



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

**AGO-264-2016**  
**23-12-2016**

## **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 de viáticos en el Área de Salud Mora Palmichal.

Como resultado del estudio se evidenció de venia necesidad de fortalecer las acciones relacionadas con el cumplimiento de la normativa establecida en el Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para Funcionarios Públicos, en virtud de que no están liquidando los adelantos oportunamente, requisito que, de acuerdo con la normativa citada, es indispensable para la autorización de nuevas giras de trabajo y la aprobación de pagos posteriores.

De acuerdo con el gasto obtenido en la partida 2134, "Viáticos", se evidenció un incremento del monto utilizado de \$5.000.000,00 en el 2015 a \$35.000.000,00 en el 2016, según la asignación presupuestaria de la Unidad, por lo tanto, es un tema que debe tratarse con la rigurosidad necesaria y el cumplimiento de la normativa institucional aplicable.

Entre los aspectos que se mencionan en el presente informe, se encuentra el incumplimiento del sello, firma y fecha del lugar visitado, lo que no garantiza la utilización de los recursos institucionales en las giras aprobadas por las jefaturas; asimismo, no se tiene una persona encargada del proceso de viáticos, lo que conlleva mantener varios colaboradores encargados en cada Servicio, de tal manera que no se tiene un consecutivo de las boletas en forma ordenada.

Por otra parte, se observaron debilidades con respecto a la inutilización de los formularios, ya que no se consigna la leyenda de "Anulado" o el sello en todos los tantos, siendo indispensable anular ambos, toda vez que esos documentos son idénticos, por lo que podría utilizarse para eventuales actos irregulares, con la consecuente afectación al patrimonio institucional.

De conformidad con los resultados del estudio, se emiten recomendaciones dirigidas a la Dirección Médica y Administración del área de salud Mora Palmichal, con el propósito de que se superen las debilidades encontradas.