



Informe

N.º AI-INF-CI-024-2022

Verificación del cumplimiento por parte de la Dirección General de Aduanas de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna en informes anteriores al año 2020

Auditoría Interna
2022

Tabla de contenido

1. INTRODUCCIÓN	5
1.1 Origen	5
1.2 Objetivo del estudio	5
1.3 Alcance	5
1.4 Criterios de evaluación	5
1.5 Metodología aplicada	5
1.6 Comunicación de resultados	5
1.7 Normativa relacionada con el control interno	5
1.8 Generalidades	6
2. RESULTADOS	7
2.1 Estado de las recomendaciones giradas a la Dirección General de Aduanas ..	7
2.2 Sobre las 10 recomendaciones en proceso de cumplimiento	7
2.2.1 Convenio para el uso del equipo de Rayos “X” en la Aduana La Anexión	7
2.2.2 Sobre la investigación de presuntos casos de incumplimiento de funciones	9
2.2.3 Sobre perfiles, ambientes y niveles de accesos en el Sistema TICA	9
2.2.4 Sobre perfiles en producción en el Sistema TICA	10
2.2.6 Sobre la supervisión en los procesos internos del Departamento de Estadística y Registro	11
2.2.7 Sobre las observaciones del detalle del DUA en el sistema TICA	12
2.2.8 Sobre los archivos de control de las importaciones	13
2.2.9 Sobre información complementaria de los DUAs del régimen de importación temporal	13
2.2.10 Sobre expediente sin ubicar en la Dirección Normativa.	14
3. CONCLUSIÓN	15
4. RECOMENDACIONES	16
ANEXO N°1	20
ANEXO N°2	21
ANEXO N°3	29
ANEXO N°5	31
ANEXO N°6	32
ANEXO N°7	33

RESUMEN EJECUTIVO

¿QUÉ EXAMINAMOS?

La presente auditoría tiene como propósito determinar el grado de cumplimiento por parte de la Dirección General de Aduanas de las recomendaciones en proceso emitidas por la Auditoría Interna, correspondientes a 16 informes emitidos por la Auditoría Interna, los cuales fueron emitidos durante el periodo que va del 2014 al 2020.

¿POR QUÉ ES IMPORTANTE?

El Decreto N°34323 del 15 de noviembre 2007 (Manual para la Atención de los Informes de la Contraloría General de la República y de la Dirección General de Auditoría Interna en el Ministerio de Hacienda), el artículo N°5 establece el proceso a seguir por parte de la Dirección de Auditoría Interna en relación al seguimiento de las disposiciones y/o recomendaciones. Dentro del programa anual, la Auditoría Interna contempla el seguimiento a las disposiciones y recomendaciones con el fin de velar para que las debilidades determinadas en los informes hayan sido debidamente atendidas y evitar la materialización de los riesgos reportados.

Además, se identificó que se mantenían en proceso de cumplimiento un total de 42 recomendaciones, pertenecientes a dieciséis informes que fueron emitidos por la Auditoría Interna en el periodo comprendido entre los años 2014 y 2020.

¿QUÉ ENCONTRAMOS?

La Auditoría Interna consideró dieciséis informes emitidos durante el periodo comprendido entre los años 2014 al 2020, los cuales contenían un total de 90 recomendaciones, de las cuales 42 se encontraban en proceso de cumplimiento, que debían ser atendidas específicamente por la Aduana La Anexión, Aduana Paso Canoas, Aduana Caldera, Aduana Limón, Aduana Peñas Blancas, Dirección de Fiscalización de Aduanas, Dirección de Gestión Técnica de Aduanas, y Dirección Normativa de Aduanas.

Al inicio de este estudio, de estas 90 recomendaciones, se encontraban pendientes de cumplimiento 42 recomendaciones. Una vez requerida y analizada la información de cada tema, se determinó el cumplimiento de 29 recomendaciones, y 3 recomendaciones se dejaron sin efecto.

Para las restantes 10 recomendaciones, se determinó que las debilidades señaladas en su momento persisten a la fecha. Las Aduanas y Direcciones que a la fecha poseen recomendaciones en proceso de cumplimiento son Aduana La Anexión, Aduana Caldera, La Dirección de Gestión Técnica y la Dirección Normativa, correspondiente a diversos temas, a saber: Realización de un convenio o documento de cooperación institucional para la utilización del equipo Rayos X, investigación por parte de instancia jurídica en cuanto a la existencia de eventuales incumplimientos de funciones, realización de análisis de perfiles y accesos al Sistema TICA, aspectos relacionados a formalización y verificación de lineamientos que regulan el régimen de importación temporal, así como el registro documentación y detalle del archivo de control que llevan las Aduanas sobre las mercancías amparadas al régimen de importación temporal y expediente sin localizar en la Dirección Normativa.

¿QUÉ SIGUE?

Se giran recomendaciones a la Dirección General de Aduanas con el fin de que se realice un convenio o documento de cooperación interinstitucional para la utilización del equipo Rayos X; se investiguen por parte de una instancia jurídica, eventuales incumplimientos de funciones; se realicen análisis de perfiles, ambientes y niveles de accesos en el Sistema TICA; se revisen, formalicen y divulguen los lineamientos para otorgar las categorías de concesionario de obra pública y contratos administrativos y leyes especiales así como publicación en el diario oficial “La Gaceta” de los requisitos que deben cumplir los contribuyentes para registrarse en el régimen de importación temporal; se diseñen y apliquen controles sobre el cumplimiento de los requisitos relacionados con el registro de importadores amparados al régimen de importación temporal; se definan, oficialicen y divulguen mecanismos de control que permitan identificar el uso y destino de la maquinaria que ingresa al régimen de importación temporal; se estandaricen los campos de información del archivo de control que se lleva de las importaciones temporales por Aduana; se disponga de un archivo de registro integral de información complementaria sobre los DUAs que están en el régimen de importación temporal y finalmente, que se localice el expediente N° DN-346-2008, de la Dirección Normativa.

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen

El presente estudio se realizó de conformidad con el Plan de Trabajo Anual 2022 de la Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda.

1.2 Objetivo del estudio

Determinar el grado de cumplimiento de las recomendaciones en proceso emitidas por la Auditoría Interna en la Dirección General de Aduanas según como establece el bloque de legalidad.

1.3 Alcance

Comprende la verificación del cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de la Auditoría Interna dirigidos a la Dirección General de Aduanas correspondientes del 01 de enero 2014 al 31 de diciembre 2020; ampliándose cuando se consideró necesario. Ver el detalle en la Tabla N°1 del presente informe.

1.4 Criterios de evaluación

Los criterios de evaluación fueron comunicados el día 03 de noviembre de 2022 mediante oficio AI-683-2022 dirigido al Sr. Gerardo Bolaños Alvarado, Director General de Aduanas.

1.5 Metodología aplicada

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público y demás normativa aplicable.

1.6 Comunicación de resultados

La comunicación preliminar de los resultados, conclusiones y recomendaciones producto de la auditoría se efectuó el 12 de enero de 2022 con la participación de los señores Gerardo Bolaños Alvarado, Director General de Aduanas y Wagner Quesada Céspedes, Subdirector General de Aduanas.

Mediante el oficio N° MH-AI-OF-012-2023 del 11 de enero de 2023, se convocó a la Administración Activa a la exposición verbal de resultados y se remitió la versión preliminar del informe para su conocimiento y envío de observaciones en caso de considerarlo pertinente. Ver Anexo 1.

1.7 Normativa relacionada con el control interno

Este informe debe tramitarse de acuerdo con los alcances establecidos en la Ley General de Control Interno (Ley N°8292) y el Manual para la Atención de los Informes de la

Contraloría General de la República e Informes y criterios emitidos por la Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda (Decreto N° 43676 H).¹

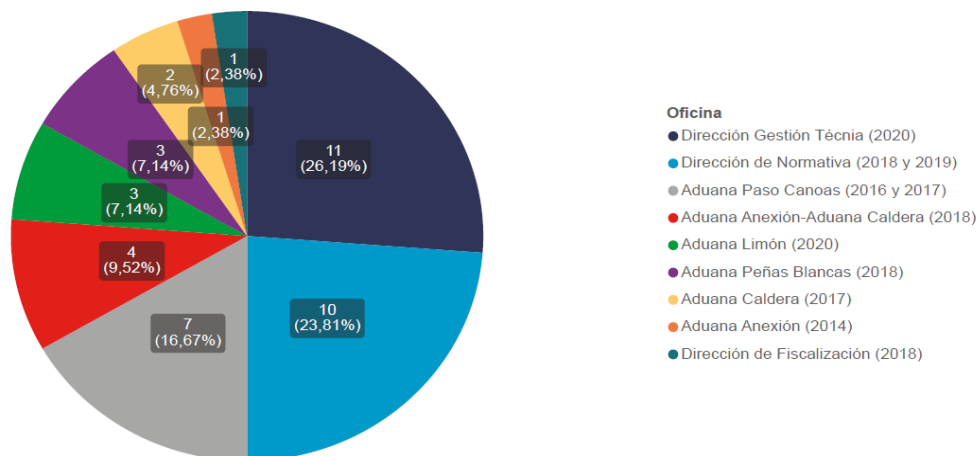
1.8 Generalidades

El Decreto N°34323 del 15 de noviembre 2007 (Manual para la Atención de los Informes de la Contraloría General de la República y de la Dirección General de Auditoría Interna en el Ministerio de Hacienda), el artículo N°5 establece el proceso a seguir por parte de la Dirección de Auditoría Interna en relación al seguimiento de las disposiciones y/o recomendaciones. Dentro del programa anual, la Auditoría Interna contempla el seguimiento a las disposiciones y recomendaciones con el fin de velar para que las debilidades determinadas en los informes hayan sido debidamente atendidas y evitar la materialización de los riesgos reportados.

Se identificó que en la Dirección General de Aduanas se mantenían en proceso de cumplimiento un total de 42 recomendaciones, pertenecientes a dieciséis informes que fueron emitidos por la Auditoría Interna en el periodo comprendido entre los años 2014 al 2020.

Las recomendaciones en proceso de cumplimiento se presentan en el Gráfico N°1:

Gráfico N°1. Recomendaciones en proceso de cumplimiento al 30 de junio del 2022



Fuente: Elaboración propia con datos de Programa de Seguimiento de Recomendaciones de los informes de la Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda al 30 junio de 2022.

¹ Publicado en el Alcance N°202 a La Gaceta N°181 del 23 de setiembre de 2022.

2. RESULTADOS

2.1 Estado de las recomendaciones giradas a la Dirección General de Aduanas

La Ley General de Control Interno establece una serie de deberes a cumplir por parte de la Administración para el funcionamiento de los diversos controles, de ahí la importancia de la adopción oportuna de medidas correctivas recomendadas por los organismos fiscalizadores. En su artículo 12, se indica lo siguiente:

“Artículo 12. Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno. ...c) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que corresponde...”

La Dirección General de Aduanas, en el momento de la realización de esta Auditoría mantenía en proceso de cumplimiento un total de 42 recomendaciones, de las cuales, según la documentación aportada y analizada se determinó el cumplimiento de 29 recomendaciones (ver Anexo N°2) y 3 recomendaciones se están dejando sin efecto, debido a variación en las condiciones originalmente identificadas (ver Anexo N°3). Esta situación genera que el seguimiento de 9 informes de los 16 analizados, se esté cerrando (Ver Anexo N°4); ya que la totalidad de lo recomendado ha sido implementado o dejado sin efecto, según corresponda.

Seguidamente, se mantienen 10 recomendaciones en proceso de cumplimiento, las cuales pasan a quedar sin efecto, producto de la emisión de este informe, en función de que se han incluido en los siguientes apartados y se reformularán a partir de su emisión, a nuevas recomendaciones, a fin de que sean solventadas las debilidades que actualmente persisten.

Lo antes citado, se debe a que la Dirección General de Aduanas no dispone de una metodología oficializada y divulgada, la cual le permita llevar el seguimiento oportuno de las recomendaciones que emite la Auditoría Interna, garantizando así su cumplimiento.

Al no cumplir oportunamente con las recomendaciones, se genera el riesgo que no se estén realizando acciones de mejora en el sistema de control interno, lo cual puede ser una limitante para el cumplimiento de metas y objetivos.

2.2 Sobre las 10 recomendaciones en proceso de cumplimiento

2.2.1 Convenio para el uso del equipo de Rayos “X” en la Aduana La Anexión

La norma 4.4.1 de las Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), se refiere a las responsabilidades del jerarca y los titulares subordinados, de establecer las medidas pertinentes para que los actos de la gestión institucional, sus

resultados y otros eventos relevantes, se registren y documenten en el lapso adecuado y conveniente, y se garanticen razonablemente la confidencialidad y el acceso a la información pública.

La norma 4.3.1 de las Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE) se refiere en las regulaciones para la administración de activos:

“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer, actualizar y comunicar las regulaciones pertinentes con respecto al uso, conservación y custodia de los activos pertenecientes a la institución. Deben considerarse al menos los siguientes asuntos: ...f. Los convenios interinstitucionales para préstamo de activos, así como su justificación y autorización, las cuales deben constar por escrito...”

Al respecto, en el apartado 2.5 del informe INF-DGAI-016-2014 del 17 de julio de 2014, se había señalado que en la Aduana La Anexión, la revisión de equipajes se hace con la ayuda de equipo Rayos “X”, propiedad del Ministerio de Agricultura y Ganadería, por lo que los funcionarios del Servicio Fitosanitario del Estado destacados en el Aeropuerto Internacional Daniel Oduber son los autorizados para el uso de este equipo, siendo que los funcionarios de la Aduana La Anexión deben limitarse a observar el contenido de los equipajes.

En el Ministerio de Hacienda no existe un convenio o documento de cooperación, donde se establezcan claramente las obligaciones y responsabilidades que tienen los funcionarios del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Agricultura y Ganadería, así como las condiciones de uso de dichos equipos, ubicados en el Área de Aduana del Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós, según se indica en la recomendación 4.6 del mencionado informe INF-DGAI-016-2014.

Lo anterior se debe a que, pese a las gestiones realizadas para el cumplimiento de lo recomendado, se han presentado atrasos, no obstante, esta Auditoría Interna consultó mediante oficio AI-841-2022 del 15 de noviembre 2022 sobre la posición del Ministerio de Hacienda en relación al establecimiento de un convenio o documento de cooperación interinstitucional para el uso del mencionado equipo de Rayos X propiedad del Ministerio de Agricultura y Ganadería. Al respecto, se recibió respuesta con oficio DGA-PLANI-1586-2022, en el que se cita: *“...en seguimiento a los acuerdos de la reunión de Viceministros de CONAFAC, en cuanto a gestión coordinada de fronteras, particularmente en el tema de operaciones conjuntas y en la utilización de los escáneres que el Ministerio de Agricultura y Ganadería tiene en los puestos fronterizos, la Dirección General de Aduanas ha manifestado a la representante por parte del Ministerio de Comercio Exterior de la Secretaría Técnica del CONAFAC, el interés de avanzar en un esquema de convenio entre ambos Ministerios o Direcciones, para poder apoyarse mutuamente y maximizar el uso de las herramientas tecnológicas que las instituciones poseen”*.

Esta situación, genera el riesgo de no tener respaldo para el uso de los equipos, al no contar con un instrumento jurídico que defina la forma, responsabilidades y condiciones de uso de los equipos de Rayos X por parte de la Aduana, y podría debilitarse el control ya que estos constituyen un apoyo para el cumplimiento de sus funciones.

2.2.2 Sobre la investigación de presuntos casos de incumplimiento de funciones.

La norma 4.6 “Cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico” de las Normas de control interno para el Sector Público precitadas, indica: *“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer las actividades de control que permitan obtener una seguridad razonable de que la actuación de la institución es conforme con las disposiciones jurídicas y técnicas vigentes...”*

Al respecto, la Dirección General de Aduanas no ha implementado la acción de mejora orientada a la realización de una investigación por parte de una instancia jurídica independiente de las Aduanas La Anexión y Caldera, para que investiguen los casos señalados en los anexos N° 5, 6 y 7 de este informe, en cuanto la existencia de eventuales incumplimientos de funciones, de acuerdo a lo establecido en el título X de la Ley No. 8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y demás normativa aplicable, y de proceder, disponer que se establezcan las responsabilidades que en derecho correspondan, esto según se indicó en la recomendación 4.4 del informe AI-INF-034-2018 del 18 de diciembre de 2018.

La causa de lo anterior corresponde a que, si bien es cierto se giró la orden de implementar lo recomendado por parte de esta Auditoría Interna, no se le ha brindado la adecuada atención a lo recomendado en cuanto a la realización de una investigación que emita un criterio jurídico sobre eventuales responsables de los casos señalados en el citado informe.

Esta situación genera el riesgo de que, al no existir un documento jurídico sobre la situación presentada con las embarcaciones ingresadas bajo la jurisdicción de la Aduana Caldera, así como los certificados de importación temporal de embarcaciones vencidos en la Aduana La Anexión, no se estén sentando las responsabilidades por posibles incumplimientos de funciones.

2.2.3 Sobre perfiles, ambientes y niveles de accesos en el Sistema TICA

El COBIT 4.1 en su objetivo de control DS 5.3 referente a la Administración de la Identidad establece lo siguiente: *“...Confirmar que los permisos de acceso del usuario al sistema y los datos están en línea con las necesidades del negocio definidas y documentadas y que los requerimientos de trabajo están adjuntos a las identidades del usuario...”* y agrega en el DS 5.4 sobre Administración de Cuentas del Usuario: *“...Realizar revisiones regulares de la gestión de todas las cuentas y los privilegios asociados.”*

Al respecto, la Dirección General de Aduanas no ha realizado un análisis de los perfiles, ambientes y nivel de acceso al sistema TICA, tomando en cuenta la separación de funciones, dado el riesgo que implica que una misma persona las concentre, de acuerdo a las competencias o responsabilidades asignadas.

En caso que se presente una excepción y no se pudiera cumplir, proceder a implementar controles complementarios y documentar la justificación formal por la cual no es posible

efectuar la separación de funciones, esto según se recomendó en el informe AI-INF-013-2019 del 10 de junio de 2019, específicamente en la recomendación 4.3.

Lo anterior se atribuye, en el oficio DGT-073-2022 del 02 de noviembre de 2022, emitido por la Directora de Gestión Técnica a que *“con el inicio del Proyecto de Hacienda Digital, se procede a solicitar una serie de requerimientos, los cuales se espera solventen las debilidades detectadas en cuanto a roles y perfiles”*.

Esta situación genera el riesgo de que algunos funcionarios puedan ejecutar acciones que no les corresponden de acuerdo a sus competencias o responsabilidades, abriendo la posibilidad de fraude o manipulación de las operaciones aduaneras.

2.2.4 Sobre perfiles en producción en el Sistema TICA

El COBIT 4.1 en su objetivo de control DS 5.3 referente a la Administración de la Identidad establece lo siguiente: *“...Confirmar que los permisos de acceso del usuario al sistema y los datos están en línea con las necesidades del negocio definidas y documentadas y que los requerimientos de trabajo están adjuntos a las identidades del usuario...”* y agrega en el DS 5.4 sobre Administración de Cuentas del Usuario: *“...Realizar revisiones regulares de la gestión de todas las cuentas y los privilegios asociados.”*

Sobre lo anterior, la Dirección General de Aduanas no ha incluido en producción del Sistema TICA únicamente perfiles debidamente probados y autorizados, según se había recomendado en el informe AI-INF-013-2019 del 10 de junio de 2019, específicamente en la recomendación 4.5.

La causa de lo anterior obedece a que, según informó la Directora de Gestión Técnica mediante oficio DGT-073-2022 del 02 de noviembre de 2022, *“con el inicio del Proyecto de Hacienda Digital, se procede a solicitar una serie de requerimientos, los cuales se espera solventen las debilidades detectadas en cuanto a roles y perfiles”*.

Esta situación genera el riesgo de que algunos funcionarios puedan ejecutar acciones que no le corresponden de acuerdo a sus competencias o responsabilidades, abriendo la posibilidad de fraude o manipulación de las operaciones aduaneras.

2.2.5 Sobre los criterios para otorgar las categorías del régimen de importación temporal

El Decreto Ejecutivo N°36757-MOPT-H “Reglamento sobre el Régimen de Importación Temporal para las Categorías Estatal y Ejecución de Obras Públicas”, establece en el artículo 10, lo siguiente:

“Artículo 10.-Solicitud del régimen. Para importar temporalmente, de previo, el beneficiario deberá solicitar la autorización respectiva ante la Aduana. Dicha solicitud deberá cumplir con los requisitos y la documentación que exija la normativa especial o disposiciones

contractuales aplicables, así como las que al efecto disponga el Servicio Nacional de Aduanas mediante resolución de alcance general debidamente publicada en el Diario Oficial La Gaceta, y el Consejo Nacional de Concesiones...”. (Lo subrayado no es parte del original).

La Dirección General de Aduanas no ha revisado, formalizado ni divulgado los “Lineamientos para otorgar las categorías 1042 Concesionario de obra pública y 1063 Contrato Administrativo y leyes especiales”, así como tampoco se han publicado los requisitos que deben de cumplir los contribuyentes para registrarse en el régimen de importación temporal según la categoría estatal, esto según se había recomendado en el punto 3.1 del AI-INF-CI-005-2020 del 22 de mayo de 2020.

La causa de esta situación obedece a que, según lo manifestado por la Directora de Gestión Técnica mediante oficio DGT-073-2022 del 02 de noviembre de 2022: *“aunque se había conformado un grupo de trabajo para atender esta labor durante el periodo de Pandemia por COVID, no se continuó según las actividades indicadas, y los funcionarios se dedicaron a atender otras labores priorizadas por la Dirección General”*.

Esta situación genera el riesgo de que no se esté garantizando el debido cumplimiento de los requisitos establecidos para el registro de los beneficiarios, así como la correspondencia de estos con la categoría solicitada.

2.2.6 Sobre la supervisión en los procesos internos del Departamento de Estadística y Registro

Las Normas de control interno para el Sector Público, en el numeral 4.5.1 referente a las actividades de control, disponen lo siguiente:

“Supervisión constante: El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben ejercer una supervisión constante sobre el desarrollo de la gestión institucional y la observancia de las regulaciones atinentes al SCI, así como emprender las acciones necesarias para la consecución de los objetivos”.

La Dirección General de Aduanas, no ha diseñado ni aplicado controles que aseguren razonablemente el cumplimiento de los requisitos relacionados con el registro de importadores amparados al régimen de importación temporal; categorías “1042 Concesionario de obra pública” y “1063 Contrato administrativo y Leyes especiales”, según corresponda, lo anterior de acuerdo con lo recomendado por esta Auditoría Interna en la recomendación 3.2 del AI-INF-CI-005-2020 del 22 de mayo de 2020.

La causa de esta situación obedece a que, aunque se había conformado un grupo de trabajo para atender esta labor durante el periodo de pandemia por COVID-19, no se continuó con las actividades indicadas, y los funcionarios se dedicaron a atender otras labores priorizadas por la Dirección General; según lo manifestado por la Dirección de Gestión Técnica mediante oficio DGT-073-2022 del 02 de noviembre de 2022.

Esta condición podría afectar la confiabilidad de la información respecto a los DUAs amparados a dicho régimen, al no contar con un registro uniforme, cada Aduana puede omitir datos relevantes, situación que repercute en las acciones de control posterior que debe ejercer el Servicio Nacional de Aduanas, a través de los Órganos Fiscalizadores y de los Departamentos Técnicos de las aduanas.

2.2.7 Sobre las observaciones del detalle del DUA en el sistema TICA

La norma 4.4.1. de las Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), indica:

“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben establecer las medidas pertinentes para que los actos de la gestión institucional, sus resultados y otros eventos relevantes, se registren y documenten en el lapso adecuado y conveniente, y se garanticen razonablemente la confidencialidad y el acceso a la información pública, según corresponda”.

En la Dirección General de Aduanas no se cuenta con mecanismos de control para que los auxiliares de la función pública documenten en el sistema TICA, específicamente en la casilla de “Observaciones”, información complementaria que permita identificar el uso y destino de la maquinaria que ingresa al régimen de importación temporal. Lo anterior, de acuerdo con la recomendación 3.3 del AI-INF-CI-005-2020 del 22 de mayo de 2020.

Lo antes citado se debe a que, según lo manifestado por la Directora de Gestión Técnica mediante oficio DGT-073-2022 del 02 de noviembre de 2022, *“previo al hackeo sufrido por el Ministerio, se estaba coordinando para habilitar en la intranet una hoja de control de manera que los funcionarios autorizados por las Aduanas pudieran actualizar y consultar el registro de los DUAs amparados al Régimen de Importación Temporal, no obstante, todo lo desarrollado en dicha herramienta fue afectada por el ataque cibernético sufrido en el pasado mes de abril, por tal razón, debemos esperar que el proceso de recuperación de la Intranet sea finalizado para determinar si la información fue recuperada en su totalidad o deban realizarse ajustes. No se omite indicar que en el marco del Proyecto de Hacienda Digital se dispuso como parte de los requerimientos, la atención y mejoras de la modalidad de importación temporal”.*

Esta condición podría generar el riesgo de que las Aduanas de Control no dispongan de suficiente información que les permita realizar una trazabilidad documental y efectuar y/o coordinar la ejecución de procesos de control, en razón de que no tiene el nombre del proyecto de obra pública correspondiente, y tampoco información de su ubicación actual, entre otros aspectos.

2.2.8 Sobre los archivos de control de las importaciones

Las normas 4.4.2. de las NCISP, indican los siguiente:

“4.4.2 Formularios uniformes. El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer lo pertinente para la emisión, la administración, el uso y la custodia, por los medios atinentes, de formularios uniformes para la documentación, el procesamiento y el registro de las transacciones que se efectúen en la institución. Asimismo, deben prever las seguridades para garantizar razonablemente el uso correcto de tales formularios.”

La Dirección General de Aduanas no ha estandarizado los campos de información del archivo de control que se lleva de los DUAs, amparados en el régimen de importación temporal, así como de las garantías, según se recomendó en la recomendación 3.4 del AI-INF-CI-005-2020 del 22 de mayo de 2020.

Lo antes citado se debe a que, según lo manifestado por la Directora de Gestión Técnica mediante oficio DGT-073-2022 del 02 de noviembre de 2022, *“previo al hackeo sufrido por el Ministerio, se estaba coordinando para habilitar en la intranet una hoja de control de manera que los funcionarios autorizados por las Aduanas pudieran actualizar y consultar el registro de los DUAs amparados al Régimen de Importación Temporal, no obstante, todo lo desarrollado en dicha herramienta fue afectada por el ataque cibernético sufrido en el pasado mes de abril, por tal razón, debemos esperar que el proceso de recuperación de la Intranet sea finalizado para determinar si la información fue recuperada en su totalidad o deban realizarse ajustes. No se omite indicar que en el marco del Proyecto de Hacienda Digital se dispuso como parte de los requerimientos, la atención y mejoras de la modalidad de importación temporal”*.

Esta condición podría generar el riesgo de que las Aduanas no dispongan de suficiente información que les permita realizar una trazabilidad documental y efectuar y/o coordinar la ejecución de procesos de control.

2.2.9 Sobre información complementaria de los DUAs del régimen de importación temporal.

Las Normas de control interno para el Sector Público, en su numeral 4.1 Actividades de Control, señala:

“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben diseñar, adoptar, evaluar y perfeccionar, como parte del SCI, las actividades de control pertinentes, las que comprenden las políticas, los procedimientos y los mecanismos que contribuyen a asegurar razonablemente la operación y el fortalecimiento del SCI y el logro de los objetivos institucionales. Dichas actividades deben ser dinámicas, a fin de introducirles las mejoras que procedan en virtud de los requisitos que deben cumplir para garantizar razonablemente su efectividad...”

La Dirección General de Aduanas no cuenta con un registro integral con información complementaria consolidada en un solo archivo, de las mercancías que están sometidas al régimen de importación temporal, así como, tampoco ha valorado la necesidad y conveniencia de contar con un sistema o aplicativo que permita llevar este tipo de registro, y crear temporalmente medidas alternativas como la utilización de la plataforma de la Intranet, para la creación de este registro, esto según lo había recomendado esta Auditoría Interna en el informe AI-INF-CI-005-2020 del del 22 de mayo de 2020, específicamente en la recomendación 3.5.

Lo antes citado se atribuye, al igual que los resultados 2.2.8 y 2.2.9 anteriores, a que, aunque se realizaron algunas acciones para avanzar en el cumplimiento de lo recomendado, estos se perdieron con el “hackeo” sufrido por el Ministerio en abril de 2022, esto según lo manifestado por la Directora de Gestión Técnica mediante oficio DGT-073-2022 del 02 de noviembre de 2022.

De continuar sin solventarse esta condición, se podría materializar el riesgo de que la información que lleva la Dirección General de Aduanas en materia del régimen de importación temporal, no se administre de manera eficiente y oportuna, debido a que puede haber omisión de datos relevantes y a que la información se encuentra desconcentrada, impidiendo que sea consultada de forma inmediata y completa, con el consiguiente impacto en las gestiones que realizan los Órganos Fiscalizadores para la recuperación de impuestos a favor del Estado y en el control que deben de llevar los Departamentos Técnicos de las Aduanas.

2.2.10 Sobre expediente sin ubicar en la Dirección Normativa.

La Ley General de Control Interno N°8292, en sus artículos 8, 10 y 12, indica lo siguiente:

“Artículo 8º-Concepto de sistema de control interno. // Para efectos de esta Ley, se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos: // a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. // b) Exigir confiabilidad y oportunidad de la información. // c) Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones. // d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.”

“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 12.-Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno. // En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes: // a) Velar por el adecuado desarrollo de la actividad

del ente o del órgano a su cargo. // b) Tomar de inmediato las medidas correctivas, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades. // c) Analizar e implantar, de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, la Contraloría General de la República, la auditoría externa y las demás instituciones de control y fiscalización que correspondan. // d) Asegurarse de que los sistemas de control interno cumplan al menos con las características definidas en el artículo 7 de esta Ley. // e) Presentar un informe de fin de gestión y realizar la entrega formal del ente o el órgano a su sucesor, de acuerdo con las directrices emitidas por la Contraloría General de la República y por los entes y órganos competentes de la administración activa.”

En relación con lo anterior, la Dirección General de Aduanas no ha localizado el expediente N° DN-346-2008, que según lo comunicado en la recomendación 3.1 del Informe AI-INF-012-2019 (Confidencial) pertenece a un grupo de expedientes extraviados en la Dirección Normativa.

La causa de lo anterior obedece a que, pese a que se han tomado medidas, estas no han sido lo suficientes para solventar lo recomendado.

La falta de iniciar o bien concluir el procedimiento determinativo ordinario, generó que no se continuara con la gestión determinativa de impuestos supuestamente dejados de pagar por los importadores al Estado, esto según lo había indicado la Auditoría Interna en el Informe AI-INF-012-2019 (Confidencial).

3. CONCLUSIÓN

La gestión realizada por parte de la Dirección General de Aduanas para el cumplimiento de las recomendaciones emitidas por parte de la Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda, no se ajusta en su totalidad con lo establecido en la Ley General de Control Interno, lo anterior se concluye, en razón de que de las 90 recomendaciones giradas desde el año 2014, correspondiente a los dieciséis informes relacionados con las diferentes Aduanas y Direcciones de la Dirección General de Aduanas, a la fecha del presente estudio se mantenían 42 recomendaciones en proceso de cumplimiento; de las cuales después de la evidencia analizada se dan por cumplidas 29 recomendaciones y se dejan sin efecto 3 recomendaciones, lo anterior por presentar una variación en las condiciones de lo reportado en su oportunidad; reformulándose así las 10 recomendaciones con el fin de que sean implementadas por la Dirección General de Aduanas en el plazo establecido.

El detalle se presenta en la siguiente Tabla N°1:

Tabla N°1
Estado final de recomendaciones revisadas en este estudio
A diciembre de 2022

Número del Informe	Recomendaciones cumplidas	Recomendaciones en proceso de cumplimiento	Recomendaciones dejadas sin efecto
INF-DGAI-016-2014		4.6	
DGAI-INF-027-2016	4.6- 4.7- 4.8- 4.9 a)		
AI-INF-011-2017	4.1.3 - 4.2		
AI-INF-012-2017	3.2- 3.3		3.4
AI-INF-020-2018	3.2 - 3.3		
AI-INF-025-2018	3.1		
AI-INF-028-2018	4.1		
AI-INF-029-2018	4.7		4.2 - 4.5
AI-INF-030-2018	4.3 - 4.6		
AI-INF-034-2018	4.2 - 4.3 - 4.5	4.4	
AI-INF-CI-012-2019	3.2 - 3.3 - 3.4 - 3.5	3.1	
AI-INF-CI-013-2019		4.3 - 4.5	
AI-INF-CI-028-2019	3.1		
AI-INF-CI-004-2020	3.2 - 3.6		
AI-INF-CI-005-2020	3.6	3.1 - 3.2 - 3.3 - 3.4 - 3.5	
AI-INF-CI-018-2020	4.1 - 4.3 - 4.4		
TOTAL	29	10	3

Fuente: Elaboración propia con información del Proceso de Seguimiento de recomendaciones de la Auditoría Interna.

4. RECOMENDACIONES

AI Director General de Aduanas:

- 4.1** Realizar un convenio o documento de cooperación interinstitucional para la utilización del equipo de Rayos “X” propiedad del Ministerio de Agricultura y Ganadería que se encuentra en la zona de Aduanas del Aeropuerto Internacional Daniel Oduber Quirós. Lo anterior como un instrumento que establezca condiciones y responsabilidades para la utilización de esos equipos. Ver punto 2.2.1 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

- 4.2** Investigar los casos señalados en los Anexos N° 5, 6 y 7 de este informe, por parte de una instancia jurídica independiente de las Aduanas La Anexión y Caldera, en cuanto la existencia de eventuales incumplimientos de funciones, de acuerdo a lo establecido en el título X de la Ley No. 8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y demás normativa aplicable, y de proceder, disponer que se establezcan las responsabilidades que en derecho correspondan. Ver punto 2.2.2. del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

- 4.3** Realizar un análisis de los perfiles, ambientes y nivel de acceso que debe contener cada perfil. Este análisis debe basarse en el conocimiento del proceso aduanero que se ejecuta en el Sistema TICA por parte de un equipo de trabajo, y debe tomar en cuenta la separación de funciones, dado el riesgo que implica que una misma persona las concentre, de acuerdo a las competencias o responsabilidades asignadas. En caso que se presente una excepción y no se pudiera cumplir, proceder a implementar controles complementarios y documentar la justificación formal por la cual no fue posible efectuar la separación de funciones. Ver punto 2.2.3 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

- 4.4** Incluir en Producción del Sistema TICA únicamente los perfiles debidamente probados y autorizados. Ver punto 2.2.4 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

- 4.5** Revisar, formalizar y divulgar los “Lineamientos para otorgar las categorías 1042 Concesionario de obra pública y 1063 Contrato Administrativo y leyes especiales”, y posteriormente se proceda a publicar en La Gaceta, los requisitos que deben de cumplir los contribuyentes para registrarse en el régimen de importación temporal según la categoría estatal. Ver punto 2.2.5 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

- 4.6** Diseñar y aplicar controles que aseguren razonablemente el cumplimiento de los requisitos relacionados con el registro de importadores amparados al régimen de importación temporal; categorías “1042 Concesionario de obra pública” y “1063 Contrato administrativo y Leyes especiales”, según corresponda. Ver punto 2.2.6 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

- 4.7** Definir, oficializar y divulgar mecanismos de control para que los auxiliares de la función pública documenten en el sistema TICA, específicamente en la casilla de “Observaciones”, información complementaria que permita identificar el uso y destino

de la maquinaria que ingresa al régimen de importación temporal. Ver punto 2.2.7 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

- 4.8** Estandarizar los campos de información del archivo de control que se lleva de los DUAs que están amparados al régimen de importación temporal, así como de las garantías, con el fin de garantizar uniformidad en los registros y facilitar los procesos de control y fiscalización. Ver punto 2.2.8 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

- 4.9** Disponer de un registro integral con información complementaria, consolidada en un solo archivo de las mercancías que están sometidas al régimen de importación temporal, así como valorar la necesidad y conveniencia de contar con un sistema o aplicativo que permita llevar este tipo de registro, y crear temporalmente medidas alternativas como la utilización de la plataforma de la Intranet, para la creación de este registro. Ver punto 2.2.9 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

- 4.10** Localizar el expediente N° DN-346-2008, de la Dirección Normativa, o valorar la viabilidad jurídica y técnica de reconstruirlo, para la apertura del respectivo procedimiento determinativo ordinario. Ver punto 2.2.10 del presente informe.

Remitir a la Auditoría Interna a más tardar el 31 de marzo de 2023, una certificación en donde se acredite el cumplimiento de lo recomendado, así como la evidencia respectiva.

Con base en lo anterior, se le solicita a esa Dirección General de Aduanas, proceder conforme lo dispone el artículo 36 de la Ley 8292 Ley General de Control Interno y la aplicación del Manual para la atención de informes de la Contraloría General de la República y de la Auditoría Interna, comunicando a esta Dirección las decisiones que se tomen respecto al presente informe, dentro del plazo de 10 días hábiles establecido en el citado artículo, así como presentar en un plazo razonable el plan de acción que se defina para la implementación efectiva de lo recomendado.

Ronald Fernández Romero
Director de Auditoría Interna
Ministerio de Hacienda

Karen Umaña Jiménez
Profesional de Auditoría Interna 3

Natalia Mora Sánchez
Coordinadora Unidad de Auditoría
Estudios Especiales

Estudio N.º 015-2022

Criterio N.º C109- Cumplimiento de Recomendaciones de la Dirección General de Aduanas.

ANEXO N°1 COMENTARIOS RECIBIDOS DURANTE LA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Comentarios	Valoración
<p>Con respecto al resultado 2.2.1, sobre el convenio o documento de cooperación, donde se establezcan las obligaciones y responsabilidades que tienen los funcionarios del Ministerio de Hacienda y del Ministerio de Agricultura y Ganadería, para el uso del equipo Rayos "X", propiedad del Ministerio de Agricultura y Ganadería comenta don Wagner que ya se ha avanzado en la redacción de un convenio que incluirá también a los puestos fronterizos y la Aduana Santamaría.</p> <p>Sobre el resultado 2.2.5 que se refiere a los "Lineamientos para otorgar las categorías 1042 Concesionario de obra pública y 1063 Contrato Administrativo y leyes especiales", comenta don Gerardo Bolaños sobre si ese documento existe y en términos generales comenta la conveniencia de tener un registro de concesionarios.</p>	<p>Los comentarios realizados por el señor Director y Subdirector de Aduanas fueron aclarados durante la exposición oral de resultados por el equipo de auditoría, sin que estos afectaran los resultados y recomendaciones comunicadas.</p>

Fuente: Acta de comunicación de resultados del estudio 015-2022 del 12 de enero de 2023.

**ANEXO N°2
DETALLE DE LAS RECOMENDACIONES CUMPLIDAS
A DICIEMBRE 2022**

Informe	Recomendación
<p>DGAI-INF-027-2016 "Informe de Evaluación de la Gestión de la Aduana de Paso Canoas" del 02/12/2016.</p>	<p>4.6 Tomar las acciones correspondientes para mejorar el Área de Archivo de Gestión, en concordancia con la normativa que regula el tema archivístico del Ministerio de Hacienda, con el fin de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se restrinja el acceso al archivo de gestión. • Eliminar la contaminación visual. • Prevenir que la documentación se destruya por los efectos de la contaminación que generan las palomas. • Acomodar y rotular las 10 cajas de documentos ubicados en un sector del área de archivo. • Minimizar el exceso de polvo en toda el área de archivo. • Ordenar la gran cantidad de cajas con documentación que está en los pasadizos. <p>4.7 Ordenar se analice la situación presentada el punto 2.1.6 del presente informe, relacionado con las descargas de mercancías para el examen previo, con el fin de buscar una solución viable para que esa Aduana disponga en el momento que requiera, de una infraestructura para realizar el examen previo antes citado.</p> <p>4.8 Coordinar con las dependencias que correspondan para que se realice un estudio para determinar la viabilidad de disponer de una aplicación automatizada para la Aduana de Paso Canoas, que le permita a los oficiales de seguridad registrar la salida y entrada de los vehículos en línea con el Sistema TICA.</p> <p>A fin de determinar el cumplimiento de la recomendación 4.8 del Informe DGAI-INF-027-2016 Informe de Evaluación de la Gestión de la Aduana de Paso Canoas.</p>

Informe	Recomendación
	<p>4.9 a) Realizar un cronograma que contenga las actividades relacionadas, con asignación del expediente a los abogados, ejecución, conclusión y resolución final para atender las acciones necesarias de los aproximadamente 500 expedientes, por concepto de decomisos de la Policía de Control Fiscal y estos sean incluidos en el inventario de la base de datos del Departamento Normativo.</p>
<p>AI-INF-011-2017 Informe sobre la revisión del Departamento Técnico en la Aduana Caldera del 11/09/2017.</p>	<p>4.1.3 Ordenar al jefe del Departamento Técnico, para la siguiente acción:</p> <p>Realizar un estudio integral de las mercancías en abandono, que permita establecer la cantidad de boletas idóneas para incluir en el proceso de subastas, considerando para ese efecto estadísticas de entradas y salidas de mercancías (movimientos de inventario), estado de las mercancías y destrucción de mercancías, recursos humanos y materiales, entre otros. Una vez realizado lo anterior, elaborar un plan de acción o cronograma para atender los 241 movimientos de inventario de mercancías en abandono, sea a través de subasta, destrucción o donación, haciendo énfasis en la mercancía de más antigüedad.</p> <p>Asimismo, es necesario establecer formalmente la periodicidad de realizar inventarios físicos de las mercancías que están en abandono, para tales efectos se debe de valorar que los inventarios se realicen de manera sorpresiva y con participación de personas independientes al proceso de mercancías en abandono. Finalmente, que se establezca formalmente la periodicidad de realizar inventarios físicos de las mercancías que están en abandono.</p> <p>4.2 Coordinar con la Dirección de Gestión Técnica para que se revise lo indicado en el punto 2.2 del presente informe, con el fin de valorar la conveniencia y factibilidad de incorporar en el Sistema Tica avisos o alarmas del vencimiento de las garantías, asimismo, que se realicen los cálculos de intereses en forma automática y de proceder que se realicen las</p>

Informe	Recomendación
	coordinaciones respectivas con la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación.
AI-INF-012-2017 sobre la evaluación de los procesos administrativos en la Aduana de Paso Canoas del 11/09/2017.	<p>3.2 Realizar las acciones que correspondan a fin de que se cese en el menor plazo posible con el cobro, por parte de un tercero, del uso de los servicios sanitarios y duchas ubicados en las instalaciones de la Aduana. Ver punto 1.2 de este informe.</p> <p>3.3 Realizar las acciones pertinentes para que se cese con la prestación de servicios, (uso de servicios sanitarios y/o duchas) de manera que los servicios que presta la Aduana y por tanto el Ministerio, se encuentren en armonía con las competencias y responsabilidades que les establece la normativa vigente. Ver punto 1.2 de este informe.</p>
AI-INF-020-2018 del Informe parcial de control interno sobre la atención y trámite de los casos enviados por la Dirección de Fiscalización a la Dirección Normativa de la DGA del 09/08/2018.	<p>3.2 Disponer que se implementen las acciones necesarias para que todas las entradas a las instalaciones de la Dirección Normativa cuenten con controles para la seguridad física de los documentos, a fin de evitar accesos no autorizados a la información impresa, visible en pantallas o almacenada en sus archivos, procurando la protección adecuada de todos esos medios.”</p> <p>3.3 Girar instrucciones para que se regule el uso de los archivos o repositorios de expedientes en la Dirección Normativa a fin de que estos no sean utilizados para otros fines distintos a los que establece la normativa vigente.</p>
AI-INF-025-2018 Informe de control interno sobre el procedimiento determinativo realizado al expediente DN-0392-2012 del 30/08/2018.	3.1 Ordenar al Departamento de Procedimientos Administrativos de la Dirección Normativa, proceder de inmediato a realizar la corrección correspondiente y de esta forma se consigne el monto correcto de ¢75.113.243.03 (setenta y cinco millones ciento trece mil doscientos cuarenta y tres mil con tres céntimos), de impuestos dejados de percibir por el Estado, por la incorrecta declaración de los impuestos declaradas en los DUAS señalados en el expediente DN-0392-2012.

Informe	Recomendación
AI-INF-028-2018 del Informe de control interno sobre gestión de expediente DF-FE-RP-177-2010 del 04/10/2018.	4.1 Ordenar que se investigue, según las potestades de esa DGA, si fueron cancelados por el importador o por el auxiliar aduanero, los ₡11.308.040,11, correspondientes a los tributos del IDA determinados en la actuación fiscalizadora con el expediente DF-FE-RP-177-2010, en caso negativo, se proceda valorar la existencia de eventuales incumplimientos o irregularidades, de quienes con sus actuaciones hayan causado tal situación, conforme a lo establecido en el título X de la Ley No. 8131 de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y demás normativa aplicable y de proceder, disponer que se establezcan las responsabilidades que en derecho correspondan.
AI-INF-029-2018 sobre la evaluación del control aduanero a los depositarios aduaneros de la Aduana Peñas Blancas del 04/10/2018.	4.7 Instruir para que se continúe con los esfuerzos necesarios para que se disponga de un marco legal que permita solucionar los aspectos de nacionalización de los vehículos sin el título de propiedad que se encuentran en abandono y en custodia de los depositarios aduaneros.
AI-INF-030-2018 final de control interno sobre la atención y trámite de los casos enviados por la Dirección de Fiscalización a la Dirección Normativa de la DGA del 03/12/2018.	4.3 a) Definir los procedimientos o mecanismos de control necesarios, con el propósito de que todos los expedientes que ingresan a esa dependencia, por parte de los Órganos Fiscalizadores, sean revisados y documentados de acuerdo con los criterios definidos en el oficio N°DGA-440-2005 del 11 de noviembre del 2005, y de esta forma se comunique las razones que fundamentan el por qué el expediente es rechazado o devuelto a la oficina de origen, para que se subsanen los errores técnicos que presenten. b) Ordenar que establezca los controles necesarios en el Departamento de Procedimientos Administrativos, de forma que se atiendan los casos determinativos dentro de los plazos legales establecidos en la Ley N° 7557, Ley General de Aduanas de acuerdo con los artículos 196 y 204. c) Instruir para que proceda en forma inmediata a emitir los actos finales sobre los 25 expedientes que a la fecha de este estudio están pendientes de dicha gestión. La lista de expedientes en esta condición se detalla en el anexo N°2 del presente informe.

Informe	Recomendación
	<p>d) Ordenar para que en forma inmediata proceda a atender los 21 recursos de reconsideración que a la fecha están pendientes, y en los casos que además presenten apelación ante el Tribunal Aduanero Nacional sean remitidos a éste dentro de un plazo razonable. La lista de expedientes en esta condición se detalla en el anexo N°3 del presente informe.</p> <p>4.6 Ordenar a quien corresponda para que se mejore el proceso de gestión y administración de riesgos de sus actividades sustantivas, lo anterior, con el propósito de mejorar la confianza en la información que se dispone para la toma de decisiones en el Ministerio de Hacienda, para lo cual es importante, que se revise y capacite al personal, en las metodologías de valoración de riesgos, según los requerimientos del SEVRI Institucional y las directrices emitidas por la Contraloría General de la República.</p>
<p>AI-INF-034-2018 sobre la evaluación del control aduanero a los depositarios aduaneros de la Aduana Peñas Blancas del 18/12/2018.</p>	<p>4.2 Ordenar que se establezca entre la Aduana La Anexión y a la Aduana de Caldera y las Capitanías de Playa del Coco y Puntarenas respectivamente, un protocolo o acuerdo de colaboración u otro documento oficializado con las pautas a seguir sobre las comunicaciones y coordinaciones necesarias, donde se señalen las actividades que deben realizar ambas partes, que permita a las Aduanas ejercer el control aduanero que le corresponde.</p> <p>4.3 Instruir para que en la Aduana La Anexión se desarrolle e implemente a la brevedad, una metodología para el seguimiento de la importación temporal de vehículos automotores terrestres, marítimos y aéreos para fines no lucrativos.</p> <p>4.5 Instruir al Gerente de la Aduana La Anexión que se revise lo indicado en el presente informe, con el fin de que se valore la pertinencia de comunicar a la Policía de Control Fiscal los certificados de importación temporal vencidos, que se señalan en el Anexo N° 3 y que esa instancia policial, pueda ejercer el</p>

Informe	Recomendación
	control territorial que le corresponde, según sus facultades dadas por Ley.
AI-INF-012-2019 Informe Especial sobre algunos expedientes sin resolución de acto de inicio o final, o extraviados en la DGA. (De carácter reservado).	<p>3.2 Analizar las acciones jurídicas para que el expediente N° DN-359-2009 extraviado y posteriormente localizado en la Dirección de Gestión Técnica, sea remitido de inmediato a la Dirección Normativa, para que se realice el respectivo procedimiento determinativo ordinario.</p> <p>3.3 Instruir para que la Dirección Normativa valore la viabilidad jurídica, de reabrir y continuar con el procedimiento determinativo ordinario para el expediente DF-FE-RP-30-2014, los cuales fueron archivados por la Dirección de Fiscalización, sin ser remitidos a la Dirección Normativa.</p> <p>3.4 Ordenar a la Dirección Normativa, valorar jurídicamente la posibilidad técnica de iniciar el procedimiento determinativo ordinario para los expedientes N° DN-047-2012, DN-526-2009, DN-482-2013, DN-499-2015 y DN-445-2008.</p> <p>3.5 Ordenar a la Dirección Normativa, analizar la posibilidad jurídica de dictar las resoluciones de acto final de los expedientes N° DN-526-2011, DN-0284-2013 (1) y DN-757-2009, según corresponde.</p>
AI-INF-CI-028-2019 Informe final de control interno sobre la evaluación del proceso de verificación física y documental de los DUAs en las Aduanas del 15/01/2020.	3.1 Ordenar a quien corresponda la revisión y actualización de la circular: CIR-DGT-015-2007 Guía para la revisión documental y física de las mercancías, Inciso b. artículo 246 Reglamento Ley General de Aduanas y 92 del RECAUCA y el Manual de Procedimientos Aduaneros TICA, específicamente en la sección: "Procedimiento de Importación definitiva y temporal", "Capítulo II Procedimiento Común", 1. Políticas Generales, apartado VII. De la revisión documental y el reconocimiento físico. Ver punto 2.1 del presente informe.
AI-INF-CI-004-2020 Informe de control interno sobre la evaluación del proceso de mantenimiento del Arancel en el sistema TICA del 14/04/2020.	3.2 Efectuar un estudio integral de los procedimientos y manuales de procedimientos utilizados en el Departamento de Técnica Aduanera, a fin de que se clarifique cuáles actividades o pasos deben contemplar cada

Informe	Recomendación
	<p>uno de ellos, tomando en consideración los aspectos indicados en el punto 1.2 de este informe.</p> <p>3.6 Emitir las instrucciones pertinentes para que se actualicen los procedimientos y manuales utilizados en el Departamento, conforme con las disposiciones vigentes para la documentación de los procesos institucionales, como también los resultados del análisis integral realizado de estos. Ver punto 1.3. del este informe.</p>
<p>AI-INF-005-2020 Informe sobre la evaluación de los controles establecidos para el ingreso de maquinaria y equipo amparado al régimen de importación temporal del 22/05/2020.</p>	<p>3.6 Ordenar a los Deptos. Técnicos de las Aduanas para que procedan a verificar la condición actual de las mercancías señaladas en el Anexo 2 del presente informe, dado que estos DUAs datan desde el año 2006 y todavía se encuentran en el régimen de importación temporal, y en los casos que correspondan ordenar a la autoridad aduanera para que proceda a exigir el cumplimiento de la obligación tributaria aduanera, mediante los procedimientos que establece la Ley N°7557 LGA y su Reglamento. Ver punto 1.1 d) de este informe.</p>
<p>AI-INF-CI-018-2020 Informe sobre evaluación de los controles establecidos en la Aduana de Limón del 02/12/2020.</p>	<p>4.1 Implementar los mecanismos de control automatizados pertinentes para que por medio de controles alternos la Aduana de Limón pueda realizar tanto el control de las Unidades de Transporte descargadas del navío, como aquellos otros asociadas con el pesaje y el uso de cámaras OCR tendentes a mejorar el análisis integral de los factores considerados en la valoración de riesgos que se realiza sobre el tema. Dichos mecanismos de control deben estar implementados a más tardar el 1 de julio de 2021. Ver el punto 3.1 del presente informe.</p> <p>4.3 Realizar las acciones que correspondan para que el inicio y cierre de los viajes se realice de forma automatizada y transmitida en tiempo real a los sistemas de la Aduana, a fin de minimizar el riesgo de que se presente lo señalado en el punto 2.3 del presente informe. Esa labor debe estar concluida al 1 de julio de 2021. Ver el punto 3.3 del presente informe.</p>

Informe	Recomendación
	4.4 Realizar las acciones que correspondan para que, a más tardar el 31 de marzo de 2021, se disponga de un control de la correspondencia, que le permita ordenar, agrupar y consultar por tipo de gestión las diferentes solicitudes que recibe la Aduana de Limón en forma oportuna. Ver el punto 3.4 del presente informe.

Fuente: Elaboración propia con información del Sistema de Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna, a diciembre de 2022.

**ANEXO N°3
DETALLE DE LAS RECOMENDACIONES DEJADAS SIN EFECTO
A DICIEMBRE DE 2022**

Informe	Recomendación
AI-INF-012-2017 sobre la evaluación de los procesos administrativos en la Aduana de Paso Canoas.	3.4 Coordinar con la Gestoría Administrativa y Financiera del Servicio Nacional de Aduanas y la Policía de Control Fiscal, para que en el corto plazo se concluya con los trámites que se encuentran pendientes para la firma del contrato de arrendamiento entre el Instituto Nacional de Desarrollo Rural (INDER) y el Ministerio de Hacienda, de los terrenos donde se encuentra la Aduana de Paso Canoas.
AI-INF-029-2018 sobre la evaluación del control aduanero a los depositarios aduaneros de la Aduana Peñas Blancas.	4.2 Ordenar que se revise la resolución Res-DGA-052-2014, con el fin de valorar la pertinencia legal, conveniencia y viabilidad de incluir en ella que las imágenes capturadas, en las cámaras que tienen en uso el depositario aduanero puedan ser utilizadas por parte de la Aduanas como insumo importante para que la Gerencia pueda monitorear la gestión que realizan los Deposito Aduanero.
	4.2 Instruir para que se revise el punto 5.2) de la resolución RES-052-2014 precitada, y se adiciona una actividad que defina aspectos relacionados con: la foliación de las páginas del registro, organización y custodia el registro, conservación e integridad de los registros, identificación del responsable de conformar el expediente de los registros y su custodia, así como la identificación clara del contenido del expediente que contiene el registro.

Fuente: Elaboración propia con información del Sistema de Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna, a diciembre de 2022.

ANEXO N°4
DETALLE DE LOS INFORMES QUE SE CIERRAN
A DICIEMBRE DE 2022

Número de Informe	Nombre
DGAI-INF-027-2016	Informe de Evaluación de la Gestión de la Aduana de Paso Canoas
AI-INF-011-2017	Informe sobre la revisión del Departamento Técnico en la Aduana Caldera
AI-INF-012-2017	Informe sobre la evaluación de los procesos administrativos en la Aduana de Paso Canoas.
AI-INF-025-2018	Informe de control interno sobre el procedimiento determinativo realizado al expediente DN-0392-2012.
AI-INF-028-2018	Informe de control interno sobre gestión de expediente DF-FE-RP-177-2010.
AI-INF-029-2018	Informe sobre la evaluación del control aduanero a los depositarios aduaneros de la Aduana Peñas Blancas
AI-INF-030-2018	Informe final de control interno sobre la atención y trámite de los casos enviados por la Dirección de Fiscalización a la Dirección Normativa de la DGA.
AI-INF-CI-028-2019	Informe final de control interno sobre la evaluación del proceso de verificación física y documental de los DUAs en las Aduanas.
AI-INF-CI-004-2020	Informe de control interno sobre la evaluación del proceso de mantenimiento del Arancel en el sistema TICA.

Fuente: Elaboración propia con información del Sistema de Seguimiento de Recomendaciones de la Auditoría Interna, a diciembre de 2022.

ANEXO N°5
Embarcaciones ingresadas bajo la jurisdicción de la Aduana La Anexión
Del 01 de enero al 2018 al 28 de noviembre de 2018

	N° Vehitur	Titular del certificado (permiso temporal)	Fecha de vencimiento del certificado
1	1364	Eriksson Lare Magnus	23-01-2018
2	4816	Oneley Steven Mark	27-02-2018
3	5697	Rosevear Walter William	22-01-2018
4	6508	Markdavid Humpereys	19-01-2018
5	8124	Vargas Solis Jorge Gabriel	17-01-2018
6	9146	Halstrom Elina Ruth	29-01-2018
7	28906	Johan Christopher Brenth	06-03-2018
8	30041	Choate David Allen	07-03-2018
9	34194	David Jhon Breannan	01-03-2018
10	34888	Hoskins Luke Oldefield	23-04-2018
11	37678	Jason Stomell Anderson	26-04-2018
12	39197	Lange Barry Thomas	15-03-2018
13	41253	Ramirez Valladares Luis Fernando	07-03-2018
14	42606	Min Mack gene Howard	12-03-2018
15	47086	Peck Ronald James	19-03-2018
16	51319	Rudy Schellingerhout	04-04-2018
17	59127	Patrick Trueman Hughes	20-04-2018
18	59886	Henning Timothy Donald	19-04-2018
19	60380	Knape John Ricard	04-05-2018
20	61332	Mc Kinney Willeam Montgomery	18-04-2018
21	62119	Rodger Bruce Grayson	03-05-2018
22	62295	Lee Lyndon Charles	27-04-2018
23	63313	Wayne Everett Sullivan	23-04-2018
24	64561	Hoagland Robert Duff	26-04-2018
25	71321	Jaques David Edward	23-04-2018
26	73554	Gregory Steven Vaillancourt	27-04-2018
27	75993	Matthew John Conklin	02-05-2018
28	78387	Beavers Countney Elizabeth	07-05-2018
29	96237	Philippe Robert Marquet	18-08-2018
30	111087	Vargas Solis Jorge Gabriel	01-07-2018
31	119009	Ramirez Guaderrama Jesús Manuel	03-10-2018
32	119969	Rhew Gregory Nash	24-07-2018
33	169501	Mautino Michele	02-11-2018
34	177316	Nicholas Sweetland Edwards	14-01-2019
35	177671	Patrick Morche	14-01-2019
36	201234	Christopher Fornell Scott	13-02-2019
37	201791	James White Marrison	24-11-2018

Fuente: Anexo 1 del Informe AI-INF-034-2018 del 18/12/2018. Información de las embarcaciones ingresadas y registradas en el Sistema Tica módulo Vehitur, suministradas por el Departamento Técnico de la Aduana La Anexión.

ANEXO N°6
Embarcaciones ingresadas bajo la jurisdicción de la Aduana Caldera
Del 01 de enero al 2018 al 28 de noviembre de 2018

	Fecha de arribo	Nombre de la embarcación	Marina
1	18-04-2018	Symmetry	Marina los Sueños
2	19-08-2018	Crystal Symphony	Caldera
3	16-09-2018	Vivierae ii	Marina los Sueños
4	17-09-2018	Celebrity Infinity	Puntarenas
5	19-09-2018	Maasdam	Puntarenas
6	25-09-2018	Vivierae ii	Marina Los Sueños
7	01-10-2018	Celebrity Infinity	Puntarenas
8	03-10-2018	Seven Seas Mariner	Puntarenas
9	04-10-2018	Island Princess	Puntarenas
10	11-10-2018	Volendam	Puntarenas
11	13-10-2018	Nieuw Amsterdam	Puntarenas
12	16-10-2018	Arcturus	Marina Los Sueños
13	17-10-2018	Seven Seas Mariner	Puntarenas
14	17-10-2018	Celebrity Infinity	Puntarenas
15	18-10-2018	Regatta	Puntarenas
16	24-10-2018	Silver Explorer	Puntarenas
17	25-10-2018	Logos Hope	Puntarenas
18	26-10-2018	Volendam	Puntarenas
19	28-10-2018	Norwegian Pearl	Puntarenas
20	02-10-2018	Rregatta	Puntarenas
21	11-11-2018	Volendam	Puntarenas
22	11-11-2018	Norwegian Bliss	Caldera
23	12-11-2018	Logos Hope	Puntarenas
24	20-11-2018	Vision of the Seas	Puntarenas
25	25-11-2018	Volendam	Puntarenas
26	27-11-2018	Island Princess	Puntarenas
27	28-11-2018	Crystal Serenity	Caldera

Fuente: Anexo 2 del Informe AI-INF-034-2018 del 18/12/2018. Información del arribo de la temporada de cruceros suministradas por la Sección Técnico Operativa Aduana de Caldera.

ANEXO N°7
Embarcaciones ingresadas bajo la jurisdicción de la Aduana Caldera
Del 01 de enero al 2018 al 28 de noviembre de 2018

	Certificados de Importación Temporal de Embarcaciones vencidas	Fecha de vencimiento
1	2009-29863	28-09-2009
2	2009-39215	23-11-2009
3	2009-3867	25-04-2009
4	2009-3940	26-04-2009
5	2009-6518	06-05-2009
6	2009-12043	09-06-2009
7	2009-10876	02-05-2009
8	2009-12950	16-06-2009
9	2009-15692	01-07-2009
10	2009-15987	03-07-2009
11	2009-17638	16-07-2009
12	2009-21622	09-08-2009
13	2009-22796	18-07-2009
14	2009-23966	23-08-2009
15	2009-24202	24-08-2009
16	2009-24206	24-08-2009
17	2009-26228	06-09-2009
18	2009-27424	15-07-2009
19	2009-2671	18-04-2009
20	2009-3270	20-04-2009
21	2009-3554	21-04-2009
22	2009-6848	08-05-2009
23	2009-2799	10-06-2009
24	2009-6533	30-06-2009
25	2009-6491	04-07-2009
26	2009-7513	08-07-2009
27	2009-7944	11-07-2009
28	2009-20034	22-07-2009
29	2009-20038	22-07-2009
30	2009-32160	23-09-2009
31	2009-44097	17-10-2009
32	2009-44811	30-11-2009
33	2009-55902	05-03-2009
34	2009-52526	16-02-2009
35	2009-55059	03-03-2009
36	2009-58440	14-03-2009
37	2010-68717	20-03-2011
38	2012-1459	16-04-2012
39	2012-4010	17-04-2012
40	2012-8457	01-05-2012
41	2012-11250	10-05-2012
42	2012-21512	27-06-2012
43	2012-28635	02-06-2012
44	2012-30616	10-09-2012
45	2012-33872	25-08-2012

	Certificados de Importación Temporal de Embarcaciones vencidas	Fecha de vencimiento
46	2012-34017	25-08-2012
47	2012-42373	05-10-2012
48	2012-66694	01-02-2012
49	2012-77125	13-03-2012
50	2012-227	02-02-2012
51	2012-4618	17-04-2012
52	2012-31266	10-06-2012
53	2012-36192	19-06-2012
54	2012-36197	16-05-2012
55	2012-37247	21-06-2012
56	2012-38494	05-06-2012
57	2012-67158	21-08-2012
58	2012-74192	03-09-2012
59	2012-96023	16-10-2012
60	2012-111068	14-11-2012
61	2012-155249	07-01-2013
62	2012-158370	12-02-2013
63	2012-162891	20-02-2013
64	2012-170482	04-03-2013
65	2012-173801	10-03-2013
66	2012-176745	12-03-2013
67	2012-183055	24-03-2013
68	2013-7435	16-04-2013
69	2013-47817	20-07-2013
70	2013-63623	01-08-2013
71	2013-72823	21-06-2013
72	2013-170725	08-12-2013
73	2015-6105	14-04-2015
74	2015-31697	28-05-2015
75	2015-42313	16-06-2015
76	2015-60585	21-05-2015
77	2015-80207	26-08-2015
78	2015-200238	28-03-2016
79	2016-55378	04-07-2016
80	2017-201041	04-03-2018
81	2017-63015	17-07-2017
82	2017-82968	20-08-2017

Fuente: Anexo 2 del Informe AI-INF-034-2018 del 18/12/2018. Información suministrada por el Departamento Técnico de la Aduana La Anexión.