

**SENARA
AUDITORÍA INTERNA
INFOAUDI # 1-2013**

**CONOCIENDO
LA AUDITORÍA
INTERNA**

QUÉ ES LA AUDITORÍA INTERNA

LA AUDITORÍA INTERNA ES UN ÓRGANO EVALUADOR Y ASESOR DEL MÁS ALTO NIVEL EN LA ESTRUCTURA DEL SENARA, QUE DEPENDE DIRECTAMENTE DE LA JUNTA DIRECTIVA Y QUE REALIZA SUS FUNCIONES CON TOTAL INDEPENDENCIA FUNCIONAL Y DE CRITERIO.



QUÉ HACE LA AUDITORÍA INTERNA

VALIDA Y MEJORA LAS OPERACIONES DEL SENARA, CONTRIBUYENDO A QUE SE ALCANCEN LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES, EVALUANDO Y MEJORANDO LA EFECTIVIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO, DEL CONTROL Y DE LOS PROCESOS DE DIRECCIÓN.



- EFECTIVIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO: EVALUANDO EL ALCANCE, CONTENIDOS Y PARTICIPANTES EN EL PROCESO DE VALORACIÓN DEL RIESGO, SU CONTINUIDAD Y VINCULACIÓN CON LA PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL.



- EFECTIVIDAD DEL CONTROL: EVALUANDO LA EFICACIA, EFICIENCIA, ECONOMÍA Y LEGALIDAD DE LOS CONTROLES ESTABLECIDOS POR LA ADMINISTRACIÓN ACTIVA PARA ADMINISTRAR LOS RIESGOS Y ALCANZAR LOS OBJETIVOS, PROMOVRIENDO SU MEJORA CONTINUA.



- EFECTIVIDAD DE LOS PROCESOS DE DIRECCIÓN: EVALUANDO AL MENOS EL DISEÑO, LA IMPLANTACIÓN Y LA EFICACIA DE LOS OBJETIVOS, PROGRAMAS Y ACTIVIDADES RELACIONADOS CON LA ÉTICA Y EL APOYO DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN A LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES.

CÓMO EJECUTA SU LABOR LA AUDITORÍA INTERNA

- 1. Diseña un Plan estratégico a 4 años, el cual lleva a la práctica mediante un Plan anual de trabajo que comunica a la Junta Directiva y a la Contraloría General de la República.**
- 2. Elabora un Plan anual de trabajo partiendo de la valoración de riesgos que realiza la Administración Activa, el conocimiento de controles de los profesionales de auditoría, los objetivos y metas del plan estratégico de la unidad y el conocimiento de la institución.**
- 3. Ejecuta el Plan anual de trabajo mediante la asignación a los auditores de estudios específicos cuyo desarrollo es supervisado durante su ejecución. Esta ejecución implica:**
 - Atender las normas del ente contralor y los procedimientos propios de la unidad.
 - Revisar procesos, actividades, procedimientos y metas para asegurarse que se sigue lo establecido y que se logran dichas metas.
 - Descubrir, interpretar y preguntar.
 - Confirmar información por medio de la observación, el análisis e indagación con los responsables.
 - Verificar que el Senara cumple con las reglas y regulaciones aplicables.
 - Registro de tiempos aplicados a la labor diaria.
 - Aporte de valor a la institución mediante recomendaciones y observaciones para mejorar la gestión.
 - Disciplina, compromiso y apego al Código de Ética de la unidad.
- 4. Fortalece su gestión mediante un proceso anual de autoevaluación de calidad que da como producto un plan de mejoras. Tanto los resultados como el plan de mejoras se comunican a Junta Directiva.**
- 5. Realiza rendición de cuentas al finalizar el ejercicio a la Junta Directiva mediante informe de labores y a la Contraloría General de la República en sistema automatizado.**

QUÉ SERVICIOS OFRECE LA AUDITORÍA INTERNA

- 1-Servicios de Auditoría: corresponden a la fiscalización y evaluación posterior y están relacionados con los distintos tipos de auditoría (financiera, operativa, de tecnologías de información, del sistema de control interno y especial).*
- 2-Servicios preventivos: incluyen la asesoría, la advertencia y la legalización de libros.*
- 3-Atención de denuncias.*

QUÉ PRODUCTOS ENTREGA LA AUDITORÍA INTERNA

- **INFORMES DE AUDITORÍA:**
 - *De Control Interno: con hallazgos, conclusiones y recomendaciones.*
 - *De Relación de hechos: con detalle de hechos, identificación de posibles infracciones y presuntos responsables. Recomienda apertura de procedimiento administrativo o denuncia al Ministerio Público o Contraloría General de la República.*
 - *De Seguimiento de recomendaciones y disposiciones.*
 - *De ejecución del plan anual de auditoría.*
 - *De autoevaluación de calidad de la Auditoría Interna.*

- **DOCUMENTO DE ASESORÍA O ADVERTENCIA.**

- **LIBROS LEGALIZADOS.**