



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

AGO-50-2014
12-05-2014

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se desarrolló en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2013 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar la seguridad lógica y mecanismos de control para el pago a proveedores mediante el Sistema Integrado de Pagos (SIPA), en la Sucursal de Puntarenas, U.E. 1402.

Los resultados del estudio evidenciaron debilidades de control interno en el cumplimiento de requisitos establecidos para el pago de facturas a proveedores, en la asignación de cuentas de usuario y perfiles de privilegio, así como en los mecanismos de seguridad lógica del SIPA, por lo que no se está garantizando con la eficiencia requerida, la prevención de posibles pagos improcedentes.

En primera instancia es importante resaltar que el Manual donde se normaliza la actividad de dichos fondos es muy generalizado, no se encuentra debidamente actualizado, genera diferencias en la forma de documentar el soporte de los pagos por parte de las Unidades Ejecutoras, diferentes formas de realizar las actividades implícitas y distintas maneras de interpretar la norma entre la Sucursal y las Unidades Médicas. Es importante resaltar que la Auditoría Interna mediante el informe ASF-061-2012, del 16 de abril 2012, solicitó a la Gerencia Financiera proceder a la actualización de dicho documento mediante la conformación de una Comisión, no obstante, a la fecha de la presente evaluación esa labor no se había cumplido.

Las Unidades de salud y financieras deben cumplir estrictamente con los requisitos y documentos que respaldan el proceso de pago a proveedores por medio del Fondo Rotatorio de Operación (FRO), a fin de ser expeditos en los desembolsos de bienes y servicios, mejorar la gestión, procurar la participación del mayor número de proveedores a nivel local en los concursos licitatorios, facilitar el control del presupuesto, entre otros. El manejo de fondos públicos debe realizarse con apego al bloque de legalidad y con la transparencia y objetividad que se requiere.

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado a las Direcciones Regionales de Salud y Sucursales de la Región Chorotega y Pacífico Central, adoptar acciones concretas para cumplir con los requisitos establecidos en el Manual de Operación del Fondo Rotatorio, artículo 5; que se valore implementar en el SIPA un proceso de gestión de control de cuentas y perfiles, una bitácora que permita verificar la existencia de accesos a procesos no autorizados por los usuarios, un mecanismo de seguridad que obligue al usuario ingresar una contraseña robusta y un componente que permita bloquear al usuario después de tres intentos fallidos de digitar los credenciales, así como otro que no permita al usuario cancelar sumas de mas a proveedores; y finalmente, mantener una adecuada separación de funciones en la administración y uso del SIPA.