

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN LOS INFORMES  
DE LA AUDITORIA INTERNA Y ATENCION 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 2020, 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 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 28 informes y los servicios preventivos de Advertencias que se detallan a continuación:

**CUADRO N° 1**

<b>N°</b>	<b>INFORME</b>	<b>DENOMINADO</b>	<b>Recomendaciones Evaluadas</b>
<b>AÑO 2015</b>			
<b>1</b>	<b>AUD 024-2015</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO DE ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS.	2
<b>2</b>	<b>AUD 035-2015</b>	INFORME SOBRE LA METODOLOGIA APLICADA PARA DETERMINAR EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS.	2
<b>3</b>	<b>AUD 040-2015</b>	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE DIFERENTES ASPECTOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES, RELACIONADOS CON LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL IMAS.	1
<b>4</b>	<b>AUD 044-2015</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO “BENEFICIOS DEL PROGRAMA AVANCEMOS”.	3
<b>5</b>	<b>AUD 055-2015</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO DEL FUNCIONAMIENTO DE CECUDI FINANCIADOS POR EL IMAS.	4
<b>AÑO 2016</b>			
<b>6</b>	<b>AUD 046-2016</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO JORNADA EXTRAORDINARIA.	2

<b>Nº</b>	<b>INFORME</b>	<b>DENOMINADO</b>	<b>Recomendaciones Evaluadas</b>
<b>AÑO 2107</b>			
<b>7</b>	<b>AUD 026-2017</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO ARRENDAMIENTOS DE EDIFICIOS Y LOCALES PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A LA POBLACIÓN OBJETIVO DEL IMAS.	2
<b>8</b>	<b>AUD 030-2017</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO DE GESTION DE COBRO JUDICIAL.	2
<b>9</b>	<b>AUD-035-2017</b>	INFORME SOBRE LA EVALUACION DE LA GESTION DE LAS PERSONAS NOMBRADAS EN LOS PUESTOS DE COGESTORES SOCIALES.	1
<b>10</b>	<b>AUD 038-2017</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE ACUERDOS DEL CONSEJO DIRECTIVO.	1
<b>11</b>	<b>AUD 044-2017</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL AÑO 2015 DEL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS).	7
<b>AÑO 2018</b>			
<b>12</b>	<b>AUD 010-2018</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO DEL SUBSIDIO CUIDO Y DESARROLLO INFANTIL PAGADO A LAS FAMILIAS QUE UTILIZAN EL SERVICIO DE LAS ALTERNATIVAS DE CUIDO Y DESARROLLO.	2
<b>13</b>	<b>AUD 016-2018</b>	EVALUACIÓN DEL FUNCIONAMIENTO DE LAS TIENDAS LIBRES DE DERECHOS UBICADAS EN EL AEROPUERTO INTERNACIONAL DANIEL ODUBER QUIROS (A.I.D.O.Q.)	3
<b>14</b>	<b>AUD 018-2018</b>	ESTUDIO SOBRE MÁRGENES DE UTILIDAD Y DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE VENTA DE LAS MERCANCIAS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES.	1
<b>15</b>	<b>AUD 019-2018</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO DE RETIRO Y TRASLADO DE MERCANCIAS DONADAS AL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL POR PARTE DE LAS DIFERENTES ADUANAS DEL	5

<b>Nº</b>	<b>INFORME</b>	<b>DENOMINADO</b>	<b>Recomendaciones Evaluadas</b>
		PAIS Y POR ORGANIZACIONES PÚBLICAS Y PRIVADAS.	
<b>16</b>	<b>AUD 020-2018</b>	INFORME SOBRE PRESUNTAS IRREGULARES, RELACIONADAS CON EL RECONOCIMIENTO Y PAGO DE HORAS EXTRAS EN EL ÁREA DE DESARROLLO HUMANO.	1
<b>AÑO 2019</b>			
<b>17</b>	<b>AUD 001-2019</b>	ESTUDIO SOBRE DESTRUCCIÓN DE MERCADERÍAS DE EMPRESAS COMERCIALES	7
<b>18</b>	<b>AUD 003-2019</b>	PRESUNTAS IRREGULARIDADES SOBRE EL OTORGAMIENTO DE BENEFICIOS EN LA UNIDAD LOCAL DE DESARROLLO SOCIAL DE SANTA CRUZ DEL ÁREA REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL CHOROTEGA	1
<b>19</b>	<b>AUD 004-2019</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA ATENCIÓN DE UNA DENUNCIA SOBRE PRESUNTAS IRREGULARES CON EL NOMBRAMIENTO DE LA PERSONA FUNCIONARIA PARA OCUPAR EL CARGO DE JEFE DEL ÁREA REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL DE HEREDIA (Concurso Interno N° 10-2017).	3
<b>20</b>	<b>AUD 005-2019</b>	ESTUDIO DE LA CUENTA CONTABLE NÚMERO 1149902010 DENOMINADA: "ESTIMACIÓN POR DESVALORIZACIÓN Y PÉRDIDAS DE MERCANCÍAS"	5
<b>21</b>	<b>AUD 006-2019</b>	ESTUDIO SOBRE EL FUNCIONAMIENTO DEL FONDO FIJO DE LAS EMPRESAS COMERCIALES.	6
<b>22</b>	<b>AUD 009-2019</b>	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO SOBRE LA ADMINISTRACIÓN DEL FONDO FIJO DE OFICINA CENTRAL	3
<b>23</b>	<b>AUD 011-2019</b>	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN INTEGRAL DEL ÁREA REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL ALAJUELA.	4
<b>24</b>	<b>AUD 012-2019</b>	ESTUDIO SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE VENTAS EN LA TIENDA DEL DEPÓSITO COMERCIAL DE GOLFITO	2
<b>25</b>	<b>AUD 015-2019</b>	ESTUDIO SOBRE INVENTARIOS EMPRESAS	5

Nº	INFORME	DENOMINADO	Recomendaciones Evaluadas
		COMERCIALES	
26	AUD 016-2019	PRESUNTAS IRREGULARIDADES SOBRE EL RECONOCIMIENTO DEL REGIMEN DE DEDICACION EXCLUSIVA A PERSONAS PROFESIONALES BACHILLERES EN PSICOLOGIA.	1
27	AUD 020-2019	INFORME SOBRE LAS DECLARACIONES JURADAS DE BIENES DEL AÑO 2018.	5
28	AUD 021-2019	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA VERIFICACION DEL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES PACTADAS EN LA LICITACION PUBLICA EFECTUADA PARA REMODELAR EL EDIFICIO DE ARCHIVO CENTRAL Y EL PLANTEL DE TRANSPORTES.	2
<b>Total recomendaciones evaluadas</b>			<b>83</b>

<b>SERVICIOS PREVENTIVOS</b>		
<b>ADVERTENCIA</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
<b>IMAS-CD-AI 274-2019</b>	Pago de las obligaciones obrero - patronales con la Caja Costarricense de Seguro Social y el Instituto Mixto de Ayuda Social.	1
<b>IMAS-CD-AI-019-2020</b>	Cumplimiento del Decreto Ejecutivo N° 38933-S” Criterios ambientales establecidos en la Ley para la Gestión Integral de Residuos para la compra de Llantas por parte de las Entidades que componen la Administración Pública” Período 2019.	4
<b>Total de observaciones</b>		<b>5</b>

### 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 83 recomendaciones emitidas en los informes, así como los servicios preventivos de dos advertencias que contiene 5

observaciones; indicados en el apartado 1.2 del presente informe. En el **Anexo Único** se presenta el detalle de las recomendaciones evaluadas y las advertencias.

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 las advertencias, objeto de seguimiento en el estudio a que se refiere el presente documento, fueron comunicados oficialmente en las fechas, y a los titulares subordinados que se indican a continuación:

**CUADRO N° 2**

<b>N° INFORME</b>	<b>N° OFICIO A.I.</b>	<b>FECHA</b>	<b>DIRIGIDO A:</b>
AUD 024-2015	172-04-2015	16/04/2015	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General; María Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social; Daniel Morales Guzmán, Subgerente de Soporte Administrativo; Yariela Quirós Álvarez, Jefa del Área de Bienestar Familiar; Juan Carlos Flores Monge, Contralor de Servicios; Ramón Alvarado Gutiérrez, Proveedor Institucional.
AUD 035-2015	291-07-2015	03/07/2015	Marvin Chávez Thomas, Área de Planificación Institucional, Luz Marina Campos Rodríguez, Área Financiera, Carolina Murillo Rodríguez, Administradora General, Área Empresas Comerciales
AUD 040-2015	356-08-2015	12/08/2015	Geovanni Cambroner Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos.
AUD 044-2015	419-09-2015	18/09/2019	María Leitón Barquero, Subgerenta Desarrollo Social; Marvin Chávez Thomas, Área de Planificación Institucional; Berny Vargas Mejía, Asesor Jurídico; Juan Carlos Laclé Mora, Coordinador Técnico del Área de Sistemas de Información Social.
AUD 055-2015	544-12-2015	17/12/2015	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General; María Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social; Hellen Alvarado Mora, Jefa del Área Regional de Desarrollo Social Suroeste.
AUD 046-2016	407-09-2016	16/09/2016	María de los Ángeles Lépiz Guzmán, Jefa de Desarrollo Humano.

<b>N° INFORME</b>	<b>N° OFICIO A.I.</b>	<b>FECHA</b>	<b>DIRIGIDO A:</b>
AUD 026-2017	195-05-2017	18/05/2017	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General; María Leitón Barquero, Subgerente Desarrollo Social; Daniel Morales Guzmán, Subgerente Soporte Administrativo; María de los Ángeles Lépiz Guzmán, Jefa Desarrollo Humano; Yalile Esna Williams, Jefa del Área Regional de Desarrollo Social Huetár Caribe; Inés Cerdas Cambroner, Jefa del Área Regional de Desarrollo Social de Cartago.
AUD 030-2017	294-08-2017	17/08/2017	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General; Berny Vargas Mejía, Asesor Jurídico; Geovanni Cambroner Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos.
AUD-035-2017	311-08-2017	29/08/2017	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General; María Leitón Barquero, Subgerenta Desarrollo Social.
AUD 038-2017	356,357,358 - 09-2017	22/09/2017	Miembros del Consejo Directivo; Gerardo Alvarado Blanco Gerente General; Tatiana Loaiza Rodríguez, Secretaria de Actas.
AUD 044-2017	486-12-2017	22/12/2017	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General; María Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social; Berny Vargas Mejía, Asesor Jurídico General; Mauricio Segura Araya Coordinador del Área de Desarrollo Socioproductivo y Comunal; Katty Torres Rojas, Jefa de la Unidad de Contabilidad.
AUD 010-2018	121-04-2018	09/04/2018	Gabriela Prado Rodríguez, Jefa del Área de Desarrollo Social Noroeste.
AUD 016-2018	274-08-2018	03/08/2018	Flor de María Montoya Mora, Administradora General Área de Empresas Comerciales.
AUD 018-2018	407-10-2018	08/10/2018	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General Área de Empresas Comerciales.
AUD 019-2018	415-10-2018	22/10/2018	Alexandra Castillo Villalobos, Jefa del Área de Captación de Recursos; Olman García Mendoza, Jefe a.i. de la Unidad de Donaciones
AUD 020-2018	416-10-2018	22/10/2018	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General; Marielos Lépiz Guzmán, Jefa Desarrollo Humano.
AUD 001-2019	018-01-2019	18/01/2019	Melchor Marcos Hurtado Administrador General de Empresas Comerciales; Flor de María Montoya Mora, Jefe de Mercadeo y Ventas; Claudio Chinchilla Castro, Jefe de Logística e Importaciones EC.
AUD 003-2019	074-02-2019	21/02/2019	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General.
AUD 004-2019	076-02-2019	22/02/2019	María de los Ángeles Lépiz Guzmán, Jefa de Desarrollo Humano.
AUD 005-2019	079-02-2019	22/02/2019	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de EC y Flor de María Montoya Mora, Jefe de Mercadeo y Ventas.
AUD 006-2019	088-02-2019	28/02/2019	Luz María Chacón León, Subgerenta de Soporte

<b>N° INFORME</b>	<b>N° OFICIO A.I.</b>	<b>FECHA</b>	<b>DIRIGIDO A:</b>
			Administrativo; Geovanny Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos; Melchor Marcos Hurtado, Administrador General Empresas Comerciales; Flor de María Montoya Mora, Jefa de Mercadeo y Ventas.
AUD 009-2019	142-04-2019	02/04/2019	Kattya Torres Rojas, Jefa a.i. del Área de Administración Financiera; Maritza Argón Domian, Jefa de la Unidad de Tesorería.
AUD 011-2019	150-04-2019	08/04/2019	Gabriela Prado Rodríguez, Subgerenta de Desarrollo Social; Rosibel Guerrero Castillo, Jefa del Área Regional de Desarrollo Social Alajuela; María Lorena Calvo, Coordinadora Área de Administración Financiera.
AUD 012-2019	156-2019	22/04/2019	Máster Melchor Marcos Hurtado, Administrador General EC
AUD 015-2019	186-2019	16/05/2019	Máster Melchor Marcos Hurtado, Administrador General Empresas Comerciales.
AUD 016-2019	195-2019	23/05/2019	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General.
AUD 020-2019	341-2019	11/09/2019	Luz María Chacón León, Subgerenta de Soporte Administrativo; María de los Ángeles Lépiz Guzmán, Jefa de Desarrollo Humano; Ramón Alvarado Gutierrez, Proveedor Institucional; Tatiana Loiza Rodríguez, Coordinadora de la Secretaría de Actas del Consejo Directivo.
AUD 021-2019	340-2019	11/09/2019	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General a.i.; Luz María Chacón León, Subgerenta de Soporte Administrativo.
<b>ADVERTENCIAS</b>			
IMAS-CD-AI 274-2019		24/07/2019	Dinia Rojas Salazar, Jefa de Área Regional de Desarrollo Social Heredia.
IMAS-CD-AI-019-2020		16/01/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General.

## 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 (83), se encuentran debidamente implementadas; así como los servicios preventivos, de dos advertencias que contiene 5 observaciones.

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° 3**

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

N° INFORME	RESPONSABLE:	N° RECOMENDACIÓN	ESTADO
			Cumplida
AUD 024-2015	SUBGERENTA DE DESARROLLO SOCIAL	4.9	1
	JEFA AREA DE BIENESTAR SOCIAL	4.14	1
AUD 035-2015	AL JEFE DEL AREA DE PLANIFICACION INSTITUCIONAL	4.4 c) y 4,4 d)	2
AUD 040-2015	SUBGERENTE DE GESTIÓN DE RECURSOS	4.4	1
AUD 044-2015	SUBGERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL	4.1	1
	JEFE DE LA UNIDAD DE SISTEMA DE INFORMACIÓN SOCIAL	4.13	1
	AL JEFE DEL AREA DE PLANIFICACION INSTITUCIONAL	4.14	1
AUD 055-2015	GERENTE GENERAL	4.2 a y 4.2 b y 4.3	2
	SUBGERENCIA DESARROLLO SOCIAL	4.7 y 4.8	2
AUD 046-2016	JEFA DE DESARROLLO HUMANO	4.3 y 4.4	2
AUD 026-2017	SUBGERENTE DE SOPORTE ADMINISTRATIVO	4.5 a) y b)	1
	JEFA A.I. DEL ÁREA DE DESARROLLO HUMANO	4.9 a), b), c)	1
AUD 030-2017	GERENTE GENERAL	4.1	1
	ASESOR JURÍDICO	4.3	1
AUD-035-2017	GERENCIA GENERAL	4.2	1
AUD 038-2017	GERENTE GENERAL	4.4	1
AUD 044-2017	GERENTE GENERAL	4.1	1

N° INFORME	RESPONSABLE:	N° RECOMENDACIÓN	ESTADO
			Cumplida
	ASESOR JURÍDICO GENERAL	4.3	1
	SUBGERENTA DE DESARROLLO SOCIAL	4.4	1
	JEFA DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD	4.5, 4.6	2
	COORDINADOR DEL ÁREA DE DESARROLLO SOCIO PRODUCTIVO Y COMUNAL	4.7, 4.8	2
<b>AUD-010-2018</b>	JEFA DEL ÁREA REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL NORESTE	4.17 y 4.18	2
<b>AUD 016-2018</b>	ADMINISTRADORA GENERAL DE EMPRESAS COMERCIALES	4.5, 4.6, y 4.8	3
<b>AUD 018-2018</b>	ADMINISTRADOR GENERAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES	4.5	1
<b>AUD 019-2018</b>	JEFA DEL ÁREA DE CAPTACIÓN DE RECURSOS	4.1 y 4.2	2
	JEFE DE LA UNIDAD DE DONACIONES	4.3	1
	JEFE DE LA UNIDAD DE DONACIONES	4.4 y 4.8	2
<b>AUD 020-2018</b>	AUDITOR GENERAL	4.1	1
<b>AUD 001-2019</b>	ADMINISTRADOR GENERAL DE EMPRESAS COMERCIALES	4.1, 4.2, 4.3 y 4.4	4
	JEFE DE LOGÍSTICA E IMPORTACIONES	4.5 Y 4.6	2
	JEFE DE MERCADEO Y VENTAS	4.7	1
<b>AUD 003-2019</b>	GERENCIA GENERAL	5.1	1
<b>AUD 004-2019</b>	AUDITOR GENERAL	4.1	1
	JEFA DE DESARROLLO HUMANO	4.2 y 4.3	2
<b>AUD 005-2019</b>	ADMINISTRADOR GENERAL DE EMPRESAS COMERCIALES	4.3, 4.4, y 4.5.	3
	JEFE DE MERCADEO Y VENTAS	4.6, y 4.7	2
<b>AUD 006-2019</b>	A LA SUBGERENTA DE SOPORTE ADMINISTRATIVO	4.1	1
	AL SUBGERENTE DE GESTIÓN DE RECURSOS	4.4	1
	AL ADMINISTRADOR GENERAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES	4.5, 4.6 y 4.7	3
	AL JEFE DE LA UNIDAD DE COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA	4.8	1
<b>AUD 009-2019</b>	JEFA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	4.1	1
	JEFA DE UNIDAD DE TESORERÍA	4.2 y 4.3 a, b, c y d	2
<b>AUD.011-2019</b>	SUBGERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL	4.1	1
	JEFA DEL ÁREA REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL ALAJUELA	4.3 y 4.4	2
	JEFA DE LA UNIDAD DE COORDINACION ADMINISTRATIVA REGIONAL ALAJUELA	4.5	1

N° INFORME	RESPONSABLE:	N° RECOMENDACIÓN	ESTADO
			Cumplida
AUD 012-2019	ADMINISTRADOR GENERAL DE EMPRESAS COMERCIALES	4.1 y 4.2	2
AUD 015-2019	ADMINISTRADOR GENERAL DE LAS EMPRESAS COMERCIALES	4.2, 4.3, 4.4, 4.7 y 4.8	5
AUD 016-2019	GERENCIA GENERAL	5.1	1
AUD 020-2019	SUBGERENCIA DE SOPORTE ADMINISTRATIVO	4.1	1
	JEFA DE DESARROLLO HUMANO	4.2 y 4.3	2
	PROVEEDOR INSTITUCIONAL	4.4	1
	COORDINADORA DE LA SECRETARIA DE ACTAS DEL CONSEJO DIRECTIVO O QUIEN EJERZA EL CARGO	4.5	1
AUD 021-2019	GERENTE GENERAL	4.1	1
	SUBGERENCIA DE SOPORTE ADMINISTRATIVO	4.2	1
<b>Total</b>			<b>83</b>
<b>ADVERTENCIAS</b>		<b>Observaciones</b>	<b>Estado cumplida</b>
IMAS-CD- AI 274-2019	A LA JEFA AREA REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL HEREDIA	1	1
AI-019-2020	GERENTE GENERAL	1,2,3 y 4	4
<b>Total</b>			<b>2</b>

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, 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, 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**  
**SUBAUDITORA GENERAL**

**Abril 2020.**