

**INFORME TRIMESTRAL
SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS QUE
FORMULEN EL AUDITOR EXTERNO, EL AUDITOR INTERNO Y LA
SUPERINTENDENCIA CORRESPONDIENTE**

I. Encabezado

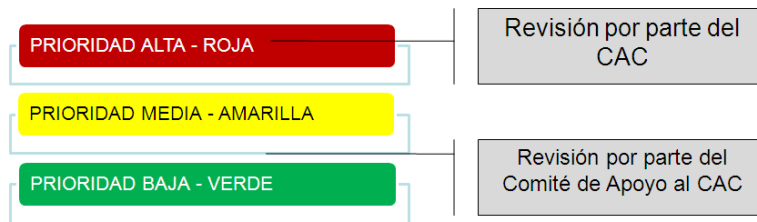
En la página inicial del informe se debe incluir:

- a) Título
- b) Nombre de la entidad.
- c) Trimestre del informe.
- d) Fecha de elaboración.
- e) Fecha y número de sesión en que se haya aprobado el presente informe por parte del Comité de Apoyo para ser elevado al Comité de Auditoría Corporativa.

II. Criterios utilizados

Seguidamente se muestran los criterios utilizados para la revisión y calificación de las observaciones. Cabe señalar que el nivel de prioridad lo señalan al emitir sus observaciones tanto la Auditoría Interna como la Externa.

En el caso de las observaciones planteadas vía informe por la Superintendencia correspondiente, todas se califican de prioridad alta.



PROBABILIDAD/ IMPACTO	CRÍTICO/ALTO	REQUIERE ATENCIÓN	MANEJABLE/ NULO
ALTA	Rojo	Rojo	Amarillo
MEDIA	Rojo	Amarillo	Verde
BAJA	Amarillo	Amarillo	Verde

III. Seguimiento a la implementación de las acciones correctivas formuladas por la auditoría externa.

En los siguientes cuadros se muestra un resumen general sobre la atención de las recomendaciones brindadas por la auditoría externa.

Las Auditoría Externas son consideradas como inspecciones y asesoramientos, que sirven a las Organizaciones como base para la toma de decisiones y mejoramiento continuo, por lo que se han convertido en una de las técnicas utilizadas y de mayor relevancia dentro de las entidades.

Lo anterior debido a que, gracias a su implementación y desarrollo, la gerencia descubre mecanismos de control que le permiten conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando.

En línea con lo anterior, dentro del Benemérito Cuerpo de Bomberos, se realizan estudios de control interno por parte de despachos externos en 4 temas específicos:

- 1. Sistemas de Información:** Evalúa el cumplimiento de las “Normas Técnicas para la Gestión y el Control de las Tecnologías de Información” emitidas por la Contraloría General de la República.
- 2. Liquidación presupuestaria:** Evalúa la razonabilidad del proceso de elaboración de liquidación presupuestaria, de conformidad con la Resolución de la Contraloría General de la Republica R-DC-124-2015.
- 3. Financiero:** Evaluar los estados financieros, el estado de rendimientos, de cambios de patrimonio y de flujos de efectivo y las notas, las cuales conforman las políticas contables significativas y otra información explicativa.
- 4. Evaluación de la Gestión del Riesgo de Fraude:** Evalúa la gestión del riesgo de fraude, en apego a las mejores prácticas, en cuanto a su efectividad para prevenir, detectar y responder ante conductas irregulares de los colaboradores, terceras partes y/o proveedores.

Aunado a lo expuesto, se detallan mediante las tablas adjuntas, el estado actual de las recomendaciones asociadas a cada tema en particular:

Sistemas de Información				
RECOMENDACIONES POR PERIODO	PRIORIDAD			TOTAL
	ALTA	MEDIA	BAJA	
Recomendaciones Cartas de Gerencia anteriores al año 2018	3		12	15
Recomendaciones Cartas de Gerencia año 2018	4		6	10
TOTAL	7		18	25

Sistemas de Información				
RECOMENDACIONES POR PERIODO	Saldo a inicio de Trimestre	Atendidas en el trimestre	En Tramite de atención	Porcentaje de cumplimiento
Recomendaciones Cartas de Gerencia anteriores al año 2018	15	2	13	13%
Recomendaciones Cartas de Gerencia año 2018	10	3	7	30%
TOTAL	25	5	20	20%

Auditoría Externa Financiera

RECOMENDACIONES POR PERIODO	Saldo a inicio del año	Atendidas en el Trimestre	En trámite de atención	Porcentaje de cumplimiento
Recomendaciones anteriores al año 2018	6	2	4	33%
Recomendaciones año 2018	10	0	10	0%
Total Recomendaciones	16	2	4	12.5%

Auditoría Externa Liquidación Presupuestaria:

RECOMENDACIONES POR PERIODO	Saldo a inicio del año	Atendidas en el Trimestre	En trámite de atención	Porcentaje de cumplimiento
Recomendaciones año 2019	9	1	8	11%
Total Recomendaciones	9	1	8	11%

Auditoría Externa Evaluación del Riesgo de Fraude:

RECOMENDACIONES POR PERIODO	Saldo a inicio del año	Atendidas en el Trimestre	En trámite de atención	Porcentaje de cumplimiento
Recomendaciones año 2019	10	0	10	-
Total Recomendaciones	10	0	10	-

Cabe destacar que los estudios de Liquidación Presupuestaria y Evaluación de Gestión del Riesgo de Fraude, fueron conocidos en el primer trimestre del año 2020, pero evaluaron la gestión del año anterior, por lo que se refleja la totalidad de las recomendaciones emitidas.

Además, cada uno de los anteriores estudios externos cuenta con su respectivo plan de acción, al cual se le da control y seguimiento mensual. Todas las recomendaciones descritas están en proceso de atención de parte del Cuerpo de Bomberos, acorde a los alcances organizacionales y las propuestas de mejora dispuestas por los respectivos despachos, de conformidad con el aval dado por el Consejo Directivo.

IV. Seguimiento a la implementación de las acciones correctivas formuladas por la auditoría interna.

En los siguientes cuadros se muestra un resumen general sobre la atención de las recomendaciones brindadas por la auditoría interna.

RECOMENDACIONES POR PERIODO	Saldo a inicio del año	Atendidas en el Trimestre	En trámite de atención	Porcentaje de cumplimiento
Recomendaciones anteriores al año 2020	28	3	25	11%
Recomendaciones año 2020	14	0	14	0%
Total Recomendaciones	42	3	39	0%

Estado de las Recomendaciones	Cantidad	Porcentaje
Proceso	39	11%
Atendidas	3	1%
Pendientes	0	0%
Implementadas	319	88%
Total de recomendaciones	361	100%

ALTAS	AUDITORIA INTERNA				
Año de la Observación	Nombre de la Observación	Acciones que se han realizado a la fecha	Acciones pendientes de ejecutar	Fecha plazo para su atención	Porcentaje de avance
TOTAL					

V. Seguimiento a la implementación de las acciones correctivas formuladas por la Superintendencia correspondiente.

En los siguientes cuadros se muestra un resumen general sobre la atención de las recomendaciones brindadas por la Superintendencia.

RECOMENDACIONES POR PERIODO	Saldo a inicio de Trimestre	Atendidas en el trimestre	En trámite de atención	Porcentaje de cumplimiento
Observaciones emitidas por la Superintendencia				
TOTAL				

ALTAS	SUPERINTENDENCIA				
Año de la Observación	Nombre de la Observación	Acciones que se han realizado a la fecha	Acciones pendientes de ejecutar	Fecha plazo para su atención	Porcentaje de avance
TOTAL					