



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 una plan tendiente a minimizar el riesgo de vencimiento de insumos.