



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

AGO-177-2014
29-09-2014

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan anual operativo del Área de Auditoría de Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el fin de analizar el proceso presupuestario del ejercicio 2013 del Hospital Nacional de Niños.

La proyección de los gastos ejecutados al 30 de noviembre 2013, hasta finalizar el año, se realizó considerando sólo partidas con gastos registrados; en forma global, el resultado por renglón, generó sobreejecuciones en Maquinaria y Equipo, Desembolsos Financieros y Transferencias Corrientes; una vez finalizado el ejercicio presupuestario 2013, la ejecución global del gasto fue de un 95.81% y el “Saldo Disponible” final de ₡2.665.0 millones, resultados que se vieron afectados por la ocurrencia de sobreejecuciones presupuestarias en tres partidas del “No Efectivo” y de subejecuciones en varias partidas (del Efectivo y el No efectivo).

Otros aspectos evidenciados son algunos errores al formularse las necesidades, como al consolidarse la información de varios artículos; además, al solicitar recursos por parte de la Subárea de Almacenamiento y Distribución del Hospital, la tramitación de modificaciones presupuestarias para un grupo de tres partidas que experimentaron aumentos y disminuciones entre cinco y seis oportunidades.

Con la finalidad de subsanar y mejorar los temas evidenciados, se sugiere a la Administración Activa, que una vez que cuente con la información definitiva del ejercicio presupuestario 2013, de presentarse subejecuciones y sobrejecuciones importantes, respecto a partidas responsabilidad del Hospital, analice las razones por las cuales ocurrieron y si fuera del caso, valorar las responsabilidades a aplicar; ejercer el control necesario respecto a la ejecución en los siguientes períodos presupuestarios, tomando las previsiones del caso, al cierre de cada período, relacionadas con los pagos a proveedores de bienes y servicios; asimismo, explicar la situación ocurrida con las partidas de Materiales y Suministros –En Especie, las cuales, preliminarmente, presentaron saldos muy altos al concluir el período; y, sobre el fortalecimiento del proceso de formulación presupuestaria.