



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

AGO-216-2016
13-12-2016

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 propósito de evaluar la gestión médico administrativa en el Área de Salud Zapote Catedral, en lo relacionado con Presupuesto, Viáticos, Transportes y Validación de Derechos.

En la revisión del presupuesto se determinó que la partida 2002 "Sueldos Personales", se sobregiró por ₡755.106,52 (setecientos cincuenta y cinco mil, ciento seis colones, con cincuenta y dos céntimos). Además, se registró un sobregiro en la partida de 2126 "Energía Eléctrica", por ₡1.188.730,00 (un millón, ciento ochenta y ocho mil, setecientos treinta colones), lo cual no garantiza un efectivo cumplimiento de la normativa vigente y, además, se evidencian debilidades en el control y la supervisión de las partidas presupuestarias.

Aunado a lo anterior, se evidenció un gasto excesivo en la partida de tiempo extraordinario, tomando en cuenta la normativa que indica que el pago de la jornada extraordinaria debe realizarse en tareas que no se conviertan en actividades permanentes con el transcurrir de los días, no obstante, desde el periodo 2013 se ha incrementado el gasto en esa Área de Salud.

Se registran debilidades en la administración de las partidas destinadas al pago de tiempo extraordinario, al evidenciarse incremento en los gastos, pago excesivo de extras en labores administrativas y reconocimiento de tiempo extraordinario a la Jefatura de la Unidad Gestión de Recursos Humanos, situaciones que al parecer podrían resultar improcedentes y que debe la Administración Activa buscar alternativas que se ajusten a las regulaciones existentes.

En las órdenes pago de viáticos se registran debilidades en su emisión, liquidación, sellos y firmas de los lugares visitados, lo cual podría conllevar al uso inadecuado de esos recursos.

El cuanto a los controles sobre la utilización de vehículos, se evidencian inconsistencias en los informes de combustible y vales de transporte, lo cual podría incidir en un uso inadecuado de las unidades automotoras. En la oficina de Validación de Derechos, tienen facturas pendientes de cobro a personas no aseguradas, existiendo acumulación e incremento de cuentas por cobrar por ese concepto.

De conformidad con los resultados del estudio, se emiten recomendaciones dirigidas a la Dirección Regional Servicios de Salud Central Sur, Dirección Médica y Administración del Área de Salud Zapote Catedral, con el propósito de que se superen las debilidades encontradas.