



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-08-21 Fax. 2539-08-88
Apdo. 10105

ASF-179-2015
11-08-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo 2015 del Área Servicios Financieros, relacionadas con Evaluaciones Integrales Gerenciales efectuadas en distintas Áreas, entre éstas en lo que interesa sobre el registro y control de activos.

Los resultados de la evaluación evidenciaron los siguientes aspectos:

- 1- La revisión de los comprobantes de activos y la documentación de apoyo suministrada por el encargado de activos del Hospital Los Chiles, así como su inclusión de tal información en el Sistema de Control de Bienes y Muebles (SCBM), evidenciaron su cumplimiento conforme con lo señalado por la normativa institucional.
- 2- No obstante, la revisión de los comprobantes de ajustes de inventario y la documentación adjunta, evidenció que en el caso de “activos donados” el procedimiento requiere, de otros requerimientos conforme con lo dispuesto por la normativa vigente.
- 3- La revisión al registro de la cuenta contable 200-00-8 en el Sistema Control Bienes y Muebles (SCBM) y su conciliación con el Auxiliar Mayor del Seguro de Salud atinente a los activos administrados por el Hospital Los Chiles, demostraron resultados satisfactorios por cuanto las transacciones y montos concordaron en ambos registros contables.
- 4- Los resultados del inventario de bienes y muebles basado en una muestra aleatoria de 50 activos, fue satisfactorio, dado que todos los activos fueron localizados. Tal condición es concordante con el inventario anual 2014 reportado por la Subárea Control de Activos y Suministros (SCAS), donde no se presentó faltantes ni sobrantes de activos.
- 5- Se encontró que el activo placa 47736 –Monitor fetal ante parto- se encontró subutilizado en el Servicio de Obstetricia.
- 6- De un reporte obtenido del Sistema de Control de Bienes y Muebles (SCBM), se detectó una alta concentración de activos asignados a funcionarios del Hospital Los Chiles.
- 7- Se determinó que el encargado de activos por medio del Sistema de Control de Bienes y Muebles (SCBM) obtiene tres reportes denominados: “Informe movimiento detallado por unidad y servicios del mes correspondiente”, “Informe de traslado a la unidad ejecutiva del mes correspondiente”, los



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-08-21 Fax. 2539-08-88
Apdo. 10105

cuales por normativa deben ser revisados obligatoriamente. De tal situación se determinó que los primeros son revisados y comunicado mediante oficio al Administrador del Hospital. El tercer informe es remitido al encargado de presupuesto para su análisis, cuyos resultados son comunicados de forma verbal al Administrador sin mediar ninguna notificación.

- 8- De la revisión de los activos que reciben mantenimiento, preventivo y correctivo según los contratos suscrito por el Área de Ingeniería y Mantenimiento y la identificación de las placas de esos activos con el Sistema de Control de Bienes y Muebles (SCBM), se evidenció que tres activos según el SCBM se encuentra en retiro o de baja. Sin embargo, se constató la existencia física en los servicios asignados.
- 9- Se determinó que el Hospital tiene una bodega de activos, la cual se encuentra aglomerada de activos que en su mayoría pertenecen al EBAIS del Área de Salud de los Chiles. Asimismo, se evidenció que el encargado de activos responsable del manejo de esa bodega, no dispone de un registro de entradas y salidas sobre esos bienes, por lo que desconoce lo que se resguarde en ese recinto. Lo anterior, en detrimento de un control sobre los bienes y muebles que custodia el Hospital en la citada bodega.
- 10- La Dirección Médica conformó una comisión para realizar un estudio técnico para justificar al nivel central la creación de una plaza para el encargado de activos y otras. Sin embargo, dicho estudio se encuentra en proceso, debido que por la complejidad del mismo, requiere de una asesoría a la Comisión encargada, cuya solicitud fue planteada por esa Dirección a Oficinas Centrales. En consulta realizada a la Subárea Planificación de Recursos Humanos (Nivel Central), tal solicitud las desconocen, por lo que recomiendan plantearla, con el fin de brindar la colaboración necesaria.
- 11- Se determinó que el Hospital como necesidad de equipamiento requiere con urgencia de un equipo de Autoclave Central para el Centro de Equipos, debido a que este equipo superó su vida útil, el cual ha tenido desperfectos, aspecto que va en detrimento al proceso de esterilización de equipos y con ello al riesgo de paralización de servicios. La Dirección Médica gestionó ante la Dirección de Equipamiento para que se incluyera este requerimiento, en una contratación de autoclaves promovida por Equipamiento Institucional, la cual fue aprobada por la Junta Directiva. Sin embargo, el Hospital no está incluida en esta contratación, sino que dicha solicitud sería incluida en una ampliación del mencionado contrato a más tarde en el primer trimestre 2016.