



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

ASF-027-2016
19-02-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se efectuó atendiendo la programación del Plan Anual 2015 del Área de Servicios Financieros, con el objetivo de analizar el sistema de control interno y la administración en la gestión de activos en el Hospital Nacional de Geriatria y Gerontología, en la ejecución se realizó una toma física de los activos con el propósito de analizar el registro contable, la asignación, condición, placa, asimismo, se valoro el proceso aplicado en materia de faltantes, sobrantes, donaciones y pérdida o hurto de estos bienes.

Al 14 de octubre 2015, el Hospital registraba 7450 activos por un valor de ₡4.728.674.660,38 (Cuatro mil setecientos veinte ocho millones seiscientos setenta y cuatro mil seiscientos sesenta colones 38/100), el registro y control de los activos e encuentra a cargo de un coordinador.

Al cierre del inventario 2015, se determinó un faltante de 126 activos, registrados en el Sistema SCBM pero no reportados físicamente. Posterior a solicitud de revisión por parte de la Sub-área Control de Activos y Suministros a las justificantes presentadas por la administración, logran disminuirlos a un total de 71 activos con un valor registrado de Un millón cuarenta y seis mil cincuenta y ocho 60/100 colones (₡1.046.058,60). De este total, 21 activos se adquieren en los años 1977 -2010 y los restantes 50 en el periodo 2003-2013, de este segmento en el 2009 se adquieren 15 activos.

En el desarrollo del estudio se detectaron inconsistencias en los registros como la concentración de activos en un solo funcionario o que en los sistemas se refleja como responsable de activos a funcionarios que laboran en otras unidades programáticas, pensionados o personas que del todo no laboran con la Institución.

En la toma física del inventario entregada por los Servicios del Hospital, se evidenciaron sin el número de placa institucional, o pertenecientes a otras dependencias gubernamentales como el Ministerio de Ambiente y Energía, artículos a los cuales no se les brinda mantenimiento y no se conoce con certeza el uso o beneficio para al centro médico.

Por otra parte, se evidencio en la bodega de activos del Hospital un total de 240 activos que pertenecen a la Asociación APRONAGE, la mayoría sin uso por encontrarse en mal estado.

En el recorrido por las instalaciones del Hospital, se determinaron los siguientes dos activos: Arco en C y una estantería, sin uso, debido a que las condiciones del centro médico no fueron las idóneas para su instalación y puesta en funcionamiento.



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

El control para el préstamo de activos a los asegurados se encuentra a cargo del encargado de activos, se determinó que 20 camas de posiciones utilizadas para el préstamo a los asegurados, se resguardan en las afueras de la bodega de activos a la intemperie, sin uso, debido a que no reúnen las condiciones requeridas por los asegurados.

Asimismo, dentro de las instalaciones de la bodega de activos, se determinó gran cantidad de activos en buen estado pero sin uso, debido a que su tecnología es obsoleta.

Otro aspecto de alto riesgo para el centro médico, lo representan la gran cantidad de artículos en los pasillos, afuera de los salones de hospitalización, situación inconveniente por el tipo de paciente adulto mayor que se atiende, que limita el libre tránsito dentro de las instalaciones.

Dentro de los aspectos de control interno, se determinó que al nivel del centro médico no se dispone de un manual de procedimientos, ni se le asigna por medio de acta a los funcionarios los activos utilizados para desempeñar su labor.