



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

ASF-197-2017
18-12-2017

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan anual operativo del Área de Auditoría Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de analizar los controles implementados para el pago de proveedores de insumos de Ortopedia, adquiridos bajo la modalidad de consignación con recursos del Programa Institucional de Compras, U.E. 5101.

Como resultado de la evaluación, se determinaron atrasos en el registro contable de las cuentas por pagar, generadas por “Hojas de Registro de insumos – Compras de Consignación de Ortopeda” en los diferentes centros hospitalarios. La cuenta por pagar se genera con la aprobación del vale 20 “Comprobante de ingreso de mercadería” por porte del Área de Almacenamiento y Distribución; sin embargo, existen 4572 hojas por cirugías efectuadas en el 2014, 2015 y 2016 que aún aparecen sin facturar en el módulo del Sistema de Gestión de Suministros (SIGES).

Existe incertidumbre con respecto al efectivo pago de 26649 hojas de consumo debido a que el SIGES no permite dar seguimiento a la hoja facturada. El último estado visible es “facturado”, una vez que el proveedor presenta la factura para el trámite de pago.

En la revisión de 208 facturas de insumos de Ortopedia, adquiridos en consignación, se observó que los pagos se efectúan entre 37 y 661 días después de realizada la cirugía a los pacientes y, por ende, del consumo del producto. Este atraso en el pago de las facturas expone a la institución a un riesgo por diferencial cambiario debido a que los proveedores facturan en dólares y la institución paga en colones.

También se observó que los centros hospitalarios registraron 285 “Hojas de Registro de insumos – Compras de Consignación de Ortopedia”, con cargo a contratos vencidos sin posibilidad de prórrogas adicionales, a la hora de la realización de la cirugía; lo cual constituye un incumplimiento a la normativa institucional.

Existen saldos anormales en cuentas individuales de la cuenta del mayor 302-50-0 “Facturas por pagar a Proveedores Locales” ocasionados por diferencias en la creación de la cuenta por pagar y el pago a través del Sistema Institucional de Pagos (SIPA). Estas diferencias han generado sesgos en la información contable ya que se desconoce el monto exacto pendiente de pagar a los proveedores de insumos de Ortopedia bajo la modalidad de consignación.

La Dirección de Aprovisionamiento de Bienes y Servicios no ha designado un funcionario responsable de la conciliación de la cuenta del mayor 302-50-0, lo que disminuye las posibilidades de corregir las inconsistencias que presenta el Reporte Mensual de las Cuentas de Mercadería en Tránsito (SICMT). Esta dificultad se intensifica debido a que el saldo acumulado en el auxiliar



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

contable mencionado no identifica las unidades ejecutoras que han afectado determinada cuenta individual

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado recomendaciones a la Gerencia de Logística, Gerencia Médica, Gerencia Financiera, Dirección de Aprovisionamiento de Bienes y Servicios, con el fin de fortalecer los controles sobre en el proceso de pago y registro de las compras de insumos de Ortopedia bajo la modalidad de consignación.