



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 1010

**ASF-019-2016**  
**02-02-2016**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo 2015 del Área Servicios Financieros, relacionados con Evaluaciones Integrales Gerenciales en 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 Coordinador de Activos del CENARE, así como la inclusión de esa información en el Sistema de Contable de Bienes y Muebles (SCBM), evidenciaron su cumplimiento conforme a lo señalado por la normativa institucional. De igual manera se cercioró que dicho Coordinador emite las certificaciones de los “informes mensuales producto del cierre contable”, las cuales son enviadas a la Dirección Administrativa Financiera, en cumplimiento de la normativa señalada.
- 2- Se realizó una muestra aleatoria de 62 activos en diferentes servicios del Hospital, cuyos resultados evidenciaron resultados satisfactorios.
- 3- Se determinó que la Administración carece de un manual de procedimientos interno relacionado con las funciones sustantivas que realiza el Área de Bienes y Muebles en materia de activos, así como la necesidad de implementar de manera documental las políticas, protocolos y directrices en bienes muebles.
- 4- La información obtenida del Sistema de Control de Bienes y Muebles, evidencia una alta concentración de activos asignados a funcionarios del CENARE, situación en detrimento a lo establecido en la normativa vigente.
- 5- La revisión de los registros del Sistema de Control de Bienes y Muebles (SCBM) evidenció que hay 303 activos que no identifican debidamente el funcionario responsable del activo asignado.
- 6- Se constató en las instalaciones del Hospital un vehículo que se encuentra fuera de servicio, debido a que se le dio de bajas según acta de desecho en diciembre del 2010. Tal vehículo tiene pendiente su traslado a la bodega de Hatillo por parte de la Subárea Taller de Servicio Automotriz a cargo de esa bodega.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 1010

- 7- Se determinó en el pasillo de área de servicios de apoyo la existencia de un local, el cual brinda servicios de venta de café y alimentos empacados. Dicho recinto funciona con base en un permiso solicitado a la Dirección Médica en 1999 por parte de la Asociación Pro CENARE (APROCENARE). Tal permiso de uso se mantiene vigente, sin embargo; no se localizó documentación el cual permita conocer las justificaciones de ese permiso de uso, basados en estudio técnico, administrativo y de gestión, con la finalidad de acreditar la oportunidad y conveniencia de ello.

Se determinó que las autoridades del Hospital gestionaron cambios administrativos en el nivel central, respecto a la problemática que presentaba el suministro de sillas de ruedas especiales a pacientes discapacitados. Si bien la Administración ha logrado mejoras y correcciones en el procedimiento administrativo para los registros contables y de activos, aún permanece 259 sillas de ruedas especiales que falta depurar en el Sistema de Control de Bienes y Muebles (SCBM) que están en condición de irrecuperables.