

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

AUD 020-2021

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN LOS INFORMES DE LA AUDITORÍA INTERNA Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS PREVENTIVOS

1. INTRODUCCIÓN

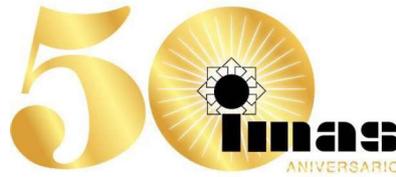
1.1. Origen del estudio

El estudio a que se refiere el presente informe se efectuó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2021, 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, 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



Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

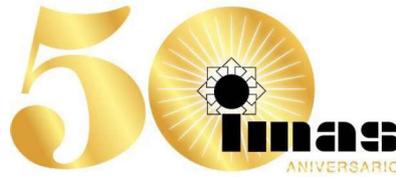
auditoría hayan dirigido a la entidad u órgano de su competencia institucional. /03. La organización de auditoría del sector público, de conformidad con el marco legal que la regula, debe establecer con claridad las acciones que proceden en caso de que las disposiciones o recomendaciones emitidas sean incumplidas injustificadamente por la entidad auditada.

1.2. Objetivo General

Evaluar el estado de cumplimiento de las recomendaciones formuladas por la Auditoría Interna en 19 informes y 22 servicios preventivos entre Advertencias y Asesorías que se detallan a continuación:

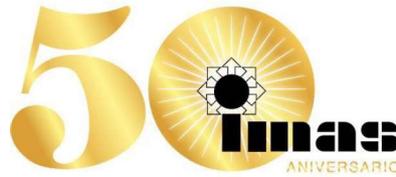
CUADRO N.º 1

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
AÑO 2016			
1	AUD-028-2016	Informe sobre los resultados obtenidos en el estudio de compras de mercaderías en las Empresas Comerciales	1
2	AUD-030-2016	Informe sobre los resultados obtenidos en el manejo y custodia del efectivo en las Empresas Comerciales	2
3	AUD-031-2016	Informe sobre los resultados obtenido en el estudio de ventas con tarjetas de crédito y débito de Empresas Comerciales.	1
4	AUD 052-2016	Informe sobre los resultados obtenidos en el estudio de evaluación de las comisiones sobre ventas de las Tiendas Libres	2
AÑO 2017			
5	AUD 028-2017	Informe sobre los resultados obtenidos en el estudio de destrucción de mercaderías	1
6	AUD 033-2017	Informe sobre los resultados obtenidos en el estudio sobre pago a proveedores	2
7	AUD 040-2017	Informe sobre los resultados obtenidos en el estudio sobre ventas en Empresas Comerciales	1
8	AUD-043-2017	Informe sobre los resultados obtenidos en la evaluación de la contratación de servicios de apoyo con terceros en el Área de Empresas Comerciales	4



Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

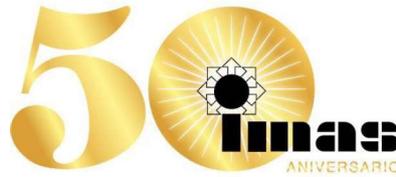
N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
AÑO 2018			
9	AUD-010-2018	Informe sobre los resultados obtenidos en el estudio del subsidio cuidado y desarrollo infantil pagado a las familias que utilizan el servicio de las alternativas de cuidado y desarrollo infantil	1
10	AUD-018-2018	Informe del estudio sobre márgenes de utilidad y determinación de precios de venta de las mercancías de las Empresas Comerciales	1
AÑO 2019			
11	AUD-015-2019	Informe del estudio sobre inventarios Empresas Comerciales	1
12	AUD 021-2019	Informe de los resultados obtenidos en la verificación del cumplimiento de las obligaciones pactadas en la licitación pública efectuada para remodelar el edificio de archivo central y el plantel de transportes	1
AÑO 2020			
13	AUD 007-2020	Informe de los resultados obtenidos en la evaluación de la Regional de Desarrollo Social Huetar Caribe	2
14	AUD 017-2020	Informe de los resultados obtenidos en el estudio sobre la evaluación de la seguridad lógica del Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado	3
15	AUD 018-2020	Informe sobre los resultados obtenidos en el estudio del sistema de control interno de los procesos administrativos del Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado (SINIRUBE)	1
16	AUD 023-2020	Informe de los resultados obtenidos sobre la evaluación del programa avancemos	1
AÑO 2021			
17	AUD 002-2021	Informe de los resultados obtenidos en la evaluación del presupuesto del FIDEICOMISO Banco de Costa Rica IMAS-BANACIO/73-2002	1
18	AUD 005-2021	Informe de los resultados obtenidos en el estudio sobre vehículos	1



Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
19	AUD 011-2021	Informe sobre los resultados obtenidos en la evaluación del beneficio de emergencias, motivo 11 “COVID-19” generado mediante los PROSI 05-2021 y 06-2021	1
Total, recomendaciones evaluadas			28

SERVICIOS PREVENTIVOS			
N.º	ADVERTENCIA Y ASESORIAS		OBSERVACIONES
1	IMAS-CD-AI-062-2020	Advertencia sobre la actualización de información en Tributación Directa	1
2	IMAS-CD-AI-152-2020	Advertencia sobre el procedimiento para generación y tramite de acciones de personal (PR-DH-005 (v.2)), Aprobado con el N.º Oficio IMAS-GG-2768-2019, el 21 de noviembre 2019	4
3	IMAS-CD-AI-266-2020	Advertencia sobre la recuperación de los recursos que se otorgan en beneficios de Emergencias 0003, Motivo COVID – 19 (Motivo 11) a personas que declaran información falsa, inexacta u omisa	1
4	IMAS-CD-AI-277-2020	Asesoría sobre la propuesta de protocolo para el otorgamiento del beneficio Bono Proteger	4
5	IMAS-CD-AI-327-2020	Advertencia sobre el pago del subsidio Emergencias (Motivo 12 Bono Proteger) ejecutado el 23 de agosto del 2020	1
6	IMAS-CD-AI-367-2020	Asesoría sobre la política de clasificación de la información en condiciones de teletrabajo	2
7	IMAS-CD-AI-094-2021	Asesoría sobre el funcionamiento del Sistema Informático de Correspondencia Digital (SICD)	1
8	IMAS-CD-AI-138-2021	Convenio de Cooperación y Apoyo Financiero entre el Instituto Mixto de Ayuda Social y el Sujeto Privado ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE EL AGUILA DE PEJIBAYE, para la ejecución del Proyecto de Infraestructura Comunal denominado “CONSTRUCCIÓN DE PLANTA AGROINDUSTRIAL PARA GENERAR VALOR AGREGADO A LOS CULTIVOS DE MAÍZ Y FRIJOL”	4
9	IMAS-CD-AI-139-2021	Convenio de Cooperación y Apoyo Financiero entre el Instituto Mixto de Ayuda Social y el Sujeto Privado ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES AGROPECUARIOS DE EL ÁGUILA DE PEJIBAYE, para la ejecución del Proyecto Socio-	7

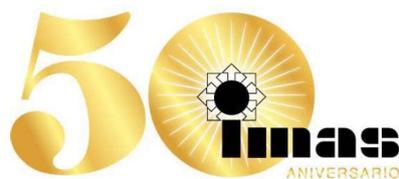


Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

SERVICIOS PREVENTIVOS			
N.º	ADVERTENCIA Y ASESORIAS		OBSERVACIONES
		Productivo denominado “EQUIPAMIENTO DE PLANTA AGROINDUSTRIAL PARA GENERAR VALOR AGREGADO A LOS CULTIVOS DE MAÍZ Y FRIJOL”	
10	IMAS-CD-AI-182-2021	Atención oficina IMAS-PE-AJ-0427-2021	4
11	IMAS-CD-AI-206-2021	Atención oficinas IMAS-PE-AJ-0533-2021, IMAS-PE-AJ-0534-2021 y IMAS-PE-AJ-0535-2021	6
12	IMAS-CD-AI-217-2021	Advertencia contratación administrativa de servicios profesionales de auditoría externa del periodo 2019	3
13	IMAS-CD-AI-218-2021	Advertencia contratación administrativa de servicios profesionales de auditoría externa del periodo 2019	3
14	IMAS-CD-AI-241-2021	Asesoría sobre el avance en la declaración, aprobación y divulgación del Marco de Gestión de las Tecnologías de Información	2
15	IMAS-CD-AI-259-2021	Observaciones sobre las modificaciones a la propuesta del Reglamento para la Prestación de Servicios y el Otorgamiento de Beneficios del IMAS	2
16	IMAS-CD-AI-290-2021	Advertencia sobre permiso de funcionamiento del Hogar Comunitario 608 LEAL ARRIETA NELDA	1
17	IMAS-CD-AI-292-2021	Advertencia sobre el Protocolo para valorar el otorgamiento del beneficio de Atención a Familias motivo 14 “Convertidores de señales digitales de televisión”	6
18	IMAS-CD-AI-331-2021	Atención oficina IMAS-PE-AJ-0761-2021	1
19	IMAS-CD-AI-352-2021	Atención oficina IMAS-PE-AJ-0889-2021	1
20	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	1
21	IMAS-CD-AI-365-2021	Advertencia sobre la procedencia de abrir un Libro de Actas al Comité Institucional de Selección y Eliminación de documentos (CISED)	1
22	IMAS-CD-AI-420-2021	Advertencia sobre la continuidad del servicio brindado por las Alternativas de Atención	2
Total, de observaciones			58

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 28 recomendaciones emitidas en 19 informes, así como 58 observaciones emitidas en 22 servicios preventivos entre



Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

advertencias y asesorías; indicados en el apartado 1.2 del presente informe. En el **Apéndice** se presenta el detalle de las recomendaciones evaluadas y los servicios preventivos.

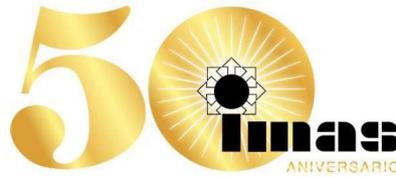
El estudio se efectuó de conformidad con lo dispuesto en las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, el Reglamento de Organización y funcionamiento de la Auditoría Interna del IMAS, el Manual de Procedimientos de 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:

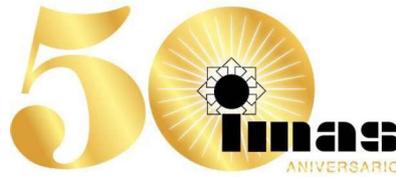
CUADRO N.º 2

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
AUD-028-2016	AI 224-05-2016	23/05/2016	Geovanni Cambroner Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Ramón Alvarado Gutiérrez, Jefe Área de Proveeduría, Maria de los Ángeles Lepiz Guzmán, Jefa a.i., Área Desarrollo Humano, Carolina Murillo Rodríguez, Administradora General, a.i, del Área de Empresas Comerciales, José Fabricio Muñoz Herrera, Jefe a.i. Unidad de Logística e Importaciones del Área de Empresas Comerciales, Mauricio Pana Solano, Jefe a.i., Unidad de Coordinación Administrativa del Área de Empresas Comerciales
AUD-030-2016	AI 236-05-2016	30-05-2016	Daniel Arturo Morales Guzmán, Subgerente de Soporte Administrativo, Carolina Murillo Rodríguez Administrador General a.i. de Empresas Comerciales,



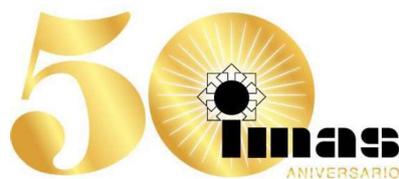
Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
			Mauricio Pana Solano, Jefe a.i. de la Unidad de Coordinación Administrativa del Área de Empresas Comerciales, Maritza Aragón Domian, Jefa Unidad de Tesorería
AUD-031-2016	AI 242-06-2016	01/06/2016	Carolina Murillo Rodríguez, Administradora General, a.i, del Área de Empresas Comerciales, Mauricio Pana Solano, Jefe Unidad de Coordinación Administrativa del Área de Empresas Comerciales
AUD-052-2016	AI-442-10-2016	12/10/2016	Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Carolina Murillo Rodríguez, Administradora General, a.i, del Área de Empresas Comerciales
AUD-028-2017	AI-265-07-2017	21/07/2017	Flor de María Montoya Mora, Administradora General a.i. de Empresas Comerciales, Carlos Luis Molina Rodríguez, Jefe Logística e Importaciones a.i. de Empresas Comerciales
AUD-033-2017	AI-301-08-2017	24/08/2017	Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Flor de María Montoya Mora, Administradora General a.i., del Área de Empresas Comerciales, Mauricio Pana Solano, Jefe Unidad de Coordinación Administrativa del Área de Empresas Comerciales
AUD-040-2017	AI-366-09-2017	21/09/2017	Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Flor de María Montoya Mora, Administradora General a.i., del Área de Empresas Comerciales
AUD-043-2017	AI.482-12-2017	21/12/2017	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Flor María Montoya Mora, Administradora General a.i. Empresas Comerciales, Berny Vargas Mejía, Asesor Jurídico General,



Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

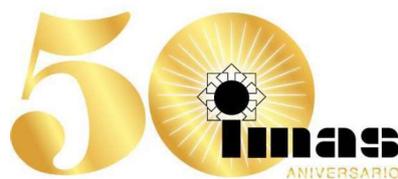
N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
			Ramón Alvarado Gutiérrez, Jefe Área de Proveeduría, Silvia Morales Jiménez Jefa Área de Administración Financiera, Claudio Chinchilla Castro, Jefe Unidad de Logística e Importaciones
AUD-010-2018	AI. 121-04-2018	09/04/2018	Emilio Arias Rodríguez Ministro de Desarrollo Humano e Inclusión Social y Presidente Ejecutivo del IMAS, Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, María Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social, Gabriela Prado Rodríguez, Jefa del Área Regional de Desarrollo Social Noreste, Hellen Alvarado Mora, Jefa del Área Regional de Desarrollo Social Suroeste
AUD-018-2018	AI. 407-10-2018	08/10/2018	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales.
AUD-015-2019	IMAS-CD-AI-186-2019	16/05/2019	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales, Mauricio Pana Solano, Jefe Administrativo Empresas Comerciales
AUD 021-2019	IMAS-CD-AI-340-2019	11/09/2019	Luz María Chacón León, Subgerenta de Soporte Administrativo
AUD 007-2020	IMAS-CD-AI-211-2020	08/07/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General y Yalile Esna Williams, jefa Área Regional Desarrollo Social Huetar Caribe
AUD 017-2020	IMAS-CD-AI- 342-2020	15/10/ 2020	Erikson Alvarez Calonge, Director Ejecutivo del SINIRUBE
AUD 018-2020	IMAS-CD-AI-376-2020	26/10/2020	Erikson Álvarez Calonge, Director Ejecutivo del SINIRUBE
AUD 023-2020	IMAS-CD-AI-468-2020	07/12/2020	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerente de Desarrollo Social
AUD 002-2021	IMAS-CD-AI-013-2021	14/01/2021	Margarita Fernández Garita, Gerenta Unidad de Fideicomiso
AUD 005-2021	IMAS-CD-AI-044-2021	10/02/2021	Gabriela Soto Quijano, Jefa Área de Servicios
AUD 011-2021	IMAS-CD-AI-332-2021	11/08/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta



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:
			de Desarrollo Social

ADVERTENCIAS Y ASESORIAS		
N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
IMAS-CD-AI- 062-2020	26/02/2020	Luz María Chacón León, Subgerenta de Soporte Administrativo
IMAS-CD-AI-152-2020	27/05/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-266-2020	12/08/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-277-2020	20/08/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-327-2020	24/09/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-367-2020	20/10/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-094-2021	10/03/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-138-2021	26/04/ 2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-139-2021	27/04/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-182-2021	18/05/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social y María Gabriela Carvajal Pérez Asesora Jurídica General a.i.
IMAS-CD-AI-206-2021	02/06/2021	María Gabriela Carvajal Pérez, Asesora Jurídica General a.i.
IMAS-CD-AI-217-2021	08/06/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-218-2021	08/06/2021	Javier Antonio Vives Blen, Subgerente de Gestión de Recursos
IMAS-CD-AI-241-2021	16/06/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-259-2021	24/06/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-290-2021	13/07/2021	Keneth Araya Andrade, Jefe a.i. Área Regional de Desarrollo Social Noreste
IMAS-CD-AI-292-2021	14/07/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-331-2021	10/08/2021	María Gabriela Carvajal Pérez, Asesora Jurídica General a.i.
IMAS-CD-AI-352-2021	25/08/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de



Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

ADVERTENCIAS Y ASESORIAS		
N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
		Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-353-2021	25/08/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General y María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-365-2021	03/09/2021	Hellen Somarribas Segura, Subgerente de Soporte Administrativo
IMAS-CD-AI-420-2021	27/09/2021	Juan Luis Gutiérrez, Jefe Área Regional de Desarrollo Social Huetar Norte

2. RESULTADOS

2.1. Estado de cumplimiento de las recomendaciones.

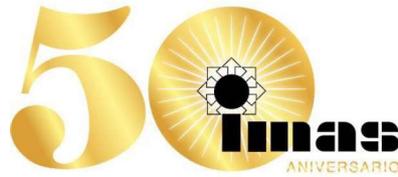
De conformidad con la revisión efectuada, se determinó que todas las recomendaciones objeto de seguimiento en el presente estudio (28), se encuentran debidamente implementadas; así como las 58 observaciones de los 22 servicios preventivos, entre advertencias y asesorías.

En el siguiente cuadro se presenta el detalle del número de recomendación y la instancia administrativa responsable de su implementación de los diferentes informes emitidos y los servicios preventivos.

CUADRO N.º 3

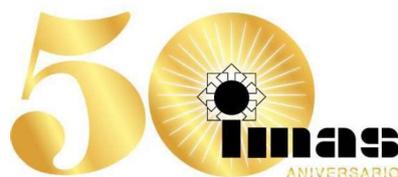
Estado de cumplimiento de recomendaciones y los servicios preventivos, según la persona titular subordinada responsable de su implementación

N.º INFORME	RESPONSABLE	N.º RECOMENDACIÓN	ESTADO
			CUMPLIDA
AUD 028-2016	Sub-Gerente de Gestión de Recursos	4.4	1
AUD-030-2016	Administrador General de Empresas Comerciales	4.2 y 4.8	2
AUD-031-2016	Administrador General de Empresas Comerciales	4.1	1
AUD 052-2016	Sub-Gerente de Gestión de Recursos	4.2 y 4.3	2
AUD 028-2017	Administrador General de	4.1	1



Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

N.º INFORME	RESPONSABLE	N.º RECOMENDACIÓN	ESTADO
			CUMPLIDA
	Empresas Comerciales		
AUD 033-2017	Sub-Gerente de Gestión de Recursos	4.1	1
	Administrador General de Empresas Comerciales	4.2	1
AUD 040-2017	Subgerente de Gestión de Recursos	4.1	1
AUD-043-2017	Subgerente Gestión de Recursos	4.4	1
	Jefe de Logística e Importaciones	4.16, 4.19 y 4.21	3
AUD-010-2018	Subgerencia de Desarrollo Social	4.9	1
AUD-018-2018	Administrador General de Empresas Comerciales	4.2	1
AUD-015-2019	Administrador General de Empresas Comerciales	4.6	1
AUD 021-2019	Subgerenta de Soporte Administrativo	4.3	1
AUD 007-2020	Gerente General	4.1	1
	Gerente General	4.3	1
AUD 017-2020	Director Ejecutivo del SINIRUBE	4.2, 4.3 y 4.5	3
AUD 018-2020	Director Ejecutivo del SINIRUBE	4.2	1
AUD 023-2020	Subgerencia de Desarrollo Social	4.6	1
AUD 002-2021	Gerenta de la Unidad Ejecutora del FIDEICOMISO	4.1	1
AUD 005-2021	Jefa del Área de Servicios Generales	4.2	1
AUD 011-2021	Subgerenta de Desarrollo Social	4.1	1
Total			28
ADVERTENCIAS Y ASESORIAS		OBSERVACIONES	ESTADO CUMPLIDA
IMAS-CD-AI- 062-2020	Subgerenta de Soporte Administrativo	1	1
IMAS-CD-AI-152-2020	Gerente General	4	4
IMAS-CD-AI-266-2020	Gerente General	1	1
IMAS-CD-AI-277-2020	Gerente General	4	4
IMAS-CD-AI-327-2020	Gerente General	1	1
IMAS-CD-AI-367-2020	Gerente General	2	2
IMAS-CD-AI-094-2021	Gerente General	1	1

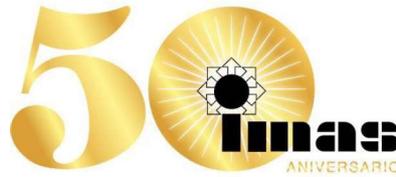


Teléfono (506) 2202-4184
 Fax (506) 2202-4194
 Apartado postal 6213-1000
 Auditoria@imas.go.cr

N.º INFORME	RESPONSABLE	N.º RECOMENDACIÓN	ESTADO
			CUMPLIDA
IMAS-CD-AI-138-2021	Subgerencia de Desarrollo Social	4	4
IMAS-CD-AI-139-2021	Subgerencia de Desarrollo Social	7	7
IMAS-CD-AI-182-2021	Subgerencia de Desarrollo Social	4	4
IMAS-CD-AI-206-2021	Asesora Jurídica General a.i.	6	6
IMAS-CD-AI-217-2021	Gerente General	3	3
IMAS-CD-AI-218-2021	Subgerente de Gestión De Recursos	3	3
IMAS-CD-AI-241-2021	Gerente General	2	2
IMAS-CD-AI-259-2021	Subgerencia de Desarrollo Social	2	2
IMAS-CD-AI-290-2021	Jefe a.i. Área Regional de Desarrollo Social Noreste	1	1
IMAS-CD-AI-292-2021	Gerente General	6	6
IMAS-CD-AI-331-2021	Asesora Jurídica General a.i.	1	1
IMAS-CD-AI-352-2021	Subgerencia de Desarrollo Social	1	1
IMAS-CD-AI-353-2021	Gerente General y Subgerencia de Desarrollo Social	1	1
IMAS-CD-AI-365-2021	Subgerenta de Soporte Administrativo	1	1
IMAS-CD-AI-420-2021	Jefe Área Regional de Desarrollo Social Huetar Norte	2	2
Total			58

Como se puede observar en el cuadro anterior, las recomendaciones objeto de seguimiento correspondientes a los informes indicados en el apartado 1.2 del presente documento, formuladas por la Auditoría Interna; se encuentran debidamente implementadas, así como los servicios preventivos fueron atendidos por la Administración, lo cual se considera eficiente dado que con ello se fortalece el sistema de control interno y se mitigan los riesgos relacionados con las condiciones detectadas; **sin embargo, se estima conveniente recordar la responsabilidad que le compete a las instancias administrativas a las cuales se les designa el cumplimiento de las recomendaciones, así como lo comunicado en lo servicios preventivos, 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 su emisión.**

En virtud de lo anterior, se estima conveniente recordar a la Administración la obligación de cumplir con lo establecido en las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público,



Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

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, se concluye que el estado de cumplimiento de las recomendaciones objeto de seguimiento en el presente estudio y la atención de los servicios preventivos 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 realizados por las personas titulares subordinadas responsables de implementar las recomendaciones objeto de seguimiento en este estudio, así como la atención de los servicios preventivos, que se indican en el cuadro N° 3 de este informe.

AUDITORIA INTERNA

MARIANELA
NAVARRO
ROMERO
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por MARIANELA
NAVARRO ROMERO
(FIRMA)
Fecha: 2021.12.15
17:00:33 -06'00'

Marianela Navarro Romero
SUBAUDITORA

Diciembre, 2021.