Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

AUD 005-2022

SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS EN LOS INFORMES DE LA AUDITORÍA INTERNA Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS PREVENTIVOS AL 31 DE MAYO DEL 2022

1. INTRODUCCIÓN

1.1. Origen del estudio

El presente informe se efectuó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna para el año 2022, y en atención a lo dispuesto en el artículo N° 22, inciso g) de la Ley General de Control Interno, Nº 8292, del 4 de setiembre del 2002, el punto 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

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

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 formuladas por la Auditoría Interna en 30 informes y 17 servicios preventivos entre Advertencias y Asesorías que se detallan a continuación:

CUADRO N.º 1
Detalle de informes y servicios preventivos objecto de seguimiento

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
AÑO 2015			
1	AUD 040-2015	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE DIFERENTES ASPECTOS PRESUNTAMENTE IRREGULARES, RELACIONADOS CON LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL IMAS	1
AÑO 2017			
2	AUD 033-2017	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN DE LOS PAGOS A PROVEEDORES DE EMPRESAS COMERCIALES	1
3	AUD 043-2017	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN DE LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE APOYO A TERCEROS EN EL ÁREA DE EMPRESAS COMERCIALES	6
4	AUD 044-2017	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO DE TERRENOS PROPIEDAD DEL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL	1
AÑO 2018			
5	AUD 009-2018	INFORME SOBRE LA INCORPORACIÓN DE PERSONAS BENEFICIARIAS DE FONABE AL PROGRAMA AVANCEMOS	3

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
6	AUD 010-2018	SUBSIDIO CUIDO Y DESARROLLO INFANTIL PAGADO A LAS FAMILIAS QUE UTILIZAN EL SERVICIO DE LAS ALTERNATIVAS DE CUIDO Y DESARROLLO INFANTIL	4
7	AUD 012-2018	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL OTORGAMIENTO DEL SUBSIDIO PARA COMPRA DE LOTES CON SERVICIOS Y/O VIVIENDAS	2
8	AUD 018-2018	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE MÁRGENES DE UTILIDAD Y DETERMINACIÓN DE PRECIOS DE VENTA DE LAS MERCANCÍAS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES	2
AÑO 2019			
9	AUD 011-2019	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN INTEGRAL DEL ÁREA REGIONAL DE DESARROLLO SOCIAL ALAJUELA	1
10	AUD 014-2019	INFORME SOBRE LAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES A FAMILIAS COMO APOYO A LA ESTRATEGIA "PUENTE AL DESARROLLO"	4
11	AUD 015-2019	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE INVENTARIOS EMPRESAS COMERCIALES	3
12	AUD 016-2019	PRESUNTAS IRREGULARIDADES SOBRE EL RECONOMICIMIENTO DEL REGIMEN DE DEDICACION EXCLUSICA A PERSONAS PROFESIONALES BACHILLERES EN PSICOLOGIA	1
13	AUD 017-2019	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN DE LA DESTRUCCIÓN DE LA MERCADERÍAS DE LAS EMPRESAS COMERCIALES	5
14	AUD023-2019	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA ATENCIÓN DE UNA DENUNCIA RELACIONADA CON EL SUBSIDIO CUIDO Y DESARROLLO INFANTIL	1

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
15	AUD 025-2019	TRANSFERENCIAS DE RECURSOS A SUJETOS PRIVADOS (PROYECTOS SOCIO PRODUCTIVOS)	1
16	AUD 028-2019	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA DE LAS ORDENES DE PEDIDO DE MERCANCÍAS PARA LAS TIENDAS LIBRES	1
AÑO 2020			
17	AUD 001-2020	INFORME DE LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN DE VENTAS EN LAS TIENDAS LIBRES DE IMPUESTOS UBICADA EN EL AEROPUERTO INTERNACIONAL DANIEL ODUBER QUIROS	4
18	AUD 009-2020	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACION DEL PROGRAMA AVANCEMOS	5
19	AUD 023-2020	INFORME DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS SOBRE LA EVALUACION DEL PROGRAMA AVANCEMOS	5
20	AUD 024-2020	INFORME DE LA EVALUACIÓN DE LAS INVERSIONES FINANCIERA EN EL ÁREA DE EMPRESAS COMERCIALES	1
AÑO 2021			
21	AUD 007-2021	AUDITORÍA SOBRE LOS BENEFICIOS OTORGADOS POR EL IMAS EN EL MARCO DE LA ESTRATEGIA NACIONAL PUENTE AL DESARROLLO	6
22	AUD 016-2021	AUDITORIA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA EVALUACIÓN DEL OTORGAMIENTO DE BENEFICIOS INSTITUCIONALES	5
23	AUD 017- 2021	SEGUIMIENTO DE ACCIONES DE MEJORA EMITIDAS POR LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA	2
24	AUD 018-2021	INFORME SOBRE EL PROCESO DE TRANSFERENCIA Y CARGA DE	4

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

N.º	INFORME	DENOMINADO	RECOMENDACIONES EVALUADAS
		INFORMACIÓN PARA OTORGAR EL BONO PROTEGER	
25	AUD 019-2021	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EVALUACIÓN DEL SUBSIDIO DE VEDA 2021	3
26	AUD 021-2021	INFORME SOBRE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN EL ESTUDIO SOBRE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN COBRATORIA	6
27	AUD 022-2021	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE MANEJO DE INVENTARIOS DE LAS TIENDAS LIBRE DE LOS AEROPUERTOS INTERNACIONALES JUAN SANTAMARÍA Y DANIEL ODUBER QUIROS	4
28	AUD 023-2021	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE COSTO DE LA MERCADERÍA Y MARGEN DE CONTRIBUCIÓN EN LAS TIENDAS LIBRES DE DERECHO	2
AÑO 2022			
29	AUD 001-2022	INFORME DEL ESTUDIO SOBRE EVALUACIÓN DE LOS CONTRATOS SUSCRITOS CON EL BCR	2
30	AUD 003-2022	AUDITORIA OPERATIVA DE LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA CRECEMOS	4
	Total de recomendaciones		**90**

SERVICIOS PREVENTIVOS			
N.º	**ADVERTENCIA Y ASESORIAS**		**OBSERVACIONES**
1	IMAS-CD-AI-152-2020	ADVERTENCIA SOBRE EL PROCEDIMIENTO PARA GENERACIÓN Y TRAMITE DE ACCIONES DE PERSONAL (PR-DH-005 (V.2)), APROBADO CON EL Nº OFICIO IMAS-GG-2768-2019, EL 21 DE NOVIEMBRE 2019	1
2	IMAS-CD-AI-367-2020	ASESORÍA SOBRE LA POLÍTICA DE CLASIFICACIÓN DE LA	1

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

SERVICIOS PREVENTIVOS			
N.º	**ADVERTENCIA Y ASESORIAS**		**OBSERVACIONES**
		INFORMACIÓN EN CONDICIONES DE TELETRABAJO	
3	IMAS-CD-AI-439-2020	ATENCIÓN DEL ACUERDO N° CD-323-08-2020 (REVISIÓN CONVENIOS MARCO)	8
4	IMAS-CD-AI-124-2021	ASESORÍA SOBRE EL MANEJO DE DOCUMENTACIÓN EN EXPEDIENTES HÍBRIDOS	1
5	IMAS-CD-AI-151-2021	ASESORÍA SOBRE LA MODIFICACIÓN DE LA CLÁUSULA 4.7 DEL ARTÍCULO CUARTO DEL "MODELO DE CONVENIO DE COOPERACIÓN Y APOYO FINANCIERO ENTRE EL INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL Y EL SUJETO PÚBLICO PRIVADO PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INFRAESTRUCTURA COMUNAL"	1
6	IMAS-CD-AI-153-2021	ADVERTENCIA PAGO DE SUBSIDIO DEL BENEFICIO 003 "EMERGENCIAS", MOTIVO 14 "ORDEN SANITARIA"	1
7	IMAS-CD-AI-166-2021	ADVERTENCIA SOBRE LOS CONTROLES ESTABLECIDOS PARA EL SUBSIDIO PRESTACIÓN ALIMENTARIA (INCISO K)	2
8	IMAS-CD-AI-170-2021	ADVERTENCIA SOBRE "AUTORIZACIÓN PARA PAGO A PROVEEDORES O TERCEROS", PARA LOS BENEFICIOS INDIVIDUALES DE "CAPACITACIÓN Y PROCESOS FORMATIVOS"	3
9	IMAS-CD-AI-186-2021	ADVERTENCIA SOBRE LA TABLA DE LÍMITES DE LA AUTORIDAD FINANCIERA	1
10	IMAS-CD-AI-263-2021	ASESORÍA SOBRE LA CLASIFICACIÓN SOCIOECONÓMICA DE LAS PERSONAS BENEFICIARIAS DE LOS PROGRAMAS SOCIALES DEL IMAS	3
11	IMAS-CD-AI-353-2021	ADVERTENCIA SOBRE LA RECUPERACIÓN DE DINERO OTORGADO A PERSONAS QUE NO	3

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

SERVICIOS PREVENTIVOS			
N.º	**ADVERTENCIA Y ASESORIAS**		**OBSERVACIONES**
		CALIFICAN PARA SER BENEFICIARIAS SEGÚN LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN LA NORMATIVA INSTITUCIONAL	
12	IMAS-CD-AI-555-2021	ASESORÍA SOBRE LA REFORMA INTEGRAL DEL REGLAMENTO PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y OTORGAMIENTO DE BENEFICIOS DEL IMAS.	45
13	IMAS-CD-AI-572-2021	ASESORÍA SOBRE LA PERMUTA DE TIEMPO NO LABORADO SUSCRITO POR PERSONAL DEL ÁREA DE EMPRESAS COMERCIALES, QUE FINALIZÓ LA RELACIÓN LABORAL CON EL IMAS	1
14	IMAS-CD-AI-583-2021	ASESORÍA SOBRE LA PROPUESTA DE LA "DIRECTRIZ INSTITUCIONAL PARA EL USO DEL SISTEMA NACIONAL DE INFORMACIÓN Y REGISTRO ÚNICO DE BENEFICIARIOS DEL ESTADO (SINIRUBE) Y LA PRIORIZACIÓN EN LA EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS DE LOS PROGRAMAS SOCIALES DE LA INSTITUCIÓN, DE CONFORMIDAD CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE RIGE"	20
15	IMAS-CD-AI-586-2021	ADVERTENCIA SOBRE PRODUCTOS DE LIMPIEZA SIN CUSTODIA Y TINTAS DE IMPRESORA VENCIDAS	1
16	IMAS-CD-AI-087-2022	ADVERTENCIA SOBRE PLAZO QUE SE ESTABLECE EN LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA ENTREGA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS	1
17	IMAS-CD-AI-119-2022	ADVERTENCIA SOBRE LLANTAS Y VEHÍCULOS EN DESUSO	1
		Total de observaciones	**94**

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

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 un total de 90 recomendaciones emitidas en 30 informes, así como 94 observaciones emitidas en los servicios preventivos de advertencias y asesorías; indicados en el apartado 1.2 del presente informe. Para la elaboración de este informe se analizó el estado de cumplimiento de dichas recomendaciones al 31 de mayo del 2022. En el **Anexo Único** se presenta el detalle de las recomendaciones evaluadas y los servicios preventivos.

El estudio se efectuó 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.

1.4. Antecedentes

Los informes que contienen las recomendaciones y los servicios preventivos, objeto de seguimiento en el estudio a que se refiere el presente documento, fueron comunicados oficialmente en las fechas, y a las personas titulares subordinadas que se indican a continuación:

CUADRO N.º 2
Informes y Servicios Preventivos comunicados a las personas titulares subordinadas

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
AUD 040-2015	AI. 356-08-2015	12/08/2015	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Carolina Murillo Rodríguez, Administradora General Empresas Comerciales
AUD 033-2017	AI. 301-08-2017	24/08/2017	Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Flor de María Montoya Mora, Administradora General a.i., Mauricio Pana Solano, Jefe Unidad de Coordinación Administrativa de Empresas Comerciales
AUD 043-2017	AI. 482-12-2017	21/12/2017	Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos, Flor

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
			de María Montoya Mora, Administradora General a.i., del Área de Empresas Comerciales, Mauricio Pana Solano, Jefe Unidad de Coordinación Administrativa del Área de Empresas Comerciales
AUD 044-2017	AI. 486-12-2017	22/12/2017	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, Maria Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social, Berny Vargas Mejía, Asesor Jurídico General, Mauricio Segura Araya, Coordinador del Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal, Katia Torres Rojas, Jefa de la Unidad de Contabilidad
AUD 009-2018	AI. 113-04-2018	05/04/2018	María Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 010-2018	AI. 121-04-2018	09/04/2019	Emilio Arias Rodríguez, Ministro de Desarrollo Humano e Inclusión Social y Presidente Ejecutivo del IMAS, Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, María Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social, Gabriela Prado Rodríguez, Jefa Área Regional de Desarrollo Social Noreste, Hellen Alvarado Mora Jefa, Área Regional de Desarrollo Social Suroeste
AUD 012-2018	AI. 149-04-2018	26/04/2018	María Leitón Barquero, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 018-2018	AI. 407-10-2018	08/10/2018	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales, Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales
AUD 011-2019	AI. 150-04-2019	08/04/2019	Gabriela Prado Rodríguez, Subgerenta De Desarrollo Social, Rosibel Guerrero Castillo, Jefa Área Regional de Desarrollo Social de Alajuela, María Lorena Calvo Castro, Jefa Unidad de Coordinación Administrativa Regional de Alajuela
AUD 014-2019	IMAS-CD-AI-164-2019	30/04/2019	Gabriela Prado Rodríguez, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 015-2019	IMAS-CD-AI-186-2019	16/05/2019	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales, Mauricio Pana Solano, Jefe Administrativo Empresas Comerciales
AUD 016-2019	IMAS-CD-AI-195-2019	23/05/2019	Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
AUD 017-2019	IMAS-CD-AI-217-2019	10/06/2019	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General Empresas Comerciales, Mauricio Pana Solano, Jefe Administrativo Empresas Comerciales, Flor de María Montoya Mora, Jefa de la Unidad de Mercadeo y Ventas
AUD 023-2019	IMAS-CD-AI-356-2019	13/09/2019	Rosibel Guerrero Castillo, Jefa Área Regional de Desarrollo Social de Alajuela
AUD 025-2019	IMAS-CD-AI-394-2019	09/10/2019	Marlene Oviedo Alfaro, Subgerenta de Desarrollo Social, Dinia Isabel Rojas Salazar, Jefa Área Regional de Desarrollo Social Heredia
AUD 028-2019	IMAS-CD-AI-493-2019	18/12/2019	Luz María Chacón León, Subgerenta de Soporte Administrativo, Subgerenta de Soporte Administrativo, Melchor Marcos Hurtado, Administrador General Empresas Comerciales, Claudio Chinchilla Castro, Jefe de Unidad de Logística e Importaciones Área de Empresas Comerciales
AUD 001-2020	IMAS-CD-AI-044-2020	07/02/2020	Geovanni Cambronero Herrera, Subgerente de Gestión de Recursos
AUD 009-2020	IMAS-CD-AI-228-2020	20/07/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
AUD 023-2020	IMAS-CD-AI-468-2020	07/12/2020	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 024-2020	IMAS-CD-AI-471-2020	09/12/2020	Hellen Somarribas Segura, Subgerenta de Soporte Administrativo, Melchor Marcos Hurtado Administrador General de Empresas Comerciales, Maritza Aragón Domian, Jefa Unidad de Tesorería
AUD 007-2021	IMAS-CD-AI-240-2021	15/06/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 016-2021	IMAS-CD-AI-542-2021	19/11/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General, María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
AUD 017- 2021	IMAS-CD-AI-533-2021	16/11/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
AUD 018-2021	IMAS-CD-AI-554-2021	06/12/2021	Erickson Alvarez Calonge, Director Ejecutivo SINIRUBE
AUD 019-2021	IMAS-CD-AI-567-2021	09/12/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
	IMAS-CD-AI-568-2021		Luis Adolfo González Alguera, Jefe del Área de Tecnologías de Información
AUD 021-2021	IMAS-CD-AI-579-2021	20/12/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

N.º INFORME	N.º OFICIO A.I.	FECHA	DIRIGIDO A:
	IMAS-CD-AI-580-2021		Luis Adolfo González Alguera, Jefe del Área de Tecnologías de Información
	IMAS-CD-AI-581-2021		Maricela Blanco Vado, Jefe Unidad Administración Tributaria
AUD 022-2021	IMAS-CD-AI-589-2021	22/12/2021	Javier Antonio Vives Blen, Subgerente de Gestión de Recursos, Alicia Raquel Almendarez Zambrano, Jefa Unidad de Coordinación Administrativa Empresas Comerciales
AUD 023-2021	IMAS-CD-AI-590-2021	22/12/2021	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales
AUD 001-2022	IMAS-CD-AI-046-2022	03/02/2022	Melchor Marcos Hurtado, Administrador General de Empresas Comerciales
AUD 003-2022	IMAS-CD-AI-114-2022	04/04/2022	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social, Hellen Somarribas Segura, Subgerencia de Soporte Administrativo

ADVERTENCIAS Y ASESORIAS		
N.º OFICIO A.I.	**FECHA**	**DIRIGIDO A:**
IMAS-CD-AI-152-2020	27/05/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-367-2020	20/10/2020	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-439-2020	24/11/2020	Miembros del Consejo Directivo
IMAS-CD-AI-124-2021	15/04/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-151-2021	05/05/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-153-2021	05/05/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-166-2021	07/05/2021	María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-170-2021	11/05/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-186-2021	25/05/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-263-2021	30/06/2021	Juan Luis Bermúdez Madriz, Presidente Ejecutivo Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-353-2021	25/08/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General María José Rodríguez Zúñiga, Subgerenta de Desarrollo Social
IMAS-CD-AI-555-2021	06/12/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-572-2021	14/12/2021	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-583-2021	20/12/2021	Juan Luis Bermúdez Madriz, Presidente Ejecutivo

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

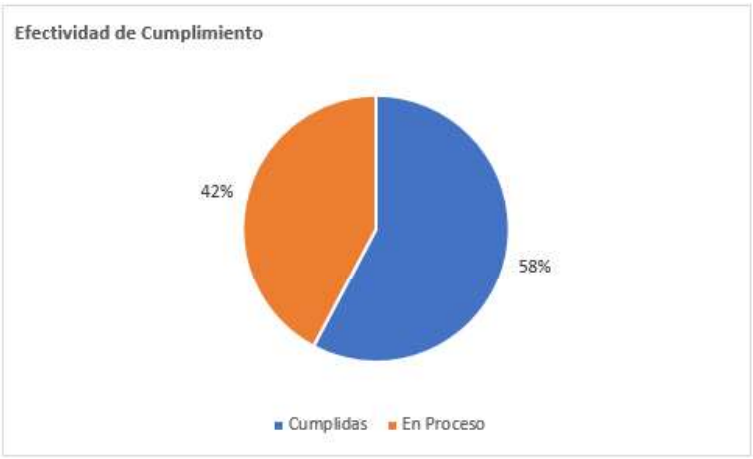
ADVERTENCIAS Y ASESORIAS		
N.º OFICIO A.I.	**FECHA**	**DIRIGIDO A:**
IMAS-CD-AI-586-2021	22/03/2022	Hellen Somarribas Segura, Subgerenta de Soporte Administrativo
IMAS-CD-AI-087-2022	30/03/2022	Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General
IMAS-CD-AI-119-2022	06/04/2022	Hellen Somarribas Segura, Subgerenta de Soporte Administrativo

2. RESULTADOS

2.1. Estado de cumplimiento de las recomendaciones.

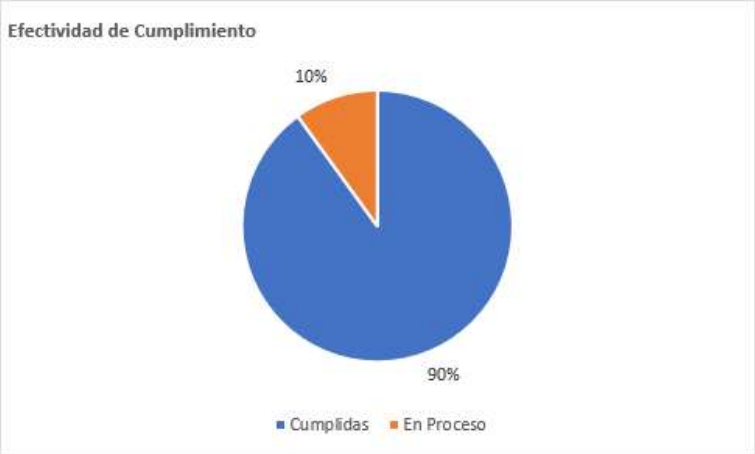
De conformidad con la revisión efectuada, se determinó que de las 90 recomendaciones emitidas en los informes de la Auditoría Interna, 52 (58%) se encuentran cumplidas y 38 (42%) están en proceso de cumplimiento. Con respecto a las 94 observaciones emitidas mediante los servicios preventivos, que consideran las advertencias y asesorías, se determinó que 85 (90%) se encuentran cumplidas y 9 (10%) están en proceso de cumplimiento, tal y como se muestra en los siguientes gráficos:

GRÁFICO N.º 1
Estado de cumplimiento
Recomendaciones emitidas en los informes de Auditoría Interna



Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

GRÁFICO N.º 2
Estado de cumplimiento
Observaciones de los servicios preventivos



Adicionalmente, en el siguiente cuadro se presenta el detalle del estado de cumplimiento de las recomendaciones en la condición de "Cumplida" y "En proceso", para lo cual, se utiliza como referencia el número de recomendación de los informes y los servicios preventivos, y la instancia administrativa responsable de su implementación.

CUADRO N.º 3
Estado de cumplimiento de recomendaciones y los servicios preventivos, según la persona titular subordinada responsable de su implementación

N.° INFORME	RESPONSABLE	N.º RECOMENDACIÓN	ESTADO	
			CUMPLIDA	EN PROCESO
AUD 040-2015	Administradora General de Empresas Comerciales	4.18		1
AUD 033-2017	Administradora General de Empresas Comerciales	4.6	1	
AUD 043-2017	Administradora General de Empresas Comerciales	4.9	1	
		4.14	1	

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

N.° INFORME	RESPONSABLE	N.° RECOMENDACIÓN	ESTADO	
			CUMPLIDA	EN PROCESO
	Jefe de Logística e Importaciones	4.18	1	
		4.20	1	
		4.24	1	
		4.25	1	
AUD 044-2017	Gerente General	4.2		1
AUD 009-2018	Subgerenta de Desarrollo Social	4.1		1
		4.3		1
		4.4		1
AUD 010-2018	Gerente General	4.2		1
	Subgerenta de Desarrollo Social	4.8		1
		4.10		1
		4.11		1
AUD 012-2018	Subgerenta de Desarrollo Social	4.1	1	
		4.2		1
AUD 018-2018	Administrador General de Empresas Comerciales	4.1	1	
		4.3	1	
AUD 011-2019	Subgerenta de Desarrollo Social	4.2		1
AUD 014-2019	Subgerenta de Desarrollo Social	4.2	1	
		4.3	1	
		4.4		1
		4.7		1
AUD 016-2019	Gerente General	5.1	1	
AUD 015-2019	Administrador General de Empresas Comerciales	4.1	1	
		4.5	1	
	Jefe de la Unidad de Coordinación Administrativa de las Empresas Comerciales	4.9	1	
AUD 017-2019	Administrador General de Empresas Comerciales	4.1		1
		4.2		1
		4.3	1	
	Jefe de la Unidad de Coordinación Administrativa	4.5	1	
		4.6	1	
AUD 023-2019	Jefa del Área Regional de Desarrollo Social Alajuela	4.1	1	

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

N.° INFORME	RESPONSABLE	N.° RECOMENDACIÓN	ESTADO	
			CUMPLIDA	EN PROCESO
AUD 025-2019	Subgerente de Desarrollo Social	4.1		1
AUD 028-2019	Administrador General de Empresas Comerciales	4.2	1	
AUD 001-2020	Subgerente de Gestión de Recursos	4.1		1
		4.2		1
	Administrador General de Empresas Comerciales	4.3	1	
		4.4	1	
AUD 009-2020	Subgerenta de Desarrollo Social	4.1	1	
		4.2		1
		4.3		1
		4.4		1
		4.5	1	
AUD 023-2020	Subgerenta de Desarrollo Social	4.1		1
		4.3	1	
		4.4		1
		4.5		1
		4.6	1	
AUD 024-2020	Subgerenta de Soporte Administrativo	4.1	1	
AUD 007-2021	Subgerenta de Desarrollo Social	4.1	1	
		4.2	1	
		4.3	1	
		4.4	1	
		4.5	1	
		4.6	1	
AUD 016-2021	Gerente General	4.1		1
		4.2		1
	Subgerenta de Desarrollo Social	4.3		1
		4.4		1
		4.5	1	
AUD 017- 2021	Gerente General	4.1		1
		4.2		1
AUD 018-2021	Director Ejecutivo del SINIRUBE	4.1	1	
		4.2	1	
		4.3	1	
		4.4	1	
AUD 019-2021	Subgerenta de Desarrollo Social	4.1	1	
		4.2		1

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

N.° INFORME	RESPONSABLE	N.° RECOMENDACIÓN	ESTADO	
			CUMPLIDA	EN PROCESO
	Jefe del Área Tecnologías de Información	4.3	1	
AUD 021-2021	Gerente General	4.1	1	
	Jefe del Área Tecnologías de Información	4.2	1	
		4.3	1	
		4.4	1	
		4.5	1	
	Jefa de Administración Tributaria	4.6	1	
AUD 022-2021	Subgerente de Gestión de Recursos	4.1		1
	Jefe de la Unidad de Coordinación Administrativa	4.2		1
		4.3	1	
		4.4		1
AUD 023-2021	Administrador General de Empresas Comerciales	4.1		1
		4.2	1	
AUD 001-2022	Administrador General de Empresas Comerciales	4.1	1	
		4.2	1	
AUD 003-2022	Subgerenta de Desarrollo Social	4.1		1
		4.2		1
		4.3		1
	Subgerenta de Soporte Administrativo	4.4	1	
		Total	**52**	**38**

ADVERTENCIAS Y ASESORIAS				
N° OFICIO A.I.	RESPONSABLE	N° OBSERVACIÓN	ESTADO DE CUMPLIMIENTO	
			TOTAL DE OBSERVACIONES CUMPLIDAS	TOTAL DE OBSERVACIONES EN PROCESO
IMAS-CD-AI-152-2020	Gerente General	1		1
IMAS-CD-AI-367-2020	Gerente General	1		1

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

ADVERTENCIAS Y ASESORIAS				
N° OFICIO A.I.	RESPONSABLE	N° OBSERVACIÓN	ESTADO DE CUMPLIMIENTO	
			TOTAL DE OBSERVACIONES CUMPLIDAS	TOTAL DE OBSERVACIONES EN PROCESO
IMAS-CD-AI-439-2020	Miembros del Consejo Directivo	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8	8	
IMAS-CD-AI-124-2021	Subgerenta de Desarrollo Social	1	1	
IMAS-CD-AI-151-2021	Subgerenta de Desarrollo Social	1	1	
IMAS-CD-AI-153-2021	Gerente General	1	1	
IMAS-CD-AI-166-2021	Subgerenta de Desarrollo Social	1, 2		2
IMAS-CD-AI-170-2021	Gerente General	1, 2		2
		3	1	
IMAS-CD-AI-186-2021	Gerente General	1	1	
IMAS-CD-AI-263-2021	Presidente Ejecutivo Gerente General	1, 2, 3	3	
IMAS-CD-AI-353-2021	Gerente General	2, 4		2
	Subgerenta de Desarrollo Social	3	1	
IMAS-CD-AI-555-2021	Gerente General	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45	45	
IMAS-CD-AI-572-2021	Gerente General	1		1
IMAS-CD-AI-583-2021	Presidente Ejecutivo	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14,	20	

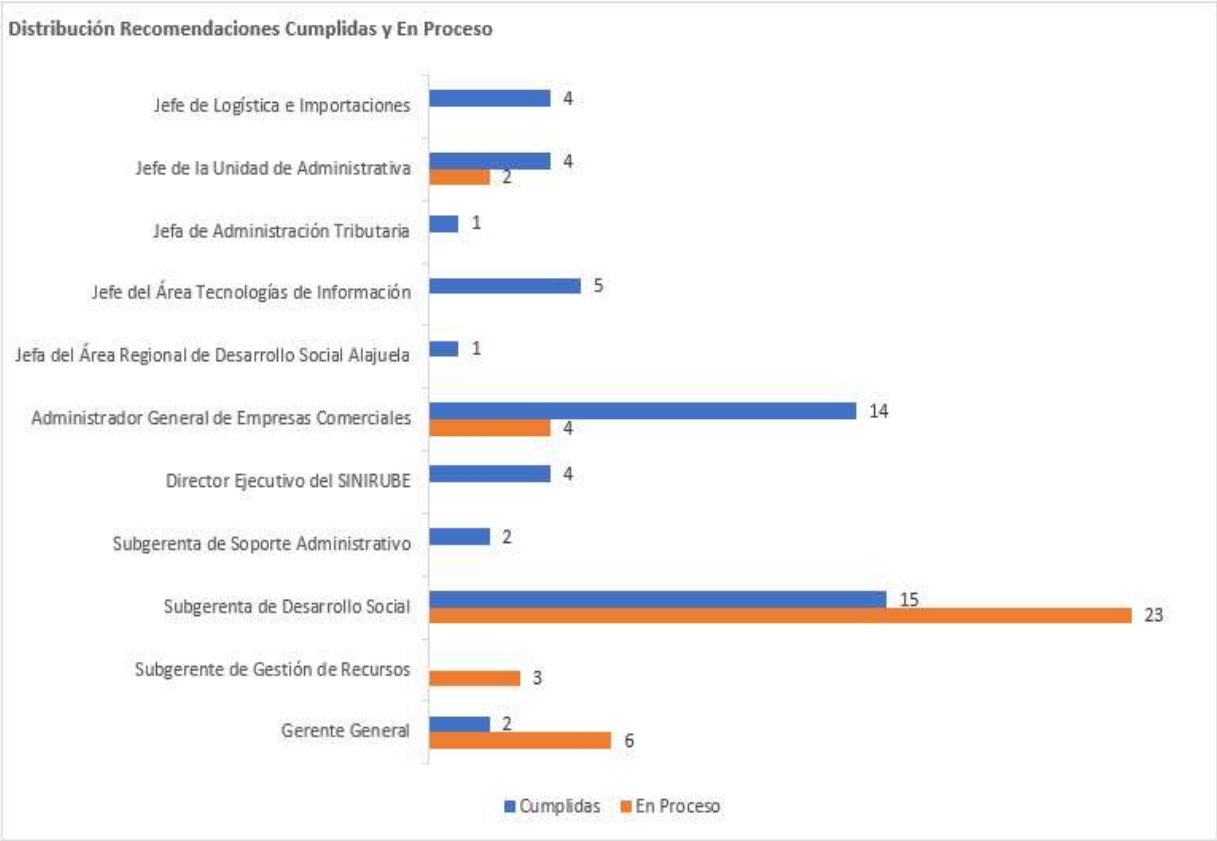
Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

ADVERTENCIAS Y ASESORIAS				
N° OFICIO A.I.	RESPONSABLE	N° OBSERVACIÓN	ESTADO DE CUMPLIMIENTO	
			TOTAL DE OBSERVACIONES CUMPLIDAS	TOTAL DE OBSERVACIONES EN PROCESO
		15, 16, 17, 18, 19, 20		
IMAS-CD-AI-586-2021	Subgerenta de Soporte Administrativo	1	1	
IMAS-CD-AI-087-2022	Gerente General	1	1	
IMAS-CD-AI-119-2022	Subgerenta de Soporte Administrativo	1	1	
		Total	**85**	**9**

En línea con lo anterior, en los siguientes gráficos se muestran los resultados obtenidos en el cuadro anterior.

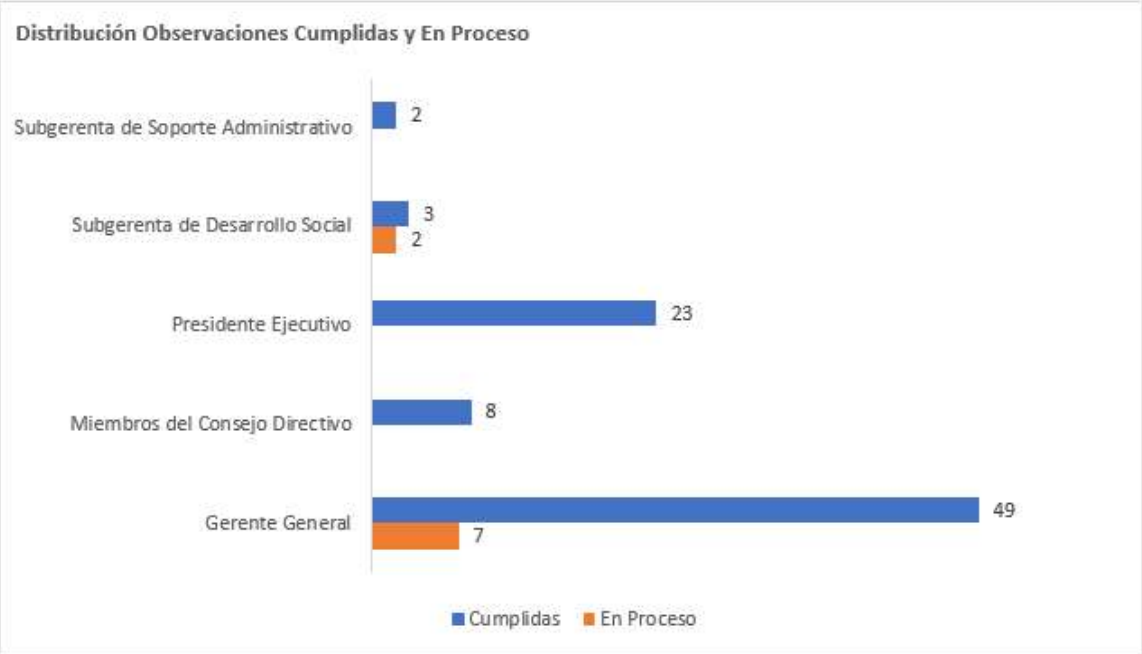
Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

GRÁFICO N.º 3
Persona Titular Subordinada responsable de la implementación de las recomendaciones



Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

GRÁFICO N.º 4
Persona Titular Subordinada responsable de la implementación de las observaciones de los servicios preventivos



Por otra parte, de las 38 recomendaciones en estado de proceso correspondientes a los informes emitidos, 29 de esas 38 recomendaciones fueron calendarizadas para realizar el seguimiento de acuerdo con el plazo acordado con la Administración para su respectiva implementación, el cual vence en fecha posterior al 31 de mayo del 2022; y las 9 recomendaciones restantes no han sido evaluadas por esta Auditoría, porque el plazo establecido para su cumplimiento no ha vencido.

Asimismo, las 9 observaciones que se encuentran en estado de proceso correspondientes a los servicios preventivos no han sido evaluadas por esta Auditoría, dado que el plazo establecido para su cumplimiento no ha vencido.

En el siguiente cuadro se detallan los informes y servicios preventivos que se relacionan con las recomendaciones y observaciones respectivamente, en proceso de cumplimiento.

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

CUADRO N.º 4
Recomendaciones y observaciones en proceso de cumplimiento

INFORMES			
DEPENDENCIA	**N.º INFORME**	**N.º RECOMENDACIÓN**	**PLAZO DE CUMPLIMIENTO**
Gerencia General	AUD 044-2017	4.2	31/07/2023
	AUD 010-2018	4.2	30/06/2022
	AUD 016-2021	4.1	30/07/2022
		4.2	30/09/2022
	AUD 017- 2021	4.1	31/12/2022
		4.2	31/12/2022
Subgerencia de Gestión de Recursos	AUD 001-2020	4.1	31/12/2022
		4.2	31/12/2022
	AUD 022-2021	4.1	30/06/2022
Subgerencia de Desarrollo Social	AUD 009-2018	4.1	30/06/2022
		4.3	30/06/2022
		4.4	30/06/2022
	AUD 010-2018	4.8	30/06/2022
		4.10	30/06/2022
		4.11	30/06/2022
	AUD 012-2018	4.2	30/06/2022
	AUD 011-2019	4.2	30/06/2022
	AUD 014-2019	4.4	30/06/2022
		4.7	30/06/2022
	AUD 025-2019	4.1	30/06/2022
	AUD 009-2020	4.2	30/06/2022
		4.3	30/06/2022
		4.4	31/12/2022
	AUD 023-2020	4.1	31/12/2022
		4.4	31/12/2022
		4.5	30/06/2022
	AUD 016-2021	4.3	30/07/2022
		4.4	31/12/2022
	AUD 019-2021	4.2	30/06/2022
	AUD 003-2022	4.1	30/06/2022
		4.2	30/06/2022
		4.3	31/12/2022
Jefe de la Unidad de Coordinación Administrativa, Empresas Comerciales	AUD 022-2021	4.2	31/07/2022
		4.4	30/11/2022
	AUD 040-2015	4.18	31/12/2022

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

INFORMES			
DEPENDENCIA	**N.º INFORME**	**N.º RECOMENDACIÓN**	**PLAZO DE CUMPLIMIENTO**
Administrador General, Empresas Comerciales	AUD 017-2019	4.1	01/07/2022
		4.2	10/06/2022
	AUD 023-2021	4.1	31/10/2022
Total de recomendaciones en proceso		**38**	**-**

SERVICIOS PREVENTIVOS			
DEPENDENCIA	**N.º OFICIO A.I.**	**N.º OBSERVACIÓN**	**PLAZO DE CUMPLIMIENTO**
Gerencia General	IMAS-CD-AI-152-2020	1	30/06/2022
	IMAS-CD-AI-367-2020	1	En proceso de verificación
	IMAS-CD-AI-170-2021	1	31/08/2022
		2	31/08/2022
	IMAS-CD-AI-572-2021	1	30/06/2022
Subgerencia de Desarrollo Social	IMAS-CD-AI-166-2021	1	30/06/2022
		2	30/06/2022
Gerencia General y Subgerencia de Desarrollo Social	IMAS-CD-AI-353-2021	2	30/06/2022
		4	30/06/2022
Total de observaciones en proceso		**9**	**-**

En virtud de lo anterior, 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 los informes y las observaciones de los servicios preventivos, 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 su emisión.

3. CONCLUSIONES

De conformidad con los resultados obtenidos, se concluye que el estado de cumplimiento de las recomendaciones de los informes y las observaciones de los servicios preventivos, objeto de seguimiento en el presente estudio es satisfactorio, lo cual deriva en el fortalecimiento del sistema de control interno institucional y en las condiciones para enfrentar de mejor manera los riesgos relacionados con las deficiencias detectadas que originaron su emisión.

Con respecto a las 38 recomendaciones en estado “En Proceso” correspondientes a los informes emitidos, es preciso indicar que 29 de esas 38 recomendaciones fueron

Teléfono (506) 2202-4184
Fax (506) 2202-4194
Apartado postal 6213-1000
Auditoria@imas.go.cr

calendarizadas para realizar el seguimiento de acuerdo con el plazo acordado con la Administración para su respectiva implementación, el cual vence posterior al 31 de mayo del 2022; y las 9 recomendaciones restantes no han sido evaluadas por esta Auditoría, porque el plazo establecido para su cumplimiento no ha vencido.

Asimismo, las 9 observaciones que se encuentran en estado de proceso correspondientes a los servicios preventivos no han sido evaluadas por esta Auditoría, dado que el plazo acordado con la Administración no ha vencido.

Por otra parte, esta Auditoría Interna se complace en destacar y reconocer los esfuerzos realizados por las personas titulares subordinadas responsables de implementar las recomendaciones de los informes y las observaciones de los servicios preventivos, objeto de seguimiento que se indican en el cuadro N.º 3 de este informe.

AUDITORIA INTERNA

MARIANELA NAVARRO ROMERO (FIRMA)

Firmado digitalmente por MARIANELA NAVARRO ROMERO (FIRMA)
Fecha: 2022.06.06 11:21:44 -06'00'

Marianela Navarro Romero
SUBAUDITORA

Junio, 2022.