



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
Dirección de Financiero Contable
Área Contabilidad de Activos y Suministros
Subárea de Contabilidad de Activos y Suministros

Informe Final de Gestión



Lic. Róger Vallejos Apú
Subárea Contabilidad de Activos y Suministros
31/10/2016

2016

Índice

INTRODUCCIÓN	1
ACTIVIDADES	2
CIERRE CONTABLE MENSUAL.....	2
REVALUACIÓN MAQUINARIA MOBILIARIO Y EQUIPO	3
CONCILIACIÓN CUENTAS DE INVENTARIO Y MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO	4
INVENTARIO ANUAL DE MEDICAMENTOS Y/O SUMINISTROS	5
VENTA DE SUMINISTROS A EMPRESAS PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD	6
PLANES DE MEJORA	8
REQUERIMIENTOS SISTEMAS SICS-SCBM	9
GESTIONES ADMINISTRATIVAS PARA LA ATENCION DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA.	10
AUDITORIA EXTERNA	10
AUDITORIA INTERNA.....	12
OTRAS COMISIONES.....	13
CÉDULA ADICIONES Y RETIROS	14
CONTROL INTERNO	15
CONCLUSIONES	15
RECOMENDACIONES	17

INTRODUCCIÓN

La Ley General de Control Interno, en el artículo 12, inciso e), establece que los jefarcas y los titulares subordinados deben presentar un informe de fin de gestión y realizar la entrega formal del ente u órgano respectivo a su sucesor, de acuerdo con las directrices emitidas por la Contraloría General de la República y por los entes y órganos competentes de la administración activa. Por lo anterior y con el fin de cumplir con las disposiciones indicadas, a continuación se presenta el informe correspondiente, en el cual se detallan los resultados y gestiones realizadas por el suscrito en calidad de Jefe de la Subárea de Contabilidad de Activos y Suministros.

En el año 1995 se conforma la Dirección Financiero Contable creándose una estructura departamental con tres Áreas a saber: Tesorería, Contabilidad y Costos, y una Sección de Contabilidad de Bienes Muebles y Suministros “SCBMS”, producto de la fusión de las Secciones de Bienes Muebles y la del Fondo de Abastecimiento., y por mandato de Junta Directiva se reestructura el Área de Contabilidad y Control de Activos y Suministros con dos Subáreas de operaciones denominadas Contabilidad de Activos y Suministros y Control de Activos y Suministros.

Las operaciones de la Subárea Contabilidad de Activos y Suministros (SCAS) se sustentan en actividades sustantivas como el cierre mensual de las en el Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS) y el Sistema Contable Bienes Muebles (SCBM), en los cuales se procesa la información de las cuentas de inventario y las cuentas mobiliario, maquinaria y equipo para adicionar al Sistema de Información Financiera (SIF) institucional. Asimismo se realiza otras actividades como la revaluación del activo fijo, la conciliación mensual de los movimientos de las de las cuentas contables de inventario del Seguro de Salud (SEM), y los movimientos de la cuentas de mobiliario, maquinaria y equipo del Seguro de Salud (SEM) y Seguro de Pensiones (IVM). Además, se desarrolla la información contable relativa a “Bienes Duradero, Maquinaria, Equipo y Mobiliario, Depreciación y Diversos”, para el Ministerio de Hacienda. Se contabiliza anualmente los resultados de inventario de medicamentos y/o suministros, se verifica la información de las facturas por ventas de productos a las Empresas Prestadoras de Servicios de Salud (Cooperativa), se brinda capacitación en materia contable. Además, se realizan la gestión administrativa pertinente en cuanto a la atención de las recomendaciones emanada por la Auditoría Interna y el Ente Fiscalizador Externo y cumple con las directrices referentes al Control Interno.

ACTIVIDADES

CIERRE CONTABLE MENSUAL

Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS)

En el sistema SICS se consolida la información de las cuentas de inventario que se registra en el Sistema Integrado de Farmacias (SIFA) por parte del Servicios de Farmacia (771) Bodega, (772) Bodega de Despacho, Sistema de Gestión de Suministros (SIGES) utilizado por el servicio de Proveeduría (895) y el Área de Almacenamiento y Distribución (ALDI), y los Centros de Producción quienes registran los movimientos contables en línea en el sistema SICS. Cada mes se procesa la información contable para ser adicionada al Sistema de Información Financiera (SIF) institucional. A octubre 2016, se contabiliza en las cuentas de inventarios el monto que asciende a ¢62,423,580.417.11 (sesenta y dos mil cuatrocientos veinte tres millones quinientos ochenta mil cuatrocientos diecisiete con 11/100colones).

Sistema Contable Bienes Muebles (SCBM)

En el sistema SCBM se almacena la información de maquinaria, mobiliario y equipo, la cual, es registrada por las unidades ejecutoras de la institución. A final de cada mes se realiza el cierre contable de Seguro de Salud (SEM) y Seguro de Pensiones (IVM), la información procesada se adiciona Sistema de Información Financiera (SIF), a octubre 2016, se registra en las cuentas de mobiliario, maquinaria y equipo de SEM un monto por ¢12,108,679.510.82 (doce mil ciento ocho millones seiscientos setenta y nueve mil quinientos diez colones con 82/100) y en IVM ¢22,891,671.29 (veintidós millones ochocientos noventa y un mil seiscientos setenta y un colones con 29/100) para un total general de ¢12,131,571,182.11 (doce mil ciento treinta y un millones quinientos setenta y un mil ciento ochenta y dos colones con 11/100).

Resultados

Cierre Contable Sistema SICS-SCBM a octubre 2016 en colones

Descripción de la actividad	Cierre SICS	Cierre SCBM
Seguro Salud	62,423,580,417.11	12,108,679,510.82
Seguro Pensiones	-	22,891,671.29
Total	62,423,580,417.11	12,131,571,182.11

Fuente: Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS)-Sistema Contable Bienes Muebles (SCBM)

Dificultad

Cuando se realiza el proceso de cierre contable mensual en ocasiones se presenta riesgos en el ámbito tecnológico, para lo cual, se debe de gestionar las acciones administrativas pertinentes y oportunas para evitar que se materialice el riesgo y así llevar a cabo el proceso de forma satisfactoria.

REVALUACIÓN MAQUINARIA MOBILIARIO Y EQUIPO

Cada año después de procesar el cierre mensual de diciembre se realiza la revaluación de maquinaria, mobiliario y equipo en el Sistema Contable Bienes Muebles (SCM) del Seguro de Salud (SEM) y Seguro de Pensiones (IVM), para este proceso según regla de negocio se utiliza el Índice de Precio al Productor de la Manufactura (IPP-MAN), el cual sustituye al Índice de Precios al Productor Industrial (IPPI) a partir de febrero 2015 según lo establecido por el Banco Central de Costa Rica. Para el periodo 2015 se revalúa los activos del Seguro de SEM en un monto por ₡792,074.466.79 (setecientos noventa y dos millones setenta y cuatro mil cuatrocientos sesenta y seis colones con 79/100) y para el Seguro de IVM el monto de ₡5,626,881.96 (cinco millones seiscientos veinte seis mil ochocientos ochenta y un colones con 96/100).

Resultado

Revaluación mobiliario, maquinaria y equipo Seguro SEM-IVM periodo 2015 en colones		
Descripción de la actividad	SEM	IVM
Revaluación mobiliario, maquinaria y equipo	792,074,466.79	5,626,881.96
Total	792,074,466.79	5,626,881.96

Fuente: Sistema Contable Bienes Muebles (SCBM)

Dificultad

Para la revaluación del activo bienes muebles existe la posibilidad de riesgo tanto tecnológico como el disponer del indicador económico actualizado por parte del Banco Central de Costa Rica, por lo cual, para evitar que el riesgo se materialice se debe gestionar previamente ante la instancia correspondiente lo pertinente, a efecto de llevar a cabo la actividad satisfactoriamente. La revaluación correspondiente al período 2016 se realiza en el mes de enero 2017 con los índices al 31-12-2016.

CONCILIACIÓN CUENTAS DE INVENTARIO Y MOBILIARIO, MAQUINARIA Y EQUIPO

Conciliación cuentas de inventario

Cada mes se realiza la conciliación de las cuentas de inventario 141 (Existencias de Farmacia), 142 (Existencias de Proveeduría, 143 (Existencias de Centros de Producción) y 144 (Existencias Área de Almacenamiento y Distribución) del Auxiliar de Existencias Contables del Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS) y el Balance Mensual de Movimientos y Saldos de Cuentas de Mayor, las cuales, a octubre 2016 se encuentran debidamente conciliadas y registran un monto que asciende a ₡ 80,964,245,130.16 (ochenta mil novecientos sesenta y cuatro millones doscientos cuarenta y cinco mil ciento treinta colones con 16/100).

Conciliación cuentas de mobiliario maquinaria y equipo

Mensualmente se realiza la conciliación de las cuentas de activos fijo (bienes muebles) 200-xx-xx “Mobiliario, maquinaria y equipo, 203-xx-x “Revaluación Mobiliario, Maquinaria y Equipo”, 275-01-7 denominada “Depreciación Mobiliario Maquinaria y Equipo” y la 276-01-3 “Depreciación Acumulada Revaluación Mobiliario Maquinaria y Equipo” del Seguro de Salud y Seguro de Pensiones, mismas que a octubre 2016 presentan saldos conciliados y registran un monto total en SEM por ₡675,985,699,400.29. (seiscientos setenta y cinco mil novecientos ochenta y cinco millones seiscientos noventa y nueve mil cuatrocientos colones con 29/100) y en IVM por ₡ 3,649,513,406.85 (tres mil seiscientos cuarenta y nueve millones quinientos trece mil cuatrocientos seis colones con 85/100).

Resultados

Conciliación cuentas de inventario

Seguro Salud

a octubre 2016

en colones

Cuenta	Nombre Cuenta	Monto
141-xx-x	Existencia Farmacia	25,674,336,857.07
142-xx-x	Existencia Proveeduría	7,466,553,743.02
143-xx-x	Existencia Centros Producción	1,735,133,980.91
144-xx-x	Existencia Almacén General	46,088,217,794.42
Total		80,964,242,375.42

Fuente: Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS)

**Conciliación cuentas mobiliario, maquinaria y equipo
Seguro SEM-IVM
a octubre 2016
en colones**

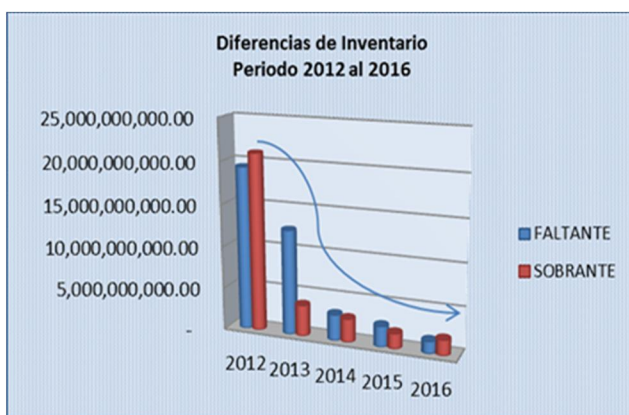
Cuenta	Nombre Cuenta	SEM Monto	IVM Monto
200-xx-x	Mobiliario Maquinaria Equipo	302,509,058,629.94	1,745,132,362.96
203-xx-x	Revaluación Mobiliario Maquinaria Equi	109,296,936,473.49	520,121,796.55
275-01-7	Depreciación Mobiliario Maquinaria Equi	174,511,936,763.12	1,005,657,726.81
276-01-3	Depreciación Acumulada Mobiliario Ma	89,667,767,533.74	378,601,520.53
Total		675,985,699,400.29	3,649,513,406.85

Fuente: Sistema Contable Bienes Muebles (SCBM)

INVENTARIO ANUAL DE MEDICAMENTOS Y/O SUMINISTROS

De conformidad a la normativa vigente de la institución y lo que establece las Normas de Control Interno para el Sector Público de la Contraloría General de la República se realiza el inventario institucional de medicamentos y/o suministros cada año, para el periodo 2016 se realiza un registro contable de 398 archivos de inventarios, es decir se aplica el 99% de servicios con existencias, el 1% restante obedece a los problemas técnicos. Las diferencias de los resultados de inventario, evidencian una tendencia a la baja de un 92% y un 91% en los rubros de faltantes y sobrantes en comparación del año 2016 al 2012. Para el periodo 2016 el monto en las diferencias de inventario en el rubro de faltantes es por ¢ 1,462,434,970.16 (mil cuatrocientos sesenta y dos millones cuatrocientos treinta y cuatro mil novecientos setenta colones con 16/100) y en el sobrantes es de ¢ 1,849,070,372.36 (mil ochocientos cuarenta y nueve millones setenta mil trescientos setenta y dos colones con 36/100) que comparado a la existencia total de inventarios en ese mismo periodo 2016 de ¢ 74.098.405.764.87 representan un 1.97% en faltantes y un 2.50 % como sobrantes.

Resultados



**Resultado Anual periodo 2012-2016
en colones**

AÑO	FALTANTE	SOBRANTE
2012	19,341,217,193.24	21,030,039,432.59
2013	12,444,454,290.27	3,699,746,779.67
2014	3,074,910,859.61	2,786,253,236.68
2015	2,458,136,897.85	1,815,217,409.90
2016	1,462,434,970.16	1,849,070,372.36



Informe Final de Gestión

**Cuadro comparativo del valor de los faltantes y sobrantes con relación al valor de las existencias totales
al 31 de julio de 2016
(colones)**

Tipo de Servicio	Valor de las existencias al 31-07-2016	Valor Relativo	Faltante		Sobrante	
			Valor Absoluto	Valor Relativo	Valor Absoluto	Valor Relativo
Bodegas ALDI	40,269,511,821.99	54.35%	1,133,632,025.76	2.82%	1,047,206,495.95	2.60%
Sevicios Farmacia (771/772/773/777)	25,858,099,800.97	34.90%	181,416,051.06	0.70%	123,147,707.20	0.48%
Servicio Proveeduría (895)	6,166,288,021.84	8.32%	147,383,728.84	2.39%	671,873,007.93	10.90%
Servicio C.P. (955/960)	1,804,506,120.07	2.44%	3,164.50	0.00%	6,843,161.28	0.38%
Total	74,098,405,764.87	100.00%	1,462,434,970.16	1.97%	1,849,070,372.36	2.50%

Fuente: Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS)- Estados Financieros Institucional

Dificultad

Para el periodo de inventario existe la posibilidad de que se presenten factores internos, externos y tecnológicos que pueden afectar el resultado a nivel de cada unidad ejecutora de la institución.

VENTA DE SUMINISTROS A EMPRESAS PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD

La Caja Costarricense de Seguro Social mantiene contratos con entes externos denominados “Empresas Prestadoras de Servicios de Salud a Terceros”, con el fin de brindar servicios de salud a los asegurados de diferentes sectores del país. Para el mes de octubre 2016 se realiza ventas de medicamentos y/o suministros por un monto general de ₡242,702,455.65 (doscientos cuarenta y dos millones setecientos dos mil cuatrocientos cincuenta y cinco colones con 65/100)

Actualmente se mantiene contrato con las siguientes Empresas:

Asociación de Servicios Médicos Costarricenses **(ASEMECO)**

Área de Salud León XIII-La Carpio.

Área de Salud San Sebastián Paso Ancho.

Cooperativa Cogestionaria de Salud de Santana **(COOPESANA)**.

Área de Salud Santa Ana, cuenta contable.

Área de Salud Escazú, cuenta.

Área de Salud San Francisco de Dos Ríos- San Antonio.

Cooperativa Autogestionaria de Servicios de Salud **(COOPESALUD)**.

Área de Salud Pavas, cuenta.

Área de Salud San Rafael Arriba-San Rafael Abajo.

Cooperativa Autogestionaria de Servidores para la Salud Integral **(COOPESAÍN)**

Área de Salud Tibás.

Actualmente dos Cooperativas cambiaron su condición a la modalidad denominada “Mercadería en Custodia”, la cual consisten en que el inventario es administrado según la normativa vigente de la institución, a continuación el detalle:

Cooperativa de Autogestión de Servicios Integrados de Salud de Barba **(COOPESIBA)**

Área de Salud Barba Heredia, cuenta contable 124-20-2.

Área de Salud San Pablo, cuenta contable 124-37-5.

Universidad Iberoamericana **(UNIBE)**

Área de Salud Montes de Oca, cuenta contable 124-67-5.

Área de Salud Curridabat, cuenta contable 124-85-1

Área de Salud San Juan-San Diego, cuenta contable 124-86-0

Resultado

Venta de Mercadería a Empresa Prestadora de Servicios de Salud (Cooperativas) a octubre 2016 en colones

Cooperativa	Unidad Ejecutora	Servicio	Nombre de la Unidad	Monto
COOPESAÍN	2219	771	AREA SALUD DE TIBAS	33,649,015.71
ASEMECO	2319	771	AREA SALUD CARPIO-LEON XIII	18,558,721.39
	2347	771	AREA DE SALUD SAN SEBASTIAN-PASO ANCHO	19,087,151.04
	2318	771	AREA DE SALUD S. FRANCISCO Y SAN ANTONIO	8,935,307.18
COOPESANA	2345	771	AREA DE SALUD DE ESCAZU	29,001,103.66
	2387	771	AREA SALUD SANTA ANA (COOPESANA)	29,369,068.17
COOPESALUD	2218	771	AREA SALUD PAVAS (COOPESALUD)	50,434,241.84
	2317	771	AREA SALUD SAN RAFAEL ABAJO ARRIBA SAN MIGUEL	53,667,846.66
Total				242,702,455.65

PLANES DE MEJORA

CAPACITACIÓN

Dentro de los planes de mejora en materia del registro contable, así como, en cumplimiento a lo recomendado por la Auditoría Interna en el Informe ASF-034-2014 denominado “Informe sobre la evaluación de los Procesos desarrollados en el Área de Contabilidad y Control de Activos y Suministros” recomendaciones 2-3-4-5 en las cuales en términos generales, se instruye a esta dependencia a desconcentrar a las unidades ejecutoras en materia de gestión de inventario, por lo cual la Sub Area Contabilidad Activos y Suministros de previo venía realizando capacitaciones a nivel nacional con el fin de que en el año 2016 todas las Unidades estuvieran capacitadas para poder asumir la responsabilidad implícita en este informe de auditoría. El plan más fuerte recayó para los primeros meses de este año de previo al Inventario Anual Institucional a realizarse en Julio 2016, se capacita a funcionarios de los servicios de Farmacias y Proveedurías de la Dirección Regional Chorotega, Dirección Regional Atlántica, Dirección Regional Brunca, Dirección Regional Huetar Norte y la Dirección Regional Pacífico Central, Área de Almacenamiento y Distribución, Centros de Producción y Hospitales Nacionales y Especializados, con los siguientes temas:

- a) Uso correcto de los distintos comprobantes para el registro de los movimientos contables de las cuentas de inventario.
- b) Carga de archivos de movimientos mensuales por cada centro de trabajo (U.E.)
- c) Conciliación en línea entre el Sistema Integrado de Farmacias (SIFA) Sistema Gestión de Suministros (SIGES) vrs. el Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS) para determinar las diferencias entre el inventario físico de productos (existencias) con lo registrado en cada uno de los sistemas versus lo registrado en libros en el SICS a una fecha dada.

De las Unidades Ejecutoras convocadas, se obtuvo un 100% de participación, por lo que se instruyó un total 360 funcionarios equivalente a 138 Centros de Salud.

Resultado

Capacitación en Materia registro contable, conciliación e inventario			
Año	Funcionarios	Total Unidad Ejecutora	Porcentaje Participación
2016	360	138	100%

REQUERIMIENTOS SISTEMAS SICS-SCBM

La Subárea Contabilidad administra el Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS) y el Sistema Contable Bienes Muebles (SCBM) por lo cual en conjunto con los analistas del sistema estudian y prueban los requerimientos a implementar que conlleven a satisfacer las necesidades de los usuarios. Para el periodo 2016 se implementaron las siguientes mejoras en los sistemas.

Requerimientos SICS				
Número de Solicitud	Fecha	Nombre de Requerimiento	Descripción del Requerimiento	Se encuentra en producción
224	25/02/2014	Modificación de Parámetros del Sistema SICS % variación en lista de precios	Se solicita en este requerimiento modificar en Mantenimiento de Catálogo de Parámetros Generales del Sistema SICS en la opción %variación en la lista de precios para que el parámetro se aplique a los comprobantes 21 emitido por las unidades ejecutoras y los comprobantes 31 de Centros de Producción y el otro parámetro %variación máximo lista de precios sea exclusivo para comprobantes del ALDI.	SI
225	25/02/2014	Bloquear los comprobantes 20 a los Centros de Producción	Se solicita en este requerimiento bloquear el ingreso de comprobantes 20 a los Centros de Producción de manera que solo ingresen al SICS los comprobantes transmitidos por el Área de Almacenamiento y Distribución ALDI.	SI
229	20/03/2014	Ajustar el archivo SCA123T (AUT123T) para que en el apartado SCA002T se muestre la hoja de costo con un largo de 13. Además se debe ajustar para que el campo de filler sea de largo 12 y no de 20 para un total de largo de archivo de 80	Ajustar el archivo SCA123T (AUT123T) para que en el apartado SCA002T se muestre la hoja de costo con un largo de 13. Además se debe ajustar para que el campo de filler sea de largo 12 y no de 20 para un total de largo de archivo de 80.	SI
231	02/02/2015	Ajustar la contabilidad y el comprobante de producto terminado que poseen entregas parciales, de manera que el monto del detalle del comprobante sea igual a lo debitado en la cuenta de inventario.	Ajustar la contabilidad y el comprobante de producto terminado que poseen entregas parciales, de manera que el monto del detalle del comprobante sea igual a lo debitado en la cuenta de inventario.	SI
232	26/02/2015	Modificar el asiento de diario de los comprobantes 25 y 29 de manera que cuando se registre un comprobante que afecta las sub-cuentas contables 26 y 28 no afecten presupuesto.	Modificar el asiento de diario de los comprobantes 25 y 29 de manera que cuando se registre un comprobante que afecta las sub-cuentas contables 26 y 28 no afecten presupuesto.	SI
233	16/07/2015	Permitir cambiar la sub-cuenta contable en el catálogo de suministros cuando el producto no ha tenido movimientos.	Permitir cambiar la sub-cuenta contable en el catálogo de suministros cuando el producto no ha tenido movimientos.	SI
234	16/07/2015	Informe de Movimientos Automáticos para servicio de Farmacia.	Permitir generar Informe de Movimientos Automáticos para el servicio de farmacia (772) que se ve afectado por los comprobantes 21 - 23 - 25 - 27 y 29 procesados durante el periodo.	SI
236	02-012-2015	Inclusión de parámetro del Sistema que permita el control de acceso a ciertas funcionalidades del Sistema de acuerdo lo indicado por el administrador del Sistema.	Inclusión de parámetro del Sistema que permita el control de acceso a ciertas funcionalidades del Sistema de acuerdo lo indicado por el administrador del Sistema.	SI
237	14/01/2016	Eliminar la posibilidad de que se puedan ingresar comprobantes con fecha posterior al mes proceso.	No permitir que los usuarios que registran comprobantes en línea puedan ingresar comprobantes con fecha posterior al mes que se encuentra en proceso en ese momento.	NO
238	14/01/2016	Permitir que los usuarios de las unidades ejecutoras diferentes a la 1121 puedan realizar consultas de cualquier tipo de comprobante tanto en origen como destino del módulo de consulta de comprobantes detallados del SICS	En el módulo de consulta de comprobantes detallados del SICS permitir que los usuarios de las unidades ejecutoras diferentes a la 1121 puedan realizar consultas de cualquier tipo de comprobante tanto en origen como destino.	NO
239	23/02/2016	Aplicar comprobantes 20 desde que ingresen en la transmisión del ALDI.	Que el SICS Aplique los comprobantes 20 desde que ingresen cuando el ALDI transmite vía WEB SERVICE el cierre mensual del SIGES.	NO
240	03/08/2016	Eliminar en el comprobante 21 en el asiento de diario el número de cuenta individual. Asignar cero.	Que en el SICS el campo de cuenta individual del comprobante 21 de la línea de detalle de la cuenta 911-XX-X no lleve la cuenta individual conformada a partir del número de proveedor y número de orden de compra en el detalle del asiento de diario que se envía al SIF.	NO
241	03/08/2016	Incluir en el comprobante 30 en el campo de cuenta individual el número de orden de producción, para que en el archivo automático 02 ese dato se vaya al SIF.	Que en el SICS el campo de cuenta individual del comprobante 30 de la línea de detalle de la cuenta 911-XX-X si lleve el número de la orden de producción en el detalle del asiento de diario que se envía al SIF.	NO
242	03/08/2016	Ordenar en el listado de artículos del módulo de carga de inventarios del SICS por descripción del producto, para que cuando se deben corregir inconsistencias por códigos de artículos que no existen en el catálogo que los mismos aparezcan al final de la lista.	Ordenar en el listado de artículos del módulo de carga de inventarios del SICS por descripción del producto, para que cuando se deben corregir inconsistencias por códigos de artículos que no existen en el catálogo que los mismos aparezcan al final de la lista.	NO
243	03/08/2016	Generar reporte del listado de artículos ingresado en el módulo de carga de inventarios del SICS.	Una vez que se haya cargado el archivo de inventario en el SICS, permitir generar un reporte con el listado de los productos y sus respectivas cantidades, el mismo debe permitir que sea exportable en formato excel, pdf o txt.	NO
244	03/08/2016	Modificación de reportes generados en el SICS y creación de nuevo reporte.	Realizar los cambios en los reportes que se indican a continuación: 1- Reporte de movimientos por tipo de comprobante: Mostrar el total del monto en columnas por periodo contable, cuando involucra varios periodos. 2- Reporte de existencias por bodega específica: incluir una columna que indique el monto por línea de producto y que al final del reporte se totalice la sumatoria de esos montos. 3- Informe por diferencias de inventario: cuando se genera el archivo en formato excel, indicar al final del reporte los montos de los faltantes y de los sobrantes. 4- Reporte resumen de saldo de existencias para todas las UE y Servicio. (Informe INS): permitir la opción de generar reporte por periodo contable. 5- Nuevo reporte de Informe de Faltantes y Sobrantes de inventario por periodo.	NO

Requerimientos SCBM

Requerimientos SCBM					
Número de Solicitud	Fecha	Nombre de Requerimiento	Descripción del Requerimiento	Se encuentra en producción	Versión
	05/11/2014	Modificación del caso de uso: Administrar Códigos de Bien	Se ajusta caso de uso para reflejar regla que impida actualizar cuentas contables del código de bien, si este ya tiene alguna asignada anteriormente	SI	1.2
	06/11/2014	Creación del caso de uso: Reclasificar Cuentas Contables de Códigos de Bien	Especificación inicial del documento	SI	1.1
SCBM-junio15-001	20/05/2015	Modificación de caso de uso y escenario contable en aplicación de fórmula para cálculo de revaluación de activos y en el proceso de revaluación para los activos que agotan su vida útil durante el periodo de aplicación de la revaluación.	Se solicita modificar el caso de uso y los escenarios contables asociados, de manera que se aplique una nueva fórmula de revaluación para determinar el monto de dicha revaluación. Asimismo, se necesita afinar el proceso de revaluación anual para que contemple aquellos activos que agotan su vida útil durante el periodo de aplicación de dicha revaluación.	SI	
SACAS-noviembre 001	06/11/2014	Creación de módulo para reclasificar cuentas de códigos de bien	Contabilizar los cambios de cuentas contables que ocurren en los códigos de bien, de manera que los saldos asociados se trasladen a las nuevas cuentas.		
7	24/03/2014	Ampliación del tamaño del campo de la orden de compra en el Sistema Contable de Bienes Muebles (SCBM)	Ajustar comprobante 42. - Ajustar comprobante 45. - Ajustar tamaño campo infor de de comprobantes 42 y 45 - Revisar longitud 01T SIF.		

GESTIONES ADMINISTRATIVAS PARA LA ATENCION DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA.

En cumplimiento con lo que establece La Ley General de Control Interno en el artículo 6, a octubre 2016, se participa en comisiones y sesiones de trabajo de diferentes campos técnicos, así como, se gestiona acciones administrativas en tiempo y forma para la atención de las recomendaciones emitidas por la Auditoria Interna, y el ente fiscalizador externo Carvajal & Colegiados S.A.

Resultados

AUDITORIA EXTERNA

CARTA GERENCIA	HALLAZGO	ESTADO
CG-2-2015	9.Partidas de inventario de existencias en bodega con saldos inusuales	ATENDIDA SCAS-0603-2016
	11.Comportamiento incremental de las cuentas 155 y 156 de productos en proceso y gastos aplicados	PROCESO SCAS-0603-2016
	19. Saldos inusuales en las partidas de las cuentas de gastos	PROCESO SCAS-0603-2016
CG-1-2015	21) No se lleva un registro auxiliar para la cuenta de inventarios productos en proceso.	REDIRECCIONAR AL AREA DE COSTOS SCAS-0603-2016
	22) Inconsistencia en el costeo de medicamentos en el	ATENDIDA SCAS-

Informe Final de Gestión

	Hospital Calderón Guardia	0603-2016
CARTA GERENCIA	HALLAZGO	ESTADO
CG-1-2015	25) Diferencia entre el precio de compra de la factura de la farmacia y el costo unitario presentado en el SICS, en el Hospital México.	ATENDIDA SCAS-0603-2016
CG-2-2014	9) Diferencias en los saldos contables de los activos de mobiliario, maquinaria y equipo revaluados en relación con el superávit al 31 de diciembre del 2014	ATENDIDA, según acciones SCAS-0603-2016, ACCAS plantea oficio para solicitar aprobación DFC.
	10) Inconsistencias en el registro de cuentas por pagar proveedores locales	PROCESO Por SACO SCAS-0603-2016.
CG-1-2014	38) No se separa contablemente los inventarios obsoletos (seguimiento)	ATENDIDA Según acciones SCAS-0603-2016, en proceso de firmas DFC.
	44) La cuenta de inventario presenta observaciones de control interno en la toma física (seguimiento)	ATENDIDA, según SCAS-0603-2016
	47) Diferencia detectada entre el registro auxiliar de mobiliario y equipo y el saldo mostrado en balance (seguimiento)	ATENDIDA, según SCAS-0603-2016
	49) Diferencia entre el saldo del registro auxiliar de las obras de arte y el saldo contable.	PROCESO, SCAS-0603-2016
CG-1-2013	4) Existen partidas de inventario de suministros con saldos inusuales	PROCESO Lidera Area de Costos, en Pruebas SCAS-0603-2016.

Nota: Los hallazgos que se encuentran el proceso son liderados por las Areas de Costos, Contabilidad Activos y Suministros, Area Contabilidad Financiera, Presupuesto y Tesorería, entre los Comités figuran los siguientes: Comité usuarios SICS, Comité de Costos, entre otros).

AUDITORIA INTERNA

INFORME AUDITORIA	RECOMENDACION	ESTADO
ASF-186-2010	Todas (Bienes Muebles)	ATENDIDA
ASF-248-12	1-2-3-4-9-10-11-12-13 REDIRECCIONAR LA 8	ATENDIDA
ATIC-196-235456 SATC-08- 287	Licencias y Software	PROCESO AVANCES MATRIZ III TRIM. 2016. ATIENDE A TRAVERZ COMISION
ATIC-58225	1-2	ATENDIDA
AGO-188-13	1	ATENDIDA (MATRIZ III TRIM.)
AGO-390-11	2	ATENDIDA
AGO-043-12	1-2	ATENDIDA
ASF-248-12	1-2-3-4-8-9-11-12-13	ATENDIDA
ASF-034-14	2-3-4-5	ATENDIDA
ASF-242-13	1-12-15-16 14 Procedimiento Inventarios Obsoletos	ATENDIDA FIRMAR EN LA DFC
ASF-055-15	1	ATENDIDA
ASF-083-15	3 4 Venta medicamentos	ATENDIDA PROCESO DOC. 26 COMISION SICS
ASF-072-15	4 Apertura Servicios Proveedurías	ATENDIDA A NIVEL ACCAS
ASF-050-16	1-2 3 Costos, (Cuentas 155-156) 4 Agua como materia Prima en Laboratorio 5 Vales 30-31	ATENDIDA PROCESO Comisión Costos PROCESO Comisión Costos PROCESO Comisión SICS (Matriz III Trim.)
Cartas de Gerencia	Seguimientos Hallazgos Auditoría Externa	

OTRAS COMISIONES

COMISION	RECOMENDACIÓN	ENTE SOLICITANTE	ESTADO
Área de Cobros y Área Contabilidad Financiera	Procedimiento de determinación de Provisión incobrables SEM-IVM	Contraloría General de la República	ATENDIDA
Políticas Contables	Establecimiento de: 1- Políticas Contables Cuentas Balance Situación SEM 2- Políticas Contables Cuentas Balance Situación IVM. 3- Políticas Contables Ingresos y Gastos	Contabilidad Nacional Ministerio Hacienda	1- ATENDIDA, Oficio CPC-008-2014 2- ATENDIDA, Oficio CPC-007-2014 3- ATENDIDA, Oficio CPC-009-2015.
Políticas Contables	Presentación Dirección Financiero Contable, Área Contabilidad. Financiera	Dirección Financiero Contable	ATENDIDA, Fecha 03-08-2015.
Comisión Inter Gerencial Alto Nivel (SIGES)	Implementación SIGES a nivel Institución.	Gerencia de Logística	ACTIVA (APOYO)
Comisión SICS	Implementación Requerimientos Sistema Informático Contabilidad. Suministros	Institucional	ACTIVA
Comisión SCBM	Implementación Requerimientos Sistema Contabilidad Bienes Muebles	Institucional	ACTIVA
Comisión SIFA	Análisis, coordinación e implementación Requerimientos	Dirección de RED Farmacias	ACTIVA (APOYO)
Comisión de Costos	Saldos anormales en cuentas 155-156-962	Auditoría Interna	PROCESO (APOYO)
Comisión Contabilidad Operativa	Saldos en cuentas 302-301 "Proveedores Locales y Externos"	Auditoría Interna	PROCESO (APOYO)

CÉDULA ADICIONES Y RETIROS

En cumplimiento a las disposiciones del ente fiscalizador externos Carvajal & Colegiados se remite en forma mensual la cédula de adiciones y retiro del Seguro de Salud y Seguro de Pensiones.

Resultados

AREA CONTABILIDAD Y CONTROL DE ACTIVOS Y SUMINISTROS

MOVIMIENTO DE BIENES

Cédula de Adiciones y Retiros Bienes Muebles

SEM a octubre 2016

(millones de colones)

Año 2016	Saldo anterior	Ingreso por compra	Aumentos		Disminuciones			Saldo Actual 2016
	(Balance)		Otros Aumentos	Total Aumento	Retiros	as Disminuciones	al disminuir	(Balance)
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)
Enero	278,949	1,327	777	2,104	803	-	803	280,250
Febrero	280,250	1,291	517	1,808	1,176	-	1,176	280,882
Marzo	280,882	2,061	205	2,266	510	-	510	282,638
Abril	282,638	1,751	861	2,612	223	-	223	285,027
Mayo	285,027	2,083	564	2,647	1,883	-	1,883	285,791
Junio	285,791	4,269	728	4,997	1,277	-	1,277	289,511
Julio	289,511	2,486	796	3,282	882	-	882	291,911
Agosto	291,911	5,148	233	5,381	912	-	912	296,380
Setiembre	296,380	3,309	207	3,516	815	-	815	299,081
Octubre	299,081	3,887	233	4,120	692	-	692	302,509

Fuente: Balance Mensual y Movimientos de Saldo de Mayor / Informe Movimientos Consolidados por Tipo Comprobante (SCBM)

AREA CONTABILIDAD Y CONTROL DE ACTIVOS Y SUMINISTROS

MOVIMIENTO DE BIENES

Cédula de Adiciones y Retiros Bienes Muebles

IVM a octubre 2016

(millones de colones)

Año 2016	Saldo anterior	Ingreso por compra	Aumentos		Disminuciones			Saldo Actual 2016
	(Balance)		Otros Aumentos	Total Aumento	Retiros	as Disminuciones	al disminuir	(Balance)
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)
Enero	1,764	0	1	1	0		0	1,765
Febrero	1,765	1	-	1	6	4	10	1,756
Marzo	1,756	-	-	-	11	33	44	1,712
Abril	1,712	5	-	5	0	-	0	1,717
Mayo	1,717	0	5	5	3	-	3	1,719
Junio	1,719	0	1	1	-	-	-	1,720
Julio	1,720	32	-	32	5	-	5	1,747
Agosto	1,747	-	-	-	-	-	-	1,747
Setiembre	1,747	1	-	1	-	-	-	1,748
Octubre	1,748	0	-	0	0	3	3	1,745

Fuente: Balance Mensual y Movimientos de Saldo de Mayor / Informe Movimientos Consolidados por Tipo Comprobante (SCBM)

CONTROL INTERNO

En cumplimiento a los lineamientos institucionales y La Ley de Control Interno 8292, así como, la gestión en la mejora continua, se ha suministrado la información referente a las herramientas denominadas “Compromisos de Resultados”, Autoevaluación de la Gestión”, Formulación Plan de Presupuesto”, las cuales, se remiten en tiempo forma oportuna ante las instancias correspondientes.

Resultados

Control Interno periodo 2016-2017		
Descripción de la actividad	Oficio	Periodo
Compromisos Resultados	SCAS-024-2016 Formulación Evaluación de Compromisos	2016
	SCAS-270-2016 Seguimiento I -II trimestre	2016
	SCAS-630-2016 Seguimiento III trimestre	2016
	SCAS-618-2016	2016
Autoevaluación de la Gestión	SCAS-134-2015 "Formulación Plan de Presupuesto"	2016
Plan Presupuesto	SCAS-246-2016 I Seguimiento Semestral	2016
	SCAS-133-2016 Formulación Plan Presupuesto	2017

CONCLUSIONES

Las presentes conclusiones van enmarcadas tanto a los temas de cierres contables como actividades sustantivas del Area, requerimientos en los sistemas SICS y SCBM para el buen funcionamiento en pro de un mejor servicio, planes de mejoras, capacitaciones, gestiones administrativas para la atención a recomendaciones tanto de Auditoría Interna como Externa, control interno, entre otros.

- 1- Se ha cumplido de manera satisfactoria todos los cierres contables tanto en SEM como en IVM de los dos sistemas sustantivos de la Sub Area Contabilidad Activos y Suministros como del Area, equivalentes a los cierres al mes de octubre 2016 y en instancias finales el de noviembre 2016 tanto del SICS como del SCBM.
- 2- Se ha cumplido con la implementación de requerimientos en los sistemas SICS-SCBM para un mejor servicio de los usuarios, además de cumplir con solicitudes planteadas en recomendaciones tanto de Auditoría Interna como Externa que faciliten el uso para los usuarios, mejorar los distintos escenarios determinados en los casos de uso contable, modificar, validar y aprobar hasta llegar a poner en producción las distintas versiones en ambos sistemas.

- 3- Se ha cumplido con las recomendaciones impartidas por los Entes de Auditoría Interna como Externa como se indicó anteriormente, sobre las que están en proceso se ha realizado grandes avances y sobre otras recomendaciones que deben ser razonadas desde las perspectivas de otras Áreas y que son manejadas a través de Comisiones para su estudio y análisis en conjunto que conlleven a brindar o plantear las soluciones al respecto.
- 4- En lo relativo al control interno se lleva de conformidad con lo establecido y lo estipulado por las autoridades superiores.
- 5- Los planes de mejoras son realizados continuamente para estar a tono con el ambiente contable y necesidades de los usuarios.
- 6- Se cumplió con los planes de capacitación en SICS en un 100% correspondiente a 138 unidades ejecutoras y 360 funcionarios responsables de Farmacias, Proveedurías, Centros de Producción, Hospitales Nacionales, Centros Especializados y ALDI a nivel institucional, en temas de: Registro contable de documentos, carga masiva de archivos para cierre contable mensual en unidades ejecutoras y ALDI, Conciliación de documentos y cifras entre los sistemas (SIGES - SICS) (SIFA-SICS).

Lo anterior permitió para los usuarios tener un panorama claro de la realidad entre lo que existe físicamente (Inventario físico) y lo determinado en libros contables a una fecha dada. Se logró disminuir para el año 2016 en un 92 % los faltantes de inventario y en un 91% los sobrantes de inventario con relación a los años comprendidos del 2012 al 2015 como se indica en cuadro anterior.

- 7- El hecho más relevante ocurrido en el año 2016 gracias a las capacitaciones de previo al inventario Institucional realizado en julio 2016 y en cumplimiento a recomendaciones del Informe de Auditoría Interna ASF-034-2014, se logró economizar a la institución altas sumas de dinero (viáticos) por evitar a los funcionarios de otras unidades trasladarse desde sus centros de trabajo para venir a entregar papelería, medio magnético y otros documentos correspondiente al inventario 2016, así mismo evitar las largas filas que se hacían en el piso 7 del edificio anexo para la entrega de estos documentos, tiempo y dinero muy valioso para la institución. Es así como todas las Unidades a nivel nacional pudieron cargar su inventario desde sus centros de trabajo correspondiente al año 2016 con la ayuda y capacitación de los funcionarios de la Sub Área Contabilidad Activos y Suministros, dejando patente el hecho de

que en adelante todos las unidades harán la carga de su inventario anual, así como la carga de información para el cierre contable mensual como parte de las responsabilidades implícitas en este informe de auditoría.

RECOMENDACIONES

- 1- Continuar con el plan de mejoras de los sistemas que administra el Área de Contabilidad y Control Activos y Suministros.
- 2- Continuar con el plan de capacitación SICS
- 3- Continuar con el análisis de recomendaciones pendientes para lograr dar por atendidas.
- 4- Continuar con la representación en cada una de las Comisiones para lograr finiquitar los requerimientos pendientes y la atención de recomendaciones de manera colectiva que inciden en otros sistemas y Áreas.