

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL INFORME
AUD 015-2014 DE LA AUDITORIA INTERNA**

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Origen del estudio:

El estudio se llevo a cabo según lo dispuesto en las normas 2.11, 2.11.1 y 2.11.2 de las Normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público que literalmente establecen:

- | | |
|---|--|
| 2.11 Seguimiento de acciones sobre resultados | El auditor interno debe establecer, mantener y velar porque se aplique un proceso de seguimiento de las recomendaciones, observaciones y demás resultados derivados de los servicios de la auditoría interna, para asegurarse de que las acciones establecidas por las instancias competentes se hayan implementado eficazmente y dentro de los plazos definidos por la administración. Ese proceso también debe contemplar los resultados conocidos por la auditoría interna, de estudios de auditores externos, la Contraloría General de la República y demás instituciones de control y fiscalización que correspondan.
Tratándose de disposiciones de la Contraloría General de la República, debe observarse la normativa específica aplicable ¹ . |
| 2.11.1 Programación del seguimiento | El auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, deben programar el seguimiento de acciones sobre los resultados, definiendo su naturaleza, oportunidad y alcance, y teniendo en cuenta al menos los siguientes factores: <ul style="list-style-type: none">a. La relevancia de las observaciones y recomendaciones informadas.b. La complejidad y condiciones propias de las acciones pertinentes.c. Los efectos e impactos de la implementación de la acción pertinente.d. La oportunidad con que deba realizarse el seguimiento. |
| 2.11.2 Ejecución del seguimiento | El proceso de seguimiento debe ejecutarse, por parte del auditor interno y los funcionarios de la auditoría interna, según proceda, de conformidad con la programación respectiva, y contemplar, al menos, los siguientes asuntos: <ul style="list-style-type: none">a. Una evaluación de lo actuado por la administración, incluyendo, entre otros factores, la oportunidad y el alcance de las medidas emprendidas respecto de los riesgos por administrar.b. La comunicación correspondiente a los niveles adecuados, ante situaciones que implican falta de implementación de las acciones pertinentes.c. La documentación del trabajo de seguimiento ejecutado, de conformidad con las políticas y procedimientos establecidos en la auditoría interna. |

Asimismo, lo establecido en la norma 206.01 del Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público que a la letra señala:

¹ Ver Anexo 2, punto 4.

Seguimiento de disposiciones o recomendaciones/01. Cada organización de auditoría del sector público debe establecer e implementar los mecanismos necesarios para verificar oportunamente el cumplimiento efectivo de las disposiciones o recomendaciones emitidas. /02. La organización de auditoría del sector público, de conformidad con el marco legal que la regula, debe establecer con claridad las acciones que proceden en caso de que las disposiciones o recomendaciones emitidas sean incumplidas injustificadamente por la entidad auditada. /...

Además, por lo establecido en el artículo N° 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno, N° 8292, que literalmente señala:

Competencias. Compete a la auditoría interna, primordialmente lo siguiente: /.../g) Elaborar un informe anual de la ejecución del plan de trabajo y del estado de las recomendaciones de la auditoría interna, de la Contraloría General de la República y de los despachos de contadores públicos; en los últimos dos casos, cuando sean de su conocimiento, sin perjuicio de que se elaboren informes y se presenten al jerarca cuando las circunstancias lo ameriten.

1.2 Objetivo General:

Evaluar el estado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Interna en el informe AUD 015-2014, **“INFORME SOBRE LA PRESUNTA VENTA DE CUADERNOS DEL PROGRAMA DEL IMAS DENOMINADO CUADERNOS E IMPLEMENTOS ESCOLARES, EN UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL”**.

1.3 Alcance y Periodo de Estudio:

El periodo del estudio abarcó del 28 de enero del 2014 al 07 de enero del 2015 y consistió en la verificación y valoración de las acciones de implementación, vinculadas al estado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna en el siguiente informe:

AUD	Nombre Estudio	N° Recomendaciones
AUD 015-2014	INFORME SOBRE LA PRESUNTA VENTA DE CUADERNOS DEL PROGRAMA DEL IMAS DENOMINADO CUADERNOS E IMPLEMENTOS ESCOLARES, EN UN ESTABLECIMIENTO COMERCIAL	10

Para la realización del presente estudio se consideró el Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, el Reglamento de Organización y funcionamiento de la Auditoría Interna del IMAS, el Manual de Procedimientos de la Auditoría Interna del IMAS, así como la demás normativa de auditoría de aplicación y aceptación general.

2. RESULTADOS

De conformidad con la revisión efectuada, de las 10 recomendaciones contenidas en el informe, se verificó el grado de cumplimiento de 7 recomendaciones (4.1, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.9 y 4.10), las cuales se encuentran cumplidas. Con respecto, a las 3 recomendaciones restantes del informe (4.2, 4.7 y 4.8), las fechas de cumplimiento respectivas, están calendarizadas para el año 2015 y de conformidad con esta condición, se realizará el oportuno seguimiento del cumplimiento de las mismas. Al respecto, la Administración solicitó una prórroga en el plazo de cumplimiento de estas 3 recomendaciones, las cuales originalmente debían implementarse en el mes de diciembre del 2014. Una vez expuestas las justificaciones del caso, se aceptó la prórroga y se modificó la fecha de cumplimiento para los meses de mayo y junio, del año 2015.

En el siguiente cuadro, se presenta el detalle de las instancias administrativas responsables de las recomendaciones analizadas:

Cuadro N ° 1
Estado de cumplimiento de las recomendaciones por
dependencia responsable de implementarlas

Responsable:	NIVEL DE CUMPLIMIENTO AÑO 2014		
	Cantidad	Cumplidas	%
Subgerente de Desarrollo Social	5	5	100%
Coordinadora de Desarrollo Socioeducativo	1	1	100%
Subgerente de Soporte Administrativo	1	1	100%
Totales	7	7	100%

3. CONCLUSIONES

De conformidad con los resultados obtenidos en la verificación del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna, se concluye que el cumplimiento es satisfactorio.

Hecho por:

Revisado y Aprobado por:

Karen Núñez Solano, MATI
AUDITOR EJECUTOR

Wady Solano Siles, MATI
ENCARGADO DEL PROCESO

AUDITORIA INTERNA
FEBRERO, 2015