

## INFORME DE SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

### DGA-ASER-ISR-11-2018

#### 1. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el Plan de Trabajo de la Auditoría, se informa el resultado de la revisión de seguimiento sobre las recomendaciones emitidas en el Informe DGA-ADESAF-IESP-4-2017 denominado "Estudio de Auditoría en el Fideicomiso 02-99 del Programa Nacional de Apoyo a la Micro-Empresa y Movilidad Social", financiado con recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares – FODESAF.

El artículo 12 incisos b) y c) de la Ley General de Control Interno, establece:

*"Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno. En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes:*

...

*b) Tomar de inmediato las medidas correctivas, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.*

*c) 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,"*

*En razón de lo anterior, le solicitamos tomar las acciones que corresponda para su implementación a la brevedad.*

## 2. RESULTADOS OBTENIDOS

Seguidamente incluimos el 'Cuadro resumen del resultado obtenido' en esta oportunidad, respecto a las 20 recomendaciones evaluadas:

Recomendaciones por Puesto y Nombre del Funcionario	Recomendaciones evaluadas (Universo Evaluado)		Recomendaciones pendientes de atención (Universo en Riesgo)		Porcentaje pendiente de atención	
	Cantidad	Puntaje	Cantidad	Puntaje	Cantidad	Riesgo Inherente
Prof. Jefe Servicio Civil 2 / Lucrecia Rojas Marín	20	77.00	20	77.00	100.00 %	100.00 %
<b>Totales</b>	20	77.00	20	77.00	100.00 %	100.00 %

### Detalle según Grado de Cumplimiento

Destinatarios	Universo en Riesgo				Implementadas	Total Evaluado
	No Acatada	No Aplica	Parcialmente Acatada	% Incumplimiento		
Lucrecia Rojas Marín	20	0	0	100.00 %	0	20
<b>Totales</b>	20	0	0	100.00 %	0	20

Lic. Norman Araya Alpízar  
 Sub-Auditor Nivel 3

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES  
DETALLE DE RECOMENDACIONES NO IMPLEMENTADAS  
DGA-ASER-ISR-11-2018

4. MINISTRO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	35	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Sensible
<b>Descripción Recomendación:</b> 4.1 AL MINISTRO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL					
4.1.1 Girar las directrices formales a la Directora de la DESAF y a la Directora de la Dirección de Economía Social Solidaria y Movilidad Social, para que se cumplan las recomendaciones contenidas en este Informe.					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada		<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada	
<b>Detalle del Seguimiento:</b> El Lic. Steven Núñez Rímola, Ministro de Trabajo y Seguridad Social en respuesta a nuestro oficio MTSS-DGA-OF-84-2018 del 24 de agosto, informa a esta Dirección General de Auditoría mediante oficio MTSS-DMT-OF-1247-2018 del 11 setiembre, 2018 lo siguiente:					
<p><b><i>"...me permito informar que en los archivos que al efecto lleva este Despacho, no existen evidencias del traslado del informe DGA-ADESAF-IESP-4-2017 "Estudio Especial en el Fideicomiso 02-99 Ministerio de Trabajo y Seguridad Social/Banco Popular y de Desarrollo Comunal/Programa Nacional de Apoyo a la Micro Empresa y la Movilidad Social", ni requerimiento de cumplimiento de recomendaciones a ninguna dependencia.../ Igualmente informo, que se ordenará de forma inmediata la atención de las recomendaciones a las dependencias correspondientes."</i></b></p>					
De conformidad con el cargo anterior, la recomendación queda en estado de NO ACATADAS.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>			<b>Grado de Avance:</b>	0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	36	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.1.2 Solicitar por escrito a la Directora de la DESAF y a la Directora de Dirección de Economía Social Solidaria y Movilidad Social el cronograma de actividades que muestre las acciones que se tomarán para cumplir las recomendaciones contenidas en este Informe, en el plazo máximo de un mes, a partir del recibo de éste. Asimismo, dar seguimiento al cumplimiento del cronograma y remitirlo a esta Dirección General de Auditoría.					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	37	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Sensible
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.1.3 Girar instrucciones y dar seguimiento oportuno y formal a las recomendaciones que se emiten a la Directora de la DESAF. (Ver comentarios 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	38	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Sensible
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.1.4 Informar por escrito a esta Dirección General de Auditoría, de los resultados obtenido en el acatamiento de las recomendaciones emitidas en este Informe.					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	39	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b> 4.2 A LA DIRECTOR DE LA DESAF					
4.2.1 Girar instrucciones por escrito a la Directora de Economía Social Solidaria y Movilidad Social, para que solicite al responsable del Fideicomiso 02-99, que establezca los controles necesarios en la consecutividad de las operaciones de la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.1.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
El Lic. Greivin Hernández González, Director General de la DESAF, mediante correo del 20 de Setiembre de 2018 respondió el oficio MTSS-DGA-OF-84-2017 del 4 de setiembre de 2018, lo siguiente:					
<p>"...Sobre el particular le comunico que realizadas las consultas al Despacho del Señor Ministro de Trabajo y específicamente con la funcionaria Paola Ross, nos informó que la Auditoria General solicitó audiencia para presentar ese informe, pero nunca se le dio respuesta del Despacho, por lo que el informe se tuvo por presentado.</p> <p>Por lo anterior, esta Dirección General no tiene nada que informar y tampoco evidencias de lo actuado, pues como ya se indicó, el mismo nunca fue trasladado, ni se nos puso en conocimiento de sus alcances.</p> <p>Conforme el descargo detallado en esta recomendación, esta recomendación esta NO ACATADA</p>					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	40	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.2.2 Girar instrucciones por escrito a la Directora de Economía Social Solidaria y Movilidad Social, para que se establezcan los controles necesarios en la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, que permita identificar la "Actividad", especificando el uso de los recursos del Programa, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.2.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.2.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	41	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b> 4.2.3					
Girar instrucciones por escrito a la Directora de Economía Social Solidaria y Movilidad Social, para que se establezcan mecanismos de control y seguimiento que permita identificar el ejecutivo responsable de la colocación de los créditos en la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.3.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.2.1. esta recomendación esta NO ACATADA					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	42	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.2.4 Girar instrucciones por escrito a la Directora de Economía Social Solidaria y Movilidad Social, para que se establezcan mecanismos de control y seguimiento que permita evidenciar cuales operaciones están vencidas y se puedan distinguir de las Activas en la base de datos que conforma la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.4.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.2.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	43	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.2.7 Girar instrucciones por escrito a la Directora de Economía Social Solidaria y Movilidad Social, para que se establezcan mecanismos de control y seguimiento para agilizar el proceso de apertura y formalización de los créditos en PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.7.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.2.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	44	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.2.8 Girar instrucciones por escrito a la Directora de Economía Social Solidaria y Movilidad Social, para que se establezcan mecanismos de control y seguimiento sobre la información de las garantías que sirven de respaldo de los créditos que otorga PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.8.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.2.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	45	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b> 4.3 A LA DIRECTOR (A) DE LA DIRECCION DE ECONOMÍA SOCIAL SOLIDARIA Y MOBILIDAD SOCIAL					
4.3.1 Solicitar formalmente al responsable del Fideicomiso 02-99, que establezca los controles necesarios en la consecutividad de las operaciones de la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.1.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación esta NO ACATADA					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	46	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.3.2 Establecer los controles necesarios en la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, que permita identificar la "Actividad", especificando el uso de los recursos del Programa, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.2.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación esta NO ACTADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	47	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.3.3 Establecer mecanismos de control y seguimiento efectivos que permita identificar el ejecutivo responsable de la colocación de los créditos en la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.3.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	48	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.3.4 Establecer mecanismos de control y seguimiento efectivo que permita evidenciar cuáles operaciones están vencidas y se puedan distinguir de las Activas en la base de datos que conforma la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.4.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación esta NO ACATADA					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	49	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.3.5 Establecer mecanismos de control y seguimiento efectivo que permita tener información completa en la Cartera de Crédito del PRONAMYPE y reúna las características básicas de toda información según la Ley General de Control Interno, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.5.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<i>Detalle del Seguimiento:</i>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	50	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.3.6 Establecer mecanismos de control y seguimiento efectivo de toda la información referente a la fecha de formalización de los créditos, que contiene la base de datos de la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.6.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>			

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	51	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.2.5 Girar instrucciones por escrito a la Directora de Economía Social Solidaria y Movilidad Social, para que se establezcan mecanismos de control y seguimiento que permita tener información completa en la Cartera de Crédito del PRONAMYPE y reúna las características básicas de toda información según la Ley General de Control Interno, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.5.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación NO ACATADA					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>			

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	52	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.2.6 Girar instrucciones por escrito a la Directora de Economía Social Solidaria y Movilidad Social, para que se establezcan mecanismos de control y seguimiento de toda la información referente a la fecha de formalización de los créditos, que contiene la base de datos de la Cartera de Crédito del PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.6.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.2.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	53	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.3.7 Establecer mecanismos de control y seguimiento efectivo para agilizar el proceso de apertura y formalización de los créditos en PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.7.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.2.1. esta recomendación esta NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>No. Oficio:</b>	DGA-ADESAF- IESP-4-2017	<b>No. Recomendación:</b>	54	<b>Nivel de Riesgo:</b>	Alto
<b>Descripción Recomendación:</b>					
4.3.8 Establecer mecanismos de control y seguimiento efectivo sobre la información de las garantías que sirven de respaldo de los créditos que otorga PRONAMYPE, en un plazo de un mes, a partir del recibo de este Informe. (Ver Comentario 2.8.)					
<b>Resultado Seguimiento:</b>	No Implementada	<b>Grado de Cumplimiento:</b>	No Acatada		
<b>Detalle del Seguimiento:</b>					
Conforme el descargo detallado en la recomendación 4.1. esta recomendación NO ACATADA.					
<b>Seguimientos Anteriores (No. Oficio / Fecha Oficio)</b>		<b>Grado de Avance:</b>		0%	

<b>Total de recomendaciones pendientes de atención en esta clasificación</b>	<b>Sumatoria</b>	20
--	------------------	----

Oficializado por medio del oficio MTSS-DGA-OF-101-2018\_\_\_\_\_