



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 1010

AGO-075-2016
17-06-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó de conformidad al Plan Anual Operativo 2016 del Área Gestión Operativa, Subárea Fiscalización Operativa Región Sur, con el propósito de evaluar la razonabilidad del control interno en la ejecución de contratos, custodia y administración de inventarios, así como verificar que los procedimientos de adquisición de bienes y servicios se haya aplicado lo establecido en la Ley y Reglamento de Contratación Administrativa

En la evaluación se determinaron debilidades en el cumplimiento de los “cronogramas de compras” definidos para los procedimientos de contratación, debido a que las jefaturas de servicio no están priorizando o justificando razonadamente las ampliaciones de plazos relacionados con los expediente de compra, lo cual hace incurrir a la Administración en una mayor inversión de tiempo para finalizar las compras. Por otra parte, las certificaciones y documentos originados en la consulta de los sistemas de información de FODESAF, Registro Sanción a Proveedores y otros, no están siendo firmados por los funcionarios responsables.

Los contratos revisados muestran debilidades en los controles implementados por los encargados de su supervisión, por cuanto, no se dejan constancia o registros razonables de lo actuado tanto por la administración como por los contratistas, así como, incumplimientos en la aplicación de la normativa que rige esta materia por parte de dichos funcionarios, práctica que aumenta riesgos de que se presenten debilidades en la ejecución de contratos.

El inventario practicado por esta Auditoría en la bodega de Proveeduría de la Subárea de Almacenamiento y Distribución, registró inconsistencias en un 16% de la muestra inventariada (37), para un 5,4% de sobrantes (2) y un 10,8% de faltantes (4)

De conformidad con los resultados, se giraron recomendaciones a la Dirección General y Dirección Administrativa Financiera del Centro Nacional de Rehabilitación, con el fin de superar las debilidades encontradas.