



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

ASF-227-2015
04-09-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan anual trabajo del Área Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar los mecanismos de control interno instaurados para la planificación formulación, ejecución, control y seguimiento presupuestario, así como, de las metas físicas del hospital Ciudad Neily.

Como resultado de la evaluación se determinó que el proceso de formulación del plan – presupuesto presenta oportunidades de mejora en la participación de jefes de servicio en el análisis de viabilidad y priorización de necesidades, la rendición de cuentas y divulgación según lo establecido por la Dirección de Presupuesto y la Dirección de Planificación Institucional.

El citado hospital presenta en el periodo evaluado un comportamiento financiero y de su capacidad instalada inestable producto del Proyecto de Reforzamiento Estructural y Reestructuración de los Sistemas Electromecánicos, la readecuación de los elementos no estructurales, la remodelación del servicio de Urgencias y rehabilitación de la planta de tratamiento de aguas residuales, el cual se hizo bajo la modalidad hospital “en marcha”, es decir, los servicios administrativos y asistenciales no fueron interrumpidos -en la medida de lo posible- en la ejecución del proyecto.

Sobre la evaluación del plan – presupuesto 2014 -2015, el estudio demostró que la Administración del Hospital Ciudad Neily debe mitigar las causas de las sub-ejecuciones presupuestarias y el rezago del cumplimiento de algunas metas trazadas, para lo cual se requiere el involucramiento de las jefaturas médicas y administrativas que forman parte del proceso, además del rol activo de las comisiones, las cuales contribuyan a la toma de decisiones oportunas ante eventuales desviaciones de la ejecución presupuestaria.

En razón de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado a la Dirección General y Dirección Administrativa Financiera el fortalecimiento de mecanismos de control interno en torno a ejecución, control y evaluación del gasto.

Además, se recomienda a la Administración el análisis de las oportunidades de mejora en torno al tema de formulación del plan – presupuesto, en relación con el cumplimiento metodológico, la fundamentación con criterios de la viabilidad del documento y participación e involucramiento de jefaturas de servicios y actores externos como la Junta de Salud