

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

AI-2022-Inf-05

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE PREPARACIÓN INSTITUCIONAL EN RELACIÓN A LA ENTRADA EN VIGENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, N° 9986 EL 1 DE DICIEMBRE DE 2022

Órgano al que se dirige el informe:
Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica

Marzo de 2022

PRESENTACIÓN

La Contraloría General de la República en conjunto con algunas Auditorías Internas como componentes del Sistema de Control Interno, se encuentra realizando un estudio de fiscalización correspondiente al proceso preparatorio institucional de cara a la implementación del nuevo modelo de gestión de compras públicas, a partir de la entrada en vigencia a partir del 1 de diciembre de 2022 de la Ley General de Contratación Pública, N° 9986.

El objetivo de éste estudio es generar insumos de valor agregado a la Administración Activa para la toma de decisiones y el establecimiento de acciones que le permitan una mejor preparación respecto a este tema, considerando la relevancia de la actividad contractual en el cumplimiento de los objetivos y los fines institucionales, así como el alcance sustantivo que representa este cambio normativo.

El trabajo realizado por esta Auditoría, será insumo para la CGR en la determinación del nivel de preparación institucional sobre el modelo de gestión de contratación pública que se desprende de la Ley N.º 9986.

El enlace de la Auditoría Interna responsable de aplicar los cuestionarios y recopilar la información fue el Lic. Carlos Díaz.

Nuestro trabajo se realizó de conformidad con las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, R-DC-119-2009 de la Contraloría General de la República y de las Normas Generales de la Auditoría para el Sector Público (R-DC-64-2015).

La validez de la información contenida en este informe impreso queda sujeta a la firma original del Auditor Interno y el sello de la Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica, o la firma digital del Auditor Interno si el documento es entregado en forma electrónica.

Lic. Freddy Ant. Gutiérrez Rojas
AUDITOR INTERNO

ÍNDICE

1. OBJETIVO DEL ESTUDIO	4
2. ALCANCE Y LIMITACIONES	4
3. HALLAZGOS	5
3.1 SISTEMA DE EVALUACIÓN DE LA PREPARACIÓN INSTITUCIONAL	6
3.1.1 Estrategia y Estructura	7
3.1.2 Procesos e Información	8
3.1.3 Competencias y Equipos	8
3.1.4 Liderazgo y Cultura	9
3.2 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL NIVEL DE PREPARACIÓN INSTITUCIONAL	9
3.2.1 Fortalezas	10
3.2.2 Retos	11
4. CONCLUSIONES	12
5. RECOMENDACIONES	13
6. DISPOSICIONES FINALES	14

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA AI-2022-Inf-05

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE PREPARACIÓN INSTITUCIONAL EN RELACIÓN A LA ENTRADA EN VIGENCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA, N° 9986 EL 1 DE DICIEMBRE DE 2022

1. OBJETIVO DEL ESTUDIO

Determinar el nivel de preparación del Museo Nacional de Costa Rica en relación con el modelo de gestión de la actividad contractual respecto a la próxima entrada en vigencia el 1° de Diciembre de 2022 de la Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública, que le permita generar insumos de valor agregado a la Administración Activa para la toma de decisiones y el establecimiento de acciones para una mejor preparación, considerando la relevancia de la actividad en el cumplimiento de los objetivos y los fines Institucionales.

2. ALCANCE Y LIMITACIONES

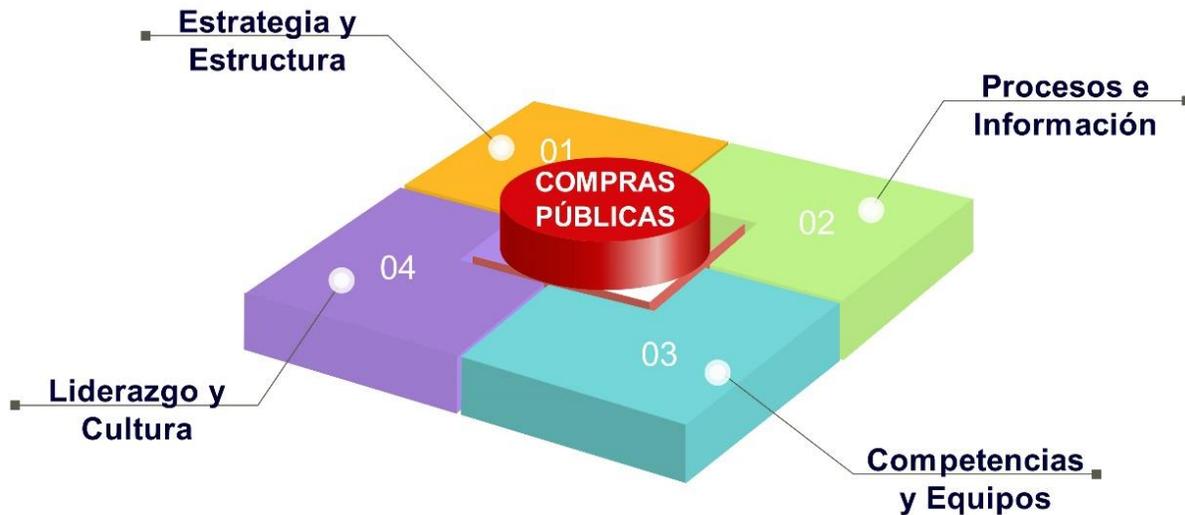
El estudio se circunscribe a los alcances y parámetros establecidos por la Contraloría General de la República, para lo cual se trabajó con las herramientas suministradas.

La evaluación del nivel de preparación Institucional se realizó basado en cuatro elementos:

- ↳ Estrategia y Estructura
- ↳ Procesos e Información
- ↳ Competencia y Equipos
- ↳ Liderazgo y Cultura

Ley N° 9986 - Ley General de Contratación Pública

Nivel de preparación institucional para su implementación

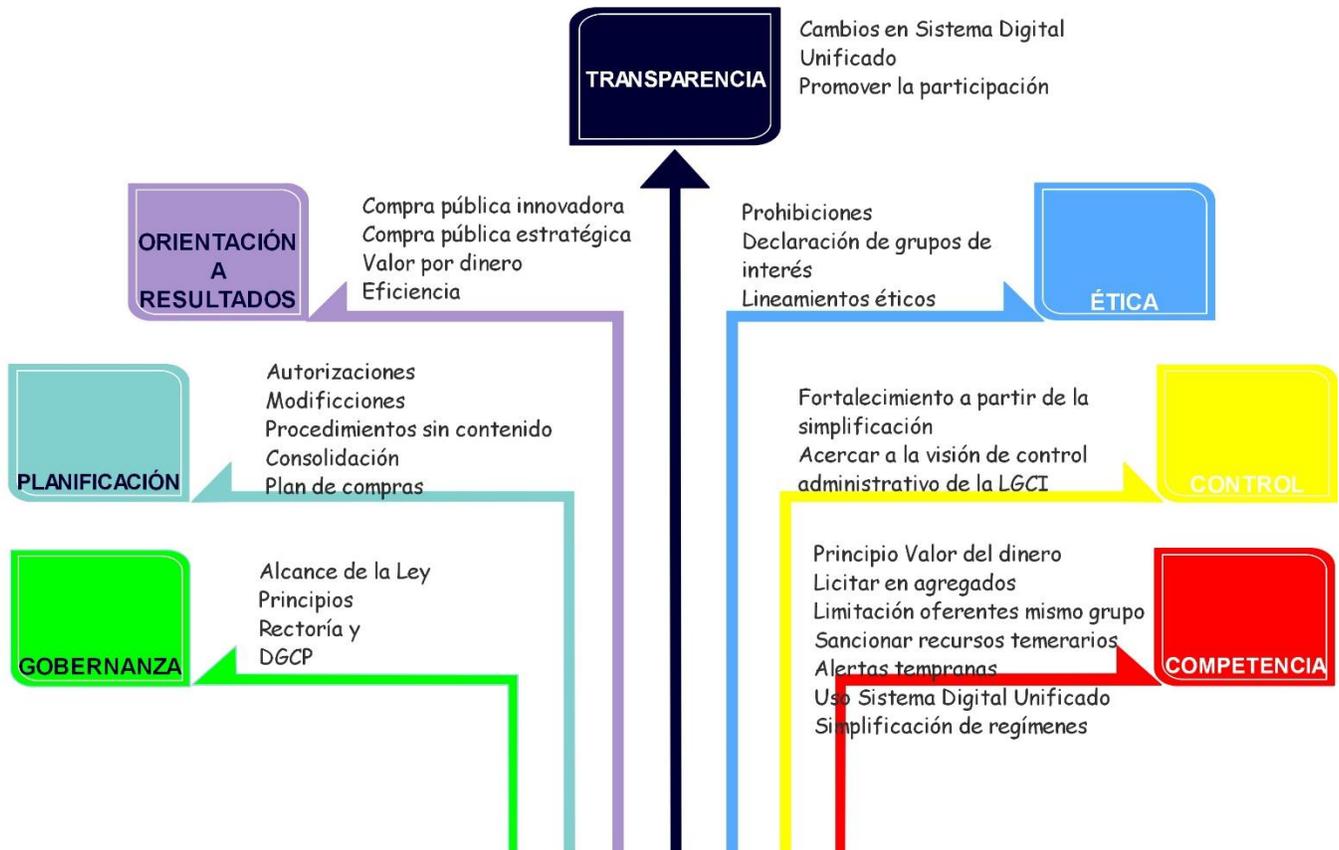


3. HALLAZGOS

La nueva Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública que entrará a regir el 1 de Diciembre de 2022 contiene algunos mecanismos nuevos e innovadores que son precisos ser analizados por parte de la Administración Activa y tomar todas las previsiones posibles para enfrentar de forma integral este proceso de adquisiciones de bienes y servicios.

Algunos de éstos mecanismos son:

Mecanismos previstos en la LEY 9986 - CONTRATACIÓN PÚBLICA



3.1 SISTEMA DE EVALUACIÓN DE LA PREPARACIÓN INSTITUCIONAL

Para evaluar el nivel de preparación Institucional de frente a esta nueva normativa, la Contraloría General de la República suministró la herramienta tanto para la obtención de la información, como para la valoración de resultados, la cual consiste en cuatro cuestionarios sobre los temas:

- ↳ Estrategia y Estructura – 10 preguntas compuestas que equivalen a un 25% de la nota
- ↳ Procesos e Información – 10 preguntas compuestas que equivalen a un 25% de la nota
- ↳ Competencia y Equipos – 9 preguntas compuestas que equivalen a un 25% de la nota
- ↳ Liderazgo y Cultura – 8 preguntas compuestas que equivalen a un 25% de la nota

Para mejor comprensión, a continuación, se describen gráficamente los componentes de cada uno de los elementos evaluados.

3.1.1 Estrategia y Estructura

Ley N° 9986 - Ley General de Contratación Pública

Nivel de preparación institucional para su implementación

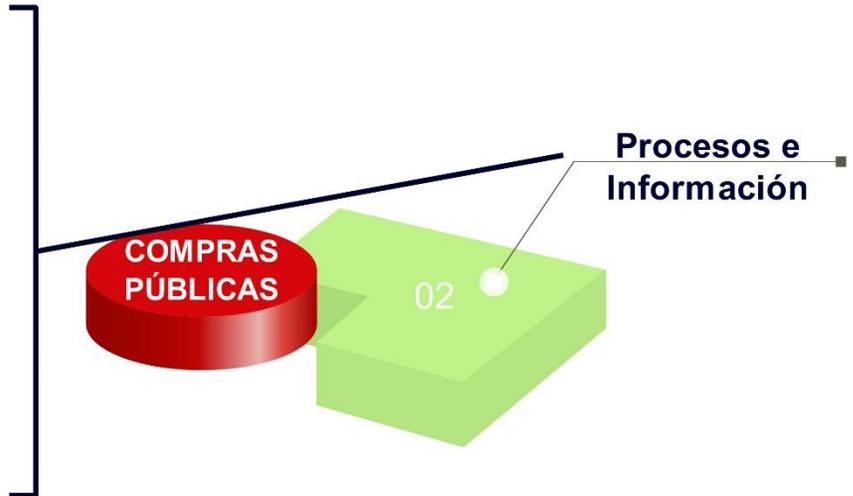


3.1.2 Procesos e Información

Ley N° 9986 - Ley General de Contratación Pública

Nivel de preparación institucional para su implementación

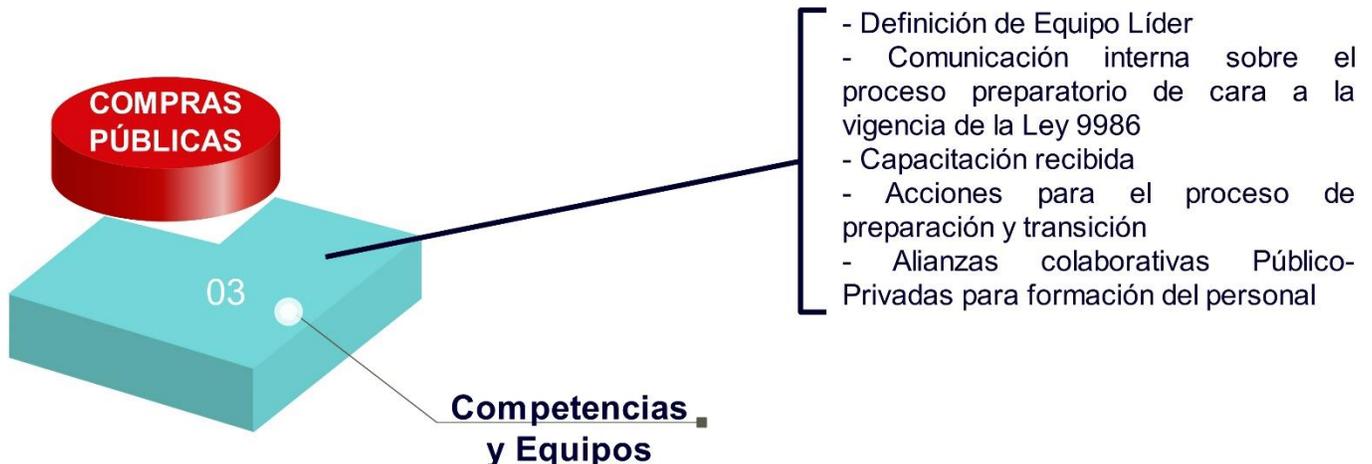
- Análisis de Procesos en relación a la Ley 9986
- Análisis para toma de decisiones informadas
- Análisis de caducidades según Ley 9986
- Análisis de acciones preparatorias
- Análisis de implicaciones por cambio en tipos de contrato y modificaciones
- Implementación de mecanismos de transparencia y rendición de cuentas
- Participación de PYMES



3.1.3 Competencias y Equipos

Ley N° 9986 - Ley General de Contratación Pública

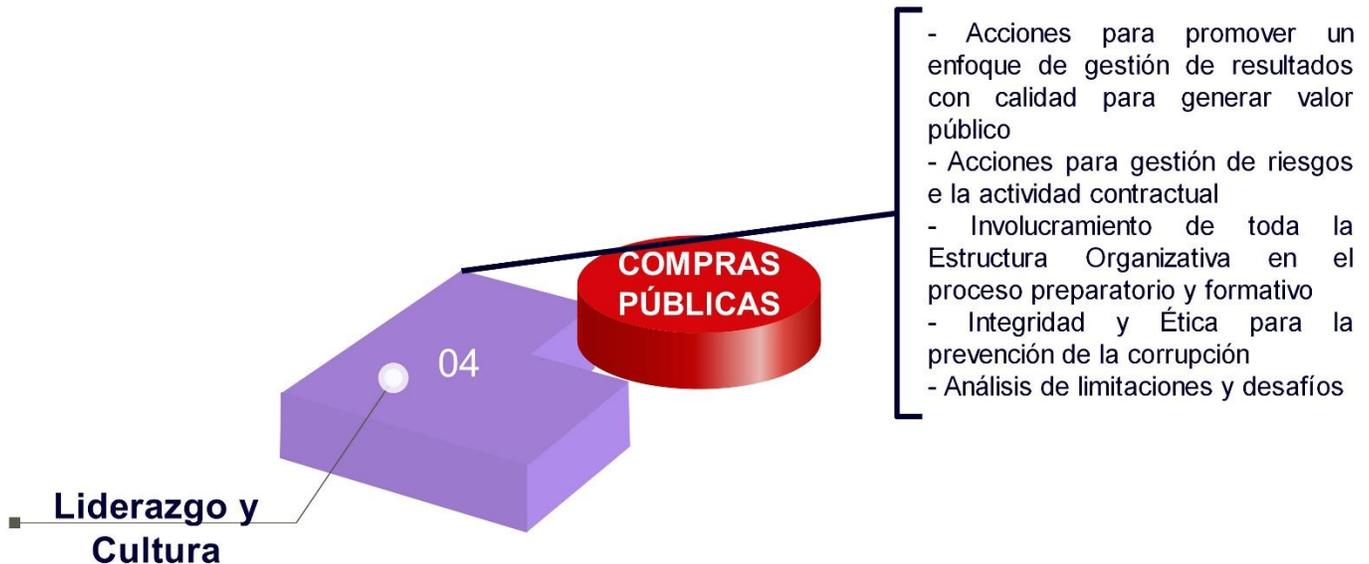
Nivel de preparación institucional para su implementación



3.1.4 Liderazgo y Cultura

Ley N° 9986 - Ley General de Contratación Pública

Nivel de preparación institucional para su implementación

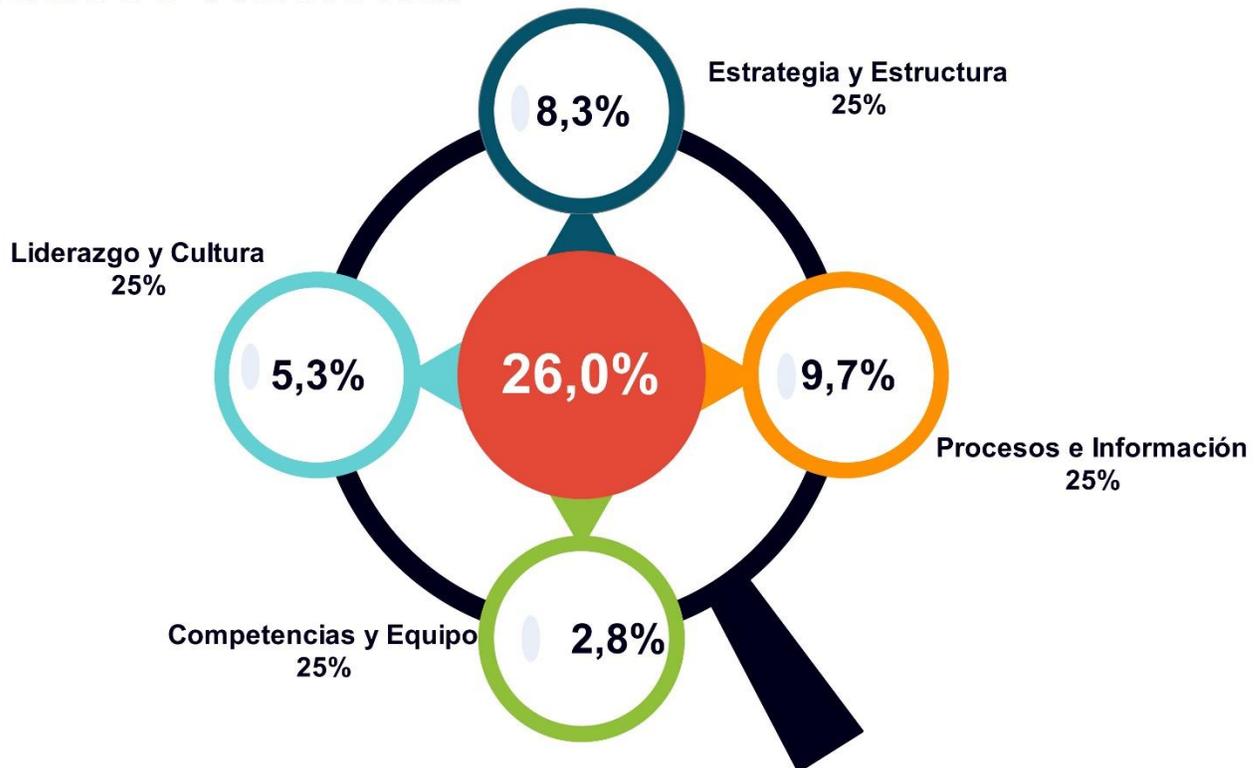


3.2 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL NIVEL DE PREPARACIÓN INSTITUCIONAL

Con la aplicación y presentación de los resultados obtenidos por parte del Lic. Carlos Díaz – Enlace Institucional, de las herramientas suministradas por la Contraloría General de la República se obtuvieron los siguientes resultados:

Situación actual Museo Nacional

Preparación Institucional con respecto a la Ley 9986 - Ley General de Contratación Pública



Con esta nota final de 26.0% el Museo Nacional de Costa Rica se ubica en un nivel de preparación **“BASICO”**, convirtiéndose en un reto importante en el proceso de preparación en el modelo de gestión de la actividad contractual según la próxima entrada en vigencia el 1° de Diciembre de 2022 de la Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública.

3.2.1 Fortalezas

En relación con lo anterior, esta Auditoría Interna considera que, en cuanto a la preparación institucional para la implementación del nuevo modelo de gestión de compras públicas, la mayor fortaleza que se puede destacar es:

- ↳ La experiencia adquirida por el personal con respecto al Sistema de Compras Unificado (Actualmente SICOP),
- ↳ Compras según demanda,
- ↳ Centralización de compras Institucionales unificadas,
- ↳ Experiencia del personal de la Proveeduría y
- ↳ Disposición del personal para la capacitación.

3.2.2 Retos

Asimismo, los mayores retos que se presentan para la institución son:

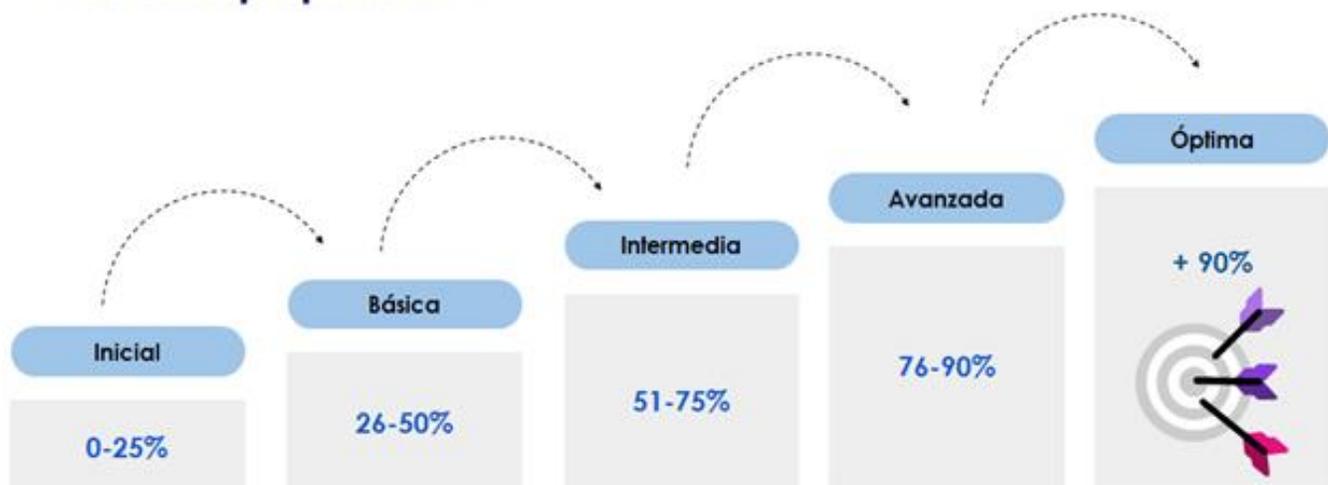
- ↳ La rotación del personal,
- ↳ La formación de los funcionarios con respecto a la Ley General de Contratación Pública N° 9986,
- ↳ Evaluación de riesgos asociados a los cambios en el aprovisionamiento de bienes y servicios,
- ↳ Análisis de los procesos y definición del procedimiento de control en cada uno de ellos relacionados con la nueva normativa de la actividad contractual,
- ↳ Establecimiento de mecanismos de transparencia y datos abiertos de fácil acceso público,
- ↳ La constitución de los diferentes equipos de trabajo para planificar y enfrentar los nuevos retos
- ↳ Establecimiento de una cultura Institucional de contratación de bienes y servicios con un enfoque de calidad, integridad y del valor del dinero,

- ↳ La permeabilidad de la nueva normativa a todas las Áreas relacionadas de la Institución.

4. CONCLUSIONES

Con la nota final obtenida por el Museo Nacional de Costa Rica de 26.0%, la Institución se ubica en un nivel de preparación “**BÁSICO**”, convirtiéndose en un reto importante en el proceso de preparación en el modelo de gestión de la actividad contractual según la próxima entrada en vigencia el 1° de Diciembre de 2022 de la Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública.

Escala de preparación



Es bastante lo que hay que realizar, pero se está a tiempo si se inicia el proceso de planificación, formación, organización en el menor tiempo posible aun cuando se esté a la espera de la publicación del Reglamento a la Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública.

5. RECOMENDACIONES

Como parte de la preparación Institucional para enfrentar los cambios en el proceso de preparación en el modelo de gestión de la actividad contractual según la próxima entrada en vigencia el 1° de Diciembre de 2022 de la Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública, ésta Auditoría Interna recomienda a la Junta Administrativa:

- ↳ Solicitar a la Jefatura del Departamento de Administración y Finanzas la coordinación e inicio de un plan a nivel Institucional, de concientización e información sobre los cambios que se avecinan con respecto a la Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública. **(AI-2022-Inf-05-1)**
- ↳ Solicitar a la Oficina de Gestión de Recursos Humanos Auxiliar del Museo Nacional de Costa Rica, elaborar, gestionar y ejecutar un plan de capacitación para el personal de la Institución que estará relacionado con la ejecución de la Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública. **(AI-2022-Inf-05-2)**
- ↳ Solicitar a la Directora General del Museo Nacional de Costa Rica la conformación de los diferentes grupos de trabajo, tales como: Revisión de estructura actual en relación a los cambios requeridos; evaluación de riesgos de la actividad contractual; transparencia y datos abiertos; planificación y contratación con visión de plurianualidad; ética, integridad y redición de cuentas en las contrataciones; entre otros, como parte de la preparación para la entrada en vigencia de la Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública. **(AI-2022-Inf-05-3)**
- ↳ Solicitar a la Oficina de TI del Museo Nacional de Costa Rica, la elaboración y ejecución de un plan para el establecimiento de mecanismos de transparencia y datos abiertos de fácil acceso público. **(AI-2022-Inf-05-4)**
- ↳ Solicitar tanto a la Directora General del Museo Nacional de Costa Rica, como la Jefatura del Departamento de Administración y Finanzas, estar pendientes de la publicación del Reglamento a la Ley N° 9986 – Ley General de Contratación Pública para incorporar lo que corresponda en la implementación de las recomendaciones anteriores. **(AI-2022-Inf-05-5)**

6. DISPOSICIONES FINALES

En lo que respecta al presente informe, se tramitará conforme lo establecen los artículos 36, 37 y 38 de la Ley N° 8292 – Ley General de Control Interno, el Decreto N° 34424 - Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica y el Reglamento para la Atención de los Informes de la Contraloría General de la República y de la Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica, publicado en la Gaceta N° 242 del 17 de Diciembre de 2007.

Nuestro trabajo se realizó de conformidad con las Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, R-DC-119-2009 de la Contraloría General de la República y de las Normas Generales de la Auditoría para el Sector Público (R-DC-64-2015).

Esta evaluación de riesgos se realizó con la participación del Lic. Carlos Díaz – Enlace designado por la Junta Administrativa del Museo Nacional de Costa Rica como representante de la Administración Activa y el Lic. Marvin Salas Hernández – Jefe del Departamento de Administración y Finanzas. A ambos mi reconocimiento por la ética con la que respondieron los cuestionarios suministrados por la Contraloría General de la República.

La validez de la información contenida en este informe impreso queda sujeto a la firma original del Auditor Interno y el sello de la Auditoría Interna del Museo Nacional de Costa Rica, o la firma digital del Auditor Interno si el documento es entregado en forma electrónica.

Lic. Freddy Ant. Gutiérrez Rojas
AUDITOR INTERNO