



STRATEGOS

Estrategas en la gestión empresarial.

INFORME INTEGRADO AUTOEVALUACIÓN DEL SCI Y GESTIÓN DE RIESGOS AÑO 2022



APLICACIÓN DE
TITULARES SUBORDINADOS



TABLEROS DE INFORMACIÓN
(CONTROLES Y RIESGOS)



OPORTUNIDADES DE MEJORA
Y ESTRATEGIAS DE ACCIÓN



MUNICIPALIDAD
DE OROTINA

DICIEMBRE, 2022



Contenido

1. Resumen ejecutivo	3
2. Fundamento jurídico	5
3. Alcance y aplicación de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Valoración de Riesgos.....	9
4. Metodología	11
5. Resultados de la aplicación de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno	15
5.1 Resultado global del Sistema de Control Interno	16
5.2 Análisis de resultados globales de la ASCI 2022	17
5.2.1 Análisis por componente funcional	17
5.2.2 Análisis por enunciados evaluados.....	18
5.2.3 Análisis de los controles evaluados	20
5.3 Oportunidades de Mejora.....	22
5.4 Análisis de las oportunidades de mejora de la ASCI 2022	22
6. Resultados de la aplicación de la Valoración de Riesgos	24
6.1 Resultado global de la Valoración de Riesgos.....	25
6.2 Análisis de resultados globales de la valoración de riesgos.....	25
6.3 Detalle de los riesgos por nivel de exposición residual	27
7. Gestión de mejoras transversales	29
8. Seguimiento de los resultados de la Autoevaluación del SCI y Valoración de Riesgos..	30
8.1 Listado de planes de mejora y estrategias de administración:	31
9. Anexos	50
Anexo 1: Enunciados evaluados en la Autoevaluación del Sistema de Control Interno	50

1. Resumen ejecutivo

En el presente documento se presentan la actualización de los resultados de aplicación del instrumento Integrado de Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Valoración de Riesgos correspondiente al año 2022, con una visión integradora de todos los componentes orgánicos y funcionales que establece la Ley de Control Interno.

La continuación de las acciones realizadas en el I semestre con la aplicación del ejercicio por parte de las seis jefaturas seleccionadas por la Comisión de Control Interno, se fortalece con la actualización de la información de estas unidades y la participación de los restantes procesos municipales, con una visión que cumplan con las características de completo e integrado que define las normas de Control Interno.

Es importante visualizar la gestión del control interno como una metodología enfocada en la mejora continua y en el ciclo de calidad, desde una etapa de planificación, donde los responsables establecen las actividades a realizar, las ejecutan, verifican la efectividad de la ejecución y actúan mediante los ajustes pertinentes para mejorar la planificación y de esta forma en proceso continuo de mejora de los servicios prestados a las personas ciudadanas del cantón.

Para lograr implementar de forma exitosa la gestión del sistema de control se debe contar con personal capacitado, metodología base, instrumentos y una visión de seguimiento de las acciones a desarrollar, para que pueda de forma natural desarrollarse una gestión de control intrínseca en las actividades sustantivas de cada unidad del municipio.

Por lo anterior, se parte del funcionamiento de una Comisión de Control Interno, conformada por personal clave a nivel municipal, que pueda liderar una implementación y mantenimiento exitoso de las tareas a realizar, enfocada en grupos de trabajo pequeños, que permitan ir de forma gradual culturizando y realizando la aplicación de instrumentos a unidades claves que puedan retroalimentar mejoras en el proceso de inclusión del resto de responsables de procesos.

Para el inicio del proceso, se realizó la sensibilización de la gestión de control interno a todos los responsables de aplicar el proceso, mediante el desarrollo de cuatro talleres dividido en dos grupos con un enfoque basado en el marco teórico y la aplicación práctica de controles.

En el presente informe se incluyen los resultados consolidados de las 23 unidades que aplicaron el apartado de Autoevaluación del Sistema de Control Interno (ASCI) y 21 unidades que aplicaron el apartado de Valoración de Riesgos, quedando fuera de este corte de resultados un total de tres unidades en ASCI, por motivo de ausencia de titulares subordinados justificados y una herramienta no fue presentada en el plazo establecido, la cual se validará su cumplimiento en la fase de seguimiento.

En el caso de las cinco herramientas pendientes de valoración de riesgos, se debió a dos ausencias justificadas por parte de los responsables de procesos y tres jefaturas que no llenaron este apartado, situación que será atendida en los posteriores seguimientos.

En el caso de Autoevaluación del Sistema de Control fueron evaluados 17 enunciados que integran los cinco componentes funcionales del sistema de control interno, validando los tipos de controles, frecuencia de aplicación y divulgación de estos en la Municipalidad.

Los instrumentos aplicados fueron consolidados, con un resultado global del 56% de las seis unidades en el Sistema de Control Interno, el cual se segrega en los componentes funcionales con mejor calificación el 93% obtenido en la Valoración de Riesgos y un resultado del 66% para Sistemas de Información, seguido de Ambiente de Control con un 55% y en menor grado de madurez Actividades de Control y Seguimiento con un 53% y 34% respectivamente.

Se recopilaron un total de 500 actividades de control, con mayor uso el reporte/informe/oficio con un total de 266 casos que fue seleccionado por los titulares subordinados, en segundo lugar se cuenta con Minuta / Listas de Asistencias indicado en 65 veces y tercera opción de controles establecidos la Autorización / Aprobación con 51 casos listados.

Como el elemento más valioso de la aplicación de Autoevaluación del Sistema de Control Interno son las oportunidades de mejora identificadas, considerando para este primer año de implementación como máximo tres planes de mejora, con el fin de crear cultura en las personas funcionarias en la ejecución durante el año de ejecución.

En el caso de gestión de riesgos se realizó un enfoque de aplicación 100% práctico con la utilización de la matriz de identificación de riesgos "Recursos - eventos", que permitió a los responsables identificar entre 55 posibles riesgos asociados a los objetivos y metas

vinculadas a la planificación basado en la estructura de riesgos establecidas en la metodología para el funcionamiento del SEVRI.

Se identificaron preliminarmente 253 eventos, de los cuales, considerando la implementación de la gestión de riesgos, se priorizaron un máximo de tres eventos para administrar este año, por lo tanto, fueron priorizados 65 riesgos para la aplicación de las siguientes etapas metodológicas.

Considerando la exposición residual de los 65 riesgos priorizados, se ubican 43 en nivel alto, 18 de nivel medio y cuatro en nivel bajo. Además, considerando el estado actual del riesgo identificado, se encuentran 15 materializados o sea que están ocurriendo en este momento y tres controlados, los cuales están administrados.

Conocer el estado de los riesgos es uno de los cambios más relevantes en la gestión de riesgos de la Municipalidad, porque permite enfocar los esfuerzos en medidas de administración relevantes para los materializados y el tratamiento preventivo de los controlados, sin desgastar a los funcionarios con acciones sin sentido en riesgos que no tienen una afectación inmediata.

Para la administración de los riesgos, se contabilizan un total 109 estrategias de tratamiento que tienen el fin de mantener o minimizar el nivel residual de los riesgos evaluados. Del total de estrategias planteadas, 59 corresponden a estrategias contingenciales y 50 a estrategias preventivas.

Las acciones planteadas por los titulares subordinados para la gestión de controles y riesgos se continuarán dando seguimiento a partir del mes de noviembre y abarcan acciones durante todo el próximo año, generado por mejoras a lo interno de cada unidad y acciones transversales que coordinara la Comisión de Control Interno con las personas funcionarias encargadas de control interno.

2. Fundamento jurídico

Entre los fundamentos normativos en los que se sustenta la Autoevaluación del Sistema de Control Interno se encuentra:

- ✓ Ley General de Control Interno n°8292:
 - Artículo 10: "Responsabilidad por el sistema de control interno. Serán responsabilidad del Jerarca y del titular subordinado establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno institucional. Asimismo,



será responsabilidad de la administración activa realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo funcionamiento.”

- Artículo 17: “Seguimiento del sistema de control interno, inciso c) Que la administración activa realice, por lo menos una vez al año, las autoevaluaciones que conduzcan al perfeccionamiento del sistema de control interno del cual es responsable. Asimismo, que pueda detectar cualquier desvío que aleje a la organización del cumplimiento de sus objetivos.”
- ✓ Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)
 - Punto 6.3 Actividades de seguimiento del SCI: “Las actividades de seguimiento del SCI, deben incluir:
 - a) La comprobación durante el curso normal de las operaciones, de que se estén cumpliendo las actividades de control incorporadas en los procesos y ordenadas por la jerarquía correspondiente.
 - b) Autoevaluaciones periódicas en las que se verifiquen el cumplimiento, validez y suficiencia del SCI.”
 - 6.3.1 Seguimiento continuo del SCI. Los funcionarios en el curso de su labor cotidiana deben observar el funcionamiento del SCI, con el fin de determinar desviaciones en su efectividad, e informarlas oportunamente a las instancias correspondientes.
 - 6.3.2 Autoevaluación periódica del SCI: “El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer la realización, por lo menos una vez al año, de una autoevaluación del SCI, que permita identificar oportunidades de mejora del sistema, así como detectar cualquier desvío que aleje a la institución del cumplimiento de sus objetivos.

Las estrategias y los mecanismos para la autoevaluación periódica deben estar definidos como parte de las orientaciones a que se refiere la norma 6.2. En todo caso, se debe procurar que sea ejecutada sistemáticamente y que sus resultados se comuniquen a las instancias idóneas para la correspondiente toma de acciones y seguimiento de implementación.



El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben constituirse en parte activa del proceso que al efecto se instaure.”

Además, como producto final, la aplicación del instrumento debe generar resultados para el establecimiento de acciones de mejora a desarrollar durante el período entre autoevaluaciones, como se indica en el punto 6.4 de las normas:

- 6.4 Acciones para el fortalecimiento del SCI: Cuando el funcionario competente detecte alguna deficiencia o desviación en la gestión o en el control interno, o sea informado de ella, debe emprender oportunamente las acciones preventivas o correctivas pertinentes para fortalecer el SCI, de conformidad con los objetivos y recursos institucionales. Así también, debe verificar de manera sistemática los avances y logros en la implementación de las acciones adoptadas como producto del seguimiento del SCI.

Entre los fundamentos normativos en los que se sustenta la Valoración del Riesgo se encuentra:

- ✓ Ley General de Control Interno n°8292:

Artículo 14: Valoración del riesgo.

“En relación con la valoración del riesgo, serán deberes del jerarca y los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:

a) Identificar y analizar los riesgos relevantes asociados al logro de los objetivos y las metas institucionales, definidos tanto en los planes anuales operativos como en los planes de mediano y de largo plazos.

b) Analizar el efecto posible de los riesgos identificados, su importancia y la probabilidad de que ocurran, y decidir las acciones que se tomarán para administrarlos.

c) Adoptar las medidas necesarias para el funcionamiento adecuado del sistema de valoración del riesgo y para ubicarse por lo menos en un nivel de riesgo organizacional aceptable.

d) Establecer los mecanismos operativos que minimicen el riesgo en las acciones por ejecutar.”

Artículo 18: Sistema específico de valoración del riesgo institucional.

“Todo ente u órgano deberá contar con un sistema específico de valoración del riesgo institucional por áreas, sectores, actividades o tarea que, de conformidad con sus particularidades, permita identificar el nivel de riesgo institucional y adoptar los métodos de uso continuo y sistemático, a fin de analizar y administrar el nivel de dicho riesgo. ...”

Artículo 19: Responsabilidad por el funcionamiento del sistema.

“El jerarca y los respectivos titulares subordinados de los entes y órganos sujetos a esta Ley, en los que la Contraloría General de la República disponga que debe implantarse el Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional, adoptarán las medidas necesarias para el adecuado funcionamiento del Sistema y para ubicarse al menos en un nivel de riesgo institucional aceptable.”

- ✓ Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE)

El capítulo III sobre Valoración del Riesgo en las Normas de control interno para el Sector Público, emitidas por la Contraloría General de la República en el año 2009.

- ✓ Directrices generales para el establecimiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo (SEVRI) D-3-2005-CO-DFOE, las cuales se emitieron en el año 2005, el cual define el glosario, aspectos generales, establecimiento del SEVRI, funcionamiento del SEVRI y disposiciones finales.
- ✓ Sistema Especifico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) de la Municipalidad de Orotina, abril 2021.



3. Alcance y aplicación de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Valoración de Riesgos

La aplicación de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno (ASCI) y la Valoración de riesgos fue realizada en talleres realizados en dos grupos con dos sesiones de trabajo realizado durante los meses de octubre y noviembre en acompañamiento con las personas consultoras de STRATEGOS.

En los talleres se aplicó la Herramienta Integrada de Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Valoración de Riesgos confeccionada en Microsoft Excel, la cual fue aprobada previamente por la Comisión de Control Interno y de conocimiento por parte de la Auditoría Interna en el I semestre de aplicación.

Por criterio de los integrantes de la Comisión de Control Interno y de acuerdo con los ajustes realizados para cumplir con los requisitos del Sistema de Control Interno, se convocan a todos los responsables de procesos, con un total de 26 personas funcionarias que se detallan a continuación su asistencia:

Unidad	Titular Subordinado	Autoevaluación SCI	Valoración de Riesgos	Observaciones
Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	Eladio Mena Calderón	Aplicada	Aplicada	
Archivo	Dora Muñoz Valverde	Aplicada	Aplicada	
Asesoría Jurídica	Randall Marín Orozco	Aplicada	Aplicada	No participó directamente, envió asistente.
Asistente Social	Yuliana Cordero Viales	Aplicada	Aplicada	Titular Belky Ortega Ledezma estaba con permiso.
Auditoría Interna	Omar Villalobos Hernández	Aplicada	Aplicada	
Comunicaciones	Jonathan Jiménez Abarca	Aplicada	Aplicada	
Contabilidad	Yaneri Poveda Zapata	Aplicada	Aplicada	
Contraloría de Servicios	Jeremy Sandoval Umaña	Aplicada	Aplicada	
Control Territorial	No hay titular nombrado	Pendiente	Pendiente	Pendiente, no hay titular nombrado
Desarrollo y Programación de Tecnología	Jean Carlo Vargas León	Aplicada	Aplicada	Pendiente fechas y estrategias de riesgos
Dirección de Hacienda	Ma de los Angeles Cordero Rojas	Aplicada	Aplicada	



Unidad	Titular Subordinado	Autoevaluación SCI	Valoración de Riesgos	Observaciones
Dirección de Planificación y Desarrollo Territorial	Juan P. González Calderón	Pendiente	Pendiente	Titular subordinado incapacitado
Gestión Ambiental	Keilor García Alvarado	Aplicada	Aplicada	
Infraestructura Vial	Javier Umaña Durán	Aplicada	Pendiente	
Patentes	Angie Álvarez Monge	Aplicada	Aplicada	
Promoción y Desarrollo Social	Yanory Madriz Arroyo	Aplicada	Pendiente	
Proveeduría	Jeffry Miranda Mena	Pendiente	Pendiente	
Recursos Humanos	Jennifer Chaves Cubillo	Aplicada	Aplicada	
Secretaría del Concejo	Kattia Salas Castro	Aplicada	Aplicada	
Servicios Públicos	Adrián Laurent Solano	Aplicada	Aplicada	
Coordinación Administrativa	Karla Lara Arias	Aplicada	Aplicada	
Planificación, Presupuesto y Control Interno	Jeffrey Valerio Castro	Aplicada	Aplicada	
Tesorería	Margarita Gómez Montero	Aplicada	Aplicada	
Gestión de Cobros	Marcia Guzmán Salas	Aplicada	Aplicada	
Plataforma de Servicios	Josué Azofeifa Arroyo	Aplicada	Aplicada	
Gestión Territorial (Catastro)	José Pablo Rojas González	Aplicada	Aplicada	

Tabla 1 Cumplimiento de la aplicación de la Herramienta integrada de ASCI - Valoración de Riesgos por parte de jefaturas de unidades. Fuente: Consolidación de resultados y convocatoria de personas funcionarias. del SCI 2022.

4. Metodología

De acuerdo con el fundamento jurídico para la aplicación de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, se identificó, analizó y determinó los elementos más relevantes de los cinco componentes funcionales: Ambiente de Control, Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Sistema de Información y Seguimiento. El desglose de los 17 enunciados se puede visualizar en el anexo n°1.



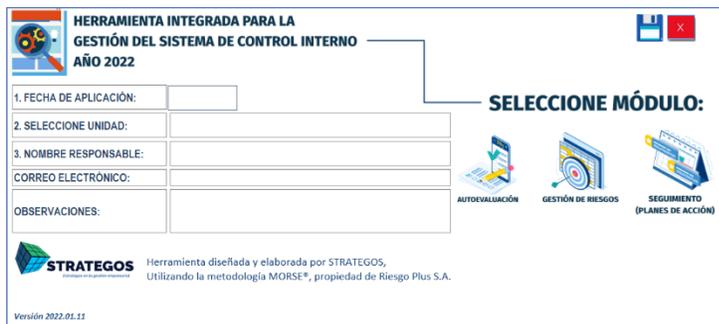
Ilustración 1 Componentes funcionales del Sistema de Control Interno. Fuente: Elaboración propia.

La asignación de los enunciados a un componente funcional específico es de forma teórica, debido a que en la práctica todos los enunciados se integran en acciones vinculadas, por ejemplo: una actividad de control como es el inventario de activos, involucra un línea de acción emitida por un superior (ambiente de control) para vigilar los recursos municipales ante eventos (valoración de riesgos), realizado mediante una lista de chequeo (actividad de control) emitida mediante un reporte de un sistema de inventario (sistemas de información) y realizado periódicamente (seguimiento).

La herramienta utilizada para la aplicación de la valoración de riesgos se basa en las etapas metodológicas establecidas en las Directrices del SEVRI emitidas por la Contraloría General de la República, alineadas con el estándar COSO ERM año 2017 y basada en la Guía para el Establecimiento y Funcionamiento del Sistema de Valoración de Riesgos Institucional de la Municipalidad.

Para el desarrollo de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Valoración de Riesgos se utilizó una herramienta integrada, que permite a las personas desarrollar ambas metodologías de forma unificada y que al final del ejercicio se cuenta con un listado de las oportunidades de mejora relacionadas con los enunciados y las estrategias preventivas y contingenciales vinculadas con los riesgos identificados.

El instrumento integrado se compone de tres módulos:



- Portada del instrumento:
Se muestra la información básica y los accesos a la aplicación de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, la Valoración de Riesgos y el Seguimiento de los planes de acción.

Ilustración 2 Portada Herramienta Integrada ASCI y Valoración de Riesgos 2021.
Fuente: Elaboración propia.

El módulo de Autoevaluación del Sistema de Control Interno, se presenta la pantalla principal, donde se evalúan los 17 enunciados, donde se incorporan los tipos de control, detalle de los controles, frecuencia y divulgación. Además, se muestran los posibles planes de mejora y el espacio para el desarrollo de los planes con fechas de ejecución.



N°	ENUNCIADOS	% HECHO CONTROL	TIPO DE CONTROL	NOMBRE DEL CONTROL	FRECUENCIA	DIVULGACIÓN	VALORACIÓN EN EVALUACIÓN	ESTABLECER CONTROLES COMO:	DIVULGAR CONTROLES	PRIORICE ACCIONES	PLANES DE MEJORA (Detalle)	FECHA INICIO	FECHA REVISIÓN	OBSERVACIONES
1	ATENCIÓN SOLICITUDES NIVELES SUPERIORES Para atender de manera oportuna las recomendaciones, disposiciones, observaciones y requerimientos de la Auditoría interna, Concejo Municipal, Alcaldía y otras unidades de control y fiscalización.						Pendiente de evaluar	PENDIENTE DE EVALUAR	PENDIENTE DE EVALUAR					
2	GESTIÓN DE LA ÉTICA Para que se promueva la divulgación de temas relacionados con la ética a las personas funcionarias. Considerar la misión, visión, valores, código de ética, reglamentos internos.						Pendiente de evaluar	PENDIENTE DE EVALUAR	PENDIENTE DE EVALUAR					

Ilustración 3 Módulo de Evaluación de enunciados de Autoevaluación del SCI 2022. Fuente: Elaboración propia.

En el instrumento se mostrará la gráfica con los resultados finales de la Autoevaluación como se muestra en la ilustración adjunta:

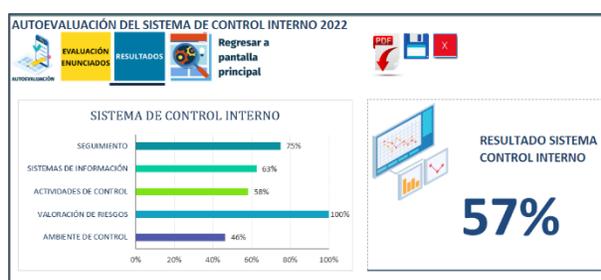


Ilustración 4 Resultados de Autoevaluación del Sistema de Control Interno 2022. Fuente: Elaboración propia.

En el caso del módulo de valoración de riesgos, se encuentran los siguientes apartados:



- Contexto

Este apartado tiene 9 preguntas sobre la gestión, para que el titular subordinado recopile y anote datos esenciales que le servirán de insumo para la identificación de riesgos.

VALORACIÓN DE RIESGOS 2022	
Nº	Preguntas
1	¿Cuál es el objetivo de la unidad?
2	¿Cuánto personal tiene a cargo? ¿Son profesionales, técnicos, operativos? ¿Son tiempo completo, parcial? ¿Son de plaza fija, temporal?
3	¿Cuántas unidades internas y/o externas le trasladan instrucciones o insumos de trabajo?
4	Describa los sistemas tecnológicos que utiliza, son propios de la Municipalidad o contratados por una empresa externa
5	¿Cómo administra la información documental (física y digital) generada de las actividades de la unidad?
6	¿Cuenta con un inventario de los activos de su unidad, considerando mobiliario, equipo, suministros, materiales e insumos? ¿Tiene activos de alto valor o complejidad?
7	¿La gestión de la unidad se realizan en diferentes ubicaciones de la Municipalidad?
8	¿Tiene contratos de servicios de terceros (outsourcing) parcial o total para el desarrollo de las actividades?
9	¿Cuáles son las condiciones de los inmuebles y servicios donde desarrolla las labores de la unidad?

Ilustración 5 Pantalla Herramienta Valoración de Riesgos. Fuente: Elaboración propia.

VALORACIÓN DE RIESGOS 2022		EVENTOS SOBRE LOS INSUMOS					
INSUMOS DE LOS PROCESOS	A	B	C	D	E	F	
1 Normativa	Disponibilidad y/o solvencia	Actualizado y/o oportuno	Acciones no anticipadas	Seguridad	Desastres	Influencia	
2 Planificación		IMPORTANTE					PROBABLE
3 Presupuesto		IMPORTANTE	IMPORTANTE	IMPORTANTE			PROBABLE
4 Acosar humano		IMPORTANTE	IMPORTANTE	IMPORTANTE			PROBABLE
5 Sistemas tecnológicos	IMPORTANTE	IMPORTANTE					IMPORTANTE
6 Equipos, maquinarias, vehículos							
7 Materiales, suministros e insumos							
8 Infraestructura							
9 Información / documentación	IMPORTANTE	PROBABLE		IMPORTANTE			
10 Servicios (agua, electricidad, internet)							
RESUMEN DEL ANÁLISIS		COMENTARIOS					
Eventos importantes		13					
Eventos prioritarios		3					

Ilustración 6 Pantalla Herramienta Valoración de Riesgos. Identificación preliminar. Fuente: Elaboración propia.

- Análisis Preliminar

En este apartado se incluye la matriz de identificación Eventos / Insumos basado en la metodología MORSE®, que presentan hasta 55 posibles riesgos a identificar.

Valoración de riesgos:

Es el apartado principal de la herramienta, en donde se realiza la identificación, el análisis y la administración de los riesgos. Además, se incluye la información necesaria para el seguimiento de las acciones a ejecutar.

VALORACIÓN DE RIESGOS 2022																
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO			ANÁLISIS DEL RIESGO			ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS			OBSERVACIONES							
Nº	EVENTO GENERAL	EVENTO ESPECÍFICO	ESTADO	CAUSAS	CONSECUENCIAS	IMPACTO	PROBABILIDAD	RIESGO	CONTROLES VINCULADOS AL RIESGO	EFECTIVIDAD	RIESGO	TIPO DE ESTRATEGIA	DETALLE DE LA ESTRATEGIA	FECHA INICIAL	FECHA FINAL	OBSERVACIONES
1	F1- Influencia por parte de terceros que afectan la aplicación de la normativa vigente	Lentitud en la aprobación de normativa (Plan, procedimiento, Resoluciones, modificaciones, políticas, convenios, informes de caso, resoluciones para la gestión del departamento)	Controlado	Falta de interés por parte del Consejo Municipal en aprobación de normativa. Falta de gestión por parte de las unidades. Falta de información relevante de otras unidades.	Incumplimiento de normativa alcaldía. Debilidades en controles, monitoreo y seguimiento. Debilidades en gestión documental. Procesos legales.	ALTO	ALTA	ALTA	Oficios de seguimiento a las unidades. Realizar investigación de fuentes externas para el cumplimiento de objetivos planteados a la actual administración.	NO EFECTIVOS	ALTO	PREVENTIVA	Presentación de información con mayor tiempo para su análisis por parte de las dependencias.	mar - 2022	jun - 2022	
2	F3- Influencia por parte de terceros que afectan la ejecución presupuestaria	Incumplimiento en la ejecución presupuestaria por parte de las unidades según la planificación	Materializado	Distorsión de las unidades. Carga de trabajo de las unidades. Cotumbrar en el comportamiento de ejecución de las unidades.	Alcance de las metas y objetivos internos de la unidad. Afectación en la ejecución de proyectos municipales. Afectación - imagen reputacional. Debilidades en controles, monitoreo y seguimiento.	ALTO	ALTA	ALTA	Conoce de seguimiento a las unidades. Informe de evaluación trimestral. Informe de evaluación. Informe de rendición de cuentas.	MEJORABLE	ALTO	PREVENTIVA	Mayor seguimiento por parte de las jefaturas.	mar - 2022	oct - 2022	
												CONTINGENCIA	Oficios de seguimiento	ago - 2022	oct - 2022	
												PREVENTIVA	Solicitud de audiencias para exponer la necesidad	ago - 2022	sep - 2022	
												PREVENTIVA	Mayor seguimiento por parte de las jefaturas.	mar - 2022	oct - 2022	
												PREVENTIVA	Mejorar la comunicación con las dependencias	mar - 2022	jun - 2022	
												CONTINGENCIA	Solicitar recurso externo para la evaluación y seguimiento de la	may - 2022	jun - 2022	

Ilustración 7 Pantalla – Apartado principal - Valoración de Riesgos. Fuente: Elaboración propia.

- Mapa de calor:
La herramienta genera de forma automática un mapa de calor de la exposición al riesgo residual comparado con la evaluación de los controles establecidos.



Ilustración 8 Mapa de Calor Herramienta de Valoración de Riesgos. Fuente: Elaboración propia

- Reporte de acciones

SEGUIMIENTO DE PLANES Y ESTRATEGIAS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
ORDEN DE EJECUCION	PROYECTO/COMPONENTE	DESCRIPCION DE LA ACCION/ESTRATEGIA	RESPONSABLE	FECHA INICIO	FECHA EFECTIVA	ESTADO DE EJECUCION
1	Planificación de Autogestión	1. Actualizar el manual de procedimientos de control interno para establecer el código de ética vigente. 2. Realizar reuniones al personal para explicar el código de ética y sus implicancias en el día a día.	Valerio Castro Jofrey	mar-2022	may-2022	
2	Estrategia de Autogestión	1. Lograr la implementación de los lineamientos del departamento. 2. Control de cumplimiento en el departamento, mediante una serie de acciones de control.	Valerio Castro Jofrey	mar-2022	ago-2022	
3	Estrategia de Autogestión	1. Realización de acciones que no permitan el cumplimiento de los objetivos. 2. Reportar al titular los resultados que se observan en el área de trabajo. 3. Actualización de procedimientos del área.	Valerio Castro Jofrey	may-2022	ago-2022	
4	Validación de Seguimiento	1. Control en la ejecución de los planes, procedimientos, procesos, actividades, informes, mayor importancia para la gestión del departamento. 2. Presentación de informes de mayor importancia para el análisis por parte de los directivos.	Valerio Castro Jofrey	mar-2022	ago-2022	
5	Validación de Seguimiento	1. Control en la ejecución de los planes, procedimientos, procesos, actividades, informes, mayor importancia para la gestión del departamento. 2. Oficio de seguimiento.	Valerio Castro Jofrey	ago-2022	ago-2022	

El instrumento genera un reporte de las oportunidades de mejora y las estrategias preventivas y contingenciales, para el seguimiento durante el año en curso, además, se establece los plazos de ejecución, estado y observaciones.

Ilustración 9 Reporte de Planes de Mejora y Estrategias. Fuente: Elaboración propia.



5. Resultados de la aplicación de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno

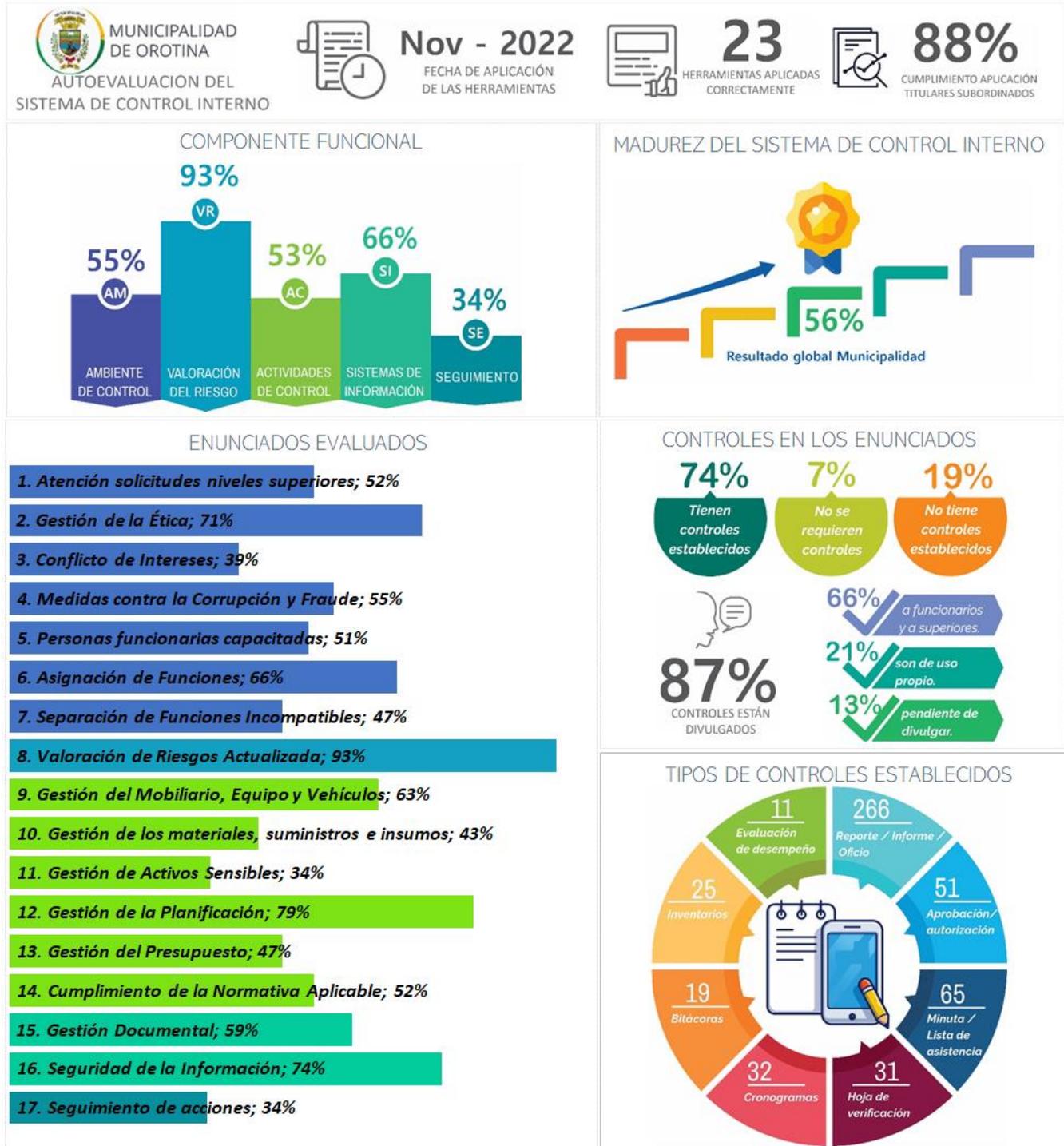
Se procedió a realizar la consolidación de los datos de las seis herramientas individuales llenadas por los Titulares Subordinados, lo cual se genera una base de datos que complementa el presente informe, que permite la consulta de datos específicos para los diferentes involucrados en la Municipalidad.

La base de datos elaborada es compatible con Microsoft Excel y muestra los datos por enunciado, por titular subordinado y la consolidación de los planes de mejora. Además, permite filtrar los datos para realizar múltiples análisis para la atención de consultas, así como insumos para el seguimiento periódico por parte de las personas funcionaria encargada del tema de control interno en la validación de la evidencia incluida en la Autoevaluación.

En el siguiente tablero se muestra la información consolidada de los seis instrumentos por componente funcional, enunciado evaluado y tipo de controles evaluados:



5.1 Resultado global del Sistema de Control Interno



Tablero 1 Resultado Global de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno 2022. Fuente: Consolidación Autoevaluación del Sistema de Control Interno 2022.

5.2 Análisis de resultados globales de la ASCI 2022

De acuerdo con el tablero 1, se procede a realizar un análisis integral de los datos, considerando las debilidades y fortalezas en la gestión de los controles internos en la Municipalidad de Orotina, es muy importante señalar que el fin de este informe es dotar a la Comisión de Control Interno y personas encargada del tema como enlaces con los Jerarcas (Concejo Municipal y Alcaldía) de la información para la toma de decisiones que impacten de forma transversal sobre toda la organización.

El resultado global de 23 unidades es de un 55%, debe servir como base para el establecimiento de acciones individuales por parte de cada jefatura en su área de alcance y la implementación de medidas transversales que impacten a toda la municipalidad.

Se debe destacar que el resultado no representa una nota vinculada a las personas funcionarias involucradas en el proceso, sino a debilidades y fortalezas de los procesos, lo cual debe llevar a esfuerzos articulados para llevar a cabo las acciones que se planificaron para el año en curso y principios del próximo.

5.2.1 Análisis por componente funcional

De acuerdo con los resultados, se destaca el componente de valoración de riesgos como el de mayor desarrollo con un 93%, considerando las acciones concretas de la aplicación de riesgos desde el mes de febrero hasta la actualización e implementación en octubre y noviembre del presente año, además del planteamiento de estrategias para la administración de riesgos.



Ilustración 10 Resultado por componente funcional a nivel global. Fuente: Resultados ASCI 2022.

En el caso del componente con mayor debilidad se visualiza el seguimiento con un 34%, lo cual es normal por el proceso de implementación de acciones de mejora del sistema de control interno, lo cual se espera que para el próximo período de actualización se evidencia una mejora producida por el cumplimiento de acciones de reforzamiento por parte de los titulares subordinados.

Respecto al ambiente de control, se ubica por encima de la mitad del nivel de madurez, con exigencias por parte de la administración en la implementación de temas de ética, conflicto de intereses y prevención a la corrupción. Además para este componente se debe realizar ajustes en temas de gestión del personal correspondiente a delegación de funciones, autorización y aprobación.

En el caso de las actividades de control se obtiene una calificación de 53%, con mayor impacto negativo ocasionado por debilidades en controles de activos sensibles y la gestión de materiales y equipo y mobiliario. Además, los controles para validar el cumplimiento del marco jurídico y técnico solamente se cuentan con un 52%, lo cual se relaciona de forma integral con aspectos del ambiente de control como la capacitación de funcionarios, delegación de funciones y aspectos éticos.

En el caso de los sistemas de información se obtiene un 66% de gestión de controles, resultado que se relaciona con las actividades de control, en el caso de este componente, es afectado la seguridad de la información y la gestión documental en el municipio, siendo el de mayor debilidad el resguardo de la información.

5.2.2 Análisis por enunciados evaluados

En el caso de los siete enunciados correspondientes al componente de ambiente de control se obtiene con mayor robustez los enunciados de Gestión de la Ética y Asignación de funciones basado en información documental del manual de puestos y la divulgación formal en temas éticos. Además, de personas funcionarias capacitadas generado de acciones de formación a lo interno de las unidades.



Ilustración 11 Resultados de enunciados del componente de Ambiente de Control. Fuente: Resultados de ASCI 2022

En el caso del conflicto de intereses que consiste en contar con protocolos de atención para estos temas y bitácoras como ejemplos, no existen acciones formales por lo cual alcanza un 39%, de igual manera no existe una divulgación formal de temas de prevención a actos de corrupción y fraude por lo cual se obtiene un 55 de 100.

En temas de ética se visualiza una mejor nota, ocasionado por la elaboración y aprobación del código de ética, el cual su oportunidad de mejora se verá reflejado con la divulgación que realice el nivel superior a todas las personas funcionarias del municipio.

8. Valoración de Riesgos Actualizada; 93%

Ilustración 12 Resultado de enunciado del componente de Valoración de Riesgos. Fuente: Resultados de ASCI 2022.

En la gestión del componente de valoración de riesgos, se plantea un único enunciado que incorpora la aplicación de las fases metodológicas

que incluyen la identificación, análisis y administración de los riesgos procesado en una herramienta que permita documentar y comunicar la información obtenida.

Este enunciado se fortalece con las acciones inmediatas que desarrollo la Municipalidad mediante la aplicación de los talleres de valoración de riegos con todos los titulares subordinados y la gestión de un instrumento estandarizado para la gestión de la información.

Respecto a la gestión de los enunciados del componente de actividades de control, se debe aclarar que los requisitos de control están siendo evaluado de forma integral en todos los enunciados.



Ilustración 13 Resultado de los enunciados del componente de Actividades de Control. Fuente: Resultados de ASCI 2022.

En el caso del eje de patrimonio que abarca desde el punto 9 al 11, se determina debilidades en la gestión de activos sensibles con un 34%, considerando la necesidad de reforzar los mecanismos de control para asegurar su custodia adecuada. Respecto a los controles en la gestión de planificación se obtiene resultados más favorables con un 79%, generado por los planes de trabajo y el seguimiento de las acciones establecidas en las herramientas de planificación.

En el caso de los controles establecidos para validar el cumplimiento del marco jurídico y técnico, que permite a la administración validar el conocimiento y aplicación de forma correcta de todos los reglamentos, directrices, acuerdos de Concejo Municipal y demás normativa fue calificado con un 52% debido a falta de inventario de normativa vigente, falta de divulgación formal a las personas funcionarias y ausencias de revisiones de cambios normativos.



Ilustración 14 Resultado de los enunciados del componente de Sistemas de Información. Fuente: Resultados de ASCI 2022.

El cuarto componente funcional del SCI, está evaluado por dos enunciados que integran el procesamiento de la información generada de los servicios prestados en la Municipalidad, sean en formato digital o física, se requiere la adecuada custodia, preservación y disponibilidad para la atención de solicitudes de usuarios internos y externos.

En el caso de la gestión documental con un 59% se logra mediante controles que aseguren la preservación de la información de acuerdo con plazos establecidos y estén

resguardado para ser recuperados en caso de requerimientos de ciudadanos, gestión interna y solicitudes de entidades externas.

En el caso de la seguridad de la información, que incluyen accesos a la información física, roles establecidos en los accesos a la información de los sistemas tecnológicos, se visualiza un 74% de controles establecidos.

17. Seguimiento de acciones; 34%

Ilustración 15 Resultado del enunciado del componente de Seguimiento. Fuente: Resultados de ASCI 2022.

El componente de seguimiento es evaluado por un solo enunciado que valida todas las acciones requeridas para el cumplimiento de los planes de mejoras del SCI, acciones emitidas por terceros que coadyuven en el fortalecimiento del SCI y la administración de las estrategias de riesgos.

De forma previa mediante el diagnóstico y coordinación con los integrantes de la Comisión de Control Interno responsable se determinaron debilidades en el planteamiento formal de mejoras en la gestión de controles y seguimiento adecuado, lo cual se refleja en el 34% de la nota, con una nivelación por las acciones realizadas en los planes de trabajo elaborados en el municipio.

Es importante considerar que pese a un resultado bajo en la gestión de actividades de control para validar la ejecución de mejoras en el SCI, la implementación de acciones inmediatas mediante la contratación de servicios de consultoría y el empoderamiento de la Comisión de Control Interno en conjunto con la persona funcionarias encargada del tema de control interno, marca la hoja de ruta durante el año 2022-2023 para la instauración de un seguimiento periódico, estandarizado y documentado a todas las unidades para el desarrollo y ejecución de acciones de mejora del SCI, resultados que se van a reflejar en el próximo período de evaluación.

5.2.3 Análisis de los controles evaluados

Los criterios de evaluación permiten determinar dos requisitos fundamentales de las actividades de control: la documentación y divulgación, los cual permite en conjunto con la integridad a la gestión, relación costo - beneficio, relacionados a riesgos y viabilidad, asegurar contar con la evidencia documental con el fin de disponer de los recursos necesarios para demostrar mediante la efectiva rendición de cuentas el buen uso del patrimonio público y la creación de valor en los servicios municipales.

Con los datos recopilados de las 23 herramientas, se cuenta con 81% de enunciados con controles, considerando los que actualmente tienen y los que no aplica la gestión



Ilustración 16 Resultado de los controles establecidos. Fuente: Resultados de ASCI 2021.

de controles en el caso de enunciado de activos sensibles y gestión de materiales y suministros.

En el caso del 19% de los enunciados que no cuentan con controles, el instrumento en el apartado de planes de mejora, se prioriza su atención y orienta al usuario mediante un listado de controles posibles a incorporar, no obstante, se realizó el acompañamiento y sensibilización a los titulares subordinados para que realizarán como máximo tres planes de mejora, considerando planes que puedan fortalecer múltiples enunciados y de mayor impacto en la unidad.

Aunado a lo anterior, con la participación de todos los titulares subordinados en los talleres de aplicación se priorizó la atención en acciones concretas que pudieran aplicar en su nivel de atención interna, excluyendo de la elaboración de planes de mejora los enunciados que se consideran deben ser gestionados de forma transversal por parte de la Municipalidad.

Dentro de los enunciados con debilidades generales en todas las unidades y que fueron seleccionados para ser abordado de forma integral se determinaron: temas asociados al conflicto de intereses, medidas contra la corrupción y fraude, gestión de ética, cumplimiento del marco jurídico y técnico.

Considerando el 74% de los enunciados con controles establecidos, se desglosa en el cuadro que se encuentra pendiente de divulgación el 13%. Es importante considerar que dependiendo del tipo de control y la organización de la Municipalidad como es el caso de las jefaturas unipersonales, existen un 21% de los controles que solamente son utilizados por la propia jefatura.

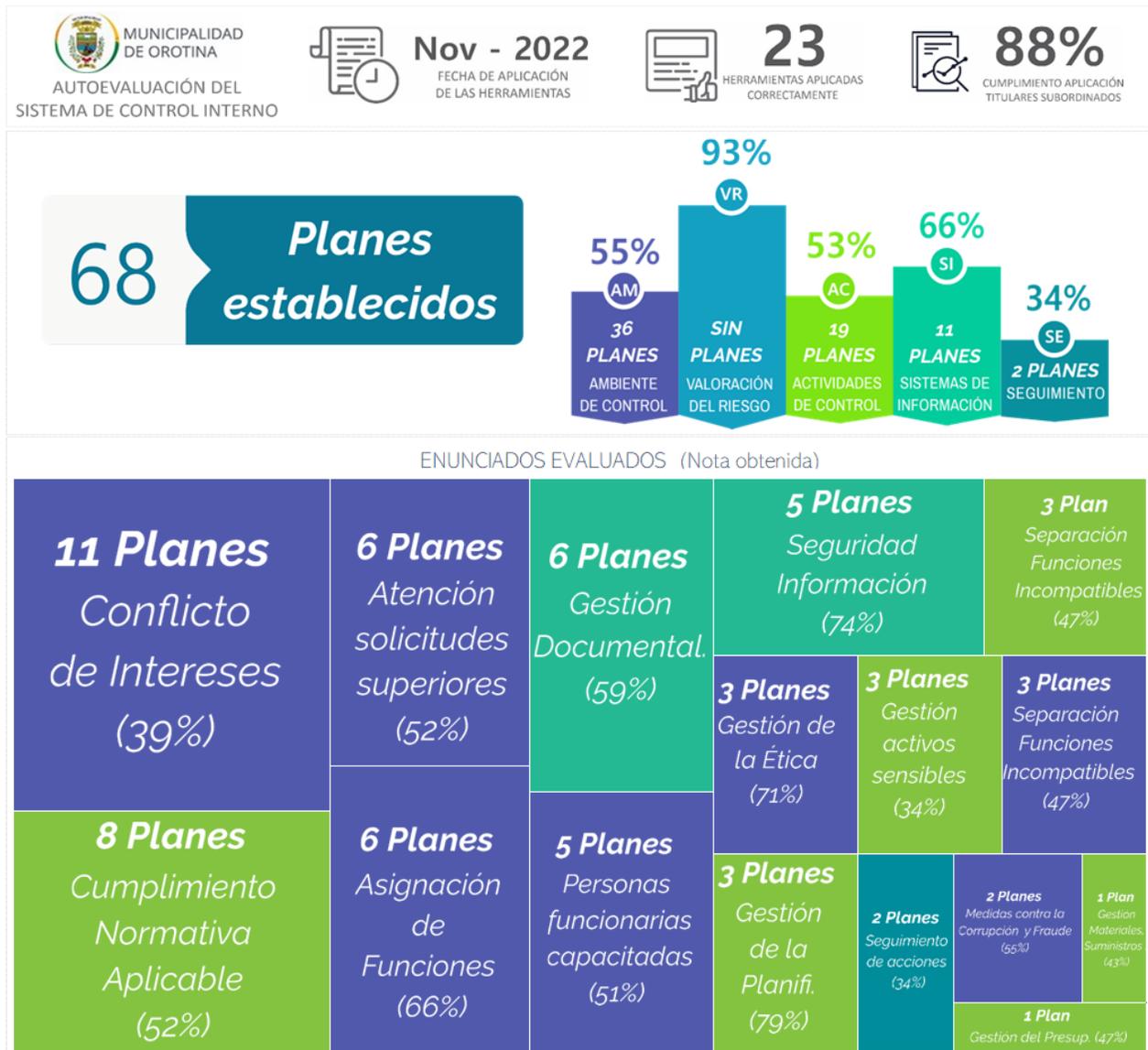


Ilustración 17 Resultado de los controles establecidos.
Fuente: Resultados de ASCI 2022.



5.3 Oportunidades de Mejora

En el siguiente tablero se muestra la gestión de oportunidades de mejora a desarrollar durante el período de noviembre 2022 a septiembre 2023:



Tablero 2 Oportunidades de mejora y planes propuestos. Fuente: Consolidación ASCI 2022.

5.4 Análisis de las oportunidades de mejora de la ASCI 2022

El ejercicio de Autoevaluación del Sistema de Control Interno requiere un compromiso más allá de solamente llenar la herramienta anualmente, debe ser un instrumento de apoyo al titular subordinado para plantear acciones que ayuden a tratar las deficiencias

y desviaciones determinadas en la evaluación y desarrollar acciones preventivas y/o correctivas para fortalecer su control interno.

Para esta finalidad, es que el instrumento aplicado presenta oportunidades de mejora enfocada a los enunciados que mostraron mayores debilidades considerando los criterios de falta de controles establecidos o parcialmente controlados, para que el usuario pudiese enfocarse en la parte vulnerable de su sistema de control interno.

Las acciones para desarrollar se programan a partir de la fecha de aplicación del ejercicio y pueden abarcar todo el año hasta que en la próxima autoevaluación se valide la ejecución de los planes.

Considerando las seis herramientas aplicadas, mediante el módulo de planes de mejora del instrumento, fueron seleccionados 68, considerando criterios de atención prioritaria para las jefaturas y la cantidad establecida para el ejercicio de este año de tres planes por unidad.

68

**Planes
establecidos**

Ilustración 18 Priorización planes de mejora. Fuente: Resultados de ASCI 2022.



Ilustración 19 Planes de mejora por componente funcional. Fuente: Resultados de ASCI 2021.

De acuerdo con los resultados obtenidos en los cinco componentes como se muestra en la gráfica, se determina atención en dos componentes: ambiente de control y actividades de control con un total de 56 planes.

El componente funcional de Ambiente de Control se enfoca más de la mitad de las acciones de mejora, que permita fortalecer la base en donde se pueda implementar un sistema de control interno orientado desde la cultura hacia la aplicación de controles formales mediante sistemas de información de calidad.

En el caso de las acciones de seguimiento de la ejecución de los planes de mejora durante el año 2022, el cual obtiene la nota menor con un 34%, se desarrollan solamente dos planes, debido a que serán atendidos de forma vinculante con la estrategia de seguimiento coordinada entre la Comisión de Control Interno, la persona responsable de Control Interno y los consultores de STRATEGOS, además de la emisión de un cronograma de acciones a realizar en cada uno de los instrumentos aplicados.

Respecto a las actividades de control se plantean 19 acciones de mejora que se concentran en los enunciados de "Cumplimiento de la Normativa Aplicable" (8),

“Separación de Funciones Incompatibles”, “Gestión de la Planificación” y “Gestión de Activos Sensibles” con tres acciones cada una.

En el caso de los Sistemas de Información, se plantean 11 planes de mejora, que complementan las acciones de mejora de las actividades de control, reflejado en seis planes asociados a gestión documental y cinco en aspectos de seguridad de la información.

Por último, en el caso del componente de valoración de riesgos con un 93% de madurez, no se establecen acciones de mejora por parte de los responsables, debido a que de manera predeterminada como parte de la estrategia de monitoreo de la ejecución de las estrategias y la comunicación de los mapas se fortalecerá este componente.

6. Resultados de la aplicación de la Valoración de Riesgos

Se procedió a realizar la consolidación de los datos de las seis herramientas individuales llenadas por los Titulares Subordinados, lo cual se genera una base de datos que complementa el presente informe, que permite la consulta de datos específicos para los diferentes involucrados en la Municipalidad.

La base de datos elaborada es compatible con Microsoft Excel y muestra los datos detallados por titular subordinado, por tipo de riesgo identificado, por exposición inherente y residual, estrategias y controles en caso de requerirse información más detallada.

6.1 Resultado global de la Valoración de Riesgos



Tabla 2 Resultado de la Valoración de Riesgos a nivel global. Fuente: Consolidación Herramientas de Valoración de Riesgos 2022.

6.2 Análisis de resultados globales de la valoración de riesgos

A partir de la consolidación de los datos de las seis herramientas de valoración de riesgos se administran 65 riesgos, considerando la cantidad máxima de riesgos a incluir en este proceso por la capacidad instalada de cada jefatura y poder de esta forma crear la cultura de gestión de riesgos con un seguimiento a las estrategias de forma oportuna.

Se debe considerar el estado de los riesgos identificados, donde solamente el 20% de los eventos están controlados, lo que significa que se debe prevenir su ocurrencia.

En el caso de los riesgos materializados se evidencia la atención inmediata para gestionar los recursos necesarios de forma contingencial para la minimización del impacto de las consecuencias actuales, debido a que, en este momento según el criterio de las jefaturas, están siendo afectados los servicios por los eventos identificados.



Ilustración 20 Estados de los riesgos. Fuente: Valoración de Riesgos 2022.

Es debido a esta situación que se debe abordar por parte de la Comisión de Control Interno como medio facilitador la comunicación de la información sobre riesgos, para atender de forma inmediata aquellos eventos de mayor impacto y probabilidad.



Ilustración 21 Controles asociados a los riesgos.
Fuente: Valoración de Riesgos 2022.

El 40% de los riesgos no cuenta con controles originado por ser de fuentes externas o que en este momento no se han implementado mecanismos de controles, además el 54% de los riesgos cuenta con controles mejorables y no existen riesgos con controles efectivos que permitan la reducción del riesgo inherente.

Por lo anterior, es de mayor atención y priorización por parte de los titulares subordinados, Comisión de Control Interno y Jerarcas, vigilar por el cumplimiento de las estrategias preventivas y contingencias para los riesgos que se encuentran materializados y no cuenta con controles (ocho riesgos).

Es importante señalar que la ausencia de mecanismos de control se debe a que muchos de los eventos identificados requieren la dotación de recursos externos para la atención de las causas, situación que limita la existencia de controles por parte de las jefaturas de las unidades, no obstante, esto aumenta la importancia de acciones inmediatas para a atención de las estrategias establecidas para la contención del impacto de los riesgos.



Ilustración 22 Mapa de Calor por exposición residual. Fuente: Valoración de Riesgos 2022.

Posterior al análisis de los controles aplicados a la exposición inherente, se obtiene el mapa de calor con la exposición residual, lo cual como se muestra en la ilustración, donde existe una concentración en la exposición alta (color rojo) del 66% del total de riesgos, lo cual hace referencia a eventos de alto impacto en la gestión municipal y con una frecuencia de periodicidad alta.

Además, se debe recalcar que el 58% de los eventos de los ubicados en la exposición alta cuenta con al menos un control, por lo tanto, se interpreta que las unidades están expuestas a

eventos que están ocurriendo actualmente o que se activan frecuentemente con una afectación a los servicios internos y externos.

Considerando el análisis de los riesgos (exposición inherente, controles y exposición residual), es que se establecen 109 estrategias para la administración de los riesgos, para lograr minimizar el impacto ocasionado por las consecuencias de la materialización de los riesgos, esto mediante las 50 estrategias contingenciales. Además, se plantean 59 estrategias para modificar las causas que inciden en la frecuencia con que se puede materializar el evento identificado.



Ilustración 23 Cantidad de estrategias establecidas. Fuente: Valoración de Riesgos 2021.

Pese a que en el momento que se aplicó el instrumento se cuenta con una cantidad mayoritaria de eventos materializados, se desarrolló en los talleres de valoración de riesgos un abordaje integral de administración de riesgos con una atención de lo urgente (contingencias) acompañado de acciones de mayor duración (preventivas), que permitan a la Municipalidad estabilizar el escenario de riesgos a un enfoque más proactivo, con un mayor peso en la atención de las causas y no tanto recurso invertido en minimizar el impacto en la gestión.

6.3 Detalle de los riesgos por nivel de exposición residual

Con la información general de la valoración de riesgos integrada por las seis herramientas, se lista en la siguiente tabla los riesgos identificados en orden de importancia por el criterio de la cantidad de veces que fueron seleccionados en la priorización por parte de las jefaturas en los talleres realizados.

El listado de los riesgos se elabora con base en la matriz de Evento - Recursos basado en la metodología MORSE®, la cual permite a cada jefatura identificar riesgos priorizados e importantes, siendo este el insumo para poder estandarizar todos los eventos detallados en las matrices de riesgos.

La clasificación estandarizada permite generar información clasificada por nivel de riesgo residual, considerando el riesgo específico, la cantidad de riesgos en exposición alta, media y baja, lo que permite construir el ranking de riesgos de la Municipalidad de Orotina, siendo información clave para los tomadores de decisiones como insumo para la planificación, presupuesto y control interno.

A continuación, se presenta el listado de los riesgos de mayor exposición en la Municipalidad para el período 2022:



Riesgos identificados		Total Riesgos			
1	Recurso Humano no disponible y/o insuficiente	8	6	2	0
2	Recurso humano no capacitado y/o desactualizado	6	4	2	0
3	Equipos, maquinarias y vehículos no disponibles y/o insuficientes	5	2	2	1
4	Información no actualizada o no vigente requerida para la gestión	5	3	2	0
5	Información insuficiente o no disponible requerida para la gestión	5	4	0	1
6	Influencia por parte de terceros en la gestión de la información y documentación	4	3	1	0
7	Sistemas tecnológicos no disponibles y/o insuficientes	4	4	0	0
8	Influencia por parte de terceros que afecten la aplicación de la normativa vigente	3	2	0	1
9	Normativa no vigente y/o desactualizada	3	2	1	0
10	Presupuesto no disponible y/o insuficiente	3	3	0	0
11	Aspectos de inseguridad ocasionados por las condiciones de la infraestructura	3	2	1	0
12	Debilidades en la inseguridad de la información referente a la gestión del presupuesto	2	0	2	0
13	Normativa no disponible y/o insuficiente	2	1	0	1
14	Influencia por parte de terceros en la gestión de los sistemas tecnológicos	2	1	1	0
15	Influencia por parte de terceros en la gestión del recurso humano	1	1	0	0
16	Ocurrencia de desastres que modifiquen la planificación	1	1	0	0
17	Utilización de los sistemas tecnológicos para fines no autorizados de acuerdo con la regulación vigente	1	1	0	0
18	Aspectos de inseguridad en la administración de la información y/o documentación	1	0	1	0
19	Materiales, suministros e insumos no disponibles y/o insuficientes	1	0	1	0
20	Planificación no vigente y/o desactualizada	1	1	0	0
21	Influencia por parte de terceros que afecten la ejecución de las metas y objetivos planificados	1	0	1	0
22	Influencia por parte de terceros que afecten la ejecución presupuestaria	1	1	0	0
23	Aspectos de inseguridad en el uso del equipos, maquinarias y vehículos	1	1	0	0
24	Ocurrencia de desastres que pueden afectar el estado y/o uso de los equipos, maquinarias y vehículos	1	0	1	0
Total riesgos identificados		65	43	18	4

Tabla 3 Listado de riesgos administrados. Fuente: Valoración de Riesgos año 2022.

7. Gestión de mejoras transversales

A partir de la convocatoria de todos los responsables de los procesos municipales por parte de la Comisión de Control Interno, se atiende la principal recomendación indicada en el informe del mes de febrero del presente año, permitiendo cumplir con la integridad del sistema de control interno y que se encuentre completo incluyendo todos los componentes.

Es importante indicar que pese a que se ha involucrado a todas las personas responsables, aún se requieren mayores esfuerzos para una gestión del sistema de control interno que se integre con la gestión municipal de forma natural, para lo cual se considera necesarias las siguientes acciones:

- Sensibilización a los titulares subordinados que no completaron o no participaron en el proceso de aplicación del instrumento, mediante seguimiento en el llenado y explicación de la importancia de los controles y administración de riesgos en sus tareas diarias.
- Sensibilización del Código de Ética a todas las personas funcionarias de la Municipalidad, incorporando temas asociados a conflicto de intereses y prevención de actos de corrupción y fraude, considerando la formalización de la divulgación mediante documentos de compromiso de conocimiento, minutas, listas de asistencia y otros medios formales.
- Desarrollar acciones vinculadas al cumplimiento del marco jurídico y técnico mediante la recopilación y divulgación entre todas las jefaturas para una mayor certidumbre.
- Seguimiento de las acciones propuestas por parte de los titulares subordinados, validando su ejecución real en las actividades diarias y que éstas se incorporen en los procedimientos y manuales formales utilizados por todas las personas funcionarias.
- Alinear los resultados de valoración de riesgos con la gestión de la planificación y presupuesto, para que las jefaturas establezcan metas y objetivos de acuerdo con los riesgos inherentes a cada proceso.

8. Seguimiento de los resultados de la Autoevaluación del SCI y Valoración de Riesgos

A partir de la aplicación en la Herramienta Integrada de la Autoevaluación de los enunciados del Sistema de Control Interno y la identificación, análisis y evaluación de los riesgos, se establece el producto de mayor valor de este proceso, las acciones de mejora y estrategias preventivas y contingenciales.

Con la recopilación de la información se cuenta con un total de 68 planes de mejora para la mejora y establecimiento de controles vinculados a los enunciados de la Autoevaluación de Control Interno y las 109 estrategias preventivas y contingenciales para la administración de los riesgos.

Por lo anterior, es que desde la creación de la herramienta integrada del Sistema de Control Interno basada en la metodología MORSE®, se enfoca en los resultados y los planes y estrategias a realizar como el producto más valioso del ejercicio, por lo cual es que más allá del alcance de la contratación de los servicios de consultoría, STRATEGOS realizará en conjunto con los integrantes de la Comisión de Control Interno y la persona funcionaria nombrada en Control Interno para el seguimiento de los planes que se están realizando desde el mes de febrero-2022 hasta el próximo período de aplicación para el próximo año.

Aun cuando la aplicación de los instrumentos de Autoevaluación del Sistema de Control Interno y Valoración de riesgos esté vinculados al cumplimiento obligatorio de la Ley General de Control Interno y normativa relacionada, debe prevalecer el espíritu de mejora continua de la gestión Municipal y un mayor aseguramiento del logro de metas y objetivos para el desarrollo de los servicios prestados a los ciudadanos del cantón de Orotina.

Como complemento al presente informe se cuenta con la Base de datos obtenidos de los resultados de la aplicación del instrumento integral de Autoevaluación del SCI y Valoración de Riesgos denominado "Base de datos resultados y acciones ASCI - Riesgos Orotina 2022", compatible con hoja de cálculo Microsoft Excel.

En el siguiente listado, se muestran los planes de mejora propuestos vinculados a Autoevaluación del SCI y las estrategias de administración de riesgos.



8.1 Listado de planes de mejora y estrategias de administración:

N.º	Vinculado a	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
1	ASCI	Eladio Mena Calderón - Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	3. Conflicto de intereses	Crear Protocolo de Manejo de Conflicto de Intereses	01/01/23	01/06/23
2	ASCI	Eladio Mena Calderón - Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	7. Separación de funciones incompatibles	Comunicar que existe un riesgo por ser quien realiza la especificación técnica y el proceso completo	01/01/23	01/02/23
3	ASCI	Eladio Mena Calderón - Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	15. Gestión documental	Listar la ubicación exacta de cada tipo de información física (por archivo físico, ampo) o Digital (carpetas del servidor)	01/01/23	01/06/23
4	Valoración de Riesgos	Eladio Mena Calderón - Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	1. Personal de Soporte Técnico	(Prev) Solicitar el recurso Humano por oficio a la Coordinación Administrativa	01/01/23	01/03/23
5	Valoración de Riesgos	Eladio Mena Calderón - Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	1. Personal de Soporte Técnico	(Cont) Trabajar fuera de Horario, Trabajar en la casa en tiempo libre no remunerado, documentando este recargo de funciones al superior	01/11/22	01/10/23
6	Valoración de Riesgos	Eladio Mena Calderón - Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	2. Avance en la implementación de Normas Técnicas de Miciit	(Prev) Revisión del avance	01/01/23	01/10/23
7	Valoración de Riesgos	Eladio Mena Calderón - Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	2. Avance en la implementación de Normas Técnicas de Miciit	(Cont) Dedicar tiempo con personal interno a avanzar en algún aspecto que se pueda	01/01/23	01/10/23
8	Valoración de Riesgos	Eladio Mena Calderón - Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	3. No contar con herramientas y suministros para trabajo	(Prev) Solicitar en tiempo oportuno los recursos vinculados con la planificación de metas	01/01/23	01/10/23
9	Valoración de Riesgos	Eladio Mena Calderón - Aplicaciones Informáticas e Infraestructura	3. No contar con herramientas y suministros para trabajo	(Cont) Informar sobre los peligros de equipos que están siendo afectados, en procesos, ect	01/01/23	01/10/23
10	ASCI	Dora Muñoz Valverde - Archivo	1. Atención solicitudes niveles superiores	Elaborar bitácora para controlar lo recibido y entregado a niveles superiores	01/02/23	01/02/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
11	ASCI	Dora Muñoz Valverde - Archivo	15. Gestión documental	protocolo de transferencia documental	01/03/23	01/04/23
12	ASCI	Dora Muñoz Valverde - Archivo	16. Seguridad de la información	protocolo de préstamo documental	01/03/23	01/04/23
13	Valoración de Riesgos	Dora Muñoz Valverde - Archivo	1. No hay suficientes estantes para archivar la documentación de archivos de gestión, provocando que los documentos no puedan ser admitidos por la unidad porque no hay espacio para colocarlos	(Cont) Establecer una bitácora de seguimiento a las necesidades de infraestructura de la unidad	01/01/23	01/02/23
14	Valoración de Riesgos	Dora Muñoz Valverde - Archivo	1. No hay suficientes estantes para archivar la documentación de archivos de gestión, provocando que los documentos no puedan ser admitidos por la unidad porque no hay espacio para colocarlos	(Prev) No permitir el traslado de documentación al archivo, debido a la insuficiencia de estantes en la unidad, mediante circular	01/11/22	01/10/23
15	Valoración de Riesgos	Dora Muñoz Valverde - Archivo	1. No hay suficientes estantes para archivar la documentación de archivos de gestión, provocando que los documentos no puedan ser admitidos por la unidad porque no hay espacio para colocarlos	(Cont) Una vez conocida la necesidad de traslado de la información, se actualiza la solicitud de compra de estantes.	01/12/22	01/12/22
16	Valoración de Riesgos	Dora Muñoz Valverde - Archivo	2. Importante la capacitación de una persona de manera oportuna, ya que no se ha contemplado la contingencia para suplir el puesto de la unidad que se pensiona.	(Cont) Revisión del procedimiento y su actualización	01/02/23	01/08/23
17	Valoración de Riesgos	Dora Muñoz Valverde - Archivo	2. Importante la capacitación de una persona de manera oportuna, ya que no se ha contemplado la contingencia para suplir el puesto de la unidad que se pensiona.	(Cont) Verificación y seguimiento al inventario de archivo	01/02/23	01/08/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
18	Valoración de Riesgos	Dora Muñoz Valverde - Archivo	2. Importante la capacitación de una persona de manera oportuna, ya que no se ha contemplado la contingencia para suplir el puesto de la unidad que se pensiona.	(Prev) Remitir oficio de la necesidad a la jefatura inmediata	01/01/23	01/01/23
19	Valoración de Riesgos	Dora Muñoz Valverde - Archivo	3. Se filtra la humedad en algunas paredes del edificio y además hay plaga de animales (garrobos, zorros)	(Prev) Enviar oficio a la jefatura inmediata solicitando se incluya el edificio de archivo dentro del cronograma de limpieza y mantenimiento de edificios (zonas verdes, paredes, techo, pintura, etc.)	01/01/23	01/01/23
20	Valoración de Riesgos	Dora Muñoz Valverde - Archivo	3. Se filtra la humedad en algunas paredes del edificio y además hay plaga de animales (garrobos, zorros)	(Cont) Realizar mucho más regularmente la verificación y seguimiento al mantenimiento del edificio y limpieza, mediante bitácora de control firmada.	01/01/23	01/08/23
21	ASCI	Belky Ortega Ledezma - Asistente Social	3. Conflicto de intereses	Generar protocolo	01/01/23	01/05/23
22	ASCI	Belky Ortega Ledezma - Asistente Social	15. Gestión documental	verificar cajas de archivos y listar el tipo de documento	01/01/23	01/10/23
23	Valoración de Riesgos	Belky Ortega Ledezma - Asistente Social	1. Informe sociales no actualizados.	(Prev) Coordinación de partida presupuestaria.	01/01/23	01/05/23
24	Valoración de Riesgos	Belky Ortega Ledezma - Asistente Social	1. Informe sociales no actualizados.	(Cont) Asignar todos los casos posibles mientras se asigna más puesto.	01/01/23	01/10/23
25	Valoración de Riesgos	Belky Ortega Ledezma - Asistente Social	2. No se cuenta con presupuesto suficiente.	(Prev) Coordinación de partida presupuestaria	01/01/23	01/10/23
26	Valoración de Riesgos	Belky Ortega Ledezma - Asistente Social	2. No se cuenta con presupuesto suficiente.	(Cont) Seguimiento sobre partida presupuestaria	01/01/23	01/10/22
27	ASCI	Omar Villalobos Hernández - Auditoría Interna	1. Atención solicitudes niveles superiores	Instructivo para acciones de soporte y apoyo al Auditor Interno	01/01/23	01/06/23
28	ASCI	Omar Villalobos Hernández - Auditoría Interna	12. Gestión de la planificación	Proyección de tiempo dedicado a otras labores a considerar en la planificación anual	01/01/23	01/06/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
29	ASCI	Omar Villalobos Hernández - Auditoría Interna	17. Seguimiento de acciones	Ejecución del Plan de Mejora dentro del primer semestre siguiente inmediato a la Autoevaluación de la calidad	01/06/23	01/12/23
30	Valoración de Riesgos	Omar Villalobos Hernández - Auditoría Interna	1. Planificación existente en la actualidad y diseño actual del universo auditable	(Prev) Mediante el monitoreo de actualización del Plan Estratégico y del Universo Auditable.	01/01/23	01/10/23
31	Valoración de Riesgos	Omar Villalobos Hernández - Auditoría Interna	2. No se cuenta con acceso a consulta de los sistemas que se utilizan en la institución. (DECSIS, APC, CONTABILIDAD Y RRHH)	(Prev) Emisión por parte del Jerarca de una directriz para habilitar el acceso de consulta a los sistemas que posee la institución.	01/01/23	01/04/23
32	Valoración de Riesgos	Omar Villalobos Hernández - Auditoría Interna	3. Las instancias auditadas por lo general no disponen de sistemas de archivo físico o electrónico o una conjunción de ambos, para la entrega oportuna de la información	(Prev) Diseño, aprobación, divulgación e implementación de una política general de archivo	01/01/23	01/06/23
33	ASCI	Jonathan Jiménez Abarca - Comunicaciones	3. Conflicto de intereses	Aprobación / Autorización (para la salida del equipo y recurso humano a un evento.)	01/01/23	01/01/23
34	ASCI	Jonathan Jiménez Abarca - Comunicaciones	9. Gestión del mobiliario, equipo y vehículos	Bitácora de Servicio (Fecha, hora, lugar, Check IN, Check Out Equipo, firma)	01/01/23	01/10/23
35	ASCI	Jonathan Jiménez Abarca - Comunicaciones	14. Cumplimiento de la normativa aplicable	Informe de la normativa	01/02/23	01/06/23
36	Valoración de Riesgos	Jonathan Jiménez Abarca - Comunicaciones	1. No hay un Informe de la normativa vigente que permita aclarar las limitaciones de las acciones a ejecutar.	(Prev) Desarrollar un informe con la normativa vigente	01/01/23	01/04/23
37	Valoración de Riesgos	Jonathan Jiménez Abarca - Comunicaciones	1. No hay un Informe de la normativa vigente que permita aclarar las limitaciones de las acciones a ejecutar.	(Cont) Consulta a la Asesoría Jurídica	01/01/23	01/10/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
38	Valoración de Riesgos	Jonathan Jiménez Abarca - Comunicaciones	2. La información que suplen los departamentos no es equivalente al 100% de la información que la institución debe divulgar.	(Prev) Desarrollar un Informe trimestral de actividades de divulgación a las jefaturas.	01/01/23	01/03/23
39	Valoración de Riesgos	Jonathan Jiménez Abarca - Comunicaciones	2. La información que suplen los departamentos no es equivalente al 100% de la información que la institución debe divulgar.	(Cont) Publicidad a la Rendición de Cuentas Anual	01/02/23	01/03/23
40	Valoración de Riesgos	Jonathan Jiménez Abarca - Comunicaciones	3. El departamento de comunicación es unipersonal, recargando en ocasiones funciones incompatibles en la unidad.	(Prev) Solicitar personal de apoyo interno	01/01/23	01/01/23
41	Valoración de Riesgos	Jonathan Jiménez Abarca - Comunicaciones	3. El departamento de comunicación es unipersonal, recargando en ocasiones funciones incompatibles en la unidad.	(Cont) Solicitar un régimen de horas extras	01/01/23	01/01/23
42	ASCI	Yaneri Poveda Zapata - Contabilidad	1. Atención solicitudes niveles superiores	Realizar bitácora para asuntos pendientes.	01/01/23	01/02/23
43	ASCI	Yaneri Poveda Zapata - Contabilidad	3. Conflicto de intereses	Establecer protocolo	01/01/23	01/04/23
44	ASCI	Yaneri Poveda Zapata - Contabilidad	5. Personas funcionarias capacitadas	establecer un manual de usuario generalizado.	01/01/23	01/06/23
45	Valoración de Riesgos	Yaneri Poveda Zapata - Contabilidad	1. Falta de capacitación en cuanto a las NICSP	(Prev) Planificar capacitaciones en la implementación de las NICSP	01/01/23	01/02/23
46	Valoración de Riesgos	Yaneri Poveda Zapata - Contabilidad	1. Falta de capacitación en cuanto a las NICSP	(Cont) Contratación de profesional en el área para el cumplimiento del tiempo establecido por la CN.	01/12/22	01/06/23
47	Valoración de Riesgos	Yaneri Poveda Zapata - Contabilidad	2. Falta de apoyo en los sistemas de información.	(Prev) Establecer un recordatorio de seguimiento a la solicitud realizada por correo electrónico.	01/12/22	01/01/23
48	Valoración de Riesgos	Yaneri Poveda Zapata - Contabilidad	2. Falta de apoyo en los sistemas de información.	(Cont) Recurrir a la máxima jefatura para gestionar la solicitud requerida.	01/12/22	01/01/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
49	Valoración de Riesgos	Yaneri Poveda Zapata - Contabilidad	3. No contar con la información actualizada y precisa de propiedad, planta y equipo	(Prev) Establecer responsable a cargo de llevar el control de activos propiedad, planta y equipo.	01/02/23	01/02/23
50	Valoración de Riesgos	Yaneri Poveda Zapata - Contabilidad	3. No contar con la información actualizada y precisa de propiedad, planta y equipo	(Cont) Solicitar nota para el cumplimiento en específico de esta Norma.	01/12/22	01/01/23
51	ASCI	Jeremy Sandoval Umaña - Contraloría de Servicios	3. Conflicto de intereses	crear protocolos de conflictos de interés	01/02/23	01/07/23
52	ASCI	Jeremy Sandoval Umaña - Contraloría de Servicios	15. Gestión documental	listar el tipo de documento y ubicación de los archivos digitales	01/01/23	01/07/23
53	Valoración de Riesgos	Jeremy Sandoval Umaña - Contraloría de Servicios	1. no se cuenta con control de sistemas de tramites	(Prev) establecer sistema de control	01/02/23	01/07/23
54	Valoración de Riesgos	Jeremy Sandoval Umaña - Contraloría de Servicios	1. no se cuenta con control de sistemas de tramites	(Cont) trabajar con el sistema actual	01/10/22	01/07/23
55	Valoración de Riesgos	Jeremy Sandoval Umaña - Contraloría de Servicios	2. falta de respuestas por el departamento encargado	(Prev) realizar oficios	01/10/22	01/10/23
56	Valoración de Riesgos	Jeremy Sandoval Umaña - Contraloría de Servicios	2. falta de respuestas por el departamento encargado	(Cont) seguimiento de control tramites	01/10/22	01/10/23
57	Valoración de Riesgos	Jeremy Sandoval Umaña - Contraloría de Servicios	3. daños o perjuicios a la institución por los funcionarios	(Prev) brindar información a los compañeros sobre los problemas legales en que se pueden ver envueltos	01/01/23	01/03/23
58	Valoración de Riesgos	Jeremy Sandoval Umaña - Contraloría de Servicios	3. daños o perjuicios a la institución por los funcionarios	(Cont) realizar debidos procesos para encontrar los daños o perjuicios	01/01/23	01/06/23
59	ASCI	Johao Viales Agüero - Coordinación Administrativa	1. Atención solicitudes niveles superiores	Elaborar minutas de comunicados, oficializar la bitácora de control	01/02/22	01/07/22
60	ASCI	Johao Viales Agüero - Coordinación Administrativa	2. Gestión de la ética	Sensibilización a nivel de departamento. Pendiente de capacitación. Elaboración de minuta y lista de asistencia del departamento, fue enviado a los colaboradores por la parte legal	01/03/22	01/04/22
61	ASCI	Johao Viales Agüero - Coordinación Administrativa	4. Medidas contra la corrupción y fraude	El aplicar los 2 puntos anterior estamos atendiendo este punto	01/06/22	01/07/22



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
62	ASCI	Johao Viales Agüero - Coordinación Administrativa	11. Gestión de activos sensibles	Boleta o bitácora de retiro de máquinas fuera del plantel	01/04/22	01/05/22
63	Valoración de Riesgos	Johao Viales Agüero - Coordinación Administrativa	1. Capacitación del personal profesional y técnico de proveeduría para la aplicación la nueva contratación Capacitación del personal del correcto uso y manejo de la maquinaria. Capacitación al personal operativo de servicio y trato al cliente externo. Uso adecuado de uso y manejo de equipo y herramientas	(Prev) Solicitar a la Unidad de Recursos Humanos nuevamente la solicitud de capacitación del personal	01/03/22	01/04/22
64	Valoración de Riesgos	Johao Viales Agüero - Coordinación Administrativa	2. No reportar un daño vehicular y que después el daño se incremente y genere un costo más alto en la reparación o peor aún causar un accidente	(Prev) Hacer minutas anuales de recordatorio de la importancia de reportar daños de vehículos y las causas de no hacerlo	01/04/22	01/04/22
65	Valoración de Riesgos	Johao Viales Agüero - Coordinación Administrativa	2. No reportar un daño vehicular y que después el daño se incremente y genere un costo más alto en la reparación o peor aún causar un accidente	(Prev) Realizar una reunión semestral con el personal operativo para conversar sobre nuevos	01/04/22	01/04/22
66	Valoración de Riesgos	Johao Viales Agüero - Coordinación Administrativa	3. Caída de materiales o infraestructura del plantel	(Cont) Que para el 2024 la nueva bodega esté construida	01/05/22	01/07/23
67	Valoración de Riesgos	Johao Viales Agüero - Coordinación Administrativa	3. Caída de materiales o infraestructura del plantel	(Prev) Revisar ubicación de materiales y realizar acomodo considerando normas de salud ocupacional	01/02/22	01/03/22
68	ASCI	Jean Carlo Vargas León - Desarrollo y Programación de Tecnología	11. Gestión de activos sensibles	Crear una bitácora de acceso a cuarto de servidores, colocación de Cámara de video vigilancia en el acceso a cuarto de servidores, restringir el acceso mediante llaves.	01/08/23	01/10/23
69	ASCI	Jean Carlo Vargas León - Desarrollo y Programación de Tecnología	16. Seguridad de la información	Realizar el informe de los usuarios y permisos en los sistemas sensibles	01/08/23	01/10/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
70	ASCI	Jean Carlo Vargas León - Desarrollo y Programación de Tecnología	17. Seguimiento de acciones	Elaborar el portafolio de riesgos	01/05/23	01/08/23
71	Valoración de Riesgos	Jean Carlo Vargas León - Desarrollo y Programación de Tecnología	2. Problema de hardware en el servidor Virtualización Virtual01	(Prev) Adquirir un servidor con capacidad igual o superior para contingencia	01/09/23	01/10/23
72	Valoración de Riesgos	Jean Carlo Vargas León - Desarrollo y Programación de Tecnología	3. Respaldo de información físicos y en la nube	(Prev) Realizar revisión diaria de los respaldos	01/01/23	01/10/23
73	Valoración de Riesgos	Jean Carlo Vargas León - Desarrollo y Programación de Tecnología	3. Respaldo de información físicos y en la nube	(Prev) Pruebas trimestrales de los respaldos	01/03/23	01/10/23
74	ASCI	Ma de los Ángeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	5. Personas funcionarias capacitadas	Crear bitácora con las capacitaciones de los funcionarios del área	01/01/23	01/03/23
75	ASCI	Ma de los Angeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	6. Asignación de funciones	Check list de las funciones que se están realizando y cuáles no.	01/01/23	01/06/23
76	ASCI	Ma de los Angeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	9. Gestión del mobiliario, equipo y vehículos	Crear bitácoras internas de activos	01/01/23	01/03/23
77	ASCI	Ma de los Angeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	14. Cumplimiento de la normativa aplicable	Recopilación de Normativa específica del Área. Crear check list para la verificación	01/03/23	01/08/23
78	Valoración de Riesgos	Ma de los Angeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	1. Lineamientos en realizar solicitudes de transferencias en vez de vales de caja chica	(Prev) Iniciar un proceso de elaboración del reglamento	01/02/23	01/04/23
79	Valoración de Riesgos	Ma de los Angeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	1. Lineamientos en realizar solicitudes de transferencias en vez de vales de caja chica	(Cont) Autorización del superior	01/11/22	01/10/23
80	Valoración de Riesgos	Ma de los Angeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	2. La falta de vehículos afecta la recaudación de la Municipalidad	(Prev) Solicitar la compra de vehículos	01/03/23	01/05/23
81	Valoración de Riesgos	Ma de los Angeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	2. La falta de vehículos afecta la recaudación de la Municipalidad	(Cont) Uso compartido de los vehículos	01/11/22	01/10/23
82	Valoración de Riesgos	Ma de los Angeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	3. Información insuficiente en los datos que trasladan otras unidades	(Prev) Lista de verificación de la información	01/12/22	01/10/23
83	Valoración de Riesgos	Ma de los Angeles Cordero Rojas - Dirección de Hacienda	3. Información insuficiente en los datos que trasladan otras unidades	(Cont) Bitácoras de errores	01/11/22	01/10/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
84	ASCI	Keilor García Alvarado - Gestión Ambiental	5. Personas funcionarias capacitadas	Confeccionar el Manual de usuario de aquellas actividades más sensibles.	01/01/23	01/10/23
85	ASCI	Keilor García Alvarado - Gestión Ambiental	7. Separación de funciones incompatibles	Evaluar aplicación de Manual de puesto en la realidad.	01/01/23	01/10/23
86	ASCI	Keilor García Alvarado - Gestión Ambiental	16. Seguridad de la información	Respaldo de información en disco duros.	01/01/23	01/10/23
87	Valoración de Riesgos	Keilor García Alvarado - Gestión Ambiental	1. Deficiente Educación ambiental interna y externa. Deficiente Inspección de campo.	(Prev) Escalar el problema a la alta gerencia	01/01/23	01/10/23
88	Valoración de Riesgos	Keilor García Alvarado - Gestión Ambiental	1. Deficiente Educación ambiental interna y externa. Deficiente Inspección de campo.	(Cont) Remitir informes a la alcaldía.	01/01/23	01/10/23
89	Valoración de Riesgos	Keilor García Alvarado - Gestión Ambiental	2. Equipo de cómputo obsoleto, problemas de internet, intranet, caída de energía eléctrica, y servicio telefónico.	(Prev) Comunicar a los entes competentes	01/01/23	01/10/23
90	Valoración de Riesgos	Keilor García Alvarado - Gestión Ambiental	2. Equipo de cómputo obsoleto, problemas de internet, intranet, caída de energía eléctrica, y servicio telefónico.	(Cont) Usar mis equipos personales	01/01/23	01/10/23
91	Valoración de Riesgos	Keilor García Alvarado - Gestión Ambiental	3. Para los primeros riesgos son consecuencia a la deficiencia presupuestaria.	(Prev) Escalar a la alta gerencia	01/01/23	01/10/23
92	Valoración de Riesgos	Keilor García Alvarado - Gestión Ambiental	3. Para los primeros riesgos son consecuencia a la deficiencia presupuestaria.	(Cont) Buscar financiamientos externos.	01/01/23	01/10/23
93	ASCI	Guzmán Salas Marcia - Cobros	3. Conflicto de intereses	Protocolo de atención por conflicto de intereses	01/07/22	01/12/22
94	ASCI	Guzmán Salas Marcia - Cobros	6. Asignación de funciones	Inventario de Funciones	01/04/22	01/02/23
95	ASCI	Guzmán Salas Marcia - Cobros	14. Cumplimiento de la normativa aplicable	Minuta cuando cambien las leyes y divulgar con minuta la normativa que aplica al departamento	01/06/22	01/12/22



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
				y divulgar a los asistentes de cobro		
96	ASCI	Rojas González José Pablo - Gestión Territorial	3. Conflicto de intereses	Creación de protocolos para la atención de familiares, elaboración de bitácora	01/06/22	01/12/22
97	ASCI	Rojas González José Pablo - Gestión Territorial	11. Gestión de activos sensibles	Boleta de verificación y uso de equipo	01/09/22	01/11/22
98	Valoración de Riesgos	Rojas González José Pablo - Gestión Territorial	1. No contamos con personal efectivo para la regularización de propiedades mediante Avalúos de Bienes Inmuebles y Topografía	(Cont) Recargo de funciones a otros colaboradores	01/02/22	01/12/22
99	Valoración de Riesgos	Rojas González José Pablo - Gestión Territorial	1. No contamos con personal efectivo para la regularización de propiedades mediante Avalúos de Bienes Inmuebles y Topografía	(Cont) Solicitar la contratación de Servicios Especiales	01/02/22	01/12/22
100	Valoración de Riesgos	Rojas González José Pablo - Gestión Territorial	1. No contamos con personal efectivo para la regularización de propiedades mediante Avalúos de Bienes Inmuebles y Topografía	(Cont) Trabajo en jornadas extraordinarias	01/02/22	01/12/22
101	Valoración de Riesgos	Rojas González José Pablo - Gestión Territorial	1. No contamos con personal efectivo para la regularización de propiedades mediante Avalúos de Bienes Inmuebles y Topografía	(Prev) Continuar solicitando personal de apoyo	01/02/22	01/12/22
102	Valoración de Riesgos	Rojas González José Pablo - Gestión Territorial	2. No contamos un equipo de Topografía adecuado para la ejecución adecuada de nuestras funciones	(Cont) Recargo de funciones a otros colaboradores	01/02/22	01/07/22
103	Valoración de Riesgos	Rojas González José Pablo - Gestión Territorial	2. No contamos un equipo de Topografía adecuado para la ejecución adecuada de nuestras funciones	(Prev) Continuar solicitando personal de apoyo	01/02/22	01/07/22
104	Valoración de Riesgos	Rojas González José Pablo - Gestión Territorial	3. Contamos con una oficina muy pequeño para el Departamento de Gestión Territorial (15m2) en el cual laboramos 6 personas	(Cont) Digitalizar procesos para eliminar papeles para archivar	01/02/22	01/12/22



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
105	ASCI	Javier Umaña Durán - Infraestructura Vial	4. Medidas contra la corrupción y fraude	Implementar controles en la información sensible de la parte administrativa	01/06/23	01/10/23
106	ASCI	Javier Umaña Durán - Infraestructura Vial	5. Personas funcionarias capacitadas	Hacer un control de los talentos que debe tener cada puesto y compararlo con las habilidades que posee cada funcionario para poder reforzar por medio de capacitación las debilidades deficientes.	01/06/23	01/10/23
107	ASCI	Javier Umaña Durán - Infraestructura Vial	6. Asignación de funciones	Generar listas de funciones específicas, por puesto, para poder generar procedimientos y responsabilidades por puesto.	01/06/23	01/10/23
108	ASCI	Randall Marín Orozco - Asesoría Jurídica	3. Conflicto de intereses	Protocolo	01/01/23	01/07/23
109	ASCI	Randall Marín Orozco - Asesoría Jurídica	12. Gestión de la planificación	Lista de chequeo	01/01/23	01/07/23
110	ASCI	Randall Marín Orozco - Asesoría Jurídica	14. Cumplimiento de la normativa aplicable	Inventario	01/04/23	01/09/23
111	Valoración de Riesgos	Randall Marín Orozco - Asesoría Jurídica	1. Se contrató personal nuevo	(Prev) Acompañar al nuevo personal y facilitarle lo necesario para que aprenda lo que se requiere para el cumplimiento de sus funciones	01/01/23	01/06/23
112	Valoración de Riesgos	Randall Marín Orozco - Asesoría Jurídica	2. Control de las consultas que ingresan a la Unidad	(Prev) Realizar una verificación diaria de los medios por los cuales ingresan las consultas	01/02/23	01/10/23
113	Valoración de Riesgos	Randall Marín Orozco - Asesoría Jurídica	3. No hay una correcta gestión de la información	(Prev) Realizar un respaldo de la información cada vez que ingrese una consulta	01/01/23	01/10/23
114	ASCI	Angie Álvarez Monge - Patentes	1. Atención solicitudes niveles superiores	Realizar bitácora o listas de trámites con tiempos	01/01/23	01/03/23
115	ASCI	Angie Álvarez Monge - Patentes	3. Conflicto de intereses	elaborar lineamientos para la atención de contribuyentes que comprometan los intereses	01/04/23	01/06/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
116	ASCI	Angie Álvarez Monge - Patentes	16. Seguridad de la información	implementar bitácora para cuando salen los expedientes	01/01/23	01/03/23
117	Valoración de Riesgos	Angie Álvarez Monge - Patentes	1. la Ley 7246 de Patentes del cantón de Orotina se encuentra desactualizada	(Prev) Nombrar comisión de Patentes que mejore leyes, procedimientos entre otros	01/10/22	01/05/23
118	Valoración de Riesgos	Angie Álvarez Monge - Patentes	1. la Ley 7246 de Patentes del cantón de Orotina se encuentra desactualizada	(Cont) captar la mayor cantidad de actividades lucrativas para que formalicen	01/10/22	01/10/23
119	Valoración de Riesgos	Angie Álvarez Monge - Patentes	2. No existe ley o reglamentos para ciertas situaciones como comercio sobre ruedas, comercio al aire libre, licencias temporales entre otras	(Prev) Nombrar comisión de Patentes para crear propios reglamentos	01/10/22	01/10/23
120	Valoración de Riesgos	Angie Álvarez Monge - Patentes	2. No existe ley o reglamentos para ciertas situaciones como comercio sobre ruedas, comercio al aire libre, licencias temporales entre otras	(Cont) Directrices que permitan realizar actividades no contempladas en la ley	01/10/22	01/10/23
121	Valoración de Riesgos	Angie Álvarez Monge - Patentes	3. No Contamos con vehículo propio	(Prev) Darle continuidad a Solicitar a la administración la compra de vehículo	01/10/22	01/05/23
122	Valoración de Riesgos	Angie Álvarez Monge - Patentes	3. No Contamos con vehículo propio	(Cont) utilizar los vehículos de otras dependencias	01/10/22	01/05/23
123	ASCI	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	6. Asignación de funciones	1, Inventario de funciones que se realizan en el departamento. 2, Informar a mi jefatura las funciones que se desarrollan en mi área de trabajo. 3, Actualización de procedimientos del área.	01/05/22	01/12/22
124	ASCI	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	7. Separación de funciones incompatibles	1, Inventario de funciones. 2, Revisión del Manual de Puesto	01/01/23	01/03/23
125	ASCI	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	9. Gestión del mobiliario, equipo y vehículos	1, informar mediante minuta los activos a cargo de cada colaborador	01/01/23	01/03/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
126	ASCI	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	14. Cumplimiento de la normativa aplicable	1, Realizar sensibilización de normativa vigente. 2, Actualizar normativa aplicable al área de trabajo.	01/04/23	01/07/23
127	ASCI	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	15. Gestión documental	1, traslado de información según lineamientos establecidos. 2, Hoja de verificación de gestión documental	01/01/23	01/03/23
128	ASCI	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	16. Seguridad de la información	1, Bitácora de control documental. Eje (prestamos de expedientes). 2, Revisión de perfiles y chequeo de roles de autorización según funciones establecidas	01/01/23	01/03/23
129	Valoración de Riesgos	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	4. No acatamiento por parte de las dependencias a las observaciones y recomendaciones brindadas en informes de ejecución de metas y objetivos	(Prev) Coordinar capacitación interna en temática de planificación y seguimiento de metas y objetivos	01/02/23	01/07/23
130	Valoración de Riesgos	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	4. No acatamiento por parte de las dependencias a las observaciones y recomendaciones brindadas en informes de ejecución de metas y objetivos	(Cont) Implementación de formulario sugerido de cronograma para seguimiento de metas y objetivos, desde Planificación Municipal	01/12/22	01/02/23
131	Valoración de Riesgos	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	5. Falta implementar mejoras a nivel del sistema DECSIS, para facilitar las gestiones presupuestarias municipales	(Prev) Realizar la revisión de los procesos presupuestarios a realizar en DECSIS, para luego solicitar la mejora a soporte TI	01/03/23	01/04/23
132	Valoración de Riesgos	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	5. Falta implementar mejoras a nivel del sistema DECSIS, para facilitar las gestiones presupuestarias municipales	(Cont) Documentar las necesidades de mejora a nivel de sistema	01/12/22	01/03/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
133	Valoración de Riesgos	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	6. Es necesario gestionar de manera estrictamente digital la información en tema presupuestario, para remitirse a la CGR	(Prev) Solicitar apoyo a la Alcaldía Municipal para que a nivel municipal se brinde el uso a formularios establecidos y remisión de la información en digital para presupuesto	01/03/23	01/07/23
134	Valoración de Riesgos	Valerio Castro Jeffrey - Planificación Institucional	6. Es necesario gestionar de manera estrictamente digital la información en tema presupuestario, para remitirse a la CGR	(Cont) Mejorar los formularios existentes para facilidad de los usuarios y someterlos a aprobación	01/01/23	01/02/23
135	ASCI	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	2. Gestión de la ética	Seguimiento de la divulgación / Elaborar minuta	01/03/23	01/04/23
136	ASCI	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	5. Personas funcionarias capacitadas	Continuar con la aplicación del Formulario para la evaluación de conocimientos / Continuar la elaboración de Minuta de aplicación de correcciones. / Bitácora de capacitaciones. / Actualización de procedimientos.	01/01/23	01/07/23
137	ASCI	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	14. Cumplimiento de la normativa aplicable	Aplicar el Formulario para la evaluación de conocimientos / Minuta de cumplimiento de conocimientos sobre normativa	01/01/23	01/07/23
138	Valoración de Riesgos	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	2. No se cuenta con medidas de seguridad en la sala de Plataforma de Servicios (Guardas, cámaras, puertas de seguridad, entre otros)	(Prev) Enviar un informe al superior jerarca describiendo la importancia de mejorar las medidas de seguridad.	01/11/22	01/12/22
139	Valoración de Riesgos	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	2. No se cuenta con medidas de seguridad en la sala de Plataforma de Servicios (Guardas, cámaras, puertas de seguridad, entre otros)	(Prev) Promover la utilización de pagos por medios digitales y pagos utilizando tarjetas de débitos y crédito en coordinación con la Unidad de Comunicación.	01/01/23	01/07/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
140	Valoración de Riesgos	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	2. No se cuenta con medidas de seguridad en la sala de Plataforma de Servicios (Guardas, cámaras, puertas de seguridad, entre otros)	(Cont) Elaborar un Protocolo de acción en caso de asalto o hurto en la Unidad de Plataforma de Servicios	01/11/22	01/04/23
141	Valoración de Riesgos	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	3. No se cuenta con la información actualizada y precisa en sistemas y en la recepción de solicitudes	(Prev) Establecer reuniones trimestrales para medir la calidad en el manejo de la información de los Plataformistas.	01/11/22	01/07/23
142	Valoración de Riesgos	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	3. No se cuenta con la información actualizada y precisa en sistemas y en la recepción de solicitudes	(Cont) Reportar a las Unidades responsables cada vez que se detecte pérdida o ausencia de información en el sistema DECSIS y evidenciar estos reportes en una bitácora.	01/11/22	01/07/23
143	Valoración de Riesgos	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	4. No se cuenta con impresoras de punto de venta de respaldo en caso de que se dañen las actuales	(Prev) Dar seguimiento a la solicitud realizada a T.I. sobre el criterio técnico necesario para la compra de al menos una nueva impresora	01/11/22	01/02/22
144	Valoración de Riesgos	Azofeifa Arroyo Josué - Plataforma de Servicios	4. No se cuenta con impresoras de punto de venta de respaldo en caso de que se dañen las actuales	(Cont) Trasladar la impresora del Enc. De Plataforma al Plataformista al que se le dañe la impresora	01/11/22	01/07/23
145	ASCI	Yanory Madriz Arroyo - Promoción y Desarrollo Social	1. Atención solicitudes niveles superiores	Compartir la Hoja de Excel de control de Tramite con la Jefatura de La Dirección.	01/01/23	01/10/23
146	ASCI	Yanory Madriz Arroyo - Promoción y Desarrollo Social	3. Conflicto de intereses	Elaborar un protocolo para actuar éticamente en caso de presentarse un conflicto de intereses.	01/01/23	01/03/23
147	ASCI	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	2. Gestión de la ética	Planificar Capacitaciones para las actualizaciones del personal	01/02/23	01/10/23
148	ASCI	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	3. Conflicto de intereses	Planificar capacitaciones para la actualización del personal	01/02/23	01/10/23
149	ASCI	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	12. Gestión de la planificación	Realizar una actualización de la planificación en función de cumplimiento de	01/12/22	01/07/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
				objetivos, verificando el PAO		
150	ASCI	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	13. Gestión del presupuesto	Verificar en el Presupuesto para las metas que tienen contenido presupuestario	01/12/22	01/07/23
151	Valoración de Riesgos	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	1. No se llevan controles paralelos entre presupuesto, Hacienda y Recursos Humanos, lo que provocan muchos errores y atrasos	(Cont) Atender la problemática, que en la mayoría de las cosas no pueden ser controlados por la Unidad	01/01/23	01/10/23
152	Valoración de Riesgos	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	1. No se llevan controles paralelos entre presupuesto, Hacienda y Recursos Humanos, lo que provocan muchos errores y atrasos	(Prev) Como podemos prevenirlo	01/01/23	01/10/23
153	Valoración de Riesgos	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	2. En muchas ocasiones el desconocimiento a algo provoca errores en la ejecución de sus labores	(Cont) Tratar de incluir más dinero para que puedan llevar las capacitaciones que la Institución no pueda dar y son de gran utilidad para el accionar de las funciones en cada área	01/02/23	01/06/23
154	Valoración de Riesgos	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	2. En muchas ocasiones el desconocimiento a algo provoca errores en la ejecución de sus labores	(Prev) Motivar al personal para que siga capacitándose, al menos asiste a las capacitaciones que brinda la Institución	01/02/23	01/06/23
155	Valoración de Riesgos	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	3. En la mayoría de los casos, la información se lleva a mano (Excel) se requiere de más sistemas tecnológicos para ser mas eficaces	(Cont) Lentitud en los procesos por realizar acciones de forma manual	01/01/23	01/08/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
156	Valoración de Riesgos	Jennifer Chaves Cubillo - Recursos Humanos	3. En la mayoría de los casos, la información se lleva a mano (Excel) se requiere de más sistemas tecnológicos para ser más eficaces	(Prev) Confeccionar sistemas internos o podre cancelarlos, este punto se sale de control de esta Unidad, ya que no depende directamente, Depende de la autorización de la jefatura, del departamento a confeccionar y nos dinero existente para poder comprarlo	01/01/23	01/08/23
157	ASCI	Kattia Salas Castro - Secretaría del Concejo	6. Asignación de funciones	Coordinar con el Concejo para que se establezca el uso de la Sala Sesiones	01/01/23	01/07/23
158	ASCI	Kattia Salas Castro - Secretaría del Concejo	14. Cumplimiento de la normativa aplicable	Revisión de actualización de normativa aplicable a la secretaria del Concejo.	01/01/23	01/06/23
159	ASCI	Kattia Salas Castro - Secretaría del Concejo	15. Gestión documental	Instar a la ubicación de los archivos digitales	01/01/23	01/07/23
160	Valoración de Riesgos	Kattia Salas Castro - Secretaría del Concejo	1. Cambios generados Gob. central manejo de acuerdos	(Prev) Seguimiento al acuerdo que se gira para el cumplimiento de la ley que establece las transcripciones literales	01/01/23	01/09/23
161	Valoración de Riesgos	Kattia Salas Castro - Secretaría del Concejo	1. Cambios generados Gob. central manejo de acuerdos	(Cont) Trabajar horas en tiempo extra para llevar a cabo las transcripciones en las actas del Concejo Municipal	01/11/22	01/05/23
162	Valoración de Riesgos	Kattia Salas Castro - Secretaría del Concejo	2. No, se cuenta con un asistente u oficinista y el volumen de trabajo es cada vez más grandes.	(Prev) Se dé seguimiento a las diferentes solicitudes realizadas a los funcionarios que deben enviar la información.	01/01/23	01/05/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
163	Valoración de Riesgos	Kattia Salas Castro - Secretaría del Concejo	2. No, se cuenta con un asistente u oficinista y el volumen de trabajo es cada vez más grandes.	(Cont) Tengo que trabajar fuera de horarios en la oficina y en mi casa para poder cumplir con los requerimientos de mis jefaturas ya que se me recarga el SE da en mi persona recargo de labores por no contar con el personal necesario. y se Enviar al Concejo Municipal y el Alcalde un oficio reiterando la necesidad de contar con el personal solicitado.	01/01/23	01/05/23
164	Valoración de Riesgos	Kattia Salas Castro - Secretaría del Concejo	3. Que no se facilite a tiempo información solicitada a las unidades solicitadas	(Prev) Hacer un oficio de concientización DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS que se deben cumplir.	01/01/23	01/05/23
165	Valoración de Riesgos	Kattia Salas Castro - Secretaría del Concejo	3. Que no se facilite a tiempo información solicitada a las unidades solicitadas	(Cont) Informar al Alcalde mediante oficio el no cumplimiento de lo solicitado	01/01/23	01/05/23
166	ASCI	Adrián Laurent Solano - Servicios Públicos	6. Asignación de funciones	Realizar minutas de recordatorio de asignaciones de las funciones tanto del plan de trabajo así como labores que no están en el plan	01/01/23	01/03/23
167	ASCI	Adrián Laurent Solano - Servicios Públicos	10. Gestión de los materiales, suministros e insumos	Aplicación del módulo de bodega de los materiales, suministros e insumos del inventario de la Unidad	01/12/22	01/04/23
168	ASCI	Adrián Laurent Solano - Servicios Públicos	14. Cumplimiento de la normativa aplicable	Realizar reunión con minuta para verificación la normativa aplicable a los funcionarios	01/01/23	01/04/23
169	Valoración de Riesgos	Adrián Laurent Solano - Servicios Públicos	1. En el caso del Acueducto Municipal por las condiciones del servicio se cuenta con 12 km de tubería de conducción y si ocurren afectaciones que afecten la planificación	(Prev) Documentar la revisión de la línea de tubería de conducción para determinar las posibles vulnerabilidades que puede materializar el riesgo	01/01/23	01/07/23



N.º	Vinculada	Responsable - Unidad	Enunciado o evento	Plan / Estrategia	Fecha inicio	Fecha final
170	Valoración de Riesgos	Adrián Laurent Solano - Servicios Públicos	1. En el caso del Acueducto Municipal por las condiciones del servicio se cuenta con 12 km de tubería de conducción y si ocurren afectaciones que afecten la planificación	(Cont) Atender la acción eventual de emergencia dando prioridad alta y documentar la acción	01/11/22	01/10/23
171	Valoración de Riesgos	Adrián Laurent Solano - Servicios Públicos	2. En el caso del personal operativo, por influencia en terceras personas se realizan trabajos que no están dentro de sus funciones	(Prev) Realizar una reunión con levantamiento de actas sobre los hechos que se generan por que las terceras personas afectan los trabajos	01/02/23	01/03/23
172	Valoración de Riesgos	Adrián Laurent Solano - Servicios Públicos	2. En el caso del personal operativo, por influencia en terceras personas se realizan trabajos que no están dentro de sus funciones	(Cont) Documentar cuando pasa los hechos para respaldo del atraso de los trabajos.	01/01/23	01/10/23
173	Valoración de Riesgos	Adrián Laurent Solano - Servicios Públicos	3. Para brindar un servicio de calidad y continuidad no se cuenta con los vehículos necesarios o bueno para poder cubrir todas las necesidades	(Prev) Realizar una compra de vehículos para tener más disponibilidad	01/01/23	01/06/23
174	Valoración de Riesgos	Adrián Laurent Solano - Servicios Públicos	3. Para brindar un servicio de calidad y continuidad no se cuenta con los vehículos necesarios o bueno para poder cubrir todas las necesidades	(Cont) Reprogramar el trabajo por falta de vehículo. Realizar bitácora de incidencias	01/01/23	01/10/23
175	Valoración de Riesgos	Gómez Montero Margarita - Tesorería	2. Ausencia de personal con conocimiento Técnico	(Prev) Elaborar por parte de la Tesorería un Plan Anual de capacitación	01/03/22	01/04/22
176	Valoración de Riesgos	Gómez Montero Margarita - Tesorería	4. Traslado de dineros recaudados en Plataforma de Servicios al Banco Nacional	(Prev) Se encuentra en consultas con el INS para cotizar la póliza de tránsito de dinero, para proceder a informar a la administración para su posible adquisición.	01/10/22	01/12/22
177	Valoración de Riesgos	Gómez Montero Margarita - Tesorería	4. Traslado de dineros recaudados en Plataforma de Servicios al Banco Nacional	(Cont) Alertar de lo sucedido	01/10/22	01/11/22



9. Anexos

Anexo 1: Enunciados evaluados en la Autoevaluación del Sistema de Control Interno

<p>1</p> <p><u>ATENCIÓN SOLICITUDES NIVELES SUPERIORES</u> Para atender de manera oportuna las recomendaciones, disposiciones, observaciones y requerimientos de la Auditoría Interna, Concejo Municipal, Alcaldía y otras unidades de control y fiscalización.</p>	<p>10</p> <p><u>GESTIÓN DE LOS MATERIALES, SUMINISTROS E INSUMOS:</u> Para la protección, custodia, inventario, uso correcto y control de los suministros, materiales e insumos utilizados en la unidad.</p>						
<p>2</p> <p><u>GESTIÓN DE LA ÉTICA</u> Para que se promueva la divulgación de temas relacionados con la ética a las personas funcionarias. Considerar la misión, visión, valores, código de ética, reglamentos internos.</p>	<p>11</p> <p><u>GESTIÓN DE ACTIVOS SENSIBLES</u> Para aquellos activos que por sus características, requieran una protección especial, permisos, capacitación para su uso y requerimientos de seguridad. Considere equipo tecnológico de uso complejo, dispositivos pequeños de alto valor, maquinaria y otros.</p>						
<p>3</p> <p><u>CONFLICTO DE INTERESES</u> Para el tratamiento del conflicto de intereses que se origine por las funciones que desempeña el funcionario y los intereses de índole privada que podrían ocasionar mal uso de los recursos institucionales o una mala aplicación de la normativa.</p>	<p>12</p> <p><u>GESTIÓN DE LA PLANIFICACIÓN</u> Para una correcta planificación de las actividades para el cumplimiento de los objetivos, estableciendo metas y considerando los riesgos asociados.</p>						
<p>4</p> <p><u>MEDIDAS CONTRA LA CORRUPCIÓN Y FRAUDE</u> Para la prevención, detección y sanción de los actos de corrupción y fraude que este expuesto la unidad por los servicios que tiene a su cargo.</p>	<p>13</p> <p><u>GESTIÓN DEL PRESUPUESTO</u> Para una correcta gestión del presupuesto, realizando revisiones de los recursos disponibles y necesarios para cumplir con los objetivos.</p>						
<p>5</p> <p><u>FUNCIONARIOS CAPACITADOS</u> Para validar que las personas funcionarias estén capacitadas en los temas necesarios para realizar sus labores considerando los cambios en el entorno y la normativa.</p>	<p>14</p> <p><u>CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA APLICABLE</u> Para validar que la normativa que rige en las actividades de la unidad esté actualizada y comprendida por todos los funcionarios que deban aplicarla para la prevención de actos ilícitos y desviaciones en la gestión.</p>						
<p>6</p> <p><u>ASIGNACIÓN DE FUNCIONES</u> Para validar que las actividades realizadas por las personas funcionarias se encuentren actualizadas, documentadas y divulgadas.</p>	<p>15</p> <p><u>GESTIÓN DOCUMENTAL</u> Para que la información (física o digital) generada por las actividades de la unidad se preserve de acuerdo a los plazos establecidos y se respalde en medios alternos para atender los requerimientos técnicos y/o legales.</p>						
<p>7</p> <p><u>SEPARACIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES</u> Para prevenir que una misma persona funcionaria tenga a su cargo la autorización, aprobación, ejecución y registro de una transacción en un mismo proceso.</p>	<p>16</p> <p><u>SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN</u> Para validar que accedan a la información solamente aquellos usuarios que tengan el perfil autorizado, considerando aspectos de confidencialidad, datos sensibles y legalidad.</p>						
<p>8</p> <p><u>VALORACIÓN DE RIESGOS ACTUALIZADA</u> Para mantener actualizada la valoración de riesgos (identificación, análisis, administración), considerando los cambios en la planificación, presupuesto, entorno interno y externo, que generen eventos que afecten la metas de la Municipalidad.</p>	<p>17</p> <p><u>SEGUIMIENTO DE ACCIONES</u> La planificación, ejecución, control y rendición de cuentas de los planes de mejora y estrategias de riesgos para el fortalecimiento del control interno en la unidad.</p>						
<p>9</p> <p><u>GESTIÓN DEL MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHÍCULOS</u> Para la protección, custodia, inventario, uso correcto y control del mobiliario, equipo y vehículos que se utilizan en la unidad. Además considerar la gestión de los activos de la unidad que son utilizados por varios funcionarios.</p>	<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Componentes funcionales</td> <td>Actividades de Control</td> </tr> <tr> <td>Ambiente de Control</td> <td>Sistemas de Información</td> </tr> <tr> <td>Valoración de Riesgos</td> <td>Seguimiento</td> </tr> </tbody> </table>	Componentes funcionales	Actividades de Control	Ambiente de Control	Sistemas de Información	Valoración de Riesgos	Seguimiento
Componentes funcionales	Actividades de Control						
Ambiente de Control	Sistemas de Información						
Valoración de Riesgos	Seguimiento						



Elaborado por	Fecha	Firma
MBA. Jonathan Cedeño Caballero Consultor 	06/12/2022	

Revisado por	Fecha	Firma
Ing. Andrea Ventura Arias Consultora 	06/12/2022	