

Santa Ana, 25 de enero de 2023

MSA-ALC-PLA-SCI-04-01-2023

Lic. Gerardo Oviedo Espinoza

Alcalde

Municipalidad de Santa Ana

Asunto: informe de seguimiento de recomendaciones de la auditoria

A continuación, se presentan las recomendaciones de la auditoria que no han sido implementadas y hoy se encuentran vencidas.

Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
15 de julio de 2016	MSA-AUI-ICI-01-006-2016, , Estudio de control interno en la Contraloría Ambiental	2. Actualizar y poner en práctica los procedimientos para las tareas de la contraloría ambiental, y que se difundan mediante la intranet. Con el fin de subsanar lo comentado en el ítem 2 de Resultados.	Alcalde	Contraloría Ambiental, para ese momento era Alberto Ureña, al 2020 el encargado es Helmut Jhonson	Parcialmente Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
01/03/2018	ICI-03-004-2018	1. Ordenar al Secretario Municipal que coordine con la administración para la elaboración, autorización, y publicación de todos los procedimientos de las funciones de la Secretaría, para corregir de esta manera lo indicado en el punto 1 de los resultados. 2. Ordenar al Secretario Municipal la elaboración de un protocolo de control interno para el tema de procedimientos ordinarios administrativos, realizados por órganos directores, tanto los realizados por el secretario, como los contratados o asignados externos a la secretaria, con el fin de que se controlen los plazos de caducidad, prescripciones y otros detalles relativos a riesgos inherentes de estos procedimientos. Asimismo, que se cumpla de parte de los órganos directores con la entrega oportuna del informe final. Este procedimiento de control debe ser autorizado por el Concejo Municipal y ser publicado en la intranet, de esta forma para corregir a lo indicado en el punto 2 de los resultados. 4 Ordenar al Secretario Municipal, asistentes y a la Secretaria de Comisiones capacitarse en funciones propias de Secretaría, redacción de actas, redacción y ortográfica, etc; de manera que haya mejor conocimiento de la labor operativa del departamento. Esto debería comenzar a cumplirse en el primer semestre. Con el fin corregir de esta manera lo indicado en el punto 4 de los resultados.	Concejo Municipal	Secretaría	Parcialmente Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
12/09/2018	MSA-AUI-ICI-006-004-2018	Realizar de manera inmediata y en un plazo razonable (3 meses máximo) los procedimientos internos necesarios que definan con claridad el alcance de la labor de los inspectores, sus deberes, obligaciones y eventuales responsabilidades por incumplimiento	Alcalde	Gestion Ordenamiento Territorial	Parcialmente Implementada
Fecha De Recibido Alcaldía	N.Oficio de Auditoria	Dirigido a:	Responsable	Valoracion	
26 junio del 2019	ICI-04-006-2019 Informe de Control Interno de Tesoreria- Contabilidad- Plataforma de Servicios	Alcaldía	Alcaldía y Gestión Financiera	Parcialmente Implementada	



Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripción de la Recomendación	Dirigido a:	Responsable	Valoración
9 de diciembre de 2019	MSA-AUI-ICI-004-009-2019 UTGV	1. Formalizar junto con el encargado del levantamiento de manuales de procedimientos de la Municipalidad, los procedimientos para las labores de la Unidad Técnica, solicitar su autorización y que sean comunicados por medio de la intranet. Para subsanar el punto uno de resultados Producto esperado Manuales de procedimientos de las tareas y manuales de funciones de la UTGV, formalizados, documentados, autorizados y comunicados.	Alcalde	UTGV Gustavo Siles	Parcialmente Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripción	Dirigido a:	Responsable	Valoración
17 de enero de 2020	ICI-04-002-2020 Informe de Cobro	Proponer y gestionar ante el Concejo Municipal la aprobación de la política y estrategia de cobro en el que se establezcan las prioridades que orienten la actuación de la municipalidad en torno al proceso de gestión de cobro y la recuperación de cuentas por cobrar, tomando en consideración el tratamiento de las cuentas morosas, riesgo de prescripción, oportunidad en la ejecución de cobros administrativos y judiciales, depuración de base de datos y definir los mecanismos de control de esta gestión. Con el fin de subsanar el punto 2.1 de este informe.	Alcalde	Gestión Financiera y Cobros	Parcialmente Implementada
17 de enero de 2020	ICI-04-002-2020 Informe de Cobro	Divulgar e implementar la política y estrategia de gestión de cobro, una vez aprobada por el Concejo Municipal. Con el fin de subsanar el punto 2.1 de este informe.	Alcalde	Gestión Financiera	No Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripción	Dirigido a:	Responsable	Valoración
17 de enero de 2020	ICI-04-002-2020 Informe de Cobro	Proponer y gestionar ante el Concejo Municipal la aprobación de la política y estrategia de cobro en el que se establezcan las prioridades que orienten la actuación de la municipalidad en torno al proceso de gestión de cobro y la recuperación de cuentas por cobrar, tomando en consideración el tratamiento de las cuentas morosas, riesgo de prescripción, oportunidad en la ejecución de cobros administrativos y judiciales, depuración de base de datos y definir los mecanismos de	Cobros	Cobros	Parcialmente Implementada
17 de enero de 2020	ICI-04-002-2020 Informe de Cobro	Divulgar e implementar la política y estrategia de	Cobros	Cobros	Parcialmente Implementada
17 de enero de 2020	ICI-04-002-2020 Informe de Cobro	Revisar la metodología utilizada en la elaboración de las metas propuestas de las actividades de cobro, con el objeto de que estas se ajusten de manera trimestral conforme a los resultados obtenidos. Con el fin de subsanar el punto 2.3.2	Cobros	Cobros	Parcialmente Implementada
17 de enero de 2020	ICI-04-002-2020 Informe de Cobro	Elaborar expedientes únicos de contribuyente, en que se encuentre disponible toda la gestión realizada en cada caso. Proceder a ordenar y foliar expedientes de la gestión de cobro. Con el fin de subsanar el punto 2.3.11 de este informe.	Cobros	Cobros	Parcialmente Implementada

Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
4 de mayo de 2022	MSA-AUI-ICI-04-005-2020	5. Establecer los mecanismos de control interno necesarios para la firma de cheques, o el cambio de cheques de caja chica, y además suspender la práctica de entregar a un tercero un cheque de caja chica para su cambio, así como el envío de cheques fuera de las Página 21 instalaciones para buscar las firmas del presidente o tesorero (a). Con el fin de subsanar el punto 2.3 de este informe. Producto esperado: Mecanismo de control implementados.	Junta Administrativa	se subsana la firma de cheques o el cambio de los mismos ya que los miembros de la Junta Directiva se apersonan al CCDRSA a firmar dichos documentos.	Parcialmente Implementada
4 de mayo de 2022	MSA-AUI-ICI-04-005-2020	7. Implementar los controles necesarios que garanticen que los recursos por ingresos de canchas se acrediten a las cuentas bancarias correctas o en su defecto se realice el traslado a las cuentas correctas durante ese mes y mejorar la coordinación entre en el encargado de facturar y la contadora en la remisión de la documentación de ingresos (facturas, comprobantes de depósito o transferencias) Con el fin de subsanar el punto 2.5.1 de este informe. Tiempo de cumplimiento: Inmediata Producto esperado: Registro de ingresos en las	Junta Administrativa	se subsana inmediatamente recordando al encargado de asignación de espacios deportivos y recreativos verificar y notificar al área contable del CCDRSA el depósito o transferencia realizada e indicar si por error un usuario ejecutó el pago en otra cuenta del	Parcialmente Implementada
4 de mayo de 2022	MSA-AUI-ICI-04-005-2020	9. Establecer las acciones correctivas necesarias (evidenciadas) a fin de que se determine mediante estudios o criterios técnicos, el valor del alquiler de las instalaciones deportivas; de igual forma, establecer el marco normativo correspondiente para los sucesivos alquileres. Con el fin de subsanar el punto 2.7 de este informe. Tiempo de cumplimiento: Tres meses Producto esperado: Tarifario aprobado basado en estudio técnico y actualizado.		pendiente por parte de la Junta Directiva la revisión del tarifario del alquiler de las instalaciones deportivas y recreativas del CCDRSA, ya que se encuentra en proceso el reglamento y políticas de uso de las instalaciones deportivas, se esta realizando	Parcialmente Implementada
4 de mayo de 2022	MSA-AUI-ICI-04-005-2020	11. Incluir dentro del Reglamento para la organización y funcionamiento del CCDRSA la obligación de todo funcionario encargado de recaudar, custodiar o administrar fondos y valores públicos, de rendir garantía de su propio peculio en favor del CCDRSA. Con el fin de subsanar el punto 2.8 de este informe. Tiempo de cumplimiento: Tres meses Producto esperado: Reglamento de organización y funcionamiento actualizado.		se elaboró un reglamento para la rendición de garantías el cual fue trasladado al departamento legal de la Municipalidad de Santa Ana, así mismo se encuentra pendiente la reforma al reglamento de funcionamiento del CCDRSA	Parcialmente Implementada

4 de mayo de 2022	MSA-AUI-HCI-04-005-2020	14. Revisar los perfiles de puesto vigentes del CCDRSA, y proponer las actualizaciones al Concejo Municipal, en coordinación con el asesoramiento de Recursos Humanos y la Asesoría Legal. Con el fin de subsanar el punto 2.10 Tiempo de cumplimiento: Tres meses Producto esperado: Perfiles actualizados y aprobados por el Concejo Municipal		en proceso	Parcialmente Implementada
4 de mayo de 2022	MSA-AUI-HCI-04-005-2020	15. Definir y establecer el procedimiento formal y regulaciones del CCDRSA para el trámite de reconocimiento del pago de pluses salariales y cualquier otro tipo de incentivo el cual debe ser conocido por el Concejo Municipal con asesoría de los procesos municipales de recursos humanos y asesoría legal. Con el fin de subsanar el punto 2.11 de este informe. Página 23 Tiempo de cumplimiento: Cuatro meses Producto esperado: Regulaciones salariales aprobadas		en proceso	Parcialmente Implementada
4 de mayo de 2022	MSA-AUI-HCI-04-005-2020	16. Establecer los mecanismos de control necesarios de tal manera que las recomendaciones de auditoría interna sean atendidas con la mayor prontitud y así corregir las debilidades detectadas, en aras del fortalecimiento del control interno. Con el fin de subsanar el punto 2.12 de este informe. Tiempo de cumplimiento: Tres meses Producto esperado: Mecanismo de control implementado			Parcialmente Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
08 de mayo, 202	ICI-01-006-2020	Dar continuidad y seguimiento a los procesos del expediente PEALC-MSA GOT-PPU-UCU-04-14-20, a nombre de 3-102-742245 Sociedad de Responsabilidad Limitada, cédula jurídica número 3-102-742245, representada por Nora Maldonado Garrido identificación número G29225006, en la finca con folio real # 291833.	Andrea Robles	Andrea Robles	No Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
08 de mayo, 202	ICI-01-006-2020	Se recomienda al Ing. Jeffrey Zumbado agilizar el proceso de notificación relativo al expediente PEALC-MSA-GOT-PPU-UCU-04-14-20, por construcción ilegal a nombre de 3-102-742245 Sociedad de Responsabilidad Limitada, cédula jurídica número 3-102-742245, representada por Nora Maldonado Garrido identificación número G29225006, en la finca con folio real # 291833	Jeffrey Zumbado	Jeffrey Zumbado	No Implementada

Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
	MSA-AUI-ICI-01-08-2020 : Informe sobre Gestión de Inversión y Obras	Elaborar un procedimiento de vigilancia y supervisión constante de la ejecución de labores en los proyectos de obras y mantenimiento de caminos. Con el fin de cumplir con la norma 4.5.1, subsanando de esta forma lo comentado en el ítem 2 y siguientes de resultados. Producto esperado Entregar a esta auditoría procedimiento formalizado	Gestión Inversiones y Obras	Andrea Avalos	No Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion de la Recomendación	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
23 de diciembre 2020 enviado por correo de Mario Chan	MSA-AUI-ICI-01-014-2020 Informe Control Interno Policía Municipal	Elaborar y formalizar los procedimientos de las actividades de la Policía Municipal, que se encuentra en proceso, además actualizar el procedimiento GSP-SVC-P01, de tal manera que se establezca un plazo de entrega y se incluya un apartado de recomendaciones a la jefatura policial. Con el fin de subsanar el punto 2.6 de este informe.	Al encargado de la Policía Municipal	Al encargado de la Policía Municipal	No Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
Enviado el 26/01/2021 por correo de Mario Chan	ICI-02-002-2021 Plataforma de Servicios-Contabilidad y Tesorería	Elaborar los procedimientos formales en relación a los arqueos de cajas recaudadoras, caja general y caja chica, de manera que se estandarice la actividad de control, en el que se contemplen las diferentes etapas del proceso y se indique la frecuencia de aplicación. Con el fin de subsanar el punto 2.3.1 de este informe. (Esta recomendación se realizó en el informe anterior (MSA-ICI-04-006-2019)	Al Contador Municipal	Al Contador Municipal	Parcialmente Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion de la Recomendación	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
01/06/2021	MSA-AUI-ICI-02-003-2021 informe de carácter especial sobre procedimientos de contratación de reparaciones de	d) Actualizar los procedimientos de Proveeduría (GAD-PRV-P01 y GAD-PRV-P03) con el fin de que incorpore todas las actividades ejecutadas por la Proveeduría y además que cuenten con las firmas de los funcionarios responsables (elaborado, revisado por y aprobado). Con el fin de subsanar lo establecido en el punto 2.8 de este informe.	Proveeduría	Daniela Zeledón	Parcialmente Implementada

Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion de la Recomendación	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
16 de junio de 2021	MSA-AUI-ICI-02-006-2021 16 de junio de 2021	5. Difundir e Implementar dentro marco de gestión definido y aprobado.	Alexander Rojas	ESA no se encuentra finalizada ya que a pesar de que se solicito contenido presupuestario para realizar este marco de	en proceso
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion de la Recomendación	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
17/11/2021	MSA-AUI-ICI-02-010-2021 Informe del proceso de implementación y aplicación de Normas	4.1.1 Analizar y resolver, en función de las atribuciones establecidas en el Código Municipal, la propuesta de actualización del Manual Financiero Contable y cualquier otra normativa relacionada con el proceso de implementación de NICSP.	Al Concejo Municipal	Al Concejo Municipal	No Implementada
17/11/2021	MSA-AUI-ICI-02-010-2021 Informe del proceso de implementación y aplicación de Normas	4.2.6 Remitir al Concejo Municipal la propuesta de Actualización del Manual Financiero Contable. Con el fin de subsanar el punto 2.4.2 de este informe. Producto esperado: Oficio de remisión al Concejo	Al Alcalde Municipal o a quien ocupe su puesto	EN PROCESO Al Alcalde Municipal o a quien ocupe su puesto	No Implementada
17/11/2021	MSA-AUI-ICI-02-010-2021 Informe del proceso de implementación y aplicación de Normas Internacionales del	4.3.4. Elaborar y trasladar a la Alcaldía la propuesta de actualización del Manual financiero Contable. Con el fin de subsanar el punto 2.7 de este informe. Producto esperado: Oficio de traslado de propuesta de Manual Financiero Contable.	A la Directora Financiera	María Pérez	Parcialmente Implementada
17/11/2021	MSA-AUI-ICI-02-010-2021 Informe del proceso de implementación y aplicación de Normas Internacionales del Contabilidad para el Sector Público (NICSP)	4.4.1 Revisar y verificar que los estados financieros no presenten errores o inconsistencias básicos entre ellos, así como mejorar la revelación que se realiza de las notas, y además cumplir con los plazos establecidos por Contabilidad Nacional, para la presentación de información contable. Con el fin de subsanar el punto 2.6 de este informe Producto esperado: Estados Financieros sin errores o inconsistencias básicas, y entregados en el plazo establecido.	Al Contador Municipal	Carlos Ureña	No Implementada

17/11/2021	Tiempo de cumplimiento: Tres meses	Informe del proceso de implementación y aplicación de Normas Internacionales del Contabilidad para el	evaluación del Sistema Financiero (Softland), en donde se establezcan lo que el sistema brinda, porcentaje de utilización y los requerimientos que necesita para mejorar la generación	Al Contador Municipal	Carlos Ureña	No Implementada
Fecha Emisión	Plazo y producto esperado	N.Oficio de Auditoria	Descripcion de la Recomendación	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
11/02/2022	se le cobre lo real al patentado. Cumplido en el plazo dado, informar a esta auditoría los patentados afectados	MSA-AUI-ICI-03-004-2022	patentes, la revisión del cálculo del impuesto de las patentes que se cobraron en el año 2021 contra las declaraciones del año 2020 que realizaron los patentados en el año	Dirección Financiera Tributaria/ María Pérez Angulo	IMPLEMENTADA. Iri a chinchilla Patentes- Dirección Financiera	Parcialmente Implementada
11/02/2022	Producto esperado: Ley de impuestos municipales 7245, actualizada y publicada 9 meses	MSA-AUI-ICI-03-004-2022	Impuestos Municipales 7245, y enviarla a la Asamblea Legislativa para su aprobación, de modo que se subsane lo comentado en el punto 4.1 de la sección de Resultados.	Dirección Financiera Tributaria/ María Pérez Angulo	IMPLEMENTADA. Iri a chinchilla Patentes- Dirección Financiera	Parcialmente Implementada
11/02/2022	Producto esperado: Procedimientos formalizados y publicados, 3 meses para realizarlo	MSA-AUI-ICI-03-004-2022	Patentes, concretar los procedimientos que no se encuentran formalizados, firmados y divulgados. Con el fin de subsanar lo comentado en el punto 4 de la sección de Resultados.	Dirección Financiera Tributaria/ María Pérez Angulo	IMPLEMENTADA. Iri a chinchilla Patentes- Dirección Financiera	Parcialmente Implementada

Fecha Emisión	plazo	N.Oficio de Auditoría	Descripción	Dirigido a:	Responsable	Valoración
12/08/2022	inmediato	ICI-03-008-2022	Revisar y actualizar la conformación de la CME con el fin de que se ajuste a lo indicado en la normativa, para subsanar lo indicado en el punto 5.1 del informe. Plazo: inmediato	ALCALDE	Alcalde Municipal	Parcialmente Implementada
12/08/2022	Tres meses	ICI-03-008-2022	Revisar y actualizar los documentos institucionales en lo que se refiere al Proceso de Riesgo de Desastres, para subsanar lo indicado en el punto 5.2 y 5.3 del Informe.	Encargado Recursos Humanos	Isidro Cespedes	Parcialmente Implementada

Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoría	Descripción	Dirigido a:	Responsable	Valoración
12/08/2022	ICI-03-008-2022	Revisar y actualizar los procedimientos Internos del Proceso de Riesgo de Desastre, para subsanar lo indicado en el punto 5.4 del Informe. Plazo: tres meses a partir de la presentación del informe	Riesgos y Desastres	Emilia Jimenez	No Implementada
12/08/2022	ICI-03-008-2022	Revisar y actualizar la inclusión de los requisitos de admisibilidad en los carteles, con el fin de cumplir con lo establecido en la normativa de Contratación Administrativa y principios de rango constitucional, para subsanar lo indicado en el punto 5.6 del	Riesgos y Desastres	Emilia Jimenez	No Implementada
12/08/2022	ICI-03-008-2022	Como medida preventiva que la empresa contratada mediante Licitación Abreviada No. 2021LA-000003-0002400001 "CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE ESPECIALISTA EN GEOLOGÍA - MODALIDAD SEGÚN DEMANDA se abstenga de participar en otros procesos de contratación promovidos por la Municipalidad, para subsanar lo indicado en el punto 5.7 del Informe. Plazo: permanente.	Riesgos y Desastres	Emilia Jimenez	No Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoría	Descripción	Dirigido a:	Responsable	Valoración
22/08/2022	MSA-AUI-ICI-03-009-20	Elaborar y cumplir un protocolo o procedimiento de trabajo de los directores, que regule las labores a realizar en las tareas de dirección, supervisión, control y seguimiento para cada uno de los procesos a cargo de cada dirección. Este protocolo debe mostrar qué acciones se van a ejecutar.	todas las direcciones	todas las direcciones	No Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoría	Descripción	Dirigido a:	Responsable	Valoración
04/10/2022	MSA-AUI-ICI-03-011-20	Ordenar a la Junta Directiva del Comité Cantonal de Deportes, que se ejecuten las recomendaciones que aún se encuentran en proceso	Concejo Municipal	Concejo Municipal	No Implementada
04/10/2022	MSA-AUI-ICI-03-011-20	Ordenar al presidente y tesorero del Comité Cantonal de Deportes que paguen de su propio peculio las garantías o cauciones correspondientes que se deben de pagar según la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 artículo 13 y el Reglamento para la organización y funcionamiento del CDRSA.	Concejo Municipal	Concejo Municipal	No Implementada

Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
04/10/2022	MSA-AUI-ICI-03-011-20	debido a que caducó el procedimiento especial de construcciones PEALC-MSA-GOT PPU-UCU-04-14-20, se debe de dar nuevamente inicio al procedimiento especial para cumplir con la normativa respectiva	Legal	Legal	No Implementada
Fecha Emisión	N.Oficio de Auditoria	Descripcion	Dirigido a:	Responsable	Valoracion
07/12/2022	ICI-03-012-2022	Para subsanar lo indicado en el punto 5.1. Contratación Administrativa • Adquirir el sistema SICOP • Contratación de una persona (Valorar si a nivel profesional o técnico) con conocimiento y experiencia comprobada en tramitación de procesos de contratación administrativa y uso de SICOP. • Contar con un libro legalizado por la Auditoria Interna para consignar las actas de las visitas de pre-oferta para los proyectos de obra pública. Implementación de SICOP para cumplir con el marco normativo, y mayor transparencia en los procesos de contratación administrativa. Contar con una persona que cuente con la experiencia comprobada y se dedique principalmente a la tramitación de procesos de contratación administrativa. Tener mayor orden y transparencia en las actas producto de las visitas de pre-oferta que se realizan.	CCCDR	CCCDR	No Implementada
07/12/2022	ICI-03-012-2022	Para subsanar lo indicado en el punto 5.4. Tarifas alquiler de instalaciones deportivas • Aprobar el estudio de actualización las tarifas de alquiler de las instalaciones deportivas, que estará presentando oportunamente la Coordinadora Administrativa (Ver la recomendación del punto 5.4. Tarifas alquiler de instalaciones deportivas	CCCDR	CCCDR	No Implementada
07/12/2022	ICI-03-012-2022	Para subsanar lo indicado en el punto 5.7. Comisiones de Trabajo nombradas por el CCDR • Requerir a las comisiones formalmente instauradas que presenten el Plan de Trabajo y el informe de labores, según lo establecido en el reglamento.	CCCDR	CCCDR	No Implementada

07/12/2022	ICI-03-012-2022	Para subsanar lo indicado en el punto 5.8. Avance y Cumplimiento de las NIC-SP • Tomar las acciones presupuestarias y de capacitación correspondientes, con el propósito de adquirir un software de contabilidad para implementar las NICSP en el CCDR, de modo que se cumpla con el ordenamiento jurídico que así lo exige tal como se ha expuesto en el presente informe. • Gestionar capacitación referente a las NICSP para todo el personal y los directivos del CCDR, debido a que es un tema del cual todos deben participar en el Comité, no sólo de la contadora. Contar con un sistema de contabilidad adecuado a las exigencias establecidas por la normativa NICSP y contar con todo el personal y directivos capacitados y sensibilizados en esa materia. Valorar nombrar una Comisión NIC SP en el CCDR para apoyar en la implementación y	CCCDR	No Implementada
07/12/2022	ICI-03-012-2022	Para subsanar lo indicado en el punto 5.2. Aportes del CCDR de artículos e implementos deportivos • Ordenar el uso de las boletas para entrega de implementos deportivos, de manera que solo se mantenga un talonario en uso. • Consignar la información en las boletas de entrega de manera clara y precisa. • Consignar el nombre y firma de quien realiza y recibe las entregas. Boletas de entrega de implementos ordenadas, transparencia y orden en la información que se consigna en las boletas de los aportes que realizar el CCDR	CCCDR	No Implementada
07/12/2022	ICI-03-012-2022	Para subsanar lo indicado en el punto 5.4. Tarifas alquiler de instalaciones deportivas • Realizar estudio para actualizar las tarifas de alquiler de las instalaciones deportivas y presentarlo a la Junta Directiva para su discusión y aprobación. Este tema ya había sido señalado en el informe de Auditoría MSA-AUI-ICI-04-005-2020 del 4 de mayo de 2020, y la fecha no se ha realizado ninguna gestión tendiente a cumplir con lo indicado	CCCDR	No Implementada

07/12/2022	ICI-03-012-2022	Para subsanar lo indicado en el punto 5.5. Cauciones • Requerir al presidente y tesorero de la Junta Directiva rendir la caución • Establecer los mecanismos de control interno necesarios, con el fin de garantizar que los funcionarios que deban rendir pólizas de fidelidad, las presenten y se encuentren vigentes. Esta situación ya había sido señalada en el informe de Auditoría MSA-AUI-ICI-04-005-2020 del 4 de mayo de 2020.	CCCDR	No Implementada
07/12/2022	ICI-03-012-2022	Para subsanar lo indicado en el punto 5.7. Comisiones de Trabajo nombradas por el CCDR • Requerir a las comisiones formalmente instauradas que presenten el Plan de Trabajo y el informe de labores, según lo establecido en el reglamento. Información sobre los planes de trabajo e informes de labores de las comisiones nombradas formalmente por el CCDR. Rendición de cuentas de las comisiones nombradas por el CCDR a las cuales se les brindan diversos aportes, tales como suministros, materiales, implementos, etc., para desarrollar sus planes de trabajo	CCCDR	No Implementada

Cuadro resumen de las recomendaciones de auditoria pendientes:

Año	N.Oficio de Auditoria	Dirigido a:	Responsable	total vencida	Parcialmente	No implementa
2016	MSA-AUI-ICI-01-006-2016	Alcalde	Helmut Jhonson	1	1	0
2018	ICI-03-004-2018	Concejo Municipal	Secretaria	1	1	0
2018	MSA-AUI-ICI-006-004-2018	Alcalde	Gestion Ordenamiento Territorial	1	1	0
2019	ICI-04-006-2019 Informe de Control	Alcaldía y Gestión Financiera		1	1	0
2019	MSA-AUI-ICI-004-009-2019 UTGV	Alcalde	UTGV Gustavo Siles	1	1	0
2020	ICI-04-002-2020 Informe de Cobro	Alcalde	Gestión Financiera y Cobros	2	1	1
2020	ICI-04-002-2020 Informe de Cobro	Cobros	Cobros	4	4	0
2020	MSA-AUI-ICI-01-08-2020	Gestión Inversiones y Obras	Andrea Avalos	1	0	1
2020	MSA-AUI-ICI-01-014-2020	Al encargado de la Policía Municipal	Al encargado de la Policía Municipal	1	0	1
2021	ICI-02-002-2021	Contador Municipal	Contador Municipal	1	1	0
2021	MSA-AUI-ICI-02-003-2021	Proveeduría	Daniela Zeledon	1	1	0
2021	MSA-AUI-ICI-02-006-2021	Alexander Rojas	Alexander Rojas	1	1	0
2021	MSA-AUI-ICI-02-010-2021	Concejo municipal-Alcalde-Dirección Financiera y contador municipal.	Concejo municipal-Alcalde-Dirección Financiera y Junta Administrativa CCDRSA	5	1	4
2022	MSA-AUI-ICI-04-005-2020	Junta Administrativa CCDRSA	Junta Administrativa CCDRSA	7	7	0
2022	ICI-01-006-2020	Andrea Robles	Andrea Robles	1	0	1
2022	ICI-01-006-2020	Jeffrey Zumbado	Jeffrey Zumbado	1		1
2022	MSA-AUI-ICI-03-004-2022	Dirección Financiera Tributaria/ María Pérez Angulo	Dirección Financiera Tributaria/ María Pérez Angulo	2	2	0
2022	ICI-03-008-2022	Alcalde Municipal	Alcalde Municipal	1	1	0
2022	ICI-03-008-2022	Encargado Recursos Humanos	Isidro Cespedes	1	1	0
2022	ICI-03-008-2022	Emilia Jimenez	Emilia Jimenez	3	0	3
2022	MSA-AUI-ICI-03-009-2022	todas las direcciones	todas las direcciones	1	0	1
2022	MSA-AUI-ICI-03-011-2022	Concejo Municipal	Concejo Municipal	2	0	2
2022	MSA-AUI-ICI-03-011-2022	Legal	Legal	1	0	1
2022	ICI-03-012-2022	Junta Administrativa CCDRSA	Junta Administrativa CCDRSA	8	0	8
			Total	49	25	24



Conclusiones y recomendaciones

A Hoy 25 de enero de 2023 existen gran cantidad de recomendaciones de auditoria vencidas para un total de 50 recomendaciones. Donde 26 están parcialmente implementadas y 24 no están implementadas. Es importante mencionar de 54% de las recomendaciones tienen más de 2 años de vencimiento, además que de las 49 no implementadas solo del comité de deportes y recreación son 15 recomendaciones.

Es importante de parte de la alcaldía instar a los directores y a los titulares subordinados a comprometerse con las recomendaciones que hace auditoria y hacer conciencia para lograr la implementación de cada una de ellas, recordarles que el cumplimiento de las recomendaciones de auditoria son responsabilidades inherentes a cada puesto.

Sin más por el momento, me suscribo

Atentamente,

Lic. Mauricio Castro Solís
Coordinador de Control Interno