



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

AGO-155-2019
31-10-2019

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo 2019 del Área Gestión Operativa, con el propósito de evaluar la gestión médico – administrativa del Área de Salud de Esparza, U.E. 2552, referente a Recursos Humanos.

En la institución como prestadora de servicios de salud, se ha definido que la creación de plazas obedece a las necesidades reales de las unidades ejecutoras, así como a los objetivos y metas que persiguen según las funciones que realizan, razones por las cuales se debe garantizar el uso adecuado, orientado a brindar un servicio a los usuarios, maximizando los recursos institucionales, aspectos que en el Área de Salud de Esparza no se produce, al determinarse que se está utilizando una plaza con un perfil diferente al que tiene asignado, sin que se hayan concretado las acciones necesarias para su reasignación; aunado a lo anterior, se evidenció nombramientos interinos en los que no se presentaron -en tiempo y forma- los requisitos académicos obligatorios para laborar en la institución, se carece de registros de elegibles actualizados y completos por puesto y servicio, incumplimiento de pólizas de fidelidad, e inadecuado control de vacaciones, lo que, aunado a las deficiencias presentadas en los procesos de recursos humanos, podría hacer que la Administración incurra en contratación de personal no idóneo.

Preocupa a este Órgano de Control que las debilidades señaladas en el presente estudio propicien el pago improcedente de salarios a funcionarios, derivado de errores humanos o en un escenario pesimista, esas debilidades sean utilizadas para pagar de forma dolosa salarios e incentivos para sí u terceras personas, sobre todo considerando que se evidenció retraso en la revisión de planillas salariales, así como la necesidad de reforzar la supervisión que la administración realiza de los procesos sustantivos que se desarrollan en la Unidad de Gestión de Recursos Humanos.

Si bien es cierto, esta Auditoria conoce que en el proceso de trámite, calculo y pago de salarios existe de forma inherente la posibilidad de cometer errores que se reflejan en pagos inadecuados o improcedentes a los funcionarios, el proceso de revisión de planillas es el mecanismo por excelencia que permite detectar y corregir dichas situaciones, lo cual evidencia la importancia y pertinencia de esta revisión, no obstante lo anterior, esta Auditoría determinó pagos improcedentes no detectados en la revisión realizada por la Unidad de Gestión de Recursos Humanos, lo que indica debilidades en la calidad de revisión que se realiza.

En términos generales, se considera que los titulares de la Unidad de Gestión de Recursos Humanos y Jefaturas de Servicio, no han adoptado acciones para fortalecer las actividades de la gestión y administración del capital humano, por lo cual, la gestión desplegada en cuanto al sistema de control interno para el manejo de los recursos humanos, no ofrece una garantía razonable de que se esté efectuando un eficiente uso de los recursos públicos, por lo cual se hace necesario emprender acciones inmediatas para solventar la situación a fin de optimizar el otorgamiento de servicios de salud.

AI-ATIC-F001 (Versión 1.0) - Página 1 de 59

San José, Costa Rica. Ave. 2da, calles 5 y 7. Teléfono 2539-0821, Fax 2539-0888

