



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

AGO-181-2016
30-11-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan anual de trabajo 2016 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el fin de determinar la razonabilidad del control interno establecido para la adquisición de bienes y servicios mediante la modalidad de compra por caja chica.

El estudio permitió evidenciar una escasa ejecución de arqueos sorpresivos; liquidaciones de “Vales Provisionales” en forma tardía, cuya cancelación demoró entre 4 y 25 días.

También se observó una subutilización de los fondos (Caja Chica), durante el período 2015, ya que el 62.74% de los fondos se mantuvieron ociosos; procesos de compras con lapsos de entre 7 y 156 días de duración; compras que a criterio de este Órgano de Fiscalización y Control no son de carácter urgente.

Por último se evidenciaron oportunidades de mejora en la integridad de los datos que deben consignarse en las órdenes de viáticos (sellos y firmas), así como la ausencia de las liquidaciones de las fórmulas de viáticos.

En razón de lo expuesto, este Órgano de Control y Fiscalización ha formulado ocho recomendaciones, una enviada a la Dirección General, otra a la Dirección Administrativa Financiero, cinco al Área Financiero Contable y una a la Encargada del Fondo de Caja Chica del hospital para que se efectúen las acciones tendientes a fortalecer el control interno en los aspectos evaluados.