

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

INFOAUDI N ° 04-2020
REPORTE TRIMESTRAL DE GESTIÓN DE
AUDITORÍA
JUNIO A AGOSTO 2020

SETIEMBRE
2020



Hecho generador: planificación de la Auditoría

SENARA-AI-INF-06-2020: EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN TARIFARIA PARA EL SERVICIO DE SUMINISTRO DE AGUA EN EL DISTRITO DE RIEGO ARENAL TEMPISQUE. PERÍODO 2015-2019.

- Objetivo: determinar si la gestión tarifara indicada se realizó de manera eficaz y eficiente en el período 2015-2019.
- Resultado: se detectan oportunidades de mejora en cuanto a: normativa institucional, planificación de la gestión tarifaria, sistema de información, administración de la gestión tarifaria, proceso de administración de riesgos.
- Resultado de la aplicación del modelo de madurez de control interno: incipiente por lo que el sistema de control interno aplicado a esta gestión se considera carente de suficiencia y validez, aún y cuando se cuenta con elementos de control en acciones puntuales relacionadas con el cobro de la tarifa a los usuarios, lo cual es una fortaleza. de manera consecuente, las debilidades en el sistema de control no permiten una administración adecuada de los riesgos existentes, en especial por la debilidad en cuanto a acciones específicas de control de la gestión.
- Conclusión: a pesar de que se tiene un nivel de experticia en el proceso del cobro tarifario, existen oportunidades de mejora que llevan a concluir que el modelo de gestión actual carece de eficiencia y eficacia considerando las necesidades institucionales.
- Recomendaciones: Gerencia 8 recomendaciones, Dirección de Planificación 4 recomendaciones y Dirección Administrativa Financiera 3 recomendaciones. No se emiten recomendaciones de manera directa al DRAT por cuanto se estimó que se requieren decisiones del nivel superior para el involucramiento y generación de compromiso del DRAT y de otras áreas que estime pertinentes para lograr fortalecer esta gestión.
- SENARA-AI-117-2020, SENARA-AI-118-2020., SENARA-AI-119-2020, SENARA-AI-120-2020, SENARA-AI-131-2020.

RIESGOS A ADMINISTRAR

Riesgos externos:

- Político/Estabilidad del gobierno- Presencia de conflictos o alianza políticas.
- Económico/Política tarifaria de los servicios públicos- Panorama económico mundial.
- Institucional/Conflictos y presiones de entes privados, personas físicas o jurídicas.

Riesgos Internos:

- Dirección/Cumplimiento normativo.
- Estratégico/Alineación y/o vinculación con la planificación institucional-Emisión y disponibilidad de políticas, directrices y procedimientos-Imagen-Planificación ausente o insuficiente.
- Financiero/Flujo de caja-Información contable.
- Información y comunicación/Comunicación-Operativa-Oportunidad y relevancia.
- Procesos-operaciones/Diseño-Disponibilidad, estabilidad y aplicabilidad-Eficiencia-Ejecución y nivel de cumplimiento en el desarrollo de los procesos y actividades-Oportunidad-Validez
- Recurso Humano/Capacitación y experiencia del personal-Competencia-Perfil de puestos.



APORTE EN RIESGO Y CONTROL

Hecho generador: programa de seguimiento de servicios de la Auditoría

Responsable	Nº Recomendación	Informe	Gestión de auditoría	Estado agosto 2020
Gerencia	4.5	13-2016: Evaluación del marco institucional en materia ética.	SENARA-AI-217-2020, seguimiento.	Proceso
	4.7		SENARA-AI-218-2020, seguimiento.	Pendiente
Gerencia	4.2	SENARA-AI-INF-14-2017: Evaluación del control de asistencia.	SENARA-AI-193-2020, seguimiento.	Proceso
Gerencia	4.5	SENARA-AI-INF-07-2018: Evaluación del proceso de mantenimiento y reconstrucción de caminos en el Distrito de riego Arenal Tempisque, período 2015-2017.	SENARA-AI-128-2020, cierre con salvedad.	Cumplida
Gerencia	3.1	SENARA-AI-INF-06-2019: Evaluación del uso de la página web institucional como mecanismo de promoción de la transparencia institucional.	SENARA-AI-214-2020, seguimiento.	Pendiente
	3.2		SENARA-AI-215-2020, seguimiento.	Pendiente
Gerencia	4.1	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.	SENARA-AI-235-2020, seguimiento.	Pendiente
	4.2		SENARA-AI-236-2020, seguimiento.	Pendiente
	4.3		SENARA-AI-237-2020, seguimiento.	Pendiente
Unidad Gestión Informática	4.2.2	09-2014: Seguimiento de recomendaciones contenidas en Informe N° 02-2011.	SENARA-AI-162-2020, cierre con salvedad	Cumplida
	4.2.3		SENARA-AI-161-2020, cierre con salvedad	Cumplida
	4.2.8		SENARA-AI-144-2020, cierre con salvedad	Cumplida
Dirección DRAT	4.11	SENARA-AI-INF-07-2018: Evaluación del proceso de mantenimiento y reconstrucción de caminos en el Distrito de riego Arenal Tempisque, período 2015-2017.	SENARA-AI-129-2020, cierre con salvedad.	Cumplida
	4.15		SENARA-AI-127-2020, seguimiento. SENARA-AI-143-2020, advertencia por incumplimiento.	Proceso
Dirección Administrativa Financiera	4.18	SENARA-AI-INF-07-2018: Evaluación del proceso de mantenimiento y reconstrucción de caminos en el Distrito de riego Arenal Tempisque, período 2015-2017.	SENARA-AI-125-2020, seguimiento. SENARA-AI-134-2020, seguimiento.	Pendiente
	4.20		SENARA-AI-124-2020, seguimiento. SENARA-AI-166-2020, seguimiento.	Pendiente
	4.22		SENARA-AI-167-2020, seguimiento. SENARA-AI-188-2020, cierre con salvedad.	Cumplida
	4.23		SENARA-AI-170-2020, seguimiento.	Pendiente
Recursos Humanos	4.7	SENARA-AI-INF-14-2017: Evaluación del control de asistencia.	SENARA-AI-194-2020, cierre con salvedad.	Cumplida
	4.9		SENARA-AI-195-2020, cierre con salvedad.	Cumplida
	4.12		SENARA-AI-196-2020, seguimiento.	Pendiente



APORTE REALIZADO POR LA AUDITORÍA INTERNA A LA ADMINISTRACIÓN ACTIVA MEDIANTE LA PRESTACIÓN DE SUS SERVICIOS APORTE EN RIESGO Y CONTROL

Responsable	Servicio Preventivo	Gestión de auditoría
Gerencia	AI-195-2016: Asesoría relacionada con consideraciones respecto al desarrollo procedimiento PAS.	SENARA-AI-095-2020, cierre.
Gerencia	AI-208-2016: Asesoría relacionada con la participación de la Unidad de Investigación en el manual PAS.	SENARA-AI-096-2020, cierre.
Gerencia	SENARA-AI-042-2020: Asesoría relacionada con responsabilidades Comisión de Salud Ocupacional.	SENARA-AI-168-2020, cierre.
Dirección de Planificación	SENARA-AI-233-2019: Advertencia por incumplimiento recomendación 4.2, SENARA-AI-INF-13-2017.	SENARA-AI-024-2020, cierre con salvedad.
Dirección de Planificación	SENARA-AI-011-2020: Monitoreo normativa SEVRI.	SENARA-AI-019-2020, seguimiento.
Dirección de Planificación	SENARA-AI-015-2020: Advertencia por incumplimiento de la normativa SEVRI.	SENARA-AI-020-2020, seguimiento. SENARA-AI-023-2020, cierre con salvedad.
Coordinador Región Central Oriental.	SENARA-AI-192-2020: Advertencia por la no atención del oficio SENARA-AI-178-2020.	SENARA-AI-210-2020, seguimiento.

APORTE EN RIESGO Y CONTROL POR MEDIO DE SERVICIOS PREVENTIVOS ADVERTENCIAS

SENARA-AI-143-2020:

Advertencia por incumplimiento de la recomendación N° 4.15 del informe de auditoría N° SENARA-AI-INF-07-2018

- Destinatario: Director del DRAT.
- **Riesgos a administrar:**
- Dirección/cumplimiento normativo.
- Procesos-operaciones/eficiencia y oportunidad.
- Financiero/Patrimonio.
- Responsabilidad administrativa.

SENARA-AI-181-2020.

Advertencia relacionada con el debilitamiento del sistema de control interno asociado al procedimiento para la formulación del POI-presupuesto 2021

- Destinatario: Gerencia.
- Resumen: los lineamientos emitidos presentan omisiones e inconsistencias que debilitan el sistema de control interno: metas del segundo nivel no sustantivo no se incorporan al POI institucional por lo que solo se reflejaría una parte del presupuesto o un presupuesto no asociado a metas, se omite un proceso de seguimiento y control para el segundo nivel.
- **Riesgos a administrar:** Dirección/cumplimiento normativo. Procesos-operaciones/eficiencia y oportunidad. Dirección/Liderazgo. Financiero/Patrimonio.

SENARA-AI-192-2020:

advertencia por la no atención del oficio SENARA-AI-178-2020

- Destinatario: Coordinador Región Central Oriental.
- Resumen: no se aportó la información solicitada en los términos, condiciones y plazo que se requiere para el desarrollo de estudio de auditoría.
- **Riesgos a administrar:**
- Dirección/cumplimiento normativo. Información y comunicación/calidad, oportunidad y relevancia.
- Estratégico/imagen. Procesos-operaciones/eficiencia, eficacia, validez y oportunidad.
- Recursos Humanos/integridad, ética y valores. Responsabilidad administrativa.

SENARA-AI-209-2020:

advertencia relacionada con incumplimiento en entrega oportuna de información solicitada en oficio SENARA-AI-151-2020.

- Destinatario: Director de Planificación.
- Resumen: no se aportó la información solicitada en los términos, condiciones y plazo que se requiere para el desarrollo de estudio de auditoría
- **Riesgos a administrar:**
- Dirección/cumplimiento normativo. Procesos-operaciones/eficiencia.
- Información y comunicación/oportunidad y relevancia.

ASESORÍAS VERBALES

Hecho generador : solicitud de los funcionarios.

10-2020, PAACUME: INDUCCIÓN LABOR DE AUDITORÍA.

11-2020, PLANIFICACIÓN: ESTRATEGIA ASCII.

12-2020, FINANCIERO: PROCEDENCIA DEL PAGO DE VIÁTICOS A PRACTICANTES.

13-2020, INDEP- DIRECCIÓN JURÍDICA: INDUCCIÓN LABOR DE AUDITORÍA.

RIESGOS A ADMINISTRAR

Dirección-Cumplimiento normativo.

Procesos-Operaciones-Diseño.

Información y comunicación-Operativa y Administrativa.

DIVULGACIONES POR CORREO ELECTRÓNICO

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

Riesgo a administrar:

Dirección/cumplimiento normativo.

08-2020, correo electrónico a Gerencia, Subgerencia, DRAT, FINANCIERO: Aviso de CGR: Plazo para enviar observaciones proyecto canon de regulación.

09-2020, correo electrónico institucional: reforma al artículo 9 inciso a) de la Comisión Negociadora de salarios del Sector Público.

10-2020, correo electrónico institucional: Ley 9875, traslado de feriados.

INFORME DE GESTIÓN EMITIDO:

- SENARA-AI-INF-08-2020: AVANCE EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS PROGRAMADAS 2020. SENARA-AI-140-2020.

SEGUIMIENTO Y CIERRE DE ACCIONES DE MEJORA DE CALIDAD:

- SENARA-AI-MEM-078-2020, SEGUIMIENTO ACCIÓN MEJORA 05-2020.
- SENARA-AI-MEM-079-2020, SEGUIMIENTO ACCIÓN MEJORA 07-2020.
- SENARA-AI-MEM-085-2020, CIERRE ACCIÓN MEJORA 02-2020.

ATENCIÓN SEVRI DE LA AUDITORÍA INTERNA:

SEGUIMIENTO APLICACIÓN DEL SEVRI. SENARA-AI-154-2020.

ATENCIÓN ASCII DE LA AUDITORÍA INTERNA:

- CONFIRMACIÓN DE ENLACE DE CONTROL INTERNO. SENARA-AI-141-2020.
- INFORME ATENCIÓN ACCIONES ASCII 2019 CON CORTE A JUNIO 2020. SENARA-AI-155-2020.
- APLICACIÓN DE ASCII DE LA AUDITORÍA.

REMISIÓN DE BOLETINES INFORMATIVOS:

- INFOAUDI 02-2020 A JUNTA DIRECTIVA: REPORTE TRIMESTRAL DE GESTIÓN DE AUDITORÍA. MARZO A MAYO 2020. SENARA-AI-132-2020.
- INFOAUDI 03-2020 A JUNTA DIRECTIVA: BENEFICIOS DE LOS SERVICIOS DE AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DEL JERARCA. SENARA-AI-160-2020.

GESTIÓN PRESUPUESTO:

- JUSTIFICACIÓN SUBPARTIDA DE SUPLENCIAS 2021. SENARA-AI-173-2020.
- JUSTIFICACIÓN SUBPARTIDA DE CAPACITACIÓN 2021. SENARA-AI-182-2020.
- REQUERIMIENTOS DE EQUIPO, PROGRAMAS , MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO 2021. SENARA-AI-189-2020.
- PRESUPUESTO DE AUDITORÍA 2021. SENARA-AI-190-2020.
- SOLICITUD DE MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA, SENARA-AI-133-2020.
- ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DE AUDITORÍA PARA ATENDER RECORTE TRANSFERENCIA GOBIERNO. SENARA-AI-198-2020.

EVALUACION DE LA EJECUCIÓN TRIMESTRAL DEL PLAN 2020:

- CONSEJO DE AUDITORÍA 08-2020.

MEJORA DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:

- OFICIALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTO ACTUALIZADO DE LA ACTIVIDAD DE PLANIFICACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA. SENARA-AI-111-2020.
- OFICIALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTO ACTUALIZADO DE LA ACTIVIDAD DE SEGUIMIENTO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA. SENARA-AI-158-2020.
- OFICIALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTO ACTUALIZADO DE ASESORÍA. SENARA-AI-187-2020.
- OFICIALIZACIÓN DE PROCEDIMIENTO ACTUALIZADO DE ADVERTENCIA. SENARA-AI-216-2020.

OTRAS GESTIONES:

- REPORTES DE TRABAJO REMOTO.
- RESPUESTA A STAP 1094-2020, PLAZA LIMONCITO. SENARA-AI-110-2020 Y PRESENTACIÓN RECURSO DE REVOCATORIA ACUERDO 12788, . SENARA-AI-157-2020.
- SOLICITUD DE REVISIÓN Y AJUSTE PROTOCOLO PARA PREVENCIÓN Y MITIGACIÓN DEL COVID-19 POR INVOLUCRAR A LA AUDITORÍA INTERNA EN GESTIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN ACTIVA. SENARA-AI-122-2020.
- MODIFICACIÓN #2, PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA: SENARA-AI-135-2020.
- MODIFICACIÓN #3, PLAN DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA: SENARA-AI-213-2020.
- DEFINICIÓN DE META 2021. SENARA-AI-142-2020.
- COMENTARIOS A EXPEDIENTE LEGISLATIVO 21336 REMITIDO A LA GERENCIA. SENARA-AI-159-2020.
- COMENTARIOS A EXPEDIENTE LEGISLATIVO 22029 REMITIDO A LA GERENCIA. SENARA-AI-171-2020.
- COMENTARIOS A EXPEDIENTE LEGISLATIVO 22080 REMITIDO A LA GERENCIA. SENARA-AI-183-2020.
- ATENCIÓN DE SOLICITUD DE CONTABILIDAD NACIONAL RESPECTO A LIBROS CONTABLES. SENARA-AI-212-2020.

ESTUDIOS DE AUDITORÍA EN PROCESO:

- EVALUACIÓN EXPOST DE PROYECTOS DE RIEGO Y DRENAJE EJECUTADOS Y ENTREGADOS POR INDEP.
- EVALUACIÓN EX POST DE PLANES DE APROVECHAMIENTO PARA PROTECCIÓN Y PRESERVACIÓN DE RECURSOS HÍDRICOS SUBTERRÁNEOS.
- EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE TRABAJO REMOTO ANTE LA PANDEMIA COVID-19.
- EVALUACIÓN DE LA AFECTACIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS INSTITUCIONALES PROGRAMADAS POR EFECTO DE LA PANDEMIA PRODUCIDA POR EL COVID-19.
- EVALUACIÓN DEL PROCESO DE CONTRATACIÓN DE REPARACIONES DE VEHÍCULOS COMO PARTE DE SU MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO.
- EVALUACIÓN DEL PROCESO DE RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN DE PERSONAL EN EL SENARA.
- EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE ACCIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NICSP EN EL SENARA.