

Institución	Número del informe	Nombre del informe	Hallazgos	Recomendaciones de Auditoría	Unidad responsable de cumplimiento	Acciones de cumplimiento por la Administración	Contacto del Responsable	Evidencia de cumplimiento de la Administración	Fecha de emisión del Informe de Auditoría	Fecha de recepción de la recomendación a la unidad correspondiente	Fecha límite de cumplimiento	Prórroga/ampliación de plazo	Condición de la recomendación	Observaciones
MINAE	AI-026-2016	Informe sobre el análisis del sistema de control interno aplicado al Fondo Fijo de la Caja Chica y a la Caja Chica Auxiliar del Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE)	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	A. A la Directora Financiera Contable del MINAE: 1. Elaborar el Manual de Operaciones del Fondo Fijo de Caja Chica del MINAE para cumplir con lo establecido en el artículo 17 del Decreto Ejecutivo N° 32874-H denominado "Reglamento General del Fondo de Cajas Chicas", en donde el mismo debe contener al menos en forma detallada, clara y precisa, las rutinas de trabajo relacionadas con el manejo de dicho Fondo y los responsables de ejecutarlas, en concordancia con lo que señala el artículo 3 del Decreto Ejecutivo antes citado.	Despacho Ministerial	Oficio OM-334-2017 del 07/06/2017.	2257-1417	Oficio OM-334-2017 del 07/06/2017.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-026-2016	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	2. Elaborar el Reglamento interno de la Caja Chica del MINAE para cumplir con lo dispuesto en el artículo 8 del Decreto Ejecutivo N° 32874-H denominado "Reglamento General del Fondo de Cajas Chicas", en donde establece que el mismo deberá contener las normas establecidas en las disposiciones generales de dicho Reglamento, lo estipulado en el Reglamento para el Funcionamiento de la Caja Única y los lineamientos que emita la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda sobre el particular, así como cualquier otra normativa interrelacionada.	Despacho Ministerial	Oficio OM-536-2016.	2257-1417	Oficio OM-536-2016.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-026-2016	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	3. Realizar un informe técnico por parte de la DFC sobre las necesidades y requerimientos de los montos actuales del FFCC y de la CCA y por ende, proponer a la TN (si la Administración activa así lo considera pertinente y previa autorización del Jerarca) la reducción del mismo, en vista de que el uso que se le da a éstas se ha demostrado que es mínimo; razón por la que, queda a entera discrecionalidad de las autoridades ministeriales competentes analizar la conveniencia en este aspecto, en atención a lo indicado en el artículo 12 del Decreto Ejecutivo N° 32874-H.	Despacho Ministerial	Oficio DM-1207-2019 del 25/11/2019.	2257-1417	Oficio DM-1207-2019 del 25/11/2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-026-2016	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	4. Girar instrucciones al Lic. Randall Loria Slack, Jefe del Departamento de Tesorería de la DFC para que implemente medidas de control en lo siguiente:	Despacho Ministerial	A pesar de que la Administración Activa no informó al respecto, se logró corroborar mediante indagación en un nuevo informe de Caja Chica correspondiente al año 2018, que dichas acciones sí se están efectuando, y por tanto, cumpliendo tal y como lo señaló la Auditoría Interna.	2257-1417	A pesar de que la Administración Activa no informó al respecto, se logró corroborar mediante indagación en un nuevo	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	

				<p>a) Al momento de realizar los arqueo a la encargada de la CCA del MINAE, no se limite a que éstos sean mensuales previamente establecidos, sino que también los mismos deben ser ejecutados de manera sorpresiva en cualquier día del mes, utilizando el formato correspondiente, en donde se incluyan todos los componentes que conforman un arqueo, entre ellos el señalar si existen o no faltantes o sobrantes (en caso que corresponda); asimismo, registrar dicho resultado en el libro auxiliar de caja chica, amén de anotar el día exacto (incluir día, mes y año) en el que se realiza éste y que se plasme la firma correspondiente en dicho libro donde se deje evidencia de que se realizó el arqueo respectivo en la fecha ahí señalada.</p>				informe de Caja Chica correspondiente al año 2018, que dichas acciones si se están efectuando, y por tanto, cumpliendo tal y como lo señaló la Auditoría Interna.						
MINAE	AI-026-2016	Idem anterior	<p>Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar</p>	<p>b) Trasladar a otro sitio las bóvedas de seguridad (que contienen valores y documentación pública bajo administración de este Ministerio y que se encuentran a simple vista en el pasillo principal de la DFC) que reúnan las condiciones de seguridad y protección mínimas necesarias a dichos activos y que éstas sólo sean accedidas por personal previamente autorizado, alejado de otros funcionarios y de la vista por parte de personas ajenas a la Institución, debiéndose implementar para ello, todas aquellas medidas de control requeridas para la debida salvaguarda de esos activos públicos, tal y como lo señala al efecto las normas de control interno.</p>	Despacho Ministerial	<p>A pesar de que la Administración Activa no informó al respecto, se logró corroborar mediante observación que la misma fue acatada de acuerdo a un nuevo informe de Caja Chica correspondiente al año 2018.</p>	2257-1417	<p>A pesar de que la Administración Activa no informó al respecto, se logró corroborar mediante observación que la misma fue acatada de acuerdo a un nuevo informe de Caja Chica correspondiente al año 2018.</p>	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-026-2016	Idem anterior	<p>Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar</p>	<p>c) Gire instrucciones a la encargada de la CCA, para que:</p> <p>i. En la caja metálica (donde se resguarda el dinero y los documentos de estos fondos públicos) se contenga única y exclusivamente recursos propios de la CCA; es decir, que no se incluyan dineros, valores o documentos que no tengan relación con dicho concepto.</p>	Despacho Ministerial	<p>A pesar de que la Administración Activa no informó al respecto, se logró corroborar mediante observación que la misma fue acatada de acuerdo a un nuevo informe de Caja Chica correspondiente al año 2018.</p>	2257-1417	<p>A pesar de que la Administración Activa no informó al respecto, se logró corroborar mediante observación que la misma fue acatada de acuerdo a un nuevo informe de Caja Chica correspondiente al año 2018.</p>	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-026-2016	Idem anterior	<p>Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar</p>	<p>ii. Que los dineros de la CCA se mantengan debidamente custodiados y resguardados en su respectiva caja metálica indistintamente de si la encargada del manejo de ésta se encuentre realizando trámites relacionadas a la misma en su Oficina; por lo que, si requiere realizar un pago, será hasta ese último momento en el que el dinero será extraído de la caja metálica; es decir, se deberán tomar las medidas de control pertinentes para evitar en la medida de lo posible la exposición innecesaria (ante otros funcionarios o personas ajenas) del dinero en efectivo fuera de su dispositivo de seguridad, siendo éste, la respectiva caja.</p>	Despacho Ministerial	<p>Oficio DM-1207-2019 del 25/11/2019.</p>	2257-1417	<p>Oficio DM-1207-2019 del 25/11/2019.</p>	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	

MINAE	AI-026-2016	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	5. Girar instrucciones a la Licda. Floribeth Chacón Ramírez, Jefe del Departamento de Contabilidad de la DFC para que implemente medidas de control al momento de realizar los arqueos a la encargada de la CCA del MINAE, donde se incluyan todos los componentes que conforman un arqueo, entre ellos el señalar si existen o no faltantes o sobrantes (en caso que corresponda); asimismo, registrar dicho resultado en el libro auxiliar de caja chica, amén de anotar el día exacto (incluir día, mes y año) en el que se realiza éste y que se plasme la firma correspondiente en dicho libro donde se deje evidencia de que se realizó el arqueo respectivo en la fecha ahí señalada.	Despacho Ministerial	A pesar de que la Administración Activa no informó al respecto, se logró corroborar mediante observación que la misma fue acatada de acuerdo a un nuevo informe de Caja Chica correspondiente al año 2018.	2257-1417	A pesar de que la Administración Activa no informó al respecto, se logró corroborar mediante observación que la misma fue acatada de acuerdo a un nuevo informe de Caja Chica correspondiente al año 2018.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-026-2016	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	B. A la Oficial Mayor y Director Ejecutivo del MINAE: 6. Girar instrucciones a quien corresponda para que se proceda a elaborar el Reglamento interno de rendición de garantías o cauciones a favor del MINAE, por parte de los funcionarios encargados de recaudar, custodiar o administrar fondos y valores públicos, acorde con las disposiciones legales y técnicas vigentes, para asegurar el correcto cumplimiento de los deberes y las obligaciones de esos servidores, tomando en consideración lo señalado en el artículo 13 y 120 de la Ley N° 8131, la Resolución R-CO-10-07 emitida por la Contraloría General de la República en sus puntos 1.2 y 1.3 y la Norma 4.6.1 de las Normas de Control Interno para el Sector Público, cuya normativa jurídica y técnica son de acatamiento obligatorio para las Entidades del Sector Público y en donde se regula lo referente a esta materia en particular, tal y como fue señalado en este informe.	Despacho Ministerial	Correos electrónicos del 09/10/2017, 20/10/2017, 31/07/2018 y 03/08/2018; Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020; DM-1207-2019 del 25/11/2019 y DM-1224-2019 del 27/11/2019.	2257-1417	Correos electrónicos del 09/10/2017, 20/10/2017, 31/07/2018 y 03/08/2018; Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020; DM-1207-2019 del 25/11/2019 y DM-1224-2019 del 27/11/2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Pendiente	
MINAE	AI-027-2016	Informe sobre el análisis del sistema de control interno en los procesos de determinación y recuperación de acreditaciones salariales y sus accesorios que no corresponden en el Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE)	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la determinación y recuperación de acreditaciones salariales que no corresponden	A. A la Directora Financiera Contable del MINAE: 1. Elaborar un <i>Manual de Procedimientos de las Acreditaciones que no Corresponden en los pagos de salarios y sus accesorios</i> para funcionarios activos e inactivos del MINAE, que contemple los procedimientos que deberá aplicar la DRH para el control y la recuperación de los pagos en exceso y de esa manera, se cumpla con lo señalado en el inciso 3. del artículo 8 del Decreto Ejecutivo N° 34574-H.	Despacho Ministerial	Oficio DM-1208-2019 del 25/11/2019.	2257-1417	Oficio DM-1208-2019 del 25/11/2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-027-2016	Idem anterior	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la determinación y recuperación de acreditaciones salariales que no corresponden	B. A la Directora de Recursos Humanos del MINAE: 2. Realizar revisiones periódicas de control y conciliaciones a las planillas que contienen los salarios y sus accesorios de todos los funcionarios del MINAE (aparte de aquellos controles establecidos en el Sistema INTEGRAL) y se incluyan todos los incentivos o pluses salariales, con el propósito de que se detecten de manera oportuna y eficiente los pagos realizados por sumas que no corresponden y de esa manera, proceder del	Despacho Ministerial	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	2257-1417	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	

				inmediato a realizar las acciones correctivas pertinentes para recuperar esos recursos públicos, imperando en esas revisiones, la intuición, la experiencia y la malicia de los profesionales analistas del Departamento de Registro y Control de la DRH encargados de las revisiones en mención y no dejar exclusivamente al Sistema INTEGRAL, mediante sus mecanismos de control automático, la detección de esas irregularidades.										
MINAE	AI-027-2016	Idem anterior	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la determinación y recuperación de daños, ya que de no respetar dicha prescripción, los cobros realizados salariales que no corresponden	3. Realizar los trámites de cobro de sumas pagadas en exceso respetando el período de prescripción que señala el artículo 198 de la Ley N° 6227, es decir de cuatro (04) años desde que se tenga conocimiento del hecho de daño, ya que de no respetar dicha prescripción, los cobros realizados extemporáneamente serían ilegales y podrían traer repercusiones de orden jurídico y económico no solo a la Institución como tal, sino también a los funcionarios que obviaron el acato de dicha normativa.	Despacho Ministerial	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	2257-1417	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-027-2016	Idem anterior	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la determinación y recuperación de accesos a los servidores de este Ministerio, tomando en consideración lo establecido por la Sala Constitucional y la PGR, específicamente en lo relacionado a los montos de baja y alta cuantía, en donde se señala incluso hasta cuatro tractos para la recuperación de esas sumas.	4. Implementar bajo el principio de proporcionalidad y razonabilidad la menor cantidad posible de rebajos por quincena para recuperar las sumas de más otorgadas de manera ilegal por concepto de salario y sus accesorios a los servidores de este Ministerio, tomando en consideración lo establecido por la Sala Constitucional y la PGR, específicamente en lo relacionado a los montos de baja y alta cuantía, en donde se señala incluso hasta cuatro tractos para la recuperación de esas sumas.	Despacho Ministerial	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	2257-1417	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-027-2016	Idem anterior	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la determinación y recuperación de salariales que no corresponden	5. Realizar las deducciones que correspondan previo análisis del caso respectivo del salario escolar a aquellos funcionarios del MINAE que han recibido sumas pagadas de más de manera irregular, con el propósito de que se realice una amortización más acelerada sobre la deuda y sea utilizada esa potestad por parte de la Administración Activa, tal y como así lo permite la PGR.	Despacho Ministerial	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	2257-1417	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-027-2016	Idem anterior	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la determinación y recuperación de salariales que no corresponden	6. Realizar para el caso concreto de la señora Padilla Duarte, una Resolución u otro acto administrativo similar, en donde se aclare que el monto efectivamente adeudado (monto bruto) por parte de dicha funcionaria fue de \$273.930,00 y no por \$280.438,00; por lo que, una vez realizadas las deducciones correspondientes se señale que el saldo real de la deuda (monto neto) es de \$249.123,25 y no por \$255.045,53 como erróneamente se consignó en el Acuerdo de Pago.	Despacho Ministerial	Oficio DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016, Resolución R-DRH-AJ-104-2015 del 08/12/2015 y oficio DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	2257-1417	Oficio DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016, Resolución R-DRH-AJ-104-2015 del 08/12/2015 y oficio DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	

MINAE	AI-027-2016	Idem anterior	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la determinación y recuperación de acreditaciones salariales que no corresponden	7. Implantar e implementar los sistemas de información digitales necesarios que permitan tener una gestión documental institucional de manera organizada, uniforme, consistente y oportuna, en donde se ejecuten las acciones de detectar, comunicar, procesar, generar y dar seguimiento en forma eficiente, eficaz, económica y apegado al bloque de legalidad, toda aquella información de la gestión de la DRH que contemplen las bases de datos y demás aplicaciones informáticas necesarias relacionadas con las acreditaciones que no corresponden por concepto de salarios y sus accesorios, las cuales se constituirán en importantes fuentes de información registrada y archivada, con el propósito de lograr la consecución de la recuperación a las sumas pagadas de más de forma oportuna, implementando para ello, las medidas de control necesarias y suficientes que velen por el principio de validez confiable de la información.	Despacho Ministerial	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	2257-1417	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-027-2016	Idem anterior	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la determinación y recuperación de acreditaciones salariales que no corresponden	8. Proceder a confeccionar los expedientes para cada uno de los funcionarios a quienes se les hayan pagado sumas de más que no corresponden por concepto de salario y sus accesorios y que en éste se incluya la documentación relacionada al proceso en su totalidad, siendo ésta desde su inicio en la detección del pago indebido hasta la recuperación total de dichos fondos públicos, cumpliendo de esa manera, con lo estipulado en el artículo 14 del Decreto Ejecutivo N° 34574-H.	Despacho Ministerial	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	2257-1417	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-027-2016	Idem anterior	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la determinación y recuperación de acreditaciones salariales que no corresponden	9. Analizar la conveniencia de realizar una modificación al artículo 22 del Decreto Ejecutivo N° 28409-MINAE denominado "Reglamento Autónomo de Servicios del MINAE", donde se señale la obligación del funcionario de reportar de manera inmediata ante la DRH que haya recibido sumas de más de forma ilegal; así como, toda aquella situación que pueda originar un pago indebido por parte del Ministerio, con el fin de que se realicen oportunamente las gestiones administrativas que sean necesarias para recuperar lo pagado y efectuar las deducciones que correspondan, recayendo responsabilidad administrativa por parte del funcionario que sea omiso en reportar dichas sumas que sean fácilmente perceptibles y de carácter evidente y manifiesto.	Despacho Ministerial	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	2257-1417	Oficios DRH-RC-0196-2016 del 11/05/2016 y DM-1208-2019 del 25 de noviembre del 2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	
MINAE	AI-027-2016	Idem anterior	Irregularidades detectadas en el Sistema de Control Interno entorno a la	C. A la Directora Financiera Contable y a la Directora de Recursos Humanos del MINAE:	Despacho Ministerial	Oficio DM-1208-2019 del 25/11/2019.	2257-1417	Oficio DM-1208-2019 del 25/11/2019.	3/3/2016	4/3/2016	30/4/2016		Cumplida	

			determinación y recuperación de acreditaciones salariales que no corresponden	10. Realizar un análisis del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) en el área de la competencia de la DRH como de la DFC para que les permita conocer adecuadamente los niveles de riesgo en las diversas áreas (administrativa, legal y operativa), que permitan identificar, analizar, evaluar, administrar, revisar, documentar y comunicar los riesgos identificados como más relevantes que afecten o puedan afectar a dichas Direcciones en sus funciones cotidianas y específicamente a lo relacionado con las acreditaciones que no corresponden por concepto de salario y sus accesorios, adoptando para ello los métodos o acciones que se consideren convenientes para su uso continuo y sistemático, con el fin de analizar y administrar el nivel de los riesgos más relevantes que amenacen este campo en particular en cada una de sus Dependencias, el cual debe ser actualizado de forma periódica; ya que, con dicho análisis lo que se espera lograr es fortalecer el SCI de ambas, cuyo objetivo final es minimizar los actos de pagos indebidos y en caso que éstos se realicen, se de una pronta recuperación de esos fondos públicos de manera oportuna y eficiente.									
MINAE	AI-042-2020	Informe de control interno sobre la evaluación del Fondo Fijo de la Caja Chica (FFCC) y la Caja Auxiliar (CA) que administra la Dirección Financiero Contable (DFC) del Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE)	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	<p>A. A la Directora Financiero Contable del MINAE o a quien ejerza el cargo:</p> <p>1. Modificar y actualizar el "Manual de Procedimientos para la Apertura, Administración y Reintegro del Fondo Fijo-Caja Chica o Caja Auxiliar" para que el mismo contenga en forma detallada, clara y precisa, las rutinas de trabajo relacionadas con el manejo del FFCC y de la CA y los responsables de ejecutarlas en concordancia con lo que señala el Decreto Ejecutivo del N° 32874-H y otra normativa relacionada con el tema. Adicionalmente, el mismo deberá contener los procedimientos de forma tal que éstos sean coincidentes con los procedimientos que se aplican realmente y evitar de esa manera, diferencias entre lo escrito y lo realmente aplicado.</p>	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DFC-0766-2020 del 03/09/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DFC-0766-2020 del 03/09/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida

MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	2. Remitir una vez modificado y actualizado el "Manual de Procedimientos para la Apertura, Administración y Reintegro del Fondo Fijo-Caja Chica o Caja Auxiliar" al Máster José Rafael Marín Montero, Oficial Mayor y Director Ejecutivo para que el mismo sea enviado a la Dirección de Control de Operaciones y Fiscalización de la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda para que se realice el proceso de revisión y remisión de observaciones por parte de dicha Oficina y proceda ésta a dar la aprobación final al Manual citado.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DFC-0766-2020 del 03/09/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DFC-0766-2020 del 03/09/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	3. Girar instrucciones a la Jefe del Departamento de Contabilidad de la DFC para que registre las facturas correspondientes del FFCC y de la CA en los libros contables respectivos y de esa manera, mantener en todo momento los registros y los saldos actualizados en los mismos.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0213-2020 del 11/06/2020, DM-0600-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0213-2020 del 08/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	4. Proceder sin excepción alguna a remitir puntualmente en el mes de diciembre de cada año un oficio girado al Ministerio de Hacienda comunicándole el cronograma de los arqueos programados a la CA del MINAE, con el propósito de cumplir con lo ordenado en el inciso a) del artículo 33 del Decreto Ejecutivo N° 32874-H.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0202-2020 del 08/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0202-2020 del 08/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	5. Utilizar sin excepción alguna y prenumerar los formularios para los arqueos programados y sorpresivos, con el propósito de una mejor identificación de los trámites de ese proceso y de esa manera, dar cumplimiento al inciso i) del artículo 21 del Decreto Ejecutivo N° 32874-H y a la Norma de Control Interno 4.4.2 denominada "Formularios uniformes" ya citada.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0213-2020 del 08/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0213-2020 del 08/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	6. Elaborar, actualizar y remitir a los Directores de Despacho, Jefes de Programa, Titulares Subordinados y Funcionarios en General, una Circular donde se comunique los procedimientos del FFCC como de la CA, así como también se indiquen los requisitos que se deben cumplir para el uso adecuado de los mismos.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020, DFC-1126-2020 del 15/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020, DFC-1126-2020 del 15/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	7. Coordinar con la Dirección de Tecnologías de Información (DTI) de este Ministerio para que se publique en el sitio web del MINAE el "Manual de Procedimientos para la Apertura, Administración y Reintegro del Fondo Fijo-Caja Chica o Caja Auxiliar", de manera tal que la versión actualizada de dicho documento esté siempre disponible para las consultas pertinentes y de acceso a todos los funcionarios.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020, DFC-1127-2020 del 16/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020, DFC-1127-2020 del 16/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	

MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	8. Valorar la conveniencia (y siempre en función del interés público para brindar un adecuado y eficiente servicio a sus usuarios) de dar la apertura a inicios de año a las reservas de aquellas subpartidas que correspondan a gastos frecuentes que son utilizadas por medio del FFCC y de la CA, de manera tal que las mismas en todo momento permanezcan con fondos disponibles durante el período y evitar atrasos al respecto; en donde se deben aplicar las normas de control interno necesarias y suficientes para el buen uso de los fondos públicos destinados al efecto.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020, DFC-1127-2020 del 16/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020, DFC-1127-2020 del 16/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	9. Utilizar cuando se entreguen dineros en tránsito a los usuarios, el formulario del Anexo N° 9 del "Manual de Procedimientos para la Apertura, Administración y Reintegro del Fondo Fijo-Caja Chica o Caja Auxiliar" denominado "Control de efectivo en Tránsito de la Caja Chica Auxiliar en efectivo", esto por cuanto se logró constatar que dicha documentación no es utilizada, a pesar de que se verificó que los dineros en tránsito son registrados y firmados en otros documentos que no tienen relación con ese fin, entre ellos la "Solicitud Pedido de Compra por Fondo Fijo-Caja Chica", el cual fue utilizado como un "vale provisional" para dinero en tránsito por un monto de €16.000,00 (dieciséis mil colones exactos) otorgado al Máster José Marín Gómez en su oportunidad y en el cual consta su firma en el documento en mención.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020, DFC-1127-2020 del 16/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020, DFC-1127-2020 del 16/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	10. Girar instrucciones al Jefe del DT para que la documentación del FFCC y de la CA esté completa, ordenada, al día y sea custodiada en un mismo lugar; asimismo como a la titular Encargada de la CA y a su suplente, para que tanto el dinero, como la documentación que respalde dichos desembolsos también se encuentren en esas condiciones.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0202-2020 del 08/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0202-2020 del 08/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	11. Girar instrucciones a quien corresponda para que en las Actas de Apertura de la CA se consignen las fechas correctas respectivas, con el propósito de que se tenga el debido cuidado de no cometer errores de incluir fechas que no corresponden, pues los funcionarios que firman en dicho documento deben coincidir con el período de tiempo donde ejecutan sus labores en este Ministerio; esto por cuanto se logró corroborar que la DFC consignó fechas de un Acta de Apertura erróneamente y el Oficial Mayor y Director Ejecutivo estampó su firma en un documento que contiene una fecha, en la cual él no había asumido aún su cargo.	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0202-2020 del 08/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020, DFC-0202-2020 del 08/04/2020, DM-0600-2020 del 11/06/2020, DM-0378-2020 del 11/12/2020 y DM-076-2021 del 25/01/2021.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo	B. Al Oficial Mayor y Director Ejecutivo del MINAE o a quien ejerza el cargo:	Despacho Ministerial	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020 y OM-606-2020 del 17/12/2020.	2257-1417	Oficios DM-424-2020 del 04/04/2020 y OM-606-2020 del 17/12/2020.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida	

			Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	12. Remitir el "Manual de Procedimientos para la Apertura, Administración y Reintegro del Fondo Fijo-Caja Chica o Caja Auxiliar" que le envíe la Directora Financiero Contable del MINAE debidamente modificado y actualizado a la Dirección de Control de Operaciones y Fiscalización de la Tesorería Nacional del Ministerio de Hacienda para que se realice el proceso de revisión y remisión de observaciones por parte de dicha Oficina y proceda a dar la aprobación del Manual citado.									
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	13. Girar instrucciones al funcionario responsable para que se proceda a elaborar el Reglamento Interno de Rendición de Garantías o Cauciones, con el propósito de que se regule entre otras cosas, los diversos puestos que ejercen los funcionarios de esta Institución que se encuentran obligados a presentar la respectiva rendición de garantías, pues en la actualidad no se están cancelando las pólizas de fidelidad por parte de los servidores encargados de recaudar, custodiar o administrar fondos y valores públicos en esta Institución.	Despacho Ministerial	Oficio DM-424-2020 del 04/04/2020.	2257-1417	Oficio DM-424-2020 del 04/04/2020.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Pendiente
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	14. Girar instrucciones a la DFC para que se proceda a implementar las acciones en materia de control interno, con el fin de que como mínimo se instauren medidas que permitan la debida salvaguarda de los activos de dicha Dirección principalmente en lo referente a la caja fuerte y la Oficina donde se encuentra la misma; así como, de la puerta de la entrada principal de esa Dependencia, con el propósito de resguardar la custodia de los valores de la DFC y poder evitar así el ingreso de personal no autorizado (como ha sucedido en el pasado y que ha ocasionado pérdidas económicas a los funcionarios) que pueda poner en riesgo los valores públicos que ahí se custodian y administran.	Despacho Ministerial	Oficio DM-424-2020 del 04/04/2020.	2257-1417	Oficio DM-424-2020 del 04/04/2020.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida
MINAE	AI-042-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno detectadas en el manejo del Fondo Fijo de Caja Chica y la Caja Chica Auxiliar	C. Al señor Ministro o a quien ejerza el cargo: 15. Solicitar al Oficial Mayor y Director Ejecutivo del MINAE que ante consultas que sean formuladas para requerimientos de información y documentación planteadas por la Auditoría Interna, sean contestadas las mismas en su totalidad con los datos solicitados y los criterios técnicos pertinentes, así como enviarlo en los plazos señalados de forma oportuna y evitar así, que la Auditoría Interna emita sus informes sin contar con el respaldo correspondiente que le es demandado.	Despacho Ministerial	Oficio DM-424-2020 del 04/04/2020.	2257-1417	Oficio DM-424-2020 del 04/04/2020.	3/4/2020	3/4/2020	30/4/2020		Cumplida
MINAE	AI-098-2020	Informe de Auditoría de carácter especial sobre la ejecución de las fases y el cumplimiento de los objetivos del Fideicomiso de la administración de fondos N° 544 Banco Nacional De Costa Rica	Incumplimiento de la Herramienta Metodológica de Fideicomisos de la Contraloría General de la República	1. Velar por la aplicación de las medidas que correspondan para: a) Minimizar el posible riesgo administrativo sobre las debilidades evidenciadas en la planificación del fideicomiso (funciones y seguimiento de beneficios);	Despacho Ministerial	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	23/10/2020	23/10/2020	15/12/2020		Cumplida

		Rica (BNCR)-fondo Nacional de Financiamiento Forestal (FONAFIFO) perteneciente al Ministerio de Ambiente y Energía (MINAE)		i. Implementar por parte del Fideicomitente un Manual de Operación (MO) que integre las operaciones ya existentes (que si cuentan con éste) y adicione a su vez aquellas otras que aún no lo poseen, de manera que se regule todas las funciones de las partes que componen el Fideicomiso, considerando la emisión de informes de seguimiento del cumplimiento de los fines y objetivos (ver punto 9 de la Herramienta Metodológica); esto con el fin, de que el Fideicomiso pueda contar con un MO integral que identifique la trazabilidad de operaciones de principio a fin en todas sus etapas y permitan demostrar una articulación y fluidez en sus procesos.									
MINAE	AI-098-2020	Idem anterior	Incumplimiento contractual del Contrato de Fideicomiso N° 544 BNCR-FONAFIFO	2. Solicitar al Fiduciario por parte del Fideicomitente su obligación en el cumplimiento de la cláusula contractual que regula sobre lo siguiente: a- Remisión de conciliaciones bancarias de manera <u>mensual</u> y no trimestral como así lo señaló el señor Rodríguez Zúñiga en su momento. b- Remisión de control de activos de manera <u>mensual</u> , el cual ni siquiera fue contemplado por el señor Rodríguez Zúñiga en su oficio de respuesta. c- Remisión de comprobantes de pagos, depósitos, cheques, transferencias y comprobantes de liquidación de caja única de manera <u>semanal</u> ; aspecto que fue obviado por el señor Rodríguez Zúñiga en su oficio de respuesta.	Despacho Ministerial	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	23/10/2020	23/10/2020	15/12/2020		Cumplida
MINAE	AI-098-2020	Idem anterior	Incremento del riesgo financiero por créditos otorgados	3. Promover acciones concretas para determinar las causas o condiciones que están generando el incremento en los saldos de los "Créditos vencidos" y los "Créditos en cobro judicial" y que incluso ya venían en aumento antes de la llegada de la pandemia del COVID-19 y por ende, efectuar las gestiones de mejora ejecutando las contenciones respectivas para que dicho índice disminuya, definiendo para cada una de dichas causas las acciones específicas a implementar, y por consiguiente, siendo un insumo valioso para la adecuada toma de decisiones por parte del Fideicomitente.	Despacho Ministerial	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	23/10/2020	23/10/2020	15/12/2020		Cumplida

MINAE	AI-098-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno por la omisión de información en los expedientes de créditos	4. Valorar bajo el criterio del Fideicomitente, la conveniencia de dejar constancia de forma detallada en las actas de las sesiones del Comité Interno de Crédito (CIC), los motivos por los cuales los usuarios de los préstamos no cumplen con su obligación del pago de las cuotas y/o de los intereses. Lo anterior en vista de que en los Acuerdos de las Actas del CIC en la sección denominada "Arreglos de Pago, Solicitud de Prórrogas de Pago y Cobro Judicial" se omiten las razones por las que se dan esas particularidades; aspecto que sería relevante poder contar con los registros pertinentes para una adecuada identificación de riesgos que servirán de base para la toma de decisiones por parte del FONAFIFO-BNCR en la administración de los recursos del fideicomiso.	Despacho Ministerial	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	23/10/2020	23/10/2020	15/12/2020		Cumplida	
MINAE	AI-098-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno por la desactualización del SEVRI	5. Actualizar el Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) del FONAFIFO, identificando específicamente los riesgos relevantes existentes para el Fideicomiso N° 544 (así como su nivel de riesgos para cada uno de ellos) en todas sus áreas integralmente (no sólo las bancarias) que permitan identificar, analizar, evaluar, administrar, revisar, documentar y comunicar los riesgos identificados como los más importantes que afecten o puedan afectar el Fideicomiso en todas sus fases y funciones, y que le faculte un abordaje continuo y sistemático de acciones, con el fin de poseer un manejo de riesgos eficiente sobre los más relevantes que amenacen este campo en particular en cada uno de los procesos que requiera el mismo.	Despacho Ministerial	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	23/10/2020	23/10/2020	15/12/2020		Cumplida	
MINAE	AI-098-2020	Idem anterior	Incremento del riesgo financiero por potenciales pérdidas de ingresos futuros	6. Valorar en el corto, mediano y largo plazo y como un aporte institucional del FONAFIFO, la programación de posibles propuestas para ser manifestadas ante las autoridades del MINAE (quien posee la competencia política pertinente), para la obtención de nuevas fuentes potenciales de ingresos que deberá obtener dicho Órgano para mantener los objetivos que persigue su Fideicomiso, en vista de que entre otros, sus ingresos correspondientes al impuesto sobre los combustibles se verán diezmados producto de la potencial disminución de éstos a raíz de la entrada en vigencia del Plan Nacional de Descarbonización 2018-2050 y que actualmente se han visto agravados y acelerados con el inicio y desarrollo de la pandemia del COVID-19.	Despacho Ministerial	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	23/10/2020	23/10/2020	15/12/2020		Cumplida	

MINAE	AI-098-2020	Idem anterior	Incremento del riesgo financiero y legal por la no rotación oportuna de los auditores externos	7. Velar para que el FONAFIFO analice los potenciales riesgos para los años sucesivos por la posible no rotación oportuna de la Firma de Auditores o del equipo de Auditores Externos que son contratados para auditar al Fideicomiso N° 544 BNCR-FONAFIFO y por ende, se acate lo indicado por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR), concretamente a lo señalado en el inciso o) del artículo 11 del "Código de Ética del Contador Público Autorizado y la Contadora Pública Autorizada" referente a la independencia de "hecho" y "en apariencia" del Contador Público en su gestión, en donde se considera una falta a su independencia el mantener "...una relación de servicios de auditoría con un mismo cliente por un lapso de tiempo mayor de cinco años ..."	Despacho Ministerial	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	23/10/2020	23/10/2020	15/12/2020		Cumplida	
MINAE	AI-098-2020	Idem anterior	Debilidades de control interno por incumplimiento al inciso g) del artículo 22 de la Ley General de Control Interno N° 8292	8. Remitir a la Auditoría Interna del MINAE el estado de las recomendaciones de los diversos informes emitidos por las Auditorías Externas contratadas (años 2017 y 2018) para auditar el Fideicomiso N° 544; así como el avance de las acciones que ha efectuado el FONAFIFO-BNCR en acato a las mismas (cumplida, en proceso o pendiente). Cabe destacar que dicha recomendación aplica también para los informes que serán emitidos por las Auditorías Externas que se realicen a futuro al Fideicomiso en mención.	Despacho Ministerial	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-057-2021 del 19/01/2021, DM-0178-2021 del 25/02/2021 y DG-OF-072-2021 del 22 de junio del 2021.	23/10/2020	23/10/2020	15/12/2020		Cumplida	
MINAE	AI-047-2021	Informe sobre la Autoevaluación Anual de Calidad de la Auditoría Interna 2020	Inconsistencias detectadas en la Administración Activa que imposibilita a la Auditoría Interna realizar su gestión como en derecho corresponde	1. Realizar la Administración Activa del MINAE acciones concretas y efectivas para fortalecer con personal a la Auditoría Interna (sus necesidades reales); es decir, dotar de recursos humanos y financieros congruentes con su competencia institucional; ya sea, trasladando funcionarios de otra Dependencia, tramitando la creación de nuevas plazas u otorgándole plazas del Ministerio ya existentes (y que en la actualidad no están siendo utilizadas) y de esa manera, contar con un número determinado de funcionarios que les permita ejercer los servicios de fiscalización integral en el MINAE con la debida oportunidad, cobertura y disponibilidad.	Despacho Ministerial	Oficio DM-568-2021 del 21 de junio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-568-2021 del 21 de junio del 2021.	11/6/2021	14/6/2021	31/8/2021		Pendiente	

MINAE	AI-047-2021	Idem anterior	Inconsistencias detectadas en la Administración Activa que imposibilita a la Auditoría Interna realizar su gestión como en derecho corresponde	2. Girar instrucciones a la mayor brevedad posible a los Titulares Subordinados y a la Comisión de Control Interno Institucional (CII) del MINAE para que coordinen lo relacionado con la implementación oportuna del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) y del Sistema de Control Interno Institucional (SCII) en las diversas Oficinas y Dependencias, Organos Desconcentrados y Adscritos, Organos Colegiados entre otros, debido a que este Ministerio no ha concretado, incumpliendo lo establecido en la Ley N° 8292 y lo ordenado técnicamente por el Ente Contralor con relación a esta materia; así como, las diversas advertencias de la obligatoriedad y conveniencia de dichos Sistemas que ha comunicado la Auditoría Interna a través de varios años a la Administración Activa para la implementación del mismo.	Despacho Ministerial	Oficio DM-568-2021 del 21 de junio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-568-2021 del 21 de junio del 2021.	11/6/2021	14/6/2021	31/8/2021		Cumplida	
MINAE	AI-047-2021	Idem anterior	Inconsistencias detectadas en la Administración Activa que imposibilita a la Auditoría Interna realizar su gestión como en derecho corresponde	3. Realizar las gestiones pertinentes y oportunas para acatar las disposiciones o recomendaciones que emita la Auditoría Interna y el Ente Contralor producto de sus informes, así como otras Entidades externas que correspondan, con el propósito de que sean implementadas para un adecuado mejoramiento del SCII existente y las mismas sean realizadas en los plazos señalados por los Organos fiscalizadores tanto internos como externos.	Despacho Ministerial	Oficio DM-568-2021 del 21 de junio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-568-2021 del 21 de junio del 2021.	11/6/2021	14/6/2021	31/8/2021		Cumplida	
MINAE	AI-047-2021	Idem anterior	Inconsistencias detectadas en la Administración Activa que imposibilita a la Auditoría Interna realizar su gestión como en derecho corresponde	4. Girar instrucciones al Máster Rafael Marín Montero, Oficial Mayor y Director Ejecutivo o a quien en su lugar ocupe el cargo, para que: a. Se incluya dentro del Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para los años subsiguientes, específicamente en el Programa Presupuestario 879, Actividad de "Auditoría Interna" en la partida de capacitaciones, los recursos necesarios y suficientes para que los funcionarios de esta Dependencia Fiscalizadora puedan recibir aquellos cursos, talleres, seminarios, entre otros relacionados al área de la competencia de la Auditoría Interna y de esa manera, aplicar los conocimientos en los servicios de fiscalización que brinda ésta, coadyuvando a la Administración Activa a la toma de acciones oportunas que correspondan para subsanar las debilidades de control interno en aquellas áreas que se requieran fiscalizar en el MINAE.	Despacho Ministerial	Oficios DM-568-2021 del 21 de junio del 2021 y OM-276-2021 del 30 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-568-2021 del 21 de junio del 2021 y OM-276-2021 del 30 de junio del 2021.	11/6/2021	14/6/2021	31/8/2021		Cumplida	

MINAE	AI-047-2021	Idem anterior	Inconsistencias detectadas en la Administración Activa que imposibilita a la Auditoría Interna realizar su gestión como en derecho corresponde	b. Para que a través del Área de Capacitación y Desarrollo de la Dirección de Recursos Humanos del MINAE, cumpla a cabalidad con el diagnóstico de necesidades en cuanto a la capacitación para los funcionarios de la Auditoría Interna y que los costos de los mismos se encuentren dentro de un marco de razonabilidad sobre aquellas áreas que le son atinentes a su gestión y específicamente en temas como los señalados en el apartado denominado "Procedimientos de verificación de los atributos de la unidad de Auditoría Interna y su personal", con el propósito de que los Servidores de esta Dependencia Fiscalizadora adquieran o refuercen dichos conocimientos y de esa manera, puedan aplicar los mismos en las labores que realizan y así detectar posibles hechos o situaciones irregulares y efectúen su trabajo acorde a lo contemplado en el marco normativo y técnico que le es propio.	Despacho Ministerial	Oficios DM-568-2021 del 21 de junio del 2021 y OM-276-2021 del 30 de junio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-568-2021 del 21 de junio del 2021 y OM-276-2021 del 30 de junio del 2021.	11/6/2021	14/6/2021	31/8/2021		Cumplida	
MINAE	AI-055-2021	Informe sobre la Valoración y Diagnóstico del Sistema de Control Interno Institucional (SCII) del MINAE en cumplimiento a lo contemplado en la Ley General de Control Interno N° 8292 y a las Normas y Herramientas Técnicas Emitidas por la Contraloría General de la República	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	A. A la Máster Andrea Meza Murillo, en su calidad de Ministra del MINAE: 1. Designar y/o ratificar formal y oficialmente a los miembros que conformarán la Comisión de Control Interno Institucional (CCII) del MINAE, en vista de que la misma a pesar de estar instaurada, ésta no sesiona desde hace mucho tiempo y se encuentra desarticulada. Cabe destacar que dicha acción debe ser emitida de manera oficial y por escrito a cada uno de los funcionarios (y con copia a su respectivo superior inmediato), indicando también las responsabilidades que tendrán éstos como parte de dicha Comisión.	Despacho Ministerial	Oficio DM-0691-2021 del 15 de julio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-0691-2021 del 15 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021		Cumplida	
MINAE	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	2. Informar al Coordinador de la CCII, el valorar que en el momento en el que un Servidor deba concluir su labor en la Comisión por causas justificadas, presente antes de su retiro un informe final (remitiéndolo a dicho Coordinador y con copia al señor Oficial Mayor), comunicando los resultados obtenidos por su trabajo y los principales retos y recomendaciones que debe afrontar o implementar la Comisión para mejorar su gestión.	Despacho Ministerial	Oficio DM-0693-2021 del 16 de julio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-0693-2021 del 16 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021		Cumplida	

MINAE	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	3. Informar al Coordinador de la CCII, su deber de que en el momento en el que éste detecte que los miembros de la Comisión no estén cumpliendo su labor dentro de la misma como corresponde, deberá comunicarlo de manera inmediata al señor Oficial Mayor del MINAE para que éste en su función de "Enlace" entre la CCII y el Despacho de la señora Ministra, presente a ésta última lo correspondiente para que se definan las posibles acciones que eventualmente se realizarían por los incumplimientos de deberes presentados por parte de esos funcionarios infractores.	Despacho Ministerial	Oficio DM-0693-2021 del 16 de julio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-0693-2021 del 16 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021	Cumplida
MINAE	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	4. Informar a los miembros de la CCII que en caso de que persista de manera injustificada la renuncia o negativa de los funcionarios a formar parte de dicha Comisión y evadiendo así sus responsabilidades dentro de dicho Órgano, se aplicará el régimen disciplinario correspondiente por la vía administrativa (sin menoscabo de las responsabilidades civiles y penales, que les puedan ser atribuibles); con la instauración de los órganos disciplinarios respectivos. De igual manera, se debe actuar con las Jefaturas de dichos funcionarios a quienes se demuestre que "propicien" "incentiven" o "presionen", la salida injustificada de sus subordinados de dicha Comisión, indistintamente de los argumentos señalados para justificar tales acciones.	Despacho Ministerial	Oficio DM-0693-2021 del 16 de julio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-0693-2021 del 16 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021	Cumplida
MINAE	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	5. Solicitar a la CCII que se inicie en un plazo inmediato y de manera gradual el cumplimiento del cronograma y las actividades del "Plan Estratégico del Sistema de Control Interno Institucional 2019-2023", que fue elaborado por esa misma Comisión en su oportunidad, en vista de que existe un desfase considerable en el cumplimiento de los objetivos y plazos programados.	Despacho Ministerial	Oficio DM-0693-2021 del 16 de julio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-0693-2021 del 16 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021	Cumplida
MINAE	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	6. Solicitar al Titular Subordinado de la Dirección de Planificación -DPLA- (indistintamente de que su Director sea miembro de la CCII) para que aporte su cuota de participación y responsabilidad en el proceso de identificación y perfeccionamiento del SCII-SEVRI en el MINAE, en virtud de lo señalado en el inciso r) del artículo 28 del Decreto Ejecutivo N° 37735-PLAN denominado "Reglamento General del Sistema Nacional de Planificación".	Despacho Ministerial	Oficio DM-0697-2021 del 19 de julio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-0697-2021 del 19 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021	Cumplida

MINA	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	<p>7. Solicitar al Master José Rafael Marín Montero, Oficial Mayor y Director Ejecutivo, que informe a su Despacho los resultados que ha generado dicho funcionario en su rol de "Enlace" en atención a las responsabilidades que le fueron otorgadas por parte del Máster Carlos Manuel Rodríguez Echandi, ex Ministro del MINAE, efectuada en oficio DM-0272-2018 del 04 de julio del 2018, en el que le indicó "... por este medio, en su calidad de Oficial Mayor – Director Ejecutivo del MINAE, le delego el compromiso de la actual Administración del MINAE, con el establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del Sistema de Control Interno del Ministerio de Ambiente y Energía..."</p>	Despacho Ministerial	Oficio DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021.	2257-1417	Oficio DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021		Cumplida	
MINA	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	<p>B. Al Máster José Rafael Marín Montero, Oficial Mayor y Director Ejecutivo, lo siguiente:</p> <p>8. Girar instrucciones en su rol de "Enlace" con los miembros de la CCIL, para que éstos analicen la información y documentación que le es remitida en el presente informe de auditoría y su Anexo, que contiene la herramienta metodológica de diagnóstico denominada "Modelo de Madurez del Sistema de Control Interno Institucional (MMSCI)" la cual posee la evaluación objetiva realizada por la Auditoría Interna que permite determinar y mostrar el grado de madurez actual y el avance en el MINAE en la implementación, mantenimiento y perfeccionamiento del SCIL.</p>	Despacho Ministerial	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021		Cumplida	
MINA	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	<p>9. Girar instrucciones en su rol de "Enlace" con los miembros de la CCIL, para que éstos tomen en cuenta las Herramientas emitidas por la Contraloría General de la República en materia de autoevaluación (entre ellas el MMSCI) y realicen las modificaciones o readecuaciones que sean pertinentes, adaptándolas a los requerimientos de evaluación bajo el entorno del MINAE que son efectuados por la CCIL, en donde se debe utilizar conceptos homogéneos entre las herramientas del MMSCI y los que aplique la Comisión a futuro; de manera que, se instaure un instrumento uniforme y de utilización general en la Institución para la evaluación integral del SCIL; sin menoscabo, de cualquier otra herramienta adicional que pueda o deba ser elaborada para realizar una adecuada evaluación, medición, seguimiento, control y perfeccionamiento de dicho sistema a nivel Ministerial.</p>	Despacho Ministerial	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021		Cumplida	

MINAE	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	10. Girar instrucciones en su rol de "Enlace" con los miembros de la CCII, para que éstos efectúen de forma anual las respectivas "Autoevaluaciones Anuales de Control Interno Institucional" (AACII) que deben ser ejecutadas al SCII por parte de la Administración Activa del MINAE, en apego a lo ordenado en el inciso b) del artículo 17 de la Ley N° 8292 y las normas 6.3 y 6.3.2 de las "Normas de Control Interno para el Sector Público" (N-2-2009-CO-DFOE) ya citadas, entre otra normativa atinente.	Despacho Ministerial	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021		Cumplida	
MINAE	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	11. Girar instrucciones en su rol de "Enlace" con los miembros de la CCII, para que éstos procedan a definir y validar (para posteriormente publicar) un marco orientador del SEVRI propio (ver "Modelo básico y/o mínimo con el cual el MINAE puede realizar su propio SEVRI", en el punto 2.11 del presente informe) en el que se identifiquen los riesgos relevantes, debiendo contarse previamente con los criterios, la participación y coordinación de todas las Unidades, Oficinas, Departamentos, Direcciones, Organos Desconcentrados, Adscritos, Organos Colegiados, entre otros, que conforman	Despacho Ministerial	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021		Cumplida	
MINAE	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	12. Indicar a la CCII para que solicite a la Auditoría Interna la autorización de apertura del Libro de Actas que llevará dicha Comisión para que queden debidamente documentadas en un libro legal (y no es un simple ampo con minutas elaboradas) las acciones y actividades que deberá realizar dicho Órgano.	Despacho Ministerial	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021. A pesar de que se giró la instrucción de que se legalizara el Libro de Actas de la CCII, la misma no ha procedido a plantear dicha solicitud ante la Auditoría Interna.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021		Pendiente	
MINAE	AI-055-2021	Idem anterior	Debilidades en el control interno y posibles incumplimientos normativos	13. Girar instrucciones a la Máster Vianney Loaiza Camacho, Directora de Recursos Humanos del MINAE o quien ocupe su lugar, para que a través del Departamento de Capacitación y Desarrollo se propicie dentro de sus posibilidades, una capacitación constante a los funcionarios del MINAE en temas relacionados con el control interno y riesgos contemplados en la Ley N° 8292 y demás normativa atinente.	Despacho Ministerial	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2257-1417	Oficios DM-0698-2021 del 19 de julio del 2021 y OM-314-2021 del 20 de julio del 2021.	2/7/2021	2/7/2021	31/8/2021		Cumplida	

Fuente: Archivos de la Auditoría Interna