



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

AGO-216-2015
27-08-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realizó en atención al Plan Anual Operativo del Área de Gestión Operativa para el período 2015; con el objeto de evaluar los movimientos y saldos contables de las cuentas: 138-03-0, 139-03-0, 322-03-9, 324-03-0, 326-03-0, 327-03-7 y 427-03-0, en la Sucursal de San Ignacio de Acosta.

En la evaluación se determinaron debilidades al momento de la reversión y aplicar el saldo acreedor en la cancelación de planillas, evidenciando ausencia de depuración con los saldos contables, por ejemplo la cuenta 322-03-9- Depósitos Cuotas Seguro Social, se muestran 14 movimientos por cuenta individual entre débitos y créditos, obteniendo un saldo final de -€66,847.61; no obstante, al hacer la reversión mediante el débito correspondiente quedan diferencias insignificantes en la cuenta.

En lo concerniente a las cuentas contables 327-03-7-Depositos Convenios y 427-03-0-Arreglos de Pago, se observó debilidades de control por cuanto, no coinciden el número de convenios y arreglos de pago con los movimientos contables por cuenta individual. Además, los saldos son desproporcionados con la realidad de las amortizaciones realizadas por los patronos o trabajadores independientes. Situaciones las cuales afectan los estados financieros de la institución.

De conformidad con los resultados obtenidos en el estudio, se emiten recomendaciones a la Sucursal de San Ignacio de Acosta, con el propósito de que se superen las situaciones encontradas.





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

AGO-216-2015
27-08-2015

ÁREA GESTIÓN OPERATIVA

EVALUACIÓN SOBRE EL CONTROL DE LAS SUBCUENTAS CONTABLES 138-03-0, 139-03-0, 322-03-9, 324-03-0, 326-03-0, 327-03-7 y 427-03-0 EN LA SUCURSAL DE SAN IGNACIO DE ACOSTA, U.E. 1203 DIRECCIÓN REGIONAL CENTRAL DE SUCURSALES, U.E. 1201

ORIGEN DEL ESTUDIO

El estudio se efectuó en cumplimiento del Plan Anual Operativo 2015, del Área Gestión Operativa, Subárea Fiscalización Operativa Región Sur, en lo relacionado a los procesos financieros.

OBJETIVO GENERAL

Evaluar los controles establecidos de las cuentas contables en la Sucursal de San Ignacio de Acosta.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Determinar el adecuado registro y control de los ingresos y egresos en las cuentas contables 138-03-0 (cuenta por cobrar cheques debitados Sucursal de San Ignacio de Acosta), 139-03-0 (cuentas por cobrar cheques en cobro judicial Sucursal de San Ignacio de Acosta) 322-03-9 (depósito de cuotas seguro social Sucursal de San Ignacio de Acosta), 324-03-0 (depósito honorarios profesionales Sucursal de San Ignacio de Acosta), 326-03-0 (Garantías de Participación y Cumplimiento Sucursal de San Ignacio de Acosta), 327-03-7 (Depósitos Convenios Sucursal de San Ignacio de Acosta) y 427-03-0 (Arreglos de Pago Planilla Sucursal de San Ignacio de Acosta).

Verificar las acciones efectuadas para la conciliación y depuración de las cuentas contables 138-03-0, 139-03-0, 322-03-9, 324-03-0, 326-03-0, 327-03-7 y 427-03-0.

NATURALEZA Y ALCANCE

El estudio comprende la evaluación de las acciones realizadas en la Sucursal de San Ignacio de Acosta para el registro y control de las cuentas 138-03-0, 139-03-0, 322-03-9, 324-03-0, 326-03-0, 327-03-7 y 427-03-0, por el período del 01 de julio al cierre del saldo contable del 31 de diciembre del 2014.

La evaluación se realizó de conformidad con el Manual de Normas Generales de Auditoría para el Sector Público.





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

METODOLOGÍA

Verificación de los saldos contables en el Balance de Comprobación de la Institución, de los meses de junio a diciembre 2014 de las cuentas contables 138-03-0, 139-03-0, 322-03-9, 324-03-0, 326-03-0, 327-03-7 y 427-03-0, correspondientes a la Sucursal de San Ignacio de Acosta.

Consulta sobre los Convenios de Pago y Arreglos de Pago vigentes en SICERE de la Sucursal de San Ignacio de Acosta.

Verificación de la documentación soporte por las afectaciones contables de las cuentas en estudio.

Análisis del comportamiento de los débitos y créditos en las cuentas individuales de los registros contables 138-03-0, 139-03-0, 322-03-9, 324-03-0, 326-03-0, 327-03-7 y 427-03-0, al 31 de diciembre 2014.

Entrevista sobre los procedimientos seguidos en la aplicación de las cuentas contables, al Lic. Héctor Pérez Solano, Jefe, Sra. Flor de Luz Rodríguez Álvarez, Encargada de Cobros, Sr. Francisco Abarca Badilla, Encargado de Egresos, todos funcionarios de la Sucursal de San Ignacio de Acosta.

MARCO NORMATIVO

- Ley General de Control Interno 8292.
- Manual Trámite de Cheques Debitados del Sistema Bancario Nacional.
- Manual para la Depuración de Cuentas Contables.
- Normas de Control Interno para el Sector Público.
- Instructivo para la aplicación del Reglamento que regula la formalización y suscripción de arreglos y convenios de pago de las contribuciones a la seguridad social.
- Instructivo de Abogados Externo para Cobro Judicial por Concepto de Cuotas Obreras y Patronales y Otros Adeudos de la Seguridad Social.
- Circular GF-14.381 del 14 de abril del 2010, suscrita por el Lic. Manuel Ugarte Brenes, Gerente Financiero.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

DISPOSICIONES A CONSIDERAR DE LA LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO

Esta Auditoría, informa y previene al Jerarca y a los titulares subordinados, acerca de los deberes que les corresponden, respecto a lo establecido en el artículo 6 de la Ley General de Control Interno, así como sobre las formalidades y los plazos que deben observarse en razón de lo preceptuado en los numerales 36, 37 y 38 de la Ley 8292 en lo referente al trámite de nuestras evaluaciones; al igual que sobre las posibles responsabilidades que pueden generarse por incurrir en las causales previstas en el artículo 39 del mismo cuerpo normativo, el cual indica en su párrafo primero:

“Artículo 39.- Causales de responsabilidad administrativa - El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios...”.

ASPECTOS GENERALES

El Manual Descriptivo de Cuentas Contables, establece respecto a la cuenta 139 “Cheques en Cobro Judicial”, que se registran las diferentes cuentas por cobrar de aquellos cheques debitados que estaban en Cobro Administrativo por un periodo mayor de 10 días. La Cuenta Individual está conformada por el número de cuenta corriente del girador más el dígito asignado a cada Banco.

La cuenta No. 139 se debita mediante asiento de diario para registrar las cuentas por cobrar y por ajustes y correcciones. Se acredita por medio de un comprobante de ingreso en la cancelación del saldo por parte del deudor. Por asiento de diario cuando el cheque es confirmado incobrable y para ajustes y correcciones.

La cuenta 324, asignada a las sucursales, se utiliza para recibir el dinero por concepto de honorarios profesionales de los abogados externos que tramitan el cobro judicial de adeudos a favor de la Institución. Los ingresos se registran utilizando una cuenta individual que corresponde a la cédula del abogado externo que impulsa cada uno de los juicios instaurados contra los patronos o trabajadores independientes morosos. El saldo normal es acreedor, y para tramitar un egreso en dicha cuenta debe, obligatoriamente, existir un ingreso que lo respalde.

HALLAZGOS

1. SALDOS EN LA SUBCUENTA 322-03-9- DEPÓSITOS CUOTAS SEGURO SOCIAL SUCURSAL SAN IGNACIO DE ACOSTA

En la Sucursal de San Ignacio de Acosta, los movimientos de la cuenta 322-03-9 “Depósito de cuotas Sucursal de San Ignacio de Acosta”, se evidencian debilidades de control en la liquidación de los pagos realizados por planillas patronales y trabajadores independientes.





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

En la revisión de los movimientos contables correspondientes al período julio a diciembre 2014 (archivo plano y Excel), de la cuenta 322-03-9-“Depósitos Cuotas Seguro Social de la Sucursal de San Ignacio de Acosta”, se obtuvo la siguiente información (cuadro 1).

CUADRO 1
MOVIMIENTOS CUENTA 322-03-9
DEPÓSITOS CUOTAS SEGURO SOCIAL
SUCURSAL SAN IGNASIO DE ACOSTA
JULIO – DICIEMBRE 2014

Cuenta Individual	Estado de Caja	Comprobante	Fecha	Débit o Crédito	Monto	Parcial	Saldos
Saldo a Junio 2014							-82,383.72
110850564	100030144	1212030100714	2014/07/31	1	73,186.00		
3008092289	100030135	1212030095314	2014/07/31	1	89,176.00	162,362.00	
110850564	100030141	1112030027214	2014/07/31	2	5,948.00		
110850564	100030144	1112030027914	2014/07/31	2	76.00		
3008092289	100030135	1112030026114	2014/07/31	2	19,638.00		
3008092289	100030135	1112030026214	2014/07/31	2	69,512.00	-95,174.00	-15,195.72
103320718	100030169	1212030117214	2014/09/30	1	6,066,261.00		
103320718	100030171	1212030118014	2014/09/30	1	1,836,459.00		
103320718	100030172	1212030118614	2014/09/30	1	22,212.00		
103320718	100030173	1212030119814	2014/09/30	1	1,499,880.00		
103320718	100030174	1212030120014	2014/09/30	1	209,392.49		
103970985	100030170	1212030117314	2014/09/30	1	5,484.00		
3002259309	100030167	1212030116214	2014/09/30	1	926,169.00	10,565,857.49	
103320718	100030168	1112030031414	2014/09/30	2	10,000,000.00		
3002259309	100030167	1112030031014	2014/09/30	2	1,000,000.00	-11,000,000.00	-449,338.23
103320718	100030196	1212030132014	2014/10/31	1	109,655.00		
103320718	100030196	1212030132114	2014/10/31	1	255,314.00		
111610986	100030202	1212030134514	2014/10/31	1	27.00		
3008078352	100030203	1212030135514	2014/10/31	1	51,684.00		
3008092737	100030202	1212030134614	2014/10/31	1	502.00		
3008289175	100030202	1212030134714	2014/10/31	1	403.72	417,585.72	
103320718	100030207	1112030040614	2014/10/31	2	804,999.82		
3008078352	100030203	1112030040314	2014/10/31	2	55,000.00	-859,999.82	-891,752.33
103320718	100030210	1212030140014	2014/11/30	1	165,483.72		
103320718	100030210	1212030140114	2014/11/30	1	230,440.00		
103970985	100030212	1212030141114	2014/11/30	1	583,541.59		
3008092120	100030225	1212030148214	2014/11/30	1	3,127.00		
3008099997	100030228	1212030149314	2014/11/30	1	2,787.00	985,379.31	
103970985	100030212	1112030041114	2014/11/30	2	583,572.59	-583,572.59	-489,945.61
103320718	100030229	1212030150214	2014/12/31	1	409,624.00		
103320718	100030238	1212030156514	2014/12/31	1	594,439.00		
3002259309	100030239	1212030157114	2014/12/31	1	955,549.00		
3101349277	100030235	1212030154114	2014/12/31	1	990,927.00	2,950,539.00	
103320718	100030236	1112030046514	2014/12/31	2	594,230.00		
3002259309	100030232	1112030045114	2014/12/31	2	942,284.00		
3101349277	100030235	1112030045814	2014/12/31	2	989,864.00		
3101349277	100030235	1112030046114	2014/12/31	2	1,063.00	-2,527,441.00	-66,847.61

Fuente de información: Sucursal de San Ignacio de Acosta archivos digitales contables





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

De la información inserta en el cuadro anterior, se procedió a confirmar el registro contable al 31 de diciembre 2014 del Balance de Comprobación, cuyo saldo acreedor por ₡66,847.61 (sesenta y seis mil ochocientos cuarenta y siete colones). Con base en los movimientos contables débitos (1) y créditos (2), se corroboró los registros de acuerdo con el número de cuenta individual, concluyendo que por cada una de ellas, es un patrono que cancela las planillas pendientes que por determinada causa no realizó su pago total cuando le correspondía, quedando en estado transitorio dicho monto.

a. Los débitos expuestos en el cuadro 1, obedecen al detalle siguiente:

Comprobante 1212030117314, del 08 de setiembre 2014 por ₡5,484.00 (cinco mil cuatrocientos ochenta y cuatro colones), se especifica en el detalle: *"Suma que egresa para aplicar NO ALCANZO Número Comprobante de Ingreso 2255 Período Número Patronal 0-103970985-001-001"*, Páguese a: *"Danilo Quesada Rojas"*.

Comprobante 1212030134514, del 23 de octubre 2014 por ₡27.00 (veintisiete colones), se especifica en el detalle: *"Suma que egresa para aplicar intereses Número Comprobante de Ingreso: 5514 Período: Número Patronal: 0-111610986-001-001"*, Páguese a: *"Edwin Starlin Padilla Campos"*.

Comprobante 1212030134614, del 23 de octubre 2014 por ₡502.00 (quinientos colones), se especifica en el detalle: *"Suma que egresa para aplicar: Intereses Número Comprobante de ingreso: 15814 Período: Número Patronal: 2-3008092737-001-001"*, Páguese a: *"Junta Educación Escuela de Guaitil de Acosta"*.

Comprobante 1212030134714, del 23 de octubre 2014 por ₡403.72 (cuatrocientos tres colones setenta y dos céntimos), se especifica en el detalle: *"Suma que egresa para aplicar: Intereses Número Comprobante de Ingreso: 14313 Período: Número Patronal: 2-3008289175-001-001"*, Páguese a: *"Junta Administrativa Liceo Rural Las Ceibas"*.

Comprobante 1212030148214, del 25 de noviembre 2014 por ₡3,127.00 (tres mil ciento veintisiete colones), se especifica en el detalle: *"Suma que egresa para aplicar a favor del patrono Número Comprobante de Ingreso Período Número Patronal 2-3008092120-001-001"*, Páguese a: *"Junta Educación Escuela La Fila del Rosario"*.

Comprobante 1212030149314, del 28 de noviembre 2014 por ₡2,787.00 (dos mil setecientos ochenta y siete colones), se especifica en el detalle: *"Suma que egresa para aplicar devolución de saldo a favor Número de Comprobante de Ingreso 2566 Período Número Patronal 2-3008099997-001-001"*, Páguese a: *"Junta Educación de la Legua de Aserri"*.

Se infiere que estos movimientos contables son producto de las diferencias a la hora de hacer las respectivas liquidaciones, dejando saldos a favor del patrono.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

Del análisis contable se procedió a integrar los movimientos de cada uno por cuenta individual, con el propósito de verificar si coincidían los débitos con los respectivos créditos, como también determinar la cantidad de cuentas individuales existentes durante el período julio a diciembre 2014 (cuadro 2).

CUADRO 2
DETALLE DE SALDOS CUENTA 322-03-9
DEPOSITO CUOTAS SEGURO SOCIAL
SUCURSAL SAN IGNACIO DE ACOSTA
31-12-2014

Cuenta Individual	Estado de Caja	Comprobante	Fecha	Débito	Crédito	Diferencias en cuentas Individuales
Saldo al 30 de junio 2014						-₡82,383.72
110850564	100030144	1212030100714	31/07/2014	73,186.00		
110850564	100030141	1112030027214	31/07/2014		5,948.00	67,162.00
110850564	100030144	1112030027914	31/07/2014		76.00	
3008092289	100030135	112030095314	31/07/2014	89,176.00		
3008092289	100030135	1112030026114	31/07/2014		19,638.00	
3008092289	100030135	1112030026214	31/07/2014		69,512.00	26.00
103320718	100030169	1212030117214	30/09/2014	6,066,261.00		
103320718	100030171	1212030118014	30/09/2014	1,836,459.00		
103320718	100030172	1212030118614	30/09/2014	22,212.00		
103320718	100030173	1212030119814	30/09/2014	1,499,880.00		
103320718	100030174	1212030120014	30/09/2014	209,392.49		
103320718	100030168	1112030031414	30/09/2014		10,000,000.00	
103320718	100030196	1212030132014	31/10/2014	109,655.00		
103320718	100030196	1212030132114	31/10/2014	255,314.00		
103320718	100030207	1112030040614	31/10/2014		804,999.82	
103320718	100030210	1212030140014	30/11/2014	165,483.72		
103320718	100030210	1212030140114	30/11/2014	230,440.00		
103320718	100030229	1212030150214	31/12/2014	409,624.00		
103320718	100030238	1212030156514	31/12/2014	594,439.00		
103320718	100030236	1112030046514	31/12/2014		594,230.00	-69.61
3002259309	100030167	1212030116214	30/09/2014	926,169.00		
3002259309	100030167	1112030031014	30/09/2014		1,000,000.00	-73,831.00
3008078352	100030203	1212030135514	31/10/2014	51,684.00		
3008078352	100030203	1112030040314	31/10/2014		55,000.00	-3,316.00
103970985	100030212	1212030141114	30/11/2014	583,541.59		
103970985	100030212	1112030041114	30/11/2014		583,572.59	-31.00
3002259309	100030239	1212030157114	31/12/2014	955,549.00		
3002259309	100030232	1112030045114	31/12/2014		942,284.00	13,265.00
3101349277	100030235	1212030154114	31/12/2014	990,927.00		
3101349277	100030235	1112030045814	31/12/2014		989,864.00	
3101349277	100030235	1112030046114	31/12/2014		1,063.00	
103970985	100030170	1212030117314	30/09/2014	5,484.00		5,484.00
111610986	100030202	1212030134514	31/10/2014	27.00		27.00
3008092737	100030202	1212030134614	31/10/2014	502.00		502.00
3008289175	100030202	1212030134714	31/10/2014	403.72		403.72
3008092120	100030225	1212030148214	30/11/2014	3,127.00		3,127.00
3008099997	100030228	1212030149314	30/11/2014	2,787.00		2,787.00
Saldo al 31 de diciembre 2014						-₡66,847.61

Fuente de Información: Auxiliar Contable de la Sucursal





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

En el período evaluado se muestran 24 débitos con 13 créditos, sin embargo, debiera existir la misma relación, por cuanto, en una cuenta transitoria de forma inmediata su respectiva liquidación, que por algunas circunstancias hubo que emplear esta herramienta de manera temporal, determinándose las siguientes situaciones:

- b. Diferencias en los saldos que empatan de los débitos con los créditos de cada una de las cuentas individuales de los patronos, en el momento de realizar las liquidaciones respectivas por las cancelaciones de las planillas, dejando montos pendientes que en algunos casos mínimos, en otros más considerables, perjudicando mantener la cuenta contable depurada e identificada a que corresponde cada uno de los saldos reflejados. En el período julio – diciembre 2014, se identificaron 8 movimientos con afectación contable en ambos lados, de estos 7 quedaron con saldos pendientes por liquidar al debe y al haber (cuadro 3).

CUADRO 3
SALDOS PENDIENTES DE LIQUIDAR
CUENTA 322-03-9 DEPOSITO CUOTAS SEGURO SOCIAL
SUCURSAL SAN IGNACIO DE ACOSTA
01-07-2014 - 31-12-2014

CUENTA INDIVIDUAL	DIFERENCIAS DE LIQUIDACIÓN
110850564	₡67,162.00
3008092289	26.00
103320718	-69.61
3002259309	-73,831.00
3008078352	-3,316.00
103970985	-31.00
3002259309	13,265.00

Fuente de información: Auxiliar Contable de la Sucursal de San Ignacio de Acosta

El saldo acreedor al 31 de diciembre 2014, de la cuenta contable 322-03-9-Depósitos Cuotas Seguro Social-Sucursal San Ignacio de Acosta por -₡66,847.61, a la fecha no muestra conciliación alguna según lo indicado por el Lic. Héctor Pérez Solano Administrador de la Sucursal:

“para ellos es muy difícil estar conciliando las cuentas contables por cuanto no disponen del recurso humano, como tampoco de un funcionario con conocimientos contables, a veces el colaborador Sr. Francisco Abarca Badilla, le ayuda en algunos momentos en montar los asientos de ajustes de acuerdo con lo que van viendo, pero no es en forma permanente”.

La Gerencia Financiera ha emitido una serie de directrices que pretenden facilitar el procedimiento en las sucursales, para la obtención de información contable apegada a la realidad, en este sentido el artículo 3 del “Procedimiento Administrativo Contable cuenta 322- Depósito Cuotas Obrero Patronales Seguro Social”, aprobado en marzo del 2012, indica lo siguiente:



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

“Los códigos contables “322”, al ser de uso transitorio, deben depurarse constantemente, de manera que los montos recibidos del patrono sean aplicados a su pendiente de cobro oportunamente y al mes que corresponda la planilla, de lo contrario, mientras no se liquiden estos depósitos el patrono seguirá apareciendo en estado moroso, lo que eventualmente incidiría en la prestación de servicios médicos a sus trabajadores, entre otros, además de distorsionar la información contable y la presentación de los Estados Financieros de la Caja.”

El artículo 5 de esta norma señala:

“Los ingresos recibidos en efectivo, cheque certificado, cheque de gerencia o cheque cuyos fondos son depositados en la cuenta 322-xx-x deben liquidarse en plazo máximo de 24 horas. Esta liquidación se puede realizar por medio del sistema institucional de cajas (SPIC) o por la ventana de liquidación del SICERE. A la hora de realizar dicha liquidación se debe indicar el medio de pago (cheque o efectivo) y en aquellos casos que por situaciones especiales no pueden ser aplicados en dicho plazo (24 horas), deberán contar con la respectiva justificación de los responsables de este proceso.”

Sobre los responsables de ejecutar el control de los saldos registrados en las subcuentas de la cuenta contable “322-XX-X”, el artículo 10 establece:

“El mantenimiento y control de las cuentas contables 322 es responsabilidad de cada Sucursal y de la Dirección de Cobros, para lo cual debe tenerse el cuidado necesario para evitar codificaciones erróneas en el uso de la cuenta como tal o bien la digitación del código de cuenta individual y sobre todo en el momento de liquidar depósitos por planillas para no ocasionar saldos anormales (deudores). Los funcionarios encargados de la cuenta en cada Sucursal y Dirección de Cobros conciliarán mensualmente el saldo de la cuenta control con la sumatoria del Auxiliar de Cuentas Individuales, verificando a su vez el saldo de cada una de éstas.”

Las debilidades detectadas en la administración de la cuenta contable 322-03-9-Depósitos Cuotas Seguro Social-Sucursal San Ignacio de Acosta, la cual a diciembre 2014, registra un saldo de -¢66,847.61 (sesenta y seis mil, ochocientos cuarenta y siete colones sesenta y un céntimos), se debe a que no disponen de los recursos humanos necesarios para realizar periódicamente estas funciones.

El Lic. Héctor Pérez Solano, Administrador de la Sucursal de San Ignacio de Acosta manifestó lo siguiente:

“... es muy difícil estar conciliando las cuentas contables por cuanto no disponen del recurso humano, como tampoco de un funcionario con conocimientos contables, a veces el colaborador Sr. Francisco Abarca Badilla, le ayuda en algunos momentos en montar los asientos de ajustes de acuerdo con lo que van viendo, pero no es en forma permanente”.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

La ausencia de control, conciliación y debido cuidado de los movimientos a la hora del registro en la subcuenta contable 322-03-9, ha generado saldos que se apartan del propósito de su creación, no se cumple a cabalidad con el origen de la cuenta contable obteniendo un saldo al 31 de diciembre 2014, por -¢66,847.61 (sesenta seis mil ochocientos cuarenta y siete colones con sesenta y un céntimos) sin conciliar y sin determinar a qué obedece dicho monto. Asimismo, la omisión de liquidaciones constantes y periódicas origina que los saldos permanezcan en las cuentas individuales por periodos superiores a los permitidos en la normativa institucional.

2. CONTROL DE LA SUBCUENTA 327-03-7- "DEPÓSITO CONVENIOS SUCURSAL DE SAN IGNACIO DE ACOSTA"

En la Sucursal de San Ignacio de Acosta, se registran inconsistencias en los registros de la subcuenta contable 327-03-07 "Depósito convenios Sucursal de San Ignacio de Acosta".

Lo anterior por cuanto, se determinó la existencia de dicha cuenta sin detalle de los convenios pendientes que conforman el saldo acreedor de ¢14,626,533.66 (catorce millones seiscientos veintiséis mil quinientos treinta y tres colones sesenta y seis céntimos), de acuerdo con la depuración de los movimientos contables, se determinó 141 cuentas individuales de patronos y trabajadores independientes (cuadro 4).

CUADRO 4
SALDOS CONTABLES SUBCUENTA CONTABLE 327-03-07
"DEPÓSITO CONVENIOS SUCURSAL DE SAN IGNACIO DE ACOSTA"
01-07-2014 - 31-12-2014

CUENTA INDIVIDUAL	DEBE	HABER
17612981		7,197.07
18310555		84,030.15
101460312	598.00	
101760351		46,728.11
102000870		48,812.34
103300116	226,053.71	53,220.18
103520176		302,877.33
103670706		13,889.00
104160537		89,246.81
104390632		35,975.34
105020308	90.00	
105070515	13,423.00	
105090693		138,867.87
105410401	271,966.00	103,761.16
105490906		13,879.50
105540299		41,783.00
105560669		58,349.37
105600453		54,036.71
105630387		4,465.50
105680954		375,892.94
105700099		58,779.33
105750575		70,665.46
105930520		103,096.60
105940671	41,457.00	20,728.50





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

106010205		11,358.50
106010574	348.00	
106040573	6,089.00	
106260215		4,804.00
106290162		276,345.66
106390241		52,503.75
106480641		9,477.07
106490720		10,301.50
106500171		7,299.00
106720241	18,389.00	
106820389	18,727.00	
107060676		26,981.16
107090852		8,260.73
107150085		8,533.00
107160738	16,090.77	32,181.54
107300415	72.00	
107340178		24,328.81
107380670		223,035.37
107460001		10,991.00
107580746		53,223.03
107710454	33.00	
107960472		10,191.00
107960648		14,126.60
108040706	79,328.00	
108080097	86,934.42	
108150570		14,242.00
108430592	1,411.00	
108580946		60,927.90
108610899		85,726.14
108650769		15,405.56
108720311		16,613.15
108760729		102,432.47
108880409	29,121.00	
108900185	89,806.00	
108900429	41,768.00	
108930781		4,532.95
108950639	18,602.00	
108970018		12,782.11
109050665		17,688.39
109130225	144,124.00	65,634.07
109160011	12,509.00	
109160763	339,274.00	335,678.03
109160767	6,483.00	12,966.00
109210288	4,083.00	
109220205	189.00	
109350542		32,786.50
109350761		32,936.27
109460786		21,614.96
109470422	11,236.00	
109710877		48,116.97
109730875		27,828.76
109930899		22,999.44
109970056	6,536.34	13,072.68
109970628	9,184.05	18,368.10





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

109980923	12,913.00	
110070044	381.00	
110100081	1,683.00	81,042.60
110170388	5,604.50	11,209.00
110180984		45,292.63
110210191	26,572.00	
110260128		33,952.59
110310564	14,486.00	
110360956	11,601.00	
110420048	251,551.39	105,419.02
110420980		69,669.56
110470101		63,221.08
110540247		80,166.37
110570035		41,584.86
110570143		55,995.36
110580482	3,855.00	
110590877		28,534.22
110710385		9,257.50
110850946		20,019.00
110870091		5,788.19
110920405		23,269.50
110920532		23,376.00
110930124	39.00	
111050256		21,302.74
111460667	16,055.00	5,430.50
111520419	23,610.00	
111580337	20,817.00	
111610986	40,245.00	33,781.66
111780615		2,746.00
111910852	136,062.00	166,469.54
111930908		52,295.11
112040499		5,087.53
112120751		10,157.50
112320813		10,785.00
112390882		14,945.00
112440286		31,533.29
112440508	63,603.00	101,959.65
112660187	67,217.32	
113170190	17,497.00	
113500518	48,000.00	24,671.31
113640496	2,926.00	
113780997		5,751.50
113840229	17,120.50	34,241.00
114520236	63,227.00	32,734.17
114780499		39,386.89
205470805		10,000.00
303890332		17,540.85
501950979	90,818.17	22,835.47
700700464	9,519.00	
700770186		19,447.52
701270371	333,170.63	143,547.00
900890768		24,786.96
900980754		54,690.54
900980908	6,439.47	12,878.94





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

900990641	4,429.00	
3002229309	3,179,483.00	184,364.22
3002259309	843,188.91	822,908.30
3002274695		37,514.95
3004218875		14,851.47
3101287232		215,249.35
3101343620		44,453.90
3101349277		204,117.00
3101577293		172,767.08
3101586054	194,888.84	
Saldos de julio a diciembre 2014	7,000,928.02	6,765,605.86
Saldo al 30 de junio 2014		-14,861,855.82
Saldo al 31 de diciembre 2014		-14,626,533.66

Fuente de Información: Auxiliar Contable Sucursal San Ignacio de Acosta

De la revisión de los movimientos contables se determina la existencia de 141 cuentas individuales de patronos y trabajadores independientes sin conciliar, sin detalle de los convenios pendientes que conforman el saldo contable acreedor de ₡14,626,533.66 (catorce millones seiscientos veintiséis mil quinientos treinta y tres colones con sesenta y seis céntimos).

En el análisis también se muestran débitos de forma contradictoria con el procedimiento contable, por cuanto se observan 42 inferiores a ₡50,000.00 (cincuenta mil colones), cuando la razón indica que una vez cancelado el convenio automáticamente se genera la reversión mediante un débito por el monto total de los abonos del patrono o trabajador independiente. Además, no podrían existir convenios inferiores a ese monto ya que solo los gastos administrativos son superiores a ese registro, siendo irregular este tipo de movimientos contables.

Los movimientos de esta cuenta, se acreditan mediante los abonos mensuales establecidos en los convenios de arreglos de pago, una vez cancelado automáticamente genera el asiento de diario y reversa en un solo débito todos los abonos y procede a cancelar las planillas. Teniendo presente que para realizar un convenio, en caso de un trabajador independiente, debe cancelar primero el 20% del adeudo más los gastos administrativos, siendo un monto fijo de ₡50,938.00 (cincuenta mil novecientos treinta y ocho colones) para cualquier convenio por suscribir. En caso de ser un patrono debe cancelar el LPT (Ley de Protección al Trabajador), más los gastos administrativos siendo el mismo monto señalado. Cuando el caso se encuentre en cobro judicial, deben cancelar los gastos del abogado más las costas procesales y así poder formalizar un convenio junto con las indicaciones antes descritas.

Se procedió a determinar mediante los convenios activos formalizados por la Sucursal de San Ignacio de Acosta en el Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE), el saldo aproximado y compararlo con la contabilidad al 31 de diciembre 2014 (cuadro 5).



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

CUADRO 5
REGISTROS DE CONVENIOS ACTIVOS
SUCURSAL SAN IGNACIO DE ACOSTA
31-12-2014 - 21-03-2015

CUENTA INDIVIDUAL	MONTO DEL CONVENIO	SALDO DEL CONVENIO	MONTO AMORTIZADO
11090405	345,942.00	283,045.00	62,897.00
18310555	692,747.00	599,510.00	93,237.00
101760351	583,614.00	140,230.00	443,384.00
102000870	950,204.00	453,079.00	497,125.00
104110436	173,008.00	173,008.00	
104390632	468,619.00	262,656.00	205,963.00
104720350	219,558.00	219,558.00	
105090693	1,833,080.00	1,410,142.00	422,938.00
105100738	309,102.00	298,151.00	10,951.00
105540299	508,368.00	109,107.00	399,261.00
105560669	618,543.00	117,371.00	501,172.00
105600453	719,123.00	209,389.00	509,734.00
105630387	204,726.00	181,913.00	22,813.00
105650652	299,333.00	299,333.00	
105680954	3,442,968.00	1,444,344.00	1,998,624.00
105750575	1,024,341.00	736,846.00	287,495.00
105840871	231,434.00	205,683.00	25,751.00
105930520	1,703,728.00	454,061.00	1,249,667.00
106010205	522,294.00	452,034.00	70,260.00
106220342	221,242.00	221,242.00	
106290162	2,576,664.00	1,228,634.00	1,348,030.00
106390241	474,590.00	77,565.00	397,025.00
106490720	309,358.00	245,625.00	63,733.00
107090852	200,739.00	82,702.00	118,037.00
107150085	258,752.00	235,830.00	22,922.00
107340178	245,220.00	26,978.00	218,242.00
107580746	735,453.00	528,952.00	206,501.00
107960472	99,080.00	32,275.00	66,805.00
108130357	181,644.00	177,715.00	3,929.00
108650769	647,217.00	589,883.00	57,334.00
108720311	202,226.00	32,975.00	169,251.00
108970018	142,343.00	75,914.00	66,429.00
109050665	243,067.00	162,319.00	80,748.00
109350542	735,461.00	703,424.00	32,037.00
109400605	234,672.00	219,209.00	15,463.00
109730875	305,830.00	89,239.00	216,591.00
109930899	407,325.00	342,953.00	64,372.00
110100081	1,234,928.00	1,010,394.00	224,534.00
110260128	615,031.00	517,846.00	97,185.00
110420048	648,633.00	620,379.00	28,254.00
110420980	534,222.00	208,842.00	325,380.00
110470101	686,604.00	199,931.00	486,673.00
110570143	482,649.00	417,688.00	64,961.00
110920532	529,282.00	482,530.00	46,752.00
111610986	514,329.00	514,329.00	
113100014	365,248.00	365,248.00	
113170278	266,646.00	266,646.00	
114330260	591,906.00	552,906.00	39,000.00





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

114780499	397,996.00	244,653.00	153,343.00
205470805	226,438.00	190,658.00	35,780.00
303890332	403,626.00	367,921.00	35,705.00
501950979	364,708.00	133,082.00	231,626.00
900980754	709,296.00	377,926.00	331,370.00
3004218875	244,491.00	182,013.00	62,478.00
3101287232	2,302,392.00	670,474.00	1,631,918.00
3101349277	1,703,259.00	323,199.00	1,380,060.00
9000890768	400,166.00	235,184.00	164,982.00
9000990641	1,033,161.00	1,033,161.00	
31011343620	437,215.00	232,950.00	204,265.00
Saldo al 18-03-15	₡37,417,899.00	₡21,987,809.00	₡15,492,987.00

Fuente: SICERE

De esta información se determinó según la columna de amortizaciones por los convenios vigentes en la Sucursal de San Ignacio de Acosta al 18 de marzo 2015, que conforme con la aplicación a la teoría contable por la cual se afecta la cuenta 327 convenios, el saldo aproximado debería ser - ₡15,492,987.00 (quince millones cuatrocientos noventa y dos mil novecientos ochenta y siete colones), no obstante al 31 de diciembre 2014, la contabilidad muestra un monto de -₡14,626,533.66 (catorce millones seiscientos veintiséis mil quinientos treinta y tres colones con sesenta y seis céntimos), por lo que podríamos decir que la diferencia obedece a las fechas de corte.

Ante lo expuesto, se procedió a comparar los saldos mostrados por cuenta individual en la contabilidad con los convenios activos o por lo menos determinar cuántos convenios están reflejan en el saldo contable al 31 de diciembre 2014, según se muestra en el anexo 1, encontrando las siguientes debilidades:

Del análisis contable se determina que durante el periodo evaluado existen registros de 141 por cuenta individual, por lo que hubo afectaciones de movimientos por concepto de convenios de patronos o trabajadores independientes suscritos con la Sucursal de San Ignacio de Acosta y registrados en la contabilidad de julio a diciembre 2014; no obstante, en el listado proporcionado por la sucursal solo se evidencian 59 convenios activos, de los cuales se muestran con registros contables 47. Los restantes 95 convenios identificados con movimientos contables de amortización, no se reflejan o no se proporcionó la información. En el mismo anexo se muestra en forma ordenada las amortizaciones realizadas por los interesados durante los meses de julio a diciembre 2014, evidenciado la existencia de convenios suscritos con la Sucursal de San Ignacio de Acosta de los cuales no se dispuso de información.

En la revisión de los saldos mediante el Sistema SICERE, se evidenció la existencia de 18 convenios con más de dos cuotas de atraso incumpliendo con lo establecido en su formalización (Cuadro 6).



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

CUADRO 6
REGISTRO DE PATRONOS Y TRABAJADORES INDEPENDIENTES MOROSOS
SUCURSAL SAN IGNACIO DE ACOSTA
18-03-2015

CUENTA INDIVIDUAL	NOMBRE DEL PATRONO	CUOTAS PENDIENTES
105650652	Araya Vindas Miguel A.	5
104110436	Cerdas Fallas Celin	5
109930899	Zúñiga Mora Johnny	5
101760351	Castro Gutiérrez Ronulfo	4
105840871	Corrales Navarro Hannia M.	4
113170278	Lobo Vargas María	4
110920532	Monge Fallas Carlos Enrique	4
105540299	Rodríguez Vargas Franklin	4
113100014	Vargas Segura Aldemar A.	4
107150085	Castro Valverde Miguel A.	3
108620769	Martínez Barquero Maikel	3
104720350	Monge Campos José L.	3
303890332	Mora Bolaños Oscar R.	3
111610986	Padilla Campos Edwin S.	3
106010205	Rodríguez Hidalgo Oscar G.	3
104390632	Sibaja Aguilar Omar	3
110470101	Solís Cerdas Jessica	3
9000990641	Ureña Arias Johnny E.	3

Fuente de información: Reporte Control de Convenios de Pago Morosos

Del cuadro anterior se muestra que 18 trabajadores independientes junto con patronos incumplen con lo establecido en la suscripción de convenios por cuanto a la fecha se mantienen en estado moroso con más de 2 cuotas.

La Gerencia Financiera aprobó el Instructivo para la Aplicación del Reglamento que regula la Formalización y Suscripción de Arreglos y Convenios de Pago de las Contribuciones a la Seguridad Social en el 2010. Esta normativa establece la obligatoriedad de liquidar los saldos registrados en la cuenta 327-00-2, ya sea por cumplimiento o incumplimiento del convenio de pago. A continuación se transcribe el último párrafo del artículo 7 y el artículo 20 completo.

“7.10.1. Condiciones generales - En caso de que el deudor se atrase en el pago de las cuotas, por más de 60 días naturales, la unidad correspondiente deberá acceder al SICERE para “finalizar por incumplimiento el convenio”, y realizar las aplicaciones de los pagos efectuados. Para efectos de liquidar las planillas que fueron incluidas en el convenio, se deben calcular los intereses a la fecha en que se proyecta la deuda (Fecha de Corte); lo anterior debido a que los intereses ya fueron incluidos en los pagos realizados por el deudor”.

“Artículo 20 – Liquidación - El arreglo o convenio de pago, una vez pagado en su totalidad, debe ser “finalizado por cumplimiento” y “liquidado” del SICERE. Para estos efectos, la Sub Área Registro y Control de Liquidaciones, Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes y sucursales, según corresponda, deberán emitir reporte de “control de adecuaciones de pago canceladas totalmente” u otro que emita el Sistema, al menos cada 15 días para realizar el trámite correspondiente.”





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

El Instructivo de Abogados Externos para el Cobro Judicial por Concepto de Cuotas Obreras y Patronales y Otros Adeudos de la Seguridad Social, los artículos 29 y 30 definen lo siguiente:

“Los abogados externos no recibirán ni cobrarán honorarios, costas procesales o cualquier otra suma directamente del demandado, ya que ese trámite le corresponderá únicamente a la CCSS. Para ello se confeccionará los respectivos comprobantes de ingresos, de forma que las sumas de honorarios sean depositadas en la cuenta contable establecida por la Contabilidad General y en la cuenta individual de cada abogado externo (según el número de cédula de cada uno de ellos). Los honorarios, que en todo momento corren por cuenta del demandado, serán pagados al profesional en Derecho, cuando el patrono y/o trabajador independiente haya cancelado éstos de conformidad con el artículo 29.”

Las Normas de Control Interno para el Sector Público, en el inciso 4.4.5-Verificaciones y conciliaciones periódicas, establece lo siguiente:

“La exactitud de los registros sobre activos y pasivos de la institución debe ser comprobada periódicamente mediante las conciliaciones, comprobaciones y otras verificaciones que se definan, incluyendo el cotejo contra documentos fuentes y el recuento físico de activos tales como el mobiliario y equipo, los vehículos, los suministros en bodega u otros, para determinar cualquier diferencia y adoptar las medidas procedentes.”

Las limitaciones del recurso humano con conocimiento contable o la ausencia de capacitaciones en forma permanentemente, se encuentran dentro de las razones por cuales no existe uniformidad de la información, como también ausencia de revelación suficiente y competente para mantener las cuentas contables identificadas por cada uno de los abonados en sus respectivos convenios de pago.

Al respecto el Lic. Héctor Pérez Solano, Jefe de Sucursal de San Ignacio de Acosta, manifestó

“que es poco el tiempo dedicado para conciliar los saldos contables de la Sucursal, debido a la falta del recurso humano ya que no dispone de personal con capacitación para realizar estas funciones”.

La Sra. Flor de Luz Rodríguez Álvarez, Encargada de Cobros de la Sucursal de San Ignacio de Acosta, indicó lo siguiente:

“procedo con los trámites normales de convenios, arreglos de pago y el pago de los honorarios de los abogados, pero nada más”.

El hecho de mantener saldos contables con inconsistencias con respecto a los convenios o arreglos de pago registrados en el SICERE, produce información errónea la cual repercute en los estados financieros de la Institución.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

3. CONTROL DE LA SUBCUENTA 427-03-0- "ARREGLOS DE PAGO PLANILLAS CUOTA SEGURO SOCIAL DE LA SUCURSAL DE SAN IGNACIO DE ACOSTA"

En la Sucursal de San Ignacio de Acosta, se registran inconsistencias en la administración de los saldos de la subcuenta 427-03-0 "Depósito arreglos de pago".

El saldo contable al 31 de diciembre 2014 por -¢1,556,454.44, está integrado por 4 débitos y 33 créditos cuyos movimientos se originaron por la afectación de 12 patronos o trabajadores independientes (cuadro 7).

CUADRO 7
MOVIMIENTOS CONTABLES 427-03-0 ARREGLOS DE PAGO
SUCURSAL SAN IGNACIO DE ACOSTA
01-07-2014 - 31-12-2014

CUENTA INDIVIDUAL	DEBE	HABER
	Saldo al 30 Junio 2014	-¢3,502,743.39
102320533	¢3,690,413.00	417,978.30
103320718		53,175.35
105850750		7,938.76
108900429		34,400.66
108950639		6,367.52
110070044		24,696.58
111520419		27,247.23
112260849		3,642.72
3101083902		6,126.93
3101085336	2,569,354.64	3,696,94.97
3101129959		21,569.04
3101333828		13,640.63
TOTAL	6,259,767.64	4,313,478.69
SALDO 31-12-2014		-¢1,556,454.44

Fuente de información: Archivo Plano Individual Auxiliar cuenta 427-03-0

Esta información contable se comparó con el Reporte de Arreglos de Pagos activos emitido por Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE), (cuadro 8).

CUADRO 8
ARREGLOS DE PAGO ACTIVOS SICERE
SUCURSAL SAL IGNACIO DE ACOSTA
18-03-2015

NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	MONTO DEL ARREGLO	SALDO DEL ARREGLO	AMORTIZADO
112260849	Bonilla Bonilla Juan Miguel	¢905,580.00	¢890,595.00	¢14,985.00
110070044	Rojas Marin Yorleni María	918,906.00	729,033.00	189,873.00
108900429	Hidalgo Fernández José Antonio	1,149,177.00	862,357.00	286,820.00
103320718	Castro Moreno Ramón Edilberto	25,867,248.00	25,690,827.00	176,421.00
111520419	Monge Castro Minor Enrique	673,921.00	505,034.00	168,887.00
TOTAL		¢29,514,832.00	¢28,677,846.00	¢836,986.00

Fuente de información: SICERE



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

De la información del cuadro anterior, se procedió a realizar el comparativo de los Arreglos de Pagos activos emitidos por el SICERE, con el objetivo de cuantificar el saldo contable al 31 de diciembre 2014, determinándose que el saldo por concepto de abonos es de ₡836,986.00 (ochocientos treinta y seis novecientos ochenta y seis colones), siendo inferior al monto registrado en la contabilidad por - ₡1,556,454.44 (un millón quinientos cincuenta y seis mil, cuatrocientos cincuenta y cuatro colones, cuarenta y cuatro céntimos), cuando debería ser al contrario debido al corte de fechas.

Adicionalmente según el detalle emitido en el SICERE, solo se muestran 5 arreglos de pago vigentes y en la contabilidad se identifican 12 cuentas individuales con movimientos contables durante los meses de julio a diciembre 2014, por cuánto se muestran más patronos o trabajadores independientes que en la Contabilidad.

Además, se evidencia en los movimientos de la cuenta contable, patronos con rubros considerables y de forma irregular sus movimientos, como por ejemplo, en la cuenta individual 3101085336, la cual muestra un débito por ₡2,569,354.64 (dos millones quinientos sesenta y nueve mil, trescientos cincuenta y cuatro colones, sesenta y cuatro céntimos), siendo inferior al crédito por ₡3,696,694.97 (tres millones seiscientos noventa y seis mil, seiscientos noventa y cuatro colones, noventa y siete céntimos), esto es contradictorio con la teoría por la afectación contable, del cual se irán acreditando los montos de los abonos y una vez cancelado el arreglo de pago, se procederá a reversar todos los abonos mediante un solo débito, por lo que siempre el saldo debitado será la suma de los abonos constituidos en los créditos.

El Manual para el Registro y Control, artículo 8 -Manejo y Depuración de las cuentas contables 327 "Deposito Convenios de Pago de Cuotas del Seguro Social" y 427 "Deposito Arreglos de Pago de Cuotas del Seguro Social. A continuación se transcribe esta norma:

"En caso de existir inconsistencias producto de la revisión efectuada según lo establecido en los artículos 5 y 6 del presente manual, se debe realizar lo siguiente:

- a) Emitir el reporte denominado "Informe Pagos realizados por patronos" el cual se ubica en el menú cobros/estado de cuenta/certificados, la cual desplegará la ventana "Tipos de certificados" y marcar la opción Informe" Pagos realizados por patronos", para confrontar dichos registros con los pagos registrados en el estado de cuenta del arreglo o convenio de pago.*
- b) Emitir del SICO un reporte de pagos para determinar la existencia de comprantes de ingresos que corresponden a pagos de cuotas de arreglos y convenios de pago que no han sido liquidados en el SICERE.*
- c) De existir cuotas pendientes de liquidar, proceder al trámite respectivo a fin de reflejar la situación real del deudor.*
- d) Verificar que todos los pagos realizados por el deudor se encuentren acreditados a la cuenta contable e individual correspondiente (427 o 327). En caso de existir pagos no acreditados, se debe realizar una investigación en coordinación con el Área Contabilidad Financiera, para determinar la cuenta en donde se acreditó la suma pagada.*
- e) Verificar que los egresos efectuados (manuales y automáticos del sistema) se encuentren registrados correctamente en la cuenta respectiva.*



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

f) Solicitar a la Sub-área Contabilidad Operativa el asiento de diario respectivo para corregir las inconsistencias detectadas.”

Las limitaciones del recurso humano con conocimiento contable, se encuentran dentro de las razones por la cual no existe uniformidad de la información, como también ausencia de revelación suficiente y competente para mantener las cuentas contables identificadas por cada uno de los abonados en sus respectivos arreglos de pago.

En relación con lo anterior, el Lic. Héctor Pérez Solano, Jefe de Sucursal de San Ignacio de Acosta, manifestó:

“es poco el tiempo dedicado para conciliar los saldos contables de la Sucursal, debido a la falta del recurso humano ya que no dispone de personal con capacitación para realizar estas funciones”.

Por su parte la Sra. Flor de Luz Rodríguez Álvarez, Encargada de Cobros de la Sucursal de San Ignacio de Acosta, indicó:

“procedo con los trámites normales de convenios, arreglos de pago y el pago de los honorarios de los abogados, pero nada más”.

La situación actual genera sesgos de información repercutiendo en los estados financieros de la Institución; asimismo, pierde credibilidad para efectos de utilizarla como una herramienta de control, incumpliendo con la normativa toda vez que es reiterativo en el sentido de que se deben realizar revisiones constantes y se debe proceder a solicitar los ajustes necesarios en el menor tiempo posible.

CONCLUSIONES

El saldo acreedor que muestra la cuenta contable 322-03-9 “Depósito de cuotas Sucursal de San Ignacio de Acosta” por -₡66,947.61 al 31 de diciembre 2014, carece de control mensual y el debido cuidado al momento de proceder a realizar las cancelaciones de las planillas, dejando saldos pendientes por liquidar de la cuenta patronal o trabajador independiente, que por distintas causas no se procedió a la cancelación total y en forma directa conforme lo establecido en el sistema. Si bien es cierto parte de las limitaciones que tienen las sucursales es la falta de recurso humano con conocimientos contables, por lo que no se origina una revelación suficiente de las operaciones efectuadas y que permita liquidar en tiempo o por lo menos identificar a que corresponde el saldo que mantiene la cuenta.

El análisis muestra diferencias sustanciales entre los convenios activos por la Sucursal y los registros contables, determinando un saldo acreedor de ₡14,636,533.66 (catorce millones seiscientos treinta y seis mil quinientos treinta y tres colones con 66/100), que a la fecha no se identifica de cuales convenios corresponden o cuales están vigentes o cancelados, creando información sesgada en ausencia de conciliaciones mensuales y oportunas desde el momento en que se realiza las operaciones por la afectación contable.





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

Los resultados evidencian la ausencia de concordancia entre los arreglos de pagos activos y los mostrados por el SICERE, al punto que el saldo mostrado en la contabilidad es superior a la sumatoria de los abonos de los 5 arreglos de pagos, incumpliendo con los preceptos contables en lo concerniente a la uniformidad y revelación suficiente de la información contable al 31 de diciembre 2014.

RECOMENDACIONES

A LA DIRECCIÓN REGIONAL CENTRAL DE SUCURSALES

1. La Dirección Regional Central de Sucursales, conjuntamente con la Administración de la Sucursal de San Ignacio de Acosta, en un plazo de 3 meses, procedan a conciliar los saldos deudores y acreedores que presentan las subcuentas de depósitos transitorios 322-03-9 "Depósito Cuotas Seguro Social de la Sucursal de San Ignacio de Acosta", 324-03-0 "Depósito honorarios", 326-03-0 "Depósito garantías de participación y cumplimiento Sucursal de San Ignacio de Acosta", 327-03-7 "Depósito Convenios Sucursal de San Ignacio de Acostas" y 427-03-0 "Depósito Arreglos Sucursal de San Ignacio de Acosta", expuesto en los hallazgos 1, 2 y 3 de este informe. Asimismo, estas conciliaciones deben mantener el respaldo documental vigente y al día con el cual se originó su afectación contable. De los resultados obtenidos, se proceda a gestionar las correcciones contables necesarias a efectos de depurar estas subcuentas asignadas a la Sucursal, en relación con los hallazgos 1,2, y 4 evidenciados en este informe.

A LA JEFATURA DE LA SUCURSAL DE SAN IGNACIO DE ACOSTA

2. En un plazo de 1 mes, de conformidad con lo señalado en el hallazgo 2 del presente informe, implemente las acciones necesarias a efectos de reversar y tramitar por la vía judicial los Convenios incumplidos, respetando las amortizaciones y aplicación a las planillas respectivas de los patronos morosos, teniendo presente realizar las afectaciones contables por los mismos montos.





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

COMENTARIO DEL INFORME

De conformidad con lo establecido en el artículo 45 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, los resultados del presente estudio se comentaron con el Lic. Héctor Pérez Solano, Jefe Sucursal de San Ignacio de Acosta, Licda. Maricel Araya Rojas, Funcionaria de la Sucursal y la Sra. Flor de Luz Rodríguez Álvarez, el día 06 de agosto 2015.

Manifiestan:

La Licda. Maricel, señala *“que esta Unidad considera que de los 95 casos que no aparecen como convenios, muchos convenios son finalizados por incumplimiento ante la falta de pago por parte de los patronos y TI. Otro factor es que se registran saldos sin liquidar, el monto adeuda es superior al monto de las cuotas de planillas y facturas de trabajador independiente no permitiendo dicha liquidación”*.

Don Héctor, *“indica que en relación a la cuenta de garantías de participación, esto corresponde a la garantía que tiene la Clínica del Área de Salud de Acosta y este contrato sigue en vigencia por lo que el saldo seguirá apareciendo hasta que se venza el contrato”*.

“Por último considera que el informe está dentro de lo correcto dando por aceptado el mismo y firmando él mismo”.

AREA GESTIÓN OPERATIVA

Lic. R. Javier Miranda Angulo
ASISTENTE DE AUDITORÍA

Lic. Jesús Valerio Ramírez
JEFE SUB ÁREA

Lic. Edgar Avendaño Marchena
JEFE

EAM/JVR/RJMA/lba





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

ANEXO 1
COMPARATIVO DEL REGISTRO CONTABLE CON LOS CONVENIOS ACTIVOS
SUCURSAL DE SAN IGNACIO DE ACOSTA
DEL 01 DE JULIO 2014 AL 18-03-2015

	Cuenta Individual	Comprobante	Fecha	Monto	Debe	Haber	Convenio
1	18310555	6001408030000	31/07/2014	11,252.83			SI
	18310555	6001409090000	31/08/2014	11,409.32			
	18310555	6001410020000	30/09/2014	14,961.00		84,030.15	
	18310555	6001411020000	31/10/2014	15,261.00			
	18310555	6001412020000	30/11/2014	15,468.00			
	18310555	6001501020000	31/12/2014	15,678.00			
2	101760351	6001408030000	31/07/2014	9,083.75			SI
	101760351	6001409090000	31/08/2014	9,209.86			
	101760351	6001410020000	30/09/2014	9,337.96		46,728.11	
	101760351	6001411020000	31/10/2014	9,483.89			
	101760351	6001412020000	30/11/2014	9,612.65			
3	102000870	6001410020000	30/09/2014	48,812.34		48,812.34	SI
4	104390632	6001408030000	31/07/2014	5,781.68			SI
	104390632	6001410020000	30/09/2014	11,805.86			
	104390632	6001411020000	31/10/2014	6,046.98		35,975.34	
	104390632	6001412020000	30/11/2014	6,128.94			
	104390632	6001501020000	31/12/2014	6,211.88			
5	105090693	6001408030000	31/07/2014	54,561.04			SI
	105090693	6001410020000	30/09/2014	27,719.62			
	105090693	6001411020000	31/10/2014	28,098.74		138,867.87	
	105090693	6001412020000	30/11/2014	28,488.47			
6	105540299	6001410020000	30/09/2014	16,360.30			SI
	105540299	6001501020000	31/12/2014	25,422.70		41,783.00	
7	105560669	6001408030000	31/07/2014	9,404.65			SI
	105560669	6001409090000	31/08/2014	9,515.58			
	105560669	6001410020000	30/09/2014	9,646.32			
	105560669	6001411020000	31/10/2014	9,780.36		58,349.37	
	105560669	6001412020000	30/11/2014	9,932.89			
	105560669	6001501020000	31/12/2014	10,069.57			
8	105600453	6001409090000	31/08/2014	10,530.19			SI
	105600453	6001410020000	30/09/2014	10,671.47			
	105600453	6001411020000	31/10/2014	10,794.93		54,036.71	
	105600453	6001412020000	30/11/2014	22,040.12			
9	105630387	6001410020000	30/09/2014	2,210.50			SI
	105630387	6001411020000	31/10/2014	2,255.00		4,465.50	
10	105680954	6001408030000	31/07/2014	60,428.01			SI
	105680954	6001409090000	31/08/2014	61,267.92			





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888

Apdo.: 10105

	105680954	6001410020000	30/09/2014	62,119.04			
	105680954	6001411020000	31/10/2014	63,165.62		375,892.94	
	105680954	6001501020000	31/12/2014	128,912.35			
11	105750575	6001409090000	31/08/2014	22,854.61			
	105750575	6001410020000	30/09/2014	11,666.03			SI
	105750575	6001412020000	30/11/2014	11,886.54		70,665.46	
	105750575	6001501020000	31/12/2014	24,258.28			
	105930520	6001409090000	31/08/2014	50,869.51			
12	105930520	6001411020000	31/10/2014	52,227.09		103,096.60	SI
	106010205	6001408030000	31/07/2014	5,640.00			
13	106010205	6001411020000	31/10/2014	5,718.50			SI
	106010574	1212030129614	31/10/2014	348.00	348.00	11,358.50	
	106290162	6001408030000	31/07/2014	44,418.05			
14	106290162	6001409090000	31/08/2014	45,035.10			
	106290162	6001411020000	31/10/2014	45,660.82			SI
	106290162	6001412020000	30/11/2014	93,516.71		276,345.66	
	106290162	6001501020000	31/12/2014	47,714.98			
15	106390241	6001408030000	31/07/2014	21,892.91			
	106390241	6001410020000	30/09/2014	7,489.78			
	106390241	6001411020000	31/10/2014	7,593.45		52,503.75	SI
	106390241	6001501020000	31/12/2014	15,527.61			
16	106490720	6001408030000	31/07/2014	3,386.50			
	106490720	6001409090000	31/08/2014	3,433.50		10,301.50	SI
	106490720	6001411020000	31/10/2014	3,481.50			
17	107090852	6001409090000	31/08/2014	2,020.82			
	107090852	6001410020000	30/09/2014	4,126.78		8,260.73	SI
	107090852	6001411020000	31/10/2014	2,113.13			
18	107150085	6001410020000	30/09/2014	2,794.00			
	107150085	6001411020000	31/10/2014	2,850.00		8,533.00	SI
	107150085	6001412020000	30/11/2014	2,889.00			
19	107340178	6001408030000	31/07/2014	3,920.50			
	107340178	6001409090000	31/08/2014	3,968.77			
	107340178	6001410020000	30/09/2014	4,023.07			
	107340178	6001411020000	31/10/2014	4,078.71		24,328.81	SI
	107340178	6001412020000	30/11/2014	4,140.39			
	107340178	6001501020000	31/12/2014	4,197.37			
20	107580746	6001410020000	30/09/2014	20,859.29			
	107580746	6001412020000	30/11/2014	32,363.74		53,223.03	SI
21	107960472	6001408030000	31/07/2014	1,981.00			
	107960472	6001410020000	30/09/2014	2,008.50			
	107960472	6001411020000	31/10/2014	4,105.00		10,191.00	SI
	107960472	6001412020000	30/11/2014	2,096.50			
22	108650769	6001410020000	30/09/2014	7,626.40			
	108650769	6001412020000	30/11/2014	7,779.16		15,405.56	SI
23	108720311	6001409090000	31/08/2014	6,923.38			
	108720311	6001411020000	31/10/2014	4,777.22			SI
	108720311	6001501020000	31/12/2014	4,912.55		16,613.15	





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888

Apdo.: 10105

24	108970018	6001408030000	31/07/2014	3,533.35			SI
	108970018	6001410020000	30/09/2014	3,625.05			
	108970018	6001411020000	31/10/2014	1,846.98		12,782.11	
	108970018	6001501020000	31/12/2014	3,776.73			
25	109050665	6001408030000	31/07/2014	2,841.09			SI
	109050665	6001409090000	31/08/2014	2,880.49			
	109050665	6001410020000	30/09/2014	2,920.89			
	109050665	6001411020000	31/10/2014	2,974.75		17,688.39	
	109050665	6001412020000	30/11/2014	3,015.14			
	109050665	6001501020000	31/12/2014	3,056.03			
26	109350542	6001409090000	31/08/2014	10,602.50			SI
	109350542	6001501020000	31/12/2014	22,184.00		32,786.50	
27	109730875	6001408030000	31/07/2014	4,474.84			SI
	109730875	6001409090000	31/08/2014	4,536.89			
	109730875	6001411020000	31/10/2014	9,274.49			
	109730875	6001412020000	30/11/2014	4,738.92		27,828.76	
	109730875	6001501020000	31/12/2014	4,803.62			
28	109930899	6001408030000	31/07/2014	4,487.08			SI
	109930899	6001409090000	31/08/2014	9,117.39			
	109930899	6001411020000	31/10/2014	4,653.53		22,999.44	
	109930899	6001412020000	30/11/2014	4,741.44			
29	110100081	6001408030000	31/07/2014	13,010.11			SI
	110100081	6001409090000	31/08/2014	13,190.60			
	110100081	6001410020000	30/09/2014	13,374.01			
	110100081	6001411020000	31/10/2014	13,636.94	1,683.00	81,042.60	
	110100081	6001412020000	30/11/2014	13,821.81			
	110100081	1414120009548	31/12/2014	1,683.00			
	110100081	6001501020000	31/12/2014	14,009.13			
30	110260128	6001409090000	31/08/2014	13,270.68			SI
	110260128	6001410020000	30/09/2014	6,773.75			
	110260128	6001411020000	31/10/2014	6,907.20		33,952.59	
	110260128	6001412020000	30/11/2014	7,000.96			
31	110420048	6001409090000	31/08/2014	47,335.02			SI
	110420048	1212030146914	30/11/2014	251,551.39	251,551.39	105,419.02	
32	110420980	6001410020000	30/09/2014	29,026.78			SI
	110420980	6001501020000	31/12/2014	40,642.78		69,669.56	
33	110470101	6001408030000	31/07/2014	20,499.01			SI
	110470101	6001410020000	30/09/2014	21,045.08			
	110470101	6001411020000	31/10/2014	10,765.53		63,221.08	
	110470101	6001412020000	30/11/2014	10,911.46			
34	110570143	6001409090000	31/08/2014	13,238.36			SI
	110570143	6001410020000	30/09/2014	10,424.00			
	110570143	6001411020000	31/10/2014	10,633.00			
	110570143	6001412020000	30/11/2014	10,777.00		55,995.36	
	110570143	6001501020000	31/12/2014	10,923.00			
35	110920405	6001408030000	31/07/2014	3,735.50			SI





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888

Apdo.: 10105

	110920405	6001409090000	31/08/2014	3,787.50			
	110920405	6001410020000	30/09/2014	3,840.00			
	110920405	6001411020000	31/10/2014	3,915.50			
	110920405	6001412020000	30/11/2014	3,968.50		23,269.50	
	110920405	6001501020000	31/12/2014	4,022.50			
36	110920532	6001410020000	30/09/2014	11,510.50			SI
	110920532	6001501020000	31/12/2014	11,865.50		23,376.00	
37	111610986	0	30/09/2014	16,890.83			
	111610986	1212030134014	31/10/2014	23,354.17			
	111610986	0	31/10/2014	16,890.83	40,245.00	33,781.66	SI
	111610986	0	30/11/2014	16,890.83			
38	114780499	6001408030000	31/07/2014	6,327.65			
	114780499	6001409090000	31/08/2014	6,415.47			
	114780499	6001410020000	30/09/2014	6,504.62			
	114780499	6001411020000	31/10/2014	6,622.81		39,386.89	SI
	114780499	6001412020000	30/11/2014	6,712.61			
	114780499	6001501020000	31/12/2014	6,803.73			
39	205470805	6001408030000	31/07/2014	2,445.00			
	205470805	6001409090000	31/08/2014	2,479.00		10,000.00	SI
	205470805	6001411020000	31/10/2014	5,076.00			
40	303890332	6001410020000	30/09/2014	11,589.81			SI
	303890332	6001412020000	30/11/2014	5,951.04		17,540.85	
41	501950979	6001408030000	31/07/2014	3,680.52			
	501950979	6001409090000	31/08/2014	3,730.74			
	501950979	6001411020000	31/10/2014	7,595.40	90,818.17	22,835.47	SI
	501950979	1212030146814	30/11/2014	90,818.17			
	501950979	6001501020000	31/12/2014	7,828.81			
42	900980754	6001411020000	31/10/2014	26,736.29			
	900980754	6001412020000	30/11/2014	18,508.91		54,690.54	SI
	900980754	6001501020000	31/12/2014	9,445.34			
43	900990641	1414120009548	31/12/2014	4,429.00	4,429.00		SI
44	3004218875	6001409090000	31/08/2014	7,331.97			
	3004218875	6001410020000	30/09/2014	7,519.50		14,851.47	SI
45	3101287232	6001408030000	31/07/2014	34,698.56			
	3101287232	6001409090000	31/08/2014	35,096.11			
	3101287232	6001410020000	30/09/2014	35,579.47			
	3101287232	6001411020000	31/10/2014	36,073.55			
	3101287232	6001412020000	30/11/2014	36,649.43		215,249.35	
	3101287232	6001501020000	31/12/2014	37,152.23			
46	3101343620	6001408030000	31/07/2014	14,412.82			
	3101343620	6001409090000	31/08/2014	7,342.74			
	3101343620	6001410020000	30/09/2014	7,444.42			
	3101343620	6001411020000	31/10/2014	7,575.79		44,453.90	SI
	3101343620	6001501020000	31/12/2014	7,678.13			
47	3101349277	6001408030000	31/07/2014	39,677.00			
	3101349277	6001409090000	31/08/2014	40,229.00			SI
	3101349277	6001410020000	30/09/2014	40,787.00			





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

Apdo.: 10105

	3101349277	6001412020000	30/11/2014	41,431.00		204,117.00	
	3101349277	6001501020000	31/12/2014	41,993.00			
1	17612981	6001411020000	31/10/2014	7,197.07		7,197.07	NO
2	101460312	1212030129414	31/10/2014	598.00	598.00		NO
3	103300116	6001408030000	31/07/2014	26,259.47			NO
	103300116	6001410020000	30/09/2014	13,398.81			
	103300116	6001411020000	31/10/2014	13,561.90	226,053.71	53,220.18	
	103300116	1212030147014	30/11/2014	226,053.71			
4	103520176	6001408030000	31/07/2014	48,636.18			NO
	103520176	6001409090000	31/08/2014	49,311.27			
	103520176	6001410020000	30/09/2014	49,996.42			
	103520176	6001411020000	31/10/2014	50,950.40		302,877.33	
	103520176	6001412020000	30/11/2014	51,641.58			
5	103670706	6001411020000	31/10/2014	4,568.00			NO
	103670706	6001412020000	30/11/2014	4,629.00		13,889.00	
	103670706	6001501020000	31/12/2014	4,692.00			
6	104160537	6001408030000	31/07/2014	14,348.32			NO
	104160537	6001409090000	31/08/2014	14,547.73			
	104160537	6001410020000	30/09/2014	14,749.78			
	104160537	6001411020000	31/10/2014	14,996.07		89,246.81	
	104160537	6001412020000	30/11/2014	15,199.45			
7	105020308	1212030129514	31/10/2014	90.00	90.00		NO
8	105070515	1212030128414	31/10/2014	9,197.00			NO
	105070515	1414120009548	31/12/2014	4,226.00	13,423.00		NO
9	105410401	6001408030000	31/07/2014	7,337.53			NO
	105410401	6001409090000	31/08/2014	7,439.43			
	105410401	6001410020000	30/09/2014	7,543.34	271,966.00	103,761.16	
	105410401	6001411020000	31/10/2014	271,966.00			
	105410401	6001411020000	31/10/2014	81,440.86			
10	105490906	6001412020000	30/11/2014	13,879.50		13,879.50	NO
11	105700099	6001408030000	31/07/2014	9,482.81			NO
	105700099	6001409090000	31/08/2014	19,279.36			
	105700099	6001410020000	30/09/2014	9,840.13			
	105700099	6001412020000	30/11/2014	10,020.47		58,779.33	
	105700099	6001501020000	31/12/2014	10,156.56			
12	105940671	1212030128014	31/10/2014	20,728.50			NO
	105940671	0	31/10/2014	20,728.50			
	105940671	0	30/11/2014	20,728.50	41,457.00	20,728.50	
13	106040573	1414120009548	31/12/2014	6,089.00	6,089.00		NO
14	106260215	6001410020000	30/09/2014	3,573.00			NO
	106260215	6001411020000	31/10/2014	1,231.00		4,804.00	
15	106480641	0	31/08/2014	9,477.07		9,477.07	NO
16	106500171	6001412020000	30/11/2014	3,625.00			NO



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

Apdo.: 10105

	106500171	6001501020000	31/12/2014	3,674.00		7,299.00	
17	106720241	1414120009548	31/12/2014	18,389.00	18,389.00		NO
18	106820389	1212030128514	31/10/2014	13,566.00			NO
	106820389	1414120009548	31/12/2014	5,161.00	18,727.00		
19	107060676	6001408030000	31/07/2014	4,332.82			NO
	107060676	6001409090000	31/08/2014	4,393.04			
	107060676	6001410020000	30/09/2014	4,453.75			
	107060676	6001411020000	31/10/2014	4,538.65		26,981.16	
	107060676	6001412020000	30/11/2014	4,600.35			
	107060676	6001501020000	31/12/2014	4,662.55			
20	107160738	0	31/10/2014	16,090.77			NO
	107160738	0	30/11/2014	16,090.77	16,090.77	32,181.54	
	107160738	0	30/11/2014	16,090.77			
21	107300415	1212030129714	31/10/2014	72.00	72.00		NO
22	107380670	6001408030000	31/07/2014	54,683.05			NO
	107380670	6001409090000	31/08/2014	55,349.85			
	107380670	6001410020000	30/09/2014	56,111.72		223,035.37	
	107380670	6001411020000	31/10/2014	56,890.75			
23	107460001	6001501020000	31/12/2014	10,991.00		10,991.00	NO
24	107710454	1212030129814	31/10/2014	33.00	33.00		NO
25	107960648	6001412020000	30/11/2014	7,015.60			NO
	107960648	6001501020000	31/12/2014	7,111.00		14,126.60	
26	108040706	1212030112214	31/08/2014	79,231.00			NO
	108040706	1212030129914	31/10/2014	97.00	79,328.00		
27	108080097	1212030125214	30/09/2014	86,934.42	86,934.42		NO
28	108150570	6001408030000	31/07/2014	2,766.50			NO
	108150570	6001410020000	30/09/2014	5,649.00			
	108150570	6001411020000	31/10/2014	2,893.50		14,242.00	
	108150570	6001412020000	30/11/2014	2,933.00			
29	108430592	1414120009548	31/12/2014	1,411.00	1,411.00		NO
30	108580946	6001408030000	31/07/2014	34,123.62			NO
	108580946	6001409090000	31/08/2014	8,800.79			
	108580946	6001501020000	31/12/2014	18,003.49		60,927.90	
31	108610899	6001408030000	31/07/2014	13,792.41			NO
	108610899	6001409090000	31/08/2014	13,984.05			
	108610899	6001410020000	30/09/2014	14,178.34			
	108610899	6001411020000	31/10/2014	14,394.60		85,726.14	
	108610899	6001501020000	31/12/2014	29,376.74			
32	108760729	6001408030000	31/07/2014	16,531.73			NO
	108760729	6001410020000	30/09/2014	33,580.01			
	108760729	6001411020000	31/10/2014	34,610.53		102,432.47	
	108760729	6001501020000	31/12/2014	17,710.20			
33	108880409	1212030112114	31/08/2014	23,866.00			NO
	108880409	1414120009548	31/12/2014	5,255.00	29,121.00		
34	108900185	1212030112014	31/08/2014	87,598.00			NO
	108900185	1414120009548	31/12/2014	2,208.00	89,806.00		



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

Apdo.: 10105

35	108900429	1212030133314	31/10/2014	41,768.00	41,768.00		NO
36	108930781	0	30/11/2014	4,532.95		4,532.95	NO
37	108950639	1212030128614	31/10/2014	11,746.00			NO
	108950639	1212030132614	31/10/2014	6,856.00	18,602.00		
38	109130225	1212030100314	31/07/2014	139,866.00			NO
	109130225	0	31/08/2014	65,634.07			
	109130225	1212030136814	31/10/2014	4,258.00	144,124.00	65,634.07	
39	109160011	1212030128714	31/10/2014	9,439.00			NO
	109160011	1414120009548	31/12/2014	3,070.00	12,509.00		
40	109160763	6001408030000	31/07/2014	8,737.75			NO
	109160763	6001409090000	31/08/2014	8,858.58			
	109160763	6001410020000	30/09/2014	8,982.06			
	109160763	6001411020000	31/10/2014	9,149.78	339,274.00	335,678.03	
	109160763	6001412020000	30/11/2014	339,274.00			
	109160763	6001412020000	30/11/2014	299,949.86			
41	109160767	0	31/10/2014	6,483.00			NO
	109160767	0	30/11/2014	6,483.00	6,483.00	12,966.00	
	109160767	0	30/11/2014	6,483.00			
42	109210288	1414120009548	31/12/2014	4,083.00	4,083.00		NO
43	109220205	1212030130014	31/10/2014	189.00	189.00		NO
44	109350761	6001408030000	31/07/2014	5,294.37			NO
	109350761	6001409090000	31/08/2014	5,367.98			
	109350761	6001410020000	30/09/2014	5,442.56			
	109350761	6001411020000	31/10/2014	5,535.06			
	109350761	6001412020000	30/11/2014	5,610.13		32,936.27	
	109350761	6001501020000	31/12/2014	5,686.17			
45	109460786	6001409090000	31/08/2014	7,105.89			NO
	109460786	6001411020000	31/10/2014	14,509.07		21,614.96	
46	109470422	1212030128814	31/10/2014	7,652.00			NO
	109470422	1414120009548	31/12/2014	3,584.00	11,236.00		
47	109710877	6001408030000	31/07/2014	7,730.53			NO
	109710877	6001409090000	31/08/2014	7,837.83			
	109710877	6001411020000	31/10/2014	16,036.06		48,116.97	
	109710877	6001501020000	31/12/2014	16,512.55			
48	109970056	0	31/10/2014	6,536.34			NO
	109970056	0	30/11/2014	6,536.34	6,536.34	13,072.68	
	109970056	0	30/11/2014	6,536.34			
49	109970628	0	31/10/2014	9,184.05			NO
	109970628	0	30/11/2014	9,184.05	9,184.05	18,368.10	
	109970628	0	30/11/2014	9,184.05			
50	109980923	1212030128914	31/10/2014	8,515.00			NO
	109980923	1414120009548	31/12/2014	4,398.00	12,913.00		
51	110070044	1212030130114	31/10/2014	381.00	381.00		NO
52	110170388	0	31/10/2014	5,604.50			NO
	110170388	0	30/11/2014	5,604.50	5,604.50	11,209.00	
	110170388	0	30/11/2014	5,604.50			





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

Apdo.: 10105

53	110180984	6001408030000	31/07/2014	7,274.53			NO
	110180984	6001409090000	31/08/2014	7,375.55			
	110180984	6001410020000	30/09/2014	7,477.90			
	110180984	6001411020000	31/10/2014	7,617.88			
	110180984	6001412020000	30/11/2014	7,720.89		45,292.63	
54	110210191	1212030111914	31/08/2014	19,755.00			NO
	110210191	1414120009548	31/12/2014	6,817.00	26,572.00		
55	110310564	1212030129014	31/10/2014	9,446.00			NO
	110310564	1414120009548	31/12/2014	5,040.00	14,486.00		
56	110360956	1212030137814	31/10/2014	11,601.00	11,601.00		NO
57	110540247	6001408030000	31/07/2014	12,891.04			NO
	110540247	6001409090000	31/08/2014	13,069.98			
	110540247	6001410020000	30/09/2014	13,251.56			
	110540247	6001411020000	31/10/2014	13,468.14		80,166.37	
	110540247	6001412020000	30/11/2014	13,650.38			
	110540247	6001501020000	31/12/2014	13,835.27			
58	110570035	6001408030000	31/07/2014	6,689.13			NO
	110570035	6001409090000	31/08/2014	6,782.51			
	110570035	6001410020000	30/09/2014	6,876.38			
	110570035	6001411020000	31/10/2014	6,983.94			
	110570035	6001412020000	30/11/2014	7,078.29		41,584.86	
59	110580482	1414120009548	31/12/2014	3,855.00	3,855.00		NO
60	110590877	6001408030000	31/07/2014	4,586.69			NO
	110590877	6001409090000	31/08/2014	4,650.44			
	110590877	6001410020000	30/09/2014	4,715.15			
	110590877	6001411020000	31/10/2014	4,795.44			
	110590877	6001412020000	30/11/2014	4,860.16		28,534.22	
	110590877	6001501020000	31/12/2014	4,926.34			
61	110710385	0	30/11/2014	9,257.50		9,257.50	NO
62	110850946	6001408030000	31/07/2014	8,368.00			NO
	110850946	6001410020000	30/09/2014	11,651.00		20,019.00	
63	110870091	6001501020000	31/12/2014	5,788.19		5,788.19	NO
64	110930124	1212030130214	31/10/2014	39.00	39.00		NO
65	111050256	6001408030000	31/07/2014	3,423.44			NO
	111050256	6001409090000	31/08/2014	3,470.76			
	111050256	6001410020000	30/09/2014	3,519.08			
	111050256	6001412020000	30/11/2014	7,210.49		21,302.74	
	111050256	6001501020000	31/12/2014	3,678.97			
66	111050812	1212030095414	31/07/2014	9,495.00			NO
67	111190463	1212030135414	31/10/2014	6,560.00			NO
68	111460667	6001411020000	31/10/2014	5,430.50	16,055.00	5,430.50	NO
69	111520419	1212030111714	31/08/2014	15,401.00			NO
	111520419	1212030135814	31/10/2014	8,209.00	23,610.00		
70	111580337	1212030111814	31/08/2014	15,334.00			NO





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

Apdo.: 10105

	111580337	1414120009548	31/12/2014	5,483.00	20,817.00		
71	111780615	6001409090000	31/08/2014	2,746.00		2,746.00	NO
72	111910852	1212030100614	31/07/2014	136,062.00			NO
	111910852	0	31/08/2014	71,007.54	136,062.00	166,469.54	
	111910852	1112030047914	31/12/2014	95,462.00			
73	111930908	6001409090000	31/08/2014	20,462.70			NO
	111930908	6001411020000	31/10/2014	21,065.56		52,295.11	
	111930908	6001412020000	30/11/2014	10,766.85			
74	112040499	6001412020000	30/11/2014	5,087.53		5,087.53	NO
75	112120751	6001412020000	30/11/2014	6,726.00			NO
	112120751	6001501020000	31/12/2014	3,431.50		10,157.50	
76	112320813	6001410020000	30/09/2014	10,785.00		10,785.00	NO
77	112390882	6001408030000	31/07/2014	2,404.00			NO
	112390882	6001409090000	31/08/2014	2,437.00			
	112390882	6001410020000	30/09/2014	2,471.00			
	112390882	6001411020000	31/10/2014	2,510.00		14,945.00	
	112390882	6001412020000	30/11/2014	2,544.00			
	112390882	6001501020000	31/12/2014	2,579.00			
78	112440286	6001408030000	31/07/2014	5,070.44			NO
	112440286	6001409090000	31/08/2014	5,141.10			
	112440286	6001410020000	30/09/2014	5,212.41			
	112440286	6001411020000	31/10/2014	5,297.59		31,533.29	
	112440286	6001412020000	30/11/2014	5,369.56			
79	112440508	0	31/08/2014	101,959.65			NO
	112440508	1212030114914	30/09/2014	63,603.00	63,603.00	101,959.65	
80	112660187	1212030125314	30/09/2014	67,217.32	67,217.32		NO
81	113170190	1212030111614	31/08/2014	17,184.00			NO
	113170190	1212030130314	31/10/2014	313.00	17,497.00		
82	113500518	1212030100514	31/07/2014	48,000.00			NO
	113500518	0	31/08/2014	24,671.31	48,000.00	24,671.31	
83	113640496	1414120009548	31/12/2014	2,926.00	2,926.00		NO
	113780997	6001409090000	31/08/2014	5,751.50		5,751.50	
84	113840229	0	31/10/2014	17,120.50			NO
	113840229	0	30/11/2014	17,120.50	17,120.50	34,241.00	
	113840229	0	30/11/2014	17,120.50			
85	114520236	1212030100414	31/07/2014	63,125.00			NO
	114520236	0	31/08/2014	32,734.17	63,227.00	32,734.17	
	114520236	1212030144114	30/11/2014	102.00			
86	700700464	1212030129114	31/10/2014	9,519.00	9,519.00		NO
87	700770186	6001408030000	31/07/2014	4,775.46			NO
	700770186	6001411020000	31/10/2014	4,823.59		19,447.52	
	700770186	6001412020000	30/11/2014	9,848.47			
88	701270371	1212030125114	30/09/2014	186,527.63			NO
	701270371	1212030157214	31/12/2014	142,175.00			
	701270371	1212030158314	31/12/2014	4,468.00	333,170.63	143,547.00	





CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888

Apdo.: 10105

	701270371	1112030043814	31/12/2014	143,547.00			
89	900890768	6001408030000	31/07/2014	4,832.34			NO
	900890768	6001409090000	31/08/2014	4,881.93			
	900890768	6001410020000	30/09/2014	4,949.03		24,786.96	
	900890768	6001411020000	31/10/2014	10,123.66			
90	900980908	0	31/10/2014	6,439.47			NO
	900980908	0	30/11/2014	6,439.47	6,439.47	12,878.94	
	900980908	0	30/11/2014	6,439.47			
91	3002229309	6001408030000	31/07/2014	3,179,483.00			NO
	3002229309	6001408030000	31/07/2014	184,364.22	3,179,483.00	184,364.22	
92	3002259309	6001411020000	31/10/2014	17,883.57			NO
	3002259309	6001412020000	30/11/2014	45,303.34			
	3002259309	6001501020000	31/12/2014	780,002.00	843,188.91	822,908.30	
	3002259309	1212030162714	31/12/2014	63,186.91			
	3002259309	6001501020000	31/12/2014	759,721.39			
93	3002274695	6001408030000	31/07/2014	10,350.86			NO
	3002274695	6001409090000	31/08/2014	5,273.16			
	3002274695	6001410020000	30/09/2014	5,346.45		37,514.95	
	3002274695	6001501020000	31/12/2014	16,544.48			
94	3101577293	6001408030000	31/07/2014	49,467.47			NO
	3101577293	6001409090000	31/08/2014	51,356.30			
	3101577293	6001410020000	30/09/2014	17,569.24			
	3101577293	6001411020000	31/10/2014	17,880.86		172,767.08	
	3101577293	6001412020000	30/11/2014	18,123.81			
	3101577293	6001501020000	31/12/2014	18,369.40			
95	3101586054	1212030125014	30/09/2014	194,888.84	194,888.84		NO