



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

AGO-232-2014
01-12-2014

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó de acuerdo al Plan Anual de Trabajo 2014 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el fin de determinar la suficiencia del control interno establecido en la administración del fondo de Caja Chica del Área de Salud de Naranjo.

Los resultados del estudio evidenciaron debilidades de control interno relacionadas con el riesgo de pérdida de documentación o dinero por las condiciones de seguridad de la oficina donde se custodia el fondo de Caja Chica, la confección y utilización de facturas que incumplen normativa específica, el error sumatorio en una de las liquidaciones presentadas ante la Sucursal de Naranjo para el reintegro del dinero respectivo, así como debilidades de control en el pago de viáticos, la periodicidad de realización de arqueos sorpresivos y la falta de consolidar efectivamente el registro automatizado de las compras efectuadas.

En virtud de lo anterior, esta Auditoría recomendó a las autoridades del Área de Salud de Naranjo, mejorar las condiciones de seguridad en la custodia del dinero asignado de caja chica, las acciones pertinentes para corregir lo relacionado a la utilización de formularios de facturas para comprar bienes o servicios, advertir sobre el fortalecimiento del sistema de control interno en lo referente al trámite y pago de viáticos, liquidaciones de Caja Chica, el control automatizado para el registro de las compras efectuadas y de arqueos sorpresivos y periódicos al citado fondo, como lo señala el Manual de procedimientos para la administración, liquidación y contabilización de los fondos de caja chica.