
AUDITORÍA INTERNA

01 de noviembre de 2016

MIVAH-AI-124-2016

Mawam
03:47:15

01 NOV 2016

DESP. MINISTERIAL

Señor
Rosendo Pujol M.
Ministro
Ministerio de Vivienda y Asentamientos Humanos

Asunto: Remisión Informe AO-ESP-003-2016 Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna.

Estimado señor:

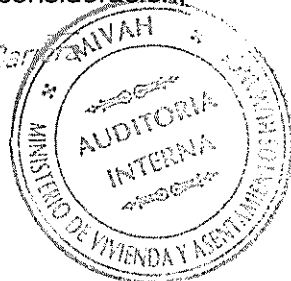
Aprovecho la oportunidad para saludarlo. Me permito adjuntar la autoevaluación de la Auditoría Interna del período 2015. Para llevar a cabo esta evaluación se utilizaron las herramientas elaboradas por la Contraloría General de la República y las *"Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público"* (D-2-2008-CO-DFOE), publicada en "La Gaceta" N° 147 del 31 de julio de 2008. El instrumento de la autoevaluación coadyuva a la mejora continua de la labor de la auditoría, en aras de crear valor para la administración.

La labor de la autoevaluación estuvo a cargo de la señora Lizeth Segura C.

Con la mayor estima y consideración,

Original }
Firmado }

Adolfo Rojas carrera
Auditor General



C: archivo
Expediente

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016
San José, 01 noviembre de 2016.

Herramienta 09-1:
Informe Evaluación de Calidad de la Auditoría Interna
Periodo: 2015

1. Origen

La Autoevaluación se realiza en cumplimiento de la Resolución R-CO-33-2008 del 11 de julio del 2008, mediante la cual se emitieron las *“Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público”* (D-2-2008-CO-DFOE), publicada en *“La Gaceta”* N° 147 del 31 de julio de 2008

2. Objetivos de la autoevaluación

- 2.1. Evaluar la eficacia de la actividad de Auditoría Interna.
- 2.2. Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de Auditoría Interna.
- 2.3. Brindar una opinión sobre el cumplimiento de la normativa aplicable a la actividad de Auditoría Interna en el Sector Público¹.

3. Alcance

La autoevaluación abarcará el período 2015; se enfocará hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la actividad de la Auditoría Interna y cubrirá los contenidos previstos en las directrices emitidas por la Contraloría General de la República al efecto; a excepción de la Herramienta 04, ya que la Unidad de Auditoría solo cuenta con cuatro funcionarios incluyendo al Auditor General en el periodo evaluado.

4. Metodología

- 4.1. Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público. resolución R-DC-119-2009, Contraloría General de la República) del 16 de diciembre de 2009, publicado en La Gaceta No. 28 del 10 de febrero de 2010.
- 4.2. Normas generales de auditoría para el sector público(R-DC-064-2014) Publicado en La Gaceta No. 184 del 25 de setiembre de 2014

¹ Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (resolución R-DC-119-2009), Manual de normas generales de auditoría para el sector público” (M-2-2006-CO-DFOE) y otras regulaciones que correspondan.

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

4.3. Directrices para la autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público” (D-2-2008-CO-DFOE), emitidos por la Contraloría General de la República, publicada en “La Gaceta” N° 147 del 31 de julio de 2008.

4.4. Ley General de Control Interno, Ley No 8292 de 31 de julio del 2002, publicada en La Gaceta No.169 del 04 de setiembre del 2002.

5. Resultados

De la autoevaluación de la Auditoría Interna para el periodo en estudio se destacan las principales observaciones derivadas de la aplicación de las herramientas definidas por la Contraloría General de la República.

5.1. Relación de la Auditoría Interna con el jerarca

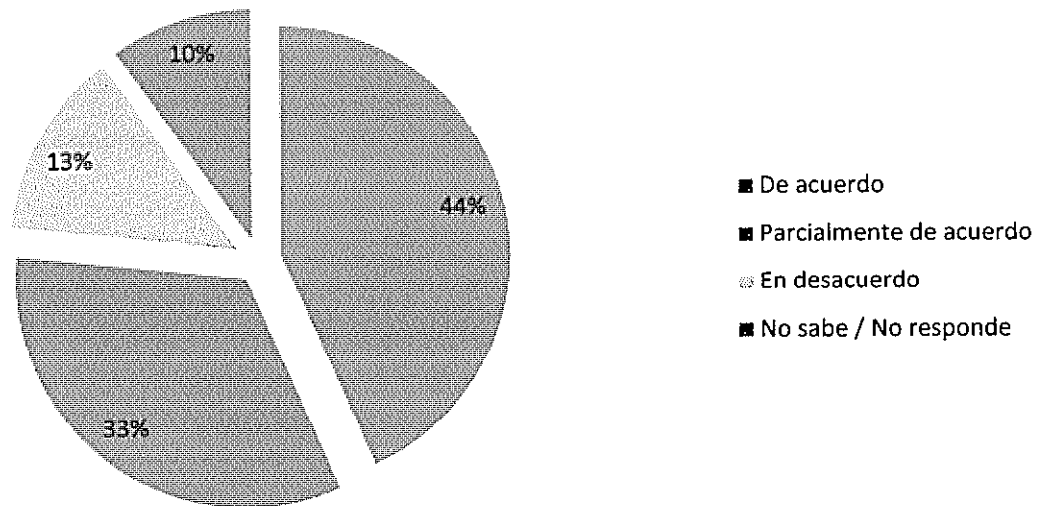
De la encuesta aplicada (Herramienta 02-3) al jerarca se deriva que se ha mejorado la relación de La Auditoría Interna con el Jerarca, la Auditoria considera que se ha dado un acercamiento con los jefes sobre todo en el ámbito de seguimiento de recomendaciones.

El siguiente gráfico muestra los resultados de la percepción de los servicios aportados al Jerarca (durante el periodo 2015) a partir de la Herramienta No 2 sobre la calidad de la Auditoría Interna.

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016
 San José, 01 noviembre de 2016.

Calidad de la Auditoria Interna
Servicios Aportados al Jerarca
2015



Fuente: Herramienta 02: Encuesta para el Jerarca

A fin de realizar acciones de mejora se enuncian los ítems en los que el jerarca determina debilidad en el Aseguramiento de la Calidad de la Auditoría Interna.:

El jerarca opina estar **en desacuerdo** con:

- La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con la autoridad superior.
- La auditoría interna brinda servicios de advertencia a la autoridad superior que son: de alta calidad y oportunos.
- Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son: precisos.

El jerarca opina estar **parcialmente de acuerdo** con:

- La auditoría interna brinda servicios de auditoría a la autoridad superior que son: de alta calidad y oportunos.

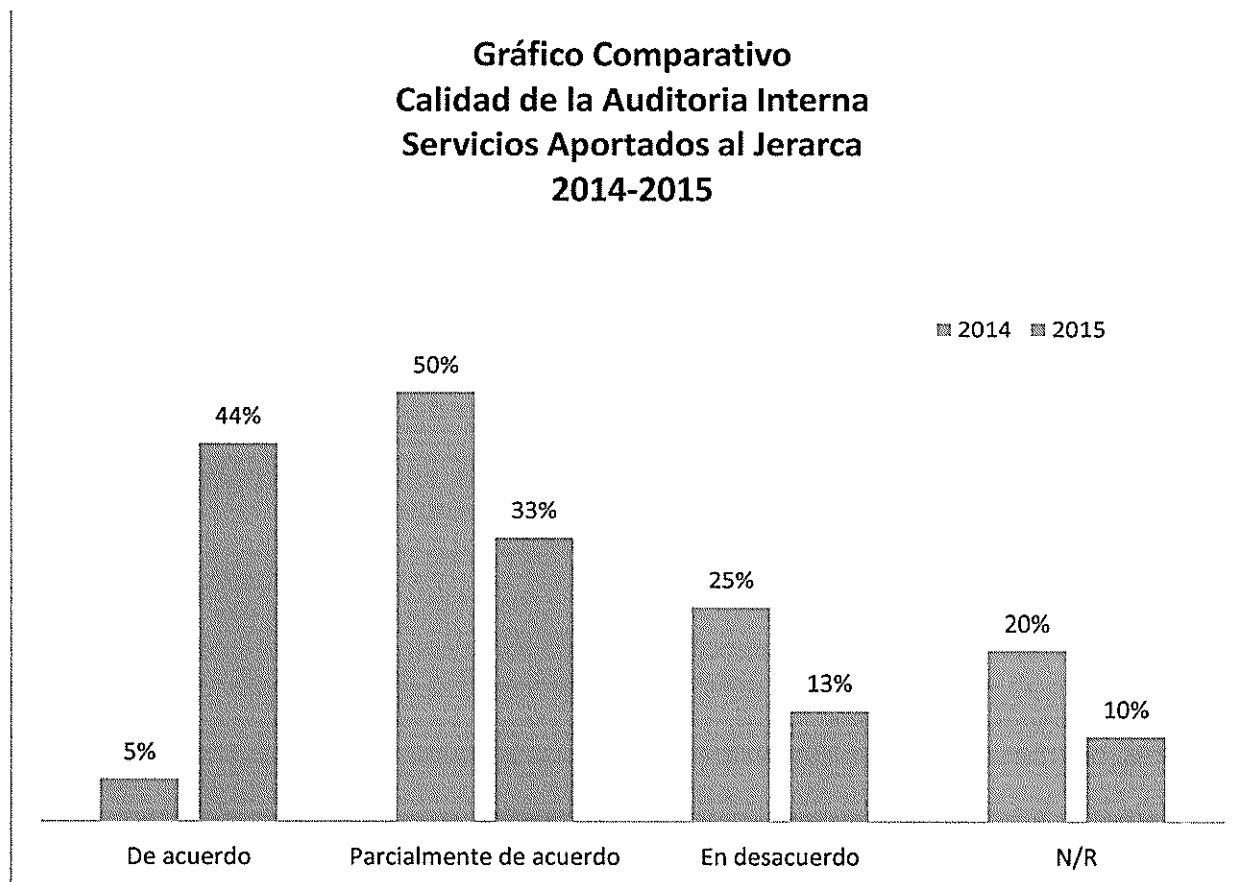
AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

- La auditoría interna brinda servicios de asesoría a la autoridad superior que son: de alta calidad y oportunos.
- La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones de la autoridad superior.
- Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.
- Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son: constructivos.
- La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno.
- La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).

Además, mostramos un análisis comparativo de los dos últimos periodos evaluados a fin de observar la variación en los mismos.



AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

5.2. Relación de la Auditoría Interna con las instancias auditadas.

Con el objetivo de conocer la percepción sobre la calidad de la Auditoría Interna, con respecto a los servicios aportados durante el periodo de evaluación, se entregaron en total 17 encuestas (Herramienta 03-3) a las instancias auditadas, cabe señalar que las encuestas fueron respondidas 16, obteniéndose los siguientes resultados.



Fuente: Herramienta 03: Encuesta para las instancias auditadas.

Para determinar la percepción de las instancias auditada se evaluaron los siguientes elementos:

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

5.2.1. Relación de la Auditoría Interna con el encuestado.

Aquí se determina la comunicación fluida y oportuna, la oportunidad y calidad de los servicios que brinda la auditoría, además del apoyo efectivo para el desempeño de las funciones a las instancias auditadas; al respecto el 54% de los encuestados opinan estar de acuerdo con la relación de la Auditoría Interna con la instancia auditada, 38% parcialmente de acuerdo, 6% en desacuerdo y 2 % no sabe no responde.

En relación al 38% que indica estar parcialmente de acuerdo en:

- La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son: De alta calidad y oportunos. (56% Y 50% respectivamente).
- La auditoría interna constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones que le corresponden a su unidad. (57%).

5.2.2. Personal de la Auditoría Interna.

En este apartado se trata de obtener una opinión del encuestado respecto al Personal de Auditoría en el desarrollo de sus actividades. De las 16 instancias encuestadas el 80% estuvo de acuerdo, el 14% parcialmente de acuerdo y el 6% no sabe/no responde sobre el personal de la Auditoría Interna en el periodo evaluado.

En relación al 14% que indica estar parcialmente de acuerdo en:

- En el desarrollo de sus actividades, los funcionarios de la auditoría interna muestran independencia y objetividad. (31%)
- Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades. (31%)

5.2.3. Resultados de la auditoría interna

En cuanto a los resultados de la labor de Auditoría, se consultó en relación a la profundidad en los asuntos objeto de estudio y si estos se dirigen a las áreas de mayor riesgo en las unidades auditadas, los encuestados manifiestan: estar de acuerdo un 56%, parcialmente de acuerdo un 34%, en desacuerdo un 4% y no sabe/no responde un 6%.

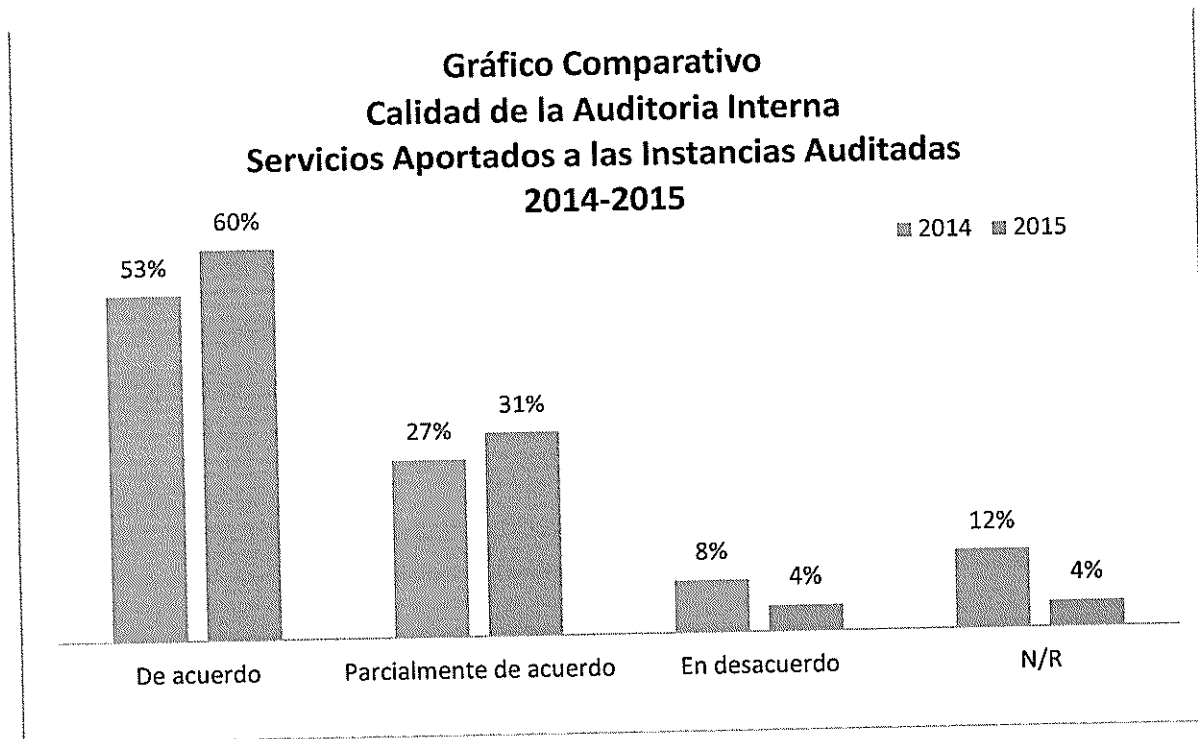
AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016
San José, 01 noviembre de 2016.

En relación al 34% que indica estar parcialmente de acuerdo en:

- Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo de su unidad. (63%)
- Los informes de auditoría interna profundizan en los asuntos objeto de estudio. (50%).
- Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son:
 - Precisos (50%)
 - Claros (44%)
 - Constructivos (31%)
- La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno en lo que corresponde a su unidad. (31%)
- La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética en su unidad. (31%).

El siguiente grafico compara los resultados de la relación de la Auditoría Interna con las instancias auditadas del periodo 2014 y 2015.



Fuente: Herramienta 03: Encuesta para las Instancias Auditadas 2014-2015.

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

5.3. Atributos de la Auditoría Interna y su personal. (Herramienta 5)

En lo referente a los atributos de la Auditoría Interna y su personal se determinó debilidad en las siguientes consultas:

5.3.1. ¿Los manuales de puestos que mantiene la institución establecen apropiadamente las competencias y otros requisitos para el personal de la auditoría interna, incluyendo al auditor y al subauditor, de conformidad con la estructura y los servicios que prestan la auditoría interna y la institución?

Cabe señalar que la Institución no cuenta con manual de puestos. Generalmente se rige por el Manual de clases anchas de la Dirección General de Servicio Civil.

5.3.2. ¿El personal de la auditoría interna perfecciona y actualiza sus conocimientos, aptitudes y otras competencias mediante programas de capacitación institucional y esfuerzos individuales?

El personal de la UAI, todos los años realiza un presupuesto de capacitación, sin embargo, éste se restringe por los efectos presupuestarios, aun así, el personal trata de capacitarse por cuenta propia para mantenerse actualizado.

5.3.3. ¿Los funcionarios de la auditoría interna tienen conocimientos razonables sobre los siguientes asuntos?

- Identificación de los indicadores de fraude y corrupción y para actuar según corresponda
- Riesgos y controles claves en tecnologías y sistemas de información
- Uso de técnicas de auditoría asistidas por computador y otras técnicas de análisis de datos

Algunos funcionarios han asistido a capacitación básica sobre Auditoría Forense y de Tecnologías de información, pero ninguna cuenta con especialización en el tema. De ello se deriva poco conocimiento en cuanto a los indicadores relacionados.

5.4. Administración de la actividad de la Auditoría Interna (Herramienta 6)

La auditoría interna posee los recursos 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, no obstante, a nivel presupuestario forma parte del programa 814

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

“Actividades Centrales” situación que limita el control de los recursos asignados a la Unidad, en cuanto al recurso humano no es suficiente.

En los planes anuales se le hace ver a los jefes las necesidades de recursos de la unidad, hasta la fecha no se ha obtenido una respuesta satisfactoria debido a las políticas y directrices gubernamentales sobre el manejo de los recursos presupuestarios y la no apertura de nuevas plazas.

5.5. Valor agregado de la actividad de Auditoría Interna (Herramienta 7)

En relación al valor agregado de la Actividad de Auditoría Interna se identificó debilidad en los siguientes aspectos ya que las respuestas fueron negativas:

- **Sobre la efectividad de la evaluación y mejora de la administración del riesgo (NEAI 2.3 y 2.3.1):**

¿La auditoría interna ha fiscalizado la efectividad del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) y promovido las mejoras pertinentes, de conformidad con sus competencias?

El último estudio se realizó en el 2013, durante el 2014 y 2015 no se han efectuado evaluaciones.
[AI-114-2013Carta Gerencia Informe SEVRI.docx](#)

- **Sobre la efectividad de la evaluación y mejora de los procesos de dirección (NEAI 2.3 y 2.3.3):**

¿La auditoría interna ha fiscalizado el diseño, la implantación y la eficacia de los objetivos, los programas y las actividades de la organización en relación con la ética? (Norma 2.2.3.1)

El último estudio se realizó en el 2010 [AI-065-2010 informe sobre los resultados del estudio Etica.docx](#)

- **Sobre la planificación de los servicios de la auditoría interna (NEAI 2.7 / NGA 203)**

¿El auditor interno establece un entendimiento con el jefe respecto de los objetivos, el alcance, las responsabilidades y demás expectativas de los servicios de asesoría que se requieran, y que se deja constancia por escrito cuando corresponda?

- **Sobre la comunicación de resultados de los servicios de auditoría interna (NEAI 2.10 / NGA 205):**

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

Cuando el incumplimiento de uno o más normas del "Manual para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público" afecte una tarea específica, ¿dicho incumplimiento se declara en las comunicaciones respectivas de la auditoría interna?

5.6. Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas (Herramienta 08)

Al aplicar Herramienta 08-1: Resumen de la evaluación del cumplimiento de las normas se obtuvo el siguiente resultado:

EVALUACIÓN GLOBAL		88%	Peso en la evaluación
1.	NORMAS SOBRE ATRIBUTOS	88%	60%
2.	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO	87%	40%

Para el proceso de mejora se destacan las normas cuyo cumplimiento fue menor o igual a un 75%

NORMAS SOBRE ATRIBUTOS	NORMAS SOBRE DESEMPEÑO
<p>1.2. Pericia y cuidado profesional 75%</p> <p>Cumple parcialmente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> 105 Competencia y pericia profesional 107 Educación profesional continua 	<p>2.3 Naturaleza del trabajo 75 %</p> <p>Cumple parcialmente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.3.1 Riesgo 2.3.3 Dirección <p>2.4 Administración de recursos 50%</p> <p>2.10 Comunicación de resultados 70%</p> <p>Cumple parcialmente con:</p> <ul style="list-style-type: none"> 205 Comunicación de resultados 2.10.1 Información sobre incumplimiento de las normas.

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

6. Conclusiones

6.1. Sobre la eficiencia y eficacia de la actividad de auditoría interna

La debilidad de comunicación entre la Unidad de la Auditoría Interna con el Ministro, se refleja en la percepción del jerarca en cuanto a la calidad de los servicios aportados por la Auditoría.

El jerarca opina estar **en desacuerdo** con:

- La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con la autoridad superior.
- La auditoría interna brinda servicios de advertencia a la autoridad superior que son: de alta calidad y oportunos.
- Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son: precisos.

El jerarca opina estar **parcialmente de acuerdo** con:

- Los servicios de asesoría y auditoría en lo referente a la calidad y oportunidad de los mismos.
- La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones de la autoridad superior.
- Los funcionarios de la auditoría interna muestran conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.
- Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son: constructivos.
- La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno y del SEVRI.

Las instancias auditadas manifestaron estar de acuerdo en un 60% y parcialmente de acuerdo en 31 % en cuando a la calidad de los servicios que les brindo la Auditoría durante el periodo de evaluación. En la percepción de los servicios aportados a las instancias auditadas se definen debilidades principalmente en cuanto a la valoración de riesgo de las actividades evaluadas, asimismo a la comunicación de la Auditoría con respecto a la profundidad, alcance, objetivos y resultados de los estudios programados, indican estar parcialmente de acuerdo con lo preciso, claros y constructivos de los informes de auditoría.

6.2. Sobre el cumplimiento de las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna

De la evaluación del cumplimiento de las normas se obtuvo como resultado global un 88%. A nivel individual se destacan los resultados menores a un 75% de cumplimiento.

- Normas de desempeño: Naturaleza del Trabajo presentándose debilidad en los apartados de Valoración de Riesgo, Dirección; Comunicación de resultados y Administración de los Recursos.

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

- Normas sobre atributos se cumple parcialmente con Pericia y cuidado profesional en los apartados de Competencia y pericia profesional y Educación profesional continua.

7. Recomendaciones (Acciones de Mejora)

- 7.1.** Realizar reuniones entre la Unidad de Auditoría Interna y los jefes, a fin de mejorar la relación de asesoría y servicios que brinda la Unidad en apoyo a los jefes, en busca del cumplimiento de los objetivos institucionales, dentro del marco normativo que rige la función auditora. Ser más proactivos y presentar más servicios de advertencia. **Ver Comentario 5.1**
- 7.2.** Solicitar más reuniones con el jefe y/o algún mecanismo alternativo para informarle sobre los estudios que se están realizando, informando además del avance del PAI **Ver Comentario 5.1**
- 7.3.** Determinar la capacitación y mecanismos requeridos para aumentar la calidad, oportunidad y precisión de los informes de forma que aumente el valor agregado de los mismos. **Ver Comentario 5.1 y 5.2**
- 7.4.** En la etapa de planificación de los estudios de Auditoría determinar las áreas de mayor riesgo a auditar en las diferentes instancias, para definir la profundidad de la evaluación en cuanto al alcance y objetivos. Además, en la comunicación del inicio del estudio indicar a la instancia correspondiente el porqué de las áreas a auditar, **Ver Comentario 5.2.3**
- 7.5.** Determinar la capacitación y mecanismos requeridos para reforzar los conocimientos de los funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna en temas como:
 - Identificación de los indicadores de fraude y corrupción y para actuar según corresponda
 - Riesgos y controles claves en tecnologías y sistemas de información
 - Uso de técnicas de auditoría asistidas por computador y otras técnicas de análisis de datos.
 - SEVRI y Control Interno. **Ver Comentario 5.3 y 5.5**
- 7.6.** Emitir directriz a los funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna sobre el cumplimiento de las normas relacionadas al riesgo y dirección, crear mecanismos para el desarrollo de habilidades y competencias profesionales en la evaluación de los procesos institucionales para promover las mejoras pertinentes de los requerimientos previstos en el bloque de legalidad y consecución de los objetivos establecidos. **Ver punto 5.5 y 5.6**

AUDITORIA INTERNA
AO-ESP-003-2016
Autoevaluación de Calidad de la Auditoría Interna

AI-124-2016

San José, 01 noviembre de 2016.

- 7.7. Emitir directriz a los funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna sobre el cumplimiento de las normas relacionadas con la independencia y objetividad, asimismo cuando el incumplimiento de una o más normas del “Manual para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público” afecte una tarea específica, dicho incumplimiento se declara en las comunicaciones respectivas de la auditoría interna. **Ver Comentario 5.2. y 5.5.**
- 7.8. Gestionar que los recursos de la auditoría interna sean adecuados y suficientes. Teniendo en cuenta las condiciones imperantes en la institución y las regulaciones establecidas por los órganos competentes. Ante limitaciones de recursos que afecten la cobertura y alcance de la actividad de auditoría interna, debe presentar al jerarca un estudio técnico sobre las necesidades de recursos, debidamente fundamentado, que contemple al menos lo siguiente:
- a. Universo de auditoría
 - b. Identificación de riesgos
 - c. Cantidad y características de los recursos requeridos para el ejercicio de la actividad de auditoría interna, con la debida cobertura y alcance.
 - d. Indicación del riesgo que se asume en el evento de que se mantengan las necesidades de recursos que se sustentan en el estudio. **Ver punto 5.4**