

INFORMES AUDITORÍA INTERNA

EMITIDOS EN EL AÑO 2016

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
AI-D-001-2016 Informe de Desempeño Período 2015	El presente estudio tiene su origen en el punto 23 del plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2016.	Comunicar al Jerarca los resultados de la gestión realizada por la Auditoría Interna durante el año 2015, a efecto de cumplir con la normativa relacionada.	Resultados de los servicios de fiscalización desarrollados en el año 2015.
AI-S-002-2016 Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización al 31 de diciembre de 2015	El presente estudio tiene su origen en el plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2016, en cumplimiento de lo establecido en el inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno No. 8292 y la Norma 2.6 para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.	Determinar la propiedad, efectividad y la oportunidad de las acciones tomadas por la Administración, sobre la implantación de las recomendaciones y sugerencias emitidas por la Auditoría Interna y las disposiciones de la Contraloría General de la República y otras instituciones, y comunicarlo al Órgano Colegiado a efecto de que tome las acciones correspondientes.	El estudio comprendió el análisis de las recomendaciones, asesoría y advertencias emitidas por la Auditoría Interna que al 31/12/2015 se encontraban pendientes o parcialmente cumplidas y que abarca los años del 2012 al 2015. De la misma forma, se incluyen las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República al 31 de diciembre de 2015.
AI-O-03-2016 Informe de la auditoría denominada "Auditoría operativa realizada en la Dirección Ejecutiva del Polo Turístico Golfo Papagayo"	En atención al Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna	El objetivo general del estudio consistió en contribuir con la Dirección Ejecutiva mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con la finalidad de corroborar que la gestión que realiza se lleva a cabo de manera efectiva y eficiente.	El trabajo de campo fue concluido en febrero de 2016 y comprendió la gestión de la Dirección Ejecutiva, específicamente asociadas con la planificación, la fiscalización de concesiones, las actividades sobre proyectos de infraestructura, gestión documental y sobre el ambiente de control. El período de estudio comprende del 1° de enero de 2012 y hasta el 31 de agosto de 2015, extendiéndose cuando se consideró pertinente.
AI-E-004-2016 Campañas Cooperativas	En atención al Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna	Evaluar mediante los procedimientos de auditoría las campañas cooperativas, con la	Se examinó el PGCCI 2013-2016, en lo referente a la existencia de criterios para la distribución de las campañas por mercado meta

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
		finalidad de verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos.	<p>y objetivos.</p> <p>Se examinaron las campañas cooperativas del período 2014 hasta setiembre 2015, en lo referente al cumplimiento de criterios de selección, así como la evaluación y comunicación de los informes de las campañas.</p> <p>Se evaluaron los objetivos e indicadores planteados para las campañas cooperativas integrales 2013-2016.</p>
<p>AI-C-005-2016 Informe sobre la Auditoría de cumplimiento del análisis y procesamiento de la información sobre la llegada de visitantes a Costa Rica.</p>	<p>El estudio se originó en atención al Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.</p>	<p>Verificar que la información que se está generando sobre la visitación a Costa Rica responda al cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico.</p>	<p>Con la finalidad de cumplir con el objetivo planteado, se analizó la información de llegadas internacionales a Costa Rica durante el período 2015 y el primer cuatrimestre 2016.</p>
<p>AI-O-006-2016 Auditoría Operativa realizada al Departamento de Recursos Humanos</p>	<p>El estudio se originó en atención del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna</p>	<p>El objetivo definido del estudio consistió en Evaluar mediante las técnicas de auditoría, la gestión administrativa y operativa del Proceso de Recursos Humanos, con el propósito de identificar posibles mejoras en la gestión.</p>	<p>La auditoría comprendió el período del 1° de octubre de 2014 al 30 de setiembre de 2015, el cual se amplió cuando se consideró necesario.</p>
<p>AI-F-09-2016 Informe de la auditoría denominado "Auditoría financiera orientada a riesgo de fraude en los estados financieros."</p>	<p>El estudio se originó en atención del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna</p>	<p>Analizar mediante los procedimientos de auditoría, los estados financieros del ICT para corroborar que están libres de representaciones erróneas de importancia relativa resultantes de fraude.</p>	<p>La auditoría abarcó las principales cuentas de los estados financieros susceptibles a riesgo de fraude, comprendidas entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2015 y se extendió en aquellos casos en los que se consideró pertinente.</p>

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
AI-C-10-2016 Informe de la auditoría de cumplimiento sobre el Modelo de Gestión Ética Institucional	El estudio se llevó a cabo con fundamento en las competencias conferidas a la Auditoría Interna en la Ley Orgánica del ICT, la Ley General de Control Interno y Plan de Trabajo Anual 2016 y en razón de la importancia del tema abordado con el control interno y la transparencia institucional.	Estudiar del funcionamiento y la efectividad del modelo de gestión ética, con el propósito de contribuir a su fortalecimiento.	Incluyó la evaluación de las acciones relacionadas con la implementación del Programa y el Ambiente ético así como la integración de la ética en el sistema de gestión institucional, que en su conjunto conforman el Marco Ético Institucional –en adelante MEI-. El período evaluado fue del año 2013 a la fecha de este informe.
AI-C-011-2016 Informe de la auditoría de cumplimiento sobre la implementación de las mejoras a los sistemas de información relacionados con las NICSP	El estudio se originó en atención del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.	El objetivo general del estudio consistió en corroborar mediante procedimientos de auditoría, que los sistemas de información (nuevos y actualizados) relacionados con las NICSP cumplen con la normativa	Con el propósito de cumplir con el objetivo del estudio, se analizó la implementación de las NICSP durante el periodo 2011 al 2015, extendiéndose en aquellos casos en los que se consideró pertinente.

EMITIDOS EN EL AÑO 2015

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
AI-D-001-2015 Informe de Gestión	El presente estudio tiene su origen en el punto I plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2014.	Comunicar a la Junta Directiva de la Institución los resultados de los servicios de fiscalización (servicios de auditoría y preventivos) desarrollados por la Auditoría Interna I durante el año 2014, a efecto de cumplir con la normativa relacionada.	Resultados de los servicios de fiscalización desarrollados en el año 2014

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
<p>AI-S-002-2015 Informe sobre la verificación del cumplimiento de recomendaciones y sugerencias al 31 de diciembre de 2014</p>	<p>El presente estudio tiene su origen en el plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2015, en cumplimiento de lo establecido en el inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno.</p>	<p>Determinar la propiedad, efectividad y la oportunidad de las acciones tomadas por la Administración Activa, sobre la implantación de las recomendaciones y sugerencias emitidas por la Auditoría Interna; así como, las disposiciones de la Contraloría General de la República y otros órganos de control y fiscalización, y comunicarlas a la Junta Directiva a efecto de que tome las acciones que procedan.</p>	<p>El estudio comprendió el análisis de las recomendaciones y sugerencias emitidas por la Auditoría Interna que al 31/12/2014 se encontraban pendientes o parcialmente cumplidas y que abarca los años del 2011 al 2014. En algunos casos se consideró información recibida después de la fecha de cierre de este informe, con el propósito de que presentara una situación totalmente actualizada.</p> <p>De la misma forma, se incluyen las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República al 31 de diciembre del 2014.</p>
<p>AI-C-003-2015 ESTUDIO SOBRE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR PARTE DEL DEPARTAMENTO DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN (TI)</p>	<p>El estudio se llevó a cabo con fundamento en las competencias conferidas a la Auditoría Interna en la Ley Orgánica del ICT, la Ley General de Control Interno y en atención al Plan Anual de Trabajo.</p>	<p>Evaluar mediante la revisión de los tiempos de respuesta establecidos por TI y la evaluación de la satisfacción del usuario, la prestación de servicios que brinda el Departamento de TI a los usuarios, para determinar si se realiza de forma efectiva y oportuna.</p>	<p>Con el propósito de cumplir con los objetivos definidos, se revisaron las boletas de servicios prestados por el Departamento de TI del año 2013 a octubre de 2014.</p>
<p>AI-E-05-2015 Evaluación de la superior y general vigilancia de la ZMT</p>	<p>Este servicio de auditoría se originó en atención del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.</p>	<p>Verificar si el Instituto cuenta con la estructura organizativa adecuada para la ejecución, seguimiento y control eficiente de los convenios suscritos con entes públicos.</p>	<p>Para cumplir con el objetivo de la auditoría, se analizó una muestra de los convenios suscritos por el Instituto en los períodos 2012 t 2013</p>

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
AI-C-06-2015 Estudio sobre convenios institucionales	Este servicio de auditoría se originó en atención del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.	Verificar si el Instituto cuenta con la estructura organizativa adecuada para la ejecución, seguimiento y control eficiente de los convenios suscritos con entes públicos.	Para cumplir con el objetivo de la auditoría, se analizó una muestra de los convenios suscritos por el Instituto en los períodos 2012 y 2013.
AI-C-08-2015 Fondo de Garantías de los Empleados del Instituto Costarricense de Turismo	El estudio se llevó a cabo con fundamento en las competencias conferidas a la Auditoría Interna en la Ley Orgánica del ICT, la Ley General de Control Interno y en atención al Plan Anual de Trabajo.	Verificar el cumplimiento normativo y la efectividad de los procedimientos de comprobación que realiza el ICT sobre la exactitud de los aportes al Fondo de Garantías de los Funcionarios y Empleados del ICT.	Con el propósito de cumplir los objetivos definidos, se revisó los aportes que realiza el ICT (patronal) al Fondo de Garantías del periodo comprendido del primero de junio de 2013 al 31 de mayo de 2014.
AI-F-09-2015 Estudio sobre la cuenta gastos por servicios	El estudio se originó en atención del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.	Contribuir con el Instituto mediante el análisis de la cuenta de gastos por servicios, con el fin de corroborar la razonabilidad de esta subpartida.	Con el propósito de cumplir con el objetivo del estudio, se analizó la cuenta de gastos por servicios del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014
AI-E-15-2015 Autoevaluación Anual de la Calidad de la Actividad de la Auditoría Interna Año 2014	El estudio se realizó en cumplimiento a lo estipulado en las "Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público" ¹ y las "Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público" emitidas por la Contraloría General de la República.	Verificar si la Auditoría General añadió valor y mejoró la gestión institucional y si proporcionó una seguridad razonable de que la actividad desarrollada en ese período cumplió con el ordenamiento legal y técnico.	La autoevaluación se enfocará hacia la obtención y verificación de información relacionada con la calidad de la actividad de la Auditoría Interna y cubrirá "la totalidad de los contenidos previstos en las directrices emitidas por la Contraloría General de la República al efecto". La autoevaluación abarcará el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014, y se desarrollará con sujeción a las Normas para el ejercicio de la auditoría interna

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
			<p>en el Sector Público” (R-DC-119-2009) y las “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.</p>
<p>AI-C-20-2015 Conciliaciones Bancarias</p>	<p>Este servicio de auditoría se originó en atención del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna.</p>	<p>Evaluar, mediante las técnicas y prácticas de auditoría interna, el proceso de las conciliaciones bancarias con la finalidad de corroborar la legalidad, oportunidad y efectividad del mismo.</p>	<p>El alcance del estudio consistió en analizar los controles y procedimientos relacionados con la elaboración de las conciliaciones bancarias correspondiente al período de julio 2013 a setiembre 2014, ampliándose cuando se consideró necesario.</p>

EMITIDOS EN EL AÑO 2014

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
AI-D-001-2014	El presente estudio tiene su origen en el punto I plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2014..	Comunicar a la Junta Directiva de la Institución los resultados de los servicios de fiscalización (servicios de auditoría y preventivos) desarrollados por la Auditoría General durante el año 2013, a efecto de cumplir con la normativa relacionada.	Resultados de los servicios de fiscalización desarrollados en el año 2013
AI-S-002-2014 Informe sobre la verificación del cumplimiento de recomendaciones y sugerencias al 31 de diciembre de 2013	El presente estudio tiene su origen en el plan anual de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2014, en cumplimiento de lo establecido en el inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno.	Determinar la propiedad, efectividad y la oportunidad de las acciones tomadas por la Administración Activa, sobre la implantación de las recomendaciones y sugerencias emitidas por la Auditoría Interna; así como, las disposiciones de la Contraloría General de la República y otros órganos de control y fiscalización, y comunicarlas a la Junta Directiva a efecto de que tome las acciones que procedan.	El estudio comprendió el análisis de las recomendaciones y sugerencias emitidas por la Auditoría Interna que al 31/12/2013 se encontraban pendientes o parcialmente cumplidas y que abarca los años 2011, 2012 y 2013. De la misma forma, se incluyen las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la Republica al 31 de diciembre del 2013.
AI-E-005-2014 IMPLEMENTACIÓN NICSP	La auditoría se realizó de conformidad con las competencias que le confiere a la Auditoría Interna el Artículo 22, incisos a) y b) de la Ley General de Control Interno, y en cumplimiento al punto V del Plan Anual de Trabajo.	Evaluar el avance del proyecto para la adopción de las NICSP para proponer acciones y medidas que coadyuven efectiva y oportunamente en su implementación.	Para efectos del examen fueron analizados los resultados alcanzados en este proceso durante el período 2013 y primer trimestre de 2014.

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
AI-E-006-2014 ESTUDIO SOBRE PAGOS REALIZADOS DE LA CAMPAÑA: "COSTA RICA'S MILLION DOLLAR GIFT OF HAPPINESS"	El estudio se realizó a solicitud de la Contraloría General de la República (DFOE-DI-32846, 11622) que requirió a esta Auditoría Interna, ampliar el estudio realizado y que en la muestra a evaluar, contemplara un porcentaje considerable de las erogaciones efectuadas por el Instituto en los diferentes períodos (2011-2013).	Verificar la razonabilidad del control sobre los pagos efectuados por el Instituto a la Agencia 22Squared, por concepto de la campaña "Costa Rica's Million Dollar Gift of Happiness", así como si corresponden a servicios recibidos efectivamente por el ICT y si se recuperaron los dineros de los créditos generados por servicios cancelados por adelantado.	Se analizó una muestra del 20% de las transferencias realizadas por el ICT para la campaña bajo estudio, correspondiente al período 2011-2013 y que representa el 61% del monto pagado en ese lapso. La revisión consideró la factura seleccionada según la muestra, así como las facturas de la Agencia y del Proveedor que se generaron antes o después del documento de pago de la Agencia.
AI-E-11-2014 ESTUDIO SOBRE DOCUMENTOS SOPORTE DE LOS PAGOS DE LA CAMPAÑA: "COSTA RICA'S MILLION DOLLAR GIFT OF HAPPINESS"	El estudio se realizó como complemento del Informe AI-E-06-2014 denominado "Estudio sobre pagos realizados de la campaña "Costa Rica's Million Dollar Gift of Happiness".	Determinar si los documentos que respaldan los pagos realizados a la Agencia 22squared a los medios subcontratados cumplen con los requisitos de orden legal.	Se analizó una muestra de veinte pagos hechos por la Institución con los comprobantes que respaldan los pagos a los proveedores, correspondientes al período 2011-2013.

EMITIDOS EN EL AÑO 2013

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
AG-EE-004-2013 Informe de control interno de los procedimientos y trámites relacionados con los beneficios al amparo de la Ley 6990	El estudio se realizó de conformidad con las competencias que ostenta la Auditoría General, de acuerdo con lo estipulado en el Artículo 22, incisos a) y b) de la Ley General de Control Interno, y en cumplimiento al punto XVI del P.A.T/2013 (Plan Anual de Trabajo) de esta Auditoría General.	Verificar si el Proceso de Investigación y Evaluación desarrolla con eficiencia y oportunidad las metodologías y procedimientos necesarios para medir y evaluar el desarrollo y resultados de las acciones de mercadeo.	Para efectos del examen se analizaron las acciones de mercadeo del período del 1 de enero de 2012 al 30 de junio de 2013, ampliándose de considerarse necesario.
AG-EE-006-2013 Eficiencia en los procedimientos y trámites relacionados con los beneficios de la Ley 6990	El estudio se realizó de conformidad con las competencias que ostenta la Auditoría General, de acuerdo con lo estipulado en el Artículo 22, incisos a) y b) de la Ley General de Control Interno, y en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo de esta Auditoría General.	Verificar si la Institución cumple con los procedimientos para el uso y control de los beneficios al amparo de los contratos turísticos de acuerdo con lo que establece la normativa.	Para efectos del examen se analizó la prestación y los saldos de los beneficios por las empresas con contrato turístico, así como la autorización de boletos aéreos durante el período 2012.
AG-EE-007-2013 Indicadores sobre ingresos turistas al país	Se llevó a cabo con fundamento en las competencias conferidas a la Auditoría General en la Ley Orgánica del ICT, la Ley General de Control Interno y en atención al Plan Anual de Trabajo.	Corroborar el proceso seguido en la Institución, para la determinación de la información sobre el ingreso de turistas al país, con la finalidad de verificar su razonabilidad y oportunidad.	Se analizó el proceso seguido en la Institución para la determinación de la información relacionada con el ingreso de turistas al país, en el período 2011 y 2012, ampliándose cuando se consideró necesario.

#/NOMBRE DE INFORME	ORIGEN DEL ESTUDIO	OBJETIVO GENERAL DEL ESTUDIO	ALCANCE DE LA AUDITORÍA
AG-EE-009-2013 Investigación y evaluación de mercados	El estudio se realizó de conformidad con las competencias que ostenta la Auditoría General, de acuerdo con lo estipulado en el Artículo 22, incisos a) y b) de la Ley General de Control Interno, y en cumplimiento al punto XVI del P.A.T/2013 (Plan Anual de Trabajo) de esta Auditoría General.	Verificar si el Proceso de Investigación y Evaluación desarrolla con eficiencia y oportunidad las metodologías y procedimientos necesarios para medir y evaluar el desarrollo y resultados de las acciones de mercadeo.	Para efectos del examen se analizaron las acciones de mercadeo del período del 1 de enero de 2012 al 30 de junio de 2013, ampliándose de considerarse necesario.
AG-EE-018-2013 Plan de Mercadeo	El estudio se llevó a cabo con fundamento en las competencias conferidas a la Auditoría General en la Ley Orgánica del ICT, la Ley General de Control Interno y en atención al Punto XXV del Plan Anual de Trabajo 2013.	El objetivo consistió en verificar si en la Institución se evalúa razonablemente la ejecución del Plan de Mercadeo, de acuerdo con las mediciones y las técnicas dispuestas, con la finalidad de identificar la efectividad de dicho plan.	Para efectos del examen se analizó el año 2012 y de enero a julio 2013, estando en este período aún vigente el Plan de Mercadeo Turístico Sostenible para Costa Rica, 2008-2010, y se amplió cuando se consideró necesario.