



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

ASF-304-2015
16-10-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El siguiente estudio se realizó en atención de la programación del Plan Anual 2015 del Área de Servicios Financiero, cuyo objetivo consistió en analizar el sistema de control interno para la gestión de activos del Hospital de Golfito y lo adecuado de su registro en el Sistema de Contabilidad de Bienes Muebles (SCBM); en su desarrollo se realizó una toma física aleatoria de los activos para determinar aspectos tales como la condición, el registro contable, asignación, plaqueo, asimismo, se analizó el proceso utilizado en materia de faltantes, sobrantes, donaciones y robo o hurto de los bienes administrados por el centro médico.

En el desarrollo del estudio se detectaron inconsistencias en la asignación de los activos a los funcionarios, al determinarse bienes a nombre de funcionarios que no laboran para el centro médico o pensionados, incluyendo a personas que no trabajan o han laborado para la institución. Dentro de los aspectos de control interno se evidenció la ausencia de un manual de procedimientos.

En el proceso de toma de inventario físico, se establecieron diferencias entre la “Toma Física” realizada por los Servicios del Hospital y entregada a la encargada de activos y el desarrollado en conjunto con esta Auditoría, al evidenciar:

- Activos dados de baja incluidos en la toma física
- Activos sin número de placa, rotulada o metálica
- Placas borrosas
- Activos ubicados en diferente lugar del registrado
- Activos con número de placa diferente al registrado
- Activos no encontrados
- Activos sin uso, sin dar de baja
- Artículos de uso personal de los funcionarios dentro de las instalaciones del centro médico
- Artículos dañados sin baja
- Artículos registrados a nombre del Hospital Dr. Tomas Casas ubicados en el Hospital de Golfito



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

- Mobiliario confeccionado en los talleres del Hospital o por medio de remodelaciones sin placa
- Material desechado en los patios del nosocomio

Otro aspecto que llamó la atención en el desarrollo del estudio, correspondió a los resultados del Informe SACAS-000389-2014 del 22-08-2014, emitido por funcionarios de la Sub-área de Control de Activos y Suministros, órgano técnico competente en materia de activos a nivel institucional, en el cual no se reportan faltantes en el inventario del Hospital de Golfito, situación contradictoria debido a que en al menos cuatro servicios, se registran 574 activos, de los cuales 97, un 17%, se reportan con las iniciales "SP": sin placa.

Con el propósito de disminuir los riesgos operativos en el centro médico en materia de activos, se emiten una serie de recomendaciones que coadyuvaran a la administración activa a solventar las inconsistencias detectadas, propiciando la eficiencia y eficacia en la operativa diaria.