Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

AUD 018-2022

SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN LOS INFORMES DE LA AUDITORÍA INTERNA Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS PREVENTIVOS AL 21 DE DICIEMBRE DEL 2022

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen del estudio

El presente informe se efectuó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2022, y en atención a lo dispuesto en el artículo N° 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno, Nº 8292, del 4 de setiembre del 2002, el punto 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 de disposiciones o recomendaciones.** /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

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

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 formuladas por la Auditoría Interna en 30 informes y 8 servicios preventivos entre Advertencias y Asesorías que se detallan a continuación:

CUADRO N.º 1
Detalle de informes y servicios preventivos objecto de seguimiento

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
AÑO 2015			
1	AUD 040-2015	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE DIFERENTES ASPECTOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES, RELACIONADOS CON LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL IMAS	1
AÑO 2017			
2	AUD 044-2017	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO DE TERRENOS PROPIEDAD DEL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	1
AÑO 2018			
3	AUD 009-2018	INFORME SOBRE LA INCORPORACIÓN DE PERSONAS BENEFICIARIAS DE FONABE AL PROGRAMA AVANCEMOS	3
4	AUD 010-2018	SUBSIDIO CUIDO Y DESARROLLO INFANTIL PAGADO A LAS FAMILIAS QUE UTILIZAN EL SERVICIO DE LAS ALTERNATIVAS DE CUIDO Y DESARROLLO INFANTIL	4
5	AUD 012-2018	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL OTORGAMIENTO	1

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
		DEL SUBSIDIO PARA COMPRA DE LOTES CON SERVICIOS Y/O VIVIENDAS	
AÑO 2019			
6	AUD 011-2019	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN INTEGRAL DEL ÁREA REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL ALAJUELA	1
7	AUD 014-2019	INFORME SOBRE LAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES A FAMILIAS COMO APOYO A LA ESTRATEGIA "PUENTE AL DESARROLLO"	2
8	AUD 017-2019	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN DE LA DESTRUCCIÓN DE LA MERCADERÍAS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES	2
9	AUD 025-2019	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS A SUJETOS PRIVADOS (PROYECTOS SOCIO PRODUCTIVOS)	1
AÑO 2020			
10	AUD 001-2020	INFORME DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE VENTAS EN LAS TIENDAS LIBRES DE IMPUESTOS UBICADA EN EL AEROPUERTO INTERNACIONAL DANIEL ODUBER QUIROS	2
11	AUD 009-2020	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACION DEL PROGRAMA AVANCEMOS	3
12	AUD 023-2020	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS SOBRE LA EVALUACION DEL PROGRAMA AVANCEMOS	3
AÑO 2021			
13	AUD 016-2021	AUDITORIA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA EVALUACIÓN DEL OTORGAMIENTO DE BENEFICIOS INSTITUCIONALES	4
14	AUD 017- 2021	SEGUIMIENTO DE ACCIONES DE MEJORA EMITIDAS POR LA	2

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
		CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA	
15	AUD 019-2021	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN DEL SUBSIDIO DE VEDA 2021	1
16	AUD 022-2021	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE MANEJO DE INVENTARIOS DE LAS TIENDAS LIBRE DE LOS AEROPUERTOS INTERNACIONALES JUAN SANTAMARÍA Y DANIEL ODUBER QUIROS	3
17	AUD 023-2021	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE COSTO DE LA MERCADERÍA Y MARGEN DE CONTRIBUCIÓN EN LAS TIENDAS LIBRES DE DERECHO	1
AÑO 2022			
18	AUD 003-2022	AUDITORIA OPERATIVA DE LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA CRECEMOS	3
19	AUD 006-2022	INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN EL IMAS Y EMPRESAS COMERCIALES	7
20	AUD 007-2022	SEGUIMIENTO DE DISPOSICIONES EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA EN LOS INFORMES DFOE-SOC-IF-00015-2020 Y DFOE-SOC-IF-00016-2020	1
21	AUD 008-2022	ATENCIÓN DE LA DENUNCIA SOBRE LA PRESUNTA FALSIFICACIÓN DE FIRMAS DE LAS PERSONAS ENCARGADAS DE LAS PERSONAS MENORES DE EDAD QUE ASISTEN A LA ALTERNATIVA DE ATENCIÓN JARDÍN INFANTIL CONEJITO SALTARÍN	2

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
22	AUD 009-2022	EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN DE PROYECTOS SOCIALES	3
23	AUD 010-2022	EVALUACION DE LAS TRANSFERENCIAS DE RECURSOS A SUJETOS PRIVADOS POR CONCEPTO DE COSTO DE ATENCION	1
24	AUD 011-2022	EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE TRANSFERENCIAS DE RECURSOS A SUJETOS PRIVADOS (INFRAESTRUCTURA)	2
25	AUD 012-2022	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE EL PROCEDIMIENTO PARA LA ASIGNACIÓN DE PRESUPUESTO PARA LA COMPRA DE MERCADERÍA PARA LAS TIENDAS LIBRES DEL IMAS	2
26	AUD 014-2022	AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO EN LA APLICACIÓN DE LA NORMATIVA TÉCNICA RESPECTO A LOS PRESUPUESTOS DE BENEFICIOS OTORGADOS POR EL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL A ORGANIZACIONES PRIVADAS	4
27	AUD 015-2022	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE: ESTIMACIÓN DE ARTÍCULOS DECLARADOS PERDIDOS, DETERIORADOS O EN OBSOLESCENCIA	2
28	AUD 016-2022	CONFIDENCIAL	3
29	AUD 017-2022	AUDITORIA DE CARÁCTER ESPECIAL DEL PROGRAMA DE CUADERNOS E IMPLEMENTOS ESCOLARES	4
30	AUD 020-2022	AUDITORIA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA ATENCIÓN Y CONTINUIDAD DEL MODELO DE INTERVENCIÓN INSTITUCIONAL	6
		Total de recomendaciones	**75**

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
SERVICIOS PREVENTIVOS			
N.º	**ADVERTENCIA Y ASESORIAS**		**OBSERVACIONES**
1	IMAS-CD-AI-367-2020	Asesoría sobre la política de clasificación de la información en condiciones de teletrabajo	1
2	IMAS-CD-AI-166-2021	Advertencia sobre los controles establecidos para el subsidio Prestación Alimentaria (Inciso K)	2
3	IMAS-CD-AI-170-2021	Advertencia sobre "Autorización para pago a proveedores o terceros", para los beneficios individuales de "Capacitación y Procesos Formativos"	2
4	IMAS-CD-AI-353-2021	Advertencia sobre la recuperación de dinero otorgado a personas que no califican para ser beneficiarias según los parámetros establecidos en la normativa institucional	2
5	IMAS-CD-AI-284-2022	Advertencia sobre el manejo de documentación en los expedientes híbridos	1
6	IMAS-CD-AI-572-2022	CONFIDENCIAL	6
7	IMAS-CD-AI-574-2022	Advertencia sobre la venta de cigarrillos con el pictograma vencido	1
8	IMAS-CD-AI-575-2022	Advertencia sobre la aplicación de multas en el cumplimiento de indicadores de gestión, por parte de la "Contratación de servicios de un Centro de Contacto para brindar el soporte y configuración del Sistema de Atención a la Ciudadanía (SACI), procedimiento contratación N°2019LN-000001-0005300001"	1
		Total de observaciones	**16**

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 un total de 75 recomendaciones emitidas en 30 informes, así como 16 observaciones emitidas en los servicios preventivos de advertencias y asesorías; indicados en el apartado 1.2 del presente informe. Para la elaboración de este informe se analizó el estado de cumplimiento de dichas recomendaciones al 21 de diciembre

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

del 2022. En el **Anexo Único** se presenta el detalle de las recomendaciones evaluadas y los servicios preventivos.

El estudio se efectuó de conformidad con lo dispuesto en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna 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

Los informes que contienen las recomendaciones y los servicios preventivos, objeto de seguimiento en el estudio a que se refiere el presente documento, fueron comunicados oficialmente en las fechas, y a las personas titulares subordinadas que se indican a continuación:

CUADRO N.º 2
Informes y Servicios Preventivos comunicados a las personas titulares subordinadas

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
AUD 040-2015	AI. 356-08-2015	12/08/2015	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Carolina Murillo Rodríguez, Administradora General Empresas Comerciales
AUD 044-2017	AI. 486-12-2017	22/12/2017	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, Maria Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social, Berny Vargas Mejía, Asesor Jurídico General, Mauricio Segura Araya, Coordinador del Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal, Katia Torres Rojas, Jefa de la Unidad de Contabilidad
AUD 009-2018	AI. 113-04-2018	05/04/2018	María Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 010-2018	AI. 121-04-2018	09/04/2018	Emilio Arias Rodríguez, Ministro de Desarrollo Humano e Inclusión Social y Presidente Ejecutivo del IMAS, Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, María Leitón Barquero, Subgerenta de

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
			Desarrollo Social, Gabriela Prado Rodríguez, Jefa Área Regional de Desarrollo Social Noreste, Hellen Alvarado Mora, Jefa Área Regional de Desarrollo Social Suroeste
AUD 012-2018	AI. 149-04-2018	26/04/2018	María Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 011-2019	AI. 150-04-2019	08/04/2019	Gabriela Prado Rodríguez, Subgerenta de Desarrollo Social, Rosibel Guerrero Castillo, Jefa Área Regional de Desarrollo Social de Alajuela, María Lorena Calvo Castro, Jefa Unidad de Coordinación Administrativa Regional de Alajuela
AUD 014-2019	IMAS-CD-AI-164-2019	30/04/2019	Gabriela Prado Rodríguez, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 017-2019	IMAS-CD-AI-217-2019	10/06/2019	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General Empresas Comerciales, Mauricio Pana Solano, Jefe Administrativo Empresas Comerciales, Flor de María Montoya Mora, Jefa de la Unidad de Mercadeo y Ventas
AUD 025-2019	IMAS-CD-AI-394-2019	9/10/2019	Marlene Oviedo Alfaro, Subgerenta de Desarrollo Social, Dinia Isabel Rojas Salazar, Jefa Área Regional de Desarrollo Social Heredia
AUD 001-2020	IMAS-CD-AI-044-2020	07/02/2020	Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos
AUD 009-2020	IMAS-CD-AI-228-2020	20/07/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
AUD 023-2020	IMAS-CD-AI-468-2020	07/12/2020	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 016-2021	IMAS-CD-AI-542-2021	19/11/2021	Juan Carlos Lacle Mora, Gerente General, María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 017- 2021	IMAS-CD-AI-533-2021	16/11/2021	Juan Carlos Lacle Mora, Gerente General
AUD 019-2021	IMAS-CD-AI-567-2021	09/12/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
	IMAS-CD-AI-568-2021		Luis Adolfo González Alguera, Jefe del Área de Tecnologías de Información
AUD 022-2021	IMAS-CD-AI-589-2021	22/12/2021	Javier Antonio Vives Blen, Subgerente de Gestión de Recursos, Alicia Raquel Almendarez Zambrano, Jefa Unidad de

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
			Coordinación Administrativa Empresas Comerciales
AUD 023-2021	IMAS-CD-AI-590-2021	22/12/2021	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales
AUD 003-2022	IMAS-CD-AI-114-2022	04/04/2022	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social, Hellen Somarribas Segura, Subgerenta de Soporte Administrativo
AUD 006-2022	IMAS-CD-AI-234-2022	19/05/2022	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General, Hellen Somarribas Segura, Subgerenta de Soporte Administrativo, Javier Vives Blen, Subgerente de Gestión de Recursos, Raquel Quesada Jiménez.
AUD 007-2022	IMAS-CD-AI-295-2022	20/06/2022	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
AUD 008-2022	IMAS-CD-AI-347-2022	14/07/2022	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General, María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 009-2022	IMAS-CD-AI-362-2022	27/07/2022	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General, María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 010-2022	IMAS-CD-AI-370-2022	05/08/2022	Anabelle Hernández Cañas, Jefa Área de Acción Social y Administración de Instituciones
AUD 011-2022	IMAS-CD-AI-395-2022	11/08/2022	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social, Juan Luis Gutierrez Chaves, Jefe Área Regional de Desarrollo Social Huetar Norte
AUD 012-2022	IMAS-CD-AI-404-2022	18/08/2022	Melchor Marcos Hurtado, Administrador, General de Empresas Comerciales
AUD 014-2022	IMAS-CD-AI-443-2022	14/08/2022	Hellen Somarribas Segura, Gerenta General, María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 015-2022	IMAS-CD-AI-507-2022	01/11/2022	Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales
AUD 016-2022 (CONFIDENCIAL)	IMAS-CD-AI-536-2022	18/11/2022	Hellen Somarribas Segura, Gerenta General
AUD 017-2022	IMAS-CD-AI-540-2022	23/11/2022	Luis Felipe Barrantes Arias, Subgerente de Desarrollo Social, Gretel López Rodríguez, Jefa a.i., Área de Desarrollo Socioeducativo

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
AUD 020-2022	IMAS-CD-AI-549-2022	30/11/2022	Luis Felipe Barrantes Arias, Subgerente de Desarrollo Social

ADVERTENCIAS Y ASESORIAS		
N.º OFICIO A.I.	**FECHA**	**DIRIGIDO A:**
IMAS-CD-AI-367-2020	20/10/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-166-2021	07/05/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-170-2021	11/05/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-353-2021	25/08/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General, María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-284-2022	08/06/2022	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-572-2022 (CONFIDENCIAL)	16/12/2022	María de los Ángeles Lépiz Guzmán, Jefa del Área de Desarrollo Humano
IMAS-CD-AI-574-2022	19/12/2022	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales
IMAS-CD-AI-575-2022	19/12/2022	Luis Felipe Barrantes Arias, Subgerente de Desarrollo Social

2. RESULTADOS

2.1. Estado de cumplimiento de las recomendaciones.

De conformidad con la revisión efectuada, se determinó que de las 75 recomendaciones emitidas en los informes de la Auditoría Interna, 28 (37%) se encuentran cumplidas y 47 (63%) están en proceso de cumplimiento. Con respecto a las 16 observaciones emitidas mediante los servicios preventivos, que consideran las advertencias y asesorías, se determinó que 3 (19%) se encuentran cumplidas y 13 (81%) están en proceso de cumplimiento, tal y como se muestra en los siguientes gráficos:

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

GRÁFICO N.º 1
Estado de cumplimiento
Recomendaciones emitidas en los informes de Auditoría Interna

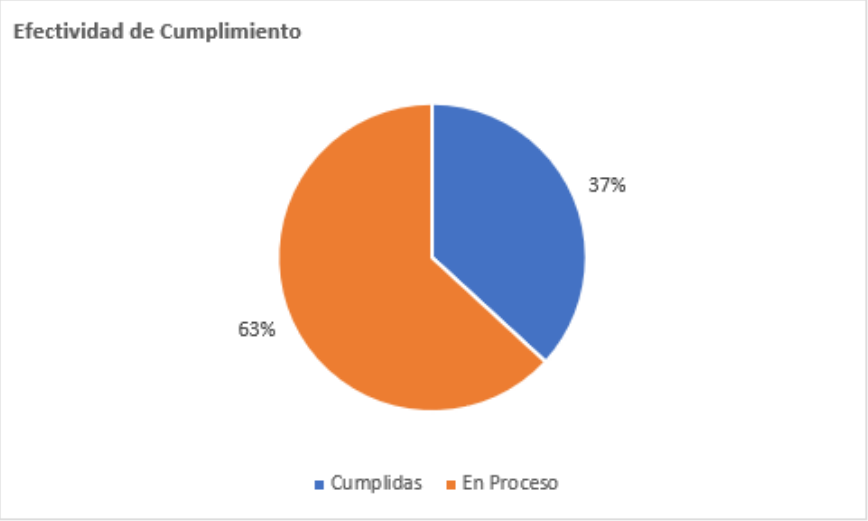
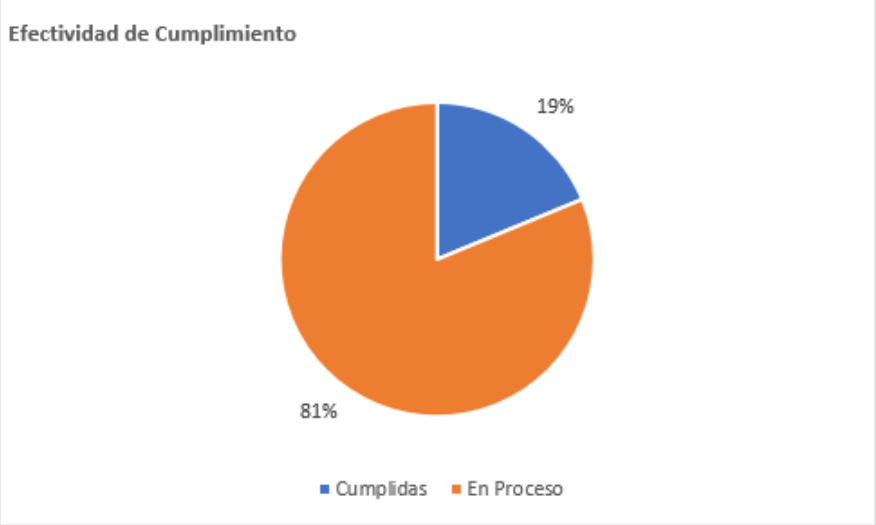


GRÁFICO N.º 2
Estado de cumplimiento
Observaciones de los servicios preventivos



Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

Adicionalmente, en el siguiente cuadro se presenta el detalle del estado de cumplimiento de las recomendaciones en la condición de "Cumplida" y "En proceso", para lo cual, se utiliza como referencia el número de recomendación de los informes y los servicios preventivos, y la instancia administrativa responsable de su implementación.

CUADRO N.º 3
Estado de cumplimiento de recomendaciones y los servicios preventivos, según la persona titular subordinada responsable de su implementación

N.° INFORME	RESPONSABLE	N.º RECOMENDACIÓN	ESTADO	
			CUMPLIDA	EN PROCESO
AUD 040-2015	Administrador General de Empresas Comerciales	4.18		1
AUD 044-2017	Gerenta General	4.2		1
AUD 017-2019	Administrador General de Empresas Comerciales	4.1		1
		4.2	1	
AUD 009-2018	Subgerente de Desarrollo Social	4.1	1	
		4.3	1	
		4.4	1	
AUD 010-2018	Gerenta General	4.2		1
	Subgerente de Desarrollo Social	4.8	1	
		4.10	1	
		4.11	1	
AUD 012-2018	Subgerente de Desarrollo Social	4.2		1
AUD 011-2019	Subgerente de Desarrollo Social	4.2		1
AUD 014-2019	Subgerente de Desarrollo Social	4.4		1
		4.7		1
AUD 025-2019	Subgerente de Desarrollo Social	4.1		1
AUD 001-2020	Subgerente de Gestión de Recursos	4.1		1
		4.2		1
AUD 009-2020	Subgerente de Desarrollo Social	4.2		1
		4.3		1
		4.4		1
AUD 023-2020	Subgerente de Desarrollo Social	4.1		1
		4.4		1
		4.5	1	
AUD 016-2021	Gerenta General	4.1		1
		4.2		1
	Subgerente de Desarrollo Social	4.3	1	
		4.4		1
AUD 017- 2021	Gerenta General	4.1		1

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

N.° INFORME	RESPONSABLE	N.º RECOMENDACIÓN	ESTADO	
			CUMPLIDA	EN PROCESO
		4.2		1
AUD 019-2021	Subgerente de Desarrollo Social	4.2	1	
AUD 022-2021	Subgerente de Gestión de Recursos	4.1		1
	Jefa de la Unidad de Coordinación Administrativa	4.2	1	
		4.4	1	
AUD 023-2021	Administrador General de Empresas Comerciales	4.1		1
AUD 003-2022	Subgerente de Desarrollo Social	4.1	1	
		4.2	1	
		4.3		1
AUD 006-2022	Gerenta General	4.1	1	
		4.2	1	
		4.3		1
	Subgerente de Soporte Administrativo	4.4	1	
		4.5	1	
	Subgerente de Gestión de Recursos	4.6	1	
	Jefa del Área de Bienestar Familiar	4.7	1	
AUD 007-2022	Gerenta General	4.1		1
AUD 008-2022	Gerenta General	4.1		1
	Subgerente de Desarrollo Social	4.2		1
AUD 009-2022	Gerenta General	4.1	1	
	Subgerente de Desarrollo Social	4.2		1
		4.3		1
AUD 010-2022	Jefa del Área Acción Social y Administración de Instituciones (AASAI)	4.1	1	
AUD 011-2022	Subgerente de Desarrollo Social	4.1		1
	Jefe del Área Regional de Desarrollo Social Huetar Norte	4.2	1	
AUD 012-2022	Administrador General de Empresas Comerciales	4.1	1	
		4.2	1	
AUD014-2022	Gerenta General	4.1		1
	Subgerente de Desarrollo Social	4.2		1
		4.3		1
		4.4		1
AUD 015-2022	Subgerente de Gestión de Recursos	4.1		1
	Administrador General de Empresas Comerciales	4.2	1	

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

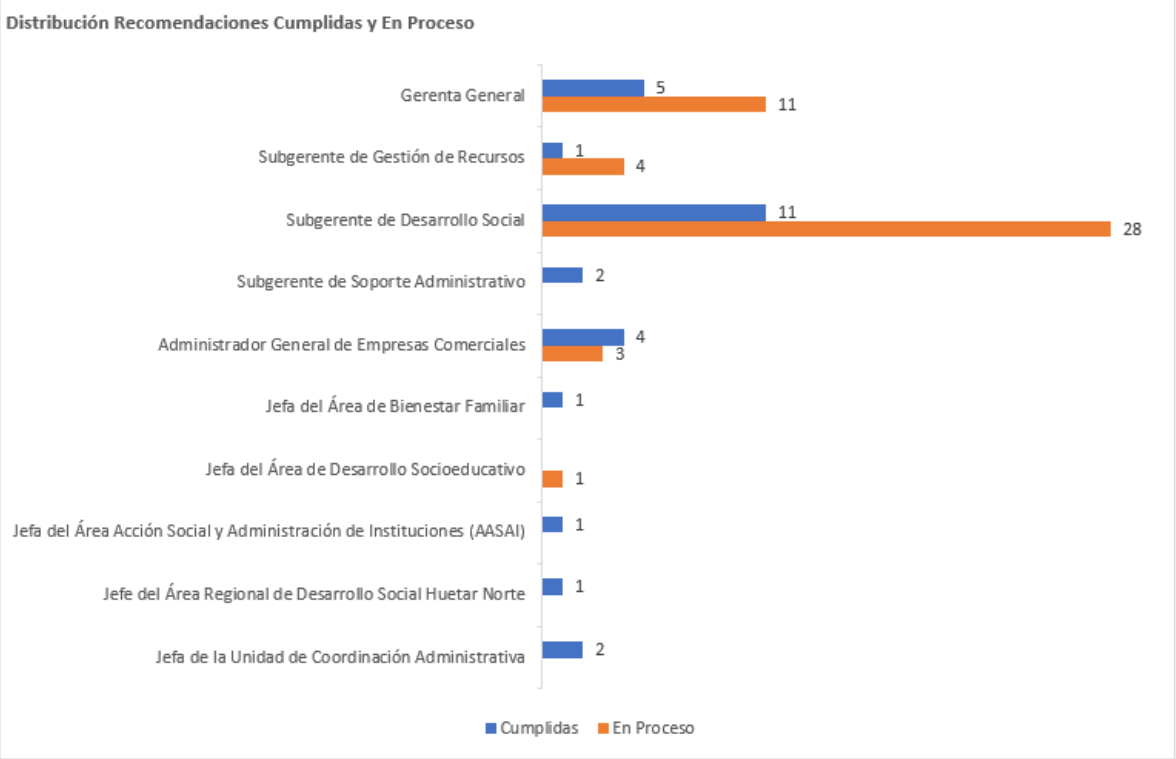
N.° INFORME	RESPONSABLE	N.º RECOMENDACIÓN	ESTADO	
			CUMPLIDA	EN PROCESO
AUD 016-2022 (CONFIDENCIAL)	Gerenta General	5.1	1	
		5.2	1	
		5.3		1
AUD 017-2022	Subgerente de Desarrollo Social	4.1		1
		4.2		1
		4.3		1
	Jefa del Área de Desarrollo Socioeducativo	4.4		1
AUD 020-2022	Subgerente de Desarrollo Social	4.1 (cronograma)		1
		4.1		1
		4.2 a		1
		4.2 b (cronograma)		1
		4.2 b		1
		4.3		1
		Total	**28**	**47**

ADVERTENCIAS Y ASESORIAS				
N° OFICIO A.I.	RESPONSABLE	N° OBSERVACIÓN	ESTADO	
			CUMPLIDA	EN PROCESO
IMAS-CD-AI-367-2020	Gerenta General	1		1
IMAS-CD-AI-166-2021	Subgerente de Desarrollo Social	1		1
		2		1
IMAS-CD-AI-170-2021	Gerenta General	1		1
		2		1
IMAS-CD-AI-353-2021	Gerenta General	2	1	
	Subgerente de Desarrollo Social	4	1	
IMAS-CD-AI-284-2022	Gerenta General	1	1	
IMAS-CD-AI-572-2022 (CONFIDENCIAL)	Jefa del Área de Desarrollo Humano	1, 2, 3, 4, 5 y 6		6
IMAS-CD-AI-574-2022	Administrador General de Empresas Comerciales	1		1
IMAS-CD-AI-575-2022	Subgerente de Desarrollo Social	1		1
		Total	**3**	**13**

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

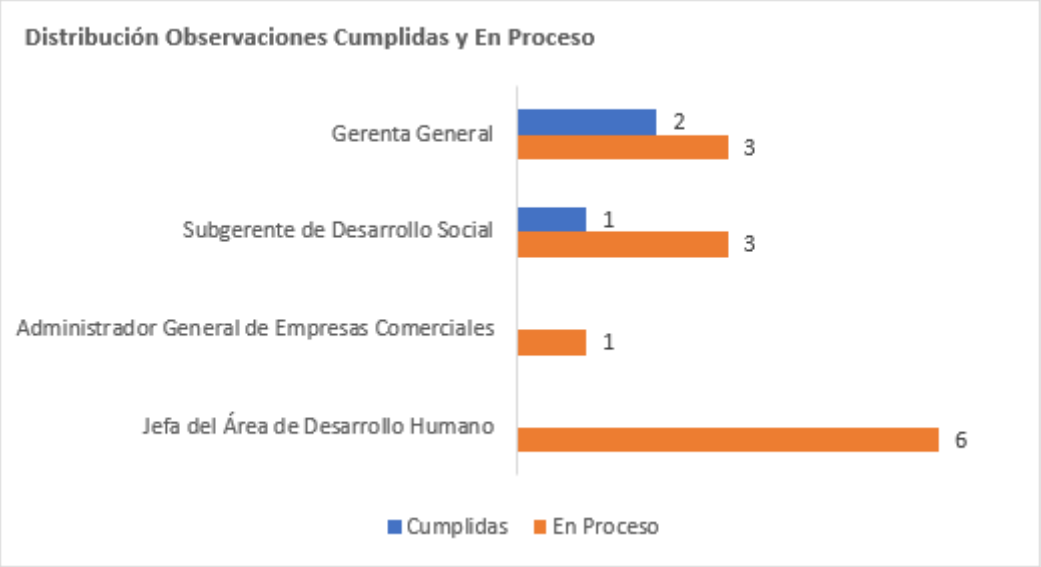
En línea con lo anterior, en los siguientes gráficos se muestran los resultados obtenidos en el cuadro anterior.

GRÁFICO N.º 3
Persona Titular Subordinada responsable de la implementación de las recomendaciones



Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

GRÁFICO N.º 4
Persona Titular Subordinada responsable de la implementación de las observaciones de los servicios preventivos



Por otra parte, de las 47 recomendaciones en estado de proceso correspondientes a los informes emitidos, 26 de esas 47 recomendaciones fueron calendarizadas para realizar el seguimiento de acuerdo con el plazo acordado con la Administración para su respectiva implementación, el cual vence en fecha posterior al 21 de diciembre del 2022; y las 21 recomendaciones restantes no han sido evaluadas por esta Auditoría, porque el plazo establecido para su cumplimiento no ha vencido.

Asimismo, las 13 observaciones que se encuentran en estado de proceso correspondientes a los servicios preventivos no han sido evaluadas por esta Auditoría, dado que el plazo establecido para su cumplimiento no ha vencido.

En el siguiente cuadro se detallan los informes y servicios preventivos que se relacionan con las recomendaciones y observaciones respectivamente, en proceso de cumplimiento.

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

CUADRO N.º 4
Recomendaciones y observaciones en proceso de cumplimiento

INFORMES			
DEPENDENCIA	**N.º INFORME**	**N.º RECOMENDACIÓN**	**PLAZO DE CUMPLIMIENTO**
Gerenta General	AUD 044-2017	4.2	31/07/2023
	AUD 010-2018	4.2	28/02/2023
	AUD 016-2021	4.1	31/12/2022
		4.2	31/12/2022
	AUD 017- 2021	4.1	31/12/2022
		4.2	31/12/2022
	AUD 006-2022	4.3	31/05/2023
	AUD 007-2022	4.1	31/12/2022
	AUD 008-2022	4.1	31/01/2023
	AUD 014-2022	4.1	31/12/2023
	AUD 016-2022 (CONFIDENCIAL)	5.3	22/12/2022
Subgerente de Gestión de Recursos	AUD 001-2020	4.1	31/12/2022
		4.2	31/12/2022
	AUD 022-2021	4.1	31/01/2023
	AUD 015-2022	4.1	31/05/2023
Subgerente de Desarrollo Social	AUD 012-2018	4.2	30/06/2023
	AUD 011-2019	4.2	31/12/2022
	AUD 014-2019	4.4	28/02/2023
		4.7	28/02/2023
	AUD 025-2019	4.1	30/06/2023
	AUD 009-2020	4.2	31/12/2022
		4.3	31/12/2022
		4.4	30/06/2023
	AUD 023-2020	4.1	30/06/2023
		4.4	30/06/2023
	AUD 016-2021	4.4	31/12/2022
	AUD 003-2022	4.3	30/06/2023
	AUD 008-2022	4.2	31/01/2023
	AUD 009-2022	4.2	30/06/2023
		4.3	30/06/2023
	AUD 011-2022	4.1	28/02/2023
	AUD 014-2022	4.2	31/03/2023
		4.3	31/05/2023
		4.4	30/11/2023
	AUD 017-2022	4.1	30/11/2023
		4.2	30/11/2023

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

INFORMES			
DEPENDENCIA	**N.º INFORME**	**N.º RECOMENDACIÓN**	**PLAZO DE CUMPLIMIENTO**
		4.3	31/12/2022
	AUD 020-2022	4.1 (cronograma)	31/01/2023
		4.1	30/11/2023
		4.2 a	30/05/2023
		4.2 b (cronograma)	31/01/2023
		4.2 b	30/11/2023
		4.3	31/03/2023
Administrador General de Empresas Comerciales	AUD 040-2015	4.18	31/12/2022
	AUD 017-2019	4.1	30/04/2023
	AUD 023-2021	4.1	30/04/2023
Jefa del Área de Desarrollo Socioeducativo	AUD 017-2022	4.4	28/02/2023
Total de recomendaciones en proceso		**47**	**-**

SERVICIOS PREVENTIVOS			
DEPENDENCIA	**N.º OFICIO A.I.**	**N.º OBSERVACIÓN**	**PLAZO DE CUMPLIMIENTO**
Gerenta General	IMAS-CD-AI-367-2020	1	En proceso de verificación
	IMAS-CD-AI-170-2021	1	31/12/2022
		2	31/12/2022
Subgerente de Desarrollo Social	IMAS-CD-AI-166-2021	1	31/12/2022
		2	31/12/2022
	IMAS-CD-AI-575-2022	1	17/01/2023
Administrador General de Empresas Comerciales	IMAS-CD-AI-574-2022	1	17/01/2023
Jefa del Área de Desarrollo Humano	IMAS-CD-AI-572-2022 (CONFIDENCIAL)	1, 2, 3, 4, 5 y 6	13/01/2023
Total de observaciones en proceso		**13**	**-**

En virtud de lo anterior, se estima conveniente recordar la responsabilidad que le compete a las instancias administrativas a las cuales se les designa el cumplimiento de las recomendaciones de los informes y las observaciones de los servicios preventivos, 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 su emisión.

Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4184 / Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
auditoria@imas.go.cr

3. CONCLUSIONES

De conformidad con los resultados obtenidos, se concluye que el estado de cumplimiento de las recomendaciones de los informes y las observaciones de los servicios preventivos, objeto de seguimiento en el presente estudio 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.

Con respecto a las 47 recomendaciones en estado "En Proceso" correspondientes a los informes emitidos, es preciso indicar que 26 de esas 47 recomendaciones fueron calendarizadas para realizar el seguimiento de acuerdo con el plazo acordado con la Administración para su respectiva implementación, el cual vence posterior al 21 de diciembre del 2022; y las 21 recomendaciones restantes no han sido evaluadas por esta Auditoría, porque el plazo establecido para su cumplimiento no ha vencido.

Asimismo, las 13 observaciones que se encuentran en estado "En Proceso" correspondientes a los servicios preventivos no han sido evaluadas por esta Auditoría, dado que el plazo acordado con la Administración no ha vencido.

Por otra parte, esta Auditoría Interna se complace en destacar y reconocer los esfuerzos realizados por las personas titulares subordinadas responsables de implementar las recomendaciones de los informes y las observaciones de los servicios preventivos, objeto de seguimiento que se indican en el cuadro N.º 3 de este informe.

AUDITORIA INTERNA

Marianela Navarro Romero
AUDITORA GENERAL

Diciembre, 2022.