**INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES CONTENIDAS
EN LOS INFORMES AUD´S 007 Y 014-2009**

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 2010, 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, la norma 2.6 del Manual de normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, así como la norma 206 del Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, que literalmente señalan en su orden:

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 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.

2.6 Supervisión del progreso. El auditor interno debe establecer y mantener como parte vital y permanente de la actividad de la Auditoría Interna, un sistema de seguimiento a las recomendaciones, observaciones y demás resultantes de su gestión para asegurarse de su oportuna, adecuada y eficaz atención por parte de la administración. Ese sistema debe incluir los resultados de las evaluaciones realizadas por los 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. 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:

El objetivo del estudio consistió en evaluar el grado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Interna a la Gerente General, Subgerente de Desarrollo Social, Gerente del Área de Desarrollo Social Noreste y Profesional Responsable de Desarrollo Humano, en los informes AUD´s 007 y 014-2009.

1.3 Alcance y Periodo de Estudio:

El estudio abarcó la verificación del estado de cumplimiento de doce recomendaciones y la valoración de las gestiones realizadas por las instancias administrativas responsables de su implementación. El periodo del estudio comprendió de abril del 2009 a octubre

2010, debiendo extenderse en los casos que se considero necesario al 15 de febrero del 2011.

Para la realización del estudio, se consideraron las disposiciones del Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (M-2-2006-CO-DFOE), así como la demás normativa de Auditoría Interna de aplicación y aceptación general.

1.4. Antecedentes

El presente informe contiene los resultados obtenidos en el seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría en los siguientes informes:

- AUD 007-2009 “**Informe de los Resultados Obtenidos en el Estudio Pago de Incrementos Salariales, Febrero 2008**”. Se verificaron seis recomendaciones; tres dirigidas a la Gerente General y tres al Profesional Responsable de Desarrollo Humano.
- AUD 014-2009 “**Informe sobre la Verificación de Ayudas del Componente de Emergencias Otorgadas por la Gerencia Regional Noreste**”. Se verificaron seis recomendaciones; tres recomendaciones dirigidas a la Gerente General, una al Subgerente de Desarrollo Social y dos a la Gerente del Area de Desarrollo Social Noreste.

2. RESULTADOS

De conformidad con la revisión efectuada, se determinó que de las doce recomendaciones evaluadas, once se encuentran implementadas y una no ha sido puesta en práctica (**Anexo N° 1**), lo cual se refleja en el siguiente cuadro, donde se resume la situación en que se encontraron las recomendaciones de los informes a los cuales se dio seguimiento en el presente estudio.

Cuadro N° 1
Grado de cumplimiento de las recomendaciones

INFORMES	ESTADO DE LAS RECOMENDACIONES			
	CUMPLIDAS	PARCIALMENTE CUMPLIDAS	NO CUMPLIDAS	TOTAL
AUD 007-2009	5	0	1	6
AUD 014-2009	6	0	0	6
Indicador de cumplimiento¹	11	0	1	12
	92%	0%	8%	100%

En el siguiente cuadro se presenta el detalle de las instancias administrativas responsables de la implantación de las recomendaciones analizadas.

¹ La fórmula de este indicador de gestión se calcula dividiendo el número de recomendaciones “cumplidas”, “parcialmente cumplidas” o “no cumplidas” entre la totalidad de recomendaciones evaluadas.

Cuadro N° 2
Estado de Cumplimiento de las Recomendaciones por
Dependencia Responsable de Implementarlas

Responsable:	NIVEL DE CUMPLIMIENTO						
	Cantidad	Cumplidas	%	Parciales	%	No cumplidas	%
Gerencia General	6	5	83%	0	0%	1	17%
Subgerencia de Desarrollo Social	1	1	100%	0	0%	0	0%
Gerencia Area Desarrollo Social Noreste	2	2	100%	0	0%	0	0%
Desarrollo Humano	3	3	100%	0	0%	0	100%
Efectividad de cumplimiento	12	11	92%	0	0	1	8%

Tal y como se observa en el cuadro anterior, tanto la Subgerencia de Desarrollo Social, Gerencia del Area de Desarrollo Social Noreste y la Unidad de Desarrollo Humano, implementaron la totalidad de las recomendaciones bajo su responsabilidad. La Gerencia General implementó efectivamente 5 recomendaciones de un total de 6 bajo su responsabilidad, por lo que a la fecha del estudio no se había puesto en práctica 1 recomendación (**Ver Anexo N° 2**).

3. CONCLUSIONES

De conformidad con los resultados obtenidos en el presente estudio, esta Auditoría concluye que el nivel de cumplimiento es satisfactorio, considerando que se ha implementado el 92% de las recomendaciones, de las cuales es importante destacar algunas de las acciones realizadas por las dependencias administrativas responsables de su implementación.

Dichas acciones corresponden a:

- a- Del informe AUD 007-2009, la revisión y aprobación de los Manuales de Procedimientos de los subprocesos que se realizan en la Unidad de Desarrollo Humano, así como la realización de acciones para que la información salarial trasladada al Banco Popular y Desarrollo Comunal cuente con la seguridad requerida; asimismo y en relación con el subproceso de planillas, se estableció la revisión de la planilla de pago de salarios antes que se haga efectiva, se capacitó un funcionario más, así como la rotación de funciones entre los encargados de elaborar la planilla.
- b- Del informe AUD.014-2009, destacan la aprobación a las modificaciones al Manual de Procedimientos para el otorgamiento de beneficios institucionales; el establecimiento de la Ficha de Información Social parcial para los beneficios por concepto de Emergencias; la incorporaron en el seguimiento anual de los beneficios

otorgados por el referido concepto, así como la actualización del Reglamento para la prestación de servicios y el otorgamiento de beneficios, en lo concerniente a la atención de emergencias.

Sobre la recomendación del informe AUD 007-2009, que se encuentran en una condición de “no cumplida”, la cual representa un 8%, es preciso que se dediquen mayores esfuerzos a efecto de lograr su efectivo y sistemático cumplimiento.

4. RECOMENDACIONES

Disposiciones Legales sobre recomendaciones

Esta Auditoría Interna respetuosamente se permite recordar al Consejo Directivo, que de conformidad con lo preceptuado por el artículo 37 de la Ley General de Control Interno, N° 8292, dispone de treinta días hábiles, contados a partir de la fecha de recibido de este informe, para ordenar la implantación de las recomendaciones.

Al respecto, se estima conveniente transcribir a continuación, en lo de interés, lo que disponen los artículos 37, 38 y 39 de la Ley N° 8292:

Artículo 37. - **Informes dirigidos al jerarca.** Cuando el informe de auditoría esté dirigido al jerarca, este deberá ordenar al titular subordinado que corresponda, en un plazo improrrogable de treinta días hábiles contados a partir de la fecha de recibido el informe, la implantación de las recomendaciones. Si discrepa de tales recomendaciones, dentro del plazo indicado deberá ordenar las soluciones alternas que motivadamente disponga; todo ello tendrá que comunicarlo debidamente a la auditoría interna y al titular subordinado correspondiente.

Artículo 38.- **Planteamientos de conflictos ante la Contraloría General de la República.** Firme la resolución del jerarca que ordene soluciones distintas de las recomendadas por la auditoría interna, esta tendrá un plazo de quince días hábiles, contados a partir de su comunicación, para exponerle por escrito los motivos de su inconformidad con lo resuelto y para indicarle que el asunto en conflicto debe remitirse a la Contraloría General de la República, dentro de los ocho días hábiles siguientes, salvo que el jerarca se allane a las razones de inconformidad indicadas./ La Contraloría General de la República dirimirá el conflicto en última instancia, a solicitud del jerarca, de la auditoría interna o de ambos, en un plazo de treinta días hábiles, una vez completado el expediente que se formará al efecto. El hecho de no ejecutar injustificadamente lo resuelto en firme por el órgano contralor, dará lugar a la aplicación de las sanciones previstas en el capítulo V de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N° 7428, de 7 de setiembre de 1994.

Artículo 39.- **Causales de responsabilidad administrativa.** El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios/.

Al Consejo Directivo

4.1 Girar las instrucciones que correspondan y disponer las medidas que estimen pertinentes, con el propósito de que la recomendación que se detalla en el **Anexo N° 2** del presente informe como “No cumplida”, sean debidamente implementada, estableciendo un plazo razonable de cumplimiento; con el propósito de fortalecer los sistemas de control interno y atender de manera apropiada las responsabilidades establecidas en la Ley General de Control Interno, N° 8292.

Hecho por:
Lic. Daniel A. Morales Guzmán
PROFESIONAL EJECUTOR

Revisado por:
Licda. Gema Delgado Rodríguez
COORDINADORA DE AUDITORÍA