



**AGO-15-2019
9-4-2019**

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual de Trabajo 2019 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, en el apartado de estudios especiales, con el fin de analizar la gestión de la nómina salarial del Área de Salud Siquirres.

Los resultados permitieron evidenciar la necesidad de reforzar integralmente el proceso de revisión de la nómina salarial, por cuanto se observaron aspectos que no permiten el acceso oportuno y confiable de la documentación que respalda los pagos que se realizan a los funcionarios del centro médico. Aunado a lo anterior, se determinó que existen inconsistencias que no permiten garantizar la calidad de la información que es utilizada para el pago de salarios.

Además, el hecho de no utilizar el “Protocolo control de calidad de la nómina salarial ordinaria de la Caja Costarricense de Seguro Social a nivel local”, incrementa los riesgos de una inadecuada gestión de salarios en ese establecimiento de salud, considerando que la revisión de planillas es un procedimiento que no se ejecuta en el centro médico, lo que a su vez provoca que no se logre detectar oportunamente cuando se realizan pagos improcedentes.

También, se documentó el caso del funcionario VCA, quien acordó con la Institución hacer una devolución de un monto catorcenal debido a un pago ejecutado a su nombre de manera improcedente, sin embargo, por una débil gestión de la Unidad de Gestión de Recursos Humanos, se ha omitido el proceso de rebajo en repetidas ocasiones.

Debido a lo anterior, se recomendó a la administración activa establecer un programa de capacitación para los funcionarios de la Unidad de Gestión de Recursos Humanos, en materia de revisión de la nómina salarial, así como la implementación del “Protocolo control de calidad de la nómina salarial ordinaria de la Caja Costarricense de Seguro Social a nivel local”, para que en adelante se detecten oportunamente los pagos con sumas improcedentes, con el fin de prevenir riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos del área de salud.