



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

ASF-399-2015
17-12-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio permitió evidenciar la concentración de compras por medio de caja chica, en los Servicios de Mantenimiento y Transportes con alrededor del 50% del total adquirido por el Centro de Salud, pudiéndose utilizar procedimientos de compra directa, más eficientes y eficaces, así mismo se observaron debilidades en los estudios de mercado realizados por el Servicio de Mantenimiento para la contratación de fletes.

También se identificaron compras de sistemas de osteosíntesis por medio de caja chica, cuando lo conveniente era realizarlo por medio de una compra directa o licitación, además, se documentó la realización de compras directas y por medio de caja chica de bienes iguales y/o misma clase, producto de un inadecuado proceso de planificación y ejecución contractual.

Ante estas situaciones se recomendó realizar un análisis sobre las compras por medio de caja chica en los Servicios de Transportes y Mantenimiento, con el fin de planificar de mejor forma la adquisición de suministros y servicios. Así como dar a conocer los procesos y obligaciones en los que cada funcionario tiene participación en el tema de contratación administrativa.

Además, se instruyó realizar un análisis de los estudios de mercado para la contratación de fletes por parte del Servicio de Mantenimiento y desarrollar las acciones necesarias para garantizar la satisfacción de las necesidades de sistemas de osteosíntesis, mediante un procedimiento de contratación administrativa adecuado.

De igual forma, se realizó un arqueo al fondo de caja chica determinando resultados satisfactorios, así mismo, el archivo de la documentación de soporte de las transacciones, arqueos de cierre y sorpresivos, entre otros, estaban adecuadamente ordenados en el área destinada para las labores de Caja Chica.