



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

**AGO-31-2017**  
**18-05-2017**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo del Área Gestión Operativa, en lo relacionado a la fiscalización de servicios financieros en sucursales, con el propósito de evaluar la gestión de compras de bienes y servicios mediante caja chica y de viáticos en la Sucursal de Parrita.

En la evaluación se determinaron debilidades en cuanto al cumplimiento de requisitos y procedimientos para el trámite de compras mediante caja chica, establecidos en el Manual de procedimientos para la contabilización y liquidación de fondos de caja chica.

En la revisión de compras por caja realizadas en la Sucursal de Parrita, se evidenció la existencia de 50 contrataciones de mano de obra y materiales con el Sr. Herbert López Jiménez, cédula 6-0242-0679, quien es primo en cuarto grado de consanguinidad con el Lic. Huberth López Jiménez, Administrador de la Sucursal de Parrita. Además de lo anterior, dichas compras incumplen normas, requisitos y procedimientos establecidos en el Manual de procedimientos para la contabilización y liquidación de fondos de caja chica.

En la Sucursal de Parrita, se incumplen normas y procedimientos establecidos en el Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para funcionarios públicos, relacionadas con la ausencia de sellos, fechas y firmas de los lugares visitados, liquidaciones de viáticos, viáticos que se cobran en forma posterior a la realización de las giras, además, la cancelación de hospedajes sin evidenciarse la respectiva factura o comprobante de ingreso.

De conformidad con los resultados obtenidos en el estudio, se giran recomendaciones a la Dirección Regional de Sucursales Brunca y Administración de la Sucursal de Parrita, dirigidas a superar las debilidades encontradas en la gestión de compras de bienes y servicios mediante caja chica y pago de viáticos.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

AGO-31-2017  
18-05-2017

## ÁREA GESTIÓN OPERATIVA

### ESTUDIO ESPECIAL SOBRE LA GESTION DE COMPRAS POR CAJA CHICA Y PAGO DE VIÁTICOS EN LA SUCURSAL DE PARRITA, U.E. 1611 DIRECCIÓN REGIONAL DE SUCURSALES BRUNCA U.E. 1601

#### ORIGEN DEL ESTUDIO

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo del Área Gestión Operativa, en lo relacionado a la fiscalización de servicios financieros en sucursales.

#### OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión de compras de bienes y servicios mediante caja chica y de viáticos en la Sucursal de Parrita.

#### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Verificar que las compras por caja chica se ajusten a lo establecido en el Manual de procedimientos para la administración, liquidación y contabilización de fondos de caja chica.

Determinar que la cancelación de órdenes pago de viáticos se esté realizando de conformidad con lo establecido en el Reglamento de gastos de viaje y de transporte para funcionarios públicos de la Contraloría General de la República.

#### ALCANCE

El estudio contempla la evaluación de la gestión de compra de bienes y servicios mediante caja chica y pago de viáticos de la Sucursal de Parrita, en lo relativo a verificar que las adquisiciones por caja chica se ajusten a lo establecido en el Manual de procedimientos para la administración, liquidación y contabilización de fondos de caja chica y que la cancelación de órdenes pago de viáticos se realice de conformidad con lo establecido en el Reglamento de gastos de viaje y de transporte para funcionarios públicos. Periodo del estudio 2015 – 2016.

La evaluación se realiza de conformidad con lo establecido en el Manual sobre normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

## MARCO NORMATIVO

- Ley General de Control Interno 8292, aprobada el 31 de julio 2002.
- Manual sobre normas para el ejercicio de la Auditoria Interna en el Sector Público.
- Normas de Control Interno para el Sector Público, aprobadas mediante resolución del Despacho de la Contralora General de la República N° R-CO-9-2009 del 26 de enero 2009. Publicada en La Gaceta N° 26 del 6 de febrero 2009.
- Manual de procedimientos para la administración, liquidación y contabilización de fondos de caja chica, febrero 2015.
- Reglamento de gastos de viaje y de transporte para funcionarios públicos del 21 de junio 2011.

## ASPECTOS NORMATIVOS A CONSIDERAR DE LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO

Esta Auditoría, informa y previene al Jerarca y a los titulares subordinados, acerca de los deberes que le corresponden, respecto a lo establecido en el artículo 6 de la Ley General de Control Interno, así como sobre las formalidades y los plazos que deben observarse en razón de lo preceptuado en los numerales 36, 37 y 38 de la Ley 8292 en lo referente al trámite de nuestras evaluaciones; al igual que sobre las posibles responsabilidades que pueden generarse por incurrir en las causales previstas en el artículo 39 del mismo cuerpo normativo, el cual indica en su párrafo primero:

*“Artículo 39.-Causales de responsabilidad administrativa. El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios. (...)”.*

## HALLAZGOS

### 1. SOBRE LA COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS MEDIANTE CAJA CHICA

En la Sucursal de Parrita, se evidencian debilidades en cuanto al cumplimiento de requisitos y procedimientos para el trámite de compras mediante caja chica, establecidos en el Manual de procedimientos para la contabilización y liquidación de fondos de caja chica.

#### 1.1. REVISION DE EXPEDIENTES DE COMPRAS POR CAJA CHICA

En la revisión de expedientes conformados para las adquisiciones de bienes y servicios por caja chica, ejecutadas en la Sucursal de Parrita, durante el período 2015 – 2016, se determinaron una serie de debilidades que se contraponen a las normas y procedimientos definidos para la gestión de compras por caja chica.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

Se revisaron un total de 12 expedientes de compras, los cuales presentaron lo siguiente: únicamente se solicita una cotización, una proforma u oferta, existen compras sin estudio de mercado, sin justificación del porqué no se realizó estudio de mercado, solicitud de compra por caja chica sin sello de contenido presupuestario, compras donde no consta la debida recepción del bien o servicio, utilización de blocks de facturas no autorizadas o timbradas por Tributación Directa, en algunos casos no consta certificación de patrono al día, expedientes sin foliatura, ni orden cronológico (anexo 1).

El manual de normas y procedimientos para la administración, contabilización y liquidación de fondos de caja chica, en el artículo 5 “De la solicitud compra por fondo de caja chica”, señala:

*“Para la compra de bienes y servicios, la jefatura correspondiente planteará ante la administración la necesidad de la compra utilizando la fórmula N° 4-70-01-0600 “Solicitud de compra por caja chica”. El Administrador, o quien éste designe, autorizará la compra con base en la justificación presentada...La descripción de las actividades para el proceso de compras por el fondo de caja chica, serán las siguientes:*

*...d. El encargado del Área o Sub. Área de Gestión de Bienes y Servicios solicita proformas a las diferentes casas comerciales. (Mínimo dos proformas, con excepción del caso de proveedor único). En casos especiales, en donde no es posible obtener proformas de proveedores, el encargado del Área o Sub Área de Gestión de Bienes y Servicios, realizará un sondeo de mercado, a efecto de determinar el proveedor que ofrece el mejor precio, debiendo dejar evidencia escrita sobre lo actuado....i. Una vez realizada la compra el funcionario encargado de la misma entrega en la Proveeduría (cuando exista), o bien directamente a la jefatura del servicio solicitante de los bienes y servicios adquiridos, solicitando el recibido de conformidad en la factura (firma)...L. En caso de no ser posible realizar el sondeo de mercado, ni obtener más de una factura proforma, la Administración procederá a realizar la justificación respectiva y continuará con los trámites de la compra”.*

En el mismo manual, en el artículo 6 “Requisitos de una factura comercial, ticket de caja o comprobante para su cancelación”, indica:

*“Los justificantes que respaldan la adquisición de mercaderías y servicios deberán ser confeccionadas por la respectiva casa comercial, en original, a nombre de la Unidad compradora... y deberá contener lo siguiente: Fecha de adquisición, número de identificación de la persona física o jurídica...valor total en números y letras (en colones costarricenses), exenta de impuestos de ventas, nombre y firma del proveedor, las facturas deben ser timbradas o autorizada por parte de la Dirección General de Tributación Directa”.*



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

El 3 de noviembre 2016, en entrevista realizada al Lic. Huberth López Jiménez, Administrador de la Sucursal de Parrita, indicó lo siguiente:

*“Por falta de tiempo. Porque se realiza previo la cotización y me contestaba (documento por escrito) y se conocía el precio, se consideraba que no era ruinoso, precio ajustable para el poco presupuesto de la unidad. Se trató esta zona es difícil, no se consiguen proveedores, no reúnen los requisitos. Ante la necesidad urgente y un oferente que si quería trabajar se tomó la decisión de escoger al proveedor registrado. Ver respuesta de la pregunta anterior, no se cuenta con oferentes en la zona. Por desconocimiento, en su momento pensé que era la manera correcta, tomando en consideración que era el único oferente. Además mi persona nunca he llevado una capacitación sobre compras. Por lo dicho anteriormente en las respuestas, no se justifica por desconocimiento, además de la falta de tiempo. Según mi poco conocimiento yo los recibía de manera ocular, corrobora que los trabajos estaban bien hechos. Se realizaron trabajos en la plataforma y los compañeros indicaron de manera verbal que los trabajos estaban bien realizados. Se realizó un trabajo por recomendación del CGI de la Dirección Regional de Sucursales Brunca (instalación de tomas y limpieza de cables y tubos colocados en el cieloraso), este trabajo fue revisado y avalado por el Ing. Edwer Paniagua. Ante la necesidad y la presión de las cosas que suceden, y al contar con un solo oferente que contaba con los requisitos, se recibieron de esa manera. Claro, de hecho siempre se pide garantía de los trabajos realizados. El cambio de llavín fue realizado igual a como se encontraba anteriormente en las mismas condiciones, únicamente se retiró el llavín y se colocó de la misma manera. Las aldabas se cambiaron de posición se pasaron para la parte interna y se reforzando las pegas por cuanto no lo tenían. En cuanto al tubo en el portón se cambió por completo y se reforzó con otro tubo”.*

El realizar compras en estas condiciones incrementa el riesgo de pagar precios por encima del valor del mercado, compras sin contenido presupuestario que podrían originar sobregiros, sin la debida recepción del bien o servicio o sin cumplir con los requisitos o condiciones de los trabajos solicitados y demás eventualidades propias de la naturaleza de esta actividad de compras mediante la caja chica, incluyendo el fraccionamiento de compras que podría agruparse y canalizarse por otra modalidad de contratación.

Esta situación se debe a la inobservancia de las normas establecidas institucionalmente en materia de caja chica, así como a debilidades en el sistema de control interno, de manera que las operaciones se realicen bajo los principios de eficiencia, eficacia y economía, apegadas al principio de legalidad y técnico; según lo estipulado en las normas de control interno.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

## 1.2. CONTRATACIONES POR CAJA CHICA CON EL SR. HERBERTH LÓPEZ JIMÉNEZ

En la revisión de compras por caja realizadas en la Sucursal de Parrita, se evidenció la existencia de 50 contrataciones de mano de obra y materiales con el Sr. Herberth López Jiménez, cédula 6-0242-0679, quien es primo en cuarto grado de consanguinidad con el Lic. Huberth López Jiménez, Administrador de la Sucursal de Parrita. Además de lo anterior, dichas compras incumplen normas, requisitos y procedimientos establecidos en el Manual de procedimientos para la contabilización y liquidación de fondos de caja chica (anexo 2).

De conformidad con la revisión efectuada existen solicitudes de compra por caja chica, no refrendadas por el Sr. David Campos Cascante, Encargado de Caja Chica. Además, al Sr. Herberth López Jiménez, durante el período 2015 – octubre 2016, le cancelaron ₡1.325.000.00 (un millón trescientos veinticinco mil colones), correspondientes a 38 compras por caja chica, por trabajos de mantenimiento, chapias de las zonas verdes y limpieza del tanque de captación de aguas pluviales en la propiedad de la Sucursal de Parrita, trabajos los cuales de acuerdo a lo evidenciado por esta Auditoría no cumplen satisfactoriamente con lo solicitado.

En el cuadro siguiente se detallan los pagos efectuados al Sr. Herberth López Jiménez por concepto de chapias zonas verdes, poda de árboles y botar basura, los cuales como puede verse son sucesivos y continuos.

CUADRO N°1  
PAGOS POR CAJA CHICA CANCELADAS AL SR. HERBERTH LÓPEZ JIMÉNEZ  
CÉDULA 602420679  
CONCEPTO DE CHAPIAS ZONAS VERDES, PODA DE ARBOLES Y BOTAR BASURA  
2015 – 2016

Fecha Solicitud Compra Por Caja Chica	N° Solicitud Compra Por Caja Chica	Fecha Comprobante de Egreso	N° Comprobante de Egreso	Fecha Factura	Factura	Monto	Concepto	Firmas solicitud compra por caja chica solicitante y visto bueno Administración
03-07-15	77	03-07-15	1216110225615	03-07-15	341551	60.000.00	Chapia de las zonas verdes de la Sucursal, poda de árboles, recoger la basura de la chapia y la poda, mes 06/2015	Sr. David Campos Cascante – Licda. Danixa Cordero Barrantes
10-08-15	94	10-08-15	1216110266515	10-08-15	341553	25.000.00	Chapia de las zonas verdes de la Sucursal, poda de árboles, recoger la basura y escombros y botar en otro lugar, mes 07/2015	Sr. David Campos Cascante – Licda. Danixa Cordero Barrantes
07-09-15	107	07-09-15	1216110303315	07-09-15	341554	25.000.00	Chapia de las zonas	La solicitud de



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

							verdes de la Sucursal, poda de árboles, recoger y botar la basura de la chapia y poda, mes 08/2015	compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma – Si fue firmada por la Licda. Danixa Cordero Barrantes
26-10-15	129	26-10-15	1216110367015	26-10-15	341558	25.000.00	Chapia de las zonas verdes de la sucursal de Parrita, poda de árboles y botar toda la basura en otro lugar, mes octubre 2015.	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
01-12-15	151	01-12-15	1216110417415	01-12-15	341562	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles y recoger y botar la basura de la poda y de la chapia, realizado el 21-11-2015	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
22-12-15	170	22-12-15	1216110444415	22-12-15	341564	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura de la chapia y poda, realizado el 20-12-2015	Srta. Laura Vargas Quesada, Lic. Huberth López Jiménez
21-01-16	10	21-01-16	1216110025216	21-01-16	341566	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura de la poda y la chapia, realizado el 16-01-2016	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma. Si tiene la firma de la Licda. Danixa Cordero Barrantes
01-03-16	36	01-03-16	1216110077316	01-03-16	341570	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura de la chapia	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

							y la poda, realizado el 26-02-2016	
22-03-16	45	22-03-16	1216110106416	22-03-16	341571	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura de la chapia y la poda, realizado el 19-03-2016	Srta. Laura Vargas Quesada, Lic. Huberth López Jiménez
13-04-16	55	13-04-16	1216110130116	13-04-16	341574	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura de la chapia y la poda, realizado el 11-04-2016	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
10-05-16	71	10-05-16	1216110164116	10-05-16	341576	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura de la chapia y la poda, realizado el 07-05-2016	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
06-06-16	87	06-06-16	1216110200616	06-06-16	341580	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura producto de la chapia y la poda.	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
03-08-16	117	03-08-16	1216110272916	03-08-16	341583	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura producto de la poda y. Realizado en julio 2016.	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
22-09-16	134	22-09-16	1216110343016	22-09-16	341585	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger toda la basura de la chapia y poda y. Realizado en agosto 2016.	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
26-09-16	136	26-09-16	1216110346516	341587	341587	25.000.00	Chapia de zonas verdes de la	La solicitud de compra por caja







CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

							Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura producto del trabajo.	chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
<b>TOTAL 410.000.00</b>								

Fuente: Estados de Caja Sucursal de Parrita

Lo anterior muestra la contratación reiterada por el mismo concepto a una misma persona utilizando como mecanismo de compra la caja chica, siendo este tipo de necesidad perfectamente prevista y por lo tanto programable para realizarse a través de otro medio de contratación diferente al de caja chica. Situación que se observa también para el caso del servicio de limpieza del tanque de captación de aguas pluviales, cancelados a la misma persona (cuadro 2):

**CUADRO 2**  
**PAGOS POR CAJA CHICA CANCELADAS AL SR. HERBERTH LÓPEZ JIMÉNEZ**  
**CÉDULA 602420679**  
**CONCEPTO DE LIMPIEZA DE TANQUE DE CAPTACIÓN DE AGUAS PLUVIALES**  
**2015 – 2016**

Fecha Solicitud Compra por Caja Chica	N° Solicitud Compra Por Caja Chica	Fecha Comprobante de Egreso	N° Comprobante De Egreso	Fecha Factura	Factura	Monto	Concepto	Firmas Solicitud Compra Por Caja Chica Solicitante y visto bueno Administración
16-07-15	84	16-07-16	1216110238615	16-07-15	341552	25.000.00	Limpieza de tanque de captación de aguas pluviales, limpieza de las 4 cajas de registro que se ubican antes del pozo, todo se limpia con hidrolavadora.	Sr. David Campos Cascante – Licda. Danixa Cordero Barrantes
07-09-15	108	07-09-15	1216110303415	07-09-15	341555	25.000.00	Limpieza de tanque de captación de aguas pluviales, limpieza de las 4 cajas de registro que se ubican antes del pozo, se limpia el pozo y cajas con hidrolavadora.	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma – Si fue firmada por la Licda. Danixa Cordero Barrantes
26-10-15	130	26-10-15	1216110366815	26-10-15	341559	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales, limpieza de 6 ceniceros que están	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si



"Garantiza la autoría e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita"



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

							antes del pozo, todo limpiado con hidrolavadora.	tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
01-12-15	152	01-12-15	1216110417515	01-12-15	341561	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo, realizado el 21-11-15	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
22-12-15	169	22-12-15	1216110444515	22-12-15	341563	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo, realizado el 20-12-15	Srta. Laura Vargas Quesada, Lic. Huberth López Jiménez
21-01-16	11	21-01-16	12161100316	21-01-16	341567	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo.	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
01-03-16	35	01-03-16	1216110077416	01-03-16	341569	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 cajas de registro que están antes del pozo. Efectuado en febrero 2016	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
22-03-16	44	22-03-16	1216110106516	22-03-16	341572	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo. Realizado el 19-03-2016	Srta. Laura Vargas Quesada, Lic. Huberth López Jiménez
13-04-16	54	13-04-16	1216110130316	13-04-16	341573	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo. Realizado el 11-04-2016	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
10-05-16	72	10-05-16	12161101644216	10-05-16	341577	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de	La solicitud de compra por caja chica tiene el





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

							aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo. Realizado el 07-05-2016	nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
06-06-16	86	06-06-16	1216110200516	06-06-16	341579	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo.	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
03-08-16	116	03-08-16	1216110272816	341582	34182	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo.	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
22-09-16	133	22-09-16	1216110342916	22-09-16	341584	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo.	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
26-09-16	135	26-09-16	1216110346416	26-09-16	341586	25.000.00	Limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo.	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
<b>TOTAL 350.000.00</b>								

**Fuente:** Estados de Caja Sucursal de Parrita

El manual de normas y procedimientos para la administración, contabilización y liquidación de fondos de caja chica, en el artículo 2 “Fondo de Caja Chica”, señala:

*“Está constituido por un fondo de efectivo o suma de dinero asignada por al Área de Tesorería General a una Unidad Ejecutora que así lo requiera, con el fin de satisfacer la adquisición de bienes y servicios de carácter excepcional y bajo costo, que garanticen la continuidad en la prestación de los servicios y cuya postergación para adquirirlos a través de un procedimiento de contratación ordinario causaría perjuicio a los asegurados, usuarios, a la Institución y en general a la eficiencia del servicio (...).”*

La Ley de Contratación Administrativa en su artículo 22 bis –alcance la prohibición establece lo siguiente:



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

*“En los procedimientos de contratación administrativa que promuevan las instituciones sometidas a esta Ley, tendrán prohibido participar como oferentes, en forma directa o indirecta, las siguientes personas: h) El cónyuge, el compañero o la compañera en la unión de hecho, de los funcionarios cubiertos por la prohibición, así como sus parientes por consanguinidad o afinidad hasta el tercer grado inclusive”.*

El 3 de noviembre 2016, en entrevista realizada al Lic. Huberth López Jiménez, Administrador de la Sucursal de Parrita, manifestó lo siguiente:

*“Si, pero no he recibido capacitación al respecto. Siempre se confeccionan previo, se procederá a revisar esta situación cuando llegue el informe. Porque Deiby Campos en ese momento no se encontraba y él es el encargo de revisar el presupuesto, más otras funciones que tienen de recargo. A inicio de mes se entrega el mayor auxiliar de presupuesto al Sr. Deiby para el respectivo control”.*

La adquisición de bienes y servicios cancelados mediante el fondo de caja chica, deben considerarse como de excepción o de urgencia, contratar proveedores sin un procedimiento de contratación ordinario y sin restricción alguna refleja que la Sucursal de Parrita, no cuenta con una adecuada planificación de compras, optando realizarlas utilizando la caja chica, como la forma de solucionar las debilidades de planificación de las actividades.

En relación con lo anterior se evidencia que las debilidades indicadas, además, de incumplir la normativa institucional en el manejo de los fondos de caja chica, podría ocasionar implicaciones negativas a la institución, al gestionarse la adquisición de bienes y servicios de manera inconsistente con debilidades de control, ocasionando que las compras no se realicen en las mejores condiciones de calidad y precio, que se cancelen facturas en forma improcedente, sin tener control del valor real de los servicios y trabajos mal ejecutados por terceras personas.

## **2. SOBRE LA GESTIÓN DE VIÁTICOS**

En la Sucursal de Parrita, se incumplen normas y procedimientos establecidos en el Reglamento de gastos de viaje y transporte para funcionarios públicos.

En la revisión de órdenes de pago de viáticos, se evidencian debilidades de control interno, relacionadas con la ausencia de sellos, fechas y firmas de los lugares visitados, no presentación de liquidaciones de viáticos, viáticos que se cobran en forma posterior a la realización de las giras, además, la cancelación de hospedajes sin evidenciarse la respectiva factura o comprobante de ingreso por reintegro del dinero de este rubro.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

De 56 órdenes de viáticos giradas en 43 casos, no consta la firma y sellos de lugares visitados (76,8%) y en 53 casos (94,6%) no consta que se hubiese realizado la liquidación respectiva según lo establece la Contraloría General de la República; además, existen 10 casos de pago de hospedaje donde no se aportó la factura correspondiente del hotel del lugar visitado según lo indica la boleta de viáticos. El total de gasto por este concepto es de ₡303.400,00 (trescientos tres mil cuatrocientos colones).

En el anexo 3 se presenta el detalle de los funcionarios a los cuales se les reconocieron en las órdenes de pago de viáticos los diferentes rubros incluyéndose los casos que ameritaban hospedajes.

El Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para funcionarios Públicos, en su artículo 10º. Presentación de cuentas, indica lo siguiente:

*“El funcionario que haya concluido una gira deberá presentar, dentro de los siete días hábiles posteriores al regreso a su sede de trabajo o a su incorporación a éste, el formulario de liquidación del viaje y hacer el reintegro respectivo en los casos en que proceda, para que la institución pueda, luego de revisar y aprobar la liquidación.*

*...La Administración contará con un plazo máximo de diez días para tramitar y resolver la liquidación presentada, término que iniciará a partir del momento en que la liquidación cumpla con todos requisitos establecidos...La Administración deberá recibir cada liquidación presentada y en caso de estar incompleta, en el plazo máximo de tres días hábiles, apercibirá por escrito al funcionario el cumplimiento de todos los requisitos omitidos, para lo cual dará un plazo único de tres días hábiles, vencido el cual, se tendrá por no presentada la liquidación con las sanciones que dicho incumplimiento amerite, conforme al artículo 12 de este Reglamento y el párrafo penúltimo de este artículo”.*

El mismo reglamento en su artículo 12º. No presentación de cuentas, establece:

*“...El incumplimiento en la presentación de la liquidación de gastos dentro del plazo establecido en el Artículo 10º obligará a la Administración a aplicar las sanciones disciplinarias que establezcan las leyes, reglamentos u otras disposiciones internas del órgano u ente público de que se trate. De requerirse, la Administración incluirá en sus estatutos o reglamentos de trabajo internos disposiciones para sancionar este tipo de inobservancia”.*

Asimismo, en el artículo 13º. Obligaciones del funcionario que recibe y revisa las liquidaciones, señala lo siguiente:

*“Son obligaciones del funcionario encargado de recibir y revisar las liquidaciones de gastos de viaje:*



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

a) Solicitar el reintegro de las sumas adelantadas en exceso en relación con el gasto reconocido del viaje. b) Llevar y mantener actualizado un registro de los adelantos girados. En caso de incumplimiento en la presentación de la liquidación de gastos, en los términos del plazo establecido en el Artículo 10º, por parte del funcionario que realizó el viaje, informar sobre el particular –en forma inmediata al vencimiento de dicho plazo- al órgano superior correspondiente, con el propósito de que aplique las medidas que señala el artículo anterior.

*El incumplimiento de estas obligaciones por el funcionario encargado, lo hará acreedor de las sanciones disciplinarias que la Administración activa haya previsto en tal caso”.*

El 3 de noviembre 2016, en entrevista realizada al Lic. Huberth López Jiménez, Administrador de la Sucursal de Parrita, señalo:

*“Si, y todos los compañeros de esta unidad lo conocen. Existe una persona encargada para revisar, todos los funcionarios de esta unidad tienen conocimiento, existe directriz de esta situación mediante correo electrónico de fecha 30 marzo 2015. Desconozco completamente que esta situación se esté presentando, existe una persona responsable de este proceso”.*

Esta situación se debe a la falta de control y de supervisión por parte del Administrador, respecto a la correcta aplicación de la normativa del citado reglamento de viáticos, generándose de esta manera las inconsistencias evidenciadas.

La ausencia de controles efectivos en las liquidaciones de los viáticos solicitados por los funcionarios, ha propiciado situaciones como las mencionadas en este apartado, pudiéndose generar además del incumplimiento de las normas y procedimientos establecidos, la afectación a los intereses institucionales al girarse órdenes de viáticos y no disponerse de las respectivas liquidaciones, lo cual no garantiza que se hayan utilizado en forma correcta y para las actividades asignadas.

## CONCLUSIONES

Las compras por caja chica se establecieron con el fin de satisfacer la adquisición de bienes y servicios de carácter excepcional y bajo costo, que garanticen la continuidad en la prestación de los servicios y cuya postergación para adquirirlos a través de un procedimiento de contratación ordinario causaría perjuicio a los asegurados, usuarios, a la Institución y en general a la eficiencia del servicio; no obstante, en la Sucursal de Parrita, los principios de la caja chica no se están aplicando en forma adecuada al determinarse debilidades e incumplimiento de normas y procedimientos establecidos en el Manual de Procedimientos para la Administración, Liquidación y Contabilización de los Fondos de Caja Chica, además, realizando adquisiciones que no califican como urgentes e imprevisibles, sino que son compras programables mediante la planificación de procedimientos de compra directa.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

En este sentido, llama la atención la compra de servicios en forma sucesiva y continua para la chapía y limpieza de las zonas verdes donde están las instalaciones de la sucursal, igualmente en forma repetitiva se paga por la limpieza del tanque de captación de aguas pluviales; así como otro tipo de necesidades que deben satisfacerse por otros medios de pago diferentes al de caja chica. Lo anterior aparte de las debilidades relacionadas con la falta de un procedimiento de control que garantice la recepción de los trabajos bajo ciertas condiciones que aseguren la calidad de los mismos de manera que se logre el mejor aprovechamiento de los recursos institucionales.

La Contraloría General de la República mediante el Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para Funcionarios públicos, establece disposiciones en cuanto a la solicitud, pago y liquidación de viáticos girados a los funcionarios para la realización de giras de trabajo, no obstante, en la Sucursal de Parrita, se evidencian debilidades en cuanto, al llenado de formularios, control y liquidaciones de las órdenes de pago de viáticos, ausencia de sello y firma de los lugares visitados; incumpliendo de esta manera dichas regulaciones, lo cual en consecuencia podrían afectar los intereses institucionales al utilizarse viáticos en forma improcedente. Incluso la normativa de la Contraloría establece que en caso de no liquidación deben establecerse las responsabilidades del caso a los funcionarios responsables quienes no presenten las liquidaciones o a quien debe supervisar esta actividad.

Si bien es cierto en el caso concreto del Sr. Herberth López Jiménez no le alcanza la prohibición establecida en la Ley y Reglamento de Contratación Administrativa, es importante considerar la necesidad de efectuar un procedimiento que permita seleccionar la persona más idónea o calificada para contratar los diferentes tipos de servicios y además, por razones de transparencia y ética pública se debe evitar la contratación de familiares en las condiciones en que se adjudican trabajos al Sr. Herberth López Jiménez, por ser primo del Lic. Huberth López Jiménez.

## RECOMENDACIONES

### AL LIC. LUIS ALBERTO AGÜERO CORDERO, EN SU CALIDAD DE DIRECTOR REGIONAL DE SUCURSALES BRUNCA, O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO:

1. Tomando en consideración los resultados de este estudio, que afectan el control interno respecto a los pagos mediante caja chica y cancelación de viáticos a funcionarios, valorar la actuación del Lic. Huberth López Jiménez, Administrador de la Sucursal de Parrita, concretamente en los siguientes aspectos:
  - a) Autorización de compras por caja chica que no se ajustaron a los requisitos y condiciones establecidas en la normativa para este tipo de desembolsos; principalmente tratándose de necesidades previsibles y programables que podría satisfacerse mediante otras modalidades de compras.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888

Apdo.: 10105

- b) Debilidades de control interno en los procedimientos para realizar estas contrataciones en los hallazgos 1.1 y 1.2 de este informe.
  - c) Falta de control y supervisión en la solicitud, pago y liquidación de viáticos a los funcionarios que incluye la falta de firmas y sellos y lugares visitados, falta de presentación de facturas, no liquidación de las sumas adelantadas mediante la fórmula pago de viáticos; todo lo cual requiere ser valorado principalmente en el tema de falta de liquidaciones donde el reglamento de la Contraloría General de la República, solicita que antes estos casos deben establecerse responsabilidades.
  - d) Falta de supervisión para garantizar la presentación de facturas de hospedaje, lo que obligaría a solicitar el reintegro en lo que a cada uno corresponde y que en total ascienden a \$303.400,00 (trescientos tres mil cuatrocientos colones).
  - e) Contratación de un familiar para la prestación de servicios a la sucursal sin un procedimiento, donde se demuestre que es la persona idónea para realizar los trabajos relacionados con reparación y mantenimiento de las instalaciones de la sucursal.
2. Tomando en consideración el hallazgo 1 de este informe, en un plazo de 1 mes, gire las instrucciones pertinentes al Lic. Huberth López Jiménez, Administrador de la Sucursal de Parrita, para que las compras de bienes y servicios por caja chica se realicen únicamente como procedimiento de excepción, limitado a casos de verdadera urgencia y necesidad, garantizando la continuidad en la prestación de los servicios y cuya postergación para adquirirlos a través de un procedimiento de contratación ordinario causaría perjuicio a los asegurados, usuarios, a la Institución y en general a la eficiencia del servicio, de conformidad con lo establecido en el Manual de Procedimientos para la Administración, Liquidación y Contabilización del Fondo de Caja Chica.

**AL LIC. HUBERT LÓPEZ JIMÉNEZ, EN SU CALIDAD DE ADMINISTRADOR DE LA SUCURSAL DE PARRITA, O QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO.**

3. Según el hallazgo 2 del presente informe, en un plazo de 1 mes, adoptar las acciones necesarias con el propósito de fortalecer el control interno en la gestión de viáticos, considerando entre otros aspectos: tramitar y cancelar las órdenes de pago de viáticos previo a efectuar las giras programadas, con el objetivo que las mismas consignen sellos, fechas y firmas de los lugares visitados. Las boletas tramitadas después de las giras, deben incluir en el apartado de observaciones, la respectiva justificación que motivó esta situación. Toda orden de viáticos cancelada debe contar con la respectiva fórmula liquidación de los gastos, dentro de los siete días siguientes posteriores a la realización de la gira, refrendada por el Administrador. Debe recordarse que el hecho de no liquidar oportunamente no se giraran nuevamente viáticos. La persona responsable que recibe y firma las liquidaciones de viáticos debe velar que la información anotada coincida con la boleta, además, que si existen pagos por hospedaje se debe presentar la factura del hotel o cabina correspondientes. Resguardar las boletas según el consecutivo con sus respectivas





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

liquidaciones, facturas o comprobantes de ingresos o egresos. Lo anterior de conformidad con lo establecido en el Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para Funcionarios públicos.

## COMENTARIO DEL INFORME

De conformidad con lo establecido en el Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, los alcances del informe se comentaron con el Lic. Luis Alberto Agüero Cordero, Director Regional de Sucursales Brunca, Licda. Inés Gutiérrez Bejarano, Jefe Área Técnica, Dirección Regional de Sucursales Brunca y Lic. Hubert López Jiménez, Administrador Sucursal de Parrita, quienes realizaron las siguientes observaciones:

Lic. Luis Alberto Agüero Cordero: "Estoy conforme con lo señalado en las recomendaciones".

### ÁREA GESTIÓN OPERATIVA

Bach. Neryeth Cedeño Martínez  
**ASISTENTE DE AUDITORÍA**

Lic. Jesús Valerio Ramírez  
**JEFE SUBÁREA**

Lic. Rafael Ramírez Solano  
**JEFE ÁREA**

RRS/JVR/NCM/lbc





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

**ANEXO 1**  
**REVISION DE 12 EXPEDIENTES DE COMPRAS**  
**SUCURSAL DE PARRITA**  
**2015 – 2016**

CONCEPTO DE LA COMPRA	Reparar 3 inodoros que presentan fugas y cambiar 3 llaves de mano en la Sucursal de Parrita y casa del Administrador	
		OBSERVACIONES
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	131	
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra no tiene fecha de emisión e indica que se aprueba que los trabajos los realice el Sr. Herberth López Jiménez
SOLICITUD DE COTIZACIONES	1	Enviada sólo al Sr. Huberth López Jiménez.
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación"
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	Si	
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	No	Se utilizan blocks de facturas que se venden en las librerías
COPIA FACTURA	Si	
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	En este caso la copia del comprobante de pago, no corresponde al servicio contratado.
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	Si	Trabajador independiente
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.

CONCEPTO DE LA COMPRA	Limpieza de captación de aguas pluviales y limpieza de 6 ceniceros que están antes del pozo	
		OBSERVACIONES
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	54, 44, 35, 11, 135, 133, 116, 86, 72, 169, 152, 130, 108 y 84.	En el expediente existen varias solicitudes de compra por caja chica: 54 del 13-04-16, 44 del 22-03-16, 35 del 01-03-16, 11 del 21-01-16, 135 del 26-09-16, 133 del 22-09-16, 116 del 03-08-16, 86 del 06-06-16, 72 del 10-05-16, 169 del 22-12-15, 152 del 01-12-15, 130 del 26-10-15, 108 del 07-09-15, 84 del 16-07-15
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 17 de julio 2015, indica que se aprueba que el Sr. Herberth López Jiménez, realice el mantenimiento, ya que cuenta con los instrumentos necesarios para llevar a cabo la limpieza de los ceniceros y tanques de agua.
SOLICITUD DE COTIZACIONES	1	La solicitud de cotizaciones corresponde al 10 de setiembre, 2015, enviada sólo al Sr. Huberth López Jiménez.
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	En el expediente las ofertas son del 02 de julio 2015, 22 de octubre 2015
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888

Apdo.: 10105

		leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación"
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	No todas las solicitudes de compra por caja chica, tienen el visto bueno del encargado de la caja chica
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	si/no	Lic. Huberth López Jiménez – Licda. Danixa Cordero Barrantes
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	No	Se utilizan blocks de facturas que se venden en las librerías
COPIA FACTURA	Si	
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	Si	Se localiza una como Trabajador independiente, emitida y válida hasta el 16 de julio 2015. En el expediente no existen otras certificaciones.
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.

Tal y como se conformó el expediente de la contratación de la limpieza del tanque de captación de aguas pluviales y de 6 ceniceros que se encuentran antes del pozo, se convierte en una compra de servicios continuos, la cual debió tramitarse de conformidad con lo establecido en la Ley y Reglamento de Contratación Administrativa.

En la revisión del tanque de captación de aguas pluviales, se evidencia que a pesar de la limpieza se ha contratado todos los meses, dicho trabajo no se ha realizado en forma adecuada, al determinarse que el mismo se encuentra sucio tanto en sus paredes como en las tuberías (fotografías 1 a 3):

Fotografía 1	Fotografía 2	Fotografía 3
		
<b>Paredes del tanque sucias a pesar de que todos los meses se contrata su limpieza con hidrolavadora</b>		

CONCEPTO DE LA COMPRA	Chapia de las zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura de la chapia y poda	
	OBSERVACIONES	
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	136, 134, 117, 87, 71, 55, 45, 36, 10, 170, 151, 129, 107 y 77	En el expediente existen varias solicitudes de compra por caja chica: 136 del 26-09-16, 134 del 22-09-16, 117 del 03-08-16, 87 del 06-06-16, 71 del 10-05-16, 55 del 13-04-16, 45 del 22-03-16, 36 del 01-03-16, 10 del 21-01-16, 170 del 22-12-15, 151 del 01-12-15, 129 del 26-10-15, 107 del 07-09-15 y 77 del 03-07-15
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 18 de junio 2015, indica: "...La suma que se cancelará es de 60.000.00, esto tomando en consideración que se tiene seis meses sin realizar la chapia, siendo que existe acumulación de basura, cocos, escombros, etc., esto debido a que no se logra realizar una contratación con una persona que cuente con los requisitos establecidos y que acepten el monto a cancelar por el servicio. Se tiene que para estos efectos posteriormente se estará cancelando 25.000.00 cada dos meses..."



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

		"... Analizado lo anterior se toma en consideración en los términos y condiciones arriba detallados el servicio ofrecido por el Sr. Herberth López Jiménez..."
SOLICITUD DE COTIZACIONES	Si	22 de octubre 2015, enviada sólo al Sr. Herberth López Jiménez
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	En el expediente la oferta del Sr. Herberth López Jiménez, es del 15 de junio 2015. Indica: "...Así mismo, le indico que de continuar con mis servicios para la chapia y poda de forma mensual, cobraría la suma de 25.000.00". Recibida el 15 de junio 2015 por la Licda. Danixa Cordero Barrantes. El 22 de octubre 2015, Sr. Herberth López Jiménez, presentó nueva oferta, por 25.000.00.
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION NO CONSULTA MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación"
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	No todas las solicitudes de compra por caja chica, tienen el visto bueno del encargado de la caja chica
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	si/no	Lic. Huberth López Jiménez – Licda. Danixa Cordero Barrantes
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	No	Se utilizan blocks de facturas que se venden en las librerías
COPIA FACTURA	Si	
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	Si	Se localiza una como Trabajador independiente, emitida el 22 de junio 2015, con validez hasta el 17 de julio 2015. En el expediente no existen otras certificaciones.
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.
<p>Tal y como se conformó el expediente de la contratación para la chapia de las zonas verdes de la Sucursal de Parrita, poda de árboles, recoger y botar la basura de la chapia y poda, se convierte en una compra de servicios continuos, incluso la misma administración así lo hace ver en la justificación de la compra, al indicar: "...La suma que se cancelará es de 60.000.00, esto tomando en consideración que se tiene seis meses sin realizar la chapia, siendo que existe acumulación de basura, cocos, escombros, etc., esto debido a que no se logra realizar una contratación con una persona que cuente con los requisitos establecidos y que acepten el monto a cancelar por el servicio. Se tiene que para estos efectos posteriormente se estará cancelando 25.000.00 cada dos meses...", por consiguiente, esta compra debió tramitarse de conformidad con lo establecido en la Ley y Reglamento de Contratación Administrativa.</p> <p>En la revisión de las zonas verdes de la propiedad de la Sucursal de Parrita, se evidenció que la chapia, poda de árboles, recoger y botar la basura producto de la chapia y la poda, el trabajo no se realizó de conformidad con los requerimientos definidos en la compra, debido a que existe basura y ramas de los árboles (fotografías 4 a 12):</p>		



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

Fotografía 4	Fotografía 5	Fotografía 6
		
<p>La basura y las ramas de los árboles no se desecharon, tal y como se definió en las condiciones de la compra</p>		
Fotografía 7	Fotografía 8	Fotografía 9
		
<p>Basura de distintos tipos que desde hace mucho tiempo se encuentran en las áreas verdes de la propiedad</p>		
Fotografía 10	Fotografía 11	Fotografía 12
		
<p>De acuerdo con lo antiguo de los cortes de las ramas, los árboles denotan que hace mucho tiempo no son podados, a pesar que todos los meses se paga para esta labor</p>		



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

CONCEPTO DE LA COMPRA	Eliminación de ramas caídas producto del viento	
		OBSERVACIONES
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	113	14 de setiembre 2015
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 10 de setiembre 2015, indica que se aprueba que el Sr. Herberth López Jiménez, realice el trabajo, ya que cuenta con los instrumentos necesarios para llevar a cabo la recolección de las ramas que cayeron del árbol.
SOLICITUD DE COTIZACIONES	1	La solicitud de cotizaciones corresponde al 10 de setiembre, 2015, enviada sólo al Sr. Huberth López Jiménez.
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	La oferta es el 10 de setiembre, 2015.
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación"
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	Sr. David Campos Cascante
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	si/no	Lic. Huberth López Jiménez
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	No	Se utilizan blocks de facturas que se venden en las librerías
COPIA FACTURA	Si	
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	No	
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.
El inicio del trámite de la compra directa es del 14 de setiembre 2015, sin embargo, la oferta del Sr. Herberth López Jiménez, es del 10 de setiembre 2015, de igual forma la solicitud de cotización y la justificación de la compra, de lo cual se infiere que los documentos se emiten para cumplir con los requisitos, sin embargo, los trabajos se realizaron con anterioridad.		

CONCEPTO DE LA COMPRA	Mantenimiento y reparación de 4 sumadoras eléctricas y reparación de destructora de documentos	
		OBSERVACIONES
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	58	18 de abril 2016
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 13 de abril 2016. Se indica como proveedor al Sr. Alberto Álvarez Sequeira, Electrónica Beto.
SOLICITUD DE COTIZACIONES	No	
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	No	
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación. No está en el expediente de la compra"
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	Sr. David Campos Cascante, No está en el expediente de la



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

		compra.
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	si/no	Lic. Huberth López Jiménez, No está en el expediente de la compra.
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	No	No está en el expediente de la compra
COPIA FACTURA	No	No está en el expediente de la compra
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	No	No está en el expediente de la compra.
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	No	No está en el expediente de la compra.
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico y se incluyen documentos no relacionados con la compra.
El expediente de la compra, no tiene los documentos necesarios para dar validez al procedimiento de contratación por caja chica.		

CONCEPTO DE LA COMPRA	Instalación de 8 tomacorrientes con su cableado, instalación de puerta y llavín eléctrico, retiro de cables y tubos del cielo raso del edificio.	
	OBSERVACIONES	
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	12	21 de enero 2016
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 15 de enero 2016. Se indica: "se aprueba que el Sr. Herberth López Jiménez realice el mantenimiento, ya que cuenta con la persona correcta y con el conocimiento y los instrumentos necesarios para llevar a cabo el trabajo encomendado". Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez.
SOLICITUD DE COTIZACIONES	Si	Solicitud de cotizaciones del 15 de enero 2016, no indica a quienes se invitó a participar ni quienes la recibieron. Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez.
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	La oferta del Sr. Herberth López Jiménez, es del 15 de enero 2016, por 150.000.00.
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación. No está en el expediente de la compra
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	No tiene la firma del Sr. David Campos Cascante.
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	Si	Lic. Huberth López Jiménez.
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	Si	La factura, no es la autorizada por Tributación Directa, se utilizan facturas de las que venden las librerías.
COPIA FACTURA	Si	
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	No	No está en el expediente de la compra.
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.
El expediente de la compra, no tiene los documentos necesarios para dar validez al procedimiento de contratación por caja chica.		



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

CONCEPTO DE LA COMPRA	Reparación de huecos en el cielo raso	
	OBSERVACIONES	
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	112	14 de setiembre 2015
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 10 de setiembre 2015. Se indica: "Siendo que se aprueba que el Sr. Herberth López Jiménez realice el trabajo, ya que cuenta con los instrumentos necesarios para llevar a cabo la reparación". Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
SOLICITUD DE COTIZACIONES	Si	Solicitud de cotizaciones del 10 de setiembre 2015, no indica a quienes se invitó a participar ni quienes la recibieron. Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	La oferta del Sr. Herberth López Jiménez, es del 10 de setiembre 201, por 40.000.00.
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación. No está en el expediente de la compra
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	Sr. David Campos Cascante.
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	Si	Lic. Huberth López Jiménez.
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	Si	La factura, no es la autorizada por Tributación Directa, se utilizan facturas de las que venden las librerías.
COPIA FACTURA	Si	Factura del 14-09-2015
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	No	
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.
El inicio del procedimiento de la contratación, con la emisión de la solicitud de compra por caja chica, se realizó después de presentada la oferta con el propósito de cumplir con los requisitos.		

CONCEPTO DE LA COMPRA	Instalación de 2 lámparas de mercurio, instalación de brazo en la puerta principal de cajas e instalación de máquina contadora de usuarios.	
	OBSERVACIONES	
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	171	22 de diciembre 2015
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 17 de diciembre 2015. Se indica: "Siendo que se aprueba que el Sr. Herberth López Jiménez realice el mantenimiento, ya que cuenta con los instrumentos necesarios para llevar a cabo el trabajo encomendado". Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
SOLICITUD DE COTIZACIONES	Si	Solicitud de cotizaciones del 17 de diciembre 2015, no indica a quienes se invitó a participar ni quienes la recibieron. Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	La oferta del Sr. Herberth López Jiménez, es del 17 de diciembre 2015, por 150.000.00.
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO		El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

		leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación. No está en el expediente de la compra
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	Srta. Laura Vargas Quesada.
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	Si	Lic. Huberth López Jiménez.
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	Si	La factura, no es la autorizada por Tributación Directa, se utilizan facturas de las que venden las librerías.
COPIA FACTURA	Si	Factura del 22-12-2015
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	No	
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.
Tomando en consideración que la justificación de la compra y la oferta son del 17 de diciembre 2015 y que la solicitud de la compra por caja chica es del 22 de diciembre 2015, significa que los documentos se emitieron para cumplir los requisitos, no como debe realizarse el procedimiento.		

CONCEPTO DE LA COMPRA	Reparación inodoro de mujeres	
	OBSERVACIONES	
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	68	26 de octubre 2015 sin embargo, la fecha debió ser 25 de abril 2016.
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 25 de abril 2016. Se indica: "Por lo urgente de la situación, se aprueba que el Sr. Herberth López Jiménez realice el trabajo, ya que cuenta con los conocimientos y los instrumentos necesarios para llevar a cabo la reparación...". Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
SOLICITUD DE COTIZACIONES	Si	Solicitud de cotizaciones del 25 de abril 2016, no indica a quienes se invitó a participar ni quienes la recibieron. Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	Oferta del Sr. Herberth López Jiménez, del 25 de abril 2016, por 20.000.00.
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación. No está en el expediente de la compra
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	Sr. David Campos Cascante
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	Si	Lic. Huberth López Jiménez.
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	Si	La factura, no es la autorizada por Tributación Directa, se utilizan facturas de las que venden las librerías.
COPIA FACTURA	Si	Factura del 28-04-2016
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	No	
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

CONCEPTO DE LA COMPRA	Confeción e instalación de estante en cocina de la casa del Administrador	
	OBSERVACIONES	
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	73	10 de mayo 2016.
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 04 de mayo 2016. Se indica: "Instalar lo antes descrito, siendo que se aprueba que el Sr. Herberth López Jiménez realice el mueble ya que cuenta con los materiales y con la experiencia y conocimiento para hacerlo, además, cuenta con los instrumentos necesarios para llevar a cabo el trabajo encomendado". Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
SOLICITUD DE COTIZACIONES	Si	Solicitud de cotizaciones del 05 de mayo 2016, no indica a quienes se invitó a participar ni quienes la recibieron. Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	Oferta del Sr. Herberth López Jiménez, del 05 de mayo 2016, por 50.000.00.
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación. No está en el expediente de la compra
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	Sr. David Campos Cascante
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	Si	Lic. Huberth López Jiménez.
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	Si	La factura, no es la autorizada por Tributación Directa, se utilizan facturas de las que venden las librerías.
COPIA FACTURA	Si	Factura del 10-05-2016
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	No	
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.
Tomando en consideración que la solicitud de compra por caja chica es del 10 de mayo 2016, que la justificación de la compra es del 04 de mayo 2016, que la oferta es el 05 de mayo 2016 y que la factura es del 10 de mayo 2016, los documentos se emitieron para cumplir los requisitos de las compras por caja chica, cuando el trabajo había sido adjudicado y ejecutado con anterioridad.		

CONCEPTO DE LA COMPRA	Instalación de llavín en el portón principal, colocación de aldabas para candado en portón corredizo, arreglo de portón secundario para garaje de vehículo.	
	OBSERVACIONES	
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	137	22 de setiembre 2016.
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 20 de setiembre 2016. Se indica: "En razón de lo anterior se hace necesario instalar lo antes posible, siendo que se aprueba que el Sr. Herberth López Jiménez realice estos arreglos, ya que ha efectuado otros arreglos a la Unidad de muy buena forma, y cuenta con el conocimiento y las herramientas, así como las máquinas para llevar a cabo el trabajo encomendado". Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
SOLICITUD DE COTIZACIONES	Si	Solicitud de cotizaciones del 21 de setiembre 2016, no indica a quienes se invitó a participar ni quienes la recibieron. Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	Oferta del Sr. Herberth López Jiménez, del 21 de setiembre 2016, por 50.000.00.
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación. No está en el expediente de la compra
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma.
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	Si	Lic. Huberth López Jiménez.
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	Si	La factura, no es la autorizada por Tributación Directa, se utilizan facturas de las que venden las librerías.
COPIA FACTURA	Si	Factura del 26-09-2016
COPIA COMPROBANTE DE PAGO	Si	
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	No	
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.

Tomando en consideración que la solicitud de compra por caja chica es del 22 de setiembre 2016, la justificación de la compra es del 20 de setiembre 2016, que la oferta es el 21 de setiembre 2016, que la factura es del 26 de setiembre 2016, que la solicitud de compra por caja chica de los materiales se emitió el 26 de setiembre 2016, aunque indica en forma incorrecta 26 de febrero 2014, que los mismos se adquirieron el 24 de setiembre 2016 (facturas 332329 y 332347) de Ferretería y Materiales Garyba S.A., se infiere que se emitieron documentos para cumplir con los requisitos de las compras por caja chica, sin la cronología de la actividades ejecutadas, cuando el trabajo había sido adjudicado y ejecutado.

En la revisión de los trabajos de instalación de llavín en el portón principal, colocación de aldabas para candado en portón corredizo, arreglo de portón secundario para garaje de vehículo, realizados por el Sr. Herberth López Jiménez, se denota desconocimiento y falta de calidad en la ejecución de los trabajos (fotografías 13 a 18):

Fotografía 13	Fotografía 14	Fotografía 15
Aldabas mal instaladas, metal sin pulir ni anticorrosivo y sin tapas a los lados para evitar la oxidación del material		Recibidor de la platina de la aldaba, sin pulir, sin anticorrosivo, ni tapa para evitar el oxido de la pieza.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

Fotografía 16	Fotografía 17	Fotografía 18
		
<p>Trabajos de instalación de llavín de doble paso en el portón principal, evidencian falta de conocimiento en este tipo de dispositivos de seguridad, dejando el émbolo expuesto a la interperie y a las acciones de los ladrones.</p>		
Fotografía 19	Fotografía 20	Fotografía 21
		
<p>Trabajos de instalación del llavín de doble paso en el portón de la entrada principal de la Sucursal de Parrita, en donde se observa la falta de conocimiento en este tipo trabajos en soldadura, dejando el sistema de seguridad a la interperie y a expensas de ser violentado por los ladrones, además, observese la falta de calidad de la instalación del llavín.</p>		
Fotografía 22	Fotografía 23	Fotografía 24
		
<p>El arreglo de portón secundario, denota la falta de calidad de los trabajos, el tubo negro se dejó sin anticorrosivo, ni se le colocó tapa al final de la pieza para evitar la oxidación.</p>		



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

CONCEPTO DE LA COMPRA	Fumigación de la Sucursal y edificio anexo.	
	OBSERVACIONES	
SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	99	23 de junio 2016
JUSTIFICACION DE LA COMPRA	Si	La justificación de la compra es del 16 de junio 2016. Se indica: "Se aprueba que el Sr. Herberth López Jiménez realice el mueble ya que cuenta con los materiales y con la experiencia y conocimiento para hacerlo, además, cuenta con los instrumentos necesarios para llevar a cabo el trabajo encomendado". Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez – <b>El trabajo no es un mueble, sino la fumigación el edificio.</b>
SOLICITUD DE COTIZACIONES	Si	Solicitud de cotizaciones del 16 de junio 2016, no indica a quienes se invitó a participar ni quienes la recibieron. Firmada por el Lic. Huberth López Jiménez
PROFORMAS U OFERTAS MINIMO 2	1	Oferta del Sr. Herberth López Jiménez, del 16 de junio 2016, por 50.000.00.
SONDEO DE MERCADO	No	
JUSTIFICACION DE LA NO CONSULTA DE MERCADO	No	
CONTENIDO PRESUPUESTARIO	No	El machote de las solicitudes de compra por caja chica, tienen la leyenda "Esta cuenta tiene contenido presupuestario, sin embargo, no se estampa el sello de contenido económico al realizar la contratación. No está en el expediente de la compra
VISTO BUENO ENCARGADO DE CAJA CHICA	Si	Sr. David Campos Cascante.
VISTO BUENO ADMINISTRADOR	Si	Lic. Huberth López Jiménez.
RECEPCION DEL BIEN O SERVICIO	No	
FACTURAS AUTORIZADAS O TIMBRADAS TRIBUTACION DIRECTA	Si	La factura, no es la autorizada por Tributación Directa, se utilizan facturas de las que venden las librerías.
COPIA FACTURA	Si	Factura del 23-06-2016
	Si	
COPIA COMPROBANTE DE PAGO		
CERTIFICACION DE ESTAR AL DIA CON LAS OBLIGACIONES CON LA CCSS	No	
FOLIADO	No	Expediente sin foliar, sin orden lógico ni cronológico.

Fuente: Expedientes compras caja chica de la Sucursal de Parrita.

ANEXO 2  
OTROS PAGOS CANCELADOS POR CAJA CHICA AL SR. HERBERTH LÓPEZ JIMÉNEZ  
2015 – 2016

FECHA SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	N° SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	FECHA COMPROBANTE ANTE DE EGRESO	N° COMPROBANTE DE EGRESO	FECHA FACTURA	FACTURA	MONTO	CONCEPTO	FIRMAS SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA SOLICITANTE Y VISTO BUENO ADMINISTRACION
14-09-15	112	14-09-15	1216110312115	14-09-15	341556	40.000.00	Reparación de 12 huecos en el cielo de la Sucursal y	Sr. David Campos Cascante – Lic.





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

							antigua clínica, algunos huecos hechos por vandalismo	Huberth López Jiménez
14-09-15	113	14-09-15	1216110312215	14-09-15	341557	25.000.00	Picar, recoger y botar ramas de un árbol que producto del tiempo (vientos) fueron arrancados y cayeron al terreno de la Sucursal	Sr. David Campos Cascante – Licda. Danixa Cordero Barrantes
26-10-15	68	28-04-16	12161101148916	28-04-16	341575	20.000.00	Reparación de inodoro de las mujeres, el mismo hubo que destapararlo y ponerle los empaques.	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
26-10-15	131	26-10-15	1216110366915	26-10-15	341560	30.000.00	Reparaciones de fugas en 3 inodoros y 3 llaves de agua, cambio de empaques y llaves	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
22-12-15	171	22-12-15	1216110444615	22-12-15	341565	150.000.00	Instalación de 2 lámparas de mercurio en los alrededores de la Sucursal de	Srta. Laura Vargas Quesada, Lic. Huberth



"Garantiza la autoría e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita"



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

							Parrita, instalación de máquina contadora de usuarios de la Sucursal de Parrita e instalación de brazo para puerta principal de las cajas de la Sucursal de Parrita.	López Jiménez
21-01-16	12	21-01-16	1216110025416	21-01-16	341568	150.000.00	Instalaciones de toma corrientes con su cableado, instalación de puerta y llavín eléctrico, retiro de cables y tubos del cielo raso	Sr. David Campos Cascante, la formula tiene el nombre del Lic. Huberth López Jiménez, sin firma
10-05-16	73	10-05-16	1216110164416	10-05-16	341578	50.000.00	Instalación de estante en cuarto de pilas de la casa del administrador de la Sucursal de Parrita, la casa pertenece a la CCSS.	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
23-06-16	99	23-06-16	1216110226616	23-06-16	341581	50.000.00	Fumigación del edificio de la Sucursal de Parrita y el edificio de la antigua clínica contiguo a la Sucursal de Parrita	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
26-09-16	137	26-09-16	1216110346316	26-09-16	341588	50.000.00	Instalación de llavín portón principal,	La solicitud de compra por caja



"Garantiza la autoría e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita"



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

								cambio de aldabas para portón del vehículo, arreglo de portón secundario para parqueo del vehículo.	chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
<b>TOTAL 565.000.00</b>									

**ANEXO 2  
 COMPRAS POR CAJA CHICA DE MATERIALES DE FERRETERÍA  
 2015 – 2016**

FECHA SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	N° SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA	FECHA COMPROBANTE ANTE DE EGRESO	N° COMPROBANTE DE EGRESO	FECHA FACTURA	FACTURA	MONTO	CONCEPTO	FIRMAS SOLICITUD COMPRA POR CAJA CHICA SOLICITANTE Y VISTO BUENO ADMINISTRACION
10-07-14	111	14-09-15	1216110312515	12-09-15	094202	16.406.00	8 láminas de fibrolit 0.61 X 1.22 m liso y 0.25 kl. clavos corrientes de 25 mm	Sr. David Campos Cascante – Lic. Huberth López Jiménez
29-09-15	119	29-09-15	1216110333015	29-09-15	292574	3.983.19	1 llave de control recta	Sr. David Campos Cascante – Lic. Huberth López Jiménez
29-09-15	120	29-09-15	1216110333015	29-09-15	292589	1.735.00	1 copa de cachera de baño tipo F, 1 flanger para cacheara de baño	Sr. David Campos Cascante – Lic. Huberth López Jiménez
29-09-15	121	29-09-15	1216110332915	29-09-15	292556	49.920.39	Teflón cinta, cemento PVC, peras para	Sr. David Campos Cascante –



*"Garantiza la autoría e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita"*





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

							inodoro, manila para inodoro plástica, émbolo para llave empotrar, lleve de chorro balín, codo de 12 mm para cañería, adaptador hembra de 12 mm y cachera para fregadero pp.	Lic. Huberth López Jiménez
26-11-15	149	26-11-15	1216110410115	26-11-15	299088	29.031.86	1 tape súper y 2 swich flotador para las bombas sumergibles de la Sucursal de Parrita	Sr. David Campos Cascante – Licda. Danixa Cordero Barrantes
21-12-15	167	21-12-15	1216110444015	18-12-15	302137	62.858.40	1 llavín eléctrico Yale 680 – 602 izquierdo, 1 brazo hidráulico para puerta Yale 2022	Srta. Laura Vargas Quesada, Lic. Huberth López Jiménez
21-12-15	168	21-12-15	1216110443915	19-12-15	302306	36.904.43	1 lámpara de mercurio con brazo, 8 metros de cable para parlante 18 sky y 12 tornillos roscalata 6 x 1 c/p.	Srta. Laura Vargas Quesada, Lic. Huberth López Jiménez
30-12-15	176	30-12-15	1216110450415	30-12-15	303297	36.000.00	30 tubos fluorescentes 2 x 32 luz día delgado	Srta. Laura Vargas Quesada, Lic. Huberth López Jiménez
06-01-16	3	12-01-16	1216110013016	06-01-16	450699	6.005.00	Materiales eléctricos	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
14-01-16	5	14-01-16	1216110016816	13-01-16	304878	77.325.77	Materiales eléctricos	Sr. David Campos Cascante,





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

								Lic. Huberth López Jiménez
14-01-16	5	14-01-16	1216110016816	13-01-16	304972	22.574.36	Materiales eléctricos	Sr. David Campos Cascante, Lic. Huberth López Jiménez
26-09-16	138	26-09-16	1216110346616	24-09-16	332329	12.932.00	1 tubo negro cuadrado, 1 kilo de soldadura y 2 discos para cortar metal	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
26-09-16	138	26-09-16	1216110346616	24-09-16	332347	18.560.00	1 llavín doble paso Yale 611-90 izquierdo	La solicitud de compra por caja chica tiene el nombre del Sr. David Campos Cascante, pero no su firma, si tiene la firma del Lic. Huberth López Jiménez
<b>TOTAL 374.236.40</b>								

Fuente: Estados de caja de la Sucursal de Parrita



"Garantiza la autenticidad e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita"



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

ANEXO 3  
 REVISION ÓRDENES PAGO DE VIÁTICOS  
 SUCURSAL DE PARRITA

2015 – 2016

FECHA ORDEN	NÚMERO DE ORDEN	FUNCIONARIO	FECHA SALIDA	FECHA REGRESO	LUGAR	MONTO	PAGO DE HOSPEDAJE	JEFE RESPECTIVO	SELLO LUGAR VISITADO	LIQUIDACIONES	OBSERVACIONES
18/01/2016	124313	Xiomara Alfaro Valverde	18/11/2015	18/11/2015	Parrita	₡8.350,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
18/01/2016	124315	Xiomara Alfaro Valverde	12/11/2015	12/11/2015	Parrita	₡700,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
19/01/2016	124316	Hubert López Jiménez	13/01/2016	13/01/2016	Pérez Zeledón	₡8.350,00		Lic. Manfred Soto Aguilar	No	no	
20/01/2016	124318	Edwer Paniagua Pérez, David Campos Cascante	20/01/2016	20/01/2016	Pérez Zeledón, Parrita, Sabanilla s Acosta	₡16.700,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
10/02/2016	124330	Edwer Paniagua Pérez	10/02/2016	10/02/2016	Parrita	₡60.750,00		Lic. Manfred Soto Aguilar	No	no	error en fechas de viaje
12/02/2016	124331	Deybi Campos Cascante	12/02/2016	12/02/2016	Parrita-Pérez Zeledón	₡5.150,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
12/02/2016	124332	Manfred Soto Aguilar	08/02/2016	08/02/2016	Pérez Zeledón	₡5.150,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
17/02/2016	124335	Hubert López Jiménez	15/02/2016	15/02/2016	Pérez Zeledón	₡8.350,00		Lic. Manfred Soto Aguilar	No	no	
23/02/2016	124339	Manfred Soto Aguilar	22/02/2016	22/02/2016	Pérez Zeledón	₡8.350,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	
24/02/2016	124342	Marvin Castro Rodríguez	25/02/2016	26/02/2016	Pérez Zeledón	₡37.150,00		Lic. Hubert López Jiménez	Si	no	
01/03/2016	124343	Hubert López Jiménez, Danixa Cordero Barrantes	29/02/2016	29/02/2016	Palmar Norte	₡16.700,00		Lic. Manfred Soto Aguilar	No	no	



"Garantiza la autenticidad e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita"



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

04/03/2016	124346	Deybi Campos Cascante, Hubert López Jiménez	03/03/2016	03/03/2016	San José	€16.700,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
26/01/2016	124321	Roger León Azofeifa	22/01/2016	22/01/2016	Pérez Zeledón	€8.350,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
02/02/2016	124324	Manfred Soto Aguilar, Hubert López Jiménez, Deybi Campos Cascante	01/02/2016	01/02/2016	Pérez Zeledón	€25.050,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
02/02/2016	124325	Manfred Soto Aguilar	29/01/2016	29/01/2016	Quepos	€5.150,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
04/02/2016	124327	Manfred Soto Aguilar, Hubert López Jiménez, Deybi Campos Cascante	05/02/2016	05/02/2016	Pérez Zeledón	€25.050,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
17/03/2016	124350	Hubert López Jiménez	10/03/2016	11/03/2016	Quepos	€23.830,00		Lic. Manfred Soto Aguilar	No	no	
13/06/2016	124396	Danixa Cordero Barrantes	09/06/2016	06/06/2016	Pérez Zeledón	€16.700,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	error en fechas de viaje
16/05/2016	124384	Hubert López Jiménez	17/05/2016	17/05/2016	Pérez Zeledón	€5.150,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	
18/05/2016	124385	Hubert López Jiménez	19/05/2016	20/05/2016	Pérez Zeledón	€28.800,00	€15.300,00	Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	no se evidenció factura de hospedaje
11/05/2016	124379	Manfred Soto Aguilar, Hubert López Jiménez	12/05/2016	13/05/2016	Pérez Zeledón	€74.300,00	€30.600,00	Lic. Hubert López Jiménez	Si	no	solo se evidenció una factura por c20.000,00
29/03/2016	124357	Marvin Castro Rodríguez, Manfred Soto	30/03/2016	30/03/2016	Pérez Zeledón	€16.700,00		Lic. Manfred Soto Aguilar	Si	no	



"Garantiza la autenticidad e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita"



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

		Aguilar										
20/04/2016	124365	Roger Leon Azofeifa, Hubert López Jiménez	21/04/2016	21/04/2016	Pérez Zeledón	₡16.700,00			Lic. Hubert López Jiménez	Si	no	
06/05/2016	124376	Manfred Soto Aguilar, Danixa Cordero Barrantes	09/05/2016	10/05/2016	Pérez Zeledón-Quepos	₡27.000,00			Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
03/05/2016	124373	Manfred Soto Aguilar	05/05/2016	05/05/2016	Pérez Zeledón	₡5.150,00			Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	
06/05/2016	124375	Manfred Soto Aguilar, Hubert López Jiménez	05/05/2016	05/05/2016	Pérez Zeledón	₡10.300,00			Lic. Hubert López Jiménez	No	no	el funcionario cobro esta gira en la orden 124373
04/04/2016	124360	Hubert López Jiménez	28/03/2016	31/03/2016	San José	₡22.500,00			Lic. Manfred Soto Aguilar	No	no	complemento 124352
20/05/2016	124388	Silvia Mora Córdoba	20/05/2016	20/05/2016	Pérez Zeledón	₡10.300,00			Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
14/06/2016	124397	Hubert López Jiménez	15/06/2016	17/06/2016	Puerto Jiménez	₡62.750,00	₡30.600,00		Lic. Manfred Soto Aguilar	Si	si	factura por el monto de c15.300,00 reintegro según comprobante 111611001 7316
27/06/2016	124404	Silvia Mora Córdoba	28/06/2016	28/06/2016	Pérez Zeledón	₡8.350,00			Lic. Hubert López Jiménez	Si	no	
27/06/2016	124407	Danixa Cordero Barrantes	29/06/2016	01/07/2016	Pérez Zeledón-San Vito	₡27.000,00			Lic. Hubert López Jiménez	No	si	no se realizó la gira comprobante de ingreso 111611001 8316
13/07/2016	124413	Hubert López Jiménez	14/07/2016	15/07/2016	Quepos	₡41.650,00			Licda. Danixa Cordero Barrantes	Si	no	



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

02/09/2016	124433	Manfred Soto Aguilar	01/09/2016	02/09/2016	Quepos	₡10.300,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	
06/09/2016	124435	Edwin Chacón Cubero	06/09/2016	07/09/2016	Parrita	₡37.150,00	₡15.300,00	Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	no se evidenció reintegro de diferencia
23/09/2016	124446	Manfred Soto Aguilar	22/09/2016	23/09/2016	Quepos	₡10.300,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
11/10/2016	124448	Manfred Soto Aguilar	10/10/2016	10/10/2016	Quepos	₡5.150,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
13/10/2016	124453	David Campos Cascante	12/10/2016	12/10/2016	Pérez Zeledón	₡5.150,00		Lic. Manfred Soto Aguilar	No	no	
30/12/2015	124309	Silvia Mora Córdoba	04/01/2016	15/01/2016	Pérez Zeledón	₡247.100,00	₡122.400,00	Lic. Hubert López Jiménez	No	no	no se evidenció factura de hospedaje
16/12/2015	124305	Hubert López Jiménez Danixa Cordero Barrantes	16/12/2015	17/11/2015	Pérez Zeledón	₡67.900,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	Si	no	comprobante de ingreso 111611004 2715
25/11/2015	633793	Hubert López Jiménez	26/11/2015	27/11/2015	Pérez Zeledón	₡37.150,00	₡15.300,00	Licda. Danixa Cordero Barrantes	Si	no	no se evidenció factura de hospedaje
16/11/2015	633784	Wendy Ruiz Herrera	16/11/2015	20/11/2015	Parrita-Quepos	₡129.620,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	factura por el monto de c\$0.800,00
18/11/2015	633788	Manfred Soto Aguilar, Danixa Cordero Barrantes	19/11/2015	19/11/2015	Pérez Zeledón	₡16.700,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	
18/11/2015	633785	Hubert López Jiménez	17/11/2015	17/11/2015	San José	₡5.150,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	
02/11/2015	633777	David Campos Cascante, Hubert López Jiménez	02/11/2015	02/11/2015	San José	₡10.300,00		Lic. Hubert López Jiménez	No	no	



"Garantiza la autenticidad e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita"



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
 AUDITORIA INTERNA  
 Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
 Apdo.: 10105

28/10/2015	633774	Ulises Vargas Gutiérrez	28/10/2015	30/10/2015	Pérez Zeledón	₡111.450,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	solo se evidenció 1 factura por el monto de ₡15.300,00 y comprobante de ingreso 1116110035815
02/09/2015	633736	Víctor Ramírez Silva	19/08/2015	19/08/2015	Pérez Zeledón	₡8.350,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	
27/04/2015	620988	Danixa Cordero Barrantes	28/04/2015	29/04/2015	Pérez Zeledón	₡42.300,00	₡15.300,00	Lic. Hubert López Jiménez	Si	no	no se evidenció factura de hospedaje
12/06/2015	633804	David Campos Cascante	12/06/2015	12/06/2015	San José	₡8.350,00		Ulises Vargas Gutiérrez	No	no	
21/05/2015	629097	David Campos Cascante, Danixa Cordero Barrantes	20/05/2015	20/05/2015	Pérez Zeledón	₡10.300,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	
19/05/2015	629096	Silvia Mora Córdoba	13/05/2015	14/05/2015	Pérez Zeledón	₡15.300,00	₡15.300,00	Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	no se evidenció factura de hospedaje
18/05/2015	629095	Manfred Soto Aguilar, Danixa Cordero Barrantes	18/05/2015	18/05/2015	Pérez Zeledón	₡10.300,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	
24/04/2015	629086	Manfred Soto Aguilar	27/04/2015	30/04/2015	Pérez Zeledón	₡94.750,00		Licda. Danixa Cordero Barrantes	Si	si	
22/04/2015	629085	Hubert López Jiménez, Ulises Vargas Gutiérrez	23/04/2015	24/04/2015	La Cuesta	₡84.600,00	₡30.600,00	Ulises Vargas Gutiérrez	Si	no	no se evidenció factura de hospedaje del señor Ulises Vargas
27/03/2015	629073	Danixa Cordero Barrantes	24/03/2015	26/03/2015	Pérez Zeledón	₡16.700,00		Ulises Vargas Gutiérrez	No	no	
19/01/2015	633642	Víctor Ramírez Silva	19/01/2015	19/01/2015	San José	₡22.850,00		Ulises Vargas Gutiérrez	Si	no	



"Garantiza la autoría e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita"



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 10105

06/02/2015	633654	Diego Sánchez Núñez	02/02/2015	06/02/2015	La Isla, Esterillos oeste, jaco, sardinal, el invu	₡34.550,00	₡12.700,00	Licda. Danixa Cordero Barrantes	No	no	no se evidenció factura de hospedaje
------------	--------	---------------------	------------	------------	--	------------	------------	---------------------------------	----	----	--------------------------------------

**Fuente:** Órdenes de pagos de viáticos, Sucursal Parrita

