Auditoria Interna

"Actividades de control"

Contenido:

1- Estructura y competencias

2-Evaluación de Riesgos INTA

3- Actividades de control

inta
Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

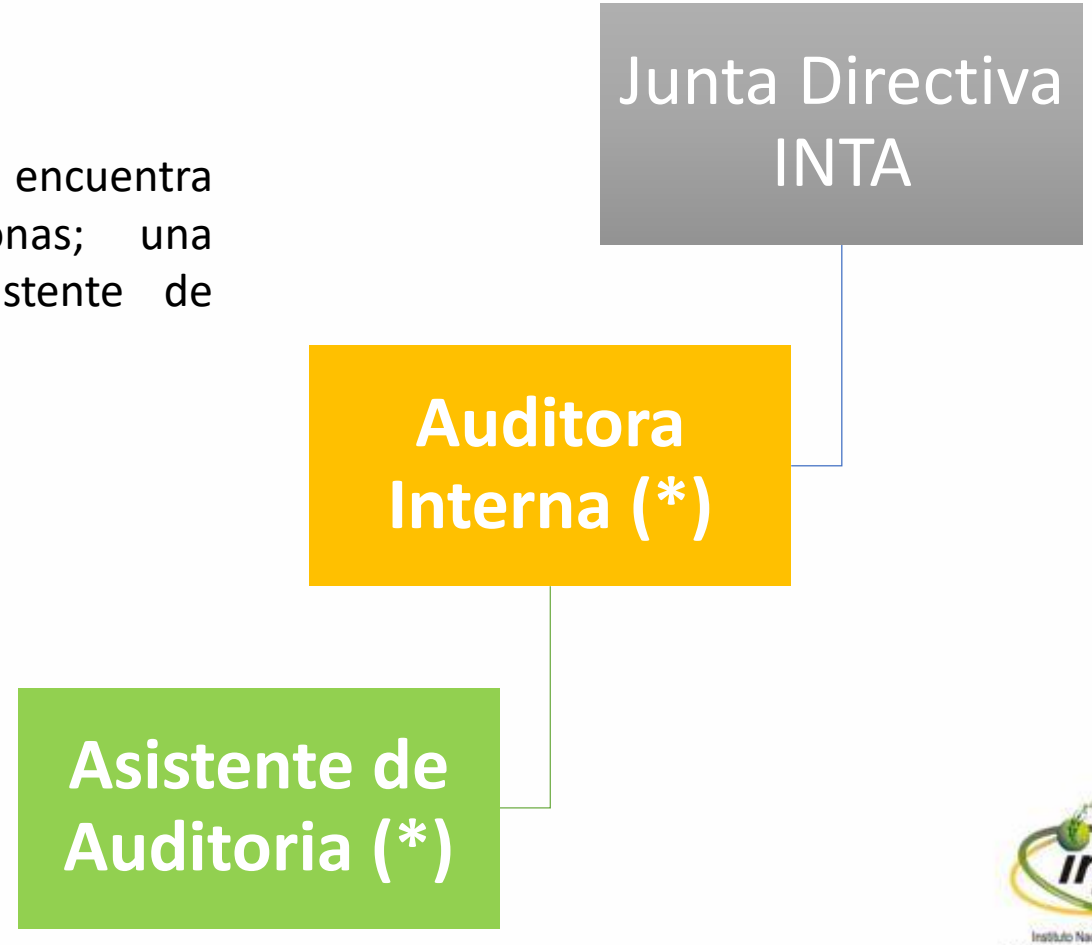
Estructura y competencias

Auditoria Interna

Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

Organigrama

(*) La Unidad de Control se encuentra conformada por 2 personas; una Auditora Interna y un Asistente de Auditoria.



LGCI -N°8292 – Art#21 Concepto

*1- La auditoría interna es la **actividad independiente, - objetiva y asesora,** que proporciona seguridad al ente u órgano, puesto que se crea para **validar y mejorar sus operaciones**.*

*2- Contribuye a que se alcancen los **objetivos institucionales**, mediante la práctica de un enfoque sistémico y profesional para **evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo**, del control y de los procesos de dirección en las entidades y los órganos sujetos a esta Ley.*

*3- Dentro de una organización, la auditoría interna proporciona a la ciudadanía una **garantía razonable de que la actuación del jerarca y la del resto, de la administración se ejecuta conforme al marco legal** y técnico y a las prácticas sanas.*

Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

Competencias de la Auditoria Interna según LGCI.

1- Realizar auditorías o estudios especiales semestralmente, en relación con los fondos públicos sujetos a su competencia institucional, incluidos fideicomisos, fondos especiales y otros de naturaleza similar.

2- Realizar estudios especiales sobre fondos y actividades privadas de acuerdo con los artículos 5 y 6 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, en el tanto estos se originen en transferencias efectuadas por componentes de su competencia institucional.

3- Verificar el cumplimiento, la validez y la suficiencia del sistema de control interno de su competencia institucional, informar de ello y proponer las medidas correctivas que sean pertinentes.

Competencias de la Auditoria Interna según LGCI.

4- Verificar que la administración activa tome las medidas de control interno señaladas en la LGCI.

5- Asesorar, en materia de su competencia, al jerarca del cual depende; además, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento

6- Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos

inta
Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

Evaluación de Riesgos

Base fundamental para el Plan Anual de Trabajo

inta
Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

Resultados

Presentación de inducción

- Se realizó la presentación de inducción de la metología de evaluación de riesgos a las Direcciones, con sus respectivas unidades.

5 Direcciones y 20 Unidades.

Talleres de trabajo

- Se realizaron **30 talleres**, con la participación de dueños de procesos y/o equipos de apoyo del área.
- La evaluación de riesgos fue realizado con base en los procesos que se desarrollan en cada una de las áreas y fueron identificados en conjunto Auditoria-Administración.
- La retroalimentación que se obtuvo de los talleres fue muy provechosa tanto para la auditoria como para la administración.

Valoración del Riesgo

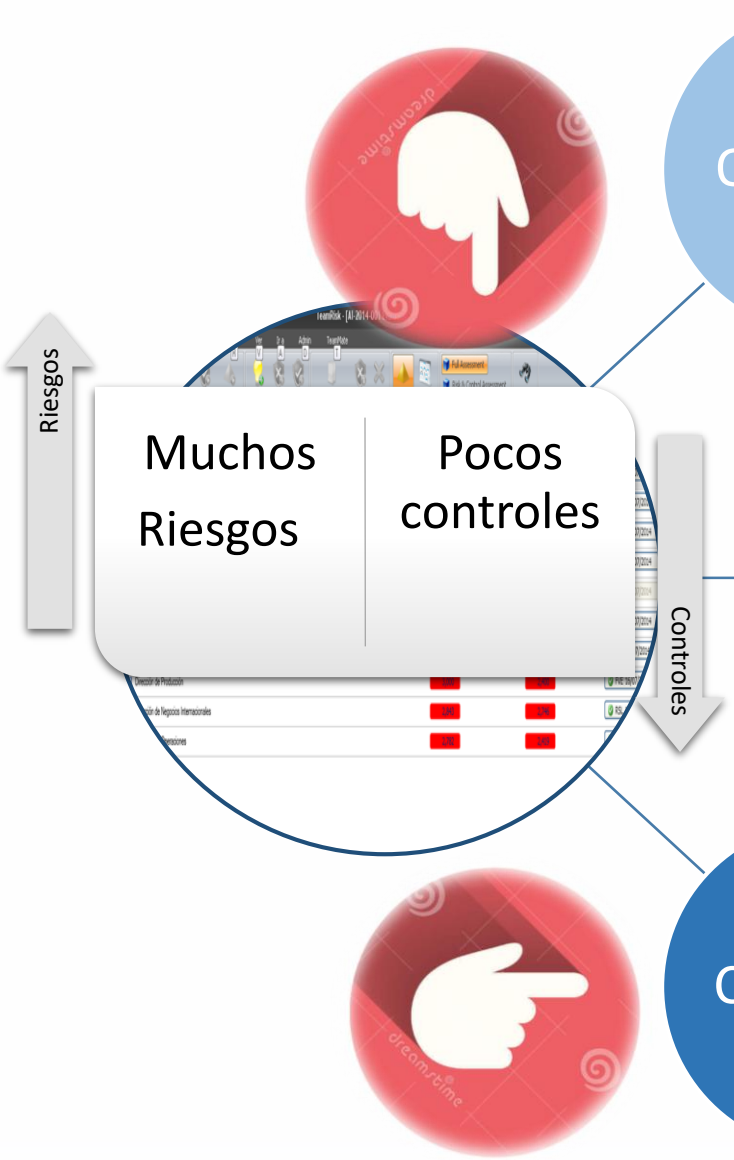
- Una vez determinados el inventario de riesgos y controles , **la Auditoria realizó su valoración de riesgo, de acuerdo a una metodología específica.**
- **Queda pendiente la valorización de riesgos por parte de la Administración.**

Reunión de clausura y presentación de resultados

- Se realizó la reunión de clausura con el Consejo Asesor (Director Ejecutivo + Directores de área) y finalmente a la Junta Directiva .

inta Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

Resumen de los resultados



Objetivos

- 5 Estratégicos

Riesgos

- 331 Riesgos

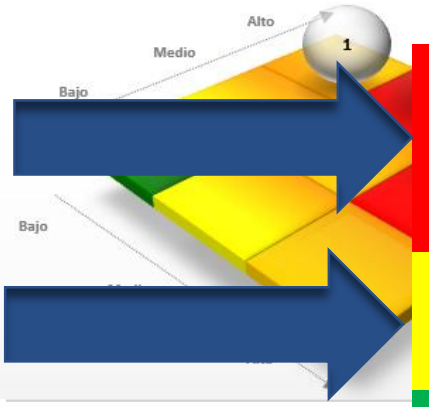
Controles

- 184 Controles

inta Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

PLAN ANUAL

SERVICIOS TECNICOS



1

- Sistema de Información Geográfica

ESTACION EXPERIMENTAL CARLOS DURAN

1

- Administración caja chica.

2

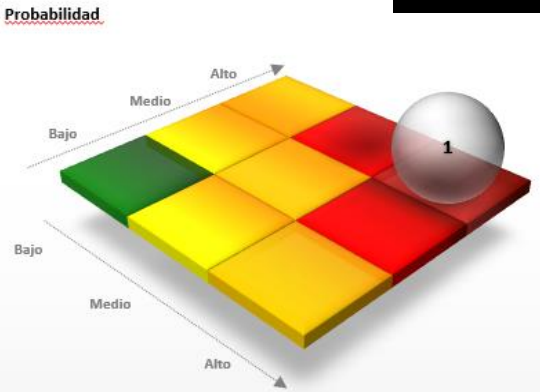
- Venta de Semilla.

3

- Producción semilla de papa.
- Control de bienes y suministros.

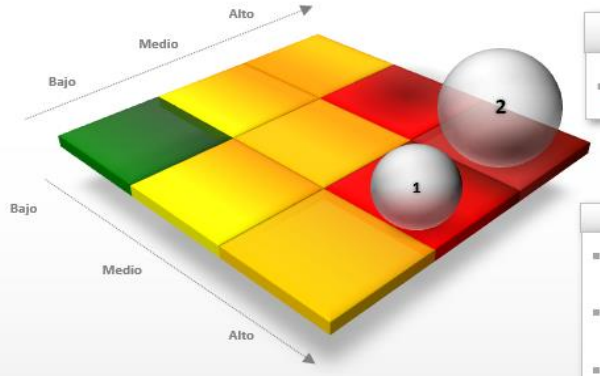
Procesos Riesgos ALTOS	**57**
Procesos Riesgos MEDIOS	**14**
Procesos Riesgos BAJOS	**15**
Total	**86**

GESTION DE PROYECTOS Y RECU



1

- Formulación y negociación de nuevos proyectos de desarrollo tecnológico.
- Seguimiento y Evaluación de Proyectos. (financiamiento externo)



1

- Plaqueo de activos

2

- Control Inventario de materiales y suministros.
- Control Inventario de Semovientes.
- Control de Inventario de Bienes.

EJEMPLOS DE RIESGOS ALTOS SIN CONTROLES

Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

DIRECCION INVESTIGACION E INNOVACION DE DESARROLLO TECNOLOGICO

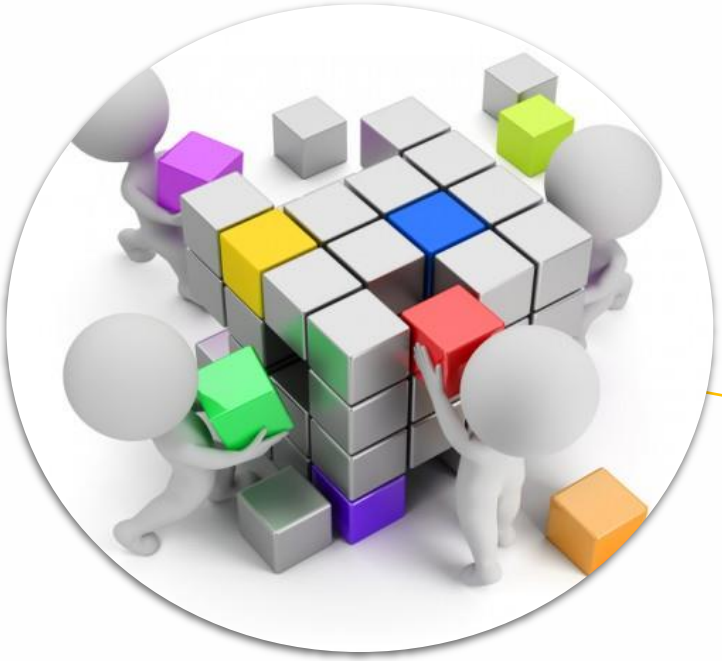
Invest. Innovac.	Continuar con investigaciones que ya no lograrán cumplir con los objetivos establecidos a falta de un seguimiento y evaluación periódica de las mismas, lo cual repercute en la administración de fondos públicos.
Invest. Innovac.	Contingencias legales para el INTA en su relación con productores, a falta de definir responsabilidades y/o obligaciones entre las partes (INTA-productor) cuando la actividad o proceso de investigación se realice en fincas de productores, dado la falta de un contrato, convenio u otro documento que las regule.
DAF	Faltantes o sobrantes en inventarios de suministros en ausencia del punto de equilibrio que generen pérdidas económicas para el INTA.
Servicios Técnicos	Pérdidas económicas a falta de mantenimiento preventivo a los equipos de laboratorio que puedan afectar el funcionamiento de los mismos.

inta Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

Actividades de control

Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

¿Qué son las actividades de control?



R-CO-64-2005

CGR

DIRECTRICES GENERALES PARA EL ESTABLECIMIENTO Y FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA ESPECÍFICO DE VALORACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL (SEVRI)

- **Políticas y procedimientos que permiten obtener la seguridad de que se llevan a cabo las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República, por los jerarcas y los titulares subordinados para la consecución de los objetivos, incluyendo específicamente aquellas referentes al establecimiento y operación de las medidas para la administración de riesgos de la institución.**

inta Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

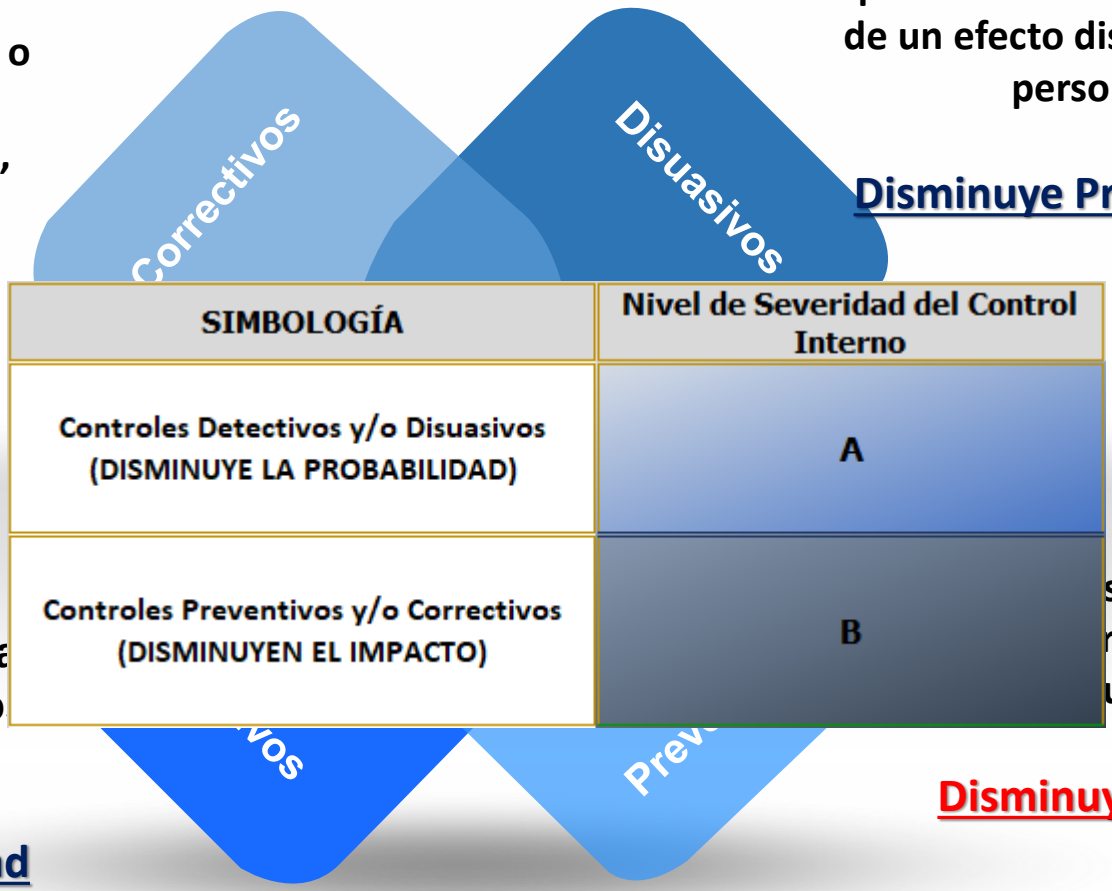
Tipos de controles:

Diseñados para remediar o reducir daños consecuencia de riesgos, errores o incidentes.

Disminuye Impacto

Diseñados para prevenir a que se produzcan los riesgos a través de un efecto disuasivo en las personas.

Disminuye Probabilidad.



SIMBOLOGÍA	Nivel de Severidad del Control Interno
Controles Detectivos y/o Disuasivos (DISMINUYE LA PROBABILIDAD)	A
Controles Preventivos y/o Correctivos (DISMINUYEN EL IMPACTO)	B

Diseñados para detecta… de forma rápida riesgo… errores o incidentes.

Disminuye Probabilidad

…s para evitar …res o incidentes …u ocurrencia.

Disminuye Impacto

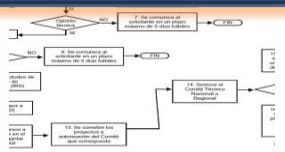
inta Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

Identificación de un control

Para identificar un control válido este debe responder a las siguientes preguntas claves:

El control debe contestar cada una de estas preguntas de lo contrario… NO ES CONTROL

- **Frecuencia de ejecución del control (Tiempo real, diario, semanal)**



- **El punto de la transacción donde se ejecuta el control**

¿Cómo?

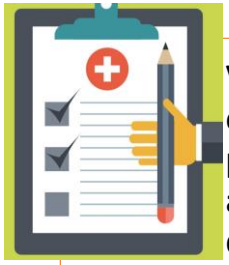
- **Detalles de cómo específicamente se realiza el control**

Evidencia

- **Todo control debe dejar evidencia de que se realizó con la finalidad de ser verificado**

inta Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

Ejemplos de controles:



Verificación de que los términos establecidos en la factura del proveedor sean coincidentes de acuerdo a lo establecido en la Orden de Compra–

CORRECTIVO

Control de kilometraje para la aplicación de los mantenimientos preventivos.

DETECTIVO

Mantenimiento preventivo periódico de los equipos de laboratorios.

PREVENTIVO

Sistemas de cámaras de monitoreo en las cajas del INTA.

DISUASIVO

Contratos de seguros para la flotilla vehicular del INTA.

PREVENTIVO

Seguridad en las Estaciones Experimentales 24/7.

DISUASIVO

Software de seguridad que evita los accesos no deseados.

PREVENTIVO

Validación de que los cambios de precios realizados tanto en SAP como en Legacy se hayan ejecutado correctamente y por los códigos y montos respectivos.

DETECTIVO

Retos de la administración

SEVRI

- Establecimiento formal. (comités, facilitadores, informes). ✓
- Valoración del Riesgo - establecer metodología. ✓
- Seguimiento para minimizar riesgos. **(Proceso)**

Controles

- Analizar riesgos y empezar a establecer controles. MEJORAS. **(Proceso)**

inta
Costa Rica
Instituto Nacional de Innovación y Transferencia en Tecnología Agropecuaria

Auditoria Interna del INTA

Fanny Arce Alvarado

farce@inta.go.cr

22-31-2344 Ext:279

www.inta.go.cr