



AUD 012-2022

**INFORME DEL ESTUDIO SOBRE EL PROCEDIMIENTO PARA LA ASIGNACIÓN DE
PRESUPUESTO PARA LA COMPRA DE MERCADERÍA PARA LAS TIENDAS LIBRES
DEL IMAS.**

TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN EJECUTIVO	2
1. INTRODUCCION.....	3
1.1. Origen del Estudio	3
1.2. Objetivo General	3
1.3. Alcance y Periodo de Estudio	3
1.4. Comunicación verbal de los resultados	4
2. RESULTADOS	4
2.1. De la asignación presupuestaria y las reversiones de reservas.	4
3. CONCLUSIONES	6
4. RECOMENDACIONES.....	7
PLAZOS DE RECOMENDACIONES.....	8
5. ANEXOS.....	9



RESUMEN EJECUTIVO

¿Qué examinamos?

Determinar si la asignación de presupuesto para la compra de mercaderías en las TLD se aplica de acuerdo con el respectivo procedimiento.

¿Por qué es importante?

El estudio es de relevancia, por cuanto permite evaluar y verificar los controles y procedimientos aplicados en el proceso de asignación presupuestaria de las compras de mercaderías; así como analizar si las asignaciones presupuestarias para la adquisición de mercancías propician faltantes o sobrantes de inventario, además de verificar que el proceso, se efectúen de acuerdo con las condiciones establecidas en la normativa técnica y legal.

¿Qué encontramos?

De la revisión efectuada se determinó que el Área de Empresas Comerciales, durante el año 2021, gestionó ante la Unidad de Presupuesto Institucional, reversiones de reservas presupuestarias asignadas a las órdenes de pedido de mercaderías, dichas ordenes ya habían sido autorizadas y emitidas a los proveedores.

El monto de las reversiones efectuadas durante ese período ascendió a un total de ¢ 1.307.199.906,94 (Mil trescientos siete millones ciento noventa y nueve mil novecientos seis colones con 94. /100).

¿Qué sigue?

Dadas las debilidades encontradas, esta Auditoría Interna emitió recomendaciones dirigidas al Administrador General de Empresas Comerciales, para que, en el proceso de adquisición de las compras de mercancías para la venta en las Tiendas Libres de Derechos, se atiendan situaciones en relación con la modificación de las ordenes de pedidos, con el fin de ajustar los términos y condiciones actuales de ese medio de compra, con lo cual se protejan los intereses Institucionales.



AUD. 012-2022

INFORME DEL ESTUDIO SOBRE EL PROCEDIMIENTO PARA LA ASIGNACIÓN DE PRESUPUESTO PARA LA COMPRA DE MERCADERÍA PARA LAS TIENDAS LIBRES DEL IMAS.

1. INTRODUCCION

1.1. Origen del Estudio

El estudio al que se refiere el presente informe se realizó de conformidad con el plan de trabajo de la Auditoría Interna para el año 2021-2022.

1.2. Objetivo General

Determinar si la asignación de presupuesto para la compra de mercaderías en las Tiendas Libres del IMAS, que en lo siguiente del informe se describe con las siglas TLD, se aplica de acuerdo con el respectivo procedimiento.

1.3. Alcance y Periodo de Estudio

El alcance del estudio consistió en analizar, evaluar y verificar los controles y procedimientos del proceso de formulación y asignación presupuestaria de las compras de mercaderías de las TLD, y abarcó el período entre el 01 de marzo al 31 de agosto del 2021, debiéndose extender hasta el 31 de octubre del 2021.

El estudio se llevó a cabo de conformidad con lo dispuesto en 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. Para llevar a cabo este estudio se utilizaron como criterios de evaluación, en lo que resulto aplicable, lo dispuesto en el siguiente bloque de legalidad:

- ✓ Ley 4760, Ley de creación del Instituto Mixto de Ayuda Social, publicado 8 de mayo 1971.



- ✓ Ley General de Control Interno N° 8292, vigente desde el 04/09/2002.
- ✓ Normas de Control Interno para el Sector Público, (N-2-2009-CO-DFOE), vigente desde 06/02/2009.
- ✓ Manual de Procedimiento para la Modalidad Especial de Importación Tiendas Libres.
- ✓ Manual de Procedimiento de presupuesto (MP -PRES-003)
- ✓ Reglamento de Compra de Mercadería para la venta de Empresas Comerciales- N SGEC-02, aprobado el 19/09/2011
- ✓ Manual Operativo de Procedimientos del Área de Empresas Comerciales, aprobado el 01/09/2021 con el oficio IMAS-GG-1926-2021

1.4. Comunicación verbal de los resultados

En reunión celebrada el 29 de julio del 2022, se comunicaron los resultados del presente informe al Administrador General de Empresas Comerciales, en la cual se efectuaron observaciones, que, en lo pertinente, una vez valoradas por esta Auditoría Interna, fueron incorporadas en el presente informe.

2. RESULTADOS

2.1. De la asignación presupuestaria y las reversiones de reservas.

El Área de Empresas Comerciales, durante el año 2021, gestionó ante la Unidad de Presupuesto Institucional, reversiones de reservas presupuestarias asignadas a las órdenes de pedidos de mercaderías¹, dichas ordenes ya habían sido autorizadas y emitidas a los proveedores.

El monto de las reversiones efectuadas durante ese período ascendió a un total de ¢ 1.307.199.906,94 (Mil trescientos siete millones ciento noventa y nueve mil novecientos seis colones con 94. /100) (Ver anexo N°1)

La situación descrita es causada debido a que el área de Empresas Comerciales no estableció en el documento denominado órdenes de pedido, las condiciones particulares que indiquen la obligatoriedad del proveedor de entregar la totalidad del producto ofertado y aprobado. De forma tal que el contrato vinculante que se generó al aceptar la orden de pedido proteja al comprador y al vendedor, ante cualquier eventualidad o controversia, en función de los términos y condiciones establecidos en la oferta.

Lo anterior genera un efecto desfavorable en el proceso de adquisición de compras, dado que el proveedor al no entregar su pedido completo afecta la cantidad de inventario, siendo el inventario

¹ Orden de Pedido: Formulario mediante el cual se realiza la solicitud de compra, incluye información relacionada con el proveedor y las condiciones de compra. //Reglamento de compras de mercaderías para la venta. (N-SGEC-02) //.



una variable que forma parte del cálculo del lote económico, el cual se utiliza para determinar la cantidad de la próxima compra.

Adicionalmente, se evidenció que el documento que utiliza la Unidad de Logística e Importaciones para solicitar las reversiones de las reservas presupuestarias no contiene una justificación válida y razonada de las causas que generaron el incumplimiento de los términos y condiciones pactadas en la orden de pedido.

Además, el documento carece de atributos básicos de un formulario que permitan su utilización como documento oficial (sea útil) y faciliten su comprensión para los usuarios, considerando entre otros atributos, los siguientes:

Ausencia del nombre de la Unidad a la cual pertenece.

No tiene el nombre de la persona que lo elaboró.

No indica el nombre de la jefatura que lo aprobó.

No se indica en qué fecha se elaboró.

Numeración consecutiva del documento.

(Ver Anexo N°2)

En este sentido, la Ley General de Control Interno (Ley 8292), establece en el artículo 15 lo siguiente:

Artículo 15. —**Actividades de control.** Respecto a las actividades de control, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:

- a- Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente, las políticas, las normas y los procedimientos de control que garanticen el cumplimiento del sistema de control interno institucional y la prevención de todo aspecto que conlleve a desviar los objetivos y las metas trazados por la institución en el desempeño de sus funciones.
- b- Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente tanto las políticas como los procedimientos que definan claramente, entre otros asuntos, los siguientes:
 - i. La autoridad y responsabilidad de los funcionarios encargados de autorizar y aprobar las operaciones de la institución.
 - ii. La protección y conservación de todos los activos institucionales.
 - ii. El diseño y uso de documentos y registros que coadyuven en la anotación adecuada de las transacciones y los hechos significativos que se realicen en la institución. Los documentos y registros deberán ser administrados y mantenidos apropiadamente.



Por su parte, las Normas de Control Interno para el sector Público (N-2-2009-co-DFOE)², en la norma 4.6, con referencia al “Cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico”, cita textualmente:

4.6 Cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico. 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. Las actividades de control respectivas deben actuar como motivadoras del cumplimiento, prevenir la ocurrencia de eventuales desviaciones, y en caso de que éstas ocurran, emprender las medidas correspondientes. Lo anterior, tomando en cuenta, fundamentalmente, el bloque de legalidad, la naturaleza de sus operaciones y los riesgos relevantes a los cuales puedan verse.

Asimismo, la Norma 5.6.3 en cuanto a la calidad de la información, establece en lo de interés lo siguiente:

5.6.3/ Utilidad/ La información debe poseer características que la hagan útil para los distintos usuarios, en términos de pertinencia, relevancia, suficiencia y presentación adecuada, de conformidad con las necesidades específicas de cada destinatario.

3. CONCLUSIONES

El sistema de control interno relacionado con el proceso de elaboración, formulación y asignación del presupuesto del Área de Empresas Comerciales, presenta un adecuado control en los componentes de Ambiente de control, Información y Comunicación, esto por cuanto en la elaboración de la matriz presupuestaria, existen varios puntos de control que mitigan el riesgo de concentración de funciones y propicia el control cruzado en el proceso de elaboración del presupuesto del Área de Empresas Comerciales.

Aunado a lo anterior, la Unidad de Logística e Importaciones mantiene un control de los pedidos y de las reservas presupuestarias que se asignan a cada orden de compra de mercadería, lo cual fortalece el sistema de control.

Por su parte, el procedimiento realizado para la adquisición de mercaderías para las Tiendas Libres presenta una tendencia a la eficiencia y eficacia en la gestión de adquisición de las compras, esto por cuanto la cantidad de compras adquiridas durante el período del estudio es en promedio un 54% menor que las ventas efectuadas en el mismo período, lo cual genera certeza razonable que la adquisición de mercaderías se ajusta a los objetivos y metas propuestos en relación con las compras y ventas presupuestadas.

² Publicada en La Gaceta No 26 del 6 de febrero 2009.



Finalmente, se concluye, que el área de Empresas Comerciales realiza reversiones de reservas presupuestarias las cuales ya están asignadas a las órdenes de pedido de mercaderías, lo cual genera una debilidad de control con respecto a la validez y cumplimiento de pactado en las ordenes de pedido de mercancías para la venta en las TLD.

4. RECOMENDACIONES

ADMINISTRADOR GENERAL DE EMPRESAS COMERCIALES

- 4.1** Modificar e incorporar, en coordinación con las instancias competentes, las condiciones y términos legales de las órdenes de pedido, tanto las previamente aseguradas por el proveedor como las que presentan expectativa de cumplimiento, donde se establezcan las obligaciones del vendedor y del comprador de cumplir con todas las condiciones formalmente aceptadas. Además, indicar las repercusiones legales que se generan por el incumplimiento de los términos establecidos. Con la finalidad de no dejar en indefensión a la Administración en un eventual incumplimiento de entrega de las mercancías.

Complementariamente, incorporar un procedimiento alternativo donde por excepción y en casos especiales debidamente justificados, se acepte recibir menos cantidad de productos de los pactados entre ambas partes (Ver punto 2.1 del aparte de resultados).

- 4.2** Ordenar a la jefatura de la unidad de Logística e Importaciones, que previo a solicitar la reversión de reservas presupuestarias de las ordenes de pedido, se incluya en el reporte utilizado para tal fin, la justificación válida y razonada del incumplimiento de los términos contractuales establecidos.

Asimismo, instruir para que el documento que se elabora para solicitar las anulaciones de las reservas presupuestarias en los casos excepcionales, se incluya la información necesaria que lo identifique y lo haga útil para los diferentes usuarios, conteniendo entre otros atributos los siguientes: (Ver punto 2.1 del aparte de resultados).

El nombre de la Unidad a la cual pertenece.

El nombre de la persona que lo elaboró.

El nombre de la jefatura que lo aprobó.

Fecha en que se elaboró.

Numeración consecutiva del documento.



PLAZOS DE RECOMENDACIONES

Para la implementación de las recomendaciones del informe, fueron acordados con la Administración (titulares subordinados correspondientes) los siguientes plazos y fechas de cumplimiento:

N° Recomendación	Plazo (meses)	Fecha de Cumplimiento
4.1	6	31-01-2023
4.2	4	30-11-2022

Firmado digitalmente
por ELIECER CASTRO
JIMENEZ (FIRMA)
Fecha: 2022.08.22
08:31:01 -06'00'

Hecho por:
Eliécer Castro Jiménez
PROFESIONAL EN AUDITORIA
UNIDAD GESTION EMPRESAS
COMERCIALES

Firmado digitalmente por MAYRA
GAMBOA VALVERDE (FIRMA)
Fecha: 2022.08.19 13:43:17 -06'00'

Revisado y aprobado por:
Mayra Gamboa Valverde
COORDINADORA DE AUDITORIA
UNIDAD GESTION EMPRESAS
COMERCIALES

AUDITORÍA INTERNA
JULIO, 2022

5. ANEXOS

ANEXO N°1					
Anulación de reservas presupuestarias					
de ordenes de compras de mercaderías					
del Área de Empresas Comerciales					
01/01/2021 al 17 /11/2021					
Reserva	Monto a Reintegrar	Pedido	Acta	Motivo de Reintegro	
3200022040	3 876,12	1-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022041	617,83	2-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022042	2 293,25	3-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022043	1636,36	4-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022044	3 305,74	5-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022045	368 228,75	6-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022046	426,63	7-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022047	1 586,00	8-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022048	81 637,91	9-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022052	3 640 390,41	13-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022055	5 327,79	16-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022057	1 146,80	18-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022059	0,35	20-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022060	641,47	21-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022061	14,40	22-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022062	1 661 441,19	23-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022063	254 812,74	24-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022064	4 488,18	25-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022065	3 468 494,46	26-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022066	944 074,18	27-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022067	17 415,83	28-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022068	5 242,24	29-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022069	360,00	30-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022071	741 894,92	32-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	
3200022072	768 419,85	33-2021	011-2020	No se despachó la totalidad del pedido	



3200022191	240 401,50	34-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022192	694 944,19	35-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022193	1 381 164,78	36-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022194	21 315 289,39	37-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022195	64 248,66	38-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022196	611 364,62	39-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022197	525 546,56	40-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022198	34 426,52	41-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022199	5 520 743,14	42-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022200	1 625 559,00	43-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022201	3 694 544,86	44-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022202	103 024,03	45-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022204	45 863,66	47-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022206	2 639 390,40	49-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022207	80 095,56	50-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022208	1 117 420,27	51-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022211	1 680 253,71	54-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022212	140,48	55-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022213	0,38	56-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022214	540,81	57-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022215	10 446 585,40	58-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022216	2 393 145,81	59-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022218	7 992,18	61-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022219	66 163,60	62-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022221	30 831,14	64-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022222	3 873 476,48	65-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022223	148,00	66-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022224	915 782,13	67-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022225	692 691,98	68-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022226	2 573 158,97	69-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022229	1 134 517,54	72-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022232	277 506,07	75-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022279	624 626,41	77-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022280	24 342,96	78-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022281	39 071,61	79-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022282	7 579 238,40	80-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022283	106 362,00	81-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022284	34 078,01	82-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022285	1 302 572,88	83-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido



3200022286	41 359,03	84-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022287	18 837,82	85-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022288	141 790,68	86-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022289	8 872,83	87-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022290	78 364,82	88-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022291	286 195,77	89-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022293	3 646 707,59	91-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022294	4 910,40	92-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022295	210 232,81	93-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022296	1 362,36	94-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022298	92 938,59	96-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022300	3 086 498,36	98-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022301	1,84	99-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022303	1 026,15	101-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022304	149 049,12	102-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022305	666 945,26	103-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022306	18,24	104-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022308	0,01	106-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022309	1 888,30	107-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022310	1 133,14	108-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022311	8 841 553,57	109-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022313	1 351 416,88	111-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022314	4 367 240,22	112-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022315	335 169,39	113-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022316	4 354,77	114-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022318	27 372,00	116-2021	003-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022359	1 639,57	117-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022360	16 459,50	118-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022361	20 186,04	119-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022362	2 238,77	120-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022363	70 438,44	121-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022364	1 824,91	122-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022365	8 520 630,76	123-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022366	1 319 294,75	124-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022367	25 718,81	125-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022368	7 487 292,63	126-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022369	19 850,83	127-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022370	1 244,08	128-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022371	995,52	129-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido



3200022373	553 161,26	131-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022374	54 408,23	132-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022375	0,01	133-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022376	2 817 247,90	134-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022377	3 462 579,85	135-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022381	0,20	139-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022384	876 235,57	142-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022385	32,90	143-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022386	15,99	144-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022387	5 145 793,76	145-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022388	1 043 528,60	146-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022391	0,01	149-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022392	573 035,43	150-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022394	16 195,32	152-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022396	624,53	154-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022397	12 490 936,87	155-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022398	7 636 673,69	156-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022399	1 396 602,13	157-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022402	117,04	160-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022403	446 158,90	161-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022404	9 027,18	162-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022405	2 761,14	163-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022406	177 027,84	164-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022407	98 929,56	165-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022520	10 498 894,10	166-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022521	635 917,99	167-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022522	149 137,05	168-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022523	19 098,07	169-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022524	143 424,86	170-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022525	429 652,71	171-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022526	95 191,11	172-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022527	13 297 817,15	173-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022528	22 424,07	174-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022529	2 195 913,14	175-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022530	31 947,56	176-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022531	2 865 643,05	177-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022532	14 678,78	178-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022533	15 105,66	179-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022534	910,69	180-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido

3200022535	567 321,45	181-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022536	141 481,90	182-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022537	162 692,47	183-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022539	1 234 980,00	185-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022541	17 049 766,68	187-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022543	0,04	189-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022545	1 157 793,75	191-2021	007-2021	No fue entregado el pedido
3200022546	1,62	192-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022547	0,51	193-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022548	0,54	194-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022550	289 848,41	196-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022553	372,90	199-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022554	1 451 212,79	200-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022555	4 895,92	201-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022556	941,80	202-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022557	4 168,06	203-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022558	314,92	204-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022559	3 731,80	205-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022560	8 411 677,26	206-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022561	66 792 213,72	207-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022562	22 554 118,65	208-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022563	27 612 806,67	209-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022565	10 871 367,04	211-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022566	10 833 764,00	212-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022568	198 956,06	214-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022571	9 060 257,87	217-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022572	370 494,00	218-2021	007-2021	No fue entregado el pedido
3200022575	796 952,52	221-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022576	41 392,85	222-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022577	0,30	223-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022641	15 591,71	226-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022642	74 026,10	227-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022643	46 148,63	228-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022644	10 592,28	229-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022645	39 452,85	230-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022646	39 742 717,23	231-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022647	44 337,10	232-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022648	766 765,00	233-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022649	12 832,23	234-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido

3200022650	5 791 321,68	235-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022651	153 410,42	236-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022652	604,00	237-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022653	33 357,71	238-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022654	41 064,30	239-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022655	1 501 433,76	240-2021	009-2021	No fue entregado el pedido
3200022656	276 943,49	241-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022660	7 621 003,72	245-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022661	138 907,04	246-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022662	30 626,56	247-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022663	325 769,60	248-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022664	305 544,34	249-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022671	19 395 974,22	256-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022672	1 317 631,16	257-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022674	3 819,98	259-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022676	1 279 877,22	261-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022677	286 503,31	262-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022678	369 966,50	263-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022679	0,01	264-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022680	5 361,47	265-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022681	14 663,62	266-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022682	409,55	267-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022683	2 436,80	268-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022684	10 215 051,20	269-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022685	43 603 696,91	270-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022686	2 323 945,23	271-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022688	2 790 940,70	273-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022689	422 411,45	274-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022691	623 066,13	276-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022692	23 673,00	277-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022693	8 602,11	278-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022694	180 520,32	279-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022695	48 157,80	280-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022774	52 307,29	288-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022776	14 739 011,62	290-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022781	342 592,14	295-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022782	387 562,15	296-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022783	4 380 384,70	297-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022784	10 574,78	298-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido

3200022785	691 876,06	299-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022786	560 450,53	300-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022787	5 045,76	301-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022788	42 932,83	302-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022789	949,06	303-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022790	1 765 575,77	304-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022791	8 880,00	305-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022793	386 495,48	307-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022800	10 117 036,97	314-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022802	1,70	316-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022803	80 758,75	317-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022804	131 137,96	318-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022805	12 756,75	319-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022816	311 446,77	330-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022819	33 314,45	333-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022826	1 491 269,75	340-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022829	207 055,15	343-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022833	353 363,03	347-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022834	115 816,72	348-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022835	83 166,72	349-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022836	20 643,84	350-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
Total	549 380 023,62			

Reserva	Monto a Reintegrar	Pedido	Acta	Motivo de Reintegro
3200022203	1 626,99	46-2021	001-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022372	3,96	130-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022389	134 718,21	147-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022401	1 050 948,90	159-2021	005-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022569	377 559,48	215-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022578	48 781,35	224-2021	007-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022670	59,90	255-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022673	3 662 774,58	258-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022675	4 482,00	260-2021	009-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022767	2 076 855,90	281-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022768	86,26	282-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022769	1 233 397,78	283-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022770	76 169,37	284-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022771	487 120,43	285-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022772	1 391 751,44	286-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido



3200022773	94,47	287-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022775	5 900,94	289-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022777	426 002,41	291-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022778	27,09	292-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022779	111 866,51	293-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022780	80,51	294-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022792	16 979 953,32	306-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022794	10 399,59	308-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022796	2 620 879,95	310-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022797	1 472 729,51	311-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022798	28 455 409,91	312-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022823	29 868 628,51	337-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022825	16 095 279,42	339-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022828	1 023 100,20	342-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022831	2 485 349,82	345-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022944	19 325 036,48	375-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022963	1,71	394-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022964	156 140,69	395-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022965	23 252,11	396-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022980	6 630 596,10	411-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022982	1 197 959,77	413-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022984	56 596,91	415-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022986	8 433,89	417-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022995	726 303,22	426-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023003	19 156,83	434-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
Total	138 245 516,42			

Reserva	Monto a Reintegrar	Pedido	Acta	Motivo de Reintegro
3200022808	27 333 984,69	322-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022809	1 104 662,64	323-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022812	3 524 320,91	326-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022813	68 283 672,61	327-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022815	14 436 225,10	329-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022824	16 747 618,37	338-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022924	2,16	355-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022926	10,99	357-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022928	220,69	359-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022929	29,65	360-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022930	1 169 545,16	361-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido



3200022937	232,62	368-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022939	6,29	370-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022940	31 142,29	371-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022942	3 731 276,54	373-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022943	1 409 143,31	374-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022945	11,83	376-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022946	141 724 857,94	377-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022947	10,34	378-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022948	63,06	379-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022949	156 946,32	380-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022950	0,92	381-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022951	16 120 720,55	382-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022952	1,37	383-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022953	1 119 011,45	384-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022955	977 244,25	386-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022987	32 281 819,15	418-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022988	18 201 965,56	419-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022989	65 331 676,77	420-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022990	13 723 617,31	421-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022991	12 565 946,01	422-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022992	10 134 217,25	423-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022997	1 723 186,17	428-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023000	14 954,92	431-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023001	83 643,64	432-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023002	133 594,21	433-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023076	1,18	455-2021	015-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023095	4,38	474-2021	015-2021	No se despachó la totalidad del pedido
Total	452 065 588,60			

Total	₡ 1 139 691 128,64	Tiendas Libres
--------------	--------------------	-----------------------

Total	₡ 167 508 778,30	D.C. de Golfito
--------------	------------------	------------------------

General	₡ 1 307 199 906,94
----------------	--------------------

Fuente: Suministrado por Jose Valerio. / Unidad de Logística e Importaciones/ 2021/.

Fecha: 17/11/2021



ANEXO N°2

Reserva	Monto a Reintegrar	Pedido	Acta	Motivo de Reintegro
3200022808	27 333 984,69	322-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022809	1 104 662,64	323-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022812	3 524 320,91	326-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022813	68 283 672,61	327-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022815	14 436 225,10	329-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022824	16 747 618,37	338-2021	011-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022924	2,16	355-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022926	10,99	357-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022928	220,69	359-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022929	29,65	360-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022930	1 169 545,16	361-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022937	232,62	368-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022939	6,29	370-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022940	31 142,29	371-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022942	3 731 276,54	373-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022943	1 409 143,31	374-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022945	11,83	376-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022946	141 724 857,94	377-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022947	10,34	378-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022948	63,06	379-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022949	156 946,32	380-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022950	0,92	381-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022951	16 120 720,55	382-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022952	1,37	383-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022953	1 119 011,45	384-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022955	977 244,25	386-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022987	32 281 819,15	418-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022988	18 201 965,56	419-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022989	65 331 676,77	420-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido



3200022990	13 723 617,31	421-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022991	12 565 946,01	422-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022992	10 134 217,25	423-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200022997	1 723 186,17	428-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023000	14 954,92	431-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023001	83 643,64	432-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023002	133 594,21	433-2021	013-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023076	1,18	455-2021	015-2021	No se despachó la totalidad del pedido
3200023095	4,38	474-2021	015-2021	No se despachó la totalidad del pedido
Total	452 065 588,60			No se despachó la totalidad del pedido

Fuente: Suministrado por Jose Valerio. / Unidad de Logística e Importaciones/ 2021/.

Fecha: 17/11/2021

