

**SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL AUD 034-2015,
DENOMINADO “INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA
DESTRUCCIÓN DE MERCANCÍAS DE EMPRESAS COMERCIALES”**

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen del estudio

El estudio a que se refiere el presente informe se efectuó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2016, y en atención a lo dispuesto en el artículo N° 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno, N° 8292, del 4 de setiembre del 2002 y la norma 2.11 de las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, así como la norma 206 de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, que literalmente señalan en su orden, lo siguiente:

Artículo 22.- 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 disposiciones 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.

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...

206. 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. (...) Las auditorías internas deberán verificar el cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones que otras organizaciones de auditoría hayan dirigido a la entidad u órgano de su competencia institucional. /03. 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.

1.2. Objetivo General

Evaluar el estado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Interna, pendientes de implementar del informe AUD 034-2015.

1.3. Alcance y Periodo de Estudio

El estudio comprendió la verificación y valoración de las acciones, razones y causas vinculadas al estado de cumplimiento de las recomendaciones, cuyo plazo vencía durante el año 2016, y emitida por la Auditoría Interna en el siguiente informe:

Cantidad de recomendaciones objeto de seguimiento

Nº AUD	Informe	Recomendaciones sujetas a seguimiento
034-2015	INFORME SOBRE LA DESTRUCCIÓN DE MERCADERÍA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES	5
Total de recomendaciones a verificar		5

El estudio cubrió las acciones desplegadas en relación con las recomendaciones objeto de estudio desde el mes de enero a julio del 2016. Para la realización del presente estudio, se consideraron las Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, las 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.

1.4. Antecedentes

1.4.1. Mediante el oficio AI. 280-06-2015, del 24 de junio del 2015, esta Auditoría Interna remitió a la Licda. Carolina Murillo Rodrigues, Administradora General a.i y al Lic. Olman Lizano Fernández Ex Jefe de Logística e Importaciones del Área de Empresas Comerciales, el informe AUD. 034-2015, denominado “INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA DESTRUCCIÓN DE MERCANCIAS DE EMPRESAS COMERCIALES”, en el cual se formularon las siguientes recomendaciones, cuyo plazo de cumplimiento acordado vencía en el año 2016.

Recomendaciones objeto de seguimiento

N°	Recomendación	Responsable	Plazo acordado
4.2	Implementar, formalizar y ordenar al funcionario encargado del inventario de mercaderías no aptas para la venta, realizar tomas físicas de ese inventario, como mínimo cada tres meses, con el fin de corregir y atender, oportunamente, las situaciones detectadas en el presente informe; y emitir un reporte al jefe inmediato sobre los resultados obtenidos y las gestiones a realizar.	Jefe de la Unidad de Logística e Importaciones	30-04-2016
4.3	Verificar que en cada toma física del inventario de mercaderías no aptas para la venta, se revise, dejando constancia de ello, que las descripciones, códigos (referencia) y cantidades de los productos indicados en las requisiciones o traslados, sean concordantes, físicamente, con los datos contemplados en cada artículo y el anotado en el listado de inventario.	Jefe de la Unidad de Logística e Importaciones	30-04-2016
4.4	Implementar y verificar los controles necesarios para que los documentos de traslado o requisiciones de mercaderías, sean revisados por el Técnico de Logística, dejando constancia del recibido conforme de los documentos por medio de la firma, asegurando que contengan, al menos, lo siguiente: a) Las fechas del movimiento del inventario, las cuales deben ser concordantes entre las fechas del traslado de la bodega de origen con la fecha de ingreso a la bodega de destino. b) Firmas de las personas responsables de realizar el documento y entregar la mercadería para la destrucción y de la persona que recibe los documentos y la mercadería mencionada. c) Detallar la razón o justificación que motivó la separación y traslado de las mercancías a la bodega para destrucción.	Jefe de la Unidad de Logística e Importaciones	30-04-2016
4.5	Verificar que se elabore y archive, mensualmente, el reporte detallado de la mercadería recibida para la destrucción, con el fin de asegurar, razonablemente la operación de las mercaderías trasladadas a la bodega de destrucción, dejando evidencia documental de las gestiones realizadas al respecto.	Jefe de la Unidad de Logística e Importaciones	30-04-2016
4.6	Disponer que se imprima, revise y archive el reporte del inventario ajustado de las mercaderías no aptas para la venta (bodega de destrucción) del sistema informático LDCOM, previo a preparar el listado en Excel de las mercancías por destruir. A la vez, implementar un mecanismo que garantice la veracidad de la información de los registros contables y del listado elaborado en Excel en relación con el reporte del sistema informático; y gestionar su inclusión en la normativa institucional.	Jefe de la Unidad de Logística e Importaciones	-Implementación del reporte y mecanismo de control: 30/12/2015 -Modificar la normativa institucional: 29/02/2016

1.4.2. Mediante oficio AI. 082-02-2016, del 15 de febrero del 2016, esta Auditoría comunicó al Consejo Directivo el informe AUD 008-2016, denominado “SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES FORMULADAS EN EL AUD 034-2015, DENOMINADO “INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA DESTRUCCIÓN DE MERCANCIAS DE EMPRESAS COMERCIALES””; en el cual se informó sobre el seguimiento de las recomendaciones 4.1 y 4.7, las cuales se encontraron cumplidas.

2. RESULTADOS

2.1 Estado de cumplimiento de las recomendaciones

De conformidad con la revisión efectuada a las recomendaciones objeto de seguimiento en el presente estudio, se determinó que las mismas se encuentran debidamente cumplidas de acuerdo con el plazo acordado para su respectiva implementación.

En el siguiente cuadro se presenta el detalle del estado de cumplimiento de las recomendaciones, para lo cual, se utiliza como referencia el número de recomendación y la instancia administrativa responsable de su implementación.

Grado de cumplimiento de las recomendaciones por dependencia responsable de implementarlas

RESPONSABLE:	N° DE RECOMENDACIÓN	NIVEL DE CUMPLIMIENTO	
		Cumplida	%
Jefe de la Unidad de Logística e Importaciones	4.2	1	20%
	4.3	1	20%
	4.4	1	20%
	4.5	1	20%
	4.6	1	20%
Totales	5	5	100%

Como se puede observar en el cuadro anterior, las recomendaciones emitidas y cuyo plazo de cumplimiento vencía en el año 2016, se encuentran debidamente implementadas, lo cual se considera positivo dado que con ello se fortalece el Sistema de Control Interno y se mitigan los riesgos relacionados con las condiciones detectadas; sin embargo, se estima conveniente recordar la responsabilidad que le compete a las instancias administrativas a las cuales se les designa el cumplimiento de las recomendaciones, de velar por que las acciones instauradas para corregir los hechos determinados continúen ejecutándose, con el propósito de que no se repitan las situaciones que motivaron la emisión de las recomendaciones.

En virtud de lo anterior, se le recuerda a la Administración sobre la obligación de cumplir con lo establecido en el punto 206, inciso 02 de las Normas Generales de Auditoría para el Sector

Público, el cual literalmente dispone: “**206. Seguimiento** /.../02. La Administración es responsable tanto de la acción correctiva como de implementar y dar seguimiento a las disposiciones y recomendaciones de manera oportuna y efectiva, por lo que deberá establecer políticas, procedimientos y sistemas para comprobar las acciones llevadas a cabo para asegurar el correcto y oportuno cumplimiento.”.

3. CONCLUSIONES

De conformidad con los resultados obtenidos en el presente estudio, se concluye que el grado de cumplimiento de las recomendaciones formuladas en el informe AUD 034-2015 y cuyo plazo de cumplimiento vencía durante el año 2016 es satisfactorio, dado que se ejecutaron en su totalidad, lo cual deriva en el fortalecimiento del control interno institucional y en las condiciones para enfrentar de mejor manera los riesgos relacionados con las deficiencias detectadas que originaron la emisión de las recomendaciones.

Por lo anterior, esta Auditoría Interna se complace en destacar y reconocer los esfuerzos realizados por la Licda. Carolina Murillo Rodrigues, Administradora General a.i., y el Lic. Claudio Chinchilla Castro, Ex Jefe de Logística e Importaciones, responsables de la implementación de las recomendaciones objeto de seguimiento en este estudio.

Hecho por:
MBA. Eliécer Castro Jiménez
PROFESIONAL EJECUTOR

Revisado y aprobado por:
MAFF. María Celina Madrigal Lizano
ENCARGADA DE PROCESO
GESTIÓN DE EMPRESAS COMERCIALES

AUDITORÍA INTERNA
JULIO, 2016