**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL INFORME
AUD 061-2016, DENOMINADO “INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS
EN EL ESTUDIO SOBRE LA TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS
EN LAS OFICINAS CENTRALES DEL IMAS”**

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 2017, 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 061-2016 denominado “INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO SOBRE LA TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS EN LAS OFICINAS CENTRALES DEL IMAS”.

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, cuyo plazo vencía durante el año 2017, emitidas por la Auditoría Interna en el siguiente informe:

Cantidad de recomendaciones objeto de seguimiento

Nº AUD	INFORME	RECOMENDACIONES SUJETAS A SEGUIMIENTO
061-2016	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO SOBRE LA TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS EN LAS OFICINAS CENTRALES DEL IMAS.	3
TOTAL DE RECOMENDACIONES A VERIFICAR:		3

El estudio cubrió las acciones desplegadas en relación con las recomendaciones objeto de estudio desde el mes de enero a agosto del 2017. 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. 560-12-2016, del 22 de diciembre del 2016, esta Auditoría Interna remitió al Licenciado Daniel Morales Guzmán, Subgerente de Soporte Administrativo, a la Licenciada Maritza Aragón Domián, Jefa de la Unidad de Tesorería, y al Máster Luis Adolfo González Alguera, Jefe del área de Tecnologías de Información, el informe AUD 061-2016, denominado “INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO SOBRE LA TRANSFERENCIA ELECTRÓNICA DE FONDOS EN LAS OFICINAS CENTRALES DEL IMAS”, en el cual se formularon las siguientes recomendaciones, cuyo plazo de cumplimiento acordado vencía en el año 2017:

Recomendaciones objeto de seguimiento

N°	Recomendación	Responsable	Plazo Acordado
4.1	Realizar las gestiones necesarias para apoyar a la Unidad de Tesorería en la implementación de la recomendación 4.2 del presente informe y supervisar el cumplimiento de lo dispuesto en dicha recomendación. (Ver punto 2.1.1 del acápite de resultados)	Subgerente de Soporte Administrativo	31/12/2017
4.2	Implementar el sistema del Banco de Costa Rica, denominado “BCR Comercial” tanto en las Oficinas Centrales del IMAS, Áreas Regionales de Desarrollo Social y Empresas Comerciales, estableciendo un cronograma con fecha límite el cual incluya además la capacitación de los usuarios en el uso de esta plataforma. (Ver	Jefa de la Unidad de Tesorería	31/12/2017

Nº	Recomendación	Responsable	Plazo Acordado
	punto 2.1.1 del acápite de resultados)		
4.3	Actualizar y configurar el software antivirus instalado en los equipos de los usuarios indicados en el punto 2.2 del presente informe, con el propósito de que dicho software se actualice automáticamente, tanto en la versión del programa como en la base de datos de definiciones de virus. (Ver punto 2.2 del acápite de resultados)	Jefe del Área de Tecnologías de Información	31/01/2017

2. RESULTADOS

2.1 Estado de cumplimiento de las recomendaciones

De conformidad con la revisión efectuada a las recomendaciones objeto de seguimiento en el presente estudio, se determinó que las mismas se encuentran debidamente implementadas, por lo que la totalidad de recomendaciones formuladas en el informe AUD 061-2016, 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	Nº de Recomendación	Nivel de Cumplimiento	
		Cumplidas	%
Subgerente de Soporte Administrativo	4.1	1	100%
Jefa de la Unidad de Tesorería	4.2	1	100%
Jefe del Área de Tecnologías de Información	4.3	1	100%
Totales	3	3	100%

Como se puede observar en el cuadro anterior, las recomendaciones emitidas y cuyo plazo de cumplimiento vencía en el año 2017, 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; 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 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 061-2016, cuyo plazo de cumplimiento vencía durante el año 2017, es satisfactorio, dado que se ejecutaron en su totalidad, 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 el Licenciado Daniel Morales Guzmán, Subgerente de Soporte Administrativo, la Licenciada Maritza Aragón Domián, Jefa de la Unidad de Tesorería, y el Máster Luis Adolfo González Alguera, Jefe del área de Tecnologías de Información, responsables de la implementación de las recomendaciones objeto de seguimiento en este estudio.

Hecho por:
Licda. Evelyn Campos Padilla
AUDITOR EJECUTOR

Revisado y aprobado por:
MATI. Wady Solano Siles
ENCARGADO DEL PROCESO
GESTIÓN DE TECNOLOGÍAS

AUDITORÍA INTERNA
SETIEMBRE, 2017