

Santa Ana, 18 de abril de 2022

MSA-PLA-SCI-03-0024-2022

Lic. Carlos Ureña Delgado
Contador Municipal

Asunto: Informe de Seguimiento de las estrategias de la Valoración de Riesgos del proceso de implementación de las NICSP del 2022

Estimado Señor:

En cumplimiento de lo establecido en el siguiente artículo de la Ley General de Control Interno n.º 8292. Artículo N.17 Seguimiento del sistema de control interno y a solicitud de su proceso. Se presentan a continuación los resultados del seguimiento de las estrategias de valoración de riesgos aplicada al proceso de implementación de las NICSP en el 2022.

- **Valoración de Riesgos 2022**

Para el 2022 se priorizaron cuatro eventos que se detallan a continuación en sus diferentes categorías:

- ✓ Normativa no disponible y/o insuficiente: No se dispone del Manual Financiero Contable de acuerdo con el tratamiento contable de devengo.
- ✓ Sistemas Tecnológicos no disponibles y/o insuficientes: No se dispone de un sistema integrado para el procesamiento de los registros contables.
- ✓ Información insuficiente o no disponible requerida para la Gestión: No se recibe información de calidad (oportunidad, utilidad, confiabilidad) de las unidades primarias (alcaldía, proveeduría).
- ✓ B4-Recurso Humano no capacitado y/o desactualizado: Personal operativo de Contabilidad no cuenta con conocimientos técnicos basado en el devengo y criterios requeridos de la NICSP.

La auditoría interna en el MSA-AUI-ICI-02-010-2021 Informe del proceso de implementación y aplicación de Normas Internacionales del Contabilidad para el Sector Público (NICSP), genera la siguiente recomendación:

“Ordenar a los miembros de la Comisión de Riesgos de NICSP, en colaboración con la coordinadora del Sistema de Control Interno, realizar una revisión de los riesgos identificados para el proceso de implementación, toda vez que muchos de ellos no cumplen con la normativa de Valoración de Riesgos.”

Por lo tanto, el martes 04 de enero de 2022 procedimos a realizar taller virtual con los miembros del comité de riesgos de la implementación de las NICSP y en colaboración de la empresa STRATEGOS, quienes asesoran desde el 2020 a la institución en temas de riesgos para revisar y actualizar la matriz, como resultado se cambió la redacción de los eventos específicos y su estado, además se agregaron nuevas causas y consecuencias.

A continuación, se muestran los cambios realizados para la valoración 2022, cabe mencionar que en la sesión se aprovechó para realizar la valoración del año 2022 donde se identificó un riesgo nuevo y se generaron nuevas

estrategias, esta información será presentada en el informe general de valoración de riesgos 2022 cuando se realicen las valoraciones de los 43 procesos de la municipalidad y se tabule la información.

Se adjunta documento en PDF de la valoración de riesgo 2022 con detalle completo.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					
No.	EVENTO GENERAL <i>Seleccione el evento</i>	EVENTO ESPECÍFICO <i>Redacte de forma detallada</i>	ESTADO DEL EVENTO <i>¿Está actualmente sucediendo el evento?</i>	CAUSAS <i>¿Por qué puede darse el evento?</i>	CONSECUENCIAS <i>¿Cuáles pueden ser los efectos del evento sobre las metas / objetivos?</i>
1	▼ Clic incluir / borrar ▼ A1- Normativa no disponible y/o insuficiente	No se dispone del Manual Financiero Contable de acuerdo al tratamiento contable de devengo.	No	Falta de interes por parte de los interesados	un atraso en la implementacion de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico
			RIESGO CONTROLADO	Cambios de jefaturas (Directores Financieros)	Reprocesos que generan ineficiencia en los recursos
				Criterio de tratamiento contable de base de efectivo a devengado	
				Actualizaciones aplicadas al sistema y realización de pruebas	
Fecha límite para implementación al 31/12/2022 (externa) y al 31/05/2022 (auditoria interna)					
2	▼ Clic incluir / borrar ▼ A5- Sistemas tecnológicos no disponibles y/o insuficientes	No se dispone de un sistema integrado para el procesamiento de los registros contables.	No	Actualizaciones aplicadas al sistema y realización de pruebas en proceso	un atraso en la implementacion de NICSP
			RIESGO CONTROLADO	Pendiente la integración de las transacciones en otros sistemas	duplicidad de funciones
				Utilización de varios sistemas y altos costos para modificaciones	probabilidad de error humano en la digitacion.
				Proveedores de sistemas actuales con alto costo para modificaciones	
Fecha límite para implementación al 31/12/2022 (externa)					

3	<p>▼ Clic incluir / borrar ▼</p> <p>A9- Información insuficiente o no disponible requerida para la gestión</p>	<p>No se recibe información de calidad (oportunidad, utilidad, confiabilidad) de la unidades primarias (alcaldía, proveeduría)</p>	Sí	Plan de Acción por parte de la Comité de la NICSP	un atraso en la implementación de NICSP
	RIESGO MATERIALIZADO		Actualización de matrices para traslado de información y capacitación	no se puede revelar la información en los Estados Financieros	
			Pendiente de reporteria en unidades específicas	información insuficiente para los entes fiscalizadores	
4	<p>▼ Clic incluir / borrar ▼</p> <p>B4- Recurso humano no capacitado y/o desactualizado</p>	<p>Personal operativo de Contabilidad no cuenta con conocimientos técnicos basado en el devengo y criterios requeridos de la NICSP</p>	Sí	Diagnóstico de conocimientos a las personas funcionarias donde se determinan debilidades en aspectos técnicos	un atraso en la implementación de NICSP
	RIESGO MATERIALIZADO		Personal aplican criterios con base a contabilidad presupuestaria	no se puede revelar la información en los Estados Financieros	

- **Seguimiento estrategias 2022**

Iniciando el 2022 se aplicó la herramienta de auto evaluación y valoración de riesgos, martes 04 de enero de 2022 en la sesión, se logró identificar un riesgo nuevo y se generaron nuevas estrategias.

Se le dará seguimiento a estas estrategias generadas con el objetivo de asegurarnos que se cumplan y los riesgos se den por controlados y minimizados.

En base al plan de acción numero 4 (personal operativo de contabilidad no cuenta con conocimientos técnicos basado en el devengo y criterios requeridos de las NICSP) tipo de estrategia c: Revisión de registros contables para validar cumplimiento y levantamiento de lista de criterios técnicos por parte de asistente de la dirección financiera, la encargada del proceso Mayra Marin me indica que este punto ya se encuentra finalizado. El trabajo se finalizó 31-3-2022.

Sin más por el momento, me suscribo

Atentamente:



Lic. Mauricio Castro Solis
Coordinador de Control Interno

C.C: Lic. Gerardo Oviedo Espinoza, Alcalde Municipal (Correo Electrónico)
C.C Elen Milena Araya Navarro
C.C Gestión Financiera y Tributaria