



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

AGO-31-2017
18-05-2017

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo del Área Gestión Operativa, en lo relacionado a la fiscalización de servicios financieros en sucursales, con el propósito de evaluar la gestión de compras de bienes y servicios mediante caja chica y de viáticos en la Sucursal de Parrita.

En la evaluación se determinaron debilidades en cuanto al cumplimiento de requisitos y procedimientos para el trámite de compras mediante caja chica, establecidos en el Manual de procedimientos para la contabilización y liquidación de fondos de caja chica.

En la revisión de compras por caja realizadas en la Sucursal de Parrita, se evidenció la existencia de 50 contrataciones de mano de obra y materiales con el Sr. Herbert López Jiménez, cédula 6-0242-0679, quien es primo en cuarto grado de consanguinidad con el Lic. Huberth López Jiménez, Administrador de la Sucursal de Parrita. Además de lo anterior, dichas compras incumplen normas, requisitos y procedimientos establecidos en el Manual de procedimientos para la contabilización y liquidación de fondos de caja chica.

En la Sucursal de Parrita, se incumplen normas y procedimientos establecidos en el Reglamento de Gastos de Viaje y de Transporte para funcionarios públicos, relacionadas con la ausencia de sellos, fechas y firmas de los lugares visitados, liquidaciones de viáticos, viáticos que se cobran en forma posterior a la realización de las giras, además, la cancelación de hospedajes sin evidenciarse la respectiva factura o comprobante de ingreso.

De conformidad con los resultados obtenidos en el estudio, se giran recomendaciones a la Dirección Regional de Sucursales Brunca y Administración de la Sucursal de Parrita, dirigidas a superar las debilidades encontradas en la gestión de compras de bienes y servicios mediante caja chica y pago de viáticos.