



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

AGO-303-2015
16-10-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se origina en cumplimiento del Plan Anual Operativo de la Auditoría Interna 2015, del Área Gestión Operativa, en atención a Estudio relacionado con (PAI-291-2015) "Evaluación compras por Caja Chica Área de Salud Goicoechea 2". Tiene como objetivo revisar los procedimientos de control interno instaurados por las autoridades de este Centro médico sobre las compras de bienes y servicios por medio de la caja chica en esta Área de Salud.

Como resultado del estudio efectuado se evidenció algunas debilidades respecto a la administración y control del fondo fijo de caja chica, tal es el caso del porcentaje de aprovechamiento de los recursos disponibles y rotación del monto asignado para atender las necesidades que pueden satisfacerse por este medio de pago; en los plazos de liquidación de vales provisionales, así como funcionarios no autorizados que gestionan dinero de la caja chica por medio de vales provisionales.

Como resultado de lo anterior, se emitieron tres recomendaciones dirigidas a la Dirección del Área de Salud Goicoechea 2, en donde en la primera, se solicita proceder a la realización de análisis sobre el comportamiento de los fondos de caja chica asignados a esta unidad, para determinar que el mismo no se encuentre sub utilizado, en la segunda, se solicita girar las instrucciones requeridas al Encargado de Caja Chica para que las cancelaciones y en la tercera se solicita que las liquidación de los vales provisionales los realicen funcionarios debidamente autorizados por la Administración.



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

AGO-303-2015
16-10-2015

ÁREA DE GESTIÓN OPERATIVA

EVALUACIÓN DE COMPRAS POR CAJA CHICA, ÁREA DE SALUD GOICOECHEA 2, U.E. 2211

DIRECCIÓN REGIONAL SERVICIOS DE SALUD CENTRAL SUR , U.E. 2399

ORIGEN DEL ESTUDIO

El presente estudio se realizó en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2015 del Área de Auditoría Gestión Operativa.

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la razonabilidad de los gastos efectuados mediante los fondos de caja chica del Área de Salud Goicoechea 2.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Revisar los documentos de respaldo a los egresos por caja chica.
- ✓ Revisar la dinámica de la rotación de los fondos de caja chica.
- ✓ Determinar la periodicidad de la realización de arquezos sorpresivos por parte de la administración del Área de Salud Goicoechea 2.

ALCANCE

El estudio comprende el análisis de las compras efectuadas mediante caja chica por el Área de Salud, Goicoechea 2 en el período enero a diciembre 2014, ampliándose en aquellos casos que se consideró conveniente, mediante la aplicación de lo establecido en el Manual de Normas de Auditoría Interna para el Sector Público.

METODOLOGÍA

- Realización de arqueo de los fondos custodiados por el encargado de caja chica.
- Revisar los arquezos sorpresivos practicados por parte de la administración del Área de Salud.
- Análisis de compras efectuadas por caja chica en el periodo de enero a diciembre 2014, para determinar la razonabilidad en las adquisiciones tramitadas.

MARCO NORMATIVO

- Normas de Control Interno para el Sector Público.
- Manual de Procedimientos para la Administración, Liquidación y Contabilización de los fondos de Caja Chica. Octubre 2013.
- Instructivo para la formulación del Plan Presupuesto



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

ASPECTOS NORMATIVOS A CONSIDERAR

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 puedan generarse por incurrir en las causales previstas en el artículo 39 del mismo cuerpo normativo, el cual indica en su párrafo primero que:

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 (...).”

El estudio se realizó de conformidad con lo establecido en Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público M-2-2006-CO-DFOE

RESULTADOS

1. DE LA ROTACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL FONDO DE CAJA CHICA

El Área de Salud Goicoechea 2 cuenta con un fondo de caja chica autorizado por ₡ 250.000.00

El cuadro siguiente muestra un análisis de los gastos ejecutados mediante esta modalidad entre los meses de enero a diciembre 2014.

CUADRO N°1
ÁREA DE SALUD GOICOECHEA 2
APROVECHAMIENTO Y ROTACIÓN FONDO CAJA CHICA
ENERO A DICIEMBRE 2014

Meses	Monto Disponible	Total Liquidaciones	Gasto Mensual	Aprovechamiento %	Rotación del Fondo
ene-14	₡ 1.000.000,00	4	₡ 762.895,00	76	3.05 veces
feb-14	₡ 1.750.000,00	7	₡ 1.448.835,86	83	5.79 veces
mar-14	₡ 2.000.000,00	8	₡ 1.563.970,87	78	6.25 veces
abr-14	₡ 2.250.000,00	9	₡ 1.598.694,19	71	6.39 veces
may-14	₡ 2.000.000,00	8	₡ 1.552.745,91	78	6.21 veces
jun-14	₡ 1.500.000,00	6	₡ 1.253.309,24	84	5.01 veces
jul-14	₡ 2.000.000,00	8	₡ 1.372.098,32	69	5.48 veces
ago-14	₡ 1.500.000,00	6	₡ 962.647,72	64	3.85 veces
sep-14	₡ 2.500.000,00	10	₡ 1.754.272,09	70	7.01 veces



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

oct-14	₡ 1.750.000,00	7	₡ 1.252.135,13	72	5.00 veces
nov-14	₡ 2.000.000,00	8	₡ 1.250.900,76	63	5.00 veces
dic-14	₡ 3.500.000,00	14	₡ 2.413.897,78	69	9.65 veces

Fuente: Área de Salud Goicoechea 2

De conformidad con la información anterior se refleja que en esta Área de Salud los fondos de caja chica asignados no se maximizan en su aprovechamiento, existiendo meses con menos de un 70% de aprovechamiento, mientras que la máxima rotación se alcanza en diciembre 2014, con un 9.65% el monto asignado

Por su parte, en el mismo periodo analizado se determinó un aprovechamiento de dicho fondo correspondiente a un promedio de un 73.08% según se indicó en el cuadro anterior.

Los datos obtenidos, reflejan que los recursos disponibles en el fondo de caja chica asignado al Área de Salud de Goicoechea 2, presenta una rotación que no es proporcional al nivel de aprovechamiento del monto asignado la Caja Chica, situación que se aparta del propósito mismo de esta modalidad de compra y en donde se desaprovecha la oportunidad de acceso a las economía de escala aspecto, que incide en la maximización de los recursos institucionales.

2.-DE LOS FUNCIONARIOS AUTORIZADOS PARA CAMBIAR VALES PROVISIONALES

En esta unidad se entrega dinero a funcionarios no autorizados para el retiro de vales de Caja Chica.

Según la revisión de documentos se evidenció que el Lic. Edwin Cambronero Granados, Administrador de esta Área de Salud, mediante oficio N° 0662-2013-ADM, del 22 de octubre de 2013, le informa a las Licdas. Ana Iris Tovar Peña, Jefe Sub-Área Financiero Contable, Yamileth Mora Solano, Jefe a.i.Sub-Área Gestión Recursos Humanos y Bach. Minor Carmona León, Jefe Sub-Área Gestión Bienes y Servicios sobre actualización Registro de firmas autorizadas; sin embargo, del análisis realizado se evidenció que 5 funcionarios estuvieron retirando dinero mediante vales de caja chica, sin haber sido autorizados, tal y como lo establece la normativa.

Los retiros no autorizados en el período de enero a diciembre del 2014 corresponden a los siguientes:

CUADRO N°2
ÁREA DE SALUD GOICOECHEA-2-
FUNCIONARIOS NO AUTORIZADOS PARA SOLICITAR Y CANCELAR
VALES PROVISIONALES. ENERO- DICIEMBRE 2014

Fecha de Solicitud	Número de Vale	Nombre Funcionario	Monto	No Autorizado
21/01/14	245964	Guido Bertarioni Rosales	30.000.00	X
24/02/14	245983	Alberto Méndez Arias	60.000.00	X
16/04/14	208913	Orlando Aragón Rojas	6.000.00	X
16/04/14	208915	César Calvo Calderón	5.000.00	X
25/04/14	208922	Maikol Siles Monge	20.000.00	X

Fuente: Elaboración propia con base en información contable del Área de Salud Goicoechea-2



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

Del cuadro anterior se desprende que no se documentó algún oficio donde se haga constar de la autorización para recibo de dineros por caja chica de estos funcionarios por un total de €121.000,00

El Manual de Procedimientos para la Administración, Liquidación y Contabilización de los Fondos de Caja Chica, artículo 14: Del documento Vale Provisional.”

“El personal autorizado para tramitar retiros de efectivo por medio de Vales Provisionales corresponde a los funcionarios designados por la Administración”

Lo anterior denota un incumplimiento de la norma establecida para el manejo y uso de los recursos institucionales y no permite el apropiado uso de los vales provisionales, con lo cual se estarían asumiendo riesgos innecesarios y debilitando el control interno en operación.

3.-SOBRE LA FECHA DE SOLICITUD Y LIQUIDACION DE VALES PROVISIONALES

Del análisis efectuado a 53“vales provisionales”, en el periodo de enero a abril 2014, solamente en 10 de ellos se indica la fecha de pago o reintegro, no así en los restantes 43 vales provisionales equivalente a un 81% del total de la muestra realizada (anaexo1).

Al respecto, el Manual de Procedimientos para la Administración, Liquidación y Contabilización de los Fondos de Caja Chica, **artículo 16: De la liquidación del Vale provisional.**

“Una vez realizada la compra, debe liquidarse el vale provisional presentado ante el encargado del Fondo de Caja Chica, la copia del vale junto con los justificantes (facturas) del gasto (...)”

La omisión de información en los documentos no permitieron determinar la oportunidad de la liquidación dentro del tiempo establecido para hacerlo, aspecto que aparte de no apegarse a lo establecido en la reglamentación, no permite ejercer un adecuado control sobre las actividades y procesos y por tanto no garantiza la efectividad en el Sistema de Control Interno en operación. Lo anterior no garantiza la integridad y oportunidad de la información y le resta confiabilidad a la gestión llevada a cabo.

4.- DE LA REALIZACIÓN DE ARQUEOS

El análisis efectuado permitió determinar que efectivamente, en esta unidad se realizan arquezos a los fondos de caja chica. Se tiene como práctica la realización de arquezos sorpresivos, los cuales son llevados a cabo por la Licda. Ana Iris Tovar Peña, Jefe Sub-Área Financiero Contable, Área de Salud Goicoechea 2, quien además revisa todos los días los cierres de caja al finalizar el día.

Como parte del estudio, esta Auditoría realizó arqueo a la Señorita. Kimberly Azofeifa Torres, encargada de caja chica, el día 15 de julio 2015, Determinando la existencia de un total de €250.000.00 desglosados así: Efectivo €41.890,00. Facturas €208.128.00 para un total de €250.018.00, teniéndose una diferencia de €18.00.



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

5.-SOBRE EL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Con el propósito de determinar las acciones de control y supervisión que realizan los responsables de los fondos de caja se aplicó el cuestionario de control interno el 15 de julio del 2015 a la funcionaria Kimberly Azofeifa Torres, encargada de Caja Chica Área de Salud Goicoechea 2, determinándose que, de un total de 22 preguntas en la gran mayoría el Área se cumple con el requerimiento y lo incumplido es susceptible de enmienda.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos evidenciaron algunas debilidades de control y supervisión por parte de las autoridades de este centro médico los cuales pueden ser sujeto de mejora.

El estudio evidenció que en la mayoría de los casos analizados, no se observa la fecha de cancelación y fechas de liquidación, aspectos que requieren ser subsanados, toda vez que debilitan el sistema de control interno y lo hacen vulnerable a acciones contrarias.

Por su parte, se evidenció una alta rotación del fondo de caja chica, correspondientes en 5 oportunidades a más de 10 veces al mes, con un promedio mensual de 9.55 veces, no obstante, que el aprovechamiento es promedio de un 73.08 lo cual no es proporcional a la rotación de los fondos asignados.

Es importante recordar que uno de los objetivos fundamentales de control interno es proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro y uso indebido, por lo tanto, se deben establecer las medidas de control necesarios y realizar una evaluación constante de los principales riesgos que pueden afectar este proceso.

RECOMENDACIONES

A LA DIRECCIÓN DEL ÁREA DE SALUD GOICOECHEA 2

1. Proceder a la realización de análisis sobre el comportamiento de los fondos de caja chica asignados a esta unidad, para determinar que el mismo no se encuentre sub utilizado, en cuyo caso deberán hacerse los ajustes correspondientes, garantizándose que las compras efectuadas atiendan necesidades reales, urgentes y necesarias.

Plazo cumplimiento: 2 meses

2. Instruir la encargada de Caja Chica a efecto de que las gestiones que realice se ajusten en estricto apego a lo que señala el Reglamento. Asimismo, proceder de inmediato a solicitar las fechas de cancelación de los vales provisionales y las respectivas liquidaciones.

Plazo cumplimiento: un mes



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

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

Apdo.: 10105

3. Girar las instrucciones requeridas a la Encargada de Caja Chica para que las solicitudes de dinero, cancelaciones y liquidaciones de los vales provisionales los realicen funcionarios debidamente autorizados por la Administración, sin excepción. Asimismo, ser garante de que todos los vales provisionales se ajusten a la Normativa que rige los requisitos del llenado de vales provisionales, indicada en el artículo 15: De la solicitud de vale provisional.

Plazo cumplimiento: un mes

COMENTARIO

De conformidad con lo establecido en el artículo 45 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la CCSS, los resultados del presente informe se comentaron con el Dr. Pedro González Morera, Director Médico, Lic. Guty Jiménez Rojas, Director Administrativo, Área de Salud Goicoechea 2, quienes no hicieron observaciones a lo comentado.

ÁREA GESTIÓN OPERATIVA

Lic. Edgar Quesada Fallas
ASISTENTE DE AUDITORIA

Lic. Oscar Luna Mora
JEFE SUBÁREA

Lic. Edgar Avendaño Marchena
JEFE DE ÁREA

EAM/OLM/EQF/lbc



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

ANEXO N°1

ÁREA DE SALUD GOICOECHEA-2-
FECHA DE SOLICITUD Y CANCELACIÓN
VALES PROVISIONALES ENERO- DICIEMBRE 2014

Fecha de Solicitud	Fecha de pago	Días Transcurridos	No. Vale	Nombre Funcionario	Autorizado		Monto	Observaciones
					SI	NO		
17/01/14	-	-	208902	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	No indica fecha de cancelación, ni el concepto.
31/01/14	-	-	208903	William Vargas Mora	X		30.000.00	No indica fecha de cancelación.
21/01/14	-	-	245964	Guido Bertarioni Rosales		X	30.000.00	Chofer No Autorizado
22/01/14	-	-	245965	Rebeca Obando Durán	X		40.000.00	No indica fecha de cancelación.
24/01/13	-	-	245966	Rebeca Obando Durán	X		40.000.00	No se observa fecha de cancelado
04/02/14	-	-	208904	Minor Carmona León	X		150.000.00	Sin fecha de cancelación, compra de tubo cuadrado, soldadura y láminas de fibrocemento
05/02/14	-	-	245968	Minor Carmona León	X		174.000.00	Compra de esmalte y tiner.
05/02/14	-	-	245969	Rebeca Obando Durán	X		50.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
11/02/14	-	-	245970	Minor Carmona León	X		115.000.00	Compra de focos de baterías, sin detalle
11/02/14	-	-	245971	Minor Carmona León	X		41.000.00	Compra de baterías, no indica la cantidad ni las características
13/02/14	-	-	245972	Rebeca Obando Durán	X		60.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
14/02/14	-	-	245974	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
14/02/14	-	-	245975	Rebeca Obando Durán	X		13.000.00	Compra faja de distribución, no indica el detalle(placa)



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

18/02/14	-	-	245977	Rebeca Obando Durán	X		20.000.00	Pago de viáticos y pasajes, no indica para quien.
19/02/14	-	-	245979	Rebeca Obando Durán	X		80.000.00	Compra de combustible, no se indica para qué.
20/02/14	-	-	245980	Minor Carmona León	X		70.000.00	Adaptador, pegamento para tuberías y codo cpvc.
20/02/14	-	-	245981	Minor Carmona León	X		60.000.00	Compra de agua, no existe detalle
21/02/14	-	-	245982	Rebeca Obando Durán	X		50.000.00	Compra de combustible, no se indica para qué.
24/02/14	-	-	245983	Alberto Méndez Arias		X	60.000.00	Accesorio cpvc, no hay detalle
25/02/14	-	-	245984	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
26/02/14	-	-	245985	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
26/02/14	-	-	245986	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
28/02/14	-	-	245987	Rebeca Obando Durán	X		180.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
28/02/14	-	-	245988	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
28/02/14	-	-	245989	Giannina Calderón Chang	X		10.000.00	Compra de cartulinas
05/03/14	-	-	245991	Rebeca Obando Durán	X		130.000.00	Compra de combustible, pago de servicio de correspondencia, no indica el detalle.
06/03/14	-	-	245992	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
10/03/14	-	-	245993	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
11/03/14	-	-	245995	Rebeca Obando Durán	X		20.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
17/03/14	-	-	245996	Rebeca Obando Durán	X		60.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)



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

20/03/14	-	-	245997	Rebeca Obando Durán	X		80.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
20/03/14	-	-	245998	Silvio Navarro Vargas	X		150.000.00	Compra de material de construcción(no dice para que)
26/03/14	-	-	245999	Silvio Navarro Vargas	X		180.000.00	Compra de batería servicio de reparación de equipo de oficina y computo
28/03/14	-	-	208905	Rebeca Obando Durán	X		50.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
01/04/14	-	-	208906	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
02/04/14	-	-	208907	Rebeca Obando Durán	X		30.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
04/04/14	-	-	208908	Rebeca Obando Durán	X		60.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
09/04/14	10/04/14	1	208909	Giannina Calderón Chang	X		2.000.00	Compra de estufecientes
10/04/14	14/04/14	5	208910	Rebeca Obando Durán	X		60.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa), feriado y fin de semana
15/04/14	15/04/14	0	208911	Rebeca Obando Durán	X		10.000.00	Compra de combustible, no indica el detalle(placa)
15/04/14	15/04/14	0	208912	Rebeca Obando Durán	X		20.000.00	Compra de bombillo y combustible. no indica el detalle
16/04/14	-	-	208913	Orlando Aragón Rojas		X	6.000.00	Pago de taxi semana Santa, no indica fecha de reintegro.
16/04/14	-	-	208914	William Vargas Mora	X		30.000.00	Pago de taxis semana Santa, no indica fecha de reintegro.
16/04/14	16/04/14	0	208915	Cesar Calvo Calderón		X	5.000.00	Pago de taxis semana Santa
16/04/14	16/04/14	0	208917	Minor Carmona León	X		70.000.00	Compra de carretillos, no hay más detalle.
18/04/14	-	-	208918	Rebeca Durán Obando	X		€2.000.00	Compra de llave copia, sin fecha de reintegro
21/04/14	21/04/14	0	208919	Rebeca Durán Obando	X		€9.930.00	Sin detalle



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA

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

Apdo.: 10105

21/04/14	23/04/14	3	208920	Silvio Navarro Vargas	X		¢151.470.03	Compra láminas de pwyood
21/04/14	-	-	208921	Rebeca Durán Obando	X		¢20.000.00	no indica fecha de reintegro.
25/04/14	-	-	208922	Maikol Siles Monge		X	¢20.000.00	No se localiza en la lista de autorizados par vales de caja chica, ni fecha de reintegro del vale prov.
25/04/14	-	-	208923	Rebeca Durán Obando	X		¢26.000.00	No se localiza Fecha de reintegro del vale prov. Compra de agua.
30/04/14	05/05/14	6	208924	Rebeca Durán Obando	X		¢5.000.00	Feriado y fin de semana
02/05/14	05/05/14	3	208926	Rebeca Durán Obando	X		¢30.000.00	Fin de semana compra de combustible no indica para que carro.

Fuente: Elaboración propia con base en información contable del Área de Salud Goicoechea-1.