**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME
AUD 044-2016, DENOMINADO “INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS
EN EL ESTUDIO SOBRE LA GENERACIÓN DE LA PLANILLA DEL SISTEMA DE
DESARROLLO HUMANO”**

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen del estudio

El estudio al que se refiere el presente informe se efectuó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2016, y en atención a lo dispuesto en el artículo N° 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno, N° 8292, del 4 de setiembre del 2002 y la norma 2.11 de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, así como la norma 206 de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, que literalmente señalan en su orden, lo siguiente:

Artículo 22.- Competencias. Compete a la auditoría interna, primordialmente lo siguiente: /.../ g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las disposiciones 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. /...

2.11 Seguimiento de acciones sobre resultados. El auditor interno debe establecer, mantener y velar porque se aplique un proceso de seguimiento de las recomendaciones, observaciones y demás resultados derivados de los servicios de la auditoría interna, para asegurarse de que las acciones establecidas por las instancias competentes se hayan implementado eficazmente y dentro de los plazos definidos por la administración. Ese proceso también debe contemplar los resultados conocidos por la auditoría interna, de estudios de auditores externos, la Contraloría General de la República y demás instituciones de control y fiscalización que correspondan. /...

206. Seguimiento. /01. Cada organización de auditoría del sector público debe establecer e implementar los mecanismos necesarios para verificar oportunamente el cumplimiento efectivo de las disposiciones o recomendaciones emitidas. /02. /.../ Las auditorías internas deberán verificar el cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones que otras organizaciones de auditoría hayan dirigido a la entidad u órgano de su competencia institucional. /03. La organización de auditoría del sector público, de conformidad con el marco legal que la regula, debe establecer con claridad las acciones que proceden en caso de que las disposiciones o recomendaciones emitidas sean incumplidas injustificadamente por la entidad auditada.

1.2. Objetivo General

Evaluar el estado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Interna en el informe AUD 044-2016 denominado "Informe de los resultados obtenidos en el estudio sobre la generación de la planilla del sistema de Desarrollo Humano.

1.3. Alcance y Periodo de Estudio

El estudio comprendió la verificación y valoración de las acciones, razones y causas vinculadas al estado de cumplimiento de las recomendaciones, cuyos plazos vencían durante el año 2016, emitidas por la Auditoría Interna en el siguiente informe:

Cantidad de recomendaciones objeto de seguimiento

Nº AUD	INFORME	RECOMENDACIONES SUJETAS A SEGUIMIENTO
044-2016	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO SOBRE LA GENERACIÓN DE LA PLANILLA DEL SISTEMA DE DESARROLLO HUMANO	4
Total de recomendaciones a verificar		4

El estudio cubrió las acciones desplegadas en relación con las recomendaciones objeto de estudio, desde el mes de agosto al mes de diciembre del 2016. Para la

realización del presente estudio, se observaron las Normas para el Ejercicio de la Auditoría en el Sector Público, las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, el Reglamento de Organización y funcionamiento de la Auditoría Interna del IMAS, el Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna del IMAS, así como la demás normativa de auditoría de aplicación y aceptación general.

1.4. Antecedentes

Mediante el oficio AI. 351-08-2016, del 23 de agosto del 2016, esta Auditoría Interna remitió a la Licenciada María de los Ángeles Lépiz Guzmán, Jefe ai del Área de Desarrollo Humano y al Máster Luis Adolfo González Alguera, Jefe del Área de Tecnologías de Información, el informe AUD 044-2016, denominado “INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO SOBRE LA GENERACIÓN DE LA PLANILLA DEL SISTEMA DE DESARROLLO HUMANO”.

A continuación se transcriben las recomendaciones que se evaluaron, cuyo plazo de cumplimiento acordado para cada una de ellas, venció en el año 2016:

Recomendaciones objeto de seguimiento

Nº	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO ACORDADO
4.1	Retomar en la planeación anual, el tema de actualización del sistema de Desarrollo Humano, en concordancia con la normativa, las mejores prácticas asociadas y las nuevas tendencias en cuanto a tecnologías de información.	Jefe del Área Desarrollo Humano	30/11/2016
4.2	Diseñar e implementar controles automáticos, que restrinjan la digitación del consecutivo de una acción de personal.	Jefe del Área de Tecnologías de Información	31/08/2016
4.3	Diseñar e implementar controles automáticos, que permitan documentar en el sistema, el motivo de la eliminación o la reversión de una acción de personal	Jefe del Área de Tecnologías de Información	31/08/2016

N°	RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	PLAZO ACORDADO
4.4	Diseñar e implementar controles que le permitan al sistema alertar al usuario cuando se dan situaciones de conflicto, relacionadas con la fecha de vencimiento del pago de incentivos, los cuales por normativa solo pueden ser disfrutados durante períodos finitos, pero que deben ser considerados en la nueva condición laboral del funcionario que devenga el incentivo.	Jefe del Área de Tecnologías de Información	31/08/2016

2. RESULTADOS

2.1 Estado de cumplimiento de las recomendaciones

De conformidad con la revisión efectuada en el presente estudio, se comprobó que las recomendaciones señaladas en el acápite anterior, se encuentran debidamente implementadas, por lo que la totalidad de recomendaciones planteadas en el informe AUD 044-2016, se encuentran ejecutadas.

En el siguiente cuadro se indican las instancias administrativas responsables de la implantación de las recomendaciones objeto de seguimiento en el presente estudio:

Responsable	N° de Recomendación	Nivel de Cumplimiento	
		Cumplida	%
Desarrollo Humano	4.1	1	100%
Tecnologías de Información	4.2	1	100%
	4.3	1	100%
	4.4	1	100%
Total	4	4	100%

Como se puede observar en el cuadro anterior, las recomendaciones emitidas se encuentran debidamente implementadas, lo cual se considera positivo dado que con

ello se fortalece el sistema control interno y se mitigan los riesgos relacionados con las condiciones detectadas. Sobre este particular, se estima conveniente recordar la responsabilidad que le compete a la instancia administrativa a la cual se le designa el cumplimiento de la recomendación, de velar por que las acciones instauradas para corregir los hechos determinados continúen ejecutándose, con el propósito de que no se repitan las situaciones que motivaron la emisión de la recomendación.

En virtud de lo anterior, se le recuerda a la Administración sobre la obligación de cumplir con lo establecido en el punto 206, inciso 02 de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, el cual literalmente dispone: **“206. Seguimiento. 02. La Administración es responsable tanto de la acción correctiva como de implementar y dar seguimiento a las disposiciones y recomendaciones de manera oportuna y efectiva, por lo que deberá establecer políticas, procedimientos y sistemas para comprobar las acciones llevadas a cabo para asegurar el correcto y oportuno cumplimiento.”**

3. CONCLUSIONES

De conformidad con los resultados obtenidos en el presente estudio, se concluye que el grado de cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe AUD 044-2016, cuyo plazo de cumplimiento vencía durante el año 2016, es satisfactorio, lo cual deriva en el fortalecimiento del sistema de control interno institucional y en las condiciones para enfrentar de mejor manera los riesgos relacionados con las deficiencias detectadas que originaron su emisión.

Por lo anterior, esta Auditoría Interna se complace en destacar y reconocer los esfuerzos desplegados por las áreas de Desarrollo Humano y Tecnologías de Información, responsables de la implementación de las recomendaciones objeto de seguimiento en este estudio.

Hecho por:
Máster Sussan Aguirre Orozco
AUDITOR EJECUTOR

Revisado y aprobado por:
Máster Wady Solano Siles
ENCARGADO DE PROCESO

AUDITORÍA INTERNA
DICIEMBRE, 2016