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 del periodo 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 titulares subordinados que suman seis jefaturas, cuyas áreas fueron evaluadas por esta unidad en el presente periodo 2020-2021. La comunicación se brindó mediante

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-010-2021

los oficios AI-043-2021 y AI-044-2021 ambos con fecha 3 de noviembre 2021 sobre el formulario utilizado, el cual se editó por medio de “Microsoft Forms” mediante los siguientes links:

<https://forms.office.com/r/kREjifAFrk>

<https://forms.office.com/r/6QiP4ZdQCy>

Adicionalmente, se aplicaron 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 que corresponden a nueve titulares subordinados respondió el 100%, a la vez se envió a los siete miembros del órgano colegiado, siendo que respondieron solamente tres integrantes, lo que corresponde al 42.85%, aspecto que limita determinar con mayor contundencia el criterio de los señores miembros hacia la actividad de esta Auditoría Interna.

Los formularios aplicados se dividen en tres secciones lo correspondientes a las instancias auditadas y en cuatro lo relativo al jerarca:

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 la Auditoría”, obteniendo para el punto No. 1 un 55.57% de encuestados de acuerdo, el 22.22% parcialmente de acuerdo, y un 11.11% están en desacuerdo y el mismo porcentaje no sabe/no responde.

En relación con el punto No. 2 el 66.66% está parcialmente de acuerdo, un 22.22% de acuerdo y el 11.11% indican no saber al respecto. Para el punto No. 3 sobre comunicación fluida el 66.67% está de acuerdo, un 22.22% parcialmente de acuerdo y solo el 11.11% no sabe al respecto.

Sobre el punto No. 4, se tiene que el 66.67% está parcialmente de acuerdo, a que los servicios de Auditoría son objetivos-Alta Calidad-Oportunos, mientras que un 22.22% está de acuerdo, el restante 11.11% no respondió.

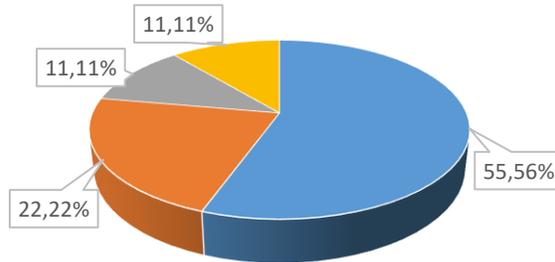
Relativo al punto No. 5 el 55.56% está de acuerdo, y un 16.67% de acuerdo que los servicios de advertencia son de Alta Calidad y oportunos, mientras que el 33.33% se encuentra parcialmente de acuerdo y solo un 11.11% no sabe sobre dichos servicios.

Por último, a la pregunta No. 6 relativo al apoyo de la Auditoría se compila que el 55.56% está de acuerdo, un 33.33% está parcialmente de acuerdo en que es un apoyo efectivo. Los resultados anteriores se visualizan en las siguientes gráficas:

## AUDITORIA INTERNA.

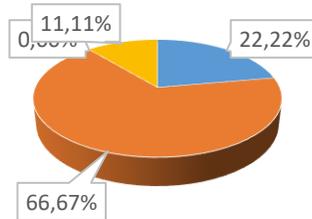
### INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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

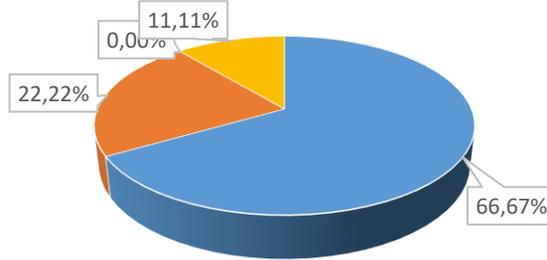


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

## AUDITORIA INTERNA.

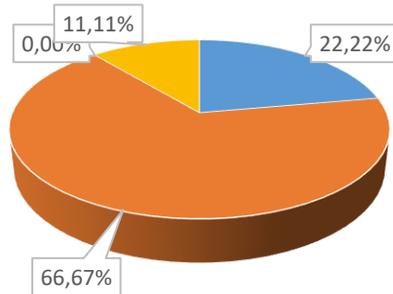
### INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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

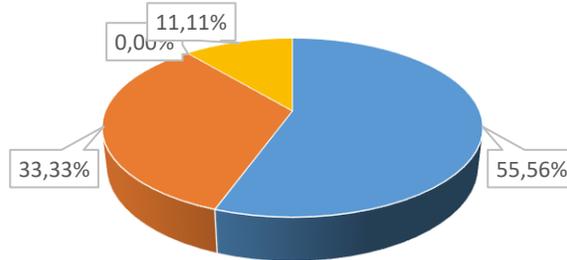


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

## AUDITORIA INTERNA.

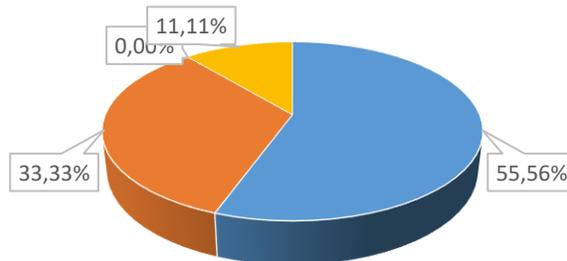
## INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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



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

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



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

---

**2.1.2 Personal de la Auditoría Interna.**

La presente sección evalúa cinco preguntas relativas a:

1. Independencia y objetividad, en el desarrollo de las actividades: Donde el 44.44% se encuentra parcialmente de acuerdo, mientras que el 33.33% está de acuerdo y el 22.22% desconoce si la Auditoría Interna es independiente y objetiva.

2. Ética profesional: según la recopilación de datos el 55.56% considera que la Auditoría actúa con ética, mientras que un 33.33% está parcialmente de acuerdo y el restante 11.11% no sabe al respecto.

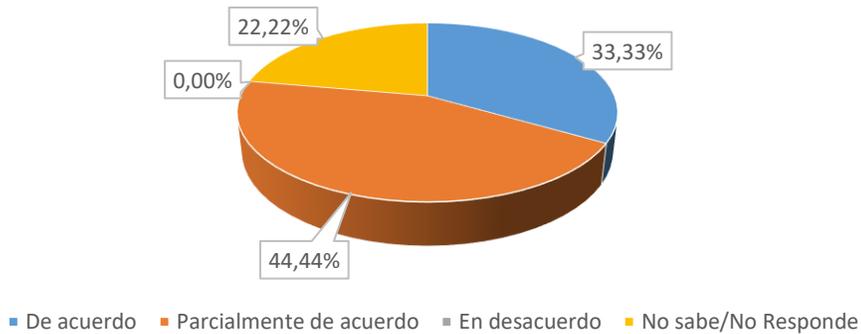
3. Conocimientos, aptitudes y competencias: En relación con el tema el 66.67% de los encuestados indica que los funcionarios de Auditoría muestran esos atributos, 22.22% no lo saben y el 11.11% están parcialmente de acuerdo en cuanto a los conocimiento, aptitudes y competencias del personal de la Auditoría.

4. Confidencialidad en denuncias: en relación con este tema un 66.67% de los encuestados está de acuerdo en que los funcionarios de la Auditoría mantienen confidencialidad sobre denuncias y estudios de eventuales responsabilidades, mientras que un 33.33% no responde.

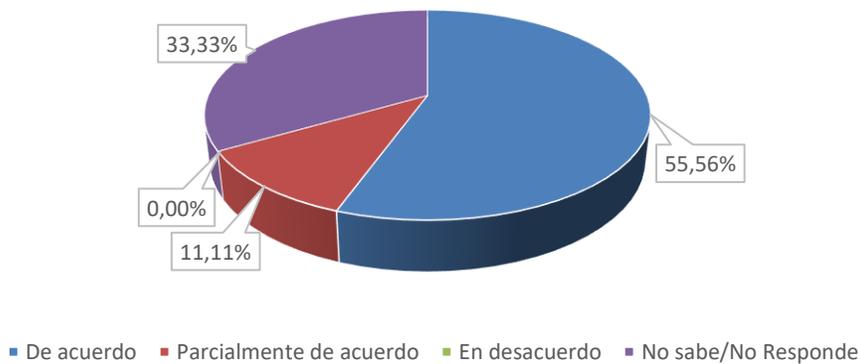
5. Confidencialidad en estudios: de la misma forma que el punto anterior, el 66.67% está de acuerdo en que se logra la confidencialidad en los estudios, no obstante, el 33.33% no responde sobre dicho tema.

Para mayor comprensión se presentan los correspondientes gráficos:

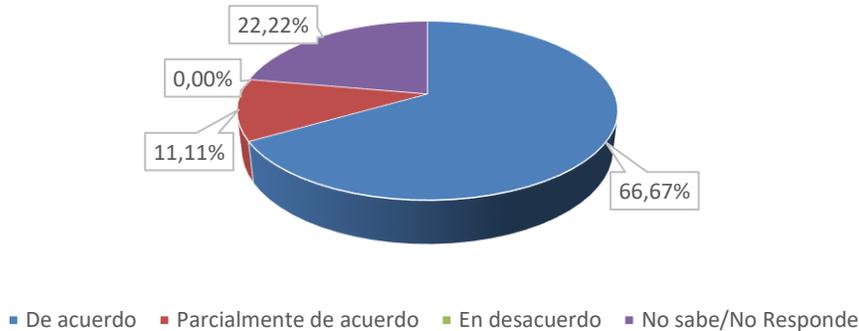
En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad.



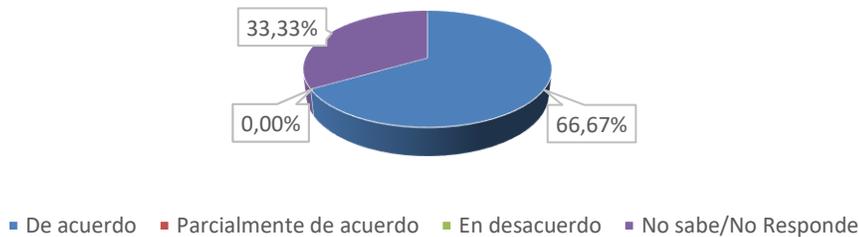
Los funcionarios de la auditoría interna demuestran apego a la ética profesional.



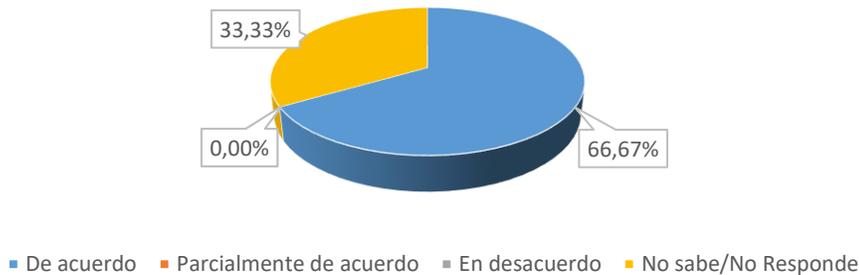
Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.



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



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.



### 2.1.3 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 66.67% está de acuerdo, otro 22.22% se encuentra parcialmente de acuerdo y el 11.11% no sabe/no responde.

2. Profundidad de evaluaciones: de los encuestados el 55.56% está de acuerdo en que los estudios profundizan en los asuntos objeto de estudio, mientras tanto el 33.33% está parcialmente de acuerdo y un 11.11% no conoce al respecto.

3. Comunicación de resultados precisos-claros-constructivos por parte de Auditoría: el 66.67% está parcialmente de acuerdo, un 11.11% de acuerdo y el restante 22.22% no sabe/no responde.

4. Informes referidos a presuntas responsabilidades son tratados de forma confidencial: de este punto las respuestas obtenidas son que el

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-010-2021

55.56 % no sabe sobre el tema, mientras tanto el restante un 44.44 % está de acuerdo.

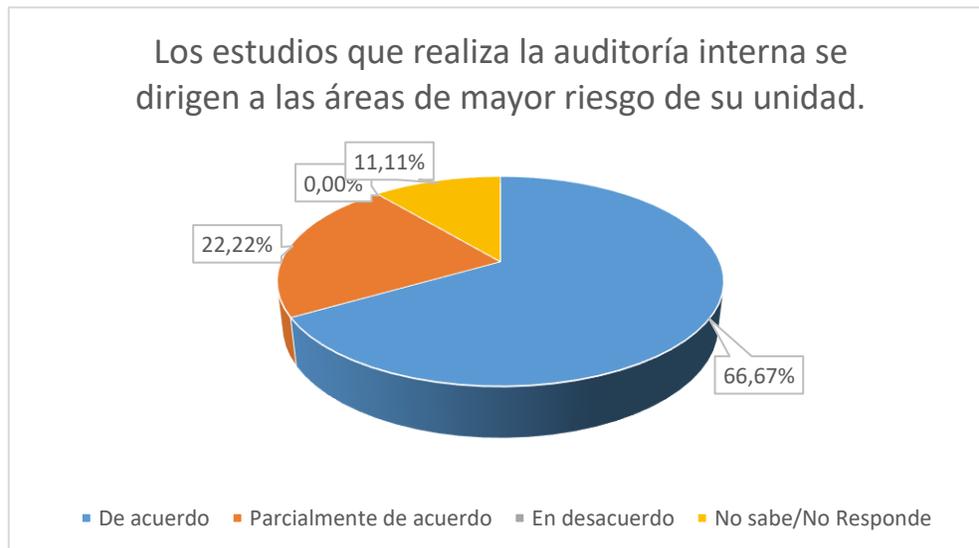
5. Comunicación verbal de resultados: al respecto un 66.67% está de acuerdo con la comunicación verbal, el 22.22% desconoce sobre el tema y el 11.11% está parcialmente de acuerdo.

6. Contribución de la Auditoría al mejoramiento del SCI de la unidad: donde un 77.78% considera estar de acuerdo que, si hay contribución, el 33.33% restante se reparten en partes iguales estar parcialmente de acuerdo y no saber al respecto sobre la contribución de la Auditoría al sistema de control interno.

7. Contribución de la Auditoría al SEVRI de la unidad evaluada: según los encuestados el 55.56% considera que ha contribuido, mientras tanto el 44.44% no sabe sobre dicha contribución.

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 de acuerdo, el 33.33% desconoce al respecto, un 22.22% está parcialmente de acuerdo y el 11.11% está en desacuerdo sobre dicho criterio.

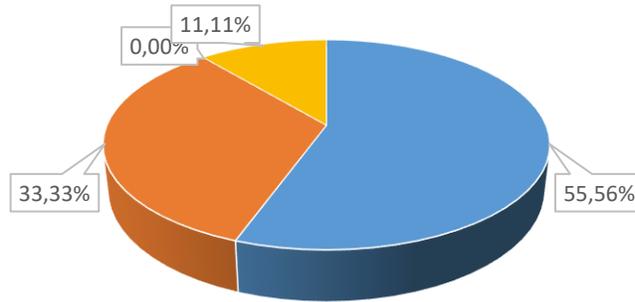
De seguido se muestran los gráficos de los ocho puntos expuestos:



## AUDITORIA INTERNA.

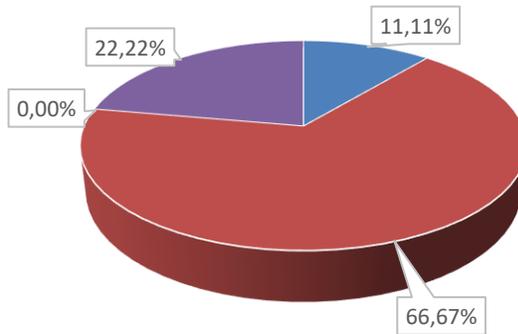
## INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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



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

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

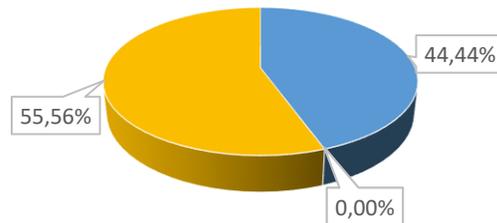


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

## AUDITORIA INTERNA.

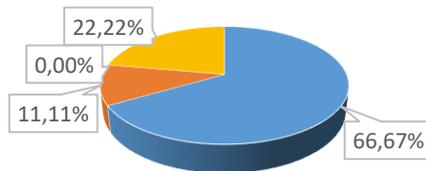
## INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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



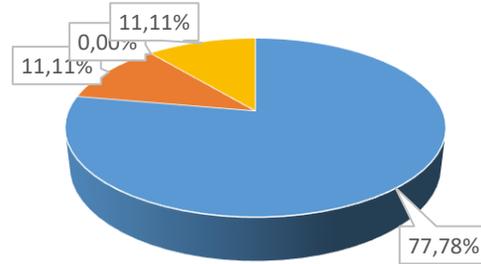
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

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...



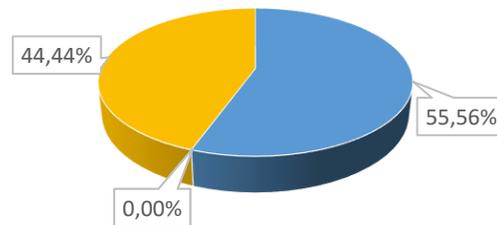
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

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



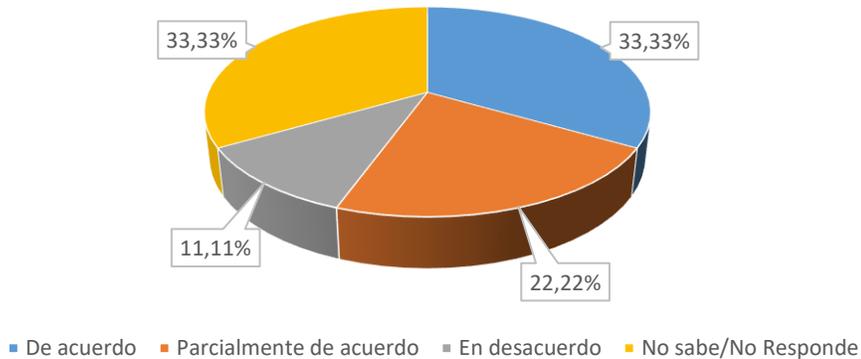
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

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



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

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, comprende nueve preguntas relativas a:

1. Comunicación fluida con la autoridad superior por parte de Auditoría: donde se desprende que el 66.67% está de acuerdo y el otro 33.33% no sabe al respecto.
2. Relativo a la comunicación del plan de trabajo: de la misma manera que el punto anterior, se tiene que el 66.67% está de acuerdo y el restante 33.33% desconoce.
3. Coordinación de necesidades de servicio: la información recopilada indica que el 66.67% está de acuerdo sobre dicha coordinación, mientras que el 33.33% no respondió.

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-010-2021

4. Necesidades de servicio indicadas por la autoridad superior: según los resultados de la encuesta el 66.67% no sabe y el 33.33% está de acuerdo.

5. En relación con la remisión de Auditoría sobre informe de labores al jerarca: se tiene que un 66.67% está de acuerdo que Auditoría remite dicho informe, mientras que el restante 33.33% lo desconoce.

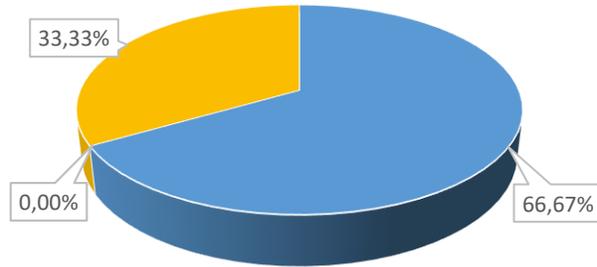
6. Los servicios de auditoría son Objetivos-Alta Calidad-Oportunos, la información compilada indica que un 33.33% considera estar de acuerdo con esas cualidades mientras que el restante el mismo porcentaje se encuentra parcialmente de acuerdo y otro porcentaje similar no responde al sobre el tema.

7. Los servicios de asesoría son Alta Calidad-oportunos: el 66.67% se encuentra de acuerdo sobre la calidad y oportunidad de dichos servicios, no obstante, el 33.33% no responde sobre el tema.

8. Los servicios de advertencia son de Alta Calidad y oportunos: los datos arrojaron que el 66.67% está de acuerdo en relación con esas cualidades y el 33.33% parcialmente de acuerdo.

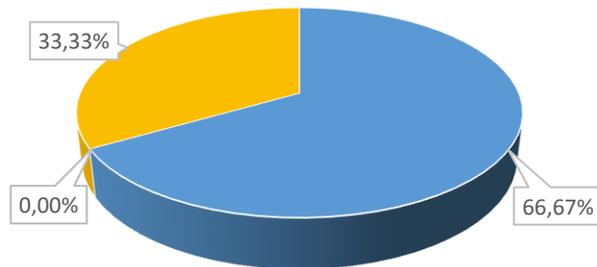
9. Sobre el apoyo efectivo que constituye la Auditoría para la autoridad superior: en esta pregunta se distribuye un 33.33% para cada uno de los siguientes criterios de acuerdo, en desacuerdo y no sabe al respecto. De seguido los gráficos:

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.

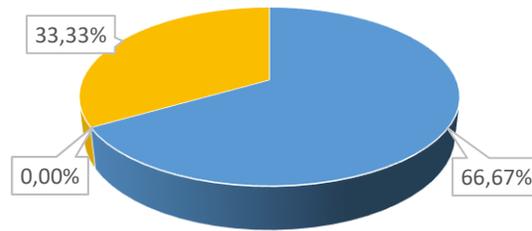


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

## AUDITORIA INTERNA.

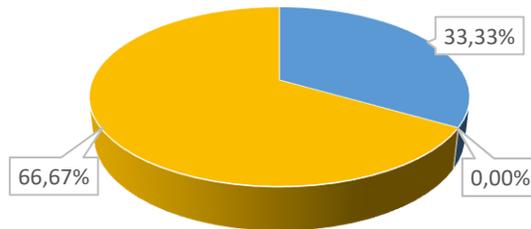
## INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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.

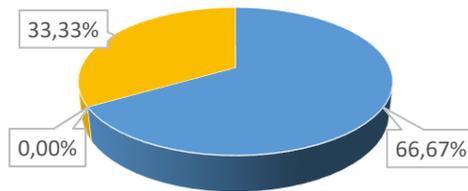


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

## AUDITORIA INTERNA.

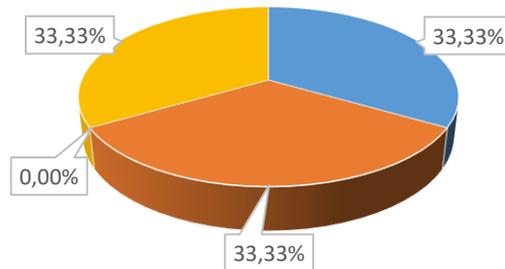
### INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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

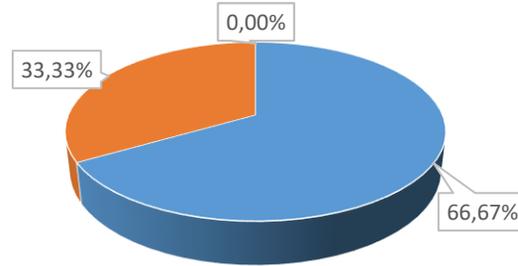


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

## AUDITORIA INTERNA.

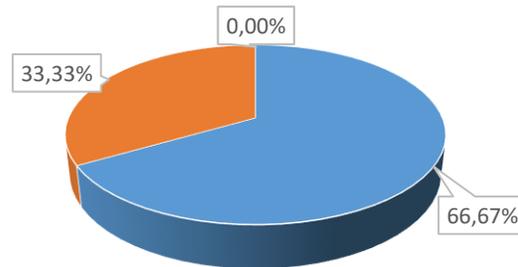
## INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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



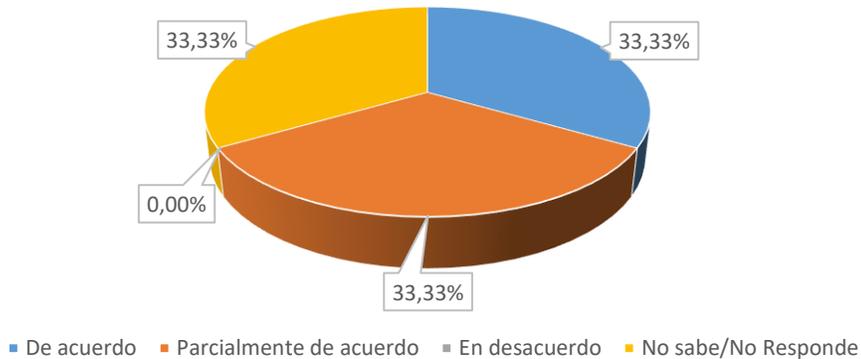
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

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



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

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



### 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 66.67% está de acuerdo con dicho criterio y solo un 33.33% no responde.

2. En relación con apego a la ética profesional: de la misma manera que el punto anterior en un 66.67% se encuentra de acuerdo y el 33.33% no sabe sobre el apego de la ética profesional por parte de la Auditoría Interna.

3. Conocimientos, aptitudes y competencias adecuadas por parte de los funcionarios de auditoría: desglosándose los resultados en 66.67% de acuerdo y el restante 33.33% parcialmente de acuerdo.

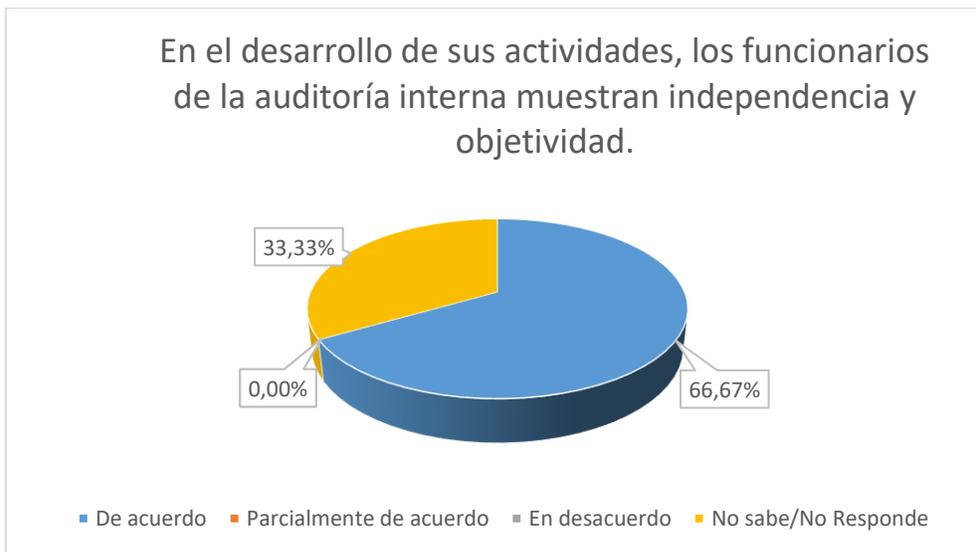
4. Confidencialidad mantenida sobre denunciante y estudios: el 66.67% no sabe al respecto, mientras tanto solo un 33.33% está de acuerdo sobre la confidencialidad mantenida por parte de la Auditoría Interna.

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-010-2021

5. Confidencialidad sobre estudios e información de acceso por parte de Auditoría, de lo cual nuevamente el 66.67% lo desconoce, mientras que un 33.33% está de acuerdo.

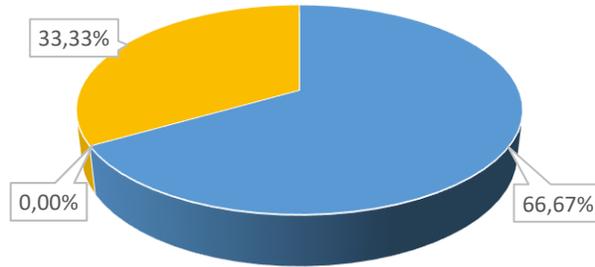
A continuación, los gráficos de los resultados detallados:



## AUDITORIA INTERNA.

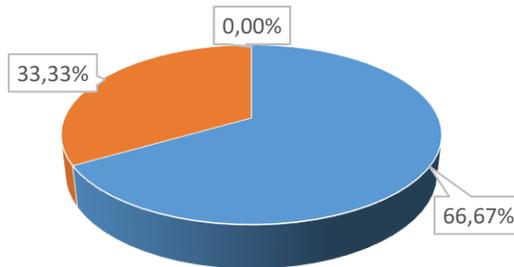
## INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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



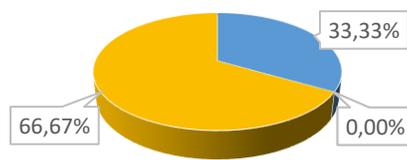
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

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



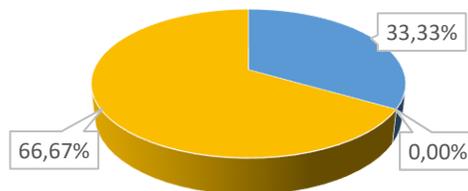
■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

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

---

**2.2.3 Resultados de la Auditoría Interna.**

De seguido, las preguntas contempladas en esta sección corresponden a seis y versan sobre:

1. Si los estudios de Auditoría se dirigen a las áreas de mayor riesgo: derivando que un 100% de los encuestados está de acuerdo en esta pregunta sobre la administración de riesgo.

2. Si los informes y comunicaciones son precisos, claros y constructivos: lo que evidencia que un 100% se encuentra de acuerdo.

3. Confidencialidad de los informes a presuntas responsabilidades: lo que determina que un 66.67% está de acuerdo y el otro 33.33% no sabe sobre dicha condición.

4. Contribución de Auditoría al mejoramiento del control interno: dando como resultado que un 66.67% está de acuerdo y un 33.33% no sabe sobre dicha contribución por parte de la Auditoría.

5. Contribución de Auditoría al mejoramiento del SEVRI: determinándose que el 66.67% no sabe y el 33.33% restante está de acuerdo con tal contribución.

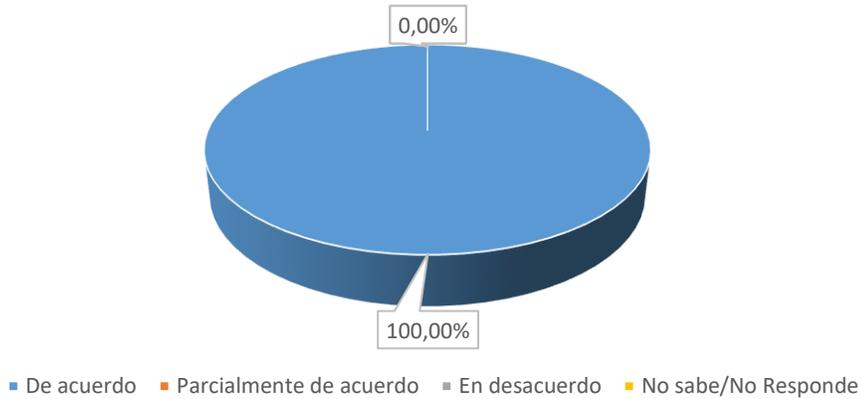
6. Contribución de la Auditoría al mejoramiento de la ética institucional: derivando que un 66.67% se encuentra de acuerdo y el restante 33.33% lo desconoce.

Con los siguientes gráficos se ilustran tales resultados:

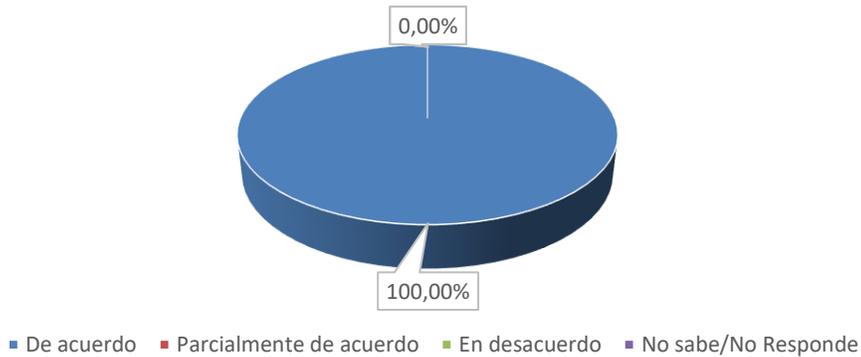
## AUDITORIA INTERNA.

## INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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



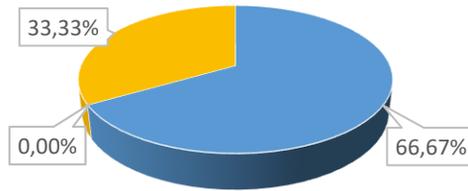
Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son: Precisos-Claros-Constructivos



## AUDITORIA INTERNA.

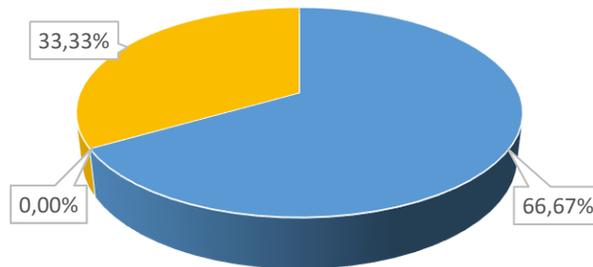
## INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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.

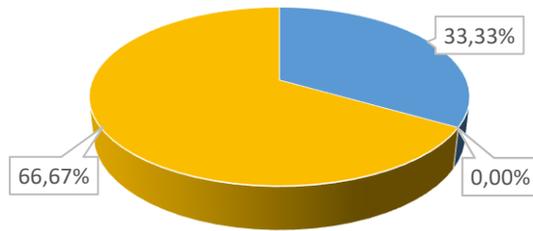


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

**AUDITORIA INTERNA.**

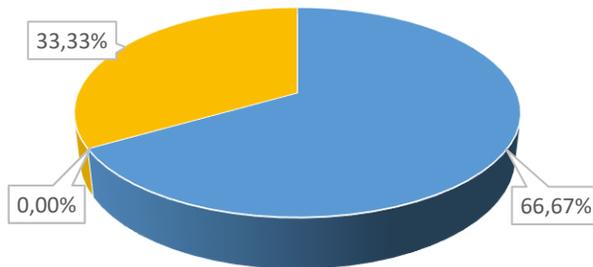
**INFORME ESPECIAL AI-010-2021**

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

La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional.

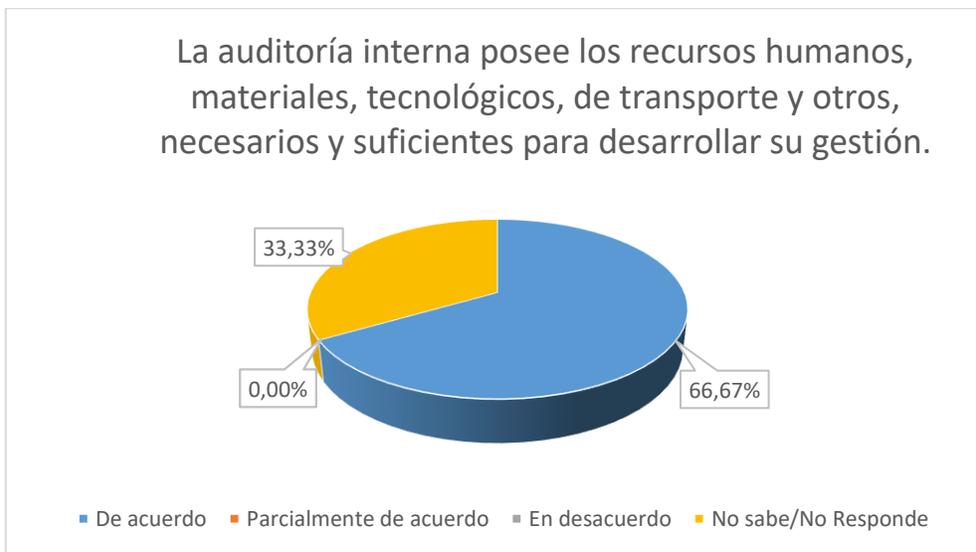


■ De acuerdo ■ Parcialmente de acuerdo ■ En desacuerdo ■ No sabe/No Responde

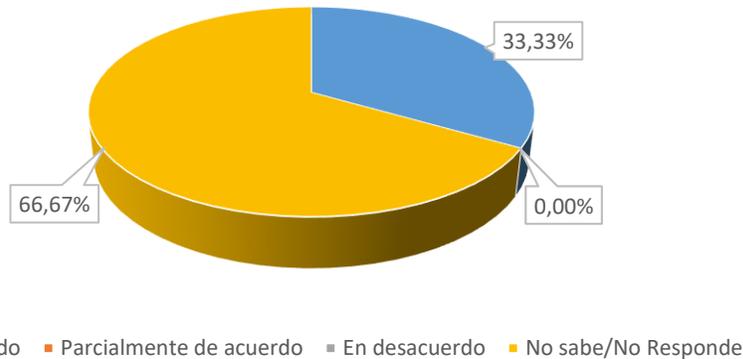
**2.2.4 Administración de la Auditoría Interna.**

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 66.67% de los encuestados se encuentra de acuerdo y un 33.33% no sabe al respecto.

La otra pregunta relativa a la productividad de la Auditoría acorde con los recursos que le han sido asignados, determinándose en las respuestas que un 66.67% no sabe y el 33.33% restante está de acuerdo tal y como lo demuestran los siguientes gráficos:



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



### 3. CONCLUSIONES.

La presente evaluación ha demostrado resultados positivos en relación con la calidad, ética profesional y valor agregado de la Auditoría Interna a las evaluaciones realizadas, según criterios de los encargados de las instancias auditadas para el presente periodo.

Relativo a 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 forma unánime por parte de la administración activa, con algunas oportunidades de mejora en aspectos de comunicación sobre la naturaleza del trabajo que ejecuta la Auditoría, así como la confidencialidad de la información que se evalúa, aspectos que demuestran un conocimiento un poco vacío por los encuestados.

En relación con la encuesta aplicada a los miembros del Consejo Directivos, los resultados concluyen que la percepción hacia la Auditoría Interna es positiva, sin embargo, es oportuno mayor concientización a fin de garantizar un interés más

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-010-2021

amplio de la autoridad superior sobre el trabajo que plasma la Auditoría en los servicios que brinda, por cuanto de los siete miembros que componen el Consejo, únicamente tres participaron de la encuesta que se formuló; situación que no es de extrañar por cuanto ha sido la tónica a través de las administraciones que han estado en el gobierno corporativo de la institución, y que en mayor o menor grado la participación de los señores miembros podría aportar un mejoramiento continuo de esta unidad de Auditoría.

Por último, la presente autoevaluación descifra oportunidades de mejora en aspectos de capacitación del equipo de auditoría, planificación estratégica, ajustes del reglamento interno de organización y funcionamiento, así como actualizaciones en el manual de procedimientos y creación del código de ética interno, aspectos que han sido programados en el Plan Anual de Trabajo correspondiente al próximo periodo 2022.

#### 4. PLAN DE MEJORA.

Del plan anual de trabajo de esta unidad para el periodo 2022, 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.

Al respecto, la Norma 3.4.4 Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público<sup>1</sup>, incorpora el Plan de Mejora para las auditorías internas, como una herramienta o modelo para que cada unidad fiscalizadora, emprenda acciones concretas para fortalecer la actividad de las mismas, con indicación de plazos, recursos y responsables de su ejecución y seguimiento, y el mismo deberá hacerse de conocimiento del máximo jerarca y a los funcionarios de la auditoría interna.

## AUDITORIA INTERNA.

### INFORME ESPECIAL AI-010-2021

En virtud de lo anterior, se detalla el siguiente Plan de Mejora que ejecutará esta unidad a partir del año 2022, conforme a la herramienta 10-2 “Modelo Plan de Mejora” la cual se muestra a continuación:

## AUDITORIA INTERNA.



## INFORME ESPECIAL AI-010-2021

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-mar-22	15-may-22	Se procederá con la revisión del Código de ética en el I trimestre de 2022
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-mar-22	20-may-22	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-mar-22	15-may-22	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	Humanos y tecnológicos	Ronald González	3 meses	1-may-22	31-jul-22	Se realizarán los ajustes que correspondan al Manual de forma anual