

**INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA AUTOEVALUACIÓN DE LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA**

**Tabla de contenido**

1.	INTRODUCCIÓN.....	2
1.1.	Origen del Estudio.....	2
1.2.	Objetivo General.....	2
1.3.	Alcance y Periodo de Estudio.....	2
1.4.	Comunicación verbal de los resultados.....	3
2.	RESULTADOS.....	3
2.1.	Hallazgos y Oportunidades de Mejora.....	3
2.2.	Percepción de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna.....	3
2.2.1.	Metodología de recolección de datos.....	3
2.2.2.	Percepción del Consejo Directivo.....	4
2.2.3.	Percepción de las Instancias Auditadas.....	12
2.2.4.	Percepción del Personal de la Auditoría Interna.....	19
2.3.	Cumplimiento de las Normas para el ejercicio y generales de la Auditoría Interna en el Sector Público.....	26
3.	CONCLUSIONES.....	26
	ANEXOS.....	28

## INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA AUTOEVALUACIÓN DE LA CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA

### 1. INTRODUCCIÓN.

#### 1.1. Origen del Estudio.

El estudio a que se refiere el presente informe se efectuó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2022 y de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (NEAI)<sup>1</sup>.

#### 1.2. Objetivo General.

Fortalecer la gestión de la Auditoría Interna, mediante la valoración de su eficiencia y eficacia, evaluando el cumplimiento del marco normativo aplicable y la implementación de prácticas y procedimientos de mejora.

#### 1.3. Alcance y Periodo de Estudio.

El alcance del estudio consistió en la obtención y verificación selectiva de información relacionada con la calidad de la actividad de la Auditoría Interna y cubrió la totalidad de los contenidos previstos en las Directrices para la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas del Sector Público emitidas por la Contraloría General de la República.

La autoevaluación abarcó el periodo comprendido entre el 01 de junio del 2021 y el 31 de octubre del 2022, para la revisión de los legajos electrónicos y físicos (según corresponde) así como recopilación de evidencia para cada uno de los procedimientos que se diseñaron para obtener y verificar la información relacionada con la calidad de la Auditoría Interna, en la cual se atiende lo dispuesto en la norma general de auditoría N.º 210.02. En el caso de la percepción de los servicios prestados por la Auditoría se amplió a enero 2023.

El estudio se desarrolló con sujeción a las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (NEAI), las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGASP), las Directrices para la autoevaluación anual de calidad de las Auditorías Internas del Sector Público<sup>2</sup>, el

---

<sup>1</sup> R-DC-119-2009, Contraloría General de la República, publicado en La Gaceta N°28, del 10 de febrero del 2010.

<sup>2</sup> R-CO-33-2008, Contraloría General de la República, Despacho de la Contralora General de la República, a las diez horas del once de julio de dos mil ocho, publicado en la Gaceta N°147 del 31 de julio de 2008.

Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del IMAS y el Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna del IMAS.

#### **1.4. Comunicación verbal de los resultados.**

De conformidad con la directriz 3.4.2, “Comunicación del informe de la evaluación de calidad”, de la Resolución<sup>3</sup> R-CO-33-2008, el día 27 de julio del 2023, se presentó a la Auditora General los resultados de la Autoevaluación de la Calidad de la Auditoría Interna del IMAS.

## **2. RESULTADOS.**

### **2.1. Hallazgos y Oportunidades de Mejora.**

De acuerdo con el alcance del estudio y de conformidad con los resultados obtenidos al aplicar la herramienta diseñada por la Contraloría General de la República para realizar de la Autoevaluación de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna, no se determinaron hallazgos u oportunidades de mejora que requieran recomendaciones a la Administración de la Auditoría Interna.

### **2.2. Percepción de la calidad de la actividad de la Auditoría Interna.**

#### **2.2.1. Metodología de recolección de datos.**

Como parte de la aplicación del conjunto de herramientas 2, 3 y 4 promulgadas por la Contraloría General de la República, se analizó la percepción de diversos grupos interesados (Consejo Directivo, Instancias Auditadas y personal de Auditoría Interna), sobre la calidad de la actividad de Auditoría Interna.

Para conocer la percepción que tienen los destinatarios de los productos y servicios brindados por la Auditoría Interna, se aplicó 3 encuestas, dirigidas a los tres grupos antes indicados, de las cuales se recibió respuesta de 6 de 7 personas miembros del Consejo Directivo del IMAS, 13 de 15 personas titulares subordinadas (jefaturas) y 13 de 14 personas funcionarias de la Auditoría Interna.

En las encuestas aplicadas se consultó sobre los productos y servicios que brinda la Auditoría Interna, con el objeto de identificar aspectos susceptibles de perfeccionamiento, dando énfasis a los considerados prioritarios y de esta manera identificar oportunidades de mejora en su gestión.

La recolección de las respuestas brindadas por parte de las personas miembros del Consejo Directivo se realizó de forma manual y por medio de la confección del oficio respectivo, las cuales una vez completadas, fueron recopiladas por la Auditora General. La recopilación de las respuestas brindadas por parte de las personas funcionarias que ocupan u ocuparon un cargo de titular subordinado y a quienes se les brindó algún servicio de auditoría, así como al funcionariado de la Auditoría Interna

se realizó de forma digital, utilizando la herramienta Microsoft Forms<sup>3</sup>, en la que se limitó la emisión de una respuesta por persona, para lo cual fue necesario que cada persona funcionaria tuviese instalado en su equipo la herramienta informática Office 365 para poder acceder y por ende responder la encuesta suministrada por la Auditoría Interna.

Las respuestas se contabilizaron directamente en la herramienta Microsoft Forms, la cual se configuró para que no registre los datos de identidad de las personas que responden la encuesta, con lo cual se asegura el **resguardo** tanto del **anonimato** de las personas que responden la encuesta, así como de la **confidencialidad de las respuestas** suministradas y **transparencia** en el proceso.

A continuación, se exponen los resultados obtenidos por encuestas contestadas:

### **2.2.2. Percepción del Consejo Directivo.**

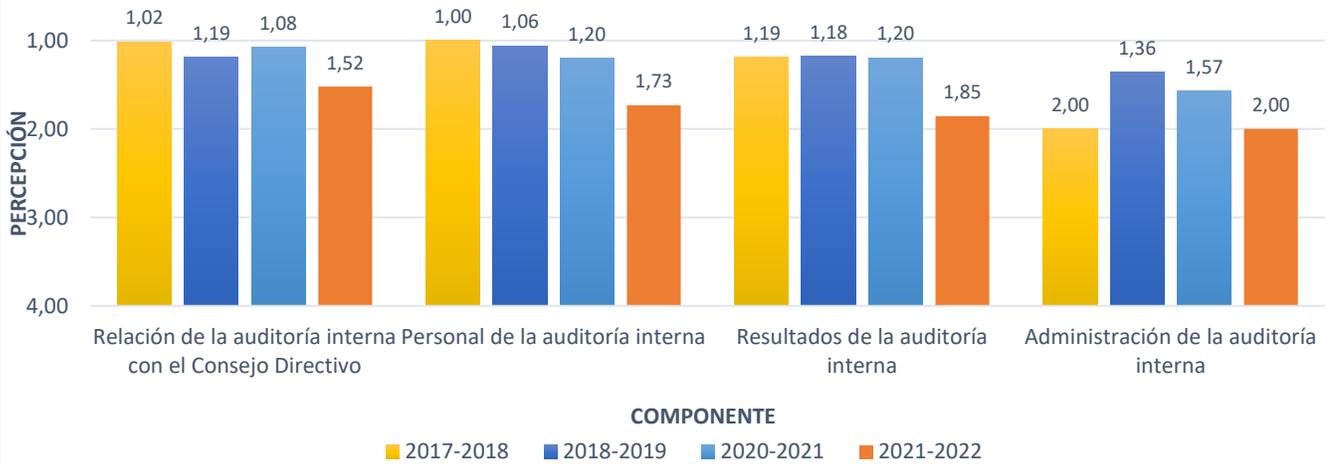
Se aplicó una encuesta de opinión a las 7 (100%) personas miembros del Consejo Directivo, de la cual se obtuvo respuesta de 6 personas (86%), con el propósito de analizar la relación de la Auditoría Interna con la autoridad superior, su personal, sus resultados y su administración.

Al respecto, se comprobó para los componentes evaluados en la encuesta de percepción del Consejo Directivo, **“Relación de la Auditoría Interna con la Autoridad Superior”**, **“Personal de la Auditoría Interna”**, **Resultados de la Auditoría Interna**, hay una tendencia hacia la posición de estar “Parcialmente de acuerdo”, y para el componente **“Administración de la Auditoría”** la opinión corresponde a “Parcialmente de acuerdo”, como se visualiza en el gráfico a continuación (véase gráfico N°1).

---

<sup>3</sup> Microsoft Form: es un creador de encuestas en línea, parte de Office 365 Educación. Lanzado por Microsoft en junio de 2016, Forms permite a profesores y estudiantes crear encuestas y cuestionarios con marcado automático. Los datos se pueden exportar a Microsoft Excel.

**Gráfico N° 1**  
**Percepción general de desarrollo del trabajo de la auditoría interna**  
**por parte del Consejo Directivo**  
**Comparativo Periodos 2017-2018, 2018-2019, 2020-2021 y 2021-2022**



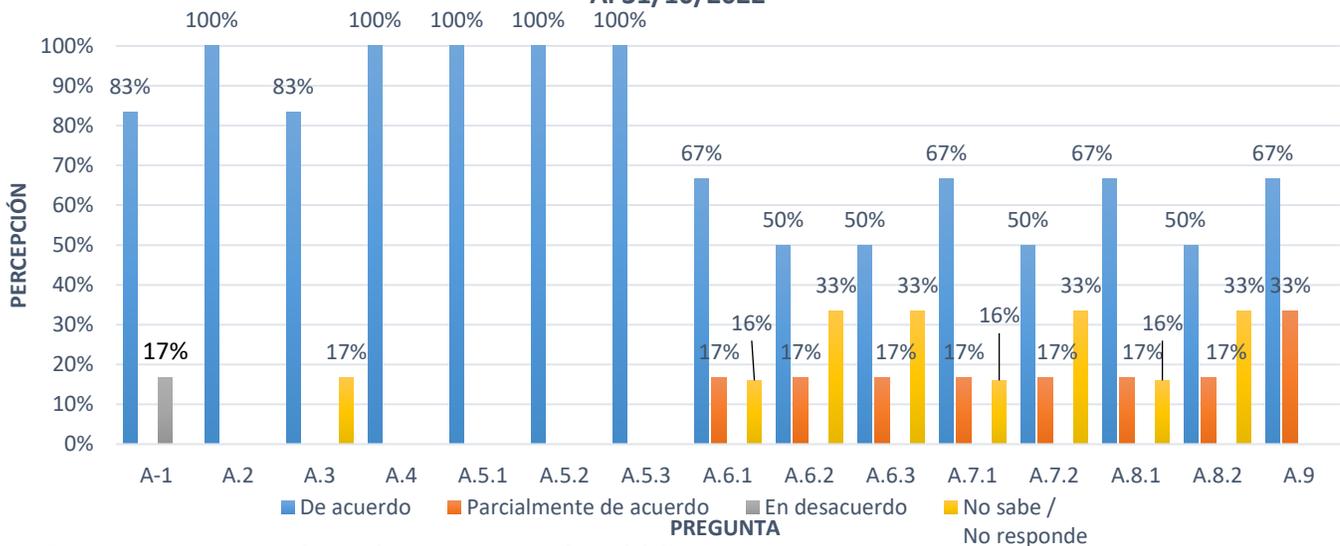
Fuente: Respuestas proporcionadas por las personas miembros del CD

**PERCEPCIÓN:** 1= De Acuerdo / 2= Parcialmente de acuerdo / 3= En Desacuerdo / 4 No sabe – No responde.

Por otra parte, se comparó los resultados de la percepción actual, con los obtenidos en el periodo 2020-2021, y se aprecia en términos generales una tendencia desmejora en la opinión, principalmente en el componente “**Administración de la Auditoría Interna**”, donde para el periodo 2020-2021 la tendencia era hacia estar “De acuerdo” y para este periodo 2021-2022 se mostró una desmejora y por ende la percepción ahora es a estar “Parcialmente de acuerdo”, en este componente.

En el siguiente gráfico, se muestran los resultados obtenidos en el componente de **Relación de la Auditoría con la Autoridad Superior:**

**Gráfico N° 2**  
**Percepción de la Relación de la auditoría interna con el Consejo Directivo**  
**AI 31/10/2022**



Fuente: Respuestas proporcionadas por las personas miembros del CD

Del gráfico anterior, se desprende que las personas miembros del Consejo Directivo se encuentran mayoritariamente de acuerdo con todos los ítems que conforman el componente de “**Relación de la Auditoría Interna con el Consejo Directivo**”, aunque no en un 100%. Como aspecto importante de indicar es que sobre las preguntas A.6.1 “*La auditoría interna brinda servicios de auditoría al Consejo Directivo, que son Objetivos.*”, A.6.2 “*La auditoría interna brinda servicios de auditoría al Consejo Directivo que son de Alta Calidad*”, A.6.3 “*La auditoría interna brinda servicios de auditoría al Consejo Directivo que son Oportunos.*”, A.7.1 “*La auditoría interna brinda servicios de asesoría al Consejo Directivo que son de Alta Calidad.*”, A.7.2 “*La auditoría interna brinda servicios de asesoría al Consejo Directivo que son de Oportunos.*”, A.8.1 “*La auditoría interna brinda servicios de advertencia al Consejo Directivo que son de Alta Calidad.*”, A.8.2 “*La auditoría interna brinda servicios de advertencia al Consejo Directivo que son Oportunos.*” fueron preguntas que tendieron a desmejorar en comparación con las demás preguntas, dado que personas miembros del Consejo Directivo mencionaron estar “Parcialmente de acuerdo” y/o “No sabe / No responde”. En relación con la pregunta A.9 “*La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones del Consejo Directivo.*”, el 33% respondió estar “Parcialmente de acuerdo”.

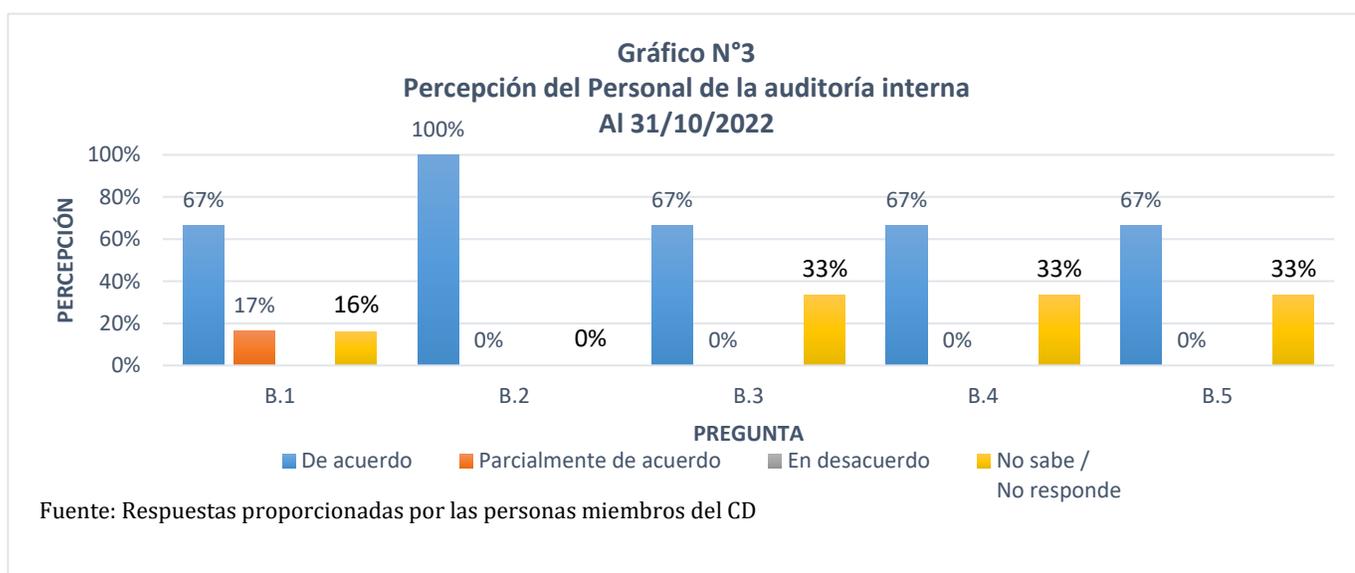
El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente se presenta a continuación:

**CUADRO N°1**  
**PERCEPCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO SOBRE LA**  
**RELACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA CON EL CONSEJO DIRECTIVO**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Relación de la auditoría interna con el Consejo Directivo	A-1 La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con el Consejo Directivo	83%	0%	17%	0%
	A-2 La auditoría interna comunica su plan de trabajo al Consejo Directivo.	100%	0%	0%	0%
	A-3 La auditoría interna coordina con el Consejo Directivo para que indique las necesidades de servicios de auditoría.	83%	0%	0%	17%
	A-4 La auditoría interna considera en su plan de trabajo, cuando es pertinente, las necesidades de servicios indicadas por el Consejo Directivo.	100%	0%	0%	0%
	A-5.1 La auditoría interna remite al Consejo Directivo, al menos anualmente, un informe de labores que contemple el cumplimiento del plan de trabajo de la auditoría interna.	100%	0%	0%	0%
	A-5.2 La auditoría interna remite al Consejo Directivo, al menos anualmente, un informe de labores que contemple el estado de seguimiento de las acciones emprendidas por la administración con base en las recomendaciones de los informes de la auditoría interna.	100%	0%	0%	0%
	A-5.3 La auditoría interna remite al Consejo Directivo, al menos anualmente, un informe de labores que contemple el estado de disposiciones de la CGR u otros órganos o entes externos de fiscalización, auditoría o tutela, cuando corresponda.	100%	0%	0%	0%
	A-6.1 La auditoría interna brinda servicios de auditoría al Consejo Directivo, que son Objetivos.	67%	17%	0%	16%
	A-6.2 La auditoría interna brinda servicios de auditoría al Consejo Directivo que son de Alta Calidad.	50%	17%	0%	33%
	A-6.3 La auditoría interna brinda servicios de auditoría al Consejo Directivo que son Oportunos.	50%	17%	0%	33%
	A-7.1 La auditoría interna brinda servicios de asesoría al Consejo Directivo que son de Alta Calidad.	67%	17%	0%	16%
	A-7.2 La auditoría interna brinda servicios de asesoría al Consejo Directivo que son de Oportunos.	50%	17%	0%	33%

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
	A-8.1 La auditoría interna brinda servicios de advertencia al Consejo Directivo que son de Alta Calidad.	67%	17%	0%	16%
	A-8.2 La auditoría interna brinda servicios de advertencia al Consejo Directivo que son Oportunos.	50%	17%	0%	33%
	A-9 La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones del Consejo Directivo.	67%	33%	0%	0%

Respecto al componente **“Personal de la Auditoría Interna”**, en el siguiente gráfico se ilustran los resultados obtenidos:



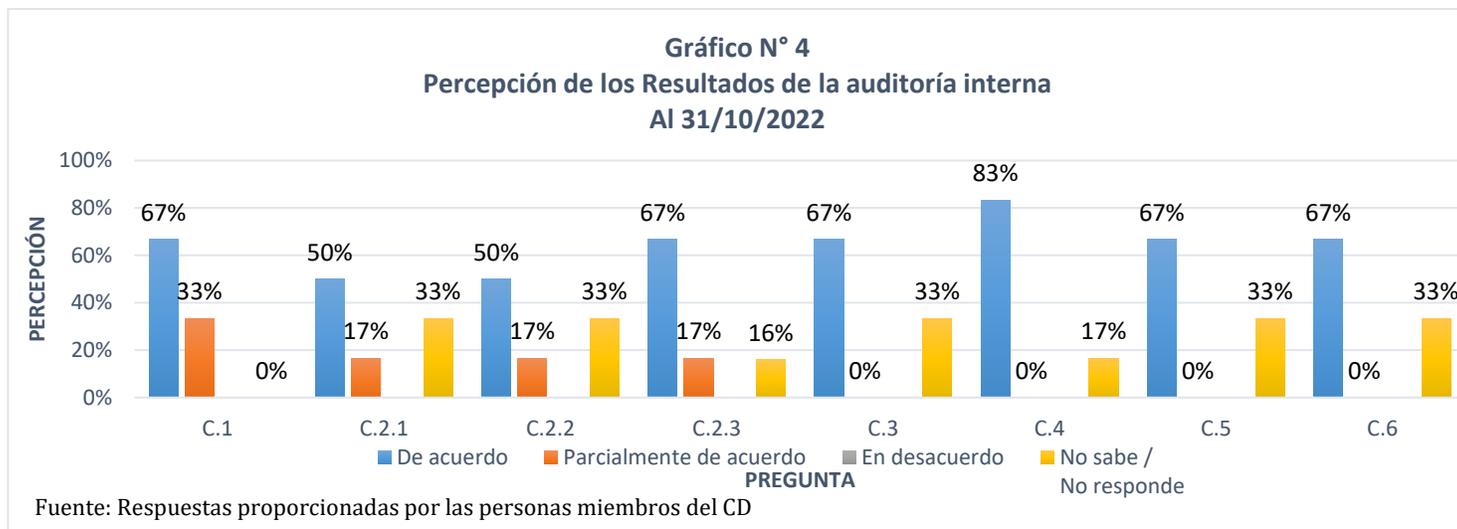
Del gráfico anterior se desprende que las personas miembros del Consejo Directivo se encuentran mayoritariamente “De acuerdo” con todos los ítems que conforman el componente **“Personal de la Auditoría Interna”**. Sin embargo, sobre la pregunta B.1 *“En el desarrollo de sus actividades, el funcionamiento de la auditoría interna muestra independencia y objetividad.”*, el 17% indicó “Parcialmente de acuerdo”, mientras un 16% respondió “No sabe / No responde”. Sobre las preguntas B.3 *“El funcionamiento de la auditoría interna muestra conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades”*, B.4 *“El funcionamiento de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales)”* y B.5 *“El funcionamiento de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios”* un 33% indicó estar “No sabe / No responde”.

El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente se presenta a continuación:

**CUADRO N°2  
PERCEPCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO SOBRE EL  
PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Personal de la auditoría interna	B-1 En el desarrollo de sus actividades, el funcionariado de la auditoría interna muestra independencia y objetividad.	67%	17%	0%	16%
	B-2 El funcionariado de la auditoría interna demuestra apego a la ética profesional.	100%	0%	0%	0%
	B-3 El funcionariado de la auditoría interna muestra conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	67%	0%	0%	33%
	B-4 El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre denunciadores y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).	67%	0%	0%	33%
	B-5 El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios.	67%	0%	0%	33%

Por otra parte, y con respecto al componente “**Resultados de la Auditoría Interna**”, en el siguiente gráfico se muestran los resultados obtenidos:



De acuerdo con la información del gráfico anterior, las personas miembros del Consejo Directivo se encuentran mayoritariamente “De acuerdo”, pero no en un 100% con todos los ítems que conforman el componente de “**Resultados de la Auditoría Interna**”. Al respecto se identificaron preguntas tales como la C.1 “*Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo*” en donde un 33% indica estar “Parcialmente de Acuerdo”, en que los estudios de Auditoría se dirigen a áreas de mayor riesgo. Asimismo, sobre el tema de comunicación de resultados de las preguntas C.2.1 “*Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son Precisos*” y C.2.2 “*Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son Claros*” un 17% indica estar “Parcialmente de acuerdo” mientras que un 33% menciona “No sabe / No responde” en que la comunicación de los resultados es precisa y clara. En relación con la pregunta C.2.3 “*Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son Constructivos*” un 17% indica “Parcialmente de acuerdo” y otro 16% menciona “No sabe / No responde” si los informes de la Auditoría son Constructivos. Sobre las preguntas C.3 “*Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno*”, C.4 “*La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno*”, C.5 “*La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI)*” y C.6 “*La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional*” personas encuestadas mencionan “No Sabe / No responde”.

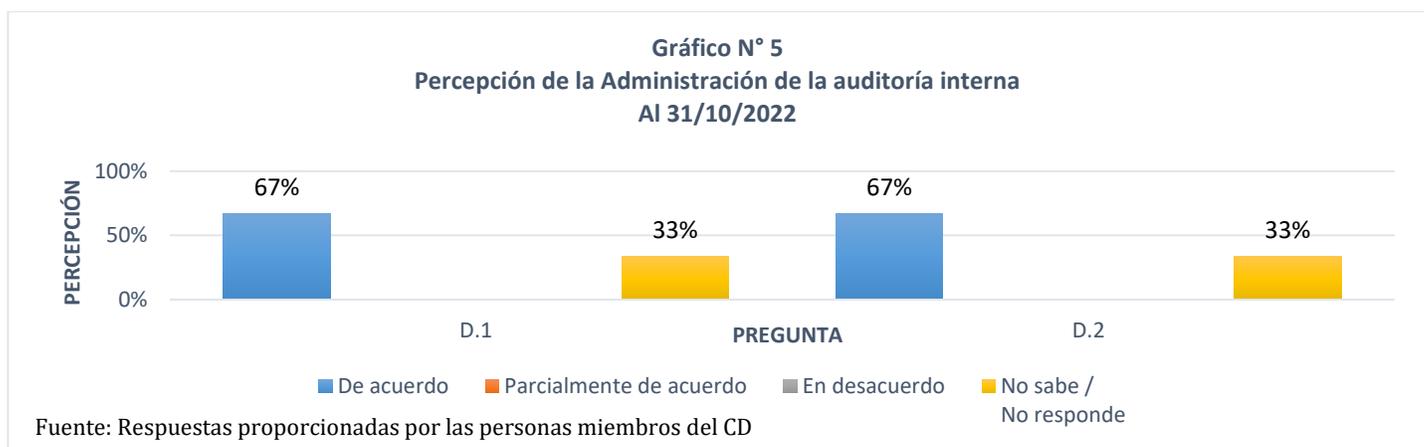
El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente, se detallan a continuación:

**CUADRO N°3**  
**PERCEPCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO SOBRE LOS**  
**RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTERNA**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Resultados de la auditoría interna	C-1 Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo.	67%	33%	0%	0%
	C-2.1 Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son Precisos.	50%	17%	0%	33%
	C-2.2 Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son Claros.	50%	17%	0%	33%
	C-2.3 Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son Constructivos.	67%	17%	0%	16%
	C-3 Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno.	67%	0%	0%	33%
	C-4 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno.	83%	0%	0%	17%

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
	C-5 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).	67%	0%	0%	33%
	C-6 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional.	67%	0%	0%	33%

Finalmente, en el siguiente gráfico, se presentan los resultados obtenidos en el componente **“Administración de la Auditoría Interna”**:



Con base en los datos presentados en el gráfico anterior se desprende que las personas miembros del Consejo Directivo, sobre las preguntas D.1 *“La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión”*, y D.2 *“La auditoría interna tiene una productividad acorde con los recursos que le han sido asignados”*, un 33% respondió *“No Sabe/No responde”*.

El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente, se detallan a continuación:

**CUADRO N°4**  
**PERCEPCIÓN DEL CONSEJO DIRECTIVO SOBRE LA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA**

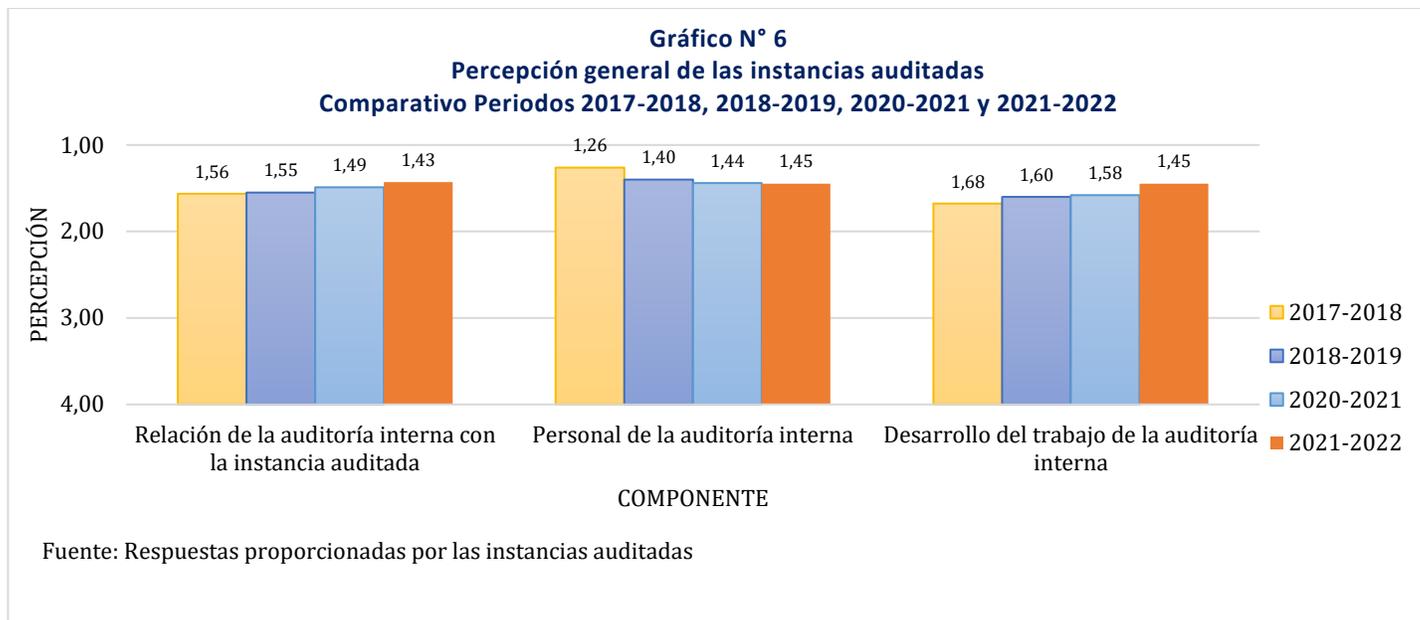
Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Administración de la auditoría interna	D-1 La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para desarrollar su gestión.	67%	0%	0%	33%
	D-2 La auditoría interna tiene una productividad acorde con los recursos que le han sido asignados.	67%	0%	0%	33%

Como parte de la aplicación de las encuestas para el Consejo Directivo, no se recibieron comentarios en relación con los servicios que la Auditoría Interna les ha brindado para el período evaluado.

**2.2.3. Percepción de las Instancias Auditadas.**

Con el fin de conocer la percepción de las personas auditadas, sobre la calidad de los productos y servicios prestados por la Auditoría Interna, se aplicó una encuesta de opinión a 15 (100%) personas Titulares Subordinadas, de la cual se obtuvo un total de 13 (87%) respuestas, con el propósito de analizar la relación de la instancia auditada con la Auditoría Interna, su personal y sus resultados.

Al respecto, para el período 2021-2022 se comprobó que para todos los componentes “**Relación de la Auditoría Interna con la Instancia Auditada**”, “**Personal de la Auditoría Interna**” y “**Desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna**”, hay una tendencia a estar “De acuerdo” sobre estar “Parcialmente de acuerdo”, como se visualiza en el cuadro a continuación (véase gráfico N°6):

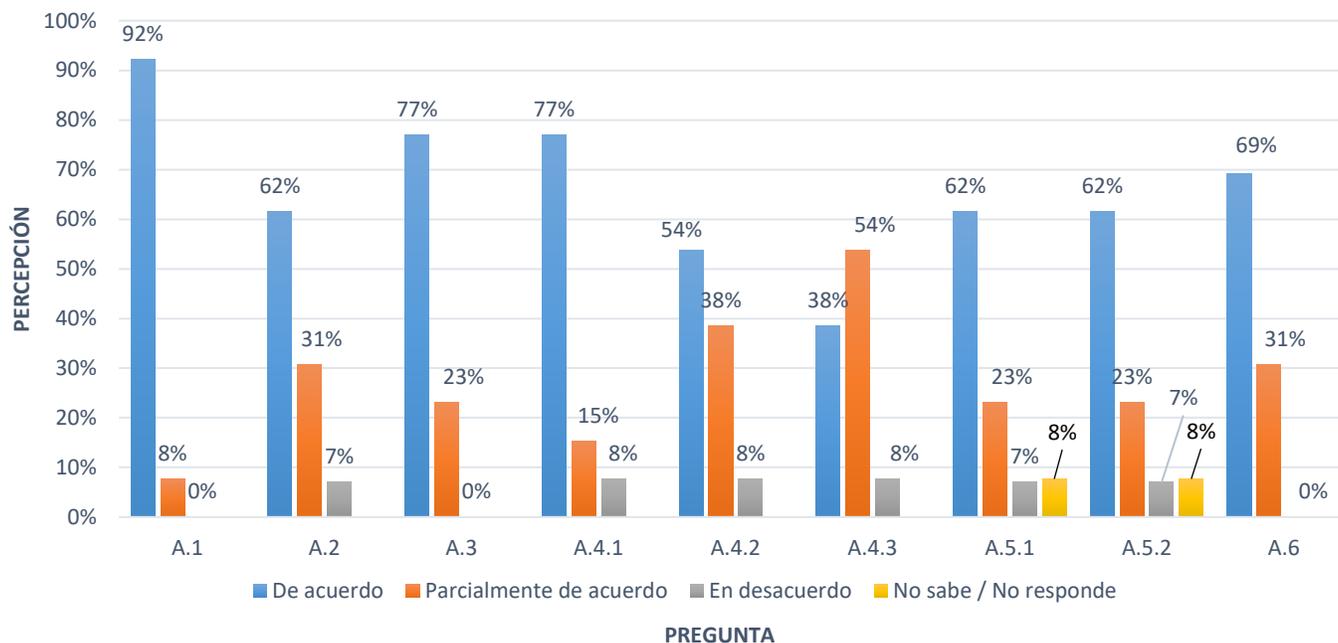


**PERCEPCIÓN:** 1= De Acuerdo / 2= Parcialmente de acuerdo / 3= En Desacuerdo / 4 No sabe – No responde.

Asimismo, se comparó los resultados de la percepción actual con los obtenidos en el periodo 2020-2021, y para los componentes **“Relación de la Auditoría con la instancia auditada”** y **“Desarrollo del Trabajo de la Auditoría Interna”** presentan una mejora con respecto al periodo anterior. En lo que respecta al componente **“Personal de la Auditoría Interna”**, se observa una desmejora mínima en relación con el periodo anterior, tal y como se visualiza en el gráfico anterior.

En el siguiente gráfico, se resumen los resultados obtenidos en el componente **“Relación de la Auditoría Interna con la Instancia Auditada”**:

**Gráfico N° 7**  
**Percepción de la Relación de la Auditoría Interna con la instancia auditada**  
**AI 31/10/2022**



Fuente: Respuestas proporcionadas por las instancias auditadas

Del gráfico anterior se desprende que las personas Titulares Subordinadas se encuentran levemente con tendencia a estar “De acuerdo” en la mayoría de los ítems que conforman el componente **“Relación de la Auditoría Interna con la instancia auditada”**, con excepción de la pregunta A.4.3 “La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son Oportunos”, donde el 54% indica estar “Parcialmente de acuerdo”. Por otra parte, para las preguntas A.2 “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”, A.4.1 “La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría, qué son Objetivos”, A.4.2 “La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son de Alta Calidad”, A.4.3 “La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son Oportunos”, A.5.1 “Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son de Alta Calidad” y A.5.2 “Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son Oportunos”, se presentaron respuestas sobre estar en “Desacuerdo” en aspectos como razonabilidad en cuanto a forma, condiciones y plazo de los requerimientos de auditoría, comunicación al desarrollar los estudios de auditoría, así como sobre la objetividad, calidad y oportunidad de los servicios de auditoría.

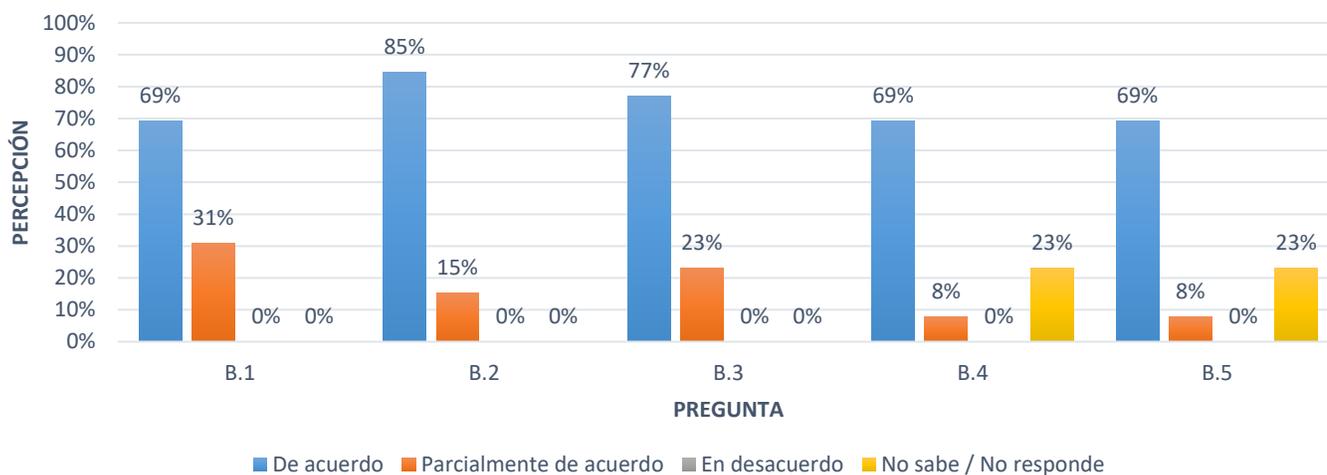
El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente se muestra a continuación:

**CUADRO N°5**  
**PERCEPCIÓN DE LOS AUDITADOS SOBRE LA**  
**RELACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA CON LA INSTANCIA AUDITADA**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Relación de la auditoría interna con la instancia auditada	A-1 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.	92%	8%	0%	0%
	A-2 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.	62%	31%	7%	0%
	A-3 La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con su unidad al desarrollar los estudios de auditoría.	77%	23%	0%	0%
	A-4.1 La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría, qué son Objetivos.	77%	15%	8%	0%
	A-4.2 La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son de Alta Calidad.	54%	38%	8%	0%
	A-4.3 La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son Oportunos.	38%	54%	8%	0%
	A-5.1 Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son de Alta Calidad.	62%	23%	7%	8%
	A-5.2 Cuando corresponde, la auditoría interna brinda a su unidad servicios de advertencia que son Oportunos.	62%	23%	7%	8%
	A-6 La auditoría interna constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones que le corresponden a su unidad.	69%	31%	0%	0%

Con respecto al componente “**Personal de la Auditoría Interna**”, en el siguiente gráfico, se muestran los resultados obtenidos:

**Gráfico N° 8**  
**Percepción de Personal de la auditoría interna**  
**Al 31/10/2022**



Fuente: Respuestas proporcionadas por las instancias auditadas

Del gráfico anterior se observa que las personas Titulares Subordinadas se encuentran mayoritariamente de acuerdo con todos los ítems que conforman el “**Personal de la Auditoría Interna**”. Al respecto, con relación a la pregunta B.1 “*En el desarrollo de sus actividades, el funcionariado de la auditoría interna muestra independencia y objetividad*”, un 31% indicó estar “Parcialmente de Acuerdo”. Por otra parte, sobre la pregunta B.4 “*El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre denunciadores y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales)*” y B.5 “*El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tiene acceso durante el desarrollo de esos estudios*”, un 23% de los encuestados indicó “No saber / No responde”.

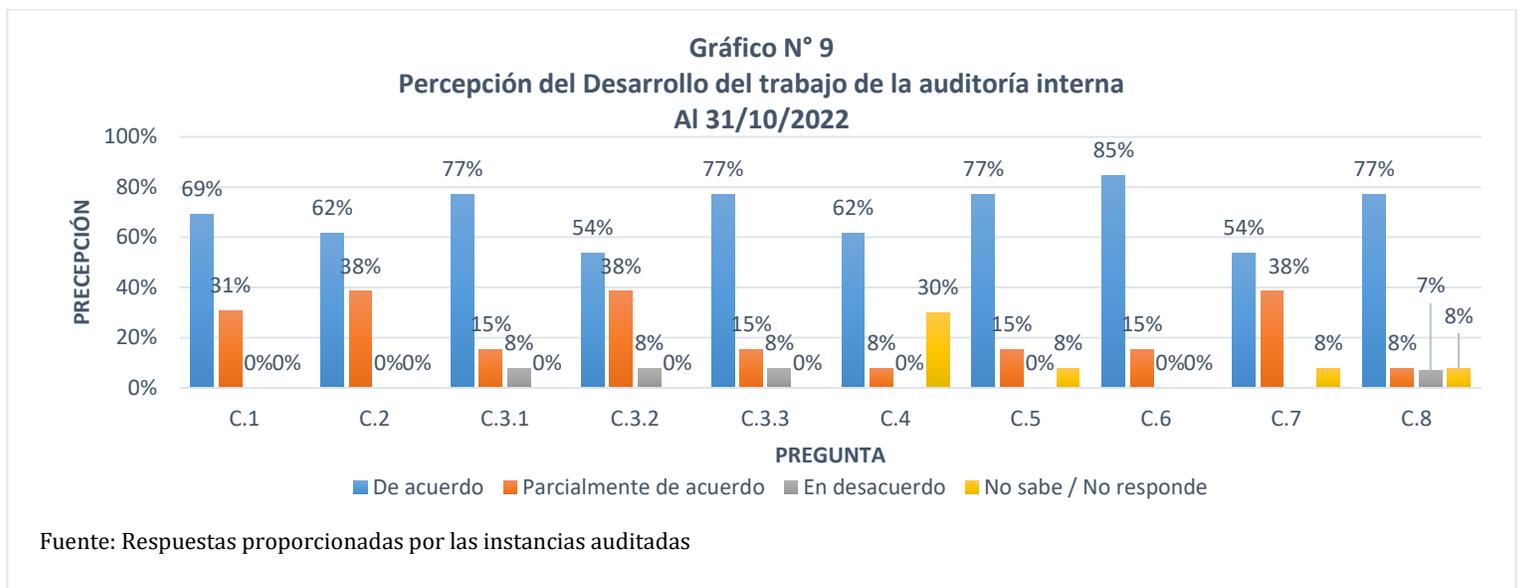
El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente se muestra a continuación:

**CUADRO N°6**  
**PERCEPCIÓN DE LOS AUDITADOS SOBRE EL**  
**PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Personal de la auditoría interna	B-1 En el desarrollo de sus actividades, el funcionariado de la auditoría interna muestra independencia y objetividad.	69%	31%	0%	0%
	B-2 El funcionariado de la auditoría interna demuestra apego a la ética profesional.	85%	15%	0%	0%

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
	B-3 El funcionariado de la auditoría interna muestra conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	77%	23%	0%	0%
	B-4 El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).	69%	8%	0%	23%
	B-5 El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tiene acceso durante el desarrollo de esos estudios.	69%	8%	0%	23%

Por otra parte, y con respecto al componente “**Desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna**”, en el siguiente gráfico, se presentan los resultados obtenidos:



Del gráfico anterior se visualiza que las personas Titulares Subordinadas se encuentran mayoritariamente de acuerdo con todos los ítems que conforman el componente “**Desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna**”. Sin embargo, las preguntas muestran respuestas de “Parcialmente de acuerdo”, “En desacuerdo” o “No sabe/No responde”, lo cual refleja un aspecto a mejorar en relación con el desarrollo del trabajo a nivel Institucional, siendo importante destacar las siguientes:

- C.1 “Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo de su unidad”.
- C.2 “Los informes de auditoría interna profundizan en los asuntos que son objeto de estudio”.
- C.3.2 “Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son Claros”.
- C.4 “Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno”.
- C.7 “La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en los asuntos que interesan a su unidad”.

El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente se muestra a continuación:

**CUADRO N°7**  
**PERCEPCIÓN DE LOS AUDITADOS SOBRE LOS**  
**RESULTADOS DE LA AUDITORIA INTERNA**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Desarrollo del trabajo de la auditoría interna	C-1 Los estudios que realiza la auditoría interna se dirigen a las áreas de mayor riesgo de su unidad.	69%	31%	0%	0%
	C-2 Los informes de auditoría interna profundizan en los asuntos que son objeto de estudio.	62%	38%	0%	0%
	C-3.1 Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son Precisos.	77%	15%	8%	0%
	C-3.2 Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son Claros.	54%	38%	8%	0%
	C-3.3 Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son Constructivos.	77%	15%	8%	0%
	C-4 Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno.	62%	8%	0%	30%
	C-5 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.	77%	15%	0%	8%
	C-6 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del sistema de control interno en lo que corresponde a su unidad.	85%	15%	0%	0%
	C-7 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en los asuntos que interesan a su unidad.	54%	38%	0%	8%

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
	C-8 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética en su unidad.	77%	8%	7%	8%

Como parte de la aplicación de las encuestas para las instancias Auditadas, se recibió una serie de comentarios en relación con los servicios que la Auditoría Interna les ha brindado para el período evaluado:

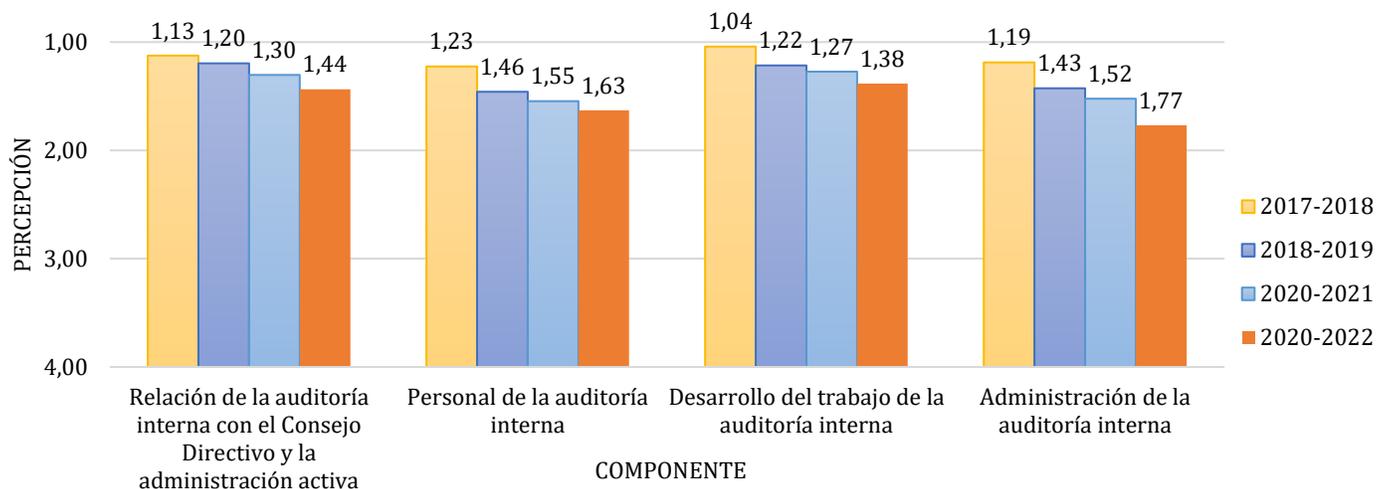
- *"Resultados de estudios tardan mucho en presentarse y por ende la aplicación de acciones de mejora se atrasan".*
- *"Me parece muy oportuna la encuesta".*
- *"Los estudios realizados por la Auditoría Interna han sido muy oportunos, generando advertencias claras para la mejora constante de los procesos desarrollados por la unidad".*
- *"En forma general, me parece que la auditoría viene realizando un muy buen trabajo, principalmente en un rol de asesoramiento en materia de prevención o mitigación de riesgos, asociados a nuestro ámbito laboral".*
- *"Considero que la encuesta incorpora los principales aspectos a evaluar. Por tanto, no tengo comentarios adicionales".*
- *"Si bien es cierto los estudios son rigurosos y para ello necesitan en tiempos tener la información o documentos para tener resultados es importantes se valoren los plazos que se dan cuando tienen requerimientos porque a veces la información se debe tener de las ULDS y si son documentos físicos como expediente hay que considerar la preparación de la información el registro y el traslado a la Gerencia para enviarlos a San José y a veces esos tiempos no dan respecto al plazo que da la auditoría, son demasiado riguroso en cuanto a los plazos".*

#### **2.2.4. Percepción del Personal de la Auditoría Interna.**

Con el fin de conocer la opinión del Personal de la Auditoría Interna respecto de su gestión, se aplicó una encuesta a 14 personas funcionarias, de la cual se obtuvo 13 (93%) respuestas, lo anterior con el propósito de analizar la relación de la Auditoría Interna con la Autoridad Superior y la Administración Activa, su personal, el desarrollo del trabajo y la Administración de esta.

Al respecto, para el período 2021-2022 los componentes **Relación de la Auditoría Interna con el Consejo Directivo y la Administración Activa y Desarrollo del Trabajo de la Auditoría Interna**, tienden a estar en la posición "De acuerdo", sobre la gestión de la Auditoría Interna. Por otra parte, los y con respecto a los componentes restantes **Personal de la Auditoría Interna y Administración de la Auditoría Interna** su posición tiende a estar "Parcialmente de Acuerdo" (véase gráfico N°10).

Gráfico N° 10  
Percepción general del funcionariado de la auditoría interna  
Comparativos Periodos, 2017-2018, 2018-2019, 2020-2021 y 2021-2022



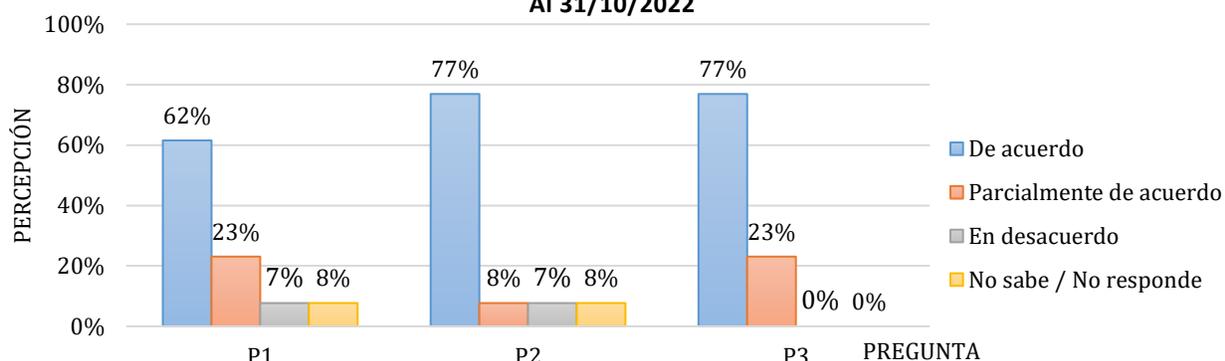
Fuente: Respuestas proporcionadas por el funcionariado de la Auditoría Interna

**PERCEPCIÓN:** 1= De Acuerdo / 2= Parcialmente de acuerdo / 3= En Desacuerdo / 4 No sabe – No responde.

Según el gráfico anterior, se comparó los resultados de la percepción actual con los que se obtuvieron en el periodo 2020-2021, se aprecia una desmejora en todos los componentes, siendo la mayor en los componentes **“Relación de la auditoría interna con el Consejo Directivo y la Administración activa”** y **“Administración de la auditoría interna”**.

Con respecto a este componente, en el siguiente gráfico, se presentan los resultados obtenidos:

Gráfico N° 11  
Percepción de la relación de la auditoría interna con el Consejo Directivo y la administración activa  
Al 31/10/2022



Fuente: Respuestas proporcionadas por el funcionariado de la Auditoría Interna

Con base en los resultados del gráfico anterior, se observa que la percepción que tienen las personas funcionarias de la Auditoría Interna mayoritariamente está “De acuerdo” con todos los ítems indicados en dicho componente. Sin embargo, con relación a la pregunta P1 “*La comunicación entre la auditoría interna y las diferentes unidades de la organización es fluida y oportuna*”, el 23% de los encuestados contesta que están “Parcialmente de acuerdo y un 7% “En desacuerdo” y otro 8% “No sabe/no responde”. Por otra parte, en relación con la pregunta P2 “*El Consejo Directivo y la administración activa tienen un entendimiento cabal (completo) del papel que le corresponde a la auditoría interna dentro de la organización*”, se observa que el 7% de los encuestados manifiesta estar “En desacuerdo”. Por último, para la pregunta P3 “*La ubicación orgánica y la estructura de la actividad de auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y se alcancen los objetivos de la auditoría interna*”, el 23% indica estar “Parcialmente de acuerdo”.

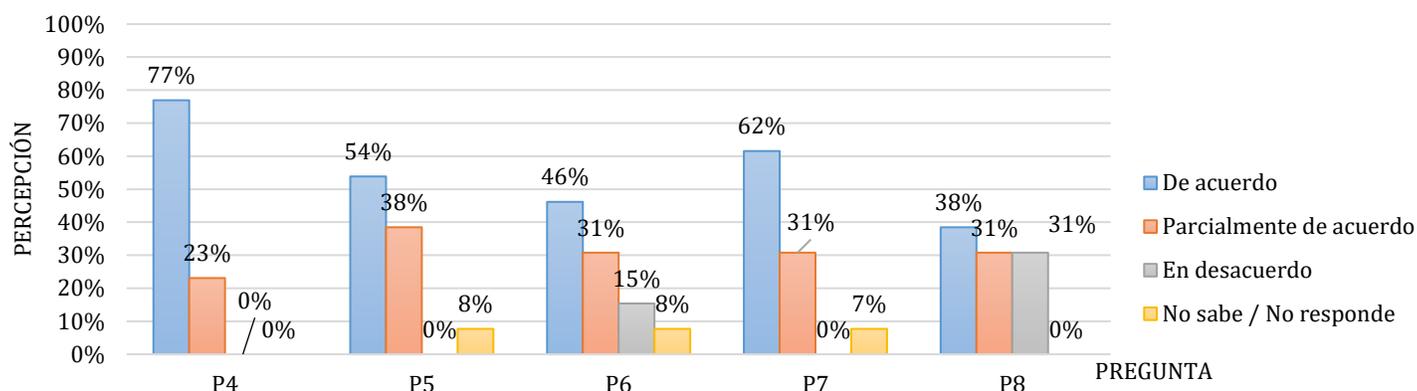
El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente se presenta a continuación:

**CUADRO N°8**  
**PERCEPCIÓN DEL PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA SOBRE LA RELACIÓN**  
**DE**  
**LA AUDITORÍA INTERNA CON EL CONSEJO DIRECTIVO Y LA ADMINISTRACIÓN**  
**ACTIVA**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Relación de la auditoría interna con el Consejo Directivo y la administración activa	1. La comunicación entre la auditoría interna y las diferentes unidades de la organización es fluida y oportuna.	62%	23%	7%	8%
	2. El Consejo Directivo y la administración activa tienen un entendimiento cabal (completo) del papel que le corresponde a la auditoría interna dentro de la organización	77%	8%	7%	8%
	3. La ubicación orgánica y la estructura de la actividad de auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y se alcancen los objetivos de la auditoría interna.	77%	23%	0%	0%

En relación, al componente “**Personal de la Auditoría Interna**”, en el siguiente gráfico, se presentan los resultados obtenidos:

**Gráfico N° 12**  
**Percepción del Personal de la auditoría interna**  
**Al 31/10/2022**



Fuente: Respuestas proporcionadas por el funcionariado de la Auditoría Interna

Del gráfico anterior se desprende que las personas funcionarias de la Auditoría Interna se manifiesta mayoritariamente “De acuerdo” con todos los ítems que conforman el componente “**Personal de la Auditoría Interna**”. No obstante, sobre la pregunta P5 “*El funcionariado de la auditoría interna tiene un conocimiento adecuado de los procesos, las operaciones, los riesgos relevantes y los controles de la organización.*”, un 38% indica estar “Parcialmente de acuerdo”, mientras que un 8% menciona “No sabe / no responde”. Sobre la pregunta P6 “*El funcionariado de la auditoría interna tiene un conocimiento adecuado sobre indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, y otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad de auditoría interna*”, un 31% indica estar “Parcialmente de acuerdo” y un 15% “En desacuerdo” y otro 8% “No sabe/no responde” y sobre la P8 “*La evaluación del desempeño del funcionariado de la auditoría interna es un mecanismo de retroalimentación y mejora continua*”, un 31% indica estar “Parcialmente de acuerdo” con esta afirmación, mientras que otro 31% dice estar en “En desacuerdo”.

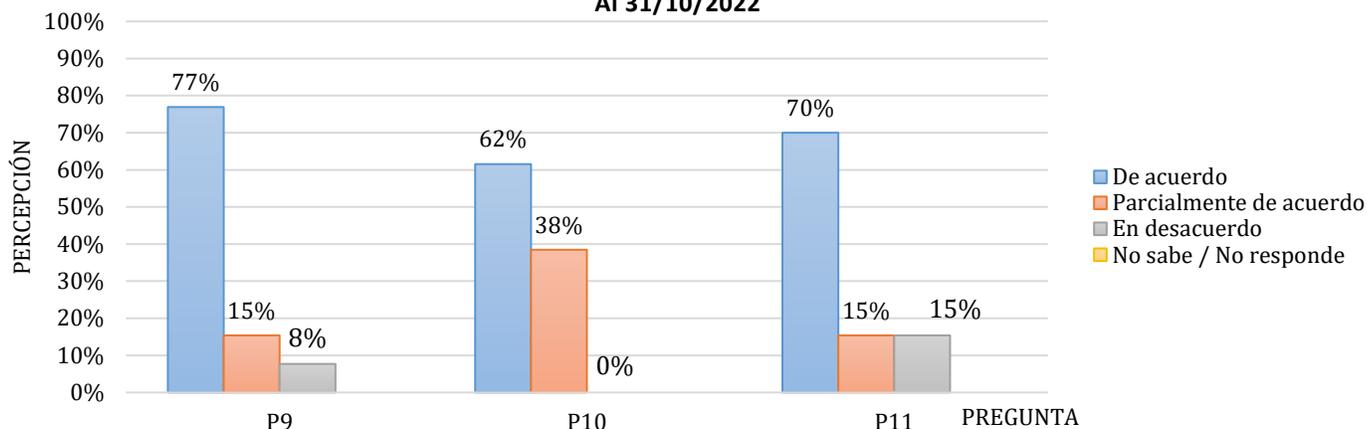
El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente se presenta a continuación:

**CUADRO N°9**  
**PERCEPCIÓN DEL PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA SOBRE EL**  
**PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Personal de la auditoría interna	4. El funcionariado de la auditoría interna tiene un conocimiento adecuado sobre la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna, tal como las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna" y la "Ley General de Control Interno".	77%	23%	0%	0%
	5. El funcionariado de la auditoría interna tiene un conocimiento adecuado de los procesos, las operaciones, los riesgos relevantes y los controles de la organización.	54%	38%	0%	8%
	6. El funcionariado de la auditoría interna tiene un conocimiento adecuado sobre indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, y otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad de auditoría interna.	46%	31%	15%	8%
	7. El funcionariado de la auditoría interna tiene habilidad para la comunicación verbal y escrita.	62%	31%	0%	7%
	8. La evaluación del desempeño del funcionariado de la auditoría interna es un mecanismo de retroalimentación y mejora continua.	38%	31%	31%	0%

Con respecto, al componente “**Desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna**”, en el siguiente gráfico, se presentan los resultados obtenidos:

**Gráfico N° 13**  
**Percepción del Desarrollo del trabajo de la auditoría interna**  
**Al 31/10/2022**



Fuente: Respuestas proporcionadas por el funcionariado de la Auditoría Interna

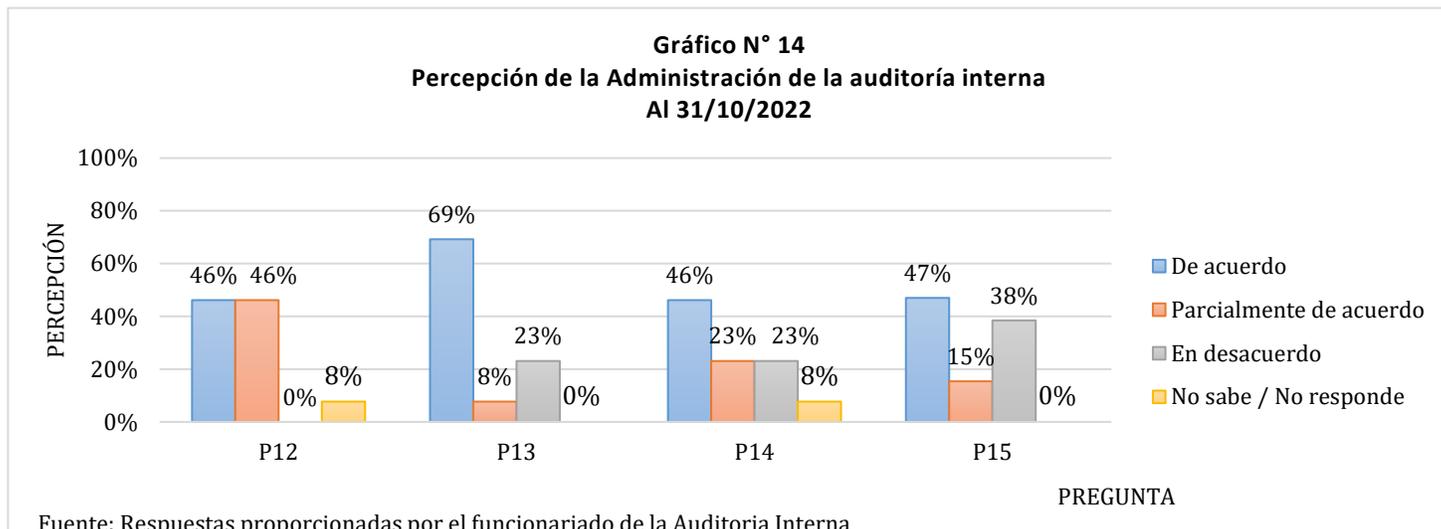
Del gráfico anterior se desprende que el funcionariado de la Auditoría Interna se encuentra mayoritariamente de acuerdo con todos los ítems que conforman el componente “**Desarrollo del trabajo de la Auditoría Interna**”.

El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente se muestra a continuación:

**CUADRO N°10**  
**PERCEPCIÓN DEL PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA SOBRE EL**  
**DESARROLLO DEL TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Desarrollo del trabajo de la auditoría interna	9. En la práctica, la auditoría interna obtiene del funcionariado pertinente, los informes, datos, documentos, colaboración, asesoramiento y facilidades que demande el ejercicio de la actividad de auditoría interna.	77%	15%	8%	0%
	10. El funcionariado de la auditoría interna es supervisado adecuada y oportunamente durante el desarrollo de los servicios que brinda la unidad.	62%	38%	0%	0%
	11. La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Control Interno.	70%	15%	15%	0%

Finalmente, y con respecto al componente “**Administración de la Auditoría Interna**”, en el siguiente gráfico se presentan los resultados obtenidos:



Fuente: Respuestas proporcionadas por el funcionariado de la Auditoría Interna

Del gráfico anterior se observa que el funcionariado de la Auditoría Interna se manifiesta mayoritariamente de acuerdo con todos los ítems que conforman el componente “**Administración de la Auditoría Interna**”, con excepción de la pregunta P12 “*El funcionariado de la auditoría interna participa activamente en la planificación estratégica y operativa de la unidad*”, donde únicamente el 46% de los funcionarios de la unidad indican estar “De acuerdo”, mismo porcentaje que indica estar “Parcialmente de acuerdo”. Por otra parte, para las preguntas P13 “*Las políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna son suficientes, claros, actualizados, efectivos y de conocimiento general*”, P14 “*El funcionariado de la auditoría interna participa activamente en el desarrollo de las políticas y los procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna*” y P15 “*El funcionariado de la auditoría interna está satisfecho con las oportunidades de desarrollarse profesionalmente en la unidad*”, se obtuvieron respuestas de funcionarios que mencionan estar “En desacuerdo”, principalmente en esta última con un 38%.

El detalle consolidado de los resultados obtenidos en dicho componente se muestra a continuación:

**CUADRO N°11**  
**PERCEPCIÓN DEL PERSONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA SOBRE LA**  
**ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA**

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
Administración de la auditoría interna	12. El funcionariado de la auditoría interna participa activamente en la planificación estratégica y operativa de la unidad.	46%	46%	0%	8%

Componente	Preguntas	De acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe / No responde
	13. Las políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna son suficientes, claros, actualizados, efectivos y de conocimiento general.	69%	8%	23%	0%
	14. El funcionariado de la auditoría interna participa activamente en el desarrollo de las políticas y los procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna.	46%	23%	23%	8%
	15. El funcionariado de la auditoría interna está satisfecho con las oportunidades de desarrollarse profesionalmente en la unidad.	47%	15%	38%	0%

### 2.3. Cumplimiento de las Normas para el ejercicio y generales de la Auditoría Interna en el Sector Público.

Como parte de la revisión de la gestión de la Auditoría, en relación con el cumplimiento de la normativa aplicable al ejercicio de la auditoría interna, se evaluó un total de 48 normas (correspondientes a 31 Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (NEAI) y 17 Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGASP)). Estas 48 normas se encuentran divididas en dos grupos (1) Normas sobre Atributos y (2) Normas sobre el Desempeño.

Al respecto, el grado de cumplimiento global de dichas normas, es de un 100%, según la aplicación de la herramienta diseñada por la Contraloría General de la República. (Véase **Anexo N°1**)

### 3. CONCLUSIONES

De conformidad con los resultados obtenidos en el presente estudio, se concluye lo siguiente:

**3.1.** En términos generales, la autoevaluación de calidad reveló que las principales actividades de la Auditoría Interna para brindar un servicio de calidad se mantienen funcionando en forma efectiva.

**3.2.** Por otra parte, en lo referente a los resultados obtenidos en las encuestas de opinión realizadas sobre la actividad de la Auditoría Interna, se determinó que existe una leve desmejora en la percepción de la Auditoría Interna, por parte del Consejo Directivo, que tiene su origen en la respuesta “No sabe/ No responde”, en preguntas de las diferentes secciones, situación que es consecuente con el reciente cambio en la Integración del Organo. Situación similar ocurre en el grupo de los funcionarios de la Auditoría, donde han existido rotación del personal y estas situaciones tienen impacto sobre la percepción favorable del funcionariado sobre componentes de la Administración de la Auditoría, como el conocimiento de procesos institucionales, procesos internos y otros aspectos relacionados. Al respecto, se muestra información sobre la percepción del Consejo Directivo, Instancias Auditadas

y funcionarios de la Auditoría Interna, que tuvo una desmejora en la calificación del periodo evaluado en relación con la evaluación del periodo 2020-2021 (Ver **Anexos N°2, N°3 y N°4 respectivamente**).

**3.3.** Como parte de la revisión de la gestión de la Auditoría y de conformidad con los resultados del presente estudio, el grado de cumplimiento de las “Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”, alcanzó el **100%**. (Véase **Anexo N°1**)

**Hecho por**  
**Juan Carlos García Cruz**  
**PROFESIONAL EN AUDITORIA**

**Revisado y aprobado**  
**Wady Solano Siles**  
**COORDINADOR UNIDAD DE GESTIÓN**  
**TECNOLOGÍA**

**AUDITORIA INTERNA**  
**AGOSTO, 2023**

## ANEXOS

### ANEXO N°1 AUTOEVALUACION DE CALIDAD DEL PERIODO 2021-2022 AUDITORIA INTERNA DEL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL RESUMEN DE LA EVALUACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS RESUMEN DE PUNTAJES

EVALUACIÓN GLOBAL		100%	Peso en la evaluación	Peso en el grupo
1.	<b>NORMAS SOBRE ATRIBUTOS</b>	100%	60%	
1.1	Propósito, autoridad y responsabilidad	100%		60%
1.2	Pericia y debido cuidado profesional	100%		20%
1.4	Aseguramiento de la calidad	100%		20%
2.	<b>NORMAS SOBRE DESEMPEÑO</b>	100%	40%	
2.1	Administración	100%		10%
2.2	Planificación	100%		10%
2.3	Naturaleza del trabajo	100%		10%
2.4	Administración de recursos	100%		5%
2.5	Políticas y procedimientos	100%		5%
2.6	Informes de desempeño	100%		5%
2.7	Planificación puntual	100%		10%
2.8	Ejecución del trabajo	100%		15%
2.9	Supervisión	100%		5%
2.10	Comunicación de los resultados	100%		15%
2.11	Seguimiento de acciones sobre resultados	100%		10%

**ANEXO N°2**  
**PERCEPCIÓN DE LAS PERSONAS DEL CONSEJO DIRECTIVO CON DESMEJORA**  
**ENTRE LAS EVALUACIONES DE LOS PERÍODOS 2020-2021 Y 2021-2022**

<b>Percepción Consejo Directivo</b>			
<b>Preguntas</b>	<b>2020-2021</b>	<b>2021-2022</b>	<b>Diferencia</b>
	<b>De acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	
A-1 La auditoría interna mantiene una comunicación fluida con el Consejo Directivo	100%	83%	-17%
A-3 La auditoría interna coordina con el Consejo Directivo para que indique las necesidades de servicios de auditoría.	100%	83%	-17%
A-6.1 La auditoría interna brinda servicios de auditoría al Consejo Directivo, que son Objetivos.	100%	67%	-33%
A-6.2 La auditoría interna brinda servicios de auditoría al Consejo Directivo que son de Alta Calidad.	100%	50%	-50%
A-6.3 La auditoría interna brinda servicios de auditoría al Consejo Directivo que son Oportunos.	86%	50%	-36%
A-7.1 La auditoría interna brinda servicios de asesoría al Consejo Directivo que son de Alta Calidad.	100%	67%	-33%
A-7.2 La auditoría interna brinda servicios de asesoría al Consejo Directivo que son de Oportunos.	86%	50%	-36%
A-8.1 La auditoría interna brinda servicios de advertencia al Consejo Directivo que son de Alta Calidad.	86%	67%	-19%
A-8.2 La auditoría interna brinda servicios de advertencia al Consejo Directivo que son Oportunos.	86%	50%	-36%
A-9 La auditoría interna constituye un apoyo efectivo a las funciones del Consejo Directivo.	100%	67%	-33%
B-1 En el desarrollo de sus actividades, el funcionariado de la auditoría interna muestra independencia y objetividad.	100%	67%	-33%
B-3 El funcionariado de la auditoría interna muestra conocimientos, aptitudes y competencias adecuados para cumplir sus responsabilidades.	86%	67%	-19%
B-4 El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).	86%	67%	-19%
B-5 El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tienen acceso durante el desarrollo de esos estudios.	100%	67%	-33%
C-2.1 Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son Precisos.	86%	50%	-36%

<b>Percepción Consejo Directivo</b>			
<b>Preguntas</b>	<b>2020-2021</b>	<b>2021-2022</b>	<b>Diferencia</b>
	<b>De acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	
C-2.2 Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son Claros.	71%	50%	-21%
C-2.3 Los informes o comunicaciones de resultados de la auditoría interna son Constructivos.	100%	67%	-33%
C-3 Los informes referidos a presuntas responsabilidades son comunicados por la auditoría interna en forma confidencial y separada de los informes de control interno.	100%	67%	-33%
C-6 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento de la ética institucional.	86%	67%	-19%
D-2 La auditoría interna tiene una productividad acorde con los recursos que le han sido asignados.	86%	67%	-19%

**ANEXO N°3**  
**PERCEPCIÓN DE LAS INSTANCIAS AUDITADAS CON DESMEJORA ENTRE LAS**  
**EVALUACIONES DE LOS PERÍODOS 2020-2021 Y 2021-2022**

<b>Percepción Instancias Auditadas</b>			
<b>Preguntas</b>	<b>2020-2021</b>	<b>2021-2022</b>	<b>Diferencia</b>
	<b>De acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	
A-1 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.	100%	92%	-8%
A-2 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.	67%	62%	-5%
A-4.3 La auditoría interna brinda a su unidad servicios de auditoría que son Oportunos.	47%	38%	-8%
B-1 En el desarrollo de sus actividades, el funcionariado de la auditoría interna muestra independencia y objetividad.	93%	69%	-24%
B-2 El funcionariado de la auditoría interna demuestra apego a la ética profesional.	93%	85%	-9%
B-4 El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre denunciantes y sobre estudios de eventuales responsabilidades en proceso (relaciones de hechos y denuncias penales).	73%	69%	-4%
B-5 El funcionariado de la auditoría interna mantiene la confidencialidad sobre los estudios de auditoría en proceso y sobre la información a la que tiene acceso durante el desarrollo de esos estudios.	80%	69%	-11%
C-3.3 Los informes o comunicaciones de resultados de auditoría son Constructivos.	80%	77%	-3%
C-5 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.	100%	77%	-23%
C-7 La auditoría interna ha contribuido al mejoramiento del Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional (SEVRI) en los asuntos que interesan a su unidad.	60%	54%	-6%

**ANEXO N°4**  
**PERCEPCIÓN DE LAS PERSONAS FUNCIONARIAS DE LA AUDITORÍA INTERNA**  
**CON DESMEJORA ENTRE LAS EVALUACIONES DE LOS PERÍODOS 2020-2021 Y**  
**2021-2022**

<b>Percepción funcionarios de la Auditoría Interna</b>			
<b>Preguntas</b>	<b>2020-2021</b>	<b>2021-2022</b>	<b>Diferencia</b>
	<b>De acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	
1. La comunicación entre la auditoría interna y las diferentes unidades de la organización es fluida y oportuna.	64%	62%	-2%
2. El Consejo Directivo y la administración activa tienen un entendimiento cabal (completo) del papel que le corresponde a la auditoría interna dentro de la organización.	91%	77%	-14%
3. La ubicación orgánica y la estructura de la actividad de auditoría interna aseguran que la actividad esté libre de restricciones y se alcancen los objetivos de la auditoría interna.	82%	77%	-5%
4. El funcionariado de la auditoría interna tiene un conocimiento adecuado sobre la normativa aplicable a la actividad de auditoría interna, tal como las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna" y la "Ley General de Control Interno".	82%	77%	-5%
5. El funcionariado de la auditoría interna tiene un conocimiento adecuado de los procesos, las operaciones, los riesgos relevantes y los controles de la organización.	64%	54%	-10%
6. El funcionariado de la auditoría interna tiene un conocimiento adecuado sobre indicadores de fraude, auditoría de tecnologías de información, y otras técnicas y herramientas aplicables para el desarrollo de la actividad de auditoría interna.	55%	46%	-8%
8. La evaluación del desempeño del funcionariado de la auditoría interna es un mecanismo de retroalimentación y mejora continua.	45%	38%	-7%
9. En la práctica, la auditoría interna obtiene del funcionariado pertinente, los informes, datos, documentos, colaboración, asesoramiento y facilidades que demande el ejercicio de la actividad de auditoría interna.	91%	77%	-14%
10. El funcionariado de la auditoría interna es supervisado adecuada y oportunamente durante el desarrollo de los servicios que brinda la unidad.	64%	62%	-2%
11. La auditoría interna posee los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros, necesarios y suficientes para cumplir con su gestión, de conformidad con lo previsto en la Ley General de Control Interno.	91%	70%	-21%

<b>Percepción funcionarios de la Auditoría Interna</b>			
<b>Preguntas</b>	<b>2020-2021</b>	<b>2021-2022</b>	<b>Diferencia</b>
	<b>De acuerdo</b>	<b>De acuerdo</b>	
12. El funcionariado de la auditoría interna participa activamente en la planificación estratégica y operativa de la unidad.	73%	46%	-27%
13. Las políticas y procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna son suficientes, claros, actualizados, efectivos y de conocimiento general.	73%	69%	-3%
14. El funcionariado de la auditoría interna participa activamente en el desarrollo de las políticas y los procedimientos para el desarrollo de los servicios de la auditoría interna.	64%	46%	-17%