

INFORME AU-001-2015

**Í SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE LOS INFORMES
EMITIDOS POR LA AUDITORIA INTERNA DE LA IMPRENTA NACIONAL
HASTA EL 2014Î**

Mayo 2015

1. INTRODUCCION

1.1. ORIGEN

El estudio está incluido en el Plan Anual de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2015; el mismo consiste en comprobar el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por esta Auditoría, en los informes hasta el 2014.

De esta forma, se cumple con lo dispuesto en la Ley General de Control Interno, sobre deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno: (Capítulo III, artículo 12, inciso c).

Íc) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan.Í

Por otra parte, el “Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público+ establece en el artículo 201. Seguimiento de disposiciones o recomendaciones, lo siguiente:

ÍCada 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.Í

1.2. METODOLOGIA

Se analizaron las recomendaciones contenidas en cada uno de los informes objeto de estudio. Se obtuvo información mediante oficios, entrevistas y cuestionarios, de los responsables o hacia quienes iban dirigidas las recomendaciones. En algunos casos, se realizaron comprobaciones visuales, se levantaron actas de comprobación o se realizaron las pruebas que se consideraron necesarias.

2. RESULTADOS

2.1. Recomendaciones del 2011

Con base en la investigación realizada, para el seguimiento de recomendaciones del 2015, sobre las recomendaciones emitidas en el 2011, los resultados son los siguientes:

Hasta el 31 de mayo del 2015, aún se mantienen sin cumplirse 23 recomendaciones, provenientes de 18 informes, asesorías, advertencias y 262 recomendaciones giradas, por tal razón el porcentaje de cumplimiento es de un 91% de cumplimiento, el cual se considera

Excelente.

CUADRO No. 1: Resumen de Recomendaciones hasta el 2011

Período	Cantidad informes	Total recomendaciones	Cumplidas	No cumplidas	Cumplimiento
2011	18	262	239	23	91%

<i>Estudio</i>	<i>Cumplidas</i>	<i>No cumpl.</i>	<i>Total de Recomendac.</i>	<i>Cumplimiento</i>
1. Informe control interno relacionado órdenes de producción. AU . 001 . 2010	29	3	32	90%
2. Estudio De Activos Fijos A U 003 . 2010	38	3	41	92%
3. AU-004-2011 Informe sobre Control Interno y SEVRI	27	3	30	90%
4. AU-006-2011 Informe sobre Contrataciones 2010	9	2	11	82%
5. AU-008-2011 Informe sobre Contratos de Mantenimiento	30	4	34	88%
6. AU-009-2011 Encuesta sobre las Necesidades de los Clientes	13	1	14	93%
7. AU-011-2011 Informe sobre la Bodega	46	2	48	94%
8. AU-012-2011 Informe sobre Caja Chica y Egresos	15	1	16	94%
9. AU-013-2011 Informe sobre el Sistema Oracle	19	1	20	95%
10. Asesorías y Advertencias	13	3	16	81%
Total	239	23	262	91%

2.2 Recomendaciones del 2012

Con base en la investigación realizada para el seguimiento de recomendaciones del 2015, sobre las recomendaciones emitidas en el 2012, los resultados son los siguientes:

Hasta el 31 de mayo del 2015, aún se mantienen sin cumplirse 33 recomendaciones, provenientes de 26 informes, asesorías, advertencias y 207 recomendaciones giradas, por tal razón el porcentaje de cumplimiento es de un 84%, el cual se considera **Muy Bueno**.

CUADRO No. 2: Resumen de Recomendaciones 2012

Periodo	Cantidad informes	Total Recomendaciones	Cumplidas	No cumplidas	Cumplimiento
2012	26	207	174	33	84%

Estudio	Cumplidas	No cumplidas	Total de Recomendac.	Cumplimiento
AU-002-2012 Informe sobre Publicaciones	33	12	45	73%
AU-003-2012 Informe sobre Sitios y Páginas WEB	13	2	15	87%
AU-004-2012 Informe sobre Producción	16	1	17	94%
AU-005-2012 Informe sobre Presupuesto 2009-2011	33	2	35	94%
AU-006-2012 Informe sobre Programático 2009-2011	11	4	15	73%
AU-010-2012 Informe sobre Activos Fijos y Combustible	28	3	31	90%
AU-012-2012 Informe sobre Proveeduría y Contrataciones	6	4	10	60%
AU-013-2012 Informe sobre los Estados Financieros	15	4	19	79%
AU-014-2012 Informe sobre Equipo de Comunicación y Servidores	8	0	8	88%
Asesorías, Advertencias	11	1	12	92%
Total	174	33	207	84%

2.3 Recomendaciones del 2013

Con base en la investigación realizada para el seguimiento de recomendaciones del 2015, sobre las recomendaciones emitidas en el 2013, los resultados son los siguientes:

Hasta el 31 de mayo del 2015, aún se mantienen sin cumplirse 60 recomendaciones, provenientes de 29 informes, asesorías, advertencias y 179 recomendaciones giradas, por tal razón el porcentaje de cumplimiento es de un 66%, el cual se considera **Bajo**.

CUADRO No. 3: Resumen de Recomendaciones 2013

Periodo	Cantidad Informes	Total Recomendaciones	Cumplidas	No cumplidas	Cumplimiento
2013	29	179	119	60	66%

Estudio	Cumplidas	No cumplidas	Total de Recomendac.	Cumplimiento
AU-001-2013 Informe sobre Licenciamiento de Software	7	10	17	41%
AU-002-2013 Informe Contraloría de Servicios	14	0	14	100%
AU-003-2013 Informe sobre Control de Calidad	16	4	20	80%
AU-004-2013 Informe sobre Ordenes Producción	10	0	10	100%
AU-007-2013 Informe sobre Oficina Zapote	8	0	8	100%
AU-009-2013 Informe sobre Salud Ocupacional	17	9	26	65%
AU-010-2013 Informe Normas de Tecnología de Información	19	17	36	53%
AU-011-2013 Informe sobre Recursos Humanos	19	8	27	70%
Asesorías, Advertencias	9	12	21	
Total	119	60	179	66%

2.4 Recomendaciones del 2014

Con base en la investigación realizada para el seguimiento de recomendaciones del 2015, sobre las recomendaciones emitidas en el 2014, los resultados son los siguientes:

Hasta el 30 de abril del 2015, aún se mantienen sin cumplirse 40 recomendaciones, provenientes de 8 informes, asesorías, advertencias y 141 recomendaciones giradas, por tal razón el porcentaje de cumplimiento es de un 72%, el cual se considera **Bueno**.

CUADRO No. 4: Resumen de Recomendaciones 2014

Periodo	Cantidad Informes	Total Recomendaciones	Cumplidas	No cumplidas	Cumplimiento
2014	8	141	101	40	72%

<i>Estudio</i>	<i>Cumplidas</i>	<i>No cumplidas</i>	<i>Total de Recomendaciones</i>	<i>Cumplimiento</i>
<i>AU-002-2014 Informe sobre Diarios Oficiales</i>	30	16	46	65%
<i>AU-003-2014 Informe sobre Impresos Comerciales</i>	38	17	55	50%
<i>AU-005-2014 Informe sobre Página Web</i>	31	4	35	89%
<i>Asesorías, Advertencias</i>	2	3	5	
Total	101	40	141	72%

2.5 Resumen de Recomendaciones

Con base en la investigación realizada, para el seguimiento de recomendaciones del 2015, sobre las recomendaciones emitidas hasta el 2014 los resultados son los siguientes:

CUADRO No. 3: Resumen de Recomendaciones 2012

Periodo	Cantidad Informes	Total Recomendaciones	Cumplidas	No cumplidas	Cumplimiento
2011	18	262	239	23	91%
2012	26	207	174	33	84%
2013	29	179	119	60	66%
2014	8	141	101	40	72%
Total	73	789	633	156	80%

3. Conclusión.

Terminado el trabajo de investigación, podemos comprobar que el porcentaje de cumplimiento de las recomendaciones del periodo de 2011 al 2014, de los diferentes informes realizados, corresponde a un 80%, lo cual implica un **Muy Bueno**.

A pesar de lo anterior, todavía se mantienen 156 recomendaciones sin cumplir y algunas alcanzan períodos de atraso de varios años (las más antiguas del 2011), por lo que se pasará una circular o advertencia a todos los Titulares Subordinados para que realicen un esfuerzo en el cumplimiento de las recomendaciones asignadas a cada uno de ellos, porque de lo contrario en el próximo seguimiento de recomendaciones se estará realizando una Relación de Hechos por incumplimiento de funciones, al Titular Subordinado o responsable de cumplir con las recomendaciones y que no demuestre la realización de gestiones para el cumplimiento de las mismas.

De los Informes con el cumplimiento más bajo se pueden nombrar los siguientes:

AU-001-2013	Informe sobre Licenciamiento de Software	41%
AU-003-2014	Informe sobre Impresos Comerciales	50%
AU-010-2013	Informe Normas de Tecnología de Información	53%
AU-012-2012	Informe sobre Proveeduría y Contrataciones	60%
AU-009-2013	Informe sobre Salud Ocupacional	65%
AU-002-2014	Informe sobre Diarios Oficiales	65%
AU-011-2013	Informe sobre Recursos Humanos	70%
AU-002-2012	Informe sobre Publicaciones	73%

De las personas a quienes se les giraron recomendaciones, las que tienen más recomendaciones sin cumplir son las siguientes:

Responsable Recomendaciones	2011	2012	2013	2014	Total
Director de Producción	3	1	2	23	29
Jefe de Informática	1	2	17	1	21
Jefe de Recursos Humanos	0	0	10	7	17
Director General	0	2	11	2	15
Jefe de Diarios Oficiales	0	11	0	0	11
Proveedor Institucional	3	4	2	0	9
Jefe de Contabilidad	2	3	3	0	8
Encargada Salud Ocupacional	0	0	6	0	6
Encargado de SEVRI	3	0	2	1	6
Jefe Financiero	3	0	0	1	4
Planificadora Institucional	0	4	0	0	4
Jefe Servicios Generales	1	1	2	0	4
Directora de Comercialización	1	1	0	2	4
Encargada de Control de Calidad	0	0	2	1	3
Junta Administrativa	2	0	0	0	2
Encargada de Activos	1	0	1	0	2
Encargado de Presupuesto	0	2	0	0	2
Encargado de Transportes	0	2	0	0	2
Comisión de Informática	0	0	2	0	2
Encargado de Bodega	2	0	0	0	2
Encargado de Costos	1	0	0	0	1
Encargado de Control Interno	0	0	0	1	1
Psicóloga	0	0	0	1	1
Total	23	33	60	40	156