



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

AGO-252-2016
23-12-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se desarrolló en cumplimiento del Plan Anual de Trabajo 2016 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el propósito de evaluar del sistema de control interno implementado para el funcionamiento del fondo de caja y pago de viáticos en el hospital México, U.E. 2104.

El resultado de la evaluación permitió determinar aspectos relacionados con el control del fondo de caja que ameritan un reforzamiento de actividades concretas destinadas a contribuir con la protección del patrimonio institucional en lo que respecta al monto custodiado al finalizar el día, arqueos sorpresivos a las cajas respectivas del hospital y cancelación oportuna de vales provisionales, ya que se detectaron 18 que fueron liquidados o anulados entre 2 a 14 días después de emitidos.

De igual forma, es menester cumplir con disposiciones específicas correspondientes al trámite, pago, liquidación, archivo secuencial y custodia de viáticos reconocidos a funcionarios. En este sentido, se evidenció que no se realiza el procedimiento de liquidación de viáticos adecuado y no se dispone de un lugar idóneo que permita archivar y custodiar las fórmulas de viáticos liquidadas.

En virtud de lo expuesto, este Órgano de Control y Fiscalización ha formulado 5 recomendaciones tendentes a corregir las debilidades señaladas.