



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

AGO-211-2014
03-11-2014

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó en atención a lo establecido en el plan anual operativo 2014 de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar los procedimientos de control interno aplicados en el manejo y custodia del fondo de caja chica asignado al Área de Salud de Nandayure.

La evaluación permitió evidenciar que la ejecución de arqueos sorpresivos por parte de la Administración Activa del Área de Salud no se realiza con la frecuencia requerida; los vales provisionales presentan inconsistencias, conforme la normativa aplicable; asimismo, se identificó que las liquidaciones de caja chica no se realizan con frecuencia, lo que representa un riesgo al dejar a la Unidad sin reservas de dinero ante cualquier eventualidad.

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado recomendaciones dirigidas a la Administración del Área de Salud de Nandayure, para que gestione lo pertinente y se ejecuten las acciones necesarias que permitan disminuir el riesgo que representa el manejo de efectivo resguardado en las arcas de esa Unidad de Trabajo; en ese sentido, se programen y ejecuten arqueos de caja sorpresivos, con mayor frecuencia, los cuales deberán ser firmados por el Encargado de Caja Chica y el Administrador del Área de Salud, dejando evidencia documental.

También se recomendó que el encargado de caja chica -de inmediato y en lo sucesivo- registre y liquide los vales provisionales, tal y como lo establece la normativa institucional que regula esa materia.