



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

AGO-254-2014
12-12-2014

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se desarrolló en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2014 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar el control interno aplicado en la autorización, pago, liquidación y custodia de viáticos en el hospital de La Anexión, U.E. 2503.

Como resultado de la evaluación se determinó que las órdenes de pagos viáticos presentan debilidades de control interno en la autorización, pago, liquidación y conservación; no mantienen el consecutivo, carecen del sello de contenido presupuestario (original y copia) al realizar el cobro en Caja Chica, omiten datos obligatorios, las boletas que se anulan se desechan y los funcionarios no realizan las liquidaciones.

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado recomendaciones dirigidas a la Dirección General y Dirección Administrativa Financiera del hospital de La Anexión, para que en coordinación con las Jefaturas y Coordinadores de Servicio, adopten acciones concretas para mejorar el proceso de autorización, pago, liquidación y custodia de viáticos.

Esta Auditoría recomienda a la Administración Activa realizar la liquidación de viáticos según lo establece el Reglamento de Gastos de Viaje y Transporte para Funcionarios Públicos de la Contraloría General de la República; justificar las boletas anuladas; controlar el consecutivo de los talonarios; ubicar los faltantes de órdenes extraviadas o anuladas e instruir a la Encarga de Caja Chica no cancelar órdenes de viáticos hasta que cumpla con los datos requeridos y la aprobación de contenido presupuestario.