



IA-12/10

**Informe de labores de la Auditoría Interna.
De enero a noviembre de 2010.**

1. INTRODUCCIÓN:

1.1. ORIGEN DEL ESTUDIO:

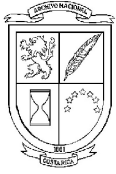
Se informa al jerarca sobre las labores desempeñadas en el año en cumplimiento de acuerdo de la Junta Administrativa, número 7 de la sesión número 34 del 01 de diciembre de 2004 y en concordancia con el artículo 22 de la Ley General de Control Interno referente a la rendición de cuentas de la labor realizada por las auditorías internas en cumplimiento de su plan anual de trabajo.

1.2. SOBRE LA AUDITORÍA INTERNA:

MISIÓN Y VISIÓN DE LA UNIDAD:

Misión:

Apoyar una gestión efectiva y transparente en la administración de los fondos públicos asignados al Archivo Nacional, para preservar el acervo documental costarricense, por medio de una actuación en donde la excelencia, la oportunidad, la agilidad, la técnica, la justicia y el sentido de servicio, constituyan las bases para el logro de sus cometidos de asesoría constructiva, de fiscalización y control a posteriori.



Visión :

Ser el órgano de fiscalización superior de la Dirección General del Archivo Nacional que contribuya a aumentar la eficiencia operacional y al mejoramiento del sistema de control interno por medio de una evaluación independiente de las operaciones contables, financieras, administrativas y de otra naturaleza. Prestándole así un servicio constructivo por medio de asesorías, recomendaciones y advertencias.

Objetivo operativo (POI-2010)

Evaluar el sistema de control interno institucional en relación con el cumplimiento del marco jurídico, la salvaguarda de activos, eficacia y eficiencia operacional y sistema específico de valoración del riesgo institucional.

2. LABOR REALIZADA

2.1. INFORMES DE AUDITORÍA:

2.1.1. ESTUDIOS DE AUDITORÍA:

IA-01/10 “PLAN ANUAL DE TRABAJO PARA EL AÑO 2010”.

IA-02-10 “UNIVERSO AUDITABLE EVALUADO POR RIESGOS”

IA-3/10 “SOBRE LOS RESULTADOS DE ATENCIÓN DE DENUNCIA PRESENTADA EN RELACIÓN CON CONTRATO N. 08-2009 “CONCESIÓN DE SERVICIOS DE CAFETERÍA”.



IA- 04/10 “SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA AUDITORÍA INTERNA A PARTIR DE 2007 EN RELACIÓN CON LOS INCENTIVOS DE CARRERA PROFESIONAL Y DEDICACIÓN EXCLUSIVA”.

IA-05/10. “SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES EMITIDAS POR LA AUDITORÍA INTERNA EN EL INFORME IA-05-07 “REVISIÓN DE LA PLANILLA CORRESPONDIENTE A LA PRIMERA QUINCENA DE ABRIL DE 2007

IA-06/10 ESTUDIO SOBRE LA VERIFICACIÓN DE LAS MEDIDAS DE CONTROL INTERNO RELACIONADAS CON LA APROBACION PRESUPUESTARIA INTERNA EN 2010

.IA-07/10 “SOBRE LOS RESULTADOS DEL ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE DISPOSICIONES RELATIVAS A LOS INFORMES DE FIN DE GESTIÓN POR FUNCIONARIOS OBLIGADOS EN EL ARCHIVO NACIONAL”.

IA- 08/10 “SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES SOBRE EL INFORME N° 08/10 RELATIVO LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS EQUIPOS DE CÓMPUTO DEL ARCHIVO NACIONAL Y VERIFICACIÓN DE AUTORIZACIÓN DEL MODULO DE CONSULTA EN CUENTAS INSTITUCIONALES EN EL BANCO DE COSTA RICA

IA- 09/10 PLAN ANUAL DE TRABAJO PARA EL AÑO 2011.

IA- 10/10 ESTUDIO SOBRE CUMPLIMIENTO DE CONTROLES INTERNOS RELATIVOS A DECLARACIONES JURADAS, NORMATIVA EN MATERIA DE PROHIBICIÓN PROFESIONAL DERIVADA DEL ART.14 DE LA LEY CONTRA EL ENRIQUECIMIENTO ILÍCITO Y NORMATIVA CONEXA.



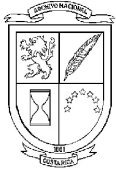
2.1.2. ADVERTENCIAS:

Se emitieron tres informes cortos con el objetivo de prevenir desviaciones de las sanas prácticas de control interno que constituyen riesgos que podrían atrasar, impedir o retardar el cumplimiento de los objetivos institucionales, esto en cumplimiento del inciso del artículo 22 de la Ley General de Control Interno que indica como potestades de la Auditoría Interna: “Asesorar, en materia de su competencia, al jerarca del cual depende; además, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento”

A 1-10 : “EN RELACIÓN CON GASTOS POR ALMUERZOS PARA LA JUNTA ADMINISTRATIVA”.

A 2-10: “EN RELACIÓN CON CONTAMINACIÓN DE DOCUMENTOS EN EL ARCHIVO INTERMEDIO POR NUBE DE POLVO”.

A3-10 “RIESGO PARA LA SALUD DE LOS EMPLEADOS DERIVADO DE CONDICIONES DE LA INFRAESTRUCTA QUE PODRÌAN CONTRIBUIR A GENERAL POSIBLES CRIADEROS DE MOSQUITOS”:



2.2. OTRAS LABORES DE DELEGADAS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA:

Se elaboraron, diagramaron y presentaron ante el jerarca para su aprobación los siguientes procedimientos:

SERVICIOS DE ADVERTENCIA. MCJ. DGAN. AI. 03.

SERVICIOS DE ASESORÍA. MCJ. DGAN. AI. 04.

AUTORIZACIÓN DE LIBROS. MCJ. DGAN. AI. 05 .

Se elaboró el perfil de las plazas faltantes de la Auditoría y fue remitido al Departamento Administrativo Financiero y al jerarca colegiado.

Se actualizó el estudio del universo auditable evaluado por riesgo para efectos de planificación de auditoría.

Se elaboró el perfil de las plazas faltantes en la Auditoría y fue remitido al DAF y al jerarca colegiado acompañado de una actualización del correspondiente análisis de ciclo de auditoría determinado a partir de un análisis de universo auditable basado en riesgo.

Se dio razón de apertura o cierre a los libros institucionales que así lo requirieron en el período.



2.3 ESTUDIOS EN PROCESO

IA-11/10 ESTUDIO PARA LA DETERMINACION DE ACREDITACIONES QUE NO CORRESPONDEN. Trabajo de campo ya terminado y comunicados los resultados a los titulares subordinados con capacidad para realizar la implementación de recomendaciones mediante memorandos de control interno y advertencias. En proceso redacción de informe para el Ministerio de Hacienda que resume la revisión realizada y los resultados de la aplicación de recomendaciones giradas.

IA-12/10 AUTOEVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y DE LA CALIDAD DE LA AUDITORIA INTERNA.

3. OTRAS LABORES ADMINISTRATIVAS REALIZADAS EN 2010:

Se realizaron también las actividades administrativas asistenciales necesarias para el adecuado funcionamiento de la unidad, reuniones con jefaturas y asistencia a una sesión de Junta Administrativa. Asimismo se asistió a charlas y reuniones de coordinación institucional y en la Contraloría General de la República y el Ministerio de Hacienda.

4. ACTIVIDADES DE MEJORAMIENTO DE CAPITAL HUMANO:



4. 1. Charlas impartidas:

Se impartieron dos charlas al personal de nuevo ingreso sobre la Ley general de control interno. En 2010 se tenía planeado impartir una charla pero por solicitud de la Administración Activa se impartieron 2.

4.2. Capacitación recibida:

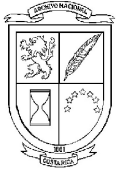
Con el objetivo de actualización profesional y adquirir nuevas competencias en el quehacer sustantivo de la institución se asistió a las siguientes actividades de capacitación:

Taller: "Evaluación de Procesos", fecha 17 y 18 de marzo, horario diurno. Instituto de Auditores Internos de Costa Rica. Financiado por la Junta Administrativa del Archivo Nacional.

IV Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública. Contraloría General de la República. 30 de junio. Financiado por la Contraloría General de la República.

XXII Congreso Archivístico Nacional. Dirección General del Archivo Nacional. 21,22 y 23 de julio. Financiado por la Junta Administrativa del Archivo Nacional.

Curso : "Archivo Central". Dirección General del Archivo Nacional. Asistencia parcial por haber llevado el curso en el pasado con menor duración de horas y menos contenidos. Asistencia 16, 27 y 31 de agosto, 2, 3, 6,7 y 8 de setiembre. Financiado por la Junta Administrativa del Archivo Nacional.



Curso de Preparación para el examen de auditor interno certificado CIA. Parte II. Instituto de Auditores Internos de Costa Rica.
Fecha: 20, 22, 27, 29 de julio; 3, 5, 10 y 12 de agosto del 2010
Horario: de 5:30 a 8:30 p.m. Parcialmente financiado por la Junta Administrativa del Archivo Nacional

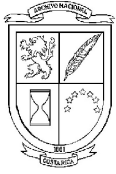
“Taller de uso de Excel como herramienta de Auditoría” Instituto de Auditores Internos de Costa Rica. Sin financiamiento institucional. Fecha: 11, 12, 14, 15 y 18 de octubre de 2010. Horario: de 5:30 a 8:30 p.m.

Curso de preparación para el examen de auditor interno certificado CIA. Parte III. Instituto de Auditores Internos de Costa Rica. Fecha: Sábados 14, 21, 28 de agosto; 4, 11, 18, 25 de setiembre y 01, 08 de octubre del 2010 Horario: de 8:00 a.m a 4:30 p.m. Sin financiamiento institucional.

5. ANALISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS PROGRAMADAS:

La Auditoría Interna del Archivo Nacional cumplió la labor en el Plan operativo institucional y en el plan anual de labores durante 2010.

Evaluando el grado de cumplimiento de las metas programadas para 2010 en el Plan operativo institucional elaborado por esta unidad aprobado el jerarca y la Contraloría General, se sobrepasó el objetivo esperado de productos de auditoría en un 8.33% a noviembre de 2010 y se espera elevar ese índice al 16.7% al concluir el año. También se impartió un 200% de charlas sobre la



Ley general control interno en relación con lo planeado y se invirtió tiempo en la labor no programada de documentación de tres procedimientos. Es relevante manifestar que en este plan no se incluyeron todas actividades que por normativa técnica o legal originen metas que no sean mesurables por medio de indicadores incluidos en el PAO- PRESUPUESTO. No obstante diariamente se realizan labores administrativas, de adecuación a las nuevas directrices, de asesoría y de capacitación que no son mensurables.

En 2010 fueron programadas 12 productos (informes de auditoría, control interno, seguimientos, advertencias, autoevaluación de control interno, etc) en Plan operativo institucional. Al 22 de noviembre se había superado esta meta habiéndose emitido 10 informes de aseguramiento y tres advertencias. En proceso se encuentran dos estudios de auditoría que serán concluidos en 2010.