

INFOAUDI N° 04-2019

REPORTE BIMENSUAL DE GESTIÓN DE
AUDITORÍA
MAYO- JUNIO 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

JULIO 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. ADVERTENCIA

Riesgos a administrar: cumplimiento, normativo, información y comunicación, capacidad del recurso humano, eficacia y eficiencia.

Hecho generador: competencia de ley.

SENARA-AI-137-2019: ADVERTENCIA A RECURSOS HUMANOS, RELACIONADA CON IDONEIDAD PARA BRINDAR CHARLAS DE REFRESCAMIENTO EN TEMAS DE CONTROL INTERNO, RIESGO Y APLICACIÓN DE LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO.

Resumen: de conformidad con estudios de auditoría previos se ha demostrado que el personal a cargo de los procesos de autoevaluación de control interno y valoración de riesgos a nivel institucional y que fue seleccionado para brindar estas charlas, ha manifestado que carece de capacitación en temas de control interno y riesgos, lo que se ha considerado como una causa de que dichos procesos no hayan sido efectivos a nivel institucional y se haya generado un entorno negativo respecto a los mismos.

Se desconoce cuáles fueron los criterios aplicados por Recursos Humanos para determinar la idoneidad del personal de la institución para dar la charla asociada con temas de riesgo y control y cuáles fueron las fuentes de información utilizadas, aunque existe

personal idóneo en esos campos por las funciones y competencias que tiene a cargo.

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.

22-2019: inducción labor de Auditoría. Área: Dirección de Investigación y gestión hídrica, Proyecto Limoncito

23-2019: Comisión página Web
Área: Planificación.

24-2019: inducción labor de Auditoría. Área: PAACUME.

25-2019: Modificación párrafo 2, artículo 3, Reglamento autónomo.
Área: Gerencia.

26-2019: Herramienta de control de documentación de expediente administrativo. Área: Servicios Administrativos.

27-2019: Concepto de riesgo aplicado a un caso específico. Área: Ingeniería y desarrollo de proyectos.

28-2019: Charla de refrescamiento en riesgo, control y Ley General de Control Interno. Área: DRAT.

29-2019: Directriz N° 39-MP, evaluación del desempeño de Juntas Directivas .
Área: Planificación.

30-2019: Control interno en nombramiento sin cumplir perfil.
Área: Recursos Humanos.

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, constructiva y relevante para la toma de decisiones. Fue 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. El auditor encargado de brindar la asesoría en cada caso, mostró independencia, objetividad, apego a la ética y competencia profesional. Las asesorías brindadas permitirán mejoras en el sistema de control interno, riesgos y ética.

3. DIVULGACIÓN POR BOLETÍN DE AUDITORÍA

Riesgos a administrar: Imagen, Información.

Hecho generador: proceso de aseguramiento de la calidad de la Auditoría Interna.

INFOAUDI N° 03-2019: Oportunidad del servicio de auditoría. Remitido con SENARA-AI-MEM-058-2019, Junta Directiva. SENARA-AI-MEM-059-2019, Gerencia. SENARA-AI-MEM-060-2019, DRAT. SENARA-AI-MEM-061-2019, Directores, Jefes, Oficinas Centrales.

3. DIVULGACIÓN POR OFICIO

Hecho generador: competencia de ley.

Riesgos a administrar: Cumplimiento, Información.

SENARA-AI-079-2019 (Secretaría Junta Directiva), SENARA-AI-080-2019 (Secretaría Comisión de Licitaciones) , SENARA-AI-081-2019 (Contadora Institucional); REGLAMENTO PARA EL TRÁMITE ANTE LA AUDITORÍA INTERNA DEL SENARA, DE LA AUTORIZACIÓN DE APERTURA Y CIERRE DE LIBROS DE LA ADMINISTRACIÓN ACTIVA.

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-08-2019:

Evaluación del proceso de autoevaluación del sistema de control interno institucional como herramienta de mejora en la gestión orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Resumen: el estado del sistema de control al proceso de seguimiento de los planes derivados de los procesos de ASCII es **Incipiente**, lo que evidencia que los controles y accionar ejercido por la Administración Activa del SENARA sobre garantizar la efectividad del proceso de autoevaluación del sistema de control interno a través del cumplimiento oportuno y eficaz de las acciones de mejora, no fueron adecuados, suficientes y válidos para lograr la mejor administración de los riesgos asociados a este y por ende los procesos de autoevaluación aplicados no han sido efectivos ni eficientes para garantizar de manera razonable su propósito de fortalecer el sistema de control interno y la gestión institucional.
 Áreas: Gerencia y Dirección de Planificación.

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. 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. La auditora encargada mostró independencia, objetividad, apego a la ética y competencia profesional

**SERVICIOS DE AUDITORÍA,
 SEGUIMIENTO**

**LA RESPONSABILIDAD DE IMPLEMENTACIÓN ES DE LA
 ADMINISTRACIÓN ACTIVA**

Aporte: procesos de riesgo y control

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

Riesgo a administrar: cumplimiento, información.

Nº Informe	Tema	Recomendación	Responsable	Oficio	Gestión
07-2012	Seguimiento de disposiciones Informe DFOE-AE-IF-09-2011	4.4	Gestión Informática	SENARA-AI-128-2019 SENARA-AI-153-2019 SENARA-AI-164-2019	Seguimiento Seguimiento Cierre con salvedad
		4.6	Gestión Informática	SENARA-AI-129-2019 SENARA-AI-157-2019	Seguimiento Seguimiento
		4.7	Gestión Informática	SENARA-AI-130-2019 SENARA-AI-162-2019	Seguimiento Cierre con salvedad

Nº Informe	Tema	Recomendación	Responsable	Oficio	Gestión
06-2013	Estado de cumplimiento de recomendaciones relacionadas con la seguridad en el uso de las tecnologías de información del SENARA	4.2	Gestión Informática	SENARA-AI-135-2019	Seguimiento
		4.5 a 4.8	Gerencia	SENARA-AI-136-2019	Seguimiento
		4.10	Gestión Informática	SENARA-AI-139-2019	Cierre con salvedad
		4.11		SENARA-AI-144-2019	Seguimiento
		4.16	Dirección Administrativa	SENARA-AI-148-2019	Seguimiento
		4.18		SENARA-AI-142-2019	Cierre
		4.19		SENARA-AI-149-2019	Seguimiento
		4.20		SENARA-AI-150-2019	Seguimiento

Nº Informe	Tema	Recomendación	Responsable	Oficio	Gestión
03-2014	Cumplimiento de plazos en procedimientos de	4.3	Gerencia	SENARA-AI-117-2019	Seguimiento
03-2014	contratación administrativa ejecutados por el SENARA	4.18	Servicios Administrativos	SENARA-AI-118-2019	Seguimiento

INFOAUDI N° 04-2019

N° Informe	Tema	Recomendación	Responsable	Oficio	Gestión
04-2014	Observaciones respecto al archivo y documentación contenida en el expediente de contratación administrativa N° 2013CD-000097-	1	Servicios Administrativos	SENARA-AI-112-2019	Seguimiento
		4	Servicios Administrativos	SENARA-AI-113-2019	Seguimiento
		6	Servicios Administrativos	SENARA-AI-114-2019	Seguimiento
		7	Servicios Administrativos	SENARA-AI-115-2019	Seguimiento
05-2014	Evaluación del proceso de operación de la infraestructura de riego del DRAT	4.6, 4.7 y 4.9	DRAT	SENARA-AI-126-2019	Seguimiento
		4.14	DRAT	SENARA-AI-120-2019 SENARA-AI-178-2019	Seguimiento
		4.17	DRAT	SENARA-AI-182-2019	Seguimiento
		4.23	DRAT	SENARA-AI-131-2019	Seguimiento
		4.24	DRAT	SENARA-AI-121-2019	Seguimiento
		4.30	DAF	SENARA-AI-106-2019 SENARA-AI-179-2019	Seguimiento
09-2014	Seguimiento de recomendaciones contenidas en Informe N° 02-2011: análisis de la licitación abreviada N° 2009LA-00005-OC.	4.1.19	DAF	SENARA-AI-127-2019	Cierre
		4.2.1 a 4.2.8	Gerencia	SENARA-AI-181-2019	Seguimiento

N° Informe	Tema	Recomendación	Responsable	Oficio	Gestión
06-2015	Evaluación de la administración de vehículos oficiales en el SENARA	4.4	Servicios Administrativos	SENARA-AI-132-2019	Seguimiento
05-2016	Evaluación del cumplimiento contractual para la construcción de la ampliación del Canal del Sur, tramo ii, de las cláusulas relacionadas con: (1) pólizas, impuestos y obligaciones nacionales para la correcta ejecución de las obras objeto de esta licitación, (2) tema de seguridad ocupacional en la obra y gestión ambiental y (3) trámite de pago	4.7	Gerencia	SENARA-AI-119-2019	Cierre
			Gerencia	SENARA-AI-122-2019	Cierre recomendaciones de área
			Gerencia-DRAT-DAF	SENARA-AI-123-2019	Cierre informe

N° Informe	Tema	Recomendación	Responsable	Oficio	Gestión
08-2016	Evaluación del cumplimiento contractual para la construcción de la ampliación del Canal del Sur, tramo ii, específicamente de las cláusulas relacionadas con: cronograma, gestiones ejecutadas de conformidad con la normativa que regula esta contratación y actuar del jerarca y titulares ante los avances reponados	4.6	Gerencia	SENARA-AI-124-2019	Cierre con salvedad
		4.9	Gerencia	SENARA-AI-138-2019	Cierre con salvedad
		4.10	Gerencia	SENARA-AI-125-2019	Seguimiento
SENARA-AI-INF-12-2017	Revisión del libro de actas N° 3 de la Comisión de Licitaciones como	3	Comisión Licitaciones	SENARA-AI-134-2019	Cierre con salvedad
		6	Comisión Licitaciones	SENARA-AI-140-2019	Cierre con salvedad

N° Informe	Tema	Recomendación	Responsable	Oficio	Gestión
SENARA-AI-INF-07-2018	Evaluación del proceso de mantenimiento y reconstrucción de caminos en el Distrito de riego Arenal Tempisque, período 2015-2017.	4.1 y 4.2	Gerencia	SENARA-AI-092-2019	Seguimiento
		4.3	Gerencia	SENARA-AI-180-2019	Seguimiento
		4.4	Gerencia	SENARA-AI-096-2019	Seguimiento
		4.5	Gerencia	SENARA-AI-097-2019	Seguimiento
		4.6	DRAT	SENARA-AI-090-2019 SENARA-AI-167-2019	Seguimiento Seguimiento
		4.7	DRAT	SENARA-AI-168-2019	Seguimiento
		4.8	DRAT	SENARA-AI-169-2019	Cierre
		4.9	DRAT	SENARA-AI-091-2019 SENARA-AI-170-2019	Seguimiento Seguimiento
		4.11	DRAT	SENARA-AI-171-2019	Seguimiento
		4.12	DRAT	SENARA-AI-172-2019	Seguimiento
		4.13	DRAT	SENARA-AI-173-2019	Seguimiento
		4.14	DRAT	SENARA-AI-174-2019	Seguimiento
		4.15	DRAT	SENARA-AI-107-2019	Seguimiento
		4.16	DRAT	SENARA-AI-175-2019	Seguimiento
		4.17	DAF	SENARA-AI-098-2019	Seguimiento
		4.18	DAF	SENARA-AI-099-2019	Seguimiento
		4.19	DAF	SENARA-AI-100-2019	Seguimiento
		4.20	DAF	SENARA-AI-101-2019	Seguimiento
		4.21	DAF	SENARA-AI-102-2019 SENARA-AI-151-2019	Seguimiento Seguimiento
		4.22	DAF	SENARA-AI-103-2019	Seguimiento
		4.23	DAF	SENARA-AI-104-2019 SENARA-AI-152-2019	Seguimiento Seguimiento
		4.24	DAF	SENARA-AI-105-2019	Seguimiento

Nº Informe	Tema	Recomendación	Responsable	Oficio	Gestión
SENARA-AI-INF-08-2018	Resultados de los arquezos al fondo de caja chica y caja recaudadora de las oficinas centrales del SENARA, realizados el 28 de noviembre del 2018	1	Financiero	SENARA-AI-082-2019	Seguimiento
		2	Financiero	SENARA-AI-083-2019	Seguimiento
		3	Financiero	SENARA-AI-084-2019	Seguimiento
		4	Financiero	SENARA-AI-085-2019	Seguimiento
SENARA-AI-INF-08-2019	Evaluación del proceso de autoevaluación del sistema de control interno institucional como herramienta de mejora en la gestión orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales.	4.15	Planificación	SENARA-AI-163-2019	Cierre

RENDICIÓN DE CUENTAS

1. SENARA-AI-154-2019: Remisión a Junta Directiva de INFOAUDI N° 2-2019, Labor de auditoría Marzo-Abril 2019.
2. SENARA-AI-210-2019: informe semestral de avance en el cumplimiento de metas.

ESTUDIOS DE AUDITORÍA EN PROCESO:

- 1- Evaluación de la vinculación del proceso de formulación del plan operativo institucional con la programación del presupuesto institucional.
- 2- Evaluación de la gestión tarifaria para el servicio de suministro de agua en el DRAT .

Nº Servicio Preventivo	Tema	Responsable	Oficio	Gestión
SENARA-AI-048-2018	Advertencia sobre la falta de cumplimiento eficaz y oportuno de la recomendación 4.9 del Informe de Auditoría Interna N° 08-2016	Gerencia	SENARA-AI-145-2019	Cierre
SENARA-AI-049-2018	Advertencia sobre la falta de cumplimiento eficaz y oportuno de la recomendación 4.6 del Informe de Auditoría Interna N° 08-2016.	Gerencia	SENARA-AI-147-2019	Cierre
SENARA-AI-281-2018	Asesoría relacionada con la propuesta de ajuste al marco orientador y componentes SEVRI, a la herramienta de administración de información SEVRI y plantilla POI para integrar los resultados al SEVRI.	Planificación	SENARA-AI-095-2019	Seguimiento

