

INFOAUDI N° 05-2019

REPORTE BIMENSUAL DE GESTIÓN DE
AUDITORÍA
JULIO- AGOSTO 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

SETIEMBRE 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-213-2019: Apertura de Libro de Actas de Junta Directiva N° 12. se procede a la apertura del Libro N° 12 constituido por 500 folios en buen estado y sin iniciar. En cada uno de los folios se estampó el sello de Auditoría Interna y en el primer folio se consigna la razón de apertura con el Asiento N° 58.

2. ADVERTENCIA

Hecho generador: competencia de ley.

2.1 SENARA-AI-215-2019: ADVERTENCIA POR FALTA DE GESTIÓN RELACIONADA CON LA AUTORIZACIÓN DE LIBROS CONTABLES.

Destinatario: Coordinador Financiero a.i.

Resumen: El manejo y custodia de los libros contables del SENARA ha estado históricamente bajo la responsabilidad de la contadora institucional, quien ha sido la encargada de someter al proceso de autorización ante la Auditoría Interna, dichos libros. Con oficio SENARA-AI-033-2019 y como producto de la revisión del Control General de Libros Legalizados que lleva la Auditoría Interna, se comunica al Coordinador

Financiero Contable, que se ha detectado que desde el 2012-2013 se dejó de presentar para el proceso de cierre y apertura de libros, los libros: diario, mayor y balances; solicitando la justificación respectiva que se remite con SENARA-DAF-FIN-0065-2019 con compromiso de propuesta de plan de acción que no fue presentado en el plazo ofrecido.

Riesgos a administrar: externo institucional derivado de órganos de control y fiscalización, internos: de información y comunicación operativa y administrativa, diseño y eficiencia de procesos, cumplimiento, integridad y oportunidad.

2.2 SENARA-AI-233-2019: SEGUNDA ADVERTENCIA RELACIONADA CON INCUMPLIMIENTO DE PLAZO PARA LA RECOMENDACIÓN 4.2 DEL INFORME N° SENARA-AI-INF-13-2017 ASOCIADO CON EVALUACIÓN DEL SISTEMA ESPECÍFICO DE VALORACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL (SEVRI) EN EL SENARA PERÍODO 2013-2016 .

Destinatario: Director de Planificación

Resumen:

En el año 2018 se remite la primera advertencia por ausencia de documentación de acreditación de cumplimiento de la recomendación. La respuesta fue que se había elaborado propuesta de la herramienta SEVRI, se había procedido con el ajuste integral del documento Marco Orientador del

SENARA y se había elaborado un instrumento que permite vincular los resultados del proceso de valoración del riesgo con el Plan Operativo Institucional y se solicitó asesoría para valoración de la normativa emitida, la cual fue brindada y al darse seguimiento en el 2019, se señalan plazos para finalizar los ajustes a la normativa, los cuales no se cumplieron, persistiendo la desatención de la recomendación.

Riesgos a administrar: cumplimiento, responsabilidad, eficiencia, dirección, oportunidad, diseño de procesos, información y comunicación de tipo operativo y administrativo

2.3 SENARA-AI-234-2019: ADVERTENCIA RELACIONADA CON INCUMPLIMIENTO DE PLAZO PARA LAS RECOMENDACIONES 4.21 Y 4.23 DEL INFORME DE AUDITORÍA N° SENARA-AI-INF-07-2018 RELACIONADO CON LA EVALUACIÓN DEL PROCESO DE MANTENIMIENTO Y RECONSTRUCCIÓN DE CAMINOS EN EL DISTRITO DE RIEGO ARENAL TEMPISQUE, PERÍODO 2015-2017 .

Destinatario: Directora Administrativa Financiera

Resumen:

Pese a que se giran instrucciones a la Coordinadora de Servicios Administrativos y se da respuesta a la Auditoría, la información suministrada no es atinente al contenido de las recomendaciones, las cuales se relacionan con regular las responsabilidades en el manejo y conformación de expedientes de contratación administrativa en forma digital y desarrollar e implementar la

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

aplicación de una herramienta de seguimiento y control de la documentación que debe anexarse al expediente administrativo tanto en el DRAT como en oficinas centrales.

Riesgos a administrar: externo institucional derivado de órganos de control y fiscalización, internos: de información y comunicación operativa y administrativa, diseño y eficiencia de procesos, cumplimiento, integridad y oportunidad.

3. ASESORÍAS VERBALES

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

Riesgos a administrar: cumplimiento, información.

31-2019: Charlas sobre SEVRI y control interno. Área: Dirección Administrativa Financiera.

32-2019: Diagnóstico en sistemas de información. Área: Dirección de Planificación.

33-2019: Trasfondo de la recomendación 4.14 del estudio Senara-AI-Inf-07-2018 relacionada con la necesidad de capacitación de los funcionarios del DRAT en materia del concepto de planificación de gestión. Área: Dirección de Planificación.

34-2019: Política de vacaciones. Área: Recursos Humanos.

35-2019: Evidencia de cumplimiento de las recomendaciones dirigidas a la Dirección administrativa incluidas en los informes SENARA-AI-INF-07-2018 Y SENARA-AI-INF-08-2018. Área: Recursos Humanos.

36-2019: Aplicación del SEVRI bajo la perspectiva de análisis procesos. Área: Dirección de Planificación.

37-2019: proceso de inducción labor de la Auditoría Interna. Área: PAACUME.

38-2019: Conceptos de riesgo aplicados a la gestión. Área: DIGH.

39-2019: caja chica y viáticos. Área: Dirección Administrativa Financiera.

40-2019: Reglamento para el uso y actualización de la página Web. Área: Dirección de Planificación.

41-2019: Afectación en términos de riesgo y control para justificación de plazas. Área: INDEP.

Percepción de la Administración Activa respecto a los servicios preventivos brindados:

De la tabulación de las encuestas de percepción aplicadas a 47 funcionarios de la Administración Activa respecto a los servicios de advertencia y asesorías verbales recibidos, se obtiene que:

100% considera que la información suministrada mediante esos servicios fue: objetiva, de alta calidad, oportuna, útil, constructiva y relevante para la toma de decisiones. Fue transmitida de manera clara, organizada y eficaz y hubo una actitud receptiva hacia la información brindada. El auditor encargado de brindar la asesoría en cada caso, mostró independencia, objetividad, apego a la ética y competencia profesional y los servicios preventivos brindados permitirán mejoras en el sistema de control interno y la ética en sus áreas.

98% considera que el servicio brindado fue preciso, completo y aportará para mejorar el SEVRI de su área.

96% considera que hubo un manejo discrecional de la información que suministró y que el servicio será un apoyo para el desempeño de su función.

94% considera que el servicio brindado fue conciso.

En el caso de una de las advertencias, se consideró que el plazo brindado para suministrar información no fue razonable.

4. DIVULGACIÓN POR CORREO ELECTRÓNICO

Riesgos a administrar: cumplimiento.

N° 08-2019: Directriz 053-H-MICIT: adquisiciones de tecnología y/o desarrollo de sistemas informáticos. Áreas: Gerencia, Subgerencia, UGI, DRAT.

N° 09-2019: Ley 9690, control de inundaciones Limoncito. Áreas: Gerencia, Subgerencia, DAF, INDEP, Presupuesto, Contabilidad, Planificación.

N° 10-2019: Decreto 41820-H, Reglamento de comprobantes electrónicos. Áreas: Subgerencia, Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, Administración DRAT.

INFOAUDI N° 05-2019

N° 11-2019: Decreto 41795 MP-MEIC: agilización de trámites mediante declaración jurada. Áreas: Gerencia, Subgerencia, Planificación, Dirección Jurídica, INDEP, DAF, DRAT, DIGH, Recursos Humanos, Servicios Administrativos, Presupuesto, UGI.

N° 12-2019: Directriz 052-MP-MEIC: moratoria para creación de nuevos trámites, requisitos, procedimientos para permisos, licencias y autorizaciones Áreas: Gerencia, Subgerencia, Planificación, INDEP, DRAT, DIGH.

N° 13-2019: Decreto 41815-MINAE-S-MOPT-MAG-MEIC: modificación procedimiento de evaluación de impacto ambiental. Áreas: Gerencia, Subgerencia, Planificación, INDEP, DRAT.

N° 14-2019: Decreto 41904-MIDEPLAN-H: modificación Ley de finanzas públicas, empleo público. Áreas: Gerencia, Subgerencia, Dirección Jurídica, Planificación, IDAF, NDEP, DRAT., DGI, Unidad de avalúos.

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.

1. SENARA-AI-214-2019: Reporte de recomendaciones en proceso o pendientes, dirigidas a la Dirección Administrativa y/o a sus procesos. período 2012-2018. Destinatario: Dirección Administrativa Financiera.
2. SENARA-AI-223-2019: reporte de labor de seguimiento de ser vicios de auditoría interna, segundo trimestre 2019. Destinatario: Gerencia.

3.

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-OC	1	Dirección Administrativa	SENARA-AI-216-2019	Cierre de recomendación y de área
		4	Servicios Administrativos	SENARA-AI-217-2019	Cierre con salvedad
		6	Servicios Administrativos	SENARA-AI-218-2019	Cierre con salvedad
		7	Servicios Administrativos	SENARA-AI-219-2019	Cierre con salvedad
		2 a 13	Servicios Administrativos	SENARA-AI-220-2019	Cierre de área
		1 a 13	Dirección Administrativa Servicios	SENARA-AI-221-2019	Cierre de informe

4.

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.	4.4	Gerencia	SENARA-AI-225-2019	Cierre
		4.13	DRAT	SENARA-AI-226-2019	Seguimiento
		4.14	DRAT	SENARA-AI-227-2019	Cierre

5.

N° 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	3	Coordinador Financiero	SENARA-AI-228-2019	Cierre
		1	Coordinador Financiero	SENARA-AI-229-2019	Cierre
		2	Coordinador Financiero	SENARA-AI-235-2019	Cierre
		4	Coordinador Financiero	SENARA-AI-236-2019	Cierre
		1 a 4	Coordinador	SENARA-AI-237-2019	Cierre de informe

6.

N° Servicio Preventivo	Tema	Responsable	Oficio	Gestión
SENARA-AI-215-2018	Advertencia por incumplimiento en la acreditación de la recomendación 4.2 del informe 13-2016: evaluación del marco institucional en materia ética.	Gerencia	SENARA-AI-232-2019	Cierre

RENDICIÓN DE CUENTAS

SENARA-AI-222-2019: Remisión a Junta Directiva de INFOAUDI N° 4-2019, Labor de auditoría Mayo-Junio 2019.

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 .
- 3- Evaluación del apoyo de las tecnologías de información y comunicación a los procesos institucionales.