



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 1010

AGO-055-2016
27-04-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan anual operativo 2016, estudios especiales del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar los el procedimiento de control interno aplicado en el manejo y custodia del efectivo asignado a la Caja General del hospital Monseñor Sanabria.

Como resultado de la evaluación se determinaron debilidades y oportunidades de mejora en el manejo de la caja general del hospital Monseñor Sanabria, autorizada por Tesorería General, lo anterior, por cuanto en la prueba realizada por este Órgano de Control y Fiscalización se evidenció en el arqueo, un comprobante de egreso sin liquidar. Asimismo, se determinó que la cantidad de arqueos realizados es insuficiente para satisfacer los intereses institucionales, ya que en 11 meses -período evaluado de febrero a diciembre 2015- solamente se ejecutaron 10 chequeos, lo que corresponde a 0,9 arqueos en promedio por mes, lo que no contribuye a un control eficaz y eficiente del efectivo.

El análisis de los saldos de caja -del 22 al 29 de enero 2016- permitió de igual forma determinar que un remanente sobrepasó en ₡1.324.475,46 el monto autorizado institucionalmente, debido a que el hospital Monseñor Sanabria debe mantener como fondo de caja un máximo permitido de ₡3.200.000,00 (tres millones, doscientos mil colones con 00/100).

Se comprobaron debilidades en cuanto a la liquidación de los vales provisionales debido a que este procedimiento no se realiza con la oportunidad requerida, además, de la falta de información documental que justifique lo evidenciado por esta Auditoría.

Aunado a lo anterior, debilidades en el control interno implementado para el cobro y liquidación de viáticos por parte de los funcionarios del centro médico, como se señaló en el apartado 5 del presente informe, de igual manera, en la revisión de los estado de caja puesto que presentan la falta de firmas, entre otros puntos desglosados anteriormente en el hallazgo.

Por otra parte, se observó la carencia de condiciones óptimas de seguridad en el cubículo utilizado por la Cajera para salvaguardar los valores y fondos institucionales, lo que podría ocasionar pérdida, hurtos, robos, entre otros; además, de no funcionar la combinación de la caja fuerte.