



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N ° 0D50-002522398796
WILLIAM JOSÉ PERAZA CONTRERAS

AUDITORÍA INTERNA

CR-INCOP-AI-I-2019-005

INFORME DE RESULTADOS SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN DE LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA 2018

JUNIO 2019

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|--|----|
| RESUMEN EJECUTIVO..... | 3 |
| 1. INTRODUCCIÓN..... | 5 |
| 1.1. Origen del Estudio..... | 5 |
| 1.2. Objetivos General..... | 5 |
| 1.3. Objetivos Específicos..... | 5 |
| 1.4. Alcance..... | 5 |
| 1.5. Normativa Técnica y Legal..... | 6 |
| 1.6. Metodología Aplicada..... | 6 |
| 2. ANÁLISIS Y RESULTADOS..... | 6 |
| 2.1. PERCEPCIÓN SOBRE CALIDAD DE LA ACTIVIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA..... | 7 |
| 2.1.1. Aspectos considerados en las encuestas de opinión/satisfacción respecto a la actividad de la Auditoría Interna..... | 7 |
| 2.1.2. Derivaciones de las encuestas de opinión/satisfacción aplicadas al Jerarca..... | 8 |
| 2.1.3. Encuestas de opinión/satisfacción aplicadas a las Instancias Auditadas..... | 9 |
| 2.1.4. Encuestas de opinión/satisfacción aplicadas al Personal de Auditoría..... | 10 |
| 2.2. EVALUACIÓN SOBRE LOS ATRIBUTOS Y PERSONAL DE LA AUDITORIA INTERNA..... | 11 |
| 2.2.1. Sobre la pericia y el debido cuidado profesional del personal de la auditoría interna..... | 11 |
| 2.2.2. Sobre el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna..... | 11 |
| 2.2.3. Sobre el avance en el cumplimiento del plan de mejora..... | 12 |
| 2.3. RESUMEN SOBRE LA EVALUACIÓN EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS..... | 12 |
| 3. CONCLUSIONES..... | 14 |
| ANEXO 1 Cumplimiento de Normas..... | 16 |
| ANEXO 2 Plan de Mejora..... | 17 |

RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoría Interna del INCOP, en cumplimiento a su Plan Anual de Trabajo 2019, los lineamientos emanados por la Contraloría General de la República y la Ley No. 8292 denominada “Ley General de Control Interno”, con el objeto de buscar un mayor control de la Hacienda Pública y de acuerdo con lo establecido para tal fin en la Resolución No. R-CO-33-2008, publicado en La Gaceta No. 147 del 31 de Julio del año 2008 y sus reformas, se presenta el siguiente informe sobre la Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría.

Para esos efectos, se utilizaron las herramientas diseñadas por el Órgano Contralor y se evaluó lo pertinente según la Herramienta 05-1 y 05-2, concerniente a los procedimientos de verificación sobre los atributos de la unidad de auditoría interna y de su Personal, determinadas según las Normas para el Ejercicio de la Auditoría General en el Sector Público, según Resolución R-DC-119-2009 del 16/12/2009. El periodo de evaluación correspondió al año 2018 y se extendió cuando así fue necesario ampliar algún aspecto puntual de valoración.

A través de estas herramientas se evaluaron algunos temas relacionados con la gestión de esta unidad, entre los que podemos citar algunos tópicos que involucraba:

- a) Sobre la organización de la auditoría interna.
- b) Sobre el reglamento de organización y funcionamiento
- c) Sobre la independencia y objetividad.
- d) Sobre la pericia y el debido cuidado profesional del personal de la auditoría interna.
- e) Sobre el aseguramiento de la calidad de la auditoría interna.

Una vez valorados tales temas, mostraron como resultado general un cumplimiento razonable por parte de esta unidad, sin embargo, somos conscientes de que se debe procurar mejorar en algunos aspectos, a efecto de poder brindar un servicio acorde con las exigencias de nuestro entorno.

Complementariamente, se determinó por medio de encuesta, la percepción de la calidad de la auditoría por parte del Jerarca, algunas instancias auditadas y del personal de esta auditoría, resultando de las mismas, una percepción positiva en su mayoría con relación al ejercicio de este despacho.

Además, se llevó a cabo la aplicación de la Herramienta H-08-1: “Resumen de la Evaluación sobre el Cumplimiento de la Normas”, donde se valoró la gestión de la auditoría con respecto a sus Atributos y Desempeño, logrando un puntaje global de 95%, considerándose como adecuado y reafirmando el principio de continuidad en la mejora de la gestión de este despacho.



DOCUMENTO FIRMADO CON CERTIFICADO DIGITAL N ° 0D50-002522398796
WILLIAM JOSÉ PERAZA CONTRERAS

En resumen, se evaluaron 33 temas, los cuales producto del análisis de cumplimiento normativo se determinó un cumplimiento general razonable de 27 aspectos evaluados, no obstante, se establecen 6 potenciales ajustes, por lo que se esbozó un plan de mejora donde se estipularon algunas medidas para