

## INFOAUDI N° 02-2019

REPORTE BIMENSUAL DE GESTIÓN DE  
AUDITORÍA  
MARZO-ABRIL 2019

Este boletín constituye una herramienta para la promoción de la transparencia y rendición de cuentas respecto al quehacer de la Auditoría Interna del Senara y un canal de comunicación con el Jerarca

MAYO 2019

### APORTE REALIZADO POR LA AUDITORÍA INTERNA A LA ADMINISTRACIÓN ACTIVA MEDIANTE LA PRESTACIÓN DE SUS SERVICIOS

#### LA AUDITORÍA DA INSUMOS PARA LA TOMA DE DECISIONES

#### SERVICIOS PREVENTIVOS

#### APORTE: PROCESOS DE RIESGO Y CONTROL

##### 1. AUTORIZACIÓN DE LIBROS

Riesgos a administrar: cumplimiento, seguridad jurídica, información.

Hecho generador: competencia de ley.

##### 1.1 SENARA-AI-046-2019: Cierre de Libro de Actas N° 4 de la Comisión de Licitaciones

**Resumen:** se observa cumplimiento de lo establecido en la Ley General de la Administración Pública en cuanto a: orden del día para sesiones extraordinarias, levantamiento de actas con indicación de lugar, hora, asistentes y ausentes, contenido de los acuerdos, firmas, sin espacios en blanco o entrelíneas, sin borradores o tachones, registro cronológico de hechos. Cumplimiento parcial en cuanto a: conocimiento solo de asuntos agendados o con votación de urgencia, mostrar resumen de deliberaciones, mostrar resultado de la votación, aprobación de actas en la sesión ordinaria siguiente. El principal aspecto de control que se debe atender es el relacionado con la oportunidad de apertura y cierre.

##### 1.2 SENARA-AI-046-2019: Apertura de Libro de Actas N° 5 de la Comisión de Licitaciones.

**Resumen:** se procede a la apertura del Libro N° 5 constituido por 500 folios en buen estado y sin iniciar. La transcripción de actas cuya fecha es anterior a la fecha de la razón de apertura debe ser autorizada por acuerdo del órgano colegiado y en su

manejo deberán observarse las recomendaciones comunicadas en diversos oficios e informes.

##### 2. ASESORÍAS VERBALES

Hecho generador : solicitud de los funcionarios , proceso de inducción institucional, de oficio por necesidad detectada.

Riesgos a administrar: cumplimiento, clima organizacional, integridad, información, dirección.

12-2019: presentación de atestados en concursos. Área: Gerencia.

13-2019: otros usos de la sala de lactancia. Área: Servicios Administrativos.

14-2019: firmas en facturas y documentos tramitados en Tesorería. Área: Tesorería.

15-2019: inducción labor de Auditoría. Área: INDEP.

16-2019: entrevista candidato puesto de jefatura. Área: Gerencia.

17-2019: requerimientos dispositivo control de asistencia. Área: Recursos Humanos.

18-2019: normativa sobre colisión y gestión a realizar Área: Servicios Administrativos.

19-2019: inducción labor de Auditoría. Área: Valuación de activos.

20-2019: inducción labor de Auditoría. Área: Dirección Administrativa.

21-2019: comisiones institucionales Área: Subgerencia.

Percepción de la Administración Activa de los servicios preventivos brindados a través de asesoría verbal:

La información suministrada fue objetiva, de alta calidad, oportuna,

útil, relevante para la toma de decisiones, transmitida de manera clara, organizada y eficaz. Hubo manejo discrecional de la información suministrada. El servicio fue preciso, completo y conciso, constituyendo un efectivo apoyo para el desempeño de la función.

##### 3. DIVULGACIONES POR CORREO ELECTRÓNICO

Hecho generador: de oficio para promover objetivo de control interno asociado con cumplimiento normativo.

Riesgosa administrar: Cumplimiento

07-2019: Directriz 030-MTSS: cumplimiento de legislación labora en materia de salud ocupacional. Gerencia y Recursos Humanos.

APORTE REALIZADO POR LA AUDITORÍA INTERNA A LA  
ADMINISTRACIÓN ACTIVA MEDIANTE LA PRESTACIÓN DE SUS SERVICIOS

**SERVICIOS DE  
AUDITORÍA, INFORMES**

**Aporte: procesos de riesgo, control y  
dirección**

Hecho generador: plan de trabajo de la Auditoría Interna.

SENARA-AI-INF-06-2019:

**EVALUACIÓN DEL USO DE LA PÁGINA WEB  
INSTITUCIONAL COMO MECANISMO DE  
PROMOCIÓN DE LA TRANSPARENCIA  
INSTITUCIONAL. GERENCIA**

**Resumen:** de conformidad con los resultados de la aplicación de las herramientas de evaluación: Índice de gestión institucional de la Contraloría General de la República e Índice de transparencia del sector público de la Defensoría de los Habitantes, se concluye que la página Web institucional no se ha convertido en un efectivo mecanismo de promoción de la transparencia de la gestión del SENARA, por lo que es necesario que la Administración Activa tome acciones para administrar los riesgos de procesos; relevancia, de tecnologías de información relacionado con el acceso, integridad y disponibilidad de la información, de información estratégica y operativa, cumplimiento y responsabilidad. Área: Gerencia.

**Percepción de la Administración Activa  
del servicio brindado:**

El estudio realizado profundizó en el asunto objeto de estudio y se dirigió a un tema de alto riesgo en la institución. El informe emitido es claro, preciso, constructivo, completo, conciso y objetivo, aunque no se considera que fuera del todo oportuno. Incluye temas de control interno, riesgo y aspectos éticos que pueden incidir en mejoras en esos aspectos. El servicio brindado fue de calidad, constituye un efectivo apoyo para el desempeño de las funciones y en general hay satisfacción con los resultados del servicio.

**SERVICIOS DE AUDITORÍA,  
SEGUIMIENTO**

**Aporte: procesos de riesgo y control**

Hecho generador: programa de seguimiento de servicios de la Auditoría Interna.

**Riesgo a administrar: cumplimiento,  
información.**

**1.SENARA-AI-047-2019: ESTADO DE  
ATENCIÓN DE RECOMENDACIONES Y  
OBSERVACIONES RELACIONADAS  
CON EL PROCESO DE AUTORIZACIÓN  
DE LIBRO DE ACTAS DE LA COMISIÓN  
DE LICITACIONES.**

**Servicios Administrativos.**

**Resumen del proceso de  
seguimiento:** se aporta información sobre el estado de cumplimiento de recomendaciones y observaciones emitidas en el período 2014-2017.

**2. SENARA-AI-060-2019: REPORTE  
DE LABOR DE SEGUIMIENTO DE  
SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA,  
PRIMER TRIMESTRE 2019. Gerencia.**

**Resumen del proceso de  
seguimiento:** como parte del fortalecimiento de la actividad de seguimiento del sistema de control interno institucional y para que el nivel gerencial cuente con insumos para valorar si respecto a los servicios de auditoría interna se han emprendido de manera efectiva las acciones pertinentes dentro de los plazos establecidos, se informa de la labor de seguimiento realizada por la Auditoría Interna en el primer trimestre 2019, de conformidad con el recurso humano disponible.

**3. SENARA-AI-072-2019:  
SEGUIMIENTO DE LA  
RECOMENDACIÓN 4.2, DEL INFORME  
N° 13-2016: EVALUACIÓN DEL  
MARCO INSTITUCIONAL EN MATERIA  
ÉTICA. Gerencia.**

**Resumen del proceso de  
seguimiento:** recomendación en proceso. Se solicita informar respecto a las acciones ejecutadas

de conformidad con los cronogramas presentados.

**4. SENARA-AI-074-2019:  
SEGUIMIENTO DE LA  
RECOMENDACIÓN 4.4, DEL  
INFORME N° 13-2016:  
EVALUACIÓN DEL MARCO  
INSTITUCIONAL EN MATERIA  
ÉTICA. Gerencia**

**Resumen del proceso de  
seguimiento:** recomendación pendiente de cumplimiento, relacionada con el establecimiento de mecanismos para propiciar la participación de todos los niveles en la construcción de los elementos formales de la ética y en las estrategias para fortalecer los elementos informales y de la comunicación de dichos mecanismos.

**5. SENARA-AI-075-2019:  
SEGUIMIENTO DE LA  
RECOMENDACIÓN 4.5, DEL  
INFORME N° 13-2016:  
EVALUACIÓN DEL MARCO  
INSTITUCIONAL EN MATERIA  
ÉTICA. Planificación.**

**Resumen del proceso de  
seguimiento:** recomendación en proceso. Se adjunta cuadro con detalle de acciones de mejora relacionadas con la ética y que son el resultado de la aplicación del ASCII en el tema de ambiente de control correspondiente al período 2011, que se solicita enviar lleno para facilitar la acreditación.

## RENDICIÓN DE CUENTAS

1. **SENARA-AI-040-2019:** REMISIÓN A JUNTA DIRECTIVA DE INFOAUDI N° 1-2019, LABOR DE AUDITORÍA ENERO-FEBRERO 2019.
2. **SENARA-AI-041-2019:** REMISIÓN A JUNTA DIRECTIVA DE MODIFICACIÓN N° 1, PLAN DE TRABAJO DE AUDITORÍA.
3. **SENARA-AI-042-2019:** REMISIÓN A JUNTA DIRECTIVA DE INFORME ANUAL DE EJECUCIÓN DEL PLAN DE TRABAJO DE AUDITORÍA 2018. (SENARA-AI-INF-05-2019)
4. **SENARA-AI-071-2019:** REMISIÓN A JUNTA DIRECTIVA DE INFORME DE AUTOEVALUACIÓN DE CALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA. (SENARA-AI-INF-07-2019)



**¿SABÍA USTED: QUE EL GOBIERNO CORPORATIVO ESTÁ DIRIGIDO A TODA INSTITUCIÓN PÚBLICA QUE REQUIERA AMPLIAR Y REFORZAR HABILIDADES QUE LE PERMITAN LOGRAR SUS OBJETIVOS DE MANERA MÁS EFICIENTE Y EFICAZ. ?**

**EL GOBIERNO CORPORATIVO ES EL CONJUNTO DE POLÍTICAS, NORMAS Y ÓRGANOS INTERNOS MEDIANTE LOS CUALES SE DIRIGE Y CONTROLA LA GESTIÓN DE UNA INSTITUCIÓN.**

**INCLUYE ESTRUCTURAS APROPIADAS DE GESTIÓN Y CONTROL Y LAS REGLAS QUE REGULAN LAS RELACIONES DE PODER ENTRE DIFERENTES ACTORES.**

**PARA EL SECTOR PÚBLICO EN COSTA RICA IMPLICA ABORDAR UNA SERIE DE FUNDAMENTOS ESENCIALES PARA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI), ASÍ COMO, LA IMPLEMENTACIÓN DE PRÁCTICAS SANAS DE GESTIÓN.**

## ESTUDIOS DE AUDITORÍA EN PROCESO:

1. Evaluación del proceso ASCII.
2. Evaluación del apoyo de las tecnologías de información y comunicación a los procesos institucionales.

*El servicio de asesoría consiste en proveer al jerarca, criterios, opiniones u observaciones que coadyuven a la toma de decisiones. Puede brindarse en forma oral pero de preferencia debe ser escrita, y se emite a solicitud de la parte interesada, sobre asuntos estrictamente de la competencia de la Auditoría y sin que menoscabe o comprometa la independencia y objetividad en el desarrollo posterior de sus demás competencias.*

*Es un servicio que no interfiere con la voluntad administrativa y mucho menos la sustituye, por cuanto la información que se brinda a través de ella es solamente una parte del amplio abanico que le corresponde conocer al jerarca y es responsabilidad de este valorarla y analizarla, a fin de fundamentar las decisiones en beneficio de los intereses institucionales.*

