

Auditoría Interna - INTA

AUI-INTA-040-2016

16 de mayo 2016

Señores (as) Junta Directiva
**INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN Y TRANSFERENCIA
EN TECNOLOGÍA AGROPECUARIA (INTA)**

Asunto: Asesoría solicitada por la Junta Directiva con respecto a procesos a sugerir para una eventual Auditoría Financiera Externa.

Estimados señores (as):

La Auditoría Interna, de acuerdo con las competencias que le establece el inciso d) del artículo N° 22 Competencias, de la Ley General de Control Interno, N° 8292, y con base a su solicitud planteada en sesión ordinaria N°363 del 04 de abril de 2016, acuerdo N°02, inciso b), en el cual se establece:

(...)

*b. Solicitar a la Dirección Ejecutiva que para la primera sesión del mes de mayo presente una propuesta de cartel para la licitación de una Auditoría Externa Financiera, la cual deberá contemplar los insumos que le presente la Auditoría Interna del INTA. **ACUERDO FIRME***

Al respecto me permito realizar algunas antecedentes importantes:

1- **Alcance de las Auditorías Financieras y Operativas:**

Las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público emitidas por la Contraloría General de la República (R-DC-64-2014), establecen que una **auditoría financiera se enfoca en determinar si la información financiera de una entidad se presenta en conformidad con el marco de referencia de emisión de información financiera y regulatorio aplicable**. Esto se logra obteniendo evidencia de auditoría suficiente y apropiada que le **permite al auditor expresar una opinión acerca de la razonabilidad de la información financiera**.

En el caso de la **auditoría operativa, el objetivo primordial es evaluar la eficacia, eficiencia y economía** (o al menos uno de estos aspectos) con que la entidad, programa, proyecto, unidad, proceso o actividad del sujeto fiscalizado, utiliza los recursos públicos, para el desempeño de sus cometidos; **esto con el propósito de mejorar la gestión del sujeto fiscalizado**.

Como observamos en las definiciones que nos brindan las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, los alcances y objetivos de ambas auditorías son distintas entre sí, por lo que se debe separar muy bien ambos conceptos para que la Administración Activa tenga claro del resultado que puede obtener en la contratación de una u otra modalidad de Auditoría Externa.

Auditoría Interna - INTA

2- Resultado del Análisis de Riesgos realizado por la Auditoría Interna

En la sesión ordinaria N°357 del 14 de diciembre de 2015 se realizó la presentación de análisis de riesgos del INTA efectuado por esta Unidad de Control, sobre el cual también se hizo la presentación del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2016; en dicha presentación hicimos un resumen de todos los procesos del INTA y su respectivo nivel de riesgo residual, evaluando las variables de probabilidad e impacto, así como los controles internos en el INTA.

Con base en el resultado del análisis de riesgos realizado por la Auditoría Interna y dada la solicitud de la Junta Directiva en el acuerdo N°02, inciso b), de la sesión ordinaria N°363, trasladamos un insumo a la Administración Activa de los distintos procesos del INTA con su respectivo riesgo residual, **con el propósito de que la Junta Directiva y la Administración analicen cuales de esos procesos incorporarían al cartel de contratación.**

Cabe destacar que la Administración debe ser muy clara con respecto al tipo de auditoría que se desea realizar (en este caso de tipo operativa), dado que para un análisis para evaluar la eficacia, eficiencia y economía son objetivos de una auditoría de tipo operativa.

Así las cosas, esta Auditoría adjunta un anexo resumen de los procesos de alto riesgo del INTA para el análisis correspondiente (ver anexo #1).

Atentamente,



Licda. Fanny Arce Alvarado
Auditora Interna
INTA







Cc: Ph.D. Carlos Araya Fernández –Director Ejecutivo
MBA. Isabel Alvarado Alpizar – Directora DAF



INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN Y TRANSFERENCIA EN TECNOLOGÍA AGROPECUARIA (INTA)

Anexo #1: Resumen de Procesos del INTA (riesgo alto)

Fuente: Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna








Dirección	Unidad	Proceso	Tipo Riesgo
Dirección Ejecutiva	Planificación Institucional	1- Análisis organizacional. 2- Desarrollo de metodologías y documentos. 3- Gestión de calidad. 4- Planificación operativa.	 ALTO
Dirección Ejecutiva	UGIT	1- Gestión del conocimiento	 ALTO
Dirección Ejecutiva	Asesoría Legal	1- Control de plazos y revisiones. 2- Contratación administrativa. 3- Contratos y convenios. 4- Criterios legales.	 ALTO
Dirección de Investigación y Desarrollo Tecnológico	Investigación e Innovación	1- Captura de necesidades priorizadas. 2- Análisis, clasificación y priorización de la demanda. 3- Planificación de proyectos, actividades de investigación o transferencia. 4- Ejecución de proyectos y actividades de investigación o transferencia. 4- Difusión y adopción de resultados de proyectos y actividades de investigación o transferencia.	 ALTO
Dirección de Investigación y Desarrollo Tecnológico	Transferencia	1- Difusión de opciones tecnológicas. 2- Proyectos de transferencia de tecnología. 3- Página WEB del INTA. 4- Plan anual de capacitación	 ALTO
Dirección de Investigación y Desarrollo Tecnológico	Coordinadores Regionales	1- Seguimiento Actividades	 ALTO



INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN Y TRANSFERENCIA EN TECNOLOGIA AGROPECUARIA (INTA)

Anexo #1: Resumen de Procesos del INTA (riesgo alto)

Fuente: Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna







Dirección	Unidad	Proceso	Tipo Riesgo
Dirección de Investigación y Desarrollo Tecnológico	Servicios Técnicos	1- Laboratorio de Fitoprotección. 2- Laboratorio de Suelos, plantas, aguas y abonos orgánicos. 3- Organismo de Inspección	 ALTO
Dirección de Investigación y Desarrollo Tecnológico	Estación Experimental Carlos Durán	1- Producción semilla de papa. 2- Control de bienes y suministros.	 ALTO
Dirección de Investigación y Desarrollo Tecnológico	Estación Experimental Jiménez Nuñez	1- Control de Inventario de Bienes y Suministros. 2- Administración de la Flotilla Vehicular. 3- Laboratorio de Semillas 4- Venta de Servicios y Bienes Accesorios.	 ALTO
Dirección de Investigación y Desarrollo Tecnológico	Estación Experimental Los Diamantes	1- Administración de la Bodega Central. 2- Administración de la flotilla vehicular. 3- Reproducción Bovinos y Porcinos. 4- Venta de Servicios y Bienes Accesorios.	 ALTO
Dirección Gestión de Proyectos y Recursos	Gestión de proyectos y recursos	1- Formulación y negociación de nuevos proyectos de desarrollo tecnológico. 2- Seguimiento y Evaluación de Proyectos. (financiamiento externo)	 ALTO
Dirección Administrativa Financiera	Control de bienes y suministros	1- Control Inventario de materiales y suministros. 2 Control Inventario de Semovientes. 3- Control de Inventario de Bienes.	 ALTO
Dirección Administrativa Financiera	Administración de vehículos	1- Combustible 2- Flotilla Vehicular 3- Pólizas de Seguros 3- Mantenimiento preventivo y correctivo.	 ALTO



INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN Y TRANSFERENCIA EN TECNOLOGÍA AGROPECUARIA (INTA)

Anexo #1: Resumen de Procesos del INTA (riesgo alto)

Fuente: Evaluación de Riesgos de la Auditoría Interna

Dirección	Unidad	Proceso	Tipo Riesgo
Dirección Administrativa Financiera	Presupuesto	1- Ejecución y control del presupuesto 2- Modificaciones presupuestarias.	 ALTO
Dirección Administrativa Financiera	Contabilidad	1- Cuentas por Cobrar. 2- Generación de Estados Financieros. 3- Registro de información contable. 4-NICSP	 ALTO
Dirección Administrativa Financiera	Tesorería	1- Caja general por venta de servicios 2- Pago a Proveedores -(Contratación Administrativa	 ALTO
Dirección Administrativa Financiera	Proveeduría	1-Contratación Administrativa	 ALTO
Dirección Administrativa Financiera	TI	1- Administración del área de TI. 2- Continuidad de las operaciones. 3- Gestionar programas y proyectos. 4- Hardware, redes y comunicaciones. 5- Seguridad física. 6- Seguridad lógica y acceso de datos. 7- Servicios de Internet.	 ALTO
Junta Directiva	Contraloría de Servicios	1- Fiscalización de la prestación de servicio público y de los procesos del INTA.	 ALTO