



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

ASF-083-2015
15-04-2015

RESUMEN EJECUTIVO

Se evidenció que a nivel Institucional la cuenta contable 945-20-3 Diferencias de Inventario en Bodega, en el período comprendido entre 2009 y 2013 presentó débitos por ₡153.897.917.762,21 (ciento cincuenta y tres mil ochocientos noventa y siete millones novecientos diecisiete mil setecientos sesenta y dos colones con 21/100), así como créditos por ₡105.647.027.253,47 (ciento cinco mil seiscientos cuarenta y siete millones veintisiete mil doscientos cincuenta y tres colones con 47/100), del total de transacciones, se identificó los registros realizados por el Área de Almacenamiento y Distribución representan el 46,48%.

Se observaron errores en la elaboración de los asientos de ajuste en el SIGES, determinándose la utilización de cuentas contables equivocadas, atribuibles a la falta de conocimiento del registro que se está elaborando por parte de los encargados de la confección.

En el proceso de preparación de pedidos se identificó una etapa donde ante la pérdida, hurto o robo de mercadería, sería difícil determinar la responsabilidad de lo ocurrido, por cuanto no se realiza una entrega formal a los funcionarios que distribuyen los pedidos a las Unidades respectivas. En este mismo proceso se identificó que el inventario de la mercadería que se envía a los Unidades Ejecutoras no se descarga del inventario hasta que es facturado, motivo por el cual los saldos reflejados en el SIGES no son reales.

Referente a la valuación del inventario, se identificó la utilización del promedio móvil (método autorizado), que sin embargo, no ofrece la oportunidad de conocer el valor real del inventario.

Se evidenció que la venta de medicamentos es descargada el inventario como una diferencia de inventario, situación que no es real.

Por lo anterior, se recomendó acompañar el desarrollo del proceso concursal donde se obtenga el registro digital en línea de los pedidos que se preparan en el Área de Almacenamiento y Distribución que permita establecer el inventario en tiempo real, además, la elaboración de un requerimiento para que en el SIGES se automatice el proceso de ajustes de inventario, garantizando la utilización de las cuentas contables correctas.

También se solicitó analizar la viabilidad de modificar el método de costeo del inventario utilizado actualmente y la identificación de un proceso que permita registrar adecuadamente las ventas de medicamentos y los suministros que son utilizados por la Comisiones Técnicas.