



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

AGO-59-2019
27-06-2019

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual de Trabajo 2019 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, con el fin de analizar la gestión administrativa en el área de salud de Upala, en los temas de presupuesto, uso y custodia de activos y suministros, abastecimiento de bienes y servicios, recursos humanos, tecnologías de información y comunicaciones, gestión de transportes y validación y facturación de servicios médicos.

Los resultados permitieron constatar la existencia de mecanismos de control por parte de la Administración de la Unidad auditada, pero demostraron la necesidad de dotarla de las condiciones adecuadas para su desarrollo, en consonancia con las disposiciones institucionales en materia de organización de la prestación de los servicios de salud, individualizando su estructura con el objetivo de que goce de independencia administrativa, presupuestaria y operativa.

Existen posibilidades de mejora en el proceso de formulación y ejecución presupuestaria, así como en la gestión de recursos humanos, en este último caso, a través del fortalecimiento del sistema de control interno establecido en los trámites de planilla salarial, requisitos, perfiles y control de vacaciones. Con respecto al proceso de abastecimiento de bienes y servicios, es necesario robustecer la planificación de las compras y ejecución contractual; en lo que respecta a la administración de inventario, se debe mejorar en el desarrollo de las actividades sustantivas establecidas en el Manual de Procedimientos para las Subáreas de Almacenamiento y Distribución de la CCSS.

La gestión de transportes se encuentra claramente limitada por la carencia de choferes y unidades adecuadas para la región, que permitan dar cobertura idónea de conformidad con la necesidad del área de salud. Por otra parte, el sistema de control para el pago de viáticos es débil y no permite corroborar la procedencia, o no, de algunas erogaciones efectuadas y la correcta utilización de los recursos girados.

En virtud de lo expuesto, este órgano de control y fiscalización institucional formuló una recomendación dirigida a la Gerencia General, consistente en efectuar un estudio técnico que permita constatar si la capacidad instalada de los servicios administrativos del hospital de Upala es suficiente para la atención de las necesidades del centro hospitalario en conjunto con las del primer nivel de atención. Además, se dirigió una recomendación a la Administración del área de salud para la formulación de un plan de acción que permita subsanar las causas que originaron los hechos señalados por esta Auditoría en los hallazgos del 2 al 7.