



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

AGO-177-2016
29-11-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual de Trabajo 2016 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el fin de analizar la gestión administrativa en materia de presupuesto, caja chica y recursos humanos, del Área de Salud Alajuela Central.

Existen debilidades en el control de la ejecución presupuestaria, tanto en la vigilancia y seguimiento de las partidas con proyección de su ejecución, sobregiros, así como aquellas sin movimiento que requieren al final del período, el reintegro de sus remanentes presupuestarios a la Dirección de Presupuesto.

En la administración de los fondos de Caja Chica y cumplimiento de requisitos en las compras de Vale por Caja Chica, se evidenciaron oportunidades de mejora en cuanto al aprovechamiento y rotación de los montos disponibles para la adquisición de bienes y servicios, así como en los registros y documentos atinentes a las liquidaciones de Caja Chica.

En cuanto a los elementos de control en el registro, pago y liquidación de viáticos, se debe garantizar el cumplimiento de la normativa institucional en el manejo de los fondos destinados a gastos de viaje y transporte en actividades de capacitación, talleres, cursos y reuniones.

En la Unidad de Gestión de Recursos Humanos se comprobó un débil Sistema de Control Interno, relacionado con los riesgos en los pagos, la revisión de las planillas, conformación de los documentos de pago -cambios-, aspectos que dificultan la sana administración de los recursos financieros. Asimismo, se deberá fortalecer el proceso de selección de personal de primer ingreso.

En virtud de lo expuesto, este Órgano de Control y Fiscalización ha formulado 8 recomendaciones, dirigidas a la Dirección General, Administración y Coordinación de la Unidad Gestión de Recursos Humanos del Área de Salud Alajuela Central, con el fin de fortalecer cada uno de los aspectos y procesos evidenciados en relación con la gestión administrativa, económica y financiera del citado centro de salud.