

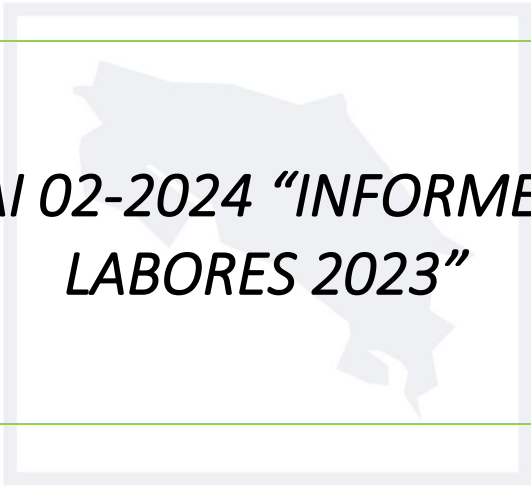


OFICINA NACIONAL
DE SEMILLAS

GOBIERNO
DE COSTA RICA

Auditoría Interna

Oficina Nacional de Semillas



INFORME AI 02-2024 “INFORME ANUAL DE LABORES 2023”

FEBRERO, 2024



CONTENIDO

1.	Introducción	3
1.1	Origen.....	3
1.2	Objetivo	3
1.3	Alcance	4
	4
2.	Labores realizadas	4
2.1	Servicios brindados.....	5
2.2	Servicios preventivos	7
2.2.1	Autorización de libros	7
2.2.2	Advertencias	7
2.2.3	Asesorías	8
2.3	Sobre la gestión administrativa de la Unidad de Auditoría Interna	8
2.3.1	Capacitaciones	9
2.3.2	Informe anual de labores 2022	10
2.3.3	Autoevaluación de calidad 2022.....	10
2.3.4	Plan anual de trabajo para el periodo 2024	10
2.3.5	Participación en reuniones generales y presentaciones institucionales	11
2.4	Cumplimiento del plan de trabajo	11
2.4.1	Estudios programados y realizados.....	11
2.4.2	Estudios realizados que no fueron programados.....	13
3.	Conclusiones	13



Informe N° AI 02-2024

INFORME ANUAL DE LABORES 2023

1. Introducción

1.1 Origen

El Informe se presenta en atención al Plan Anual de Trabajo, con el propósito de cumplir lo dispuesto en la Ley General de Control Interno No.8292, Art No.22, inciso “g”, la Auditoría Interna debe:

“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; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten”.

Por su parte las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna del Sector Público, en el inciso “2.6 Informes de Desempeño”, establecen que:

“El auditor interno debe informar al jerarca, de manera oportuna y al menos anualmente, sobre lo siguiente: a. Gestión ejecutada por la auditoría interna, con indicación del grado de cumplimiento del plan de trabajo anual y de los logros relevantes. b. Estado de las recomendaciones y disposiciones emitidas por los órganos de control y fiscalización competentes. c. Asuntos relevantes sobre dirección, exposiciones al riesgo y control, así como otros temas de importancia”.

1.2 Objetivo

Informar a la Junta Directiva como superior jerárquico de la Oficina Nacional de Semillas, la ejecución del Plan de Trabajo de la Auditoría del periodo 2023, en cumplimiento al inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno.



1.3 Alcance

Para la elaboración de este informe se consideran las labores realizadas durante el 2023, los estudios de auditoría programados en el Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Interna, y aquellos que debieron realizarse a solicitud expresa de la Contraloría General de la República; así como, el seguimiento de las recomendaciones emitidas por la propia Auditoría.

1.4 Contenido del informe

El Informe brinda un detalle de las labores sustantivas y la gestión administrativa, realizadas por la Unidad de Auditoría Interna durante el periodo 2023, conforme al ordenamiento jurídico vigente.

Dentro de la labor sustantiva se agrupan: los servicios de auditoría (financiera, operativa, especial y denuncias), los servicios preventivos (asesorías, advertencias, autorización de libros y consultas) y el seguimiento al sistema de control interno (recomendaciones, acuerdos y advertencias).

Como complemento en la labor administrativa y gestión que requiere toda dependencia para su funcionamiento, se ejecutaron las actividades del proceso administrativo propio de la actividad de auditoría, conforme con los requerimientos establecidos en las leyes y normas emitidas por la Contraloría General de la República.

2. Labores realizadas

Las labores realizadas forman parte de un proceso sistemático de planificación para la actividad de auditoría interna, que cubre el ámbito estratégico y operativo de la Unidad de Auditoría Interna.



2.1 Servicios brindados

La Unidad de Auditoría Interna presentó productos derivados de los servicios que brindó durante el 2023, mismo que se desglosan a continuación:

Tabla 1. Servicios brindados

Tipos de servicios	Cantidades
Servicios preventivos	
Autorización de libros	3
Advertencias	1
Asesorías	112
Seguimientos	1
Servicios de auditoría	
Estudios Auditoría interna	5

Fuente: Elaboración propia

Como parte de los estudios de auditoría con carácter a posteriori y en concordancia con el Plan Estratégico Institucional, la Unidad de Auditoría Interna generó Informes a la Administración Activa, referentes a la gestión de operaciones institucionales, los cuales derivan en Informes de Control Interno e Informes de Seguimiento de Recomendaciones.

A continuación se presenta el detalle de todos los informes emitidos por la Unidad de Auditoría Interna durante el periodo 2023:



Tabla 2. Detalle de informes generados

Informe	Oficio	Fecha	Nombre del estudio
AI 01-2023	ONS AI 04 2023	23 febrero 2023	Informe Anual de Labores de Auditoría Interna correspondiente al periodo 2022
AI 02-2023	ONS AI 04 2023	23 febrero 2023	Informe de Seguimiento a las Recomendaciones Generadas por Auditoría Interna y Aceptadas por la Administración al 31.12.2022
AI 03-2023	ONS AI 05 2023	11 abril 2023	Informe de Autoevaluación de Calidad sobre la Auditoría Interna de la Oficina Nacional de Semillas
AI 04-2023	ONS AI 09 2023	25 setiembre 2023	Evaluación de las comisiones de trabajo de la Oficina Nacional de Semillas
AI 05-2023	ONS AI 10 2024	30 agosto 2023	Evaluación de la implementación del modelo de gestión para resultados en la Oficina Nacional de Semillas Oficina Nacional de Semillas
AI 06-2023	ONS AI 12 2024	14 setiembre 2023	Evaluación del proceso de Autoevaluación al Sistema de Control Interno Institucional
AI 07-2023	ONS AI 06 2024	23 febrero 2024	Evaluación del cumplimiento de la implementación del Plan Estratégico Institucional al 31 de diciembre 2023
* AI 08-2023			Evaluación del proceso contable
ADV 01-2023	ADV AI 01 2023	13 marzo 2023	validación de saldos de vacaciones registradas a favor de los funcionarios de la Oficina Nacional de Semillas

* Estudio en proceso, se espera conclusión en el periodo 2024

Fuente: Elaboración propia



2.2 Servicios preventivos

Como parte de los estudios de auditoría con carácter a priori, se presenta los servicios desarrollados en el 2023, se brinda garantía razonable de la autenticidad de los folios donde se consignan los registros e información según sea la naturaleza de los libros autorizados, adicionalmente, se informan posibles riesgos y consecuencias de determinadas conductas o decisiones de la Administración.

2.2.1 Autorización de libros

En el servicio de autorización de libros se realizaron tres (3) procedimientos de apertura y cierre, que contemplaron libros de actas de Junta Directiva y bitácoras de seguridad. A continuación, se presenta el detalle correspondiente:

Tabla 3. Legalización de libros

Unidad Solicitante	Libro	Cantidad de servicios
Dirección Ejecutiva	Actas Junta Directiva	2
Departamento Administrativo Financiero	Bitácoras de seguridad	1

Fuente: Elaboración propia

2.2.2 Advertencias

Para el fortalecimiento del sistema de control interno mediante una (1) advertencia, se aportó a la Administración información relevante sobre posibles consecuencias en el tema de gestión de vacaciones de los funcionarios de la Oficina Nacional de Semillas. La misma se comunicó mediante el oficio ADV AI 01-2023, emitido el 13 de marzo 2023.



2.2.3 Asesorías

Para colaborar con el desarrollo del sistema de control interno se generaron ciento doce (112) sesiones de acompañamiento de asesoría en las diferentes comisiones de trabajo que están formalmente establecidas en la institución, así como la participación en las sesiones de la Junta Directiva. A continuación el detalle correspondiente:

Tabla 4. Asesorías participativas

Detalle	Total de sesiones 2023
Comisión de ética y valores	17
Comisión SEVRI y mejora de procesos	30
Comisión de Control Interno	13
Comisión de Tecnologías de Información y Comunicación	22
Comisión Nacional de Archivo	2
Comisión Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público	13
Junta Directiva	15
Total de sesiones participativas	112

2.3 Sobre la gestión administrativa de la Unidad de Auditoría Interna

Dentro de las acciones para apoyar el mejoramiento continuo de la Unidad de Auditoría Interna durante el 2023, se realizan actividades de planificación, organización, dirección, coordinación, evaluación y control sobre la gestión propia, las cuales, corresponden a labores administrativas necesarias para el proceso de auditoría.



2.3.1 Capacitaciones

Para el fortalecimiento de la gestión de la Unidad de Auditoría Interna se participó en todas las convocatorias de capacitación realizadas por la Contraloría General de la República, algunas de las ofrecidas por el Ministerio de Hacienda, una de la Procuraduría de la Ética y una capacitación financiada por la institución relacionada con Tecnologías de Información y Comunicación para poder asesorar de forma apropiada sobre la implementación de las Normas técnicas para la gestión y el control de las Tecnologías de información.

Tabla 5. Detalle de capacitaciones y webinarios recibidos

Tema	Institución	Fecha 2023	Tiempo capacitación (Horas)
Presentación de Estados Financieros	Ministerio de Hacienda	17 enero	3,5
Capacitación Auditorías Internas	Ministerio de Hacienda	18 enero	3,5
Rendición de cuentas a partir de datos abiertos	Contraloría General de la República	31 enero	3
COBIT 2019 Fundamentos	WINIT Gobierno y Gestión de TI	Febrero	16
I webinario Mejora del ejercicio de la función de la auditoría interna	Contraloría General de la República	23 febrero	3
Fideicomisos y libros digitales contables	Ministerio de Hacienda	19 abril	3,5
II webinario Mejora del ejercicio de la función de la auditoría interna	Contraloría General de la República	4 mayo	3
III webinario Mejora del ejercicio de la función de la auditoría interna	Contraloría General de la República	06 julio	3
IV webinario Mejora del ejercicio de la función de la auditoría interna	Contraloría General de la República	13 setiembre	3
11° Congreso Nacional de Gestión y Fiscalización de la Hacienda Pública	Contraloría General de la República	30 noviembre y 1,3 diciembre	16
NICSP 4,10,17,18 y 20	Ministerio de Hacienda	22 noviembre	3,5
Guía básica para prevenir, identificar y gestionar conflictos de interés en el sector publico	Procuraduría de la ética	6 diciembre	3
Total capacitación recibida			64



2.3.2 Informe anual de labores 2022

De conformidad con lo establecido en el artículo No. 12 inciso e) de la Ley General de Control Interno y, como parte del compromiso con la rendición de cuentas, se realizó el informe anual de labores 2022 con el propósito de brindar información oportuna para el fortalecimiento y la continuidad de las funciones de la Oficina Nacional de Semillas.

Dicho informe contiene un resumen de las actividades realizadas por la Unidad de Auditoría Interna durante el periodo comprendido entre enero y diciembre 2022; indicando los logros alcanzados.

2.3.3 Autoevaluación de calidad 2022

Atendiendo el “Manual de normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público”, en el que se establece que el auditor interno debe desarrollar, aplicar, mantener y perfeccionar un programa de aseguramiento de la calidad que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna (norma 1.4). y las "Directrices para la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas del Sector Público"; se procede con el desarrollo de la autoevaluación anual de calidad con la que se evaluó a la Unidad de Auditoría Interna en su calidad con respecto al período anual inmediato anterior considerando el cumplimiento del marco normativo aplicable y la implementación de prácticas y procedimientos de mejora.

2.3.4 Plan anual de trabajo para el periodo 2024

El Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna se presenta en cumplimiento del artículo 22, inciso f), de la Ley de Control Interno (LGCi) que señala: “Preparar los planes de trabajo, por lo menos de conformidad con los lineamientos que establece la Contraloría General de la República; además en atención a la norma 2.2.2 de las “Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público” y lo dispuesto en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Oficina Nacional de Semillas, en sus artículos 21 sobre el Plan Anual de Auditoría y su artículo 22 sobre la Elaboración, aprobación y comunicación del Plan Estratégico y del Plan Anual de Trabajo.



Dicho plan comprende el detalle de los servicios de auditoría y servicios preventivos programados para el universo auditable (procesos y subprocesos documentados por la administración y otros a criterio de la unidad que no han sido formalizados en la institución); comprende también las actividades administrativas necesarias para la dirección y gestión de los recursos de esta unidad en cumplimiento de la normativa vigente aplicable y en apego al Plan Estratégico de Auditoría Interna que responde cabalmente a la estrategia institucional.

2.3.5 Participación en reuniones generales y presentaciones institucionales

La Unidad de Auditoría Interna participó en todas las convocatorias de reunión realizadas por la administración durante el periodo 2023 y en las presentaciones de resultados de diferentes acciones y desarrollos interinstitucionales que involucraban a la Oficina Nacional de Semillas, esto con el fin de entender el ambiente de control que se maneja en la institución y obtener conocimiento para generar recomendaciones que aporten a la realidad institucional.

2.4 Cumplimiento del plan de trabajo

2.4.1 Estudios programados y realizados

En el oficio ONS AI 14-2022 se remitió a la Junta Directiva el Plan Anual de Trabajo 2023. En la siguiente tabla se muestra el estado de los servicios programados, incluidos, realizados y reprogramados para el siguiente año, así como, los que se encuentran en proceso de ejecución:



Tabla 6. Estudios programados en Plan Anual de Trabajo 2023

Tipo de auditoría	Nombre estudio	Estado	
Gestión Auditoría Interna	Autoevaluación de la calidad de los servicios de la Auditoría Interna	Ejecutado	
Estudio especial	Evaluación de la gestión de control interno en la comisión y sobre los resultados de la autoevaluación anual	Ejecutado	
Auditoría operativa	Evaluación de la gestión de las comisiones de trabajo	Ejecutado	
Auditoría operativa	Evaluación del Proceso de certificación, fiscalización y control de calidad	Trasladado	A
Auditoría operativa	Evaluación sobre el cumplimiento de la planificación institucional	Ejecutado	
Estudio especial	Evaluación de las partidas de ingresos y gastos de la ONS para el periodo 2023	En proceso	B
Servicio preventivo	Estudios Preventivos (Asesoría, Advertencia , Autorización de libros)	Ejecutado	

Con respecto al estudio de Evaluación del proceso de certificación, fiscalización y control de calidad se traslada para ser atendido en el periodo 2024 y la Evaluación de partidas de ingresos y gastos de la ONS se desarrolló de forma parcial ya se cambió el enfoque para realizar las validaciones como una auditoría continua, sin que se genere un informe a la fecha.



2.4.2 Estudios realizados que no fueron programados

Durante el periodo 2023 se ejecutaron estudios no programados uno a solicitud de la Contraloría General de la República denominado “Evaluación de la implementación del modelo de gestión para resultados” y otro a solicitud de la administración “Evaluación del proceso contable”; a continuación, se detallan:

Tabla 7. Estudios no programados en Plan Anual de Trabajo

Tipo de auditoría	Nombre estudio	Estado
Estudio especial	Evaluación de la implementación del modelo de gestión para resultados en la Oficina Nacional de Semillas Oficina Nacional de Semillas	Ejecutado
Auditoría operativa	Evaluación del proceso contable	En proceso

El estudio de evaluación sobre el proceso contable sufrió retrasos en su ejecución debido a las limitaciones personales y temporales del área contable, sin embargo, se estará retomando en el periodo 2024.

3. Conclusiones

La Unidad de Auditoría Interna ha promovido una gestión orientada al mejoramiento continuo y acompañamiento con los servicios brindados. Los productos remitidos a la Administración tienen el propósito de validar y mejorar el sistema de control interno, así como, apoyar el logro de los objetivos y su misión institucionales de generar valor público.

Con respecto a la gestión realizada, se brindaron los servicios de auditoría a través de informes con recomendaciones para validar y proponer mejoras al Sistema de Control Interno, y los servicios preventivos a través de oficios para alertar y sugerir sobre determinadas situaciones, todas para que fueran atendidas oportunamente por la Administración.



También se atendieron consultas verbales de los titulares subordinados o encargados de procesos como asesorías indirectas pero que aportan al fortalecimiento del Control Interno Institucional.

Los resultados generales a criterio de esta Unidad resultan muy satisfactorios al determinar que de lo planificado únicamente se trasladó un estudio pero que en tiempo se compensa con el desarrollo de dos estudios no programados; adicionalmente cabe señalar el gran acompañamiento de asesoría generado sobre las diferentes Comisiones de trabajo de la institución; máxime si se considera que la labor de esta Unidad se realiza de forma Unipersonal y sin un presupuesto independiente.

Para finalizar se refiere a la respuesta obtenida de la Administración para con el trabajo desarrollado de la Unidad de Auditoría Interna para el periodo 2023, misma que se considera muy positiva y productiva, al reflejarse una aceptación del 100% de las recomendaciones emitidas y ejecutarlas en su mayoría en un el plazo pactado, generándose así la mitigación de riesgos y fortaleciendo el Sistema de Control Interno Institucional.

Licda. Karen Pérez Rojas
Auditora Interna