



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

ASF-105-2016
25-08-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo 2016 del Área Servicios Financieros relacionados con Evaluaciones Integrales Gerenciales atinente al 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 del Control Activos del Hospital Nacional Psiquiátrico (HNP), así como la inclusión de esa información en el Sistema de Contable de Bienes y Muebles (SCBM), evidenciaron su cumplimiento de conformidad con 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 vigente.
- 2- Se realizó una toma física aleatoria de 90 activos obtenidas del SCBM en diferentes servicios del Hospital, cuyos resultados fueron satisfactorios, dado que se localizaron en su totalidad dicho activos.
- 3- Se determinó que la Administración carece de un manual de procedimientos interno, relacionado con las funciones sustantivas que realiza la Oficina Control de Bienes Muebles, así como de las políticas, protocolos y directrices relacionado con la administración de activos.
- 4- La información obtenida del Sistema de Control de Bienes y Muebles, evidencia una alta concentración de activos asignados a funcionarios del Hospital Nacional Psiquiátrico (HNP), situación que se encuentra en detrimento a lo establecido en la normativa vigente.
- 5- Se constató que el “Modelo Funcional y Organizacional del Área Financiero Contable” aprobado por la Junta Directiva y delegado a la Gerencia Administrativa y a la Gerencia Médica para su implementación en los establecimientos de salud, se encuentra para el Hospital Nacional Psiquiátrico en proceso de valoración de los estudios individuales de puestos, particularmente el cargo de la jefatura del Área Financiero Contable. Tal condición ha limitado la formalización del Área Financiero Contable con base a dicho modelo organizacional.
- 6- Se evidenció que la Oficina Control de Activos está separada de la Oficina Financiero Contable desde junio del 2012 por decisión de la Dirección Administrativa Financiera. Una vez cumplida



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

la integración formal del Área Financiero Contable, con base en la nueva estructura organizacional sería integrada a dicha Área por decisión de la Dirección Médica y la Dirección Financiera Administrativa.

- 7- Se determinó en el Sistema Control de Bienes y Muebles correspondiente a los activos adscritos al HNP, la existencia de casos donde no se tiene funcionarios responsables en la custodia de activos. Asimismo, se evidenció casos donde funcionarios responsables de activos se encuentran excluidos de la planilla de Recursos Humanos del Hospital.
- 8- Se detectó tres vehículos fuera de servicios en las instalaciones del Hospital, los cuales tienen el criterio técnico para dar la baja correspondiente, quedando pendiente el retiro contable del SCBM, al menos dos unidades y la tercera no dispone del registro contable en el citado Sistema por cuanto nunca se hizo la inscripción por parte de la unidad ejecutora responsable en su oportunidad y fue cedido el vehículo al Hospital donde no se evidencia documento alguno de su traslado.
- 9- El Hospital dispone de un sistema de cámaras de vigilancia que consta de 32 cámaras para garantizar la seguridad y protección de las instalaciones del Hospital. Sin embargo, se evidenció que 11 cámaras no funcionan y 21 son las que realizan su labor de vigilancia. El servicio de Vigilancia presentará un diagnóstico técnico a la Administración superior del Hospital para su sustitución, reparar o hacer mejoras tecnológica a dicho sistema.
- 10- Se evidenció la existencia de activos ingresados al Hospital por funcionarios para su uso personal, los cuales no están plaqueados, ni inscrito en el SCBM.

Se encontró activos en pasillos, áreas verdes y en desusos en pabellones de pacientes, lo que demuestra debilidades de control respecto a las responsabilidades asignadas a las jefaturas y personal subalterno.