

Santa Ana, 22 de febrero de 2022

MSA-PLA-SCI-03-015-2022

**Gerardo Oviedo Espinoza**  
**Alcalde Municipal**

Asunto: Informe del estado de las estrategias de la valoración de riesgos 2021

Estimado Señor

Para los fines pertinentes y de acuerdo con el artículo n.17 de la Ley General de Control Interno n.8292, hago entrega del informe de seguimiento a las estrategias generadas por la valoración de riesgos 2021, dicho informe refleja el cumplimiento e incumplimiento de los procesos en la ejecución de dichas estrategias.

Además, este informe es trasladado a la Secretaría del Concejo Municipal para conocimiento de este órgano, como lo indica el reglamento de control interno de la institución.

Para facilidad en la lectura se indicarán únicamente las estrategias no iniciadas, no aplicadas y en proceso. Al inicio de cada gestión se nombrarán los procesos que cumplieron en su totalidad con la valoración en el tiempo correspondiente

### **Alcaldía y procesos directos de la Alcaldía**

Los procesos de Control Interno (subproceso), Planificación Institucional y Contraloría de Servicios culminaron con un cumplimiento del 100% con las estrategias establecidas para el 2021.

Cabe mencionar que, para la UTGV, en el momento del taller la encargada del proceso era Emilia Jiménez, por lo que las estrategias no se ejecutaron cuando retornó a su puesto Gustavo Siles.

Alcaldía

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Podría darse una falta de continuidad en desarrollo de proyectos de inversión en infraestructura vial y espacios públicos	Dar seguimiento para articular de mejor forma el involucramiento de los funcionarios responsables	Melissa Quesada	31/12/2021	En proceso

Podría darse una falta de continuidad en desarrollo de proyectos de inversión en infraestructura vial y espacios públicos

Rediseñar el procedimiento de PMP	Melissa Quesada	30/11/2021	En proceso
-----------------------------------	-----------------	------------	------------

### Asesoría legal

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Otros departamentos no conforman expediente, no tienen la información necesaria para resolver	Hacer un comunicado a los dptos involucrados	Andrea R	30/04/2021	No iniciada

### Cooperación Técnica

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Carencia de procedimientos internos en el Proceso	Desarrollar un análisis de nuevos procedimientos dentro del Procesa	Noel Cuevas	15/11/2021	En proceso
Falta de actualización de procedimientos en el Proceso	Desarrollar un análisis de actualización de los procedimientos actuales del Proceso	Noel Cuevas	15/11/2021	En proceso
Falta de incorporación de Proceso en relación a temáticas de vínculos externos	Generación del oficio de la alcaldía para exponer la necesidad de involucrar al Procesos en esas temáticas	Noel Cuevas	15/11/2021	En proceso

### Riesgos de Desastres

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Carencia de procedimientos internos en el Proceso	Desarrollar un análisis de nuevos procedimientos dentro del Procesa	Noel Cuevas	15/11/2021	En proceso

### Unidad Técnica e Gestión Vial

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Mala planificación en el presupuesto y atrasos en la transferencia de fondos del MOPT	Modificaciones presupuestarias con aprobación de la JVC	Emilia Jiménez	5/4/2021	En proceso
Mala planificación en el presupuesto y atrasos en la transferencia de fondos del MOPT	Extraordinaria JCV para mejorar los procesos de planificación, programación de los trabajos, presupuestos.	Emilia Jiménez	05/05/2021	En proceso

Falta prevención y atención de emergencias en la red vial	Incorporación de la metodología de la gestión de riesgo y cambio climático en los proyectos de inversión en los carteles de licitación	Emilia Jiménez	17/12/2021	No iniciada
Falta prevención y atención de emergencias en la red vial	Actualización del inventario vial vamos a generar escenarios de riesgo mediante el uso de datos de espacio.	Emilia Jiménez	17/12/2021	En proceso
Información insuficiente, desactualizada, desordenada y sin control digital	Digitación de información	Emilia Jiménez	17/12/2021	En proceso
Información insuficiente, desactualizada, desordenada y sin control digital	Automatización por medio del KOBO	Emilia Jiménez	17/12/2021	En proceso
Información insuficiente, desactualizada, desordenada y sin control digital	Extraordinaria de la JVC para exponer los hallazgos y proponer la aprobación de mejoras en los controles	Emilia Jiménez	17/12/2021	En proceso

### Gestión Administrativa y Procesos a cargo

Los procesos Comunicación y Divulgación, Archivo Central y Tecnologías de Información culminaron con un cumplimiento del 100% con las estrategias establecidas para el 2021.

### Gestión Administrativa

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Desactualización de normativa de procesos a cargo de la gestión y desactualización en procedimientos propio	Generar nuevos procedimientos para los nuevos índices de la CGR	Marilú Sánchez Venegas	31/12/2021	En proceso

### Proveeduría

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Registro de órdenes de compra en 3 sistemas diferentes	Documentar la evaluación del uso de los sistemas, para proceder a solicitar un solo sistema	Daniela Zeledon	31/12/2021	No iniciada

## Recursos Humanos

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Falta de capacitación en temas de Recursos Humanos	Se está en un proceso de capacitación en Reclutamiento para Keily Angulo, para que pueda llevar los concursos internos y externos de contratación de personal.	Isidro Céspedes Torres	31/10/2021	En proceso
Por aspectos ajenos al control de Recursos Humanos, existe la posibilidad de que no se pueda entregar Equipo de Protección Personal.	Se hará una planificación de las compras del Equipo de Protección Personal para evitar atrasos en la entrega.	Katherine Acuña Isidro Céspedes jefes de procesos involucrados.	31/12/2021	No iniciada

## Servicios Generales

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Flotilla vehicular antigua e insuficiente	establecer políticas de renovación y vida útil de la flotilla. En colaboración con la dirección financiera	Dennis Sáenz	31/12/2021	En proceso

## Gestión de Desarrollo Humano y Procesos a cargo

Los procesos Cultura, Promoción de Género y Vulnerabilidad Social culminaron con un cumplimiento del 100% con las estrategias establecidas para el 2021.

## Gestión de Desarrollo Humano

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
No se cuenta con indicadores suficientes para determinar los efectos de los servicios en las personas beneficiarias, mediante estudios de efectos e impactos	Generar los indicadores de efecto e impacto de cada uno de los programas. Se tomará de insumo la plantilla de programación por resultados generada en 2020. En caso de no ser suficiente se deberá realizar una contratación para capacitar al personal en la generación de este tipo de indicadores	Andrés Acuña Mora	01/07/2021	En proceso

No se cuenta con indicadores suficientes para determinar los efectos de los servicios en las personas beneficiarias, mediante estudios de efectos e impactos	Realizar una contratación para realizar estudios de efectos e impacto en al menos los servicios sociales selectivos	Andrés Acuña Mora	17/12/2021	En proceso
--	---	-------------------	------------	------------

### Desarrollo Económico Local

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
La Oficina de Intermediación de Empleo no cuenta con sistema de registro automatizado de oferentes para agilizar el servicio y llevar estadísticas	Documentar la necesidad y Elevar petición a la Alcaldía	Catalina Roldan / Eugenia Herrera	01/07/2021	En proceso
Documentos y archivos desactualizados, respecto al histórico de desarrollo económico	Programar el registro de documentos y enviarlos al archivo institucional, al menos una vez al año	Catalina Roldán	30/11/2021	En proceso

### Promoción social

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
No existe un reglamento del proceso de Presupuesto Municipal Participativo	Seguimiento a la aprobación por parte de la asesoría legal para que sea trasladado al Concejo Municipal	Gabriel Picado Pomart	15/12/2021	En proceso
Influencia por parte de los Consejo de Distrito y en el Concejo Municipal en la aprobación de proyectos comunales	Aprobación del reglamento de Proceso Presupuesto Municipal Participativo	Gabriel Picado Pomart	15/12/2021	En proceso
Influencia por parte de los Consejo de Distrito y en el Concejo Municipal en la aprobación de proyectos comunales	Cuando el reglamento este aprobado, hacer la verificación de las firmas de los vecinos en las actas.	Gabriel Picado Pomart	15/12/2021	En proceso

Podría existir un daño o robo al equipo tecnológico del Programa Metamorfosis	Crear un control de entrega para los equipos propios de la Municipalidad	Gabriel Picado Pomart	30/04/2021	En proceso
Podría existir un daño o robo al equipo tecnológico del Programa Metamorfosis	Solicitud en el PAO los recursos para asegurar los equipos de alto valor del Programa Metamorfosis	Gabriel Picado Pomart	01/08/2021	No iniciada

## Seguridad Alimenticia y Nutricional

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Pausa en la planificación de actividades programadas	Trabajar con grupos pequeños con todos los protocolos de prevención del COVID. En la medida de lo posible realizar transmisiones por las redes sociales de la institución para llegar a la población.	Raquel Hernández	17/12/2021	En proceso
Deficiente presupuesto para alimentación	Coordinación y creación de alianzas estratégicas con otros proceso y organizaciones para el apoyo en este tema.	Raquel Hernández	17/12/2021	En proceso
Continuidad de servicio del asistente	Documentar las necesidades para solicitarlo de nuevo en el PAO 2022	Raquel Hernández	17/12/2021	En proceso

## Gestión Financiera y Tributaria y Procesos a cargo

Los procesos Cobros, Patentes, Plataforma de Servicios y Tesorería culminaron con un cumplimiento del 100% con las estrategias establecidas para el 2021.

## Gestión Financiera y Tributaria

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Ausencia de normativa interna a cargo de los procesos de la gestión	revisión de requisitos de patentes	Maria Perez	01/09/2021	En proceso
Ausencia de normativa interna a cargo de los procesos de la gestión	Confección del reglamento de incobrables	Maria Perez	30/06/2021	En proceso

se genera inseguridad en la información emitida por los procesos por la utilización de dos sistemas y uno de ellos muy ineficiente	documentar la problemática del sistema, errores, que genera, tiempos que se tarda en alimentar el sistema, costos de mantenimiento y mejoras	Maria Perez	01/07/2021	En proceso
--	--	-------------	------------	------------

## Contabilidad

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Falta de recurso humano para actividades	Realizar la necesidad en el Plan Operativo Anual	Carlos Luis Ureña Delgado	31/08/2021	No iniciada

## Valoración NICSP

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Falta de definir cual sistema financiero contable se va a utilizar	Se va a documentar la problemática que ocasiona el sistema a utilizar y se le informara a la Alcaldia.	Maria Pérez Ángulo	31/07/2021	En proceso

## Presupuesto

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Se cuenta con una persona para que de apoyo al Proceso, pero dos año después no se le han definido las funciones	Se está realizando un mapeo de las funciones del área de Presupuesto para definir en si las funciones que deben de quedar en el área. Se realiza en colaboración con la directora Financiera Tributaria y con el encargado de Sistema Documental.	Rebeca Vásquez Herrera	01/11/2021	En proceso

## Gestión de Inversiones Obras y Procesos a cargo

El proceso de Mantenimiento de Caminos y Calles culminó con un cumplimiento del 100% las estrategias establecidas para el 2021.

## Gestión de Inversiones y Obras

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Falta de actualización de los procedimientos de los procesos que conforman GIO.	Se le dará seguimiento para la aprobación del procedimiento de ejecución de proyectos. Se revisará el borrador del procedimiento de Mantenimiento de Caminos y Calles para la aprobación de Proceso de Sistema Documental.	Andrea Ávalos Bastos	30/11/2021	En proceso

## Ejecución de proyectos

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Insuficiencia de sistemas te	Se va a solicitar las licencias necesarias en el PAO2022	Eduardo Fallas Alpízar	31/07/2021	No iniciada

## Gestión de Ordenamiento Territorial y Procesos a cargo

El proceso de Planificación Urbana culminó con un cumplimiento del 100% las estrategias establecidas para el 2021.

## Gestión de Ordenamiento Territorial

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Se podrían dar cambios en la Gestión de Ordenamiento Territorial	Realizar una reestructuración de los Procesos que componen la GOT específicamente sobre el Proceso de Planificación Urbana y Contraloría Ambiental	Jeffrey Zumbado V	31/12/2021	En proceso
Necesidad de disponibilidad y actualización de los sistemas tecnológicos	Coordinar con el Proceso de TI la actualización y revisión del equipo informativo y además la posibilidad de valorar tener contenido presupuestario para el mantenimiento de los mismos	Jeffrey Zumbado V	31/12/2021	En proceso

## Contraloría Ambiental

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Falta claridad en la normativa nacional sobre la función operativa de la Contraloría Ambiental en el ámbito local (municipal) para mejor entender su rol y alcance en el servicio público. Ello provoca en diferentes grupos de interés, una interpretación a beneficio de ellos mismos.	Mediante la Auditoría Municipal, consultar a la Procuraduría General de la República PGR, el rol del Proceso de Contraloría Ambiental Municipal y su relación con el Estado Central (Ministerio Público, y TAA-MINAE, a partir de la Resolución No.815-2008 para el Exp.No.OS-000075-1027-CA: Poder de Policía Urbano-Ambiental.	Helmut Johnson M.	31/08/2021	No se aplicó
Falta claridad en la normativa nacional sobre la función operativa de la Contraloría Ambiental en el ámbito local (municipal) para mejor entender su rol y alcance en el servicio público. Ello provoca en diferentes grupos de interés, una interpretación a beneficio de ellos mismos.	En razón de la respuesta que brinde la PGR, realizar la actualización del procedimiento de Contraloría Ambiental de la Municipalidad de Santa Ana.	Helmut Johnson M.	30/11/2021	No se aplicó

## Geomática

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Podría darse una desactualización de conocimientos en herramientas tecnológicas	Solicitar presupuesto para el año 2022	Eduardo Sosa Aguilar	30/07/2021	No iniciada

## Gestión de Servicios Públicos Ambientales y Procesos a cargo

La dirección de Servicios Públicos Ambientales culminó con un cumplimiento del 100% las estrategias establecidas para el 2021.

## Seguridad y Vigilancia Comunal

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Falta de capacitación y retroalimentación	Programas de pasantías en diferentes niveles, mejoras en sistemas de monitoreo	Daniel Chavarria	30/11/2021	En proceso

## Cementerios

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
El camposanto de Piedades no cuenta con un moro en el costado sur lo cual puede causar daños a la infraestructura	solicitar mediante una modificación para primera etapa de la construcción	Juan Jose Rodriguez Mena	30/09/2021	No se aplicó

## Gestión Ambiental

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
Nombramientos del Personal del CRMV	Presentar a la Alcaldía un análisis del desempeño personal previo a los nombramientos temporales	Rosa Muñoz y Alberto Ureña	31/12/2021	En proceso
Posibles accidentes, lesiones y enfermedades laborales	Coordinación directa con RH para avanzar en estrategia hacia posibles sanciones	Rosa Muñoz y Alberto Ureña	31/12/2021	En proceso

## Secretaría del Concejo

EVENTO ESPECÍFICO	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	RESPONSABLE	REVISIÓN	AVANCE ESTRATEGIA
No existe un sistema de seguimiento de acuerdos y de gestión documental.	Aplicación de Sistema Delphos.	Roberto J. Meléndez Brenes	15/08/2021	En proceso

## Conclusiones y Recomendaciones

En el 2021 hubo mayor incumplimiento que años anteriores por parte de las jefaturas en cuando a la ejecución de estrategias, como se puede observar en la información anterior son muchas las acciones sin culminar, esto refleja poco compromiso por parte de los titulares subordinados, es importante recordar que el fortalecimiento del control interno institucional es responsabilidad del jerarca, directores y cada uno de los encargados de procesos y el cumplimiento de planes de mejora y/o estrategias que minimicen la posibilidad de materialización de los riesgos son acciones inherentes a cada puesto.

La Comisión Institucional de Control Interno (CICI) de acuerdo con el reglamento de control interno institucional y como nivel funcional tiene un rol de coordinación institucional de las acciones orientadas a facilitar la administración del Sistema de Control Interno (SCI) y dentro de sus responsabilidades como directores y parte de la CICI están las siguientes:

- Velar por el adecuado desarrollo de los procesos a su cargo y tomar de inmediato las medidas correctivas, ante cualquier desviación o irregularidad.
- Solicitar a los Titulares Subordinados del área o Gestión cargo, la información que estime necesaria relacionada con resultados de la autoevaluación y gestión de riesgos de los procesos de los cuales es responsable.
- Analizar los resultados de la autoevaluación y valoración de riesgos realizada en las áreas funcionales o procesos de los cuales es responsable, realizar las observaciones que considere y/o brindar su aprobación a los resultados presentados.
- Coordinar con los Titulares Subordinados adscritos a su Gestión el diseño y planeación de los planes de acción preventivos o correctivos que deberán ejecutarse en atención a las inconsistencias detectadas en la autoevaluación y valoración de riesgos.
- Gestionar los recursos necesarios, según corresponda, para la mitigación de riesgos y atención de las debilidades de control interno establecidas, del área o procesos a su cargo.
- Dar seguimiento y supervisar las acciones realizadas por las áreas y procesos a su cargo producto de los planes de mejora diseñados e implementados por los titulares, a partir de los resultados de autoevaluación y valoración de riesgos.
- Brindar a la Unidad de Control Interno y a la Comisión Institucional de Control Interno toda la información y colaboración requerida en el ejercicio de sus facultades para el desarrollo de las actividades programadas para el fortalecimiento y mejora del SCII.

Por lo tanto, es necesario mayor compromiso de la CICI y como directores que ejerzan las acciones necesarias y para que las jefaturas a cargo tengan mayor responsabilidad en la ejecución de lo que establecen en el proceso de Valoración de Riesgos.

Además, es importante recordar el siguiente artículo:

**“Artículo 48.º-Actividad permanente de seguimiento.** De acuerdo con la LGCI y Directrices de la Contraloría R-CO-064-2005, la valoración de riesgos se convierte en una responsabilidad y práctica permanente para todo titular. Por tanto, corresponde a los Titulares Subordinados la ejecución y supervisión de los planes de acción establecidos para la administración de riesgos, realizar el seguimiento correspondiente sobre el cumplimiento de los mismos y su efectividad en la disminución del nivel de riesgo. Quedando sujetos los titulares a presentar sus informes de seguimiento a la Unidad de Control Interno de conformidad con la calendarización institucional definida para tal efecto.”

Basado en todo lo anterior por parte de la Alcaldía es recomendable que se inste a los directores y a los procesos directos de la alcaldía a comprometerse con las responsabilidades del fortalecimiento del control interno institucional y lograr hacer conciencia en todos los titulares subordinados para que incremente el cumplimiento de planes de mejora y estrategias, recordando la importancia de la gestión de los riesgos para el logro oportuno de los objetivos institucionales y operativos.

Sin más por el momento, me suscribo

Atentamente