



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

ASF-55-2015  
18-03-2015

## RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan anual operativo del Área de Auditoría Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar el registro contable de los inventarios de medicamentos en el Área Almacenamiento y Distribución en la cuenta 144-01-5 "Medicamentos" en el Seguro de Salud.

Como resultado de la evaluación se determinó lo siguiente:

En la toma física de los inventarios 2013-2014 permitió determinar faltantes y sobrantes en el Área Almacenamiento y Distribución, los cuales presentan una tendencia de disminución, pero aún es necesario fortalecer los controles de gestión así como de mejoramiento al Sistema Informático Control Suministros (SICS).

Se encontró una serie de requerimientos acordados por el Comité de Usuarios, con el fin de fortalecer el SICS, a los cuales se les debe asignar una prioridad para su desarrollo y implementación.

Lo anterior amerita que la Administración realice una revisión de las recomendaciones brindadas en este informe para determinar cuál debe ser el tratamiento a seguir de las diferencias de faltantes y sobrantes, el registro oportuno de las existencias y traslados y procesos de conciliación de los cierres mensuales, con el fin de lograr una sana gestión de los inventarios, para lo cual se requiere valorar que acciones deben de seguirse para hacer más eficiente la gestión y el control de los inventarios de suministros.

Todo esto con el fin de normalizar el proceso del registro contable de esta cuenta y los sistemas de distribución de los suministros y evitar posibles perjuicios económicos a la institución, y propiciar información confiable y útil en los Mayores y Balances del Seguro de Salud.

En razón de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional, formuló recomendaciones a las Gerencias, para que realicen las acciones que permitan un adecuado proceso de registro, conciliación y toma física de los inventarios por parte del Área Almacenamiento y Distribución.