



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

ASAAI-008-2015
03-02-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo 2014 del Área Servicios Administrativos, Abastecimiento e Infraestructura (Subárea Infraestructura, Equipamiento y Producción), en lo relacionado al control del inventario de insumos en el Área Almacenamiento y Distribución, específicamente el análisis de vencimientos y sobreexistencias.

Se determinó que en el Área Almacenamiento y Distribución se resguardan insumos con riesgo de vencimiento, con sobreexistencias y vencidas, en su mayoría originados por toma de decisiones basada en información incompleta, inexacta e inoportuna del sistema de planificación.

En lo referente a vencimientos, se pueden citar dos situaciones, la de los insumos que no han vencido pero pueden vencer y los insumos que podrían vencerse y presentan oportunidad de evitar esa condición. En general, los insumos en riesgo de vencimiento podrían generar a la Institución pérdidas económicas aproximadas a los ₡295.000.000 (doscientos noventa y cinco millones).

Se determinaron 245 códigos con sobreexistencia considerando cantidades pendientes en recibo de mercadería y en control de calidad, lo que puede generar aumento en los riesgos de vencimiento y por tanto una posible afectación económica a la Institución.

Los insumos vencidos durante el año 2013 representan un valor de ₡43.155.562,68 (cuarenta y tres millones, ciento cincuenta y cinco mil, quinientos sesenta y dos colones con sesenta y ocho céntimos).

De conformidad con los resultados obtenidos en la evaluación se recomendó a la Gerencia de Logística en coordinación con las Gerencias Médica, Financiera, Administrativa y de Infraestructura y Tecnologías, identifique y justifique las causas que originaron inventarios de insumos vencidos según lo contemplado en el presente informe y de ser procedente determinar las posibles responsabilidades que podrían recaer en los funcionarios involucrados en dicha situación, así como la elaboración de un plan tendiente a minimizar el riesgo de vencimiento de insumos.





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

ASAAI-008-2015
03-02-2015

ÁREA SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, ABASTECIMIENTO E INFRAESTRUCTURA

(SUBAREA INFRAESTRUCTURA, EQUIPAMIENTO Y PRODUCCIÓN)

EVALUACIÓN SOBRE VENCIMIENTOS Y SOBREENSISTENCIAS DE INSUMOS EN EL ÁREA DE ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN - U.E. 1143

GERENCIA DE LOGÍSTICA U.E. 1106

ORIGEN DEL ESTUDIO

El estudio se realiza de conformidad con el Plan Anual Operativo 2014 del Área Servicios Administrativos, Abastecimiento e Infraestructura (Subárea Infraestructura, Equipamiento y Producción), en lo relacionado al control del inventario de insumos en el Área Almacenamiento y Distribución.

OBJETIVO GENERAL

Analizar los niveles de inventario de los insumos en el Área de Almacenamiento y Distribución, con el propósito de advertir oportunamente a la administración sobre los insumos que podrían vencerse o registran sobreexistencias.

ALCANCE

El estudio contempla la evaluación de vencimientos y sobreexistencias de insumos en el Área de Almacenamiento y Distribución, mediante reportes emitidos en el Sistema de Gestión de Suministros (SIGES). Período de la evaluación 2013 a noviembre 2014.

El estudio fue elaborado en noviembre del 2014.

La evaluación se efectuó de conformidad con las Normas para el Ejercicio de la Auditoría en el Sector Público.



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

METODOLOGÍA

Con el propósito de alcanzar los objetivos del presente estudio se aplicaron los siguientes procedimientos metodológicos:

Emisión de reportes del Sistema de Gestión de Suministros (SIGES) sobre los insumos con sobreexistencias, considerando saldos, consumo promedio y otros aspectos que sean necesarios.

Determinación según reporte del Sistema de Gestión de Suministros (SIGES) de los insumos que podrían vencerse, tomando en consideración saldos, punto de reorden, consumo promedio y otros aspectos que sean necesarios.

MARCO NORMATIVO

Ley General de Control Interno

Ley y Reglamento de Contratación Administrativa

Manual de Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público.

Manual de Normas Generales de Control Interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización

ASPECTOS A CONSIDERAR DE LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO

Esta Auditoría, informa y previene a los jefes y a los titulares subordinados acerca de los deberes que les corresponden en el trámite de las evaluaciones, en lo referente a los plazos que deben observarse, así como sobre las posibles responsabilidades en que pueden incurrir por incumplir injustificadamente los artículos 35, 36, 37, 38 y el párrafo primero del artículo 39 de la Ley General de Control Interno.

“Artículo 39.- Causales de responsabilidad administrativa El Jefe y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta ley, sin perjuicios de otras causales previstas en el régimen a la respectiva relación de servicios. (...)”



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

HALLAZGOS

1. INSUMOS CON RIESGO DE VENCIMIENTO, CON SOBREEXISTENCIAS Y VENCIDOS

En lo referente a vencimientos se presentan dos condiciones, la de los insumos que no han vencido pero pueden vencer y los insumos que podrían vencerse y presentan oportunidad de evitar esa condición.

1.1 INSUMOS CON RIESGO DE VENCIMIENTO

Se determinó 19 códigos de insumos que presentan riesgo de vencimiento por un monto de ₡294.685.568,41 (doscientos noventa y cuatro millones, seiscientos ochenta y cinco mil quinientos sesenta y ocho colones con cuarenta y un céntimos) tal y como se muestra en el cuadro 1.

Cuadro 1. Riesgos de vencimiento reportados por el SIGES

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UM	CONSUMO PROM. MENSUAL	PRECIO UNITARIO (¢)	LOTE	FECHA VENC.	EXIST. DEL LOTE	DURACIÓN EN MESES	MONTO PROYECTADO A VENCER (¢)
1-50-03-0580	Codeína fosfato hemidarto, polvo cristalino blanco	Kg	0,01	337.002,52	23 CUM8/2013	30-06-18	160,00	12.307,00	53.916.022,17
					26 CU2/2014	31-01-19	99,97	7.689,00	33.685.760,89
					27 CU3/2014	31-01-19	99,97	7.689,00	33.685.760,89
					28 CU13/2014	30-03-19	99,97	7.689,00	33.685.760,89
					29 CU16/2014	30-04-19	299,97	23.073,62	101.086.264,89
2-42-01-0005	<i>España neuroquirúrgica absorbente de 13mm</i>	Pq	52,67	3.263,04	9 425860	31-03-15	360,00	6,84	487.276,29
					10 435037	31-07-15	1.080,00	20,51	2.836.665,09
2-42-01-1970	Tranductores de presión intracraneal	Cj	11,67	334.631,69	23 30500026922	28-02-16	61,00	5,23	1.849.350,00
4-60-08-0140	Frasco de vidrio de 120ml	Cn	4,48	8.191,33	16 1	07-02-19	5.966,40	1.330,89	13.215.949,16
4-70-02-0600	Nota de ajuste, tamaño 24x18,5 cm	Cn	3,58	1.050,93	1 9999	31-12-50	33,00	9,21	72.335,51
4-70-03-0047	Control de temperatura, formulario en papel bond	Cn	10,06	765,52	1 9999	31-12-50	92,00	9,14	147.462,12
4-70-03-3055	Grafica de peso para talla-niños	Cn	83,33	552,40	1 9999	31-12-50	676,00	8,11	833.753,89



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UM	CONSUMO PROM. MENSUAL	PRECIO UNITARIO (¢)	LOTE	FECHA VENC.	EXIST. DEL LOTE	DURACIÓN EN MESES	MONTO PROYECTADO A VENCER (¢)
4-70-03-3090	Gráfica de peso para edad -niñas	Cn	90,33	542,29	1 9999	31-12-50	600,00	6,64	815.240,33
4-70-06-1060	Identificación del paciente, Grupo 100, tamaño 8,5x5cm	Cn	0,42	303,73	1 9999	31-12-50	285,00	683,45	77.317,21
4-70-06-1700	Referencia a enfermería, tam 14x10,5cm	Cn	152,58	173,61	1 9999	31-12-50	542,00	3,55	358.995,97
4-70-06-2577	Etiquetas autoadhesivas para rotulado de medicamentos	Ro	1,08	656,68	3 00001	31-03-20	155,00	143,12	56.269,60
4-70-06-2578	Etiquetas autoadhesivas para rotulado de medicamentos	Ro	1,58	200,00	3 9999	30-12-20	155,00	97,92	7.888,20
4-70-06-2579	Etiquetas autoadhesivas para rotulado de medicamentos	Ro	1,67	200,00	2 9999	30-12-20	213,00	127,77	18.261,80
4-70-06-2580	Etiquetas autoadhesivas para rotulado de medicamentos	Ro	0,83	200,00	2 00001	31-03-20	151,00	181,27	19.537,60
4-70-06-2581	Etiquetas autoadhesivas para rotulado de medicamentos	Ro	1,75	200,00	3 00001	31-03-20	156,00	89,14	8.800,00
4-70-07-0640	Reporte de citas atendidas, tamaño 14x10,5cm	Ro	18,33	290,87	1 9999	31-12-50	784,00	42,76	281.367,28
4-70-07-0700	Solicitud inscripción de beneficiario, tam 18,7x8,3cm	Cn	8,25	482,29	1 9999	31-12-50	73,00	8,85	74.996,10
4-70-10-0200	Planilla prelaborada dos tantos , tam 27,94x21,5cm	Mr	0,83	12.785,14	15 PTT50093-1	31-12-15	313,75	376,65	3.292.940,66
					16 PPT50093-2	31-12-15	93,75	112,55	480.209,86
					18 1PTT50093-4	31-12-15	375,00	450,80	4.076.030,48
					19 1PT50093-2	31-12-15	56,25	67,53	767,11
					21 1PTT50093-2	31-12-30	93,75	112,55	480.209,86
					23 9PTT53907-2	31-12-30	312.500,00	375,15	3.276.959,23
4-70-13-0500	Comprobante de pago, 2 tintas para	Mr	0,94	8.051,43	19 0PTT53629-	31-12-30	202,50	215,89	1.630.414,58





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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UM	CONSUMO PROM. MENSUAL	PRECIO UNITARIO (¢)	LOTE	FECHA VENC.	EXIST. DEL LOTE	DURACIÓN EN MESES	MONTO PROYECTADO A VENCER (¢)
	impresión en papel continuo				20 OPTT53629-	31-12-30	150,00	159,92	1.207.714,50
					21 OPTT53629	31-12-30	375,00	399,79	3.019.286,25
TOTAL									294.685.568,41

Fuente: Riesgo de vencimiento, SIGES; 25 de noviembre 2014

Se puede apreciar que para el código 1-50-03-0580 codeína fosfato hemidrato, polvo cristalino blanco, fino, vencería un monto de ₡256.059.569,73 (doscientos cincuenta y seis millones, cincuenta y nueve mil novecientos veintiocho mil veinticuatro colones sin céntimos), un 87% del total.

Se puede apreciar que una importante cantidad de los códigos pertenecen a papelería y que sus fechas de vencimiento están señaladas para los años 2020, 2030 y 2050, por lo que esta Auditoría no solo observa un riesgo de vencimiento como lo indicado el SIGES; sino también un problema de planificación al considerar que su duración en meses es muy alta, lo que evidencia la sobreexistencia de esos productos.

1.2 INSUMOS CON SOBREENSISTENCIA

Se generó reporte del SIGES el 11 de noviembre del 2014, para determinar los códigos con más de seis meses de abastecimiento, determinándose que hay 245 códigos que presentan esa condición, de los cuales, 201 (82%) disponen de más de ocho meses de inventario.

Los productos con sobreexistencia representan un valor de \$5.262.772,49 (cinco millones, doscientos sesenta y dos mil setecientos setenta y dos dólares), lo que equivale según el tipo de cambio¹ a la fecha del reporte a ₡2.860.632.612,01 (dos mil ochocientos sesenta millones, seiscientos treinta y dos mil seiscientos doce colones con un céntimo) tal y como se muestra en el cuadro 2.

Cuadro 2. Insumos con más de seis meses de existencia

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
460010050	CAJA GRANDE PARA EMPAQUE DE BLISTER	CN	0	39,75	0,00	0	385	385	9,69	9,69	\$30,18	\$4.420,99
510050550	LINETA CELESTE,	MT	0	3985,88	0,00	0	40000	40000	10,04	10,04	\$4,25	\$68.360,06
272024860	TORNILLO CANULADO AUTOPERFORANTE Y	UD	13	250	0,05	21914	0	21914	87,66	87,71	\$51,00	\$1.041.777,00

¹ \$1= ₡543.56 según tipo de cambio Banco Central de Costa Rica, 11 noviembre-2014





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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
203010465	RESUCITADOR MANUAL PARA NINOS, CON	UD	94	74,92	1,25	0	708	708	9,45	10,70	\$29,76	\$10.489,80
288740454	ANTIGENO E VIRUS DE LA HEPATITIS B,	UD	2255	1578,855	1,43	18965	0	18965	12,01	13,44	\$3,03	\$35.593,02
248040550	EMPACADOR DE MATERIALES DE OBTURACI	UD	135	64,52	2,09	320	0	320	4,96	7,05	\$17,02	\$1.155,59
190020130	SOLUCION ALCOHOLICA PARA HIGIENE DE	LT	3275,85	1400,06	2,34	0	7000	7000	5,00	7,34	\$6,02	\$11.290,45
248083000	JERINGA PARA CARPULE DE 1,8 CC, DE	UD	152	54,55	2,79	0	500	500	9,17	11,95	\$36,80	\$11.948,96
510010120	MANTA DE 186 CM, (72"),	MT	79250	28099,245	2,82	0	118800	118800	4,23	7,05	\$2,34	\$68.923,60
294027320	SEDA NEGRA TRENZADA 3-0, CON AGUJA,	UD	1944	656,32	2,96	2256	0	2256	3,44	6,40	\$0,83	\$217,53
470070320	EXPEDIENTE MEDICO, TAMANO 27 X 30,5	CN	2126	684,17	3,11	2100	0	2100	3,07	6,18	\$9,90	\$1.197,99
227010538	EQUIPO EXANGUINEO TRANSFUSION, DESC	UD	34	9,995	3,40	0	30	30	3,00	6,40	\$75,00	\$302,25
460010020	CAJAS PARA BOLSAS DE SOLUCIONES PAR	CN	450,8	131,015	3,44	2440	0	2440	18,62	22,06	\$75,50	\$158.905,61
257010148	CAPSULA DE PLASTICO PARA BIOPSIA, C	UD	6500	1778,79	3,65	0	14000	14000	7,87	11,52	\$0,13	\$1.277,54
239010390	FRASCO HUMEDecedor DE OXIGENO TIPO	UD	2346	583,435	4,02	2500	0	2500	4,28	8,31	\$21,65	\$29.127,69
294010672	BOLSAS DE COLOSTOMIA CERRADAS PARA	UD	94171	21017,745	4,48	0	99000	99000	4,71	9,19	\$1,22	\$81.818,73
294012430	MAQUINA DE AFEITAR DESCARTABLE,	UD	101260	21659,17	4,68	65000	0	65000	3,00	7,68	\$0,08	\$2.904,40
460070080	BOLSA DE P.V.C, INTERNA PARA SUERO	UD	499200	101596,97	4,91	836000	0	836000	8,23	13,14	\$0,30	\$217.685,45
190010235	ESENCIA PARA USO INDUSTRIAL EN FORM	KG	600	119,09	5,04	0	450	450	3,78	8,82	\$10,80	\$3.622,97
239010385	CANULA NASAL, PARA ADMINISTRAR OXIG	UD	94449	18604,385	5,08	64800	0	64800	3,48	8,56	\$0,34	\$16.191,71
294010673	BOLSAS DE COLOSTOMIA CERRADAS PARA	UD	105125	19368,19	5,43	0	32500	32500	1,68	7,11	\$1,45	\$31.053,00
275020050	SONDA FOLEY, 2 VIAS, 3- 5 CC, 100%	UD	1987	360,585	5,51	0	1500	1500	4,16	9,67	\$2,37	\$3.136,67
294030340	GUANTES PARA CIRUGIA ESTERILES 6 1/	PR	684400	113747,01	6,02	0	0	0	0,00	6,02	\$0,23	\$441,13
470030510	REGISTRO DIARIO DE INMUNIZACIONES,	CN	1122	185,95	6,03	0	0	0	0,00	6,03	\$0,78	\$4,91
470070780	TARJETA PROVISIONAL (SEGURO FAMILIA)	CN	1385	229,085	6,05	0	0	0	0,00	6,05	\$9,90	\$103,88
248040080	BROCA CONO INVERTIDO DE DIAMANTE,	UD	5720	938,91	6,09	0	0	0	0,00	6,09	\$1,24	\$107,31
470030022	CONSULTA CRECIMIENTO Y DESARROLLO I	CN	486	79,7	6,10	0	0	0	0,00	6,10	\$5,83	\$45,46
288120290	VIOLETA DE GENCIANA, FC 1 LT, SOL,C	LT	112	18,335	6,11	0	0	0	0,00	6,11	\$11,23	\$22,36
248090240	CEMENTO DE OBTURACION TEMPORAL PARA	FC	119	19,46	6,12	0	0	0	0,00	6,12	\$8,50	\$19,04
470010260	FACTURAS ENVIADAS A TRAMITE DE PAGO	CN	3	0,49	6,12	0	0	0	0,00	6,12	\$4,95	\$0,30
470030220	REGISTRO DE CITAS MEDICAS, TAMANO 2	CN	606	98,9	6,13	0	0	0	0,00	6,13	\$0,77	\$9,75
470070720	TARJETA DE CITAS, (SEGURO	CN	3405	555,565	6,13	0	0	0	0,00	6,13	\$9,90	\$709,11



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
	DIRECTO),											
470030032	CONSULTA CRECIMIENTO Y DESARROLLO I	CN	531	86,12	6,17	0	0	0	0,00	6,17	\$5,83	\$83,23
294010540	ALGODON DE USO HOSPITALARIO	RO	17239	2778,35	6,20	0	0	0	0,00	6,20	\$3,20	\$1.820,48
460070112	BOLSA ESTERIL DE 3000 ML PARA UTILI	UD	6955	1118,275	6,22	0	0	0	0,00	6,22	\$9,00	\$2.208,15
470050250	HOJA DE LABOR Y PARTO	CN	540	86,415	6,25	0	0	0	0,00	6,25	\$3,66	\$78,83
294031000	SONDAS PARA ASPIRAR PUNTA ABIERTA N	UD	71423	11282,215	6,33	0	0	0	0,00	6,33	\$0,25	\$932,43
470061920	RESULTADO DE ANALISIS GENERAL DE OR	CN	11360	1791,985	6,34	0	0	0	0,00	6,34	\$0,54	\$327,00
470010460	REGISTRO AUXILIAR DE TRANSPORTES, T	CN	14	2,205	6,35	0	0	0	0,00	6,35	\$6,51	\$5,01
470030060	EPICRISIS, TAMANO 21,5 X 28 CMS,	CN	4099	643,25	6,37	0	0	0	0,00	6,37	\$5,83	\$1.395,98
288100100	RECIPIENTE PARA RECOLECTAR ESPUTO,	UD	216001	33896,165	6,37	0	0	0	0,00	6,37	\$0,10	\$1.262,40
294030980	SONDAS PARA ASPIRAR PUNTA ABIERTA N	UD	54865	8604,64	6,38	0	0	0	0,00	6,38	\$0,30	\$971,15
470030360	SOLICITUD DE INTERCONSULTA, (INTRAH	CN	4521	708,04	6,39	0	0	0	0,00	6,39	\$0,77	\$210,97
460070160	BOLSA DE POLIETILENO EXTERNA PARA S	UD	1936000	303012,125	6,39	0	0	0	0,00	6,39	\$0,05	\$5.896,36
248080040	AGUJAS DESCARTABLES ESTERILES DE 27	UD	88300	13712,045	6,44	0	0	0	0,00	6,44	\$0,05	\$301,39
470030620	FORMULARIO REGISTRO Y CONTROL DE CA	CN	105	16,23	6,47	0	0	0	0,00	6,47	\$11,07	\$84,35
470070680	SOLICITUD DE EXPEDIENTE, TAMANO 21,	CN	463	71,335	6,49	0	0	0	0,00	6,49	\$9,90	\$346,48
470060880	GRAFICA SIGNOS VITALES, TAMANO 21,5	CN	2308	352,245	6,55	0	0	0	0,00	6,55	\$0,64	\$125,39
470030003	ATENCION INTEGRAL DEL NIÑO (A) EN	CN	908	138,27	6,57	0	0	0	0,00	6,57	\$5,83	\$456,86
294010667	BOLSAS DE COLOSTOMIA CERRADAS PARA	UD	30421	4613,495	6,59	0	0	0	0,00	6,59	\$1,38	\$3.781,24
470060460	CONTROLES ESPECIALES, TAMANO 21,5 X	CN	2188	331,08	6,61	0	0	0	0,00	6,61	\$1,93	\$388,93
470062300	ETIQUETAS PRE-ENGOMADAS(ESTE MEDICA	RO	98	14,78	6,63	0	0	0	0,00	6,63	\$0,54	\$5,01
470033064	GRAFICA DE ESTADO NUTRICIONAL SEGUN	CN	816	122,685	6,65	0	0	0	0,00	6,65	\$11,07	\$884,38
460070113	BOLSA ESTERIL DE 250 ML,	UD	10995	1645,32	6,68	0	0	0	0,00	6,68	\$8,14	\$9.141,87
294010080	AGUJAS HIPODERMICAS DESCARTABLES DE	UD	2256800	337270,15	6,69	0	0	0	0,00	6,69	\$0,02	\$4.663,58
294010703	BOLSAS DE ILEOSTOMIA FECAL PARA ADU	UD	21975	3276,31	6,71	0	0	0	0,00	6,71	\$2,48	\$5.746,51
470033060	GRAFICA DE PESO PARA TALLA-NIDAS,	CN	602	89,41	6,73	0	0	0	0,00	6,73	\$11,07	\$725,53
470011073	SOLICITUD CONSTANCIA DE SUELDO,	CN	77	11,37	6,77	0	0	0	0,00	6,77	\$4,14	\$36,38
470030525	FORMULARIO TEST DE TANNER (HOMBRES)	CN	1148	169,06	6,79	0	0	0	0,00	6,79	\$11,07	\$1.479,39
470062250	VIA INTRAVENOSA, MEDIDAS: 8,50 X 5	CN	4395	646,435	6,80	0	0	0	0,00	6,80	\$0,54	\$277,69
294031390	CATETER TORAXICO CON TROCAR PARA DR	UD	1455	210,805	6,90	0	0	0	0,00	6,90	\$4,65	\$884,29



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
294010092	AGUJAS HIPODERMICAS DESCARTABLES DE	UD	525300	76060,23	6,91	0	0	0	0,00	6,91	\$0,02	\$1.378,77
294027380	SEDA NEGRA TRENZADA 3-0, SIN AGUJA,	UD	3588	519,075	6,91	0	0	0	0,00	6,91	\$0,75	\$355,16
470070760	TARJETA PROVISIONAL (SEGURO DIRECTO	CN	1215	175	6,94	0	0	0	0,00	6,94	\$9,90	\$1.633,90
294012520	CINTA QUIRURGICA ADHESIVA ESPARADR	CJ	13991	2010,075	6,96	0	0	0	0,00	6,96	\$19,00	\$36.680,45
450020200	ROLLO DE PAPEL QUIMICO ESPECIAL,	RO	18990	2693,605	7,05	0	0	0	0,00	7,05	\$0,92	\$2.604,29
470032900	GRAFICA DE INCREMENTO DE PESO PARA	CN	591	83,815	7,05	0	0	0	0,00	7,05	\$11,07	\$975,38
470062060	SOLICITUD DE EXAMENES-PRUEBAS ESPEC	CN	1890	264,82	7,14	0	0	0	0,00	7,14	\$0,54	\$161,91
288260260	SET DE TRANSFUSION DE SANGRE	UD	1150	160,9	7,15	0	0	0	0,00	7,15	\$0,78	\$143,99
294010670	BOLSAS DE COLOSTOMIA CERRADAS PARA	UD	10440	1443,68	7,23	0	0	0	0,00	7,23	\$1,93	\$3.431,39
248040755	LUBRICANTE EN SPRAY, CON SU RESPECT	UD	746	102,73	7,26	0	0	0	0,00	7,26	\$18,75	\$2.430,38
294020380	ACIDO POLIGLICOLICO 4-0, CON AGUJA	UD	3996	544,115	7,34	0	0	0	0,00	7,34	\$1,22	\$892,20
460070290	ENVASES PLASTICOS DE 20 LITROS	UD	6272	852,93	7,35	0	3400	3400	3,99	11,34	\$5,14	\$23.401,16
288260285	FILTROS PARA REMOVER LEUCOCITOS DE	UD	3573	484,305	7,38	0	0	0	0,00	7,38	\$23,00	\$15.344,91
470010210	DISFRUTE Y/O PAGO DE VACACIONES,	CN	679	91,915	7,39	0	0	0	0,00	7,39	\$4,95	\$631,68
190010060	ALCALINO EN POLVO, BOLSAS PLASTICAS	KG	46225	6247,97	7,40	10500	0	10500	1,68	9,08	\$0,55	\$10.580,45
470033090	GRAFICA DE PESO PARA EDAD-NIDAS,	CN	650	87,8	7,40	0	0	0	0,00	7,40	\$11,07	\$1.363,82
470030300	SOLICITUD DE ELECTROCARDIOGRAMA, TA	CN	5148	692,125	7,44	0	0	0	0,00	7,44	\$0,77	\$769,81
248090510	LIMPIADOR Y DESCONTAMINANTE ENZIMAT	DO	189109	25108,02	7,53	0	0	0	0,00	7,53	\$0,64	\$24.614,96
248090774	RESINA DE COMPOSICION FOTOCURABLE,	UD	282	37,39	7,54	0	0	0	0,00	7,54	\$6,42	\$370,18
294010860	CATETER DE POLIURETANO PARA ARTERI	UD	1670	220,18	7,58	0	0	0	0,00	7,58	\$8,90	\$3.106,78
294022300	CATGUT CROMICO 0, CON AGUJA DE 36 M	UD	14136	1861,91	7,59	0	0	0	0,00	7,59	\$0,85	\$2.519,86
470030550	FORMULARIO INSTRUMENTO DE TAMIZAJE	CN	2142	280,925	7,62	0	0	0	0,00	7,62	\$11,07	\$5.052,90
140010120	MAC CONKEY, AGAR	GM	109000	14294,82	7,63	0	0	0	0,00	7,63	\$0,09	\$2.090,80
470010760	VALE DE TRANSPORTE, BLOCK DE 100, T	CN	3641	477,365	7,63	0	0	0	0,00	7,63	\$4,14	\$3.218,83
450010600	LEDGER BLANCO 120 GRAMOS/M2, TAMADO	CN	967,5	126,15	7,67	0	0	0	0,00	7,67	\$8,50	\$1.790,10
470033020	NOTAS DE ENFERMERIA NEONATALES,	CN	437	56,82	7,69	0	0	0	0,00	7,69	\$11,07	\$1.063,61
470030555	EVALUACION Y CLASIFICACION CLINICA	CN	1377	178,88	7,70	0	0	0	0,00	7,70	\$11,07	\$3.362,18
470030127	GRAFICA ESTADO NUTRICIONAL DE ADULT	CN	443	57,495	7,71	0	0	0	0,00	7,71	\$5,83	\$571,39
470061470	ORDEN DE DIETA, TAMANO 10,7 X 14 CM	CN	1183	153,065	7,73	0	0	0	0,00	7,73	\$0,64	\$170,56



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
248040260	BROCA CARBIDE, REDONDA, N° 6, ALTA	UD	2815	358,33	7,86	0	0	0	0,00	7,86	\$0,98	\$651,72
470040160	REGISTRO DE EXAMENES DE LABORATORIO	CN	4096	517,57	7,91	0	0	0	0,00	7,91	\$1,79	\$1.769,54
294027260	SEDA NEGRA TRENZADA 4-0, CON AGUJA	UD	2820	356,155	7,92	0	0	0	0,00	7,92	\$0,62	\$423,50
470010060	SOLICITUD EMISION ORDENES PATRONALE	CN	1198	151,115	7,93	0	0	0	0,00	7,93	\$4,95	\$1.443,14
203012210	MASCARILLA LARINGEA CON VIA ESOFAGI	UD	70	8,755	8,00	0	0	0	0,00	8,00	\$285,00	\$4.978,95
470033062	GRAFICA DE ESTADO NUTRICIONAL SEGUN	CN	958	119,6	8,01	0	0	0	0,00	8,01	\$11,07	\$2.661,23
248090040	ALGODON EN RODILLOS NO, 2, EN BOLSA	CJ	1651	205,825	8,02	0	815	815	3,96	11,98	\$5,40	\$6.647,67
470050220	ANAMNESIS PEDIATRICA, TAMANO 21,5 X	CN	1633	203,515	8,02	0	0	0	0,00	8,02	\$3,66	\$1.509,58
470070510	PERMISO PARA VISITAR PACIENTES, CEL	CN	1675	208,685	8,03	0	0	0	0,00	8,03	\$9,90	\$4.187,62
248040820	PORTA AMALGAMA,	UD	658	81,615	8,06	0	0	0	0,00	8,06	\$23,02	\$3.874,54
248040200	BROCA CARBIDE, REDONDA, ALTA VELOCI	UD	2435	301,555	8,07	0	0	0	0,00	8,07	\$0,98	\$613,16
470060380	CONTROL DE LIQUIDOS, TAMANO 21,5 X	CN	1112	134,85	8,25	0	0	0	0,00	8,25	\$1,93	\$584,60
266011200	PELICULA RADIOGRAFICA, DE 35,56 X 3	UD	221000	26715,455	8,27	0	0	0	0,00	8,27	\$0,50	\$30.353,64
294032000	VASOS DE CARTON ENCERADOS PARA LA A	CN	46340	5581,315	8,30	0	0	0	0,00	8,30	\$1,78	\$22.876,76
288901360	TUBOS CONICOS DESCARTABLES, DE 50 M	UD	5975	718,17	8,32	0	0	0	0,00	8,32	\$0,20	\$326,53
242011970	TRANSDUCTORES DE PRESION INTRACRANE	CJ	132	15,8	8,35	0	0	0	0,00	8,35	\$660,00	\$24.552,00
470061880	REPORTE DE PERSONAL Y OTRAS ACTIVID	CN	729	87,14	8,37	0	0	0	0,00	8,37	\$0,54	\$110,86
294010072	AGUJAS HIPODERMICAS DESCARTABLES DE	UD	1570400	185555,305	8,46	0	0	0	0,00	8,46	\$0,01	\$4.570,68
470033065	HISTORIA CLINICA MASCULINA,	CN	2056	242,9	8,46	0	0	0	0,00	8,46	\$11,07	\$6.626,50
288630640	SODIO, CLORURO, AL 30 % FC 0,5 LT,	FC	9	1,05	8,57	0	0	0	0,00	8,57	\$0,28	\$0,76
294031360	CATETER TORAXICO CON TROCAR PARA DR	UD	1167	135,73	8,60	0	0	0	0,00	8,60	\$4,65	\$1.639,68
294030440	BOMBA PARA ASPIRACION EN FORMA DE	UD	65784	7624,575	8,63	0	0	0	0,00	8,63	\$0,48	\$9.617,54
470030026	CONSULTA CRECIMIENTO Y DESARROLLO I	CN	749	85,86	8,72	0	0	0	0,00	8,72	\$5,83	\$1.362,99
470090040	CALCULO PRESTACIONES A COBRAR, TAMA	CN	114	12,935	8,81	0	0	0	0,00	8,81	\$9,90	\$360,35
470030535	VALORACION INTEGRAL BASICA DEL ADUL	CN	2077	234,79	8,85	0	0	0	0,00	8,85	\$11,07	\$7.397,64
470050380	REPORTE DE ELECTROCARDIOGRAMA, TAMA	CN	401	45,005	8,91	0	0	0	0,00	8,91	\$3,66	\$479,98
248040240	BROCA CARBIDE, REDONDA NO,4, ALTA V	UD	3200	354,635	9,02	0	0	0	0,00	9,02	\$1,08	\$1.157,97
470020960	VALE PROVISIONAL, TAMANO 10,5 X 14	CN	509	56,33	9,04	0	0	0	0,00	9,04	\$5,83	\$996,83
470020420	CONTROL DE EXISTENCIAS TAMANO 24,8	CN	330	36,365	9,07	0	0	0	0,00	9,07	\$4,14	\$463,30



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
470060940	GUIA PARA LA VISITA MEDICA, TAMANO	CN	1218	133,51	9,12	0	0	0	0,00	9,12	\$0,64	\$268,75
470020400	CONTROL AUXILIAR DE EXISTENCIAS, TA	CN	275	29,705	9,26	0	0	0	0,00	9,26	\$4,14	\$400,98
470070700	SOLICITUD INSCRIPCION DE BENEFICIAR	CN	73	7,86	9,29	0	0	0	0,00	9,29	\$9,90	\$255,88
470060440	CONTROL DIABETICO, TAMANO 21,5 X 28	CN	299	31,97	9,35	0	0	0	0,00	9,35	\$1,93	\$206,86
248040040	BROCA CILINDRICA DE DIAMANTE GRANO	UD	7166	765,015	9,37	0	0	0	0,00	9,37	\$0,67	\$1.725,86
470020220	COMPROBANTE DE CAJA CHICA (UNIDADES)	CN	141	15,01	9,39	0	0	0	0,00	9,39	\$4,14	\$211,08
257020080	MEDIO DE MONTAJE PARA CORTES HISTOL	LT	85	9	9,44	0	0	0	0,00	9,44	\$114,00	\$3.534,00
288260190	EQUIPO DE TRANSFUSION DESCARTABLE,	UD	31002	3278,79	9,46	0	0	0	0,00	9,46	\$2,21	\$25.037,66
470050140	DATOS RECIEN NACIDOS, ENFAJILLADO D	CN	141	14,88	9,48	0	0	0	0,00	9,48	\$3,66	\$189,54
470062370	ETIQUETAS PRE-ENGOMADAS(ESTE MEDICA	RO	102	10,6	9,62	0	0	0	0,00	9,62	\$0,54	\$20,65
470030006	ATENCION INTEGRAL DEL NIÑO, PARTE I	CN	1506	156,13	9,65	0	0	0	0,00	9,65	\$5,83	\$3.317,83
470030340	SOLICITUD DE HOSPITALIZACION, TAMAN	CN	4079	422,685	9,65	0	0	0	0,00	9,65	\$0,77	\$1.193,40
470033030	EDAD GESTACIONAL DEL RECIEN NACIDO	CN	421	43,21	9,74	0	0	0	0,00	9,74	\$11,07	\$1.790,46
470070140	CALIFICACION DE DERECHOS POR BENEFI	CN	1433	146,115	9,81	0	0	0	0,00	9,81	\$6,90	\$3.838,54
248040150	BROCA REDONDA DE DIAMANTE,	UD	2362	240,22	9,83	0	0	0	0,00	9,83	\$0,90	\$828,61
470010560	REPORTE DE TRABAJO EXTRAORDINARIO,	CN	1789,5	179,28	9,98	0	0	0	0,00	9,98	\$4,14	\$2.957,82
470020550	FACTURA DE COBRO, TAMANO 21,6 X 16C	CN	520	52,02	10,00	0	0	0	0,00	10,00	\$4,14	\$861,38
294031300	CATETER TORAXICO CON TROCAR PARA DR	UD	350	34,97	10,01	0	0	0	0,00	10,01	\$13,30	\$1.864,39
470030130	FORMULARIO PARA LA EXTENSION DE INC	CN	10000	999,115	10,01	0	0	0	0,00	10,01	\$1,84	\$7.376,26
510020400	LIENZO VERDE 156 CM, (60"),	MT	104693,4	10288,465	10,18	0	0	0	0,00	10,18	\$3,90	\$167.554,18
470030600	FORMULARIO REGISTRO DE VISITA DOMIC	CN	490	47,865	10,24	0	0	0	0,00	10,24	\$11,07	\$2.245,11
470070280	EGRESO HOSPITALARIO, TAMANO 21,5 X	CN	75	7,315	10,25	0	0	0	0,00	10,25	\$6,90	\$214,66
294030400	GUANTES PARA CIRUGIA ESTERILES,	PR	404800	38960,61	10,39	0	0	0	0,00	10,39	\$0,36	\$61.573,08
288420250	TUBO DE WESTERN GREEN DESCARTABLE	UD	35700	3429,015	10,41	0	0	0	0,00	10,41	\$0,87	\$13.159,54
470033050	CONTROL DEL CRECIMIENTO POST NATAL	CN	355	34,015	10,44	0	0	0	0,00	10,44	\$11,07	\$1.670,57
470030116	GUIA FALTANTE DE EXPEDIENTE, COLOR	CN	468	44,68	10,47	0	0	0	0,00	10,47	\$5,83	\$1.165,28
470030117	GUIA FALTANTE DE EXPEDIENTE, COLOR	CN	425	39,795	10,68	0	0	0	0,00	10,68	\$5,83	\$1.085,48
242010003	ESPONJA NEUROQUIRURGICA ABSORBENTE	PQ	3260	299,23	10,89	0	0	0	0,00	10,89	\$0,95	\$1.391,39
470050540	SOLICITUD DE SANGRE,	CN	1431	129,01	11,09	0	0	0	0,00	11,09	\$1,93	\$1.267,89



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
	TAMANO 21,5 X											
150010120	MAGNESIO HIDROXIDO ,	KG	4600	414,7	11,09	0	0	0	0,00	11,09	\$3,75	\$7.919,25
242010002	ESPONJA NEUROQUIRURGICA ABSORBENTE	PQ	2188	194,845	11,23	0	0	0	0,00	11,23	\$0,95	\$967,98
470030400	SOLICITUD DE RADIOGRAFIAS, TAMANO 2	CN	5438	475,78	11,43	0	0	0	0,00	11,43	\$0,77	\$1.998,15
470070310	ESTUDIO SOBRE ACCIDENTE,	CN	283	24,715	11,45	0	0	0	0,00	11,45	\$6,90	\$929,50
227020145	PRESERVATIVO (CONDON), TIPO EXTRA F	UD	123236	10748,175	11,47	0	0	0	0,00	11,47	\$0,19	\$11.161,92
470031000	CARNET VACUNACION DE ADULTOS,	CN	2930	254,135	11,53	0	0	0	0,00	11,53	\$11,07	\$15.555,45
450010760	MANILA CREMA 250 GRAMOS/M2, TAMAO	CN	1563	134,22	11,65	0	0	0	0,00	11,65	\$22,44	\$17.002,34
294010780	BANDA DE IDENTIFICACION DE NIDAS Y	UD	203237	17298,38	11,75	0	0	0	0,00	11,75	\$0,04	\$3.977,87
294024940	NYLON MONOFILAMENTO 6-0, CON AGUJA	UD	8556	701,335	12,20	0	0	0	0,00	12,20	\$0,99	\$4.304,51
470040120	IDENTIFICACION, TAMANO 21,5 X 28 CM	CN	698	56,875	12,27	0	0	0	0,00	12,27	\$1,79	\$637,29
470070340	INCAPACIDADES OTORGADAS, MEDIDAS: 2	CN	107	8,55	12,51	0	0	0	0,00	12,51	\$9,90	\$551,56
281010600	TERMOMETRO CLINICO RECTAL	UD	25360	2022,56	12,54	0	0	0	0,00	12,54	\$0,36	\$4.760,87
294010710	BOLSAS DE UROSTOMIA DRENABLES PARA	UD	2226	175,475	12,69	0	0	0	0,00	12,69	\$4,35	\$5.103,20
460050080	ENVASE PARA CREMA E C-26, TUBO COLAP	UD	255300	19858,635	12,86	0	0	0	0,00	12,86	\$0,14	\$19.060,75
470061160	INDICE DE RAYOS X, TAMANO 18,7 X 8,	CN	70	5,35	13,08	0	0	0	0,00	13,08	\$0,64	\$24,43
288900145	HISOPOS DE DACRON,	UD	1200	91,145	13,17	0	0	0	0,00	13,17	\$0,38	\$246,58
550010060	COBIJA GRANDE, PRENDA RECTANGULAR, C	UD	5843	430,2	13,58	0	0	0	0,00	13,58	\$19,50	\$63.605,10
294010669	BOLSAS DE COLOSTOMIA CERRADAS PARA	UD	34650	2538,43	13,65	0	0	0	0,00	13,65	\$2,57	\$49.907,91
294011475	PADO DE GASA PARA CIRUGIA ABDOMINA	UD	13595	994,095	13,68	0	0	0	0,00	13,68	\$0,35	\$2.670,65
294010711	BOLSAS DE UROSTOMIA DRENABLE PARA A	UD	3750	264,295	14,19	0	1500	1500	5,68	19,86	\$2,74	\$10.039,99
294031020	SONDAS PARA ASPIRAR PUNTA ABIERTA N	UD	79803	5614,21	14,21	0	0	0	0,00	14,21	\$0,27	\$12.451,79
470010170	TARJETA CONTROL CONSERVACION Y MANT	CN	2075	145,8	14,23	0	0	0	0,00	14,23	\$4,95	\$5.945,74
248040650	INSTRUMENTO DE ACABADO DE WESTCOTT	UD	328	22,86	14,35	0	0	0	0,00	14,35	\$8,00	\$1.526,72
510050545	LINETA ROSADA,	MT	15000	1030,84	14,55	0	10000	10000	9,70	24,25	\$4,25	\$79.963,58
470050280	RECETA PARA APARATOS ORTOPEDICOS,TA	CN	193	13,02	14,82	0	0	0	0,00	14,82	\$3,66	\$421,02
294024170	FIBRA POLIESTER NO 4-0, HEBRA DE 70	UD	3048	205,565	14,83	0	0	0	0,00	14,83	\$1,79	\$3.248,15
470031760	RESUMEN ANUAL DE PROBLEMAS DE SALUD	CN	133	8,895	14,95	0	0	0	0,00	14,95	\$11,07	\$881,50
236010568	SET DE DIALISIS PERITONEAL DOMICILI	UD	3263	215,225	15,16	0	0	0	0,00	15,16	\$6,50	\$12.815,73
470020600	NOTA DE AJUSTE, TAMANO 24 X 18,5 CM	CN	33	2,145	15,38	0	0	0	0,00	15,38	\$4,14	\$83,41
470020900	VALE DE CAJA, TAMANO 14	CN	130	8,45	15,38	0	0	0	0,00	15,38	\$5,83	\$462,22



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
	X 10,5 CMS,											
470030480	TARJETA SEGUIMIENTO,	CN	89	5,785	15,38	0	0	0	0,00	15,38	\$0,78	\$42,35
470060300	CONTRASENA PARA INYECTABLES, TAMANO	CN	151	9,755	15,48	0	0	0	0,00	15,48	\$1,93	\$178,47
510010260	MANTA DRIL,	MT	120214,3	7760,04	15,49	0	47100	47100	6,07	21,56	\$2,37	\$286.187,12
450010130	PAPEL BOND BLANCO 90 GRM/M2 (86,5 X	CN	1360	84,985	16,00	0	0	0	0,00	16,00	\$6,35	\$5.398,07
150030580	CODEINA FOSFATO HEMIHDRATO, POLVO	KG	759,88	46,145	16,47	0	0	0	0,00	16,47	\$617,65	\$298.331,13
470020860	SOLICITUD DE MERCADERIA PARA EXISTE	CN	193	11,69	16,51	0	0	0	0,00	16,51	\$5,83	\$716,12
294022320	CATGUT CROMICO 0, CON AGUJA REDONDA	UD	5280	318,465	16,58	0	0	0	0,00	16,58	\$0,70	\$2.358,45
257020100	MEDIO DE INCLUSION PARA BIOPSIA POR	FC	160	9,62	16,63	0	0	0	0,00	16,63	\$22,10	\$2.260,33
470050150	HISTORIA MEDICAMENTOS DEL PACIENTE,	CN	636	37,47	16,97	0	0	0	0,00	16,97	\$3,66	\$1.506,90
470070600	RECIBO POR DUPLICADO DE CARNET, TAM	CN	49	2,81	17,44	0	0	0	0,00	17,44	\$9,90	\$318,26
242020255	VALVULA PARA HIDROCEFALIA LUMBO-PER	UD	11	0,61	18,03	0	0	0	0,00	18,03	\$570,00	\$4.183,80
470030320	SOLICITUD DE EXAMEN MEDICINA NUCLEA	CN	3501	191,405	18,29	0	0	0	0,00	18,29	\$0,77	\$1.819,67
242010243	BOLSA RECOLECTORA DE LIQUIDO CEFALO	UD	205	11,09	18,49	0	0	0	0,00	18,49	\$24,00	\$3.323,04
242010004	ESPONJA NEUROQUIRURGICA ABSORBENTE	PQ	6657	340,055	19,58	0	0	0	0,00	19,58	\$0,95	\$4.385,84
248040120	BROCA CARBIDE, DE FISURA, ALTA VELO	UD	6644	338,99	19,60	0	0	0	0,00	19,60	\$0,85	\$3.936,99
470062573	ETIQUETAS AUTOADHESIVAS PARA EL ROT	RO	294	14,485	20,30	0	0	0	0,00	20,30	\$0,54	\$111,36
450011017	PAPEL BLANCO MATE LITHO ADHESIVO	RO	2594	126,41	20,52	0	950	950	7,52	28,04	\$90,00	\$250.698,60
288012100	TERMOMETRO DE PISTOLA TIPO LASER, C	UD	31	1,47	21,09	0	12	12	8,16	29,25	\$119,00	\$4.067,42
155030560	CLORURO DE SODIO,	KG	15236,33	709,705	21,47	0	0	0	0,00	21,47	\$3,22	\$35.349,48
470061540	PERMISO ESPECIAL, TAMANO 14 X 10,7	CN	140	6,25	22,40	0	0	0	0,00	22,40	\$0,64	\$66,07
470020440	CUENTAS POR COBRAR POR MERCADERIA S	CN	71	3,015	23,55	0	0	0	0,00	23,55	\$4,14	\$219,24
294022700	CATGUT SIMPLE CON AGUJA ESTERIL, H	UD	11748	496,445	23,66	0	0	0	0,00	23,66	\$0,85	\$7.453,93
470061660	RECIBO DE MERCADERIAS (DESPENSA DE	CN	272	11,095	24,52	0	0	0	0,00	24,52	\$0,54	\$110,47
470070300	ESTUDIO SITUACION Y CONDICION DE VI	CN	90	3,63	24,79	0	0	0	0,00	24,79	\$6,90	\$470,72
470062500	ETIQUETA PRE-ENGOMADA(AGITASE SUAVE	RO	266	10,42	25,53	0	0	0	0,00	25,53	\$0,54	\$109,42
550010080	COBIJA PEQUENA, PRENDA RECTANGULAR,	UD	1800	68,65	26,22	0	0	0	0,00	26,22	\$19,50	\$27.067,95
470062574	ETIQUETAS AUTOADHESIVAS PARA EL ROT	RO	149	5,555	26,82	0	0	0	0,00	26,82	\$0,54	\$62,20
242010005	ESPONJA NEUROQUIRURGICA ABSORBENTE	PQ	1440	52,935	27,20	0	0	0	0,00	27,20	\$0,95	\$1.066,27
150030760	ESPERMACETTI	KG	9650	347,88	27,74	0	0	0	0,00	27,74	\$7,87	\$59.518,61



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
242010018	ESPONJA NEUROQUIRURGICA ABSORBENTE	PQ	160	5,575	28,70	0	0	0	0,00	28,70	\$0,95	\$120,22
294010668	BOLSAS DE COLOSTOMIA CERRADAS PARA	UD	187656	6400,59	29,32	0	0	0	0,00	29,32	\$1,38	\$205.968,39
470062576	ETIQUETAS AUTOADHESIVAS PARA EL ROT	RO	154	5,245	29,36	0	0	0	0,00	29,36	\$0,54	\$65,89
150010100	LANOLINA ANHIDRA	KG	3600	118,18	30,46	0	0	0	0,00	30,46	\$21,00	\$60.709,32
150031240	OXIDO DE ZINC	KG	3075	98,485	31,22	0	0	0	0,00	31,22	\$5,40	\$13.414,09
470030470	TARJETA INDICE,	CN	125	3,98	31,41	0	0	0	0,00	31,41	\$0,78	\$78,87
470062575	ETIQUETAS AUTOADHESIVAS PARA EL ROT	RO	202	6,35	31,81	0	0	0	0,00	31,81	\$0,54	\$88,14
294010560	APLICADORES DESCARTABLES CON ALGODO	MR	12744,2	386,945	32,94	0	0	0	0,00	32,94	\$2,25	\$23.450,69
460070425	ENVASE CILINDRICO, DE TEREFTALATO D	CN	7514,4	221,245	33,96	0	0	0	0,00	33,96	\$21,50	\$133.019,00
470062580	ETIQUETAS AUTOADHESIVAS PARA EL ROT	RO	159	4,575	34,75	0	0	0	0,00	34,75	\$0,54	\$70,74
470061140	INDICACIONES ESPECIALES, TAMANO 8,5	CN	4865	133,44	36,46	0	0	0	0,00	36,46	\$0,64	\$2.619,75
470010160	CONTROL DE BIENES MUEBLES, TAM, 8,3	CN	170	4,505	37,74	0	0	0	0,00	37,74	\$4,95	\$708,27
242010011	ESPONJA NEUROQUIRURGICA ABSORBENTE	PQ	10258	271,82	37,74	0	0	0	0,00	37,74	\$0,95	\$8.195,73
470062577	ETIQUETAS AUTOADHESIVAS PARA EL ROT	RO	163	4,21	38,72	0	0	0	0,00	38,72	\$0,54	\$74,07
470070640	REPORTE DE CITAS ATENDIDAS, TAMANO	CN	784	19,425	40,36	0	0	0	0,00	40,36	\$9,90	\$6.609,35
150031349	P,V,P, K-30 (POLIVILNIPIRROLIDONA	KG	2000	49,24	40,62	0	0	0	0,00	40,62	\$53,70	\$91.534,87
470030500	INFORME DE INMUNIZACIONES DEL CANTO	CN	144	3,215	44,79	0	0	0	0,00	44,79	\$0,78	\$97,27
470062581	ETIQUETAS AUTOADHESIVAS PARA EL ROT	RO	164	3,595	45,62	0	0	0	0,00	45,62	\$0,54	\$76,59
470062578	ETIQUETAS AUTOADHESIVAS PARA EL ROT	RO	161	3,475	46,33	0	0	0	0,00	46,33	\$0,54	\$75,37
470061060	IDENTIFICACION DEL PACIENTE, GRUPO	CN	290	6,11	47,46	0	0	0	0,00	47,46	\$0,64	\$163,29
470062579	ETIQUETAS AUTOADHESIVAS PARA EL ROT	RO	221	4,32	51,16	0	0	0	0,00	51,16	\$0,54	\$104,90
510071000	OJO DE PERDIZ,	MT	180950	3511,405	51,53	0	0	0	0,00	51,53	\$3,87	\$618.741,68
470032705	INSTRUMENTO DE ENFERMERIA EN LA ETA	CN	3607	66,685	54,09	0	0	0	0,00	54,09	\$11,07	\$35.500,27
470061760	REGISTRO DE ELECTROENCEFALOGRAMA, T	CN	35	0,49	71,43	0	0	0	0,00	71,43	\$0,54	\$17,24
470032740	INSTRUMENTO DE PUNTUACION DE ESCALA	CN	4545	60,76	74,80	0	0	0	0,00	74,80	\$11,07	\$46.277,47
470090220	SOLICITUD DE ESTUDIO, TAMANO 21,5 X	CN	40	0,5	80,00	0	0	0	0,00	80,00	\$9,90	\$366,39
470010640	SOLICITUD INSCRIPCION DEL TRABAJADO	CN	54	0,5	108,00	0	0	0	0,00	108,00	\$4,14	\$211,33
470032700	INSTRUMENTO HISTORIA CLINICA DE ENF	CN	4318	36,695	117,67	0	0	0	0,00	117,67	\$11,07	\$45.362,98



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROMEDIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
470010740	TARJETA RELOJ MARCADOR, GRUPO DE 10	CN	91	0,7	130,00	0	0	0	0,00	130,00	\$4,14	\$359,67
248090515	PAPEL DE ARTICULAR DE USO ODONTOLOG	CJ	1101	7,86	140,08	0	0	0	0,00	140,08	\$5,52	\$5.822,32
470070290	EGRESO POR PARTO O ABORTO,	CN	440	3,04	144,74	0	0	0	0,00	144,74	\$6,90	\$2.910,14
155020020	ACETATO DE SODIO 3H2O UPS XX, TAMBO	KG	10600	66,135	160,28	0	0	0	0,00	160,28	\$4,68	\$47.750,93
248080070	CAJA DE DISCOS ABRASIVOS PARA USO O	CJ	435	1,99	218,59	0	0	0	0,00	218,59	\$75,15	\$31.792,96
470030075	EVOLUCION DE PACIENTES DE UNIDAD DE	CN	7827	23,67	330,67	0	0	0	0,00	330,67	\$5,83	\$44.793,67
242010015	ESPONJA NEUROQUIRURGICA ABSORBENTE	PQ	9318	20,315	458,68	0	0	0	0,00	458,68	\$0,95	\$8.736,30
248090784	RESINA FLUIDA DE COMPOSICION FOTOCU	UD	1135	2,245	505,57	0	0	0	0,00	505,57	\$10,00	\$11.215,30
248090345	OXIDO DE ZINC Y EUGENOL MEJORADO PA	JG	1157	2	578,50	0	0	0	0,00	578,50	\$9,80	\$11.221,00
470130500	COMPROBANTE DE PAGO, 2 TINTAS PARA	MR	1173,75	1,415	829,51	0	0	0	0,00	829,51	\$14,90	\$17.360,87
TOTAL												\$5.262.772,49

Pend: pendiente

RM: recibo de mercadería

CC: control calidad

Fuente: SIGES, 11 noviembre 2014; Lic. Hans Vindas Céspedes, Subárea Sistemas de Información ALDI

Es importante indicar que la columna denominada "Saldo" es la cantidad física existente para despacho. La columna "Meses totales" contempla las cantidades en inventario, las cantidades en cuarentena y las cantidades en control de calidad, dado que estás ya están disponibles físicamente en el almacén.

En los primeros 22 códigos las existencias no alcanzan para cubrir los seis meses, inclusive hay tres códigos en cero. Sin embargo los pendientes en recibo de mercadería y en control de calidad generarían un inventario mayor a los seis meses. Siendo el caso del código 272024860 Tornillo canulado autoperforante que muestra 0.05 meses de existencia física pero con los pendientes pasaría a disponer de 87.71 meses

En 8 de los 245 códigos con sobreexistencia (460070290,190010060, 248090040, 294010711, 510050545, 450011017 y 288012100), aumenta el nivel de inventario al considerar que se está en espera de la liberación del producto por parte de control de calidad o hay pendiente en recibo de mercadería.

Estos códigos representan un valor de \$671.585,99 (seiscientos setenta y un mil quinientas ochenta y cinco dólares con noventa y nueve centavos lo que es equivalente a ₡365.047.283,41 trecientos sesenta y cinco millones, cuarenta y siete mil doscientos ochenta y tres colones con cuarenta y un céntimos) tal y como se muestra en el cuadro 3.



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

Cuadro 3. Insumos con más de seis meses de existencia y con pendientes en recibo de mercadería y en control de calidad

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	SALDO	PROME- DIO	MES ABAST FISICO	PEND. RM.	PEND. C.C.	TOTAL PEND.	MES PEND.	MES TOTAL	PRECIO	COSTO DE SOBRE EXISTENCIA
460070290	ENVASES PLASTICOS DE 20 LITROS 0	UD	6272	852,93	7,35	0	3400	3400	3,99	11,34	\$5,14	\$23.401,16
190010060	ALCALINO EN POLVO, BOLSAS PLASTICAS	KG	46225	6247,97	7,40	10500	0	10500	1,68	9,08	\$0,55	\$10.580,45
248090040	ALGODON EN RODILLOS NO, 2, EN BOLSA	CJ	1651	205,825	8,02	0	815	815	3,96	11,98	\$5,40	\$6.647,67
294010711	BOLSAS DE UROSTOMIA DRENABLE PARA A	UD	3750	264,295	14,19	0	1500	1500	5,68	19,86	\$2,74	\$10.039,99
510050545	LINETA ROSADA,	MT	15000	1030,84	14,55	0	10000	10000	9,70	24,25	\$4,25	\$79.963,58
510010260	MANTA DRIL,	MT	120214,3	7760,04	15,49	0	47100	47100	6,07	21,56	\$2,37	\$286.187,12
450011017	PAPEL BLANCO MATE LITHO ADHESIVO	RO	2594	126,41	20,52	0	950	950	7,52	28,04	\$90,00	\$250.698,60
288012100	TERMOMETRO DE PISTOLA TIPO LASER, C	UD	31	1,47	21,09	0	12	12	8,16	29,25	\$119,00	\$4.067,42
TOTAL												\$671.585,99

Pend: pendiente

RM: recibo de mercadería

CC: control calidad

Fuente: SIGES, 11 noviembre 2014; Lic. Hans Vindas Céspedes, Subárea Sistemas de Información ALDI

Mediante correo del 17 de diciembre del 2014, la Licda. Ana Isabel Garbanzo Matamoros, Dirección de Aprovisionamiento de Bienes y Servicios remitió el oficio DABS-03228-2014 del 4 de noviembre, 2014 en el que Lic. Manrique Cascante Naranjo, Director a.i. Dirección de Aprovisionamiento de Bienes y Servicios informó a la Auditoría lo siguiente:

“...como parte de la estrategia de desarrollo de la Gerencia de Logística en el tema de la mejora en la planificación y programación de compras, se ha procedido al análisis y revisión de las políticas que rigen el abastecimiento de medicamentos e implementos médicos.

Producto del análisis de la situación actual y acciones que se han desarrollado para mejor el desempeño de la Cadena de Abastecimiento, se ha identificado la necesidad de actualizar las políticas, que gobiernan el desarrollo de las tácticas y gestión en materia de abastecimiento de medicamentos e implementos médicos.



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

De tal manera, una vez deliberado y aprobado ante el Consejo de Gerencia del 6 de agosto del 2014, se trasladó a la Dirección de Planificación Institucional la propuesta de "Política General para el Abastecimiento de Medicamentos, Insumos Médicos y Producción Industrial de Bienes y Servicios de la CCSS", con el fin de que sea valorada por esta Dirección, de conformidad con los lineamientos establecidos institucionalmente."

1.3 INSUMOS VENCIDOS

En el Área de Almacenamiento y Distribución (ALDI), durante el año 2013, vencieron 6 códigos diferentes de insumos, representando esto un valor de ₡43.155.562,68 (cuarenta y tres millones, ciento cincuenta y cinco mil, quinientos sesenta y dos colones con sesenta y ocho céntimos.)

Del código 2-88-10-0500 respirador homologado no. 95, para protección contra tuberculosis, vencieron 11 lotes, para un total de ₡33.014.095,80 (treinta y tres millones, catorce mil noventa y cinco colones con ochenta céntimos), un 76,50% del total de vencimientos.

Cuadro 4. Insumos vencidos año 2013

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UM	COSTO UNITARIO	LOTE	FECHA VENCIM.	CANTIDAD VENCIDA	MONTO TOTAL VENCIDO (₡)
2-88-26-0080	BOLSA CUADRUPLE PARA RECOLECCION Y CONSERVACION DE SANGRE HUMANA. DE 450 A 500 ML.	UD	₡4.001,12	05A102P	4-ene-13	840	₡3.360.940,80
2-88-14-0810	TERGITOL 7, AGAR. ENVASE CON 7.5 G.	FC	₡1.222,30	17458	28-feb-13	62	₡75.782,60
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	₡384,69	210041	28-feb-13	240	₡92.325,60
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	₡384,69	209356	28-feb-13	600	₡230.814,00
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	₡384,69	210030	28-feb-13	5400	₡2.077.326,00
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	₡384,69	210031	28-feb-13	5400	₡2.077.326,00





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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UM	COSTO UNITARIO	LOTE	FECHA VENCIM.	CANTIDAD VENCIDA	MONTO TOTAL VENCIDO (¢)
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	¢384,69	210034	28-feb-13	5400	¢2.077.326,00
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	¢384,69	210036	28-feb-13	10800	¢4.154.652,00
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	¢384,69	210037	28-feb-13	5400	¢2.077.326,00
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	¢384,69	210039	28-feb-13	10800	¢4.154.652,00
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	¢384,69	210041	28-feb-13	20760	¢7.986.164,40
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	¢384,69	210042	28-feb-13	15620	¢6.008.857,80
2-88-10-0500	RESPIRADOR HOMOLOGADO NO. 95, PARA PROTECCIÓN CONTRA TUBERCULOSIS.	UD	¢384,69	210043	28-feb-13	5400	¢2.077.326,00
2-88-26-0080	BOLSA CUADRUPLE PARA RECOLECCION Y CONSERVACION DE SANGRE HUMANA. DE 450 A 500 ML.	UD	¢4.001,12	30D105P	29-abr-13	960	¢3.841.075,20
2-94-01-0670	BOLSAS DE COLOSTOMIA CERRADAS PARA ADULTOS, SISTEMA DE DOS PIEZAS, CON MEDIDAS PARA ESTOMAS DE 10 MM. HASTA 32 MM.	UD	¢958,01	8E36195	30-may-13	922	¢883.285,22
2-48-09-0240	CEMENTO DE OBTURACION TEMPORAL PARA TRATAMIENTOS ODONTOLOGICOS.	FC	¢3.498,91	MT110622	30-jun-13	192	¢671.790,72
2-48-09-0240	CEMENTO DE OBTURACION TEMPORAL PARA TRATAMIENTOS ODONTOLOGICOS.	FC	¢3.498,91	MT110921	30-sep-13	99	¢346.392,09



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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UM	COSTO UNITARIO	LOTE	FECHA VENCIM.	CANTIDAD VENCIDA	MONTO TOTAL VENCIDO (¢)
2-48-09-0240	CEMENTO DE OBTURACION TEMPORAL PARA TRATAMIENTOS ODONTOLOGICOS.	FC	¢3.498,91	MT111223	31-dic-13	275	¢962.200,25
TOTAL							¢43.155.562,68

Fuente: Área Almacenamiento y Distribución, Ing. David Arnoldo Chávez Tellini, 11 noviembre-2014

La Ley General de Control Interno 8292, Capítulo II “El sistema de control interno” Artículo 8._ “Concepto de sistema de control interno” para efectos de esta Ley establece: *“se entenderá por sistema de control interno la serie de acciones ejecutadas por la administración activa, diseñadas para proporcionar seguridad en la consecución de los siguientes objetivos:*

- a) *Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.*
- b) *Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.”*

La misma Ley en el Artículo 10.- Responsabilidad por el sistema de control interno, define: *“Serán responsabilidad del jerarca y del titular subordinado establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno institucional. Asimismo, será responsabilidad de la administración activa realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo funcionamiento.”*

De igual manera en el Capítulo III, Sección I, artículo 14, estipula: *“Valoración del riesgo. En relación con la valoración del riesgo, serán deberes del jerarca y los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:*
b) *Analizar el efecto posible de los riesgos identificados, su importancia y la probabilidad de que ocurran y decidir las acciones que se tomarán para administrarlos. d) Establecer los mecanismos operativos que minimicen el riesgo en las acciones por ejecutar.”*

Las pérdidas que podrían generarse por mercadería en riesgo de vencimiento o sobreexistencias así como las ya generadas por vencimientos, pueden tener su origen en debilidades en el sistema de planificación de compras tales como la no actualización de datos en tiempo real, registros de información erróneos, directrices para despacho y consumo de productos, análisis y actualización de cuotas de despacho establecidas así como por prescripciones médicas.

De acuerdo con datos incluidos en el cuadro 1, de materializarse el vencimiento de esos insumos más el monto por vencimientos ya existentes (cuadro 4), se podría ocasionar pérdidas mayores a ¢337.841.131,09 (treientos treinta y siete millones, ochocientos cuarenta y un mil ciento treinta y un colones con nueve céntimos), esto aunado a costos por disposición final de los insumos vencidos y a posibles pérdidas por sobreexistencias en inventario.



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

CONCLUSIÓN

En el Área Almacenamiento y Distribución se reciben, almacenan y distribuyen insumos y medicamentos. Durante la realización del estudio se determinó que 19 códigos de insumos que presentan riesgo de vencimiento y 245 sobreexistencia. Además se evidenció que en el año anterior vencieron 6 códigos de insumos.

Los insumos en riesgo de vencimiento podrían generar a la Institución pérdidas económicas aproximadas a los ₡295.000.000 (doscientos noventa y cinco millones), considerando códigos con sobreexistencia que aumentan su nivel de inventario por tener pendientes en recibo de mercadería y en control de calidad.

Aunado a lo anterior, los insumos, vencidos representan ₡43.155.562,68 (cuarenta y tres millones, ciento cincuenta y cinco mil, quinientos sesenta y dos colones con sesenta y ocho céntimos.

RECOMENDACIONES

A LA GERENCIA DE LOGÍSTICA

1. En coordinación con las Gerencias Médica, Financiera, Administrativa y de Infraestructura y Tecnologías, identifique y justifique las causas que originaron inventarios de insumos vencidos según lo contemplado en el presente informe. En caso de que los costos por mercaderías vencidas no se justifiquen razonablemente, ordenar la realización de las investigaciones preliminares correspondientes, con el propósito de determinar las posibles responsabilidades que podrían recaer en los funcionarios involucrados en dicha situación.

Si de los resultados de dichas investigaciones se deriva eventuales responsabilidades, ordenar la instrucción del procedimiento administrativo correspondiente, con el fin de determinar la verdad real de los hechos contenidos en el presente informe y de ser procedente se apliquen las acciones administrativas, disciplinarias y de otra índole que podrían corresponderle a los funcionarios involucrados.

Si se determina que las causas de los vencimientos se originan en acciones ejecutadas por áreas ajenas a la Gerencia de Logística, hacerlo de conocimiento a la Gerencia correspondiente con el propósito de coordinar las respectivas investigaciones. Lo anterior en un plazo de 3 meses.

2. En coordinación con las unidades competentes, elaboren un plan tendiente a minimizar el riesgo de vencimiento de insumos, con el fin de ejecutar acciones para evitar se materialice esa situación. Lo anterior en un plazo de 3 meses.



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

COMENTARIO DEL INFORME

De conformidad con lo establecido en el Artículo 45 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, los alcances del presente informe se comentaron con el Lic. Manrique Cascante Naranjo, Director Aprovisionamiento de Bienes y Servicios; Ing. Miguel Salas Araya, Jefe Área Almacenamiento y Distribución; Lic. Jorge Arturo González Cuadra, Jefe Área Gestión Medicamentos y con la Ing. Adela Rojas Fallas, Asesora de Gerencia, quienes acordaron comentar:

“Es importante aclarar que los insumos médicos suministrados y custodiados por la Gerencia de Logística, a través de la Dirección de Aprovisionamiento y sus áreas, son el resultado de la solicitud de una unidad de consumo que definió los requerimientos del mismo, justificado a través de una Comisión técnica, que puede depender de cualquiera de las gerencias, ejemplo: en la papelería se encuentran involucradas las gerencias Financieras, Administrativas y Médica, y que muchas veces la sobre existencia que puede conducir al riesgo de vencimiento o al desuso, es provocado por cambios de uso, del protocolo, nivel de usuario, de automatización de sistemas, cambio de la técnica, elementos que se presenta en la dinámica de las unidades y que no son comunicadas de manera oportuna a la Gerencia de Logística Si tomamos en cuenta, que los procedimientos de compra en promedio duran 12 meses, y que se está bajo la modalidad de contratos prorrogables, estaríamos ante una situación comprometidos con el contratista y que no es tomado en cuenta por las unidades en la implementación de nuevos proyectos o cierre de uso.

Así las cosas, se considera que en la justificación de las causas del vencimiento y sobre existencias o desuso, deben participar los actores directores que solicitaron el bien, justificaron la inclusión en el catálogo general de suministros y son responsables también de la ejecución contractual, del uso y desuso del mismo.

Dado todo lo anterior, se solicita, involucrar a las Gerencias Médicas, Financiera, Administrativa y de Infraestructura y Tecnología, para que se definan los alcances de su participación, como actores directos tanto el proceso de planificación (en la definición del bien a adquirir), como en el proceso de ejecución (uso y consumos en red). De ahí que los cambios de demanda, y todo evento que haga variar el consumo proyectado, donde se afecte la cantidad solicitada o custodiada, sea comunicada de manera inmediata, valorando el impacto previo a la gestión con los funcionarios de Programación, todo bajo la vía formal.”

Analizadas la manifestaciones realizadas por la Administración, se consideraron de recibo, en atención a lo cual se modifica la recomendación 1, en el sentido de que la Gerencia de Logística en coordinación con las Gerencias Médica, Financiera, Administrativa y de Infraestructura y Tecnologías, identifique y justifique las causas que originaron inventarios de insumos vencidos. Lo anterior debido a que la

AI-ATIC-F002 (Versión 1.0) - Página 21 de 22

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



“Garantiza la autoría e integridad de los documentos digitales y la equivalencia jurídica de la firma manuscrita”



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

Gerencia de Logística es la dependencia institucional competente para la ejecución, conducción y regulación del proceso sustantivo de la contratación de bienes y servicios, por lo que es necesario que lidere y coordine lo correspondiente con las gerencias involucradas.

**ÁREA SERVICIOS ADMINISTRATIVOS, ABASTECIMIENTO E INFRAESTRUCTURA
(SUBÁREA INFRAESTRUCTURA, EQUIPAMIENTO Y PRODUCCIÓN)**

Ing. Alejandra Jara Sanabria, MAP
ASISTENTE DE AUDITORÍA

Lic. Roy Manuel Juárez Mejías
JEFE SUBÁREA

Lic. Alexander Nájera Prado
JEFE ÁREA

ANP/RMJM/AJS/wnq