



PLAN DE ACCIÓN PARA CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES CGE

ENTIDAD:	CORPORACIÓN NACIONAL DE FINANZAS POPULARES Y SOLIDARIAS	FECHA GENERACIÓN:	2026-03-30
INFORME:	DNA3-AFPySM-0001-2025	USUARIO:	LOPEZ MAYORGA ALICIA DEL ROCIO
ALCANCE:	al cumplimiento de recomendaciones constantes en los informes: DNA3-0012-2022, DNA3-0041-2023, DNA1-0027-2024, DNA1-0052-2024 y DNA1-0109-2024, aprobados por la Contraloría General del Estado		
PERIODO EXAMINADO:	DESDE: 2022-01-01 HASTA: 2024-12-31		

RECOMENDACIÓN

CARGO RESPONSABLE

EJECUTORES CON DISPOSICIÓN

<p>1. Dispondrá a la Auditor Interno Bancario realice el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones incumplidas y parcialmente cumplidas, y elabore un informe que incluya un cronograma, los responsables de su ejecución, los plazos establecidos y los medios de verificación correspondientes. Asimismo, deberá verificar su cumplimiento con el fin de asegurar su efectiva implementación.</p>	<p>Al Gerente General</p>				
<p>Disposición de la Gerencia General a la Auditora Interna Bancaria de realizar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones</p>	<p>Gerente General</p>	<p>Disposición de la Gerencia General a la Auditora Interna Bancaria de realizar el seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones</p>	<p>2026-01-05</p>	<p>2026-06-30</p>	<p>Memorando de disposición semestral</p>
<p>Disposición al personal de la Gerencia de Tecnología y Sistemas de la Información que la programación de los mantenimientos constante en los planes aprobados se cumpla y de requerirse procesos no planificados, se gestione justificadamente su inclusión, con el fin de disponer de registros detallados, completos y actualizados de los mantenimientos efectuados por cada equipo informático.</p>	<p>Gerente de Tecnología y Sistemas de la Información</p>	<p>Disposición al personal de la Gerencia de Tecnología y Sistemas de la Información que la programación de los mantenimientos constante en los planes aprobados se cumpla y de requerirse procesos no planificados, se gestione justificadamente su inclusión, con el fin de disponer de registros detallados, completos y actualizados de los mantenimientos efectuados por cada equipo informático.</p>	<p>2026-01-05</p>	<p>2026-06-30</p>	<p>Memorando de disposición semestral</p>
<p>El Gerente de Tecnología y Sistemas de Información presentará el Informe de</p>	<p>Gerente de Tecnología y Sistemas de la Información</p>	<p>El Gerente de Tecnología y Sistemas de Información presentará el Informe de</p>	<p>2026-04-01</p>	<p>2026-04-30</p>	<p>Informe anual</p>

			relacionada con la gestión documental que contenga lineamientos y procedimientos respecto a requisitos técnicos y normativos, responsables y control de calidad, que deben cumplir los procesos de digitalización de documentos, a fin de garantizar su autenticidad, fiabilidad e integridad. De no encontrarse estos lineamientos en la normativa interna de gestión documental institucional, se deberá incluir y actualizar en el Manual de Procesos de Gestión Documental. Así también se dispondrá al Subgerente General realizar el seguimiento de dicha actualización.			
	Secretario General		Manual de Procesos de Gestión Documental actualizado con lo dispuesto por el Gerente General.	2026-06-01	2026-06-30	Manual de Procesos de Gestión Documental
	Subgerente General		Socialización del Manual de Procesos de Gestión Documental actualizado y coordinación con la Secretaría General de la capacitación a los servidores sobre el Manual.	2026-07-01	2026-07-31	Socialización del Manual de Procesos de Gestión Documental actualizado y coordinación con la Secretaría General de la capacitación a los servidores sobre el Manual.
	Auditoría Interna Bancaria		Revisión del cumplimiento de la recomendación 3 incumplida DNA1-0109-2024 / DNA3-AFPySM-0001-2025	2026-08-03	2026-08-31	Informe de seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones
	Gerente Administrativo		Memorando de gestión de cobro o reposición para la recuperación de los inventarios faltantes y posterior cierre de la cuenta por cobrar generada por ese concepto a la Analista Administrativo y de Servicios Generales 1	2026-06-01	2026-06-30	Memorandos de gestión semestral
	Auditoría Interna Bancaria		Revisión del cumplimiento de la recomendación 3 parcialmente cumplida	2026-07-01	2026-07-31	Informe de seguimiento del cumplimiento de las recomendaciones

	DNA3-0019-2023 DNA1-0052-2024 DNA3-AFPYSM-0001-2025			
EJECUTOR	ACCIÓN - ACTIVIDAD	F. INICIO SUGERIDA	F. FINAL SUGERIDA	MEDIO VERIFICACIÓN
Gerente General	Disposición a la Subgerencia General, a la Gerencia de Asesoría Jurídica y Patrocinio, Gerencia Financiera y Gerencia de Tecnología y Sistemas de Información, como responsables de las 11 recomendaciones que no fueron aplicables en el periodo sujeto a examen, en virtud de no haberse presentado operaciones administrativas y financieras o hechos que hubiese permitido su implementación, que, en el momento en que dichas operaciones o hechos se produzcan, las ejecuten conforme a las normativa vigente.	2026-06-01	2026-06-30	Memorando de disposición semestral
Al Gerente General	En la notificación de la designación a los Administradores de Contrato, constará un párrafo en el cual se les recordará entre otras, la responsabilidad que tienen de verificar que los movimientos de la cuenta bancaria del contratista de los anticipos entregados, correspondan a la naturaleza de la ejecución contractual, de lo cual, dejarán constancia documental, y se adjuntará al expediente de pago.	2026-06-01	2026-06-30	Memorando semestral informando el cumplimiento de la recomendación a la Gerencia General y a la Auditoría Interna Bancaria
Gerente Financiera	En la notificación de la designación a los Administradores de Contrato, constará un párrafo en el cual se les recordará entre otras, la responsabilidad que tienen de verificar que los	2026-06-01	2026-06-30	Memorando semestral informando el cumplimiento de la recomendación a la Gerencia General y a la Auditoría Interna Bancaria

2. Dispondrá a los Gerentes responsables de las 11 recomendaciones que no fueron aplicables en el periodo sujeto a examen, en virtud de no haberse presentado operaciones administrativas y financieras o hechos que hubiesen permitido su implementación, que, en el momento en que dichas operaciones o hechos se produzcan, las ejecuten conforme a la normativa vigente; de lo cual el Auditor Interno Bancario realizará el seguimiento respectivo.

	<p>movimientos de la cuenta bancaria del contratista de los anticipos entregados, correspondan a la naturaleza de la ejecución contractual, de lo cual, dejarán constancia documental, y se adjuntará al expediente de pago.</p>			
<p>Auditoría Interna Bancaria</p>	<p>Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen NA3-0041-2023 / DNA3-AFPySM-0001-2025 recomendación 3 No Aplicable</p>	<p>2026-07-01</p>	<p>2026-07-31</p>	<p>Informe del seguimiento al cumplimiento de los entregables y del cumplimiento de las recomendaciones</p>
<p>Auditoría Interna Bancaria</p>	<p>Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen DNA3-0041-2023 / DNA3-AFPySM-0001-2025 recomendación 4 no aplicable</p>	<p>2026-07-01</p>	<p>2026-07-31</p>	<p>Informe del seguimiento al cumplimiento de los entregables y del cumplimiento de las recomendaciones</p>
<p>Gerente de Asesoría Jurídica y Patrocinio</p>	<p>Memorando de disposición al personal de la Gerencia de Asesoría Jurídica y Patrocinio que en la elaboración de los contratos relacionados con los procesos de contratación, se incluya como parte de las condiciones contractuales, el plazo técnicamente establecido por la entidad para el pago del anticipo, a fin de que se optimicen los tiempos contractuales.</p>	<p>2026-06-01</p>	<p>2026-06-30</p>	<p>Memorando de disposición semestral</p>
<p>Gerente Financiera</p>	<p>Emitir memorando de disposición al personal de la Gerencia Financiera para que verifiquen previo al pago de anticipos y devengo del gasto, que se cuenta con los documentos de soporte establecidos en la normativa tributaria vigente, pliegos precontractuales y contrato, confirmando la validez de los documentos tributarios, previo a su trámite, adjuntando al expediente de pago, el sustento de tal verificación. Verificar en el</p>	<p>2026-06-01</p>	<p>2026-06-30</p>	<p>Memorando de disposición semestral</p>

	<p>check list de control previo al pago de anticipos y devengo del gasto, lo siguiente: 1.- La verificación de los documentos de soporte establecidos en la normativa tributaria vigente.</p> <p>2.- Pliegos precontractuales y contrato</p> <p>3.- Confirmación de la validez de los documentos tributarios</p>			
<p>Auditoría Interna Bancaria</p>	<p>Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen DNA3-0041-2023 / DNA3-AFPySM-0001-2025 recomendación 5 no aplicable</p>	<p>2026-07-01</p>	<p>2026-07-31</p>	<p>Informe del seguimiento al cumplimiento de los entregables y del cumplimiento de las recomendaciones</p>
<p>Gerente Financiera</p>	<p>Emitir memorando de disposición al Experto de Tesorería e Inversiones, que previo al pago de anticipos contractuales, verifique que el valor de la garantía rendida por el Contratista corresponda al monto a pagar. Así también, en el check list de control previo al pago de anticipos y devengo del gasto, incluirá la verificación realizada por la Unidad de Tesorería que la garantía rendida por el contratista corresponda al monto a pagar.</p>	<p>2026-06-01</p>	<p>2026-06-30</p>	<p>Memorando de disposición semestral</p>
<p>Auditoría Interna Bancaria</p>	<p>Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen DNA3-0041-2023 / DNA3-AFPySM-0001-2025 ecomendación 6 no aplicable</p>	<p>2026-07-01</p>	<p>2026-07-31</p>	<p>Informe del seguimiento al cumplimiento de los entregables y del cumplimiento de las recomendaciones</p>
<p>Subgerente General</p>	<p>Memorando de disposición al Gerente Administrativo que notifique a la Dirección de Comunicación Social que los administradores de contrato cumplan con la normativa legal relacionada con la liquidación técnico, económica y de plazos de los contratos de servicios</p>	<p>2026-06-01</p>	<p>2026-06-30</p>	<p>Memorando de disposición semestral</p>

		publicitarios y verifiquen el cumplimiento de las condiciones establecidas para la entrega de los productos contratados.				
Auditoría Interna Bancaria	Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen NA3-0041-2023 / DNA3-AFFPySM-0001-2025 recomendación 7 no aplicable	2026-07-01	2026-07-31		Informe del seguimiento al cumplimiento de los entregables y del cumplimiento de las recomendaciones	
Gerente de Tecnología y Sistemas de la Información	Memorando de disposición al personal de la Gerencia de Tecnología y Sistemas de la Información que en los planes anuales de mantenimientos preventivos y correctivos de equipos informáticos, se considere aquellos que se encuentran en uso de la entidad y que están fuera de garantía técnica, a fin de avalar su buen funcionamiento y prolongar su vida útil.	2026-03-01	2026-03-31		Memorando de disposición	
Auditoría Interna Bancaria	Revisión del cumplimiento de la recomendación del examen DNA1-0027-2024 / DNA3-AFFPySM-0001-2025 recomendación 7 no aplicable	2026-06-01	2026-06-30		Informe del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	
Gerente General	Memorando de disposición al Gerente Administrativo del cumplimiento de la recomendación cuando aplique.	2026-06-01	2026-06-30		Memorando semestral de disposición de la Gerencia General	
Gerente Administrativo	Memorando semestral de la Gerencia Administrativa informando a la Auditoría Interna Bancaria de haberse presentado o no estas operaciones o hechos.	2026-06-01	2026-06-30		Memorando semestral de la Gerencia Administrativa.	
Auditoría Interna Bancaria	Revisión del cumplimiento de la recomendación del examen DNA1-0052-2024 / DNA3-AFFPySM-0001-2025 y DNA3-0024-2020 / DNAI-AI-0237-2018 recomendaciones: 2, 1 y 1	2026-07-01	2026-07-31		Informe del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	
Auditoría Interna	Revisión del cumplimiento	2026-07-01	2026-07-31		Informe del seguimiento al	

Bancaria	de la recomendación del examen DNA1-0052-2024 / DNA3-AFPySM-0001-2025 y DNA3-0041-2021 / DNA3-0036-2022 recomendación 8 no aplicable			cumplimiento de las recomendaciones
Gerente Financiera	Disposición emitida por la Gerente Financiera al Contador para que previo al registro contable de la baja de bienes objeto de transferencia gratuita, se verifique que la disminución de los saldos de las cuentas de propiedades y equipo de la entidad se encuentre sustentada con la documentación suficiente y competente.	2026-06-01	2026-06-30	Memorando de disposición semestral al Contador de la Gerencia Financiera
Gerente Financiera	Se realizará la supervisión mediante un informe de conformidad de la documentación recibida cuando la entidad realice el proceso de baja de bienes objeto de transferencia gratuita.	2026-12-01	2026-12-31	Informe de conformidad de la documentación recibida cuando la entidad realice el proceso de baja de bienes
Auditoria Interna Bancaria	Revisión del cumplimiento de la recomendación del examen DNA1-0052-2024 / DNA3-AFPySM-0001-2025 y DNA3-0041-2021 / DNA3-0036-2022 recomendación 8	2027-01-04	2027-01-29	Informe del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones
Subgerente General	Memorando de disposición para la Gerencia de Asesoría Jurídica y Patrocinio, que, para proceder con cambios en los cronogramas en las etapas de preguntas, respuestas y aclaraciones, cuente con los requisitos de obligatorio cumplimiento en la fase preparatoria que justifiquen dicho ajuste, con la finalidad de garantizar a los oferentes el tiempo suficiente para realizar las preguntas y a su vez obtener las respuestas y aclaraciones, en los	2026-06-01	2026-06-30	Memorando de disposición semestral de la Subgerencia General

		procesos de contratación.		
Informe del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	2026-07-31	2026-07-01	Revisión del cumplimiento de la recomendación del examen DNA1-0052-2024 / DNA3-AFPySM-0001-2025 y DNA3-0012-2022 recomendación 5	Auditoría Interna Bancaria
Memorando de disposición semestral de la Gerencia de Asesoría Jurídica y Patrocinio	2026-06-30	2026-06-01	Memorando de disposición al personal de la Gerencia de Asesoría Jurídica y Patrocinio que en la elaboración de los contratos, cuando la suscripción corresponda al siguiente período fiscal de inicio del proceso, soliciten a la Gerente Financiera, previo a la firma, la actualización de la certificación presupuestaria, a fin de garantizar la disponibilidad de recursos para su ejecución; y la verificación de la certificación presupuestaria en el checklist de la fase precontractual, en los casos que corresponda.	Gerente de Asesoría Jurídica y Patrocinio
Informe del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	2026-07-31	2026-07-01	Revisión del cumplimiento de la recomendación del examen DNA1-0052-2024 / DNA3-AFPySM-0001-2025 y DNA3-0001-2023 recomendación 5	Auditoría Interna Bancaria
Memorando de disposición semestral	2026-06-30	2026-06-01	Disposición al Contador General que, para el registro contable por disminución, en caso de faltante de inventarios, determinado en los informes de constatación física, se cuente previamente, con la reposición o pago de tales diferencias, a fin de garantizar el control contable de los inventarios	Gerente Financiera
Informe del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	2026-07-31	2026-07-01	Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen DNA1-0052-2024 / DNA3-AFPySM-0001-2025 /DNA3-0019-	Auditoría Interna Bancaria

	2023		
Subgerente General	<p>Memorando de disposición a todas las Gerencias que en la fase preparatoria de los procesos de adquisición de software, la Unidad Requiente y el Gerente de Tecnología y Sistemas de la Información, efectúen el análisis técnico y funcional de opciones disponibles en los portales dispuestos por el Ente Rector del Gobierno Electrónico, cuyo resultado se plasmará en informe motivado, previo a la resolución de inicio del proceso.</p>	2026-06-01	2026-06-30
Gerente de Tecnología y Sistemas de la Información	<p>Disposición al servidor designado para la postulación de proyectos de adquisición de software, que efectúe el registro y solicite la autorización en la plataforma del Ente Rector del Gobierno Electrónico, conforme los lineamientos y procedimientos, de lo cual se dejará evidencia documental en el expediente del proceso de contratación.</p>	2026-03-02	2026-03-31
Gerente de Tecnología y Sistemas de la Información	<p>Emitir un informe de las postulaciones registradas y autorizadas en la plataforma del ente rector del gobierno electrónico</p>	2027-01-04	2027-03-31
Auditoría Interna Bancaria	<p>Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen DNA1-0109-2024 / DNA3-AFFPySM-0001-2025 recomendación 2</p>	2027-02-01	2027-02-26
Subgerente General	<p>Memorando de disposición a las gerencias que en coordinación con la Secretaría General, en los proyectos de digitalización, organización, clasificación, expurgo y foliación de expedientes que se contraten, se justifique motivadamente que estas</p>	2026-06-01	2026-06-30

	actividades no pueden ser desarrolladas por personal de la entidad.				
Subgerente General	Informe semestral de la Subgerencia General a la Auditoría Interna Bancaria de los procesos de digitalización contratados.	2026-06-01	2026-06-30	Informe semestral	
Auditoría Interna Bancaria	Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen DNA1-0109-2024 / DNA3-AFFPySM-0001-2025 recomendación 4	2026-07-01	2026-07-31	Informe del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	
Subgerente General	Memorando de disposición a todas las gerencias que en la contratación relacionada con procesos de digitalización y archivo, los documentos de la fase preparatoria sean validados y evaluados por la Secretaría General.	2026-06-01	2026-06-30	Memorando semestral de disposición	
Auditoría Interna Bancaria	Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen DNA1-0109-2024 / DNA3-AFFPySM-0001-2025 recomendación 5	2026-07-01	2026-07-31	Informe con los resultados del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	
Auditoría Interna Bancaria	Revisión del cumplimiento de las recomendaciones del examen DNA1-0109-2024 / DNA3-AFFPySM-0001-2025 recomendación 1	2026-07-01	2026-07-31	Informe del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	