



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

**AGO-264-2016**  
**23-12-2016**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual de Trabajo 2016 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el propósito de evaluar la gestión de viáticos en el Área de Salud Mora Palmichal.

Como resultado del estudio se evidenció de venla necesidad de fortalecer las acciones relacionadas con el cumplimiento de la normativa establecida en el Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para Funcionarios Públicos, en virtud de que no están liquidando los adelantos oportunamente, requisito que, de acuerdo con la normativa citada, es indispensable para la autorización de nuevas giras de trabajo y la aprobación de pagos posteriores.

De acuerdo con el gasto obtenido en la partida 2134, "Viáticos", se evidenció un incrementó del monto utilizado de ¢5.000.000,00 en el 2015 a ¢35.000.000,00 en el 2016, según la asignación presupuestaria de la Unidad, por lo tanto, es un tema que debe tratarse con la rigurosidad necesaria y el cumplimiento de la normativa institucional aplicable.

Entre los aspectos que se mencionan en el presente informe, se encuentra el incumplimiento del sello, firma y fecha del lugar visitado, lo que no garantiza la utilización de los recursos institucionales en las giras aprobadas por las jefaturas; asimismo, no se tiene una persona encargada del proceso de viáticos, lo que conlleva mantener varios colaboradores encargados en cada Servicio, de tal manera que no se tiene un consecutivo de las boletas en forma ordenada.

Por otra parte, se observaron debilidades con respecto a la inutilización de los formularios, ya que no se consigna la leyenda de "Anulado" o el sello en todos los tantos, siendo indispensable anular ambos, toda vez que esos documentos son idénticos, por lo que podría utilizarse para eventuales actos irregulares, con la consecuente afectación al patrimonio institucional.

De conformidad con los resultados del estudio, se emiten recomendaciones dirigidas a la Dirección Médica y Administración del área de salud Mora Palmichal, con el propósito de que se superen las debilidades encontradas.



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

AGO-264-2016  
23-12-2016

## ÁREA GESTIÓN OPERATIVA

### EVALUACIÓN SOBRE LA GESTIÓN DE VIÁTICOS EN EL ÁREA DE SALUD MORA PALMICHAL, U.E.2382

#### ORIGEN DEL ESTUDIO

El estudio se realizó en cumplimiento al Plan Anual de Trabajo 2016 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna.

#### OBJETIVO GENERAL

Evaluar el control interno establecido en los procedimientos para autorizar, emitir, custodiar y liquidar órdenes de pago de viáticos en el área de salud Mora Palmichal.

#### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar la oportunidad en las liquidaciones de viáticos pagados a funcionarios y la suficiencia del control interno establecido para la administración de los recursos económicos asignados.
- Evaluar el control establecido para la autorización del pago de viáticos a los funcionarios con liquidaciones pendientes.
- Analizar el control interno establecido para el trámite relacionado con las órdenes de viático anuladas.

#### ALCANCE Y NATURALEZA

El estudio comprendió la revisión de las órdenes de pago de viáticos autorizadas y canceladas en el área de salud Mora Palmichal, en los servicios de Consulta Externa, Enfermería, Odontología, Laboratorio Clínico, Transportes y Administración, en el período del 2 de enero al 30 de noviembre del 2016, ampliándose en aquellos casos que se consideró necesario.

La evaluación se realizó de conformidad con lo dispuesto en las 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

## METODOLOGÍA

Con el propósito de alcanzar los objetivos propuestos se desarrollaron los siguientes procedimientos metodológicos:

- Revisión y análisis de las órdenes de viáticos, documentos anulados, liquidaciones y comprobantes de egreso e ingreso.
- Entrevista a los funcionarios del área de salud Mora Palmichal: Lic. Ricardo Monge Rivera, Administrador, y Lic. Mauricio Mendoza Villalobos, Coordinador del Área Financiero Contable.

## MARCO NORMATIVO

- Ley General de Control Interno, del 31 de julio del 2002.
- Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para Funcionarios Públicos, del 7 de julio del 2011.
- Normas de Control Interno para el Sector Público Nº R-CO-9-2009 del 26 de enero, 2009.

## 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 les 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 (...).”*

## ASPECTOS GENERALES

La partida presupuestaria de viáticos del área de salud Mora Palmichal presenta una asignación presupuestaria de ₡ 34.108.000,00 (treinta y cuatro millones, ciento ocho mil colones con 00/100) y un saldo al 19 de diciembre del 2016 por ₡ 5.026.947,00 (cinco millones, veintiséis mil, novecientos cuarenta y siete colones con 00/100):



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

**Cuadro N° 1**  
**Gasto de las Partidas de Viáticos**  
**Área de Salud Mora Palmichal**  
**(Al 19 de diciembre del 2016)**

Partida	Asignación	Modificación	Asignación Total	Gasto	% Ejecución	Saldo Disponible
2134	5,108,000.00	29,000,000.00	34,108,000.00	32,681,100.00	95.82	1,426,900.00
2140	1,406,000.00	6,000,000.00	7,406,000.00	2,379,053.00	32.12	5,026,947.00

Fuente: Presupuesto

## HALLAZGOS

### 1.- SOBRE EL CONTROL INTERNO EN LAS ÓRDENES DE VIÁTICOS

En la revisión de las órdenes de viáticos de los Servicios<sup>1</sup> del área de salud Mora Palmichal, se evidenciaron aspectos de control interno que incumplen lo dispuesto en el Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para Funcionarios Públicos, los cuales se mencionan a continuación y se detallan en el Anexo 1:

- No adjuntan la solicitud de adelanto de las órdenes de pago viáticos.
- No utilizan el formulario "Liquidación de gastos de transportes y otros gastos en el interior del país", establecido por la Contraloría General de la República.
- Elaboran a lapicero, letra ilegible y datos incompletos, el documento utilizado por la administración activa para liquidar viáticos.
- Las liquidaciones no tienen la firma y visto bueno del Área Financiero Contable de la unidad.
- Incluyen más de tres número de "orden de pago viáticos" en una misma liquidación.
- No adjuntan el comprobante de egreso que evidencie el cobro.
- Se determinó la ausencia de firmas, sellos y fechas al reverso de la "orden de pago viáticos".
- La fecha indicada por la Administración, al reverso de la "orden de pago viático", no coincide con la fecha de la gira realizada.
- Se anota el nombre de dos funcionarios como jefatura que autorizan las órdenes de pago viáticos 331681C, 331682C y 331958C y sólo aparece una firma.
- En la "orden de pago de viatico" 333268, se cobró la suma de ₡3.200,00 por concepto de desayuno y se registró que la funcionaria Lizeth Solano Alan, inició la gira a partir de las 8:00 am, siendo improcedente el cobro del desayuno.

<sup>1</sup> Enfermería, Laboratorio Clínico, Transportes, Odontología, Consulta Externa y Administración.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

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

Apdo.: 10105

- En el servicio de Consulta Externa se aportaron fotocopias del formulario denominado "Orden de Pago Viáticos" sin el respaldo del original y la documentación correspondiente a la liquidación.
- Se evidenció que el Lic. Mauricio Mendoza Villalobos, Coordinador de Presupuesto, no dispone de un control ordenado del consecutivo de las órdenes de viáticos que se entregan a los Servicios.
- No se lleva un registro de las firmas autorizadas para realizar el cobro de los viáticos.

La Ley General de Control Interno, en el artículo 12, indica que:

*“Artículo 12. Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno. En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes:*

- a) Velar por el adecuado desarrollo de la actividad del ente o del órgano a su cargo.*
- b) Tomar de inmediato las medidas correctivas, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades”.*

El Reglamento de gastos de viaje y de transportes para los funcionarios públicos y sus anexos, en el artículo 7° señala lo siguiente sobre la competencia para extender autorizaciones:

*“En el caso de viajes al interior del país, corresponderá dar las autorizaciones de éstos y del adelanto para los gastos de viaje y de transporte, al respectivo jefe de división, de dirección general, de departamento, o, en su defecto, al funcionario que designe el órgano competente de la entidad de que se trate”.*

En el artículo 9º indica lo siguiente, sobre el Formato de la liquidación de gastos:

*“La liquidación de los gastos de viaje, de transporte y de otras erogaciones conexas, deberá hacerse detalladamente en formularios como los diseñados para ese fin por la Contraloría General de la República (anexos 1, 2 y 3), sin perjuicio de que cada administración activa utilice sus propios modelos y en el formato que mejor facilite su uso, tanto para el sujeto beneficiario como para aquella. En ellos se deben consignar, como mínimo los siguientes datos:*

- a) Fecha de presentación de la liquidación.*
- b) Nombre, número de cédula de identidad y puesto ocupado por el servidor que realizó el gasto.*
- c) División, departamento o sección que autorizó la erogación, o, cuando se trate de viajes al exterior, el acuerdo respectivo.*
- d) Motivo de la gira, con indicación clara del tipo de gestión realizada.*



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

- e) *Suma adelantada.*
- f) *Valor en letras de la suma gastada.*
- g) *Lugares (localidades) o países visitados, fechas, horas y lugares de salida y de regreso.*
- h) *Firmas del funcionario que realizó el viaje, del que lo autorizó y del encargado, en la unidad financiera o de tesorería del ente u órgano público, de recibir y revisar la liquidación. En el caso de la firma del funcionario que autorizó el viaje, para los efectos de este trámite, su firma puede ser delegada en cualquier funcionario de su elección.*

*La información consignada en la liquidación de gastos de viaje y de transporte tiene el carácter de declaración jurada; o sea, de que ésta es una relación cierta de los gastos incurridos en la atención de asuntos oficiales.*

*En el formulario de liquidación de los gastos de viaje en el interior del país (Anexo No. 1) debe desglosarse el importe que corresponda a desayuno, almuerzo, cena y hospedaje. Asimismo, en la liquidación de gastos de transporte en el país y otros gastos conexos (Anexo No. 2) deberá desglosarse como mínimo la suma imputable a transportes, combustible y lubricantes, lavado y planchado de ropa y otras erogaciones contempladas en este Reglamento, debidamente justificadas.”*

El artículo 13º establece lo siguiente sobre las obligaciones del funcionario que recibe y revisa las liquidaciones:

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

- 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”.*

En el artículo 20º, sobre el monto de la tarifa cuando la permanencia es discontinua, señala:



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

*“Cuando un funcionario realice una gira, la tarifa que se aplicará será la que corresponda a los servicios utilizados.*

*Para tales efectos, se considera el inicio de una gira, la hora en que el funcionario inicie el viaje hacia el lugar de destino. De la misma forma, se considera concluida, cuando el funcionario regresa a su sede de trabajo, o en su defecto, a su domicilio. Durante el desarrollo de la gira, se observarán las siguientes normas:*

*a) Desayuno: Se reconocerá cuando la gira se inicie antes de o a las siete horas”.*

El no disponer de un funcionario para la revisión, supervisión y control en la gestión de viáticos, genera que la Administración Activa del área de salud Mora Palmichal incumpla con lo establecido en la normativa que regula esa materia.

En cuanto a las debilidades de control interno de la orden y liquidación de viáticos, el Lic. Ricardo Monge Rivera, Administrador, y el Lic. Mauricio Mendoza Villalobos, Coordinador Financiero Contable del área de salud Mora Palmichal, manifestaron:

- *“A iniciativa nuestra, empezamos a aplicar la liquidación de viáticos que establece la normativa de la Contraloría General de la Republica, sin embargo, en reunión de Administradores de la Dirección Regional Central Sur se implementó un sello que indica que Declaración Jurada que sirve de liquidación.*
- *En el caso de las liquidaciones que no se firman, es porque en algunos documentos le corresponde al Director Médico.*
- *Otra situación, es que se debe dar un seguimiento a los funcionarios que están en los Ebáis, y por la distancia es muy difícil que se presenten a solicitar el viático y liquidarlo.*
- *En los casos de lugares de difícil acceso y que solo se encuentra una persona en el Ebáis es muy difícil obtener el sello y firma.*
- *En cuanto a los comprobantes de egreso, no se solicita que se adjunte en el viático.*
- *En los casos de dos nombres que autorizan, se debe a que el Dr. Gerardo Arias Arroyo no se encuentra en el Área de Salud, por lo cual se implementa la firma del Doctor Pacheco, quien queda a cargo en ese momento.*



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

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

Apdo.: 10105

- *En cuanto a las copias de viáticos, desconocemos la situación que se presenta, ya que no se encuentra el funcionario titular. Se presume que las copias que presenta el servicio de enfermería se debe a que estén en trámite de liquidación de parte del funcionario que en encuentra de gira.*
- *En el caso del funcionario que cobra el desayuno, normativamente no procede, sin embargo, se va a analizar con la jefatura del servicio y la funcionaria de Nutrición, quien es la persona que se le canceló el viatico.*
- *De acuerdo con el consecutivo, no se entrega un block completo por servicio y puede ser una razón por la cual no se tiene un control adecuado, sin embargo, se subsanará la debilidad.*
- *Respecto con el registro de firmas, efectivamente, no se deja el respaldo, sin embargo, se subsanará y analizará quienes pueden ser los autorizados”.*

Las debilidades detectadas en la administración y gestión de los viáticos en el área de salud Mora-Palmichal, ocasionan el incumplimiento del Reglamento de gastos de viaje y de transportes para los funcionarios públicos y no garantizan la realización de las actividades por las cuales se cancelan los recursos económicos, lo cual podría generar una eventual afectación en los recursos financieros de la institución.

## **2.- CONTROL INTERNO EN LA ANULACIÓN DE LAS ÓRDENES DE VIÁTICOS**

De conformidad con la información analizada de las órdenes pago de viáticos anuladas, se evidenciaron debilidades de control interno que no permiten garantizar si el documento fue anulado y casos que solamente tienen escrito “nulo”, lo cual se considera una debilidad de control interno, según se detalla en el Anexo 2.

La Ley General de Control Interno, en el artículo 12, indica que:

*“Artículo 12. Deberes del jerarca y de los titulares subordinados en el sistema de control interno. En materia de control interno, al jerarca y los titulares subordinados les corresponderá cumplir, entre otros, los siguientes deberes:*

- b) Velar por el adecuado desarrollo de la actividad del ente o del órgano a su cargo.*
- b) Tomar de inmediato las medidas correctivas, ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades”.*





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

La ausencia de sello y justificación de anulación en las órdenes de viáticos en el original y copia es debido a que no se realiza una adecuada supervisión de los documentos que se entregan al momento de realizar la entrega a la Administración.

El Lic. Ricardo Monge Rivera, Administrador del área de salud Mora Palmichal, respecto a los viáticos anulados, manifestó que:

*“Si es una debilidad que se debe subsanar para fortalecer el proceso de anulación de viáticos”.*

La omisión de medidas de control en los viáticos anulados pueden ocasionar eventuales errores e irregularidades que generarían pérdidas económicas a la institución, además, del incumplimiento de la normativa en materia de control interno en el proceso de anulación.

### 3.- ÓRDENES DE VIÁTICOS QUE EXCEDEN EL TIEMPO DE LIQUIDACIÓN

En la revisión de viáticos del período 2016, se evidenció el incumplimiento de la normativa en cuanto al tiempo establecido para liquidar el adelanto de viático, en el cual se observan casos que van desde los 47 días de atraso para realizar la liquidación, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

**Cuadro N° 2**  
**Tiempo de liquidación de viáticos que incumple la normativa vigente**  
**Área de Salud Mora Palmichal**  
**(Período 2016) (Colones)**

N° Orden	Nombre	Fecha de gira	Fecha de Liquidación	Diferencia de días	Monto ¢
333267	Dunia Jimena Vargas Valverde	10 al 11/11/2016	23/11/2016	8	16.120,00
333266	Ana Fallas Fernández	11/11/2016	06/12/2016	17	7.260,00
333262	María Méndez Vargas	18/10/2016	07/11/2016	14	13.220,00
333254	Marcela Fallas Fernández	07/10/2016	06/12/2016	42	6.260,00
333252	Sara Ordoñez Sequeira	21/10/2016	28/10/2016	5	6.000,00
333250	Marcela Fallas Fernández	28 al 30/9/2016	06/12/2016	47	19.590,00

*Fuente: Órdenes de Viáticos*

El Reglamento de gastos de viaje y de transportes para los funcionarios públicos y sus anexos, en el artículo 10, sobre la liquidación del adelanto de viático, señala lo siguiente:



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

*“Presentación de cuentas. 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”.*

El mismo Reglamento, en el artículo 12, sobre la no presentación de cuentas y las obligaciones del funcionario que recibe y revisa las liquidaciones del adelanto de viático, indica:

*“Artículo 12º.- No presentación de cuentas: No se autorizará un nuevo viaje ni se podrá girar adelanto alguno al funcionario que no hubiera presentado en el plazo establecido la liquidación del viaje anterior o que no hubiere aportado la información requerida conforme al párrafo segundo del artículo 10 de este Reglamento, excepto en aquellos casos en que no resulte posible efectuarla por la cercanía de un próximo viaje –situación que deberá ser debidamente autorizada por la Administración superior- en cuyo caso, las liquidaciones pendientes deberán ser presentadas dentro del término que señala el artículo 10º de este Reglamento. 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”.*

El vencimiento del plazo para la liquidación de la orden de viático se debe a la ausencia de control del encargado del proceso, ya que no tiene un registro adecuado que le permita establecer cuáles son los funcionarios con documentos pendientes de liquidar, en el tiempo que establece la normativa vigente que regula esa materia.

El Lic. Ricardo Monge Rivera, Administrador del área de salud Mora Palmichal, respecto a los plazos de liquidación de los viáticos, manifestó:

*“Por la distancia de los Ebáis, es difícil de mantener ese control concentrado”.*

La ausencia de control y supervisión en el proceso de liquidación del viático, en el tiempo y forma adecuada, puede generar adelantos nuevos con liquidaciones pendientes, lo que no garantiza un control interno razonable, y el cumplimiento de la normativa.



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

#### 4.- ASPECTOS DE CONTROL INTERNO EN EL REINTEGRO DE LOS ADELANTOS DE VIÁTICOS

En la revisión de los seis reintegros que presenta el área de salud Mora Palmichal, en el período evaluado, se determinaron debilidades de control interno que no permiten garantizar que las devoluciones de viáticos se realizan de conformidad con la normativa institucional, tal como se detalla a continuación (Anexo 3):

- La orden de viáticos 331750 del Sr. Dennis Fletes León, presenta un adelanto por 4 días, en el cual se le cancelan 4 almuerzos y 8 pasajes, sin embargo, en el reverso del viático solo se evidenció la firma y sello del 14 de setiembre 2016, por lo cual, según la normativa vigente se debe reintegrar la suma de ₡15.450,00 referente a 3 almuerzos y 6 pasajes (3 días).
- En el caso del viático 331757 de la Sra. Stephannie Lambert Donaldson, se reintegró el 23 de setiembre, no obstante, al reverso del viático se incluyen las firmas, sellos y fechas del lunes 19 de setiembre al viernes 23 de setiembre del 2016.
- La orden de viático 331789 a nombre Alejandro Rodríguez Garro se extravió, en el cual se evidenció el giró de ₡30.900,00, sin embargo, en el documento de liquidación que presenta el funcionario, se indicó un monto de ₡25.750,00, de tal manera que existe una diferencia de ₡5.150,00 pendiente de liquidar.
- En la orden de viático 811804, el Sr. Juan González Delgado no presenta el formulario de liquidación de la gira efectuada.

El Reglamento de gastos de viaje y de transportes para los funcionarios públicos y sus anexos, en el artículo 10, sobre la liquidación del adelanto de viático, señala lo siguiente:

*“Presentación de cuentas. 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”.*

El mismo Reglamento, en el artículo 12, sobre la no presentación de cuentas y las obligaciones del funcionario que recibe y revisa las liquidaciones del adelanto de viático, indica:



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

*“Artículo 12º.- No presentación de cuentas: No se autorizará un nuevo viaje ni se podrá girar adelanto alguno al funcionario que no hubiera presentado en el plazo establecido la liquidación del viaje anterior o que no hubiere aportado la información requerida conforme al párrafo segundo del artículo 10 de este Reglamento, excepto en aquellos casos en que no resulte posible efectuarla por la cercanía de un próximo viaje situación que deberá ser debidamente autorizada por la Administración superior en cuyo caso, las liquidaciones pendientes deberán ser presentadas dentro del término que señala el artículo 10º de este Reglamento. 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”.*

Las debilidades en los reintegros de las órdenes de viáticos del área de salud Mora Palmichal, se deben a la omisión de control y supervisión de las jefaturas o encargados respectivos.

El Lic. Ricardo Monge Rivera, Administrador del área de salud Mora Palmichal, respecto a los reintegros de las órdenes de viáticos, manifestó:

*“Son casos que se van a analizar con la jefatura correspondiente para hacer las correcciones correspondientes”.*

La falta de cuidado en la supervisión de los reintegros de viáticos no garantiza que los recursos institucionales se estén utilizando de la forma correcta, incumpliendo la normativa institucional y el control interno en el proceso de liquidaciones de las órdenes de pago.

## CONCLUSIONES

Este Órgano de Control y Fiscalización considera importante mencionar que el proceso de viáticos es necesario que se gestione con rigurosidad, de tal manera que se cumpla a cabalidad con la normativa institucional y el Reglamento de gastos de viaje y de transportes para los funcionarios públicos y, de ser necesario, implementar controles cruzados para tener certeza del adecuado uso de los recursos institucionales. Aspectos que en el área de salud Mora Palmichal no se cumplen en forma adecuada, al determinarse debilidades en la administración y gestión del pago de viáticos a los funcionarios.

Las debilidades evidenciadas en el proceso de anulación de las órdenes de viáticos pueden generar eventuales pérdidas económicas, debido a la falta de supervisión adecuada por parte de los encargados del proceso, de ahí la importancia que se cumpla a cabalidad con la normativa institucional que regula esa materia, en procura de un adecuado uso de los recursos económicos asignados.



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

Se identificaron plazos de liquidación de la orden de viáticos que no son oportunos, de acuerdo con la normativa, lo que evidencia una débil supervisión de las jefaturas de los Servicios al recibir los documentos sin garantizar la correcta ejecución de las órdenes de pago de viáticos.

## RECOMENDACIONES

### AL LIC. RICARDO MONGE RIVERA, EN SU CALIDAD DE ADMINISTRADOR DEL ÁREA DE SALUD MORA PALMICHAL O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO

- 1- De conformidad con el hallazgo 1, designar un funcionario para la revisión, supervisión y control del trámite, aprobación y liquidación de las órdenes de viáticos emitidas a los funcionarios del área de salud Mora-Palmichal. Asimismo, implementar mecanismos de control para que subsanen las debilidades evidenciadas, con el propósito de cumplir con la normativa institucional y el Reglamento de gastos de viaje y de transportes para los funcionarios públicos:

**Plazo de cumplimiento: 6 meses**

- 2- Tomando en consideración el hallazgo 2 del presente informe, establezca las medidas de control necesarias en conjunto con el encargado de viáticos, en procura de fortalecer el proceso de anulación, de tal manera que se garantice un adecuado control interno de conformidad con lo que establece la normativa institucional.

**Plazo de cumplimiento: 6 meses**

- 3- De acuerdo con el hallazgo 3, establecer los mecanismos de control necesarios para que los Servicios del nosocomio cumplan con el proceso de liquidación oportuna de la orden de viático, en el sentido de que no se giren nuevos adelantos a los funcionarios que presenten documentos pendientes de liquidar de la gira anterior.

**Plazo de cumplimiento: 6 meses**

- 4- De conformidad con el hallazgo 4, revisar los casos referentes a los reintegros de viáticos que han efectuado los funcionarios del área de salud Mora Palmichal, para que se realicen las correcciones en caso de ser necesarias. Asimismo, establecer los mecanismos de control y supervisión para los funcionarios encargados del proceso, de tal manera que se fortalezca la gestión de liquidación y devolución de los recursos institucionales.

**Plazo de cumplimiento: 6 meses**



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

## COMENTARIO DEL INFORME

De conformidad con lo establecido en el artículo 45 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Caja Costarricense de Seguro Social, los principales resultados del presente informe, fueron comentados el 16 de diciembre del 2016, con el Lic. Ricardo Monge Rivera, Administrador, y el Lic. Mauricio Mendoza Villalobos, Coordinador del Área Financiero Contable del área de salud Mora Palmichal.

## ÁREA GESTIÓN OPERATIVA

Lic. Paúl Hernández Reyes  
**ASISTENTE AUDITORÍA**

Lic. Adrián Urbina Céspedes  
**ASISTENTE AUDITORIA**

Lic. Jesús Valerio Ramírez  
**JEFE SUBAREA**

Lic. Rafael Ramírez Solano  
**JEFE DE ÁREA**

RRS/JVR/PHR/AUC/lbc



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

**ANEXO 1**  
**Control Interno en las Órdenes de Pago de Viáticos**  
**Área de Salud Mora Palmichal**  
**Período 2016**

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
<b>Servicio de Enfermería</b>						
333309	Juan Carlos González Delgado	Gerardo Arias Arrollo	18/02/2016	Taller en OIJ.	9.970,00	Se observa una liquidación por la Orden 333309 y 333311. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333311	Juan Carlos González Delgado	Gerardo Arias Arrollo	17/02/2016	Capacitación ZIKA	1.150,00	Se observa una liquidación por la Orden 333309 y 333311, asimismo, la liquidación no tiene nombre de autorizados. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333313	Noemy Paniagua Amador	Gerardo Arias Arrollo	18 al 28/01/2016	Visita Clínica Trinidad -Brazil	4.695,00	Se observa una liquidación por la Orden 333313 y 333312, asimismo, la liquidación no tiene nombre de autorizados. No tiene sello, firma y firma al reverso del viático. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333312	Noemy Paniagua Amador	Gerardo Arias Arrollo	2 al 17/2/2016	Visita Clínica Trinidad -Brazil	5.685,00	Se observa una liquidación por la Orden 333313 y 333312, asimismo, la liquidación no tiene nombre de autorizados. No tiene sello, fecha y firma al reverso del viático. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333314	Sally Salmerón Montero	Gerardo Arias Arrollo	2 al 18/2/2016	Visita Clínica Trinidad -Brazil	2.980,00	Liquidación no tiene nombre de autorizados. No tiene sello, fecha y firma al reverso del viático. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333316	Eugenia Guillen Quesada	Gerardo Arias Arrollo	1° al 17/2/2016	Clínica Mora Centro	5.550,00	Liquidación no tiene nombre de autorizados. No tiene sello, fecha y firma al reverso del viático. Llenado ilegible y con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333322	Yamileth Chaves Cubillo	Gerardo Arias Arrollo	10 al 11/3/2016	Capacitación CEDES0.	11.760,00	Se observa una liquidación por la Orden 333322 y 333318, asimismo, la liquidación no tiene nombre de autorizados. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333318	Yamileth Chaves Cubillo	Gerardo Arias Arrollo	02/03/2016	Capacitación Universidad Hispanoamericana	6.300,00	Se observa una liquidación por la Orden 333322 y 333318, asimismo, la liquidación no tiene nombre de autorizados. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.





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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
333337	María Alfaro Acuña	Gerardo Arias Arrollo	15 al 18/3/2016	Visita domiciliar	875	La liquidación no tiene nombre de autorizados, no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso. No sello ni firma al reverso del viático y la liquidación no tiene la fecha.
333336	María Alfaro Acuña	Gerardo Arias Arrollo	7 al 14/3/2016	Visita domiciliar	1.250,00	No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso. No tiene sello ni firma al reverso del viático. Excede el tiempo de liquidación 1/4/2016 (14 días).
333335	María Alfaro Acuña	Gerardo Arias Arrollo	29/03/2016	Taller social contra la violencia	6.830,00	No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333331	Gustavo Chacón Acuña	Gerardo Arias Arrollo	10/03/2016	Capacitación	720	Se observa una liquidación por la Orden 333331 y 333308. No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso. No presenta la fecha de liquidación.
333308	Gustavo Chacón Acuña	Gerardo Arias Arrollo	15/02/2016	Reunión Dirección Regional.	6.300,00	Se observa una liquidación por la Orden 333331 y 333308. No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso. No presenta la fecha de liquidación. Excede el tiempo de la liquidación.
333324	María Alfaro Acuña	Gerardo Arias Arrollo	29/2/2016 al 3/3/2016	Visita domiciliar	7.250,00	No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero y datos ilegibles. Fecha de liquidación 21/3/2016 (12 días).
333323	Sally Salmerón Montero	Gerardo Arias Arrollo	1° al 9/3/2016	Visita domiciliar Mora Centro	1.750,00	No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No indica fecha de liquidación.
333321	Vanessa Jiménez Castillo	Gerardo Arias Arrollo	10 al 11/3/2016	Curso en DRSSCS	12.600,00	No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No indica fecha de liquidación.







CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

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

Apdo.: 10105

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
333328	Alejandro Rodríguez Garro	Gerardo Arias Arrollo	18/03/2016	Comisión Local de Tuberculosis Área de Salud Aserrí	10.950,00	Se observa una liquidación por la Orden 333328 y 333320. No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso. La fecha de Liquidación (7/3/2016) no coincide con la fecha de la gira. (18/3/2016).
333320	Alejandro Rodríguez Garro	Gerardo Arias Arrollo	04/03/2016	Actividad en la DRSSCS.	9.500,00	Se observa una liquidación por la Orden 333328 y 333320. No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333326	Raquel Solano Vargas	Gerardo Arias Arrollo	09/03/2016	Sustitución de Auxiliar en Ebáis Guayabo	860	Se observa una liquidación por la Orden 333326 y 331587, llenada a mano y con lapicero, sin fecha y no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. No está el comprobante de egreso. Al reverso de la orden de viático no tiene firma ni fecha del día de la gira, solo dispone de sello.
331587	Raquel Solano Vargas	Gerardo Arias Arrollo	27/01/2016	Capacitación HSJD	4.170,00	Se observa una liquidación por la Orden 333326 y 331587, llenada a mano y con lapicero, sin fecha y no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. No está el comprobante de egreso.
333329	Dennis Fletes León	Gerardo Arias Arrollo	18/03/2016	Comisión Local de Tuberculosis Área de Salud Aserrí	10.950,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, ni fecha de elaboración, llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso.
333330	Juan Carlos González Delgado	Gerardo Arias Arrollo	18/03/2016	Comisión Local de Tuberculosis Área de Salud Aserrí	10.950,00	Se observa una liquidación por la Orden 333330 y 333319. No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso. La fecha de liquidación (1/3/2016) no coincide con la fecha de la gira (18/3/2016)



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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
333319	Juan Carlos González Delgado	Gerardo Arias Arrollo	04/03/2016	Actividad HSJD.	6.030,00	Se observa una liquidación por la Orden 333330 y 333319. No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No está el comprobante de egreso. La fecha de liquidación (1/3/2016) no coincide con la fecha de la gira (4/3/2016)
333332	Ruth Murillo Alpizar	Gerardo Arias Arrollo	8 al 16/3/2016	Visita domiciliar Ebáis Tabarcia	6.865,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
333333	Mariela Sanabria Villalobos	Gerardo Arias Arrollo	30/03/2016	Reunión en San Francisco de dos Ríos	6.380,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
333334	Itzel Solís Castro	Gerardo Arias Arrollo	28/03/2016	Reunión en la Universidad Hispanoamericana	6.300,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
333338	Randall Delgado Mora	Gerardo Arias Arrollo	22 al 29/03/2016	Traslado de funcionarios a Uruca-Heredia	10.300,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación, fecha ni hora de inicio y fin del viaje. Formulario con datos incompletos.
331705	Ruth Murillo Alpizar	Gerardo Arias Arrollo	8 al 14/4/2016	Visita Domiciliar	18.220,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación, inicio y termino del viaje. El reverso del viático no tiene las fechas de la visita.
331707	Mariela Sanabria Villalobos	Gerardo Arias Arrollo	12/05/2016	Reunión en la Universidad Hispanoamericana	6.510,00	No se observa formulario de liquidación de viático, no tiene el sello de contenido presupuestario, ni firma de recibido conforme del funcionario.
331711	Mariela Sanabria Villalobos	Christian Pacheco Blanco	20/05/2016	Taller "Salud, Dignidad y Prevención en positivo" hotel Tryn	6.030,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación. La fecha indicada al reverso del viático (18/5/2016) no coincide con la fecha de la gira (20/5/2016).



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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
331709	Luis David Monge Alvarado	Christian Pacheco Blanco	18/05/2016	Curso en DRSSCS	6.300,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
331706	Juan Carlos González Delgado	Gerardo Arias Arrollo	10/05/2016	Compra de combustible	1.150,00	No se observa formulario de liquidación de viático, no tiene firma de recibido conforme del funcionario. Al reverso del viático no tiene fecha
331703	Juan Carlos González Delgado	Gerardo Arias Arrollo	25/04/2016	Unión Medica Nacional	6.420,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación. Al reverso del viático no se indica la fecha.
333344	Yamileth Chaves Cubillo	Gerardo Arias Arrollo	15 al 26/4/2016	Curso en el HNN	18.090,00	No se observa formulario de liquidación de viático. Al reverso del viático no tiene fecha.
331702	Yamileth Chaves Cubillo	Gerardo Arias Arrollo	19 AL 25/4/2016	Reunión Área de Salud Desamparados	6.520,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación, ni número del viático liquidado. Al reverso del viático no se indica datos de la unidad visitada.
333342	Juan Carlos González Delgado	Gerardo Arias Arrollo	12/04/2016	Reunión en INCIENSA	7.010,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
333347	Eugenia Guillen Quesada	Gerardo Arias Arrollo	1 al 31/3/2016	Visitas domiciliarias	4.625,00	No se indica la fecha al reverso de la orden de viático y sólo presenta un sello y firma. La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación ni número del viático liquidado.
331712	Eugenia Guillen Quesada	Gerardo Arias Arrollo	1 al 31/5/2016	Visitas domiciliarias	7.000,00	No se indica fecha, sello ni firma al reverso de la orden de viático. La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.





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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
331713	Ruth Murillo Alpizar	Gerardo Arias Arrollo	5 al 26/5/2016	Visitas domiciliarias Brasil- Ciudad Colón	2.250,00	No se indica la fecha al reverso de la orden de viático y sólo presenta un sello y firma. La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
331714	Juan Carlos González Delgado	Gerardo Arias Arrollo	08/05/2016	Reunión Universidad Hispanoamericana	6.300,00	No se indica la fecha al reverso de la orden de viático y sólo presenta un sello y firma y no tiene el sello de contenido presupuestario. La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
331717	Mariela Sanabria Villalobos	Gerardo Arias Arrollo	20/06/2016	Taller en la DRSSCS	6.300,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
331718	Randall Delgado Mora	Gerardo Arias Arrollo	03/06/2016	Vacunación domiciliar	5.150,00	La orden de viático no tiene sello, firma ni fecha. La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y Fecha de liquidación 16/6/2016 (9 días).
331719	Eugenia Guillen Quesada	Gerardo Arias Arrollo	24/06/2016	Taller en la Universidad Hispanoamericana	6.300,00	La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
331715	Vanessa Jimenez Castillo	Gerardo Arias Arrollo	26/05/2016	Reunión en la DRSSCS	6.300,00	La orden de viático no tiene el sello de contenido presupuestario ni firma y sellos de la unidad visitada. La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable, llenado con lapicero y no indica fecha de liquidación.
331700	Gustavo Chacón Acuña	Gerardo Arias Arrollo	25/04/2016	Taller en el colegio de enfermeras	13.100,00	En el reverso de la orden de viático no se indicó la fecha. Se observa una liquidación por la Orden 331700 y 331716. No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No se indica la fecha de liquidación.





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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
331716	Gustavo Chacón Acuña	Gerardo Arias Arrollo	10/06/2016	Reunión en la DRSSCS	1.110,00	En el reverso de la orden de viático no se indicó la fecha en que se visitó la Unidad. Se observa una liquidación por la Orden 331700 y 331716. No tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable. Llenado con lapicero. No se indica la fecha de liquidación.

#### Servicio de Laboratorio Clínico

331681	Alejandra Quesada Mora	Christian Pacheco B.	17/11/2016	Curso en HSJD	9.170,00	No presenta Formulario de liquidación, ni sello, ni firma y fecha del lugar visitado. Se observaron dos nombres de funcionarios que autorizan, no obstante solo aparece la firma de Cristian Pacheco.
331682	Valentine Mora Villalobos	Christian Pacheco B.	22/11/2016	Curso en HSJD	9.170,00	No presenta Formulario de liquidación. Se observaron dos nombres de funcionarios que autorizan, no obstante solo aparece la firma de Cristian Pacheco.
331686	Alejandra Quesada Mora	Gerardo Arias Arroyo	28-11 al 12-12-2016	Curso Alajuelita	28.920,00	No presenta sellos, firma, y fecha, no tiene el formulario de liquidación de viáticos.
331687	Alejandra Quesada Mora	Gerardo Arias Arroyo	13-12 al 16-12-2016	Curso Coronado	38.880,00	No presenta Formulario de liquidación, ni sello, ni firma y fecha del lugar visitado. El viático tiene sello de liquidación incompleto. No se evidencia el cobro del viático ni la anulación del mismo.
333484	Alejandra Quesada Mora	Gerardo Arias Arroyo	19-09 al 12-10-2016	Curso Alajuelita	48.450,00	No presenta formulario de liquidación.
333485	Valentine Mora Villalobos	Gerardo Arias Arroyo	21/09/2016	Curso CENDEISS	19.400,00	No presenta formulario de liquidación.
333486	Valentine Mora Villalobos	Gerardo Arias Arroyo	28-09 al 2-11-2016	Curso CENDEISS	97.000,00	No presenta formulario de liquidación, viático en mal estado.
333489	Valentine Mora Villalobos	Gerardo Arias Arroyo	2-11- al 30-11-2016	Curso CENDEISS	96.600,00	No presenta Formulario de liquidación.

#### Servicio de Transportes

331943	Cruz Mendoza	Mauricio Mendoza	04/04/2016	Traslado de pacientes	8.350,00	El reverso de la boleta viáticos, no se registra firma ni fecha.
--------	--------------	------------------	------------	-----------------------	----------	--



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

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

Apdo.: 10105

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
	Mora	Villalobos				Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331943, 331945, 331948, 331950 y 331952. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.
331945	Cruz Mendoza Mora	Mauricio Mendoza Villalobos	05/04/2016	Traslado de pacientes	8.350,00	El reverso de la boleta viáticos, no se registra firma ni fecha. Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331943, 331945, 331948, 331950 y 331952. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.
331948	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	06/04/2016	Traslado de pacientes	8.350,00	El reverso de la boleta viáticos, no se registra firma ni fecha. Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331943, 331945, 331948, 331950 y 331952. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.
331950	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	07/04/2016	Traslado de pacientes	5.150,00	El reverso de la boleta viáticos, no se registra firma ni fecha. Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331943, 331945, 331948, 331950 y 331952. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.
331952	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	08/04/2016	Traslado de pacientes	8.350,00	El reverso de la boleta viáticos, no se registra firma ni fecha. Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331943, 331945, 331948, 331950 y 331952. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.
331964	Gerardo Rosales Pocasangres	Ricardo Monge Rivera	18/04/2016	Traslado de pacientes	5.150,00	Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331964, 331967, 331969, 331970 y 331973. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

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

Apdo.: 10105

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
331967	Gerardo Rosales Pocasangres	Ricardo Monge Rivera	19/04/2016	Traslado y entrega de correspondencia	5.150,00	Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331964, 331967, 331969331970 y 331973. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.
331969	Gerardo Rosales Pocasangres	Ricardo Monge Rivera	20/04/2016	Traslado de entrega y retiro de correspondencia	5.150,00	Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331964, 331967, 331969331970 y 331973. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.
331970	Gerardo Rosales Pocasangres	Ricardo Monge Rivera	21/04/2016	Traslado de entrega y retiro de correspondencia	5.150,00	Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331964, 331967, 331969331970 y 331973. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.
331973	Gerardo Rosales Pocasangres	Ricardo Monge Rivera	22/04/2016	Traslado de entrega y retiro de correspondencia	5.150,00	Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331964, 331967, 331969331970 y 331973. En la liquidación se anota la fecha de las giras realizadas.
331972	Marta Artavia Mendoza	Ricardo Monge Rivera	22/04/2016	Traslado de funcionarios	5.150,00	La liquidación no tiene nombre ni firma, ni visto bueno del departamento financiero de la unidad.
331961	Cruz Mendoza Mora	Mauricio Mendoza Villalobos	15/04/2016	Traslado de pacientes	8.350,00	El reverso del viático no dispone de firma ni fecha de la unidad visitada. Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331961, 331958, 331956 y 331954. La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable y se indica sólo las fechas de la gira.
331958	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera Mauricio Mendoza Villalobos	14/04/2016	Traslado de pacientes	8.350,00	El reverso del viático no dispone de firma ni fecha de la unidad visitada. Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331961, 331958, 331956 y 331954.



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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
						La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable y se anota la fecha de las giras realizadas. Se incluyen dos nombre de Jefes que autoriza el viático y se desconoce a quién le pertenece la rúbrica. No está firmado en recibido conforme.
331956	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	13/04/2016	Traslado de pacientes	8.350,00	El reverso del viático no dispone de firma ni fecha de la unidad visitada. Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331961, 331958, 331956 y 331954. La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable y se anota la fecha de las giras realizadas.
331954	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	12/04/2016	Traslado de pacientes	8.350,00	El reverso del viático no dispone de firma ni fecha de la unidad visitada. Se confecciono sólo una liquidación de viáticos en el que se incluyen las siguientes órdenes 331961, 331958, 331956 y 331954. La liquidación no tiene nombre ni firma del funcionario del departamento financiero contable y se anota la fecha de las giras realizadas.
<b>Consulta Externa</b>						
333278	Christian Victor Arrieta	Gerardo Arias Arrollo	22/11/2016	Ruñión de coordinadores CEDESO	1.350,00	Se adjunta una fotocopia del formulario denominado "Orden de Pago Viáticos". No hay liquidación de viático. La fotocopia no contiene el reverso del viatico "Carta de presentación y liquidación de viáticos".
333277	José Porrás Hernández	Gerardo Arias Arrollo	28/11/2016 al 2/12/2016	Consulta médica Ebáis Palmichal	29.250,00	Se adjunta una fotocopia del formulario denominado "Orden de Pago Viáticos". No hay liquidación de viático. La fotocopia no contiene el reverso del viatico "Carta de presentación y liquidación de viáticos".
333276	José Porrás Hernández	Gerardo Arias Arrollo	21 al 25/11/2016	Consulta médica Ebáis Palmichal	29.250,00	Se adjunta una fotocopia del formulario denominado "Orden de Pago Viáticos". No hay liquidación de viático. La fotocopia no contiene el reverso del viatico "Carta de presentación y liquidación de viáticos".







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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
333275	José Porras Hernández	Gerardo Arias Arrollo	14 al 18/11/2016	Consulta médica Ebáis Palmichal	29.250,00	Se adjunta una fotocopia del formulario denominado "Orden de Pago Viáticos". No hay liquidación de viático. La fotocopia no contiene el reverso del viatico "Carta de presentación y liquidación de viáticos".
333274	José Porras Hernández	Gerardo Arias Arrollo	4 al 11/11/2016	Consulta médica Ebáis Palmichal	35.100,00	Se adjunta una fotocopia del formulario denominado "Orden de Pago Viáticos". No hay liquidación de viático. La fotocopia no contiene el reverso del viatico "Carta de presentación y liquidación de viáticos".
333269	Sara Ordoñez Sequeira	Christian Pacheco Blanco	16/11/2016	Reunión HSJD	9.170,00	Se adjunta una fotocopia del formulario denominado "Orden de Pago Viáticos". No hay liquidación de viático. La fotocopia no contiene el reverso del viatico "Carta de presentación y liquidación de viáticos".
333268	Lizeth Solano Alan	Gerardo Arias Arrollo	11/11/2016	Encuentro Regional de actividad Física SJ	9.170,00	No hay liquidación de viático. La funcionario indica cómo hora de salida 8:00 am y cobra ¢3200 por desayuno. Al reverso del viático no tiene firma, fecha ni sello de la unidad visitada, sin embargo, adjunta fotocopia de una lista de asistencia del encuentro Regional de redes de actividad física y salud -RECAFIS.
333267	Dunia Jimena Vargas Valverde	Gerardo Arias Arrollo	10 al 11/11/2016	CENDEISS	16.120,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos, se utiliza un sello denominado "Liquidación de gastos de viaje y transporte" y se realizó 23/11/2016 (8 días) después de haber finalizado la gira.
333266	Ana Fallas Fernández	Gerardo Arias Arrollo	11/11/2016	Sesión de trabajo UCR-SJ	7.260,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos, se utiliza un sello denominado "Liquidación de gastos de viaje y transporte" y se realizó 6/12/2016 (17 días) después de haber finalizado la gira.
333265	Stephanie Alfaro Fernández	Gerardo Arias Arrollo	04/11/2016	Capacitación en el INS	5.150,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos, se utiliza un sello denominado "Liquidación de gastos de viaje y transporte" realizado el 7/11/2016.
333263	José Porras Hernández	Gerardo Arias Arrollo	24 al 27/10/2016	Consulta médica Ebáis Palmichal	23.400,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos. El reverso del viático presenta sello del Área de Salud y no del Ebáis visitado, además no se indicó la fecha de la visita.





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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
333262	María Méndez Vargas	Gerardo Arias Arrollo	18/10/2016	Oficinas Centrales	13.220,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos, se utiliza un sello denominado "Liquidación de gastos de viaje y transporte" y se registró como fecha de liquidación el 7/11/2016 (14 días), después de haber finalizado la gira.
333259	José Porras Hernández	Gerardo Arias Arrollo	17 al 21/10/2016	Consulta médica Ebáis Palmichal	29.250,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos. El reverso del viático presenta sello del Área de Salud y no del Ebáis visitado, además no se indicó la fecha de la visita.
333258	José Porras Hernández	Gerardo Arias Arrollo	10 al 14/10/2016	Consulta médica Ebáis Palmichal	29.250,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos. El reverso del viático presenta sello del Área de Salud y no del Ebáis visitado, además no se indicó la fecha de la visita.
333257	José Porras Hernández	Gerardo Arias Arrollo	3 al 7/10/2016	Consulta médica Ebáis Palmichal	29.250,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos. El reverso del viático presenta sello del Área de Salud y no del Ebáis visitado, además no se indicó la fecha de la visita.
333256	María Méndez Vargas	Gerardo Arias Arrollo	07/10/2016	Presentación en SJ	26.440,00	Se adjunta una fotocopia del formulario denominado "Orden de Pago Viáticos". No hay liquidación de viático. La fotocopia no contiene el reverso del viatico "Carta de presentación y liquidación de viáticos".
333255	Marcela Arauz Fernández	Gerardo Arias Arrollo	20/10/2016 al 18/11/2016	Taller en la Universidad Hispanoamericana	37.560,00	Se adjunta una fotocopia del formulario denominado "Orden de Pago Viáticos". No hay liquidación de viático. La fotocopia no contiene el reverso del viatico "Carta de presentación y liquidación de viáticos".
333254	Marcela Fallas Fernández	Gerardo Arias Arrollo	07/10/2016	Jornada de Desarrollo infantil en el Colegio de Trabajadores Sociales	6.260,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos, se utiliza un sello denominado "Liquidación de gastos de viaje y transporte" y se registró como fecha de liquidación el 6/12/2016 (42 días), después de haber finalizado la gira. Al reverso del viático no tiene la fecha de la gira realizada.
333253	Stephanie Alfaro Fernández	Gerardo Arias Arrollo	5 al 7/10/2016	Jornada de Psicología y Salud en el CENDEISS	15.450,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos, se utiliza un sello denominado "Liquidación de gastos de viaje y transporte" y se registró como fecha de liquidación el 10/10/2016.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

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

Apdo.: 10105

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
333252	Sara Ordoñez Sequeira	Gerardo Arias Arrollo	21/10/2016	Feria de Diabetes HSJD.	6.000,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos, se utiliza un sello denominado "Liquidación de gastos de viaje y transporte" y se registró como fecha de liquidación el 28/10/2016 (5 días) después de haber finalizado la gira.
333251	Sara Ordoñez Sequeira	Gerardo Arias Arrollo	19/10/2016	Feria de Diabetes HSJD.	850	No se observa el formulario de liquidación de viáticos, se utiliza un sello denominado "Liquidación de gastos de viaje y transporte" y se registró como fecha de liquidación el 28/10/2016 (7 días) después de haber finalizado la gira.
333250	Marcela Fallas Fernández	Gerardo Arias Arrollo	28 al 30/9/2016	Jornada de trabajo en el Colegio de Trabajadoras Sociales	19.590,00	No se observa el formulario de liquidación de viáticos, se utiliza un sello denominado "Liquidación de gastos de viaje y transporte" y se registró como fecha de liquidación el 6/12/2016 (47 días), después de haber finalizado la gira. Al reverso del viático no tiene la fecha de la gira realizada.
<b>Administración</b>						
331575	Marco Artavia Mendoza	Ricardo Monge Rivera	15/01/2016	Traslado de correspondencia	5.150,00	No tiene sello ni firma de la unidad visitada al reverso del viático y se adjunta vale de transporte. No presenta formulario de liquidación.
331570	Leticia Cerdas Salazar	Gerardo Arias Arroyo	19/01/2016	Consulta dental	15.450,00	No tiene formulario de liquidación. El dato registrado en la fecha de salida y regreso es incorrecto.
331566	Gerardo Rosales Pocasangre	Ricardo Monge Rivera	8 al 13/1/2016	Traslado de correspondencia	20.600,00	No tiene sello ni firma de la unidad visitada al reverso del viático y se adjuntan los vales de transportes. No presenta formulario de liquidación.
331561	Gerardo Rosales Pocasangre	Ricardo Monge Rivera	06/01/2016	Traslado de correspondencia	5.150,00	No tiene sello ni firma de la unidad visitada al reverso del viático y se adjuntan los vales de transportes. No presenta formulario de liquidación.
331560	Marco Artavia Mendoza	Ricardo Monge Rivera	07/01/2016	Traslado de muestras laboratorio	5.150,00	No tiene sello ni firma de la unidad visitada al reverso del viático y se adjuntan los vales de transportes. No presenta formulario de liquidación.



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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
331557	Luis Diego Brenes Ortiz	Ricardo Monge Rivera	08/01/2016	Informe de labores en la Dirección de Mantenimiento Institucional	6.320,00	No presenta formulario de liquidación.
331556	Gerardo Rosales Pocasangre	Ricardo Monge Rivera	4 al 5/01/2016	Entrega Correspondencia	10.300,00	No tiene sello ni firma de la unidad visitada al reverso del viático y se adjuntan los vales de transportes. No presenta formulario de liquidación.
331555	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	4 al 6/1/2016	Traslado de pacientes	25.050,00	No tiene sello ni firma de la unidad visitada al reverso del viático y se adjuntan boleta de control de traslado de paciente. No presenta formulario de liquidación.
331554	Marco Artavia Mendoza	Ilegible	29/12/2016	Traslado de pacientes HSJD	13.500,00	No tiene formulario de liquidación. No presenta fecha, sello ni firma de la unidad visitada.
331553	Edwin Barqueo Fuente	Ricardo Monge Rivera	24/12/2015	Traslado de pacientes HSJD	5.150,00	No tiene sello ni firma de la unidad visitada al reverso del viático y se adjuntan los vales de transportes. No presenta formulario de liquidación.
331552	Gerardo Rosales Pocasangre	Ricardo Monge Rivera	16 al 18/12/2016	Entrega de correspondencia HSJD	15.450,00	No tiene sello ni firma de la unidad visitada al reverso del viático y se adjuntan los vales de transportes. No presenta formulario de liquidación. La Solicitud de Viáticos no tiene firma de autorización.
331551	Marco Artavia Mendoza	Ricardo Monge Rivera	28/12/2016	Traslado de pacientes al HSJD	11.550,00	No tiene solicitud de viáticos y no presenta formulario de liquidación.
331550	Marco Artavia Mendoza	Ricardo Monge Rivera	23/12/2015	Traslado de pacientes al CENARE	8.350,00	No tiene solicitud de viáticos y no presenta formulario de liquidación.
331549	Marco Artavia Mendoza	Ricardo Monge Rivera	21 y 22/12/2015	Traslado de pacientes al CENARE	16.700,00	No tiene solicitud de viáticos y no presenta formulario de liquidación.
331547	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	18/20/2015	Traslado de pacientes al HSJD	5.150,00	No tiene solicitud de viáticos y no presenta formulario de liquidación.
331544	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	16 al 17/12/2015	Traslado de pacientes al HSJD	16.700,00	El reverso del viático presenta sellos sin firma. No tiene formulario de liquidación ni solicitud de viáticos.





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

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

Apdo.: 10105

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
331543	Max Aguilar García	Ricardo Monge Rivera	18/12/2015	Reunión de activos en la DRSSCS.	1.150,00	No tiene solicitud de viáticos y no presenta formulario de liquidación, no presenta sellos ni firma al reverso del viático de la unidad visitada.
331542	Max Aguilar García	Ricardo Monge Rivera	18/12/2016	Reunión de activos en la DRSSCS.	5.150,00	No tiene solicitud de viáticos y no presenta formulario de liquidación, no presenta sellos ni firma al reverso del viático de la unidad visitada.
331541	Gerardo Rosales Pocasangre	Ricardo Monge Rivera	14/12/2016	Traslado de correspondencia al CENDEISS	5.150,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta sellos ni firma al reverso del viático de la unidad visitada. Tiene vale de transporte.
331540	Gerardo Rosales Pocasangre	Ricardo Monge Rivera	8-12 al 9-12-2016	Traslado de correspondencia Oficinas Centrales	10.300,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta sellos ni firma al reverso del viático de la unidad visitada. Tiene vale de transporte.
331539	Marco Artavia Mendoza	Ricardo Monge Rivera	15/12/2016	Traslado de funcionario	5.150,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta sellos ni firma al reverso del viático de la unidad visitada. Tiene vale de transporte.
331538	Leonel Marín Mora	Ricardo Monge Rivera	15/12/2015	Retiro de caja chica y pago marchamo	5.150,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta firmas al reverso del viático de la unidad visitada. No tiene la solicitud de viático firmada por la jefatura.
331537	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	14 y 15-12-2015	Traslado de pacientes al HSJD	16.700,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta firmas al reverso del viático de la unidad visitada. Presenta boleta de traslado de pacientes.
331536	Gerardo Rosales Pocasangre	Ricardo Monge Rivera	04/12/2015	Traslado de correspondencia al CENDEISS	5.150,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta sellos y firmas al reverso del viático de la unidad visitada. Presenta boleta de traslado de pacientes.
331535	Gerardo Rosales Pocasangre	Ricardo Monge Rivera	2-12 al 3-12-2015	Traslado de correspondencia	10.300,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta sellos y firmas al reverso del viático de la unidad visitada. Presenta boleta de traslado de pacientes.
331534	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	10 al 11-12-2015	Traslado de pacientes al HSJD	16.700,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta sellos y firmas al reverso del viático de la unidad visitada. Presenta boleta de traslado de pacientes.
331533	Leticia Cerdas Salazar	Gerardo Arias Arroyo	7 al 9-12-2015	Promoción y prevención	15.450,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta firmas al reverso del viático de la unidad visitada.



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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
331531	Cruz Mendoza Mora	Ricardo Monge Rivera	7 al 8-12-2015	Traslado de pacientes al HSJD	11.550,00	No presenta formulario de liquidación, no presenta firmas al reverso del viático de la unidad visitada. Presenta boleta de traslado.
333137	Gustavo Chacón Umaña	Gerardo Arias Arroyo	10/11/2015	Capacitación	8.700,00	No presenta formulario de liquidación y el contenido presupuestario de parte de presupuesto.
331528	Yamileth Chaves Cubillo	Gerardo Arias Arroyo	8 y 14/12/2015	Capacitación	3.520,00	No presenta formulario de liquidación, ni solicitud de viáticos y el contenido presupuestario de parte del encargado de presupuesto.
331529	Yamileth Chaves Cubillo	Gerardo Arias Arroyo	8 y 14/12/2015	Capacitación	20.600,00	No presenta formulario de liquidación, ni solicitud de viáticos y la fecha al reverso del viatico.
331545	Sara Ordoñez Sequeira	Gerardo Arias Arroyo	16/12/2015	Reunión red de diabetes	5.150,00	El viatico no tiene firmas de autorizado, ni cobrado por el funcionario, no presenta liquidación, ni solicitud, sello o firma al reverso del mismo, además, sin el contenido presupuestario y comprobante de egreso.
331546	Sara Ordoñez Sequeira	Gerardo Arias Arroyo	16/12/2015	Reunión red de diabetes	880	El viatico no tiene firmas de autorizado, ni cobrado por el funcionario, no presenta liquidación, ni solicitud, sello o firma al reverso del mismo, además, y comprobante de egreso.
331564	Randall Delgado Mora	Gerardo Arias Arroyo	13/01/2016	Capacitación	5.150,00	El viatico no tiene firmas de autorización y de recibido cobrado, tiene original y copia y no se determina si esta nulo, ya que presenta contenido presupuestario. No tiene formulario de liquidación y no presenta sellos y firmas al reverso de la orden.
811725	Leonel Marín Mora	Ricardo Monge Rivera	30/11 al 2/12/2016	Curso Brigadas	29.100,00	Viatico sin el formulario de liquidación, sin la solicitud, y sin el comprobante de egreso.
811708	Isaac Boza Rodríguez	Mauricio Mendoza Villalobos	18/07/2016	Reunión Comisión de emergencias	6.260,00	El viatico es firmado autorizado por Mauricio Mendoza Villalobos, sin estar autorizado en la Sucursal de Mora.
<b>Servicio de Odontología</b>						
333476	Yahaira Madrigal León	Gerardo Arias Arroyo	05/08/2016	Reunión	6.300,00	No tiene solicitud, la liquidación no presenta fecha y numero de orden de viatico.



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

N° Orden	Nombre	Nombre Autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢	Observaciones
333478	Laury Vargas Rodríguez	Gerardo Arias Arroyo	18/07 y 4/8/2016	Promoción de la salud	15.450,00	Liquidación de viáticos no presenta fecha y numero de orden, ni firma de Departamento Financiero, sin horas, fechas, está incompleta. Además, orden no tiene sellos y firmas al reverso. Sin contenido presupuestario.
333479	Leticia Cerdas Salazar	Gerardo Arias Arroyo	26/07 y 8/8/2016	Asistencia Dental	30.900,00	Liquidación de viáticos no presenta fecha y numero de orden, ni firma de Departamento Financiero, sin horas. Además, orden no tiene sellos y firmas al reverso. Sin contenido presupuestario.
333480	Laury Vargas Rodríguez	Gerardo Arias Arroyo	11 y 12/8/2016	Promoción y Prevención	10.300,00	Liquidación de viáticos no presenta fecha y numero de orden, ni firma de Departamento Financiero, sin horas, está incompleta. Además, orden no tiene sellos y firmas al reverso. Sin contenido presupuestario.
333438	Leticia Cerdas Salazar	Gerardo Arias Arroyo	12 al 26/2/2016	Consulta Odontología	41.200,00	Liquidación de viáticos no presenta fecha y numero de orden, está incompleta. Además, orden no tiene sellos y firmas al reverso.
333448	Leticia Cerdas Salazar	Gerardo Arias Arroyo	18 y 20/4/2016	Consulta Odontología	15.450,00	Liquidación de viáticos no presenta fecha y numero de orden, ni firma de Departamento Financiero, está incompleta. Además, orden no tiene firmas al reverso.
333439	Leticia Cerdas Salazar	Gerardo Arias Arroyo	29 al 4/3/2016	Consulta Odontología	25.750,00	Liquidación de viáticos no presenta fecha y numero de orden, ni firma de Departamento Financiero, está incompleta. Además, orden no tiene firmas al reverso. Error en fecha de regreso en la orden de viáticos.
333440	Leticia Cerdas Salazar	Gerardo Arias Arroyo	7 al 11/3/2016	Consulta Odontología	25.750,00	Liquidación de viáticos no presenta fecha y numero de orden, ni firma de Departamento Financiero, está incompleta. Además, orden no tiene firmas al reverso.
333443	Laury Vargas Rodríguez	Gerardo Arias Arroyo	12 al 14/4/2016	Curso	23.850,00	Liquidación de viáticos no presenta fecha y numero de orden, tampoco está el nombre y firma de la funcionaria Yahaira Madrigal León, que se encuentra incluida en el cobro del viatico.

**Fuente:** Órdenes de Pago Viáticos realizados por los Servicios de Enfermería, Laboratorio, Transportes, Consulta Externa, Odontología y la Administración del Área de Salud Mora-Palmichal.



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

**ANEXO 2**  
**Control Interno en las Órdenes de Pago de Viáticos Anuladas**  
**Área de Salud Mora Palmichal**  
**Período 2016**

Orden N°	Nombre	Fecha	Monto	Observaciones
<b>SERVICIO DE ENFERMERÍA</b>				
333315	Eugenia Guillen Quesada	1° al 17/2/2016	₡5.550,00	No presenta justificación ni sello de anulado.
333310	Juan Carlos González Delgado	17/02/2016	₡1.150,00	No presenta justificación ni sello de anulado.
333307	Gustavo Chacón Umaña	15/02/2016	₡6.300,00	No presenta justificación ni sello de anulado. Están autorizados y con contenido presupuestario.
333317	María Alfaro Acuña	1°/3/2016	₡9.590,00	No presenta justificación ni sello de anulado. Están autorizados y con contenido presupuestario.
333325	Raquel Solano Vargas	09/03/2016	₡860,00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero.
333327	Juan Carlos González Delgado	18/03/2016	₡10.950,00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero.
333326	Raquel Solano Vargas	09/03/2016	₡860,00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero. Están autorizados y con contenido presupuestario y sellado al reverso y sólo esta una orden de viáticos.
333349	Gustavo Chacón Umaña	20/04/2016	₡6.260,00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero.
333351	No indica	No indica	No indica	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero.
331701	No indica	No indica	No indica	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero.
331704	Ruth Murillo Alpizar	8 al 14/4/2016	₡18.220,00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero.
331708	Bolívar Vindas Jiménez	17/05/2016	₡880,00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero. Presenta contenido presupuestario y autorizado por el Dr. Christian Pacheco Blanco
331710	Melvin Retana Villalobos	19/05/2016	₡6.030,00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero. Tiene contenido presupuestario y autorizado por el Dr. Christian Pacheco Blanco





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

**ANEXO 2**  
**Control Interno en las Órdenes de Pago de Viáticos Anuladas**  
**Área de Salud Mora Palmichal**  
**Período 2016**

Orden N°	Nombre	Fecha	Monto	Observaciones
<b>SERVICIO DE LABORATORIO CLÍNICO</b>				
331683	Valentine Mora Villalobos	24/11/2016	9,170.00	No presenta justificación de anulado, ni sello.
331684	Cindy Salas Fernández	24/11/2016	9,170.00	No presenta justificación de anulado, ni sello.
331688	Alejandra Quesada Mora	13-12 al 16-12-2016	20,010.00	No presenta justificación de anulado, ni sello.
331689	Alejandra Quesada Mora	14-12- al 22-12-2016	38,880.00	No presenta justificación de anulado, ni sello.
333482	María Pacheco Acevedo	04/03/2016	6,030.00	No presenta justificación de anulado, ni sello.
333488	Valentine Mora Villalobos	02/11/2016	96,600.00	No presenta justificación de anulado, ni sello.
333490	Alejandra Quesada Mora	16/11/2016	9,170.00	No presenta justificación de anulado, ni sello.
<b>ADMINISTRACIÓN</b>				
331558	Mariela Sanabria Villalobos	11/01/2016	6,300.00	No presenta Justificación de anulado ni sello.
331548	Ilegible	ilegible	ilegible	No presenta Justificación de anulado ni sello.
331532	Cruz Mendoza Mora	10 al 11-12-2015	12,800.00	No presenta Justificación de anulado ni sello.
331527	Luis Rojas Jiménez	10 al 14-12-2015	50,100.00	No presenta Justificación de anulado ni sello.
331522	Cruz Mendoza Mora	7 al 8-12-2015	16,700.00	No presenta Justificación de anulado ni sello.
331521	Alejandro Rodríguez Garro	8 al 14-12-2015	1,760.00	Presenta justificación de anulado sin sello.
331520	Alejandro Rodríguez Garro	8 al 14-12-2015	1,760.00	Presenta justificación de anulado sin sello.
331501	Yamileth Chaves Cubillo	07/12/2015	13,100.00	No presenta Justificación de anulado ni sello.
331500	Alex Rubí Alpizar	01/12/2015	6,030.00	No presenta Justificación de anulado ni sello.
811723	Leonel Marín Mora	16/11/2016	25,900.00	No presenta Justificación de anulado ni sello.
333398	Alex Rubí Alpizar	no indica	12,920.00	No presenta Justificación de anulado ni sello.
<b>TRANSPORTES</b>				
331900	Gerardo Rosales Pocasangre	01/03/2016	₡5,150.00	No presenta justificación ni sello de anulado, se escribe la palabra "nulo" con lapicero.
333378	Cruz Mendoza Mora	04/03/2016	₡3,200.00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero. Están autorizados y con contenido presupuestario.
331910	Marco Artavia Mendoza	08/03/2016	₡5,150.00	No presenta justificación ni sello de anulado, se escribe la palabra "nulo" con lapicero. En el reverso de la orden están los sellos y firma de la unidad visitada. No tiene sello de contenido presupuestario.
331913	Cruz Mendoza Mora	09/03/2016	₡3,200.00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero.





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

**ANEXO 2**  
**Control Interno en las Órdenes de Pago de Viáticos Anuladas**  
**Área de Salud Mora Palmichal**  
**Período 2016**

Orden N°	Nombre	Fecha	Monto	Observaciones
331920	Edwin Barquero Fuentes	14/03/2016	₡5,150.00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero. Viático firmado y autorizado
331946	Gerardo Rosales Pocasangre	04/04/2016	₡5,150.00	No presenta justificación ni sello de anulado. Se escribe la palabra "nulo" con lapicero.
331960	Olman Acuña Valverde	13/04/2016	₡5,150.00	No presenta justificación ni sello de anulado, se escribe la palabra "nulo" con lapicero. En el reverso de la orden están los sellos y firma de la unidad visitada. No tiene sello de contenido presupuestario.

Fuente: Órdenes de Viáticos.

**ANEXO 3**  
**Control Interno en los Reintegros de Viáticos**  
**Área de Salud Mora Palmichal**  
**Período 2016**

N° Orden	Nombre	Nombre autorizado	Fecha de gira	Motivo	Monto ¢
331750	Dennis Fletes León	Gerardo Arias Arroyo	12 al 16/9/2016	Ebais Palmichal	24.120,00
331751	Diana Orozco Gamboa	Gerardo Arias Arroyo	16/09/2016	No indica	6.030,00
331757	Stephannie Lambert Donaldson	Gerardo Arias Arroyo	19 al 23/9/2016	Ebais Palmichal	30.150,00
331789	Alejandro Rodríguez Garro	Viatico Extraviado	10 al 14/10/2016	Ebais Palmichal	25.750,00
811803	Alejandro Rodríguez Garro	Gerardo Arias Arroyo	1 al 4/11/2016	Ebais Palmichal	20.600,00
811804	Juan González Delgado	Gerardo Arias Arroyo	07/11/2016	Dirección Regional Servicios de Salud Central Sur	6.340,00

Fuente: Órdenes de Viáticos