**SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES CONTENIDAS EN EL
INFORME AUD 008-2014 “EVALUACION DE LAS VENTAS DE MERCANCIAS DE
LAS TIENDAS LIBRES EN LAS EMPRESAS COMERCIALES” DE LA AUDITORIA
INTERNA.**

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 2014, 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 del Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, que literalmente señalan en su orden:

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. 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. /03. A las auditorías internas del sector público les corresponde dar seguimiento al cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones que otras organizaciones de auditoría hayan dirigido a la entidad u órgano de su competencia institucional y que sean de su conocimiento. /...

1.2. Objetivo General

Evaluar el estado de cumplimiento de las recomendaciones emitidas por esta Auditoría Interna en el informe AUD 008-2014.

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 emitidas por la Auditoría Interna en el siguiente informe:

Cuadro N° 1
Detalle del informe y cantidad de recomendaciones objeto de seguimiento

N° AUD	Informe	Recomendaciones sujetas a seguimiento
008-2014	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACION DE LAS VENTAS DE MERCANCÍAS DE LAS TIENDAS LIBRES EN LAS EMPRESAS COMERCIALES	4
Total de recomendaciones a verificar		4

El estudio cubrió las acciones desplegadas en relación con las recomendaciones objeto de estudio desde el mes de marzo a diciembre del 2014, extendiéndose en los casos que se consideró necesario. Para la realización del presente estudio, se consideraron 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

Mediante el informe AUD. 008-2014, denominado “**INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACION DE LAS VENTAS DE MERCANCÍAS DE LAS TIENDAS LIBRES EN LAS EMPRESAS COMERCIALES**”, remitido por esta Auditoría Interna a los Licenciados Fernando Sánchez Matarrita y Geovany Flores Miranda, Subgerente de Gestión de Recursos y Administrador General, respectivamente; con el oficio AI. 101-02-2014, del 20 de febrero del 2014, se comunicaron los resultados obtenidos y las recomendaciones que se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 2
Detalle de recomendaciones a implementar

N°	Recomendación	Responsable	Plazo acordado
4.1	Revisar el “Procedimiento para Revisión de los márgenes de ganancia por categoría”, P-SGEC (MV)-07, considerando la inclusión, entre otros aspectos, de lo siguiente; y en caso que corresponda, proceder a modificarlo y someterlo a aprobación, ante la instancia correspondiente: a) La metodología que se utiliza para establecer los márgenes de utilidad de los productos que se venden en las Tiendas Libres. b) La descripción en forma secuencial de cómo se debe hacer el cálculo de la fórmula matemática que se utiliza para determinar los márgenes de utilidad aplicables a los artículos que se venden en las Tiendas Libres. c) Los funcionarios responsables de revisar y establecer los márgenes de ganancias por categorías.	Subgerente de Gestión de Recursos	6 meses Vencimiento: 30/08/2014
4.2	Gestionar, ante la instancia correspondiente, la actualización del Manual de Cargos y Puestos de Empresas Comerciales, referente a los puestos y cargos del Jefe de Mercadeo y Ventas y Coordinador de Categoría, específicamente, lo relacionado con establecer los márgenes de utilidad.		12 meses Vencimiento: 28/02/2015
4.3	Revisar y actualizar, en coordinación con las instancias correspondientes, la política denominada “Plan promocional recomendado para algunas mercaderías de Tiendas Libres”, y someter la nueva propuesta a aprobación de la Gerencia General.		6 meses Vencimiento: 12/02/2015
4.4	Establecer los lineamientos para que se documente y contemple aquellos componentes que se deben considerar en las investigaciones de mercados locales y similares que deben efectuar los Coordinadores de Categoría, para comparar los precios con estándares de precios, detectar necesidades del consumidor e identificar líneas de productos nuevos y precios de venta de los artículos que se venden en las Tiendas Libres de las Empresas Comerciales.	Administrador General de Empresas Comerciales	6 meses Vencimiento: 30/08/2014

2. RESULTADOS

2.1 Estado de cumplimiento de las recomendaciones

De conformidad con la revisión efectuada, de las 4 recomendaciones contenidas en el informe, se verificó el cumplimiento de 2 recomendaciones, las cuales se encuentran cumplidas. Con respecto a las recomendaciones restantes (4.2 y 4.3) del informe, la fecha de cumplimiento respectiva, ya fue calendarizada para realizar el oportuno seguimiento en el año 2015. Al respecto, es importante indicar que el Subgerente de Gestión de Recursos solicitó prórroga en el plazo de cumplimiento de la recomendación 4.3, la cual fue aceptada una vez expuestas las justificaciones del caso.

Cuadro N ° 3
Estado de cumplimiento de las recomendaciones por
dependencia responsable de implementarlas

RESPONSABLE:	N° DE RECOMENDACIÓN	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			
		Cumplidas	%	No Verificada	%
Subgerente de Gestión de Recursos	4.1	1	25%		
	4.2			1	25%
	4.3			1	25%
Administrador General de Empresas Comerciales	4.4	1	25%		
Totales	4	2	50%	2	50%

Como se puede observar en el cuadro anterior, la totalidad de las recomendaciones emitidas y vencidas durante el año 2014, se encuentran implementadas, lo cual fortalece el control interno y mitiga los riesgos previamente evaluados; no obstante, se le recuerda la responsabilidad que le compete a las dependencias a las cuales se les designó el cumplimiento de las recomendaciones, de velar por que las acciones ejecutadas para corregir los hechos determinados continúen cumpliéndose y tomen acciones adicionales que se requieran a futuro, para que no se repitan las situaciones que motivaron las recomendaciones objeto de estudio.

3. CONCLUSIONES

De conformidad con los resultados obtenidos en la verificación del cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Interna mediante el informe AUD 008-2014, se concluye que el cumplimiento es satisfactorio, dado que las recomendaciones que vencieron durante el año 2014, se implementaron, lo cual deriva en fortalecer el sistema de control interno institucional y permite corregir las deficiencias detectadas que originaron la emisión de dichas recomendaciones.

Hecho por:
Máster Eliécer Castro Jiménez
PROFESIONAL EJECUTOR

Revisado y aprobado por:
Máster María Celina Madrigal Lizano
ENCARGADA DE PROCESO

AUDITORÍA INTERNA
DICIEMBRE, 2014