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

AGO-231-2016
20-12-2016

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 el control en el pago de la Nómina Salarial, Reclutamiento y Selección de los funcionarios del Área de Salud de Carrillo.

De la revisión efectuada a los procesos sustantivos ejecutados por la Unidad de Recursos Humanos del Área de Salud Carrillo, se observó la necesidad de fortalecer el control interno, en razón de que se está presentando incumplimiento en los lineamientos y disposiciones que regulan esa materia, tales como la administración salarial, diferencias en los pagos y deducciones, pagos de tiempo extraordinario, digitación de la nómina salarial, entre otros.

De la revisión a la planilla salarial se determinaron debilidades en el proceso de trámite, digitación y pago, especialmente en la remuneración de tiempo extraordinario sin las autorizaciones correspondientes, así como debilidades de registro en la documentación aportada, propiciando posibles pagos inadecuados, que a su vez afectan la ejecución presupuestaria.

Por otra parte, es importante establecer controles en materia de resguardo de documentos como las Acciones y Movimientos de Personal, conformación y resguardo de expedientes de personal, vacaciones, registro de elegibles por parte de las jefaturas y la utilización del sistema (SOGERH), lo anterior en virtud de que las debilidades e incumplimientos podrían posibilitar la materialización de riesgos asociados a los procesos ejecutados por la Unidad de Gestión de Recursos Humanos.

Asimismo, se determinan debilidades en el proceso de supervisión por parte de la Administradora del Área de Salud, aumentando el riesgo de que se materialicen casos irregulares en el proceso de pago de la nómina.

En virtud de los resultados obtenidos, este Órgano de Control y Fiscalización ha formulado una serie de recomendaciones tendentes a solventar las debilidades detectadas.