



UNIDAD DE CONTROL INTERNO  
MUNICIPALIDAD DE CODEGUA



## INFORME SOBRE REVISIÓN AL PROCESO DE COMPRAS PÚBLICAS RELACIONADAS CON MATERIAS ADMINISTRATIVAS

CODEGUA, enero de 2017.-

De conformidad con el Programa Anual de Trabajo, esta Dirección de Control efectuó una revisión preliminar al procedimiento utilizado por la Municipalidad en el proceso de compras públicas.

El objetivo principal de esta revisión es cerciorarse del grado de conocimiento de la normativa por parte de los funcionarios asignados que intervienen en el proceso, de los procedimientos legales y administrativos aplicables en el caso y la existencia de la documentación pertinente que respaldan dichas transacciones.

Dicho programa se aplicó sobre una muestra aleatoria de seis transacciones, respecto de las cuales se analizó el cumplimiento ordenado y secuencial de las diferentes instancias que deben cumplirse y los documentos pertinentes que las respaldan.

La Oficina de Adquisiciones depende de la Dirección de Administración y Finanzas.

De acuerdo con la pauta de trabajo establecida, se pudo comprobar que:

1. Todas las transacciones seleccionadas cuentan con los respaldos documentales pertinentes.
2. Todas las transacciones seleccionadas fueron ejecutadas conforme la normativa de compras públicas lo exige.
3. El Reglamento de Compras Públicas, que exige la ley 19.886 se encuentra desactualizado, pues su versión es del año 2007.
4. El personal responsable del proceso de adquisiciones tiene conocimiento cabal de este proceso y cuenta con las acreditaciones que otorga la Dirección de Compras Públicas.
5. El procedimiento administrativo inherente a este proceso no ha sido traspasado formalmente a un manual de procedimientos.
6. Existe sólo un funcionario en quien se han radicado los perfiles de comprador y supervisor.

### RECOMENDACIONES

1. Actualizar el Reglamento de Compras Públicas y los procedimientos asociados.
2. Asignar las funciones de comprador y supervisor en funcionarios diferentes a fin de mantener el necesario control por oposición.

### CONCLUSIÓN:

El trabajo desarrollado servirá de insumo para la elaboración de la auditoría al macro-proceso de adquisiciones.

