



AS-AAFP-045-2022
20 de mayo de 2022

Licenciado
Gustavo Chacón Picado, gerente
GERENCIA FINANCIERA-1103

Licenciado
Iván Guardia Rodríguez, director

Licenciada
Azyhadée Picado Vidaurre, jefe
Área Contabilidad de Costos

Licenciada
Alexandra Guzmán Vaglio, jefe a.i.
Área Contabilidad Financiera

Licenciado
William Mata Rivera, jefe a.i.
Subárea Contabilidad Operativa

Licenciada
Susana Chan Arguedas, jefe
Subárea Registro Control Estados de Caja

Licenciada
Flor Briceño Centeno, jefe
Subárea Conciliaciones Bancarias
DIRECCIÓN FINANCIERA CONTABLE-1121

Licenciada
Marcela Quesada Fallas, directora

Licenciado
Edgar Ramírez Rojas, coordinador
Componente Financiero-1184



Licenciada

Delia Gámez Camacho, líder

Preparación Cuentas Contables

DIRECCIÓN PLAN DE INNOVACIÓN-1184

Estimados señores (sras.):

ASUNTO: Oficio de Asesoría sobre saldos anormales en las cuentas del Balance General de Situación y en el Auxiliar Cuentas Individuales del Seguro de Salud al 31/12/2020 y al 31/12/2021.

La Auditoría Interna con fundamento en su Plan Anual Operativo del 2022, procedió a revisar y analizar los Estados Financieros del Seguro de Enfermedad y Maternidad al 31 de diciembre 2021; el cual es suministrado mensualmente por la Gerencia Financiera; determinándose lo siguiente:

1. COMPOSICIÓN DE CUENTAS SEGÚN BALANCE GENERAL DE SITUACIÓN DEL SEGURO DE SALUD, AL 31 DE DICIEMBRE 2021.

Del análisis de las cuentas que conforman el Estado de Resultados, se muestra un total de 146 subcuentas de ingreso con una sumatoria de ₡3,028,127,746,142.01 (tres billones veintiocho mil ciento veintisiete millones setecientos cuarenta y seis mil ciento cuarenta y dos colones con 01/100), 361 subcuentas de gastos por la suma de ₡2,640,253,842,569.95 (dos billones seiscientos cuarenta mil doscientos cincuenta y tres millones ochocientos cuarenta y dos mil quinientos sesenta y nueve colones con 95/100), generándose un incremento en excedentes del periodo de ₡387,873,903,572.06 (trescientos ochenta y siete mil ochocientos setenta y tres millones novecientos tres mil quinientos setenta y dos colones con 06/100).

Según el análisis de la información contenida en el Balance General de Situación del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2021, se observa un total de 3 200 subcuentas de mayor, de las cuales 1 682 corresponden al total de activos, con una sumatoria de saldos de ₡5,238,255,584,403.62 (cinco billones doscientos treinta y ocho mil doscientos cincuenta y cinco millones quinientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos tres colones con 62/100) y 1 011 correspondientes al pasivo y patrimonio antes de excedentes con un total de -₡4,850,381,680,831.56 (cuatro billones ochocientos cincuenta mil trescientos ochenta y un millones seiscientos ochenta mil ochocientos treinta y un colones con 56/100). Con la afectación de los excedentes del período, el saldo del pasivo más patrimonio corresponde a un total de ₡5,238,255,584,403.62 (cinco billones doscientos treinta y ocho mil doscientos cincuenta y cinco millones quinientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos tres colones con 62/100).

A continuación, se presenta el desglose de dichas subcuentas según la composición de los estados financieros del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2020 y al 31 de diciembre 2021.

Cuadro 1
Seguro de Salud
Agrupación de Cuentas Según Clasificación
Del Balance de Situación y el Estado de Resultados
AL 31 de diciembre 2020-2021 (cifras en colones)

Clasificación	Q Subcuentas 31/12/2020	Var % Q	Saldo al 31/12/2020	Q Subcuentas 31/12/2021	Saldo al 31/12/2021	Var Q
Activo Corriente	1071	23.90%	1,535,502,845,979.52	1327	1,593,735,801,461.87	256.00
Activo no Corriente	261	36.02%	3,044,787,256,713.26	355	3,644,519,782,941.75	94.00
Total Activo	1332	26.28%	4,580,290,102,692.78	1682	5,238,255,584,403.62	350.00
Pasivo Corriente	755	22.52%	-385,116,244,080.15	925	-528,549,036,035.96	170.00
Pasivo no Corriente	65	20.00%	-80,167,842,314.94	78	-84,060,064,477.34	13.00
Total Pasivo	820	22.32%	-465,284,086,395.09	1003	-612,609,100,513.30	183.00
Patrimonio	6	33.33%	-	8	-	2.00
Total Pasivo + Patrimonio	826	22.40%	4,058,856,907,980.11	1011	4,850,381,680,831.56	185.00
Excedente			-521,433,194,712.67		-387,873,903,572.06	
Total Pasivo + Patrimonio	826	22.40%	4,580,290,102,692.78	1011	5,238,255,584,403.62	185.00
Ingresos	140	4.29%	2,924,031,672,060.59	146	3,028,127,746,142.01	6.00
Egresos	350	3.14%	2,402,598,477,347.92	361	2,640,253,842,569.95	11.00
Excedentes	490	3.47%	-521,433,194,712.67	507	-387,873,903,572.06	17.00
Total Pasivo + Patrimonio + Excedente	2648	20.85%	4,580,290,102,692.78	3200	5,238,255,584,403.62	552.00

Fuente: Balance General de Situación SEM al 31 de diciembre 2020 y al 31 de diciembre 2021 del Seguro de Salud, suministrado por el Área Contabilidad Financiera.

Se observa en el cuadro 1 un incremento en el Activo Total de $\text{¢}657,965,481,710.84$ (seiscientos cincuenta y siete mil novecientos sesenta y cinco millones cuatrocientos ochenta y un mil setecientos diez colones con 84/100) el cual representa el 14.37%. El Pasivo Total incrementó en $\text{¢}147,325,014,118.21$ (ciento cuarenta y siete mil trescientos veinticinco millones catorce mil ciento dieciocho colones con 21/100) que equivale a un 31.66% y el Patrimonio incrementó en $\text{¢}644,199,758,733.24$ (seiscientos cuarenta y cuatro mil ciento noventa y nueve millones setecientos cincuenta y ocho mil setecientos treinta y tres colones con 24/100) que representa el 17.93%, sin considerar el crecimiento de los excedentes que fue de $\text{¢}387,873,903,572.06$ (trescientos ochenta y siete mil ochocientos setenta y tres millones novecientos tres mil quinientos setenta y dos colones con 06/100).

1.2 CUENTAS CONTABLES CON SALDOS ANORMALES EN EL SEGURO DE SALUD

Esta Auditoría en el examen de los Estados Financieros del Seguro de Enfermedad y Maternidad, ha detectado la presencia de cuentas contables con saldos contrarios al normal.

Los saldos anormales, son los saldos que se reportan en el balance de comprobación, con un saldo contrario al de la naturaleza de la cuenta y se generan por un uso incorrecto de las cuentas contables y los registros o transacciones que deben ser contabilizados en estas.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

De acuerdo con la técnica contable, la naturaleza de la cuenta, y de conformidad con el Manual Descriptivo de Cuentas Contables emitido por el Área de Contabilidad Financiera de la Caja, los saldos normales según la clasificación de los grupos de cuentas son los que se adjuntan en Anexo 1.

En la revisión se identificaron un total de 52 subcuentas de mayor con saldos anormales por un total de -¢148,823,793,602.93 (ciento cuarenta y ocho mil ochocientos veintitrés millones setecientos noventa y tres mil seiscientos dos colones con 93/100), que representan un 1.63% del total de subcuentas contables y en términos monetarios el 2.84% de saldos anormales, con respecto al total de saldos de las cuentas que representan la ecuación patrimonial (activo = pasivo + patrimonio), reportados en los Estados Financieros del SEM, con cierre al 31 de diciembre 2021.

Seguidamente se muestra un resumen comparativo de las subcuentas, que presentan saldos anormales al 31 de diciembre 2020 y 31 de diciembre 2021.

Cuadro 2
Seguro de Salud
Total Cuentas con Saldos Anormales
AL 31 de diciembre 2020 – 2021 (cifra en colones)

CUENTA MAYOR	DETALLE	Q Sub-Cuentas 2020	Q Sub-Cuentas 2021	Variación Q Sub Cuentas 2020-2021	Saldo AI 31/12/2020	Saldo AI 31/12/2021	% VAR 2020 - 2021
100	Total Activo Corriente	42	27	-15	-99,112,971,565.71	-	8.65%
200	Total Activo No Corriente	0	0	0	0.00	-	
	Total Activos	42	27	-15	-99,112,971,565.71	-	8.65%
300	Total Pasivo Corriente	13	17	4	9,516,585,740.28	12,721,160,635.66	33.67%
400	Total Pasivo No Corriente	2	2	0	1,541,507.77	1,670,097.77	8.34%
	Total Pasivos	15	19	4	9,518,127,248.05	12,722,830,733.43	33.67%
800	Total Ingresos		1	1		15,252,602,570.49	
900	Total Egresos	5	5	0	-13,787,521,944.99	-13,161,195,902.66	-4.54%
TOTAL		62	52	-10	-122,418,620,758.75	-	21.57%

Fuente: Elaboración propia con información extraída del Balance General de Situación y del Mayor Auxiliar del Seguro de Salud, al 31 de diciembre 2020 y al 31 de diciembre 2021, suministrado por el Área Contabilidad Financiera.

Dado lo anterior, es importante indicar que, de conformidad con la revisión efectuada, a las cuentas de activo que tienen mayor representación con saldos incorrectos corresponden a:

En el **Activo Corriente** la cuenta de mayor 156-00-3 “Gastos Aplicados”, la cual presenta al 31 de diciembre 2021, saldos anormales por -¢95,669,951,193.67 (noventa y cinco millones seiscientos sesenta y nueve millones novecientos cincuenta y un mil ciento noventa y tres colones con 67/100) y representa el 88.84% del total de saldos anormales del activo corriente. La cuenta 155-02-3 “Productos en Proceso”, muestra al 31 de diciembre 2021, un saldo anormal por -5,890,221,494.47 (Cinco mil ochocientos noventa millones doscientos veintidós mil cuatrocientos noventa y cuatro colones con 47/100) correspondiente al 5.47% del total de saldos anormales del activo circulante.

A continuación, se muestra la tendencia de la cuenta mayor 156-00-3 “Gastos Aplicados” en donde se evidencia que esta cuenta presenta saldos anormales de varios años y tiene un crecimiento porcentual del 51.43% en el periodo 2017 al 31 de diciembre de 2021, el cual es muy significativo en el tiempo y **amerita una revisión más oportuna y profunda sobre su comportamiento.**



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

CUADRO 3

Seguro Social. Cuenta mayor 156-00-3 "Gastos Aplicados". Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21	%
156038	GASTOS FABRI.APLICADOS	1.00	-13,949,747,616.73	-16,609,452,196.67	-16,752,721,922.82	-17,117,684,348.49	17,630,270,174.55	18.43%
156020	MATERIALES APLICADOS	1.00	-37,468,697,011.17	-42,593,281,353.64	-48,423,063,483.12	-54,010,200,008.56	59,610,721,094.57	62.31%
156011	MANO DE OBRA APLICADA	1.00	-11,759,643,470.96	-13,539,665,029.36	-15,338,797,557.86	-16,725,828,003.23	18,428,959,924.55	19.26%
		3.00	-63,178,088,098.86	-72,742,398,579.67	-80,514,582,963.80	-87,853,712,360.28	95,669,951,193.67	100.00%

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera

A continuación, se muestra la tendencia de la cuenta 155-00-7 "Productos en Proceso" en donde se evidencia que esta cuenta presenta saldos anormales de varios años y tiene un crecimiento porcentual de 54.89% en el periodo 2017 al 31 de diciembre de 2021, **el cual es muy significativo en el tiempo y amerita una revisión más oportuna y profunda sobre su comportamiento.**

CUADRO 4

Seguro Social. Cuentas de Mayor 155-00-7 "Productos en Proceso SEM". Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21	%
156038	GASTOS FABRI.APLICADOS	1	13,949,747,616.73	16,609,452,196.67	16,752,721,922.82	17,117,684,348.49	17,630,270,174.55	18.43%
156020	MATERIALES APLICADOS	1	37,468,697,011.17	42,593,281,353.64	48,423,063,483.12	54,010,200,008.56	59,610,721,094.57	62.31%
156011	MANO DE OBRA APLICADA	1	11,759,643,470.96	13,539,665,029.36	15,338,797,557.86	16,725,828,003.23	18,428,959,924.55	19.26%
		3	63,178,088,098.86	72,742,398,579.67	80,514,582,963.80	87,853,712,360.28	95,669,951,193.67	100.00%

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21	%
155031	GASTOS DE FABR.PROCESO	1	67,426,996,955.75	77,769,646,912.92	86,058,985,477.88	95,276,717,609.42	103,936,007,307.96	95.24%
155023	MATERIALES EN PROCESO	1	4,578,470,123.86	5,515,210,448.78	5,913,889,432.51	5,899,022,934.87	5,890,221,494.47	-5.40%
155015	MANO DE OBRA EN PROCESO	1	7,607,012,544.79	8,742,100,044.55	9,477,020,480.84	10,290,461,354.34	11,080,808,150.41	10.15%
		3	70,455,539,376.68	80,996,536,508.69	89,622,116,526.21	99,668,156,028.89	109,126,593,963.90	100.00%

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera



El 20/04/2016 esta Auditoría emitió el informe ASF-50-2016 denominado “Informe sobre Evaluación de los Registros que Componen la Cuenta Contable 156-02-0 “Materiales Aplicados”, donde se revisaron los saldos anormales, y se evidenció que a partir de marzo 2009 la cuenta 156-02-0 “Materiales Aplicados” no registra débitos provenientes de la información financiera generada por el Sistema de Inventario y Control de Suministros y el Sistema de Información Financiera (en adelante S.I.C.S. y S.I.F. respectivamente), generando saldos anormales a diciembre 2015 por el orden de $\text{¢}27,585,729,439.46$ (Veintisiete mil quinientos ochenta y cinco millones setecientos veintinueve mil cuatrocientos treinta y nueve colones con 46/100), razón por la cual se brindó la recomendación 3 a la Dirección Financiera Contable para su atención, la que a la fecha de este oficio se encuentra en proceso de atención, la cual señala:

“A LA DIRECCIÓN FINANCIERO CONTABLE

Instruir al Comité de Usuarios del S.I.C.S., Comité de Usuarios del S.I.F. y a la Subárea de Contabilidad de Costos Industriales, analizar el funcionamiento del módulo de Costos Industriales inserto en el S.I.F., con la finalidad que establezcan los insumos de información que requiere, fórmulas de cálculo, reportes que genera, etc. En razón que los funcionarios que lideraron el levantamiento de procesos que originó el S.I.C.S. ya no laboran para la Institución, deberá solicitarse la colaboración de cualquier otro funcionario que tenga conocimientos sobre el uso del S.N.I. para establecer la carga de datos que se realizaba y que era incorporada al S.I.F.

A partir del conocimiento adquirido, analizar el registro de las compras locales, los datos que requieren cuenta individual y la conformación de los asientos contables necesarios, que permitan registrar correctamente los montos de las cuentas 155-XX-X y 156-XX-X.

Deberán preparar el requerimiento respectivo para que los analistas de sistemas del S.I.C.S. y S.I.F., según corresponda, realicen los ajustes solicitados, el cual una vez atendido deberá ser revisado y aprobado por la parte usuaria, para establecer la suficiencia de la solicitud. Plazo: 6 meses.”

De igual forma, la cuenta de mayor 105-00-3 “Bancos” reporta al 31 de diciembre 2021, saldos anormales por $-\text{¢}6,107,094,017.84$ (seis mil ciento siete millones noventa y cuatro mil diecisiete colones con 84/100), en las subcuentas 105-03-8 “BNCR Subvenciones 17395-5”, 105-47-6 “BN Planillas Gobierno SEM”, 105-05-2 “BNCR DOLARES60379-5” 105-46-8 “BCR SEM-RECAUDACION \$ 250”, según se detalla a continuación:

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr**Cuadro 5****Seguro de Salud. Cuenta de Mayor 105-00-3 "Bancos". Detalle Subcuenta con Saldos Anormales al 31 de diciembre 2021.**

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21	%
105038	BNCR SUBVENCIONES17395-5	1	3,188,280,875.28	2,098,861,653.47	1,877,716,070.71	2,410,043,458.00	3,092,394,502.42	50.64 %
105476	BN PLANILLAS GOBIERNO SEM	1	1,268,428,518.35	1,521,118,929.39	1,828,899,824.30	1,991,545,198.28	2,242,729,504.51	36.72 %
105052	BNCR DOLARES60379-5	1	5,005,458.94	34,842,210.48	191,040,696.71	2,068,049,154.65	462,066,195.63	7.57%
105468	BCR SEM- RECAUDACION \$ 250	1	715,371,121.13	301,080,594.16	420,649,161.12	3,568,188,627.91	309,903,815.28	5.07%
Total		4	3,736,332,813.56	3,353,742,199.18	3,477,007,430.60	1,234,649,126.28	6,107,094,017.84	100.00 %

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

La cuenta de mayor 132-01-0 "Cuenta por Cobrar Cuota Patronal Sector Privado" muestran saldos contrarios a su naturaleza en ocho subcuentas.

Las subcuentas que conforman esta cuenta de mayor se utilizan para registrar las deudas que contraen los patronos tanto del sector público como privado y que deben ser canceladas en un plazo determinado, por concepto de pago de cuotas obrero-patronales.

Además, debido a su naturaleza esta cuenta está compuesta por registros de acuerdo con el estado en que se encuentren las facturas, es decir: Cobro Judicial, Arreglo de Pago y Convenio de Pago, la cual es utilizada en los Seguros de Salud y Pensiones.

Esta cuenta es de condición "1", se debe indicar cuenta individual la cual está conformada por Cédula Jurídica 03XXXXXXXXX (11 dígitos) o Cédula de Identidad PXXXXXXXXX (9 dígitos).

De la revisión efectuada se observa que 4 de estas subcuentas presentan saldos anormales al 31 de diciembre 2021, por un monto de -¢2,252,016.00 (dos millones doscientos cincuenta y dos mil dieciséis colones sin céntimos), tal y como se detalla a continuación:

CUADRO 6**Seguro de Salud. Cuenta de Mayor 132-01-0 "Cuenta por Cobrar Cuota Patronal Sector Privado". Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021.**

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21	%
132612	CXC CUOT.TRAB.SEC.EXTERNO	1	2,666,129.00	2,505,535.00	826,255.00	186,122.00	-1,573,000.00	69.85%
132426	CXC CUOT.PAT.INST.DESCONC	1	4,416,730.00	62,572.00	-131,337.00	0.00	-386,235.00	17.15%
132872	CXC CUOT.TRAB.INS.DESC.NO	1	2,596,059.00	36,300.00	-76,395.00	0.00	-208,785.00	9.27%
132556	CXC CUOTA PATRONOS SECTOR	1	4,483,949.00	4,216,888.00	1,389,625.00	846,721.00	-83,996.00	3.73%
Total		4	14,162,867.00	6,821,295.00	2,008,148.00	1,032,843.00	-2,252,016.00	100.00%

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

En cuanto al **Pasivo Corriente** las cuentas de mayor que presentan saldos anormales al 31 de diciembre 2021, según su importancia monetaria corresponden en primer lugar a la cuenta de mayor **301-00-9 Facturas por Pagar Proveedores Exterior Seguro de Salud**.

En esta cuenta se registra la obligación que tiene la Institución con Proveedores del exterior por la compra de materiales, suministros, equipo, mobiliario y maquinaria en general.

Por ser cuenta de condición "3", se le debe indicar cuenta Individual y unidad ejecutora. Se utiliza en el Seguro de Salud y su saldo normal es acreedor.

La **Cuenta Individual** está constituida por el número del proveedor, más el número de orden de compra.

La **Unidad Ejecutora** debe llevar la correspondiente al programa de compras, según el siguiente detalle:

5101 Compra de Mercaderías y Servicios

5201 Compra Maquinaria y equipo institucional

2XXX Compra Equipo Fondos Rotatorios (Hospitales y Área de Salud Mayores)

2XXX Compra Equipo Fondos Rotatorios (Área de Salud Menores)

La cuenta 301-00-9 "Facturas Por Pagar Proveedores Externos", presenta un saldo anormal de $\text{¢}10,614,990,419.24$ (diez mil seiscientos catorce millones novecientos noventa mil cuatrocientos diecinueve colones con 24/100), como se detalla a continuación:

CUADRO 7

Seguro de Salud. Cuenta de Mayor 301-00-9 "Facturas Por Pagar Proveedores Externos". Detalle de las Subcuentas con Saldos Anormal al 31 de diciembre 2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
301503	MERCADERIAS EN TRANSITO	1	-5,244,665,869.43	-3,083,083,552.07	-505,473,006.42	-2,676,258,333.22	10,614,990,419.24
Total		1	-5,244,665,869.43	-3,083,083,552.07	-505,473,006.42	-2,676,258,333.22	10,614,990,419.24

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

Es importante señalar que esta cuenta dispone de un Auxiliar de cuentas de los proveedores.

En segundo lugar, se tiene la cuenta de Cuenta de Mayor 350-00-6 "Cuentas por Pagar Ap. Patronal Fondo Capitalización Laboral", que presenta tres subcuentas con saldos anormales por $\text{¢}1,507,738,810.60$ (mil quinientos siete millones setecientos treinta y ocho mil ochocientos diez colones con 60/100), según el siguiente detalle:

CUADRO 8

Seguro de Salud. Cuenta de Mayor 350-00-6 "Cuentas por Pagar Ap. Patronal Fondo Capitalización Laboral". Detalle de las Subcuentas con Saldos Anormal al 31 de diciembre 2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
350103	C.C.S.S FCL	1	-6,133,371.63	-44,868,781.63	379,320,706.60	1,243,389,079.18	1,439,826,552.18
350030	BCR PENSIONES FCL	1	-96,926,126.00	22,485,371.00	62,325,627.42	79,339,388.42	67,912,258.42
Total		2	-103,059,497.63	-22,383,410.63	441,646,334.02	1,322,728,467.60	1,507,738,810.60

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

La cuenta de mayor 351-00-2 "Cuentas por Pagar Aporte Fondo Complementario Pensiones", de la que sólo la subcuenta 351-02-9 "BANCO POPULAR PENSIONES", muestra un saldo anormal por $\text{¢}67,789,476.00$ (sesenta y siete millones setecientos ochenta y nueve mil cuatrocientos setenta y seis colones sin céntimos), como se detalla a continuación:

CUADRO 9
Seguro de Salud. Cuenta de Mayor 351-00-2 "Cuentas por Pagar Aporte Fondo Complementario Pensiones". Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
351029	BANCO POPULAR PENSIONES	1	-303,742,802.00	-93,534,392.00	77,703,377.00	21,685,898.00	67,789,476.00
Total		1	-303,742,802.00	-93,534,392.00	77,703,377.00	21,685,898.00	67,789,476.00

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

La cuenta 311 "facturas P Pagar Proveedores", en esta cuenta se presentan 2 subcuentas que muestran un saldo anormal por ₡240,738,365.44 (doscientos cuarenta millones setecientos treinta y ocho mil trescientos sesenta y cinco colones con 44/100).

CUADRO 10
Seguro de Salud. 311 "facturas P Pagar Proveedores". Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
311-59-0	MAQ. Y EQUIP. PRODUCCION	1	0.00	0.00	0.00	0.00	240,640,095.44
311-53-7	EQUIPO TRANSP.Y TRAC.Y EL	1	0.00	0.00	0.00	0.00	98,270.00
		2	0.00	0.00	0.00	0.00	240,738,365.44

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

La 336-00-1 "Aporte Asociación Solidarista" del Seguro de Salud, en esta cuenta se registra el aporte que da la Institución a las Asociaciones Solidaristas, aplicando un 2% de los salarios de los asociados. Lo anterior según acuerdos previos, indicando en la cuenta "930-00-7" Aportes y Contribuciones "Cuenta de gastos Asociaciones Solidaristas"

La cuenta 336-00-1 "Aporte Asociación Solidarista", muestra un saldo anormal por ₡222,911,512.72 (doscientos veintidós millones novecientos once mil quinientos doce colones con 72/100), como se detalla a continuación:

CUADRO 11
Seguro de Salud. Cuenta de Mayor 336-00-1 "Aporte Asociación Solidarista" del Seguro de Salud. Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
336514	APORTE PATRONAL COOPECAJA	1	-72,598,057.55	-84,013,650.43	-67,877,007.70	-52,778,255.22	222,911,512.72
Total		1	-72,598,057.55	-84,013,650.43	-67,877,007.70	-52,778,255.22	222,911,512.72

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

Otra de las cuentas de mayor que muestran saldos contrarios a su naturaleza es la 327-00-2 "Depósito Convenios y Arreglos de Pago Cuotas Seguro Social", específicamente la subcuenta 327-67-0 "Convenio Sucursal Jicaral" con saldo anormal por ₡58,978,763.40 (cincuenta y ocho millones novecientos setenta y ocho mil setecientos sesenta y tres colones con 40/100), a saber:

CUADRO 12

**Seguro de Salud. Cuenta de Mayor 327-00-2 “Depósito Convenios y Arreglos de Pago Cuotas Seguro Social”.
Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021.**

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
327670	CONVENIO SUC.JICARAL	1	62,161,518.98	60,417,067.48	49,204,622.87	48,957,414.36	58,978,763.40
Total		1	62,161,518.98	60,417,067.48	49,204,622.87	48,957,414.36	58,978,763.40

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

Asimismo, en la cuenta de mayor 320-07-7 “Depósito por Honorario Profesional” se presenta una subcuenta con saldo anormal por un total de ₡5,287,753.46 (cinco millones doscientos ochenta y siete mil setecientos cincuenta y tres colones con 46/100), en el cual se observa una tendencia de disminución en el periodo 2017-2021, como se detalla a continuación:

CUADRO 13

Seguro Salud. Cuenta de Mayor 320-00-1 “Depósito Custodia Garantía y Otros Seguro de Salud. Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
320109	DPTO AUXIL.REEMBOLSABLES	1	5,354,606.16	5,354,606.16	5,354,606.16	5,354,606.16	5,287,753.46
Total		1	5,354,606.16	5,354,606.16	5,354,606.16	5,354,606.16	5,287,753.46

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

En cuanto al **Pasivo no Corriente** las cuentas de mayor que presentan saldos anormales al 31 de diciembre de 2021, según su importancia monetaria son:

Las subcuentas 427-11-0 “Arreglos Suc. San Ramón” y la subcuenta 427-53-4 “Arreglo Suc. Parrita”, las cuales al 30/06/2021 presenta saldos anormales totales por ₡1,670,097.77 (un millón seiscientos setenta mil noventa y siete colones con 77/100).

CUADRO 14

Seguro Salud. Cuenta de Mayor 427-00-5 “Arreglo de Pago Planillas Cuotas Seguro Social” de Salud. Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
427-11-0	ARREGLOS SUC. SN.RAMON	1	-36,719,133.86	-45,277,247.20	1,583,940.80	929,096.80	1,057,686.80
427-53-4	ARREGLOS SUC. PARRITA	1	-3,572,682.68	-4,892,756.26	280,008.97	612,410.97	612,410.97
Total		2	-40,291,816.54	-50,170,003.46	1,863,949.77	1,541,507.77	1,670,097.77

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

Con respecto, a las cuentas clasificadas en el **Patrimonio**, es importante indicar que no presenta saldos anormales al 31 de diciembre 2021.

En las cuentas de **Ingresos** la cuenta de Mayor 830-00-4 “Producto por Multas y Recargos en Planillas”, se presentan 2 subcuentas que muestran un saldo anormal total por ₡15,252,602,570 (quince mil doscientos cincuenta y dos millones seiscientos dos mil quinientos setenta colones sin céntimos), como se detalla a continuación:

CUADRO 15
Seguro Salud. Cuenta de Mayor 427-00-5 "Arreglo de Pago Planillas Cuotas Seguro Social" de Salud. Detalle Subcuentas con Saldo Anormal al 31 de diciembre 2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
830012	INTERESES MORATORIOS CUOT	1	-9,612,871,347	-13,251,596,325	-13,984,753,167	-40,005,328,313	15,252,602,570
Total		1	-9,612,871,347	-13,251,596,325	-13,984,753,167	-40,005,328,313	15,252,602,570

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

En cuanto a los Egresos la cuenta de mayor 962-00-2 "Traspaso a Costo e Inventario", muestra saldos anormales al 30 de diciembre de 2021, por un monto de -¢13,161,195,902.66 (trece mil ciento sesenta y un millones ciento noventa y cinco mil novecientos dos colones con 66/100), la cual está conformada por las siguientes subcuentas:

CUADRO 16
Seguro Salud. Cuenta de mayor 962-00-2 "Traspaso a Costo e Inventario". Detalle Subcuentas Saldo Anormal del 31/12/2014 al 31/12/2021.

Cuenta Contable	Descripción	Q	31/12/17	31/12/18	31/12/19	31/12/20	31/12/21
962037	CONSUMO MAT Y SUMINISTROS	1	-5,259,249,037.65	-5,512,201,287.66	-6,473,974,674.16	-6,641,304,421.66	-6,348,843,909.70
962010	SERVICIOS PERSONALES	1	-3,942,088,260.63	-3,955,299,182.87	-4,048,931,681.21	-4,081,449,345.41	-3,908,544,869.78
962029	SERVICIOS NO PERSONALES	1	-1,037,450,840.38	-1,205,632,583.18	-1,651,106,776.46	-1,767,163,847.18	-1,292,927,607.49
962045	APORTES Y CONTRIBUCIONES	1	-904,138,844.77	-913,271,317.49	-935,632,541.89	-942,594,043.99	-900,549,459.45
962051	DEPRECIACIONES	1	-246,574,530.31	-292,338,783.57	-327,355,973.80	-355,010,286.75	-710,330,056.24
Total		5	-11,389,501,513.74	-11,878,743,154.77	-13,437,001,647.52	-13,787,521,944.99	-13,161,195,902.66

Fuente: Balance General del Situación SEM, suministrados por el Área Contabilidad Financiera.

De la cuenta de mayor 962-00-2, las subcuentas que muestran mayor saldo anormal corresponden a: 962-03-7 "Consumo Materiales y Suministros" por un total acumulado de ¢-6,348,843,909.70 (seis mil trescientos cuarenta y ocho millones ochocientos cuarenta y tres mil novecientos nueve colones con 70/100), la 962-01-0 "Servicios Personales" por un monto de -¢3,908,544,869.78 (tres mil novecientos ocho millones quinientos cuarenta y cuatro mil ochocientos sesenta y nueve colones con 78/100), y la subcuenta 962-02-9 "Servicios no Personales" por -¢1,292,927,607.49 (mil doscientos noventa y dos millones novecientos veintisiete mil seiscientos siete colones con 49/100).

A continuación, se muestra el cuadro comparativo de la totalidad de cuentas de mayor con saldos anormales al 31 de diciembre 2020 y 31 de diciembre de 2021.

CUADRO 17
Seguro de Salud. Comparación Cuentas Contables con Saldos Anormales. Al 31 de diciembre 2020 – 2021 (Cifra en Colones).

Cuenta Mayor	Detalle	Q Sub-Cuentas 2020	Q Sub-Cuentas 2021	Variación Q Sub Cuentas 2020-2021	Saldo Al 31/12/2020	Saldo Al 31/12/2021	% V0r 2020-2021	% V0r 2020-2021
	ACTIVO	2020	2021					
	<u>Activo Corriente</u>							
100	Cajas	17	8	-9	-86,012,000.41	-11,830,132.17	74,181,868.24	-86.25%
105	Bancos	3	4	1	-4,714,645,737.95	-6,107,094,017.84	-1,392,448,279.89	29.53%
124	CXC Instituciones Privadas	2	1	-1	-10,858,270.97	-649,374.86	10,208,896.11	-94.02%



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

132	Contribución Patronal Org	4	4	0	-539,698,419.00	-2,252,016.00	537,446,403.00	-99.58%
136	CXC Tarjeta de Credito	2	1	-1	-58,985.00	-418,588.85	-359,603.85	609.65%
137	CTA X COBRAR SERV.MEDICOS	1	2	1	-531,050.23	-221,072.49	309,977.74	-58.37%
155	Productos en Proceso	1	1	0	-5,899,022,934.87	-5,890,221,494.47	8,801,440.40	-0.15%
156	Gastos Aplicados	3	3	0	-87,853,712,360.28	-95,669,951,193.67	-7,816,238,833.39	8.90%
167	CTAS X COBRAR INTER. CUOTAS CCSS	8	3	-5	-6,184,302.00	-4,526,506.00	1,657,796.00	-26.81%
168	CXC INTERESES ASEG. VOLUNT. TRAB.	1		-1	-2,247,505.00		2,247,505.00	-100.00%
	Total Activo Corriente	42	27	-15	-99,112,971,565.71	107,687,164,396.35	-8,574,192,830.64	8.65%
	Activo No Corriente	0		0	0.00		0.00	
	Total Activo No Corriente	0	0	0	0.00	0	0.00	
	Total Activos	42	27	-15	-99,112,971,565.71	107,687,164,396.35	-8,574,192,830.64	8.65%
	PASIVO						0.00	
	Pasivo Corriente						0.00	
301	Facturas Por Pagar Proveedores Externos		1	1		10,614,990,419.24	10,614,990,419.24	
302	Facts. P Pag. Prov. Locales	1		-1	7,765,042,502.41		-7,765,042,502.41	-100.00%
305	Cuentas por Pagar a IVM	1		-1	286,529,584.08		-286,529,584.08	-100.00%
311	Medicina/Maq. Equipo para Talleres	2	2	0	37,358,181.70	240,738,365.44	203,380,183.74	544.41%
320	De´.Cist-Garamt- y Otros	1	1	0	5,354,606.16	5,287,753.46	-66,852.70	-1.25%
322	Depósito Cuotas Seguro Social		2	2		738,946.13	738,946.13	
324	Honorarios Profesionales (Abogados)	2		-2	916,779.97		-916,779.97	-100.00%
327	Depósitos Convenios y Arreglos de Pago	1	1	0	48,957,414.36	58,978,763.40	10,021,349.04	20.47%
329	Depósitos Cuotas Cuenta Propia		4	4		680,357.67	680,357.67	
336	Aporte Asociacion Solidarista		1	1		222,911,512.72	222,911,512.72	
346	Deducciones Cooperativas			0			0.00	
349	MANT. REP. EDIFICIOS TERC/ MANT. REPAR. MAQ.EQ. POR		2	2		1,306,231.00	1,306,231.00	
350	CXP AP.PATR.FDO CAP. LAB.	3	2	-1	1,342,501,750.60	1,507,738,810.60	165,237,060.00	12.31%
351	CXP APOORTE FDO COMPL.PENS	2	1	-1	29,924,921.00	67,789,476.00	37,864,555.00	126.53%
	Total Pasivo Corriente	13	17	4	9,516,585,740.28	12,721,160,635.66	3,204,574,895.38	33.67%
	Pasivo no Corriente			0			0.00	



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

427	ARREG.PAGO PLANI CUOT. SS	2	2	0	1,541,507.77	1,670,097.77	128,590.00	8.34%
	Total Pasivo no Corriente	2	2	0	1,541,507.77	1,670,097.77	128,590.00	8.34%
	Total Pasivos	15	19	4	9,518,127,248.05	12,722,830,733.43	3,204,703,485.38	33.67%
	INGRESOS						0.00	
	Cuentas de Ingresos						0.00	
830	Interese Moratorios Cuotas Obrero Patronal		1	1		15,252,602,570.49	15,252,602,570.49	
	Total Ingresos		1	1		15,252,602,570.49	15,252,602,570.49	
	EGRESOS						0.00	
	Cuentas de Gastos						0.00	
962	Traspaso a Costos e Inventario	5	5	0	-13,787,521,944.99	-13,161,195,902.66	626,326,042.33	-4.54%
	Total Egresos	5	5	0	-13,787,521,944.99	-13,161,195,902.66	626,326,042.33	-4.54%
	Total Saldos Anormales	62	52	-10	-122,418,620,758.75	148,823,793,602.93	-26,405,172,844.18	21.57%

Fuente: Elaboración propia con información extraída del Balance General de Situación y del Mayor Auxiliar del Seguro de Salud, al 31 de diciembre 2020 y al 31 de diciembre 2021, suministrado por el Área Contabilidad Financiera.

Según el comportamiento observado en las subcuentas con saldo anormal del período 2020 al 2021, las mismas pasaron de 62 a 52 subcuentas, representado una disminución de 10 subcuentas y en porcentaje fue una disminución del -16.13%.

En términos monetarios se presenta un aumento en la tendencia al pasar de -¢122,418,620,758.75 (ciento veintidós mil cuatrocientos dieciocho millones seiscientos veinte mil setecientos cincuenta y ocho colones con 75/100) a -¢148,823,793,602.93 (ciento cuarenta y ocho mil ochocientos veintitrés millones setecientos noventa y tres mil seiscientos dos colones con 93/100) saldos anormales al 2021, observándose un aumento en el monto de saldos anormales de ¢26,405,172,844.18 (veintiséis mil cuatrocientos cinco millones ciento setenta y dos mil ochocientos cuarenta y cuatro colones con 18/100), en términos porcentuales una disminución del 21.57%.

El detalle de saldos anormales con corte al 31 de diciembre 2021, con la indicación de la Subárea o Área responsable se presentan en el **"Anexo 2. Subcuentas que presentan saldos anormales en el Balance de Situación del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2021."** Además, en el Anexo 3, se muestra la **Comparación de las cuentas contables con saldos anormales en las cuentas contables según la clasificación del Balance General de Situación y el Mayor Auxiliar del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2019-2020 y 2021.**

2. SALDOS ANORMALES REPORTADOS EN EL AUXILIAR CUENTA INDIVIDUAL DEL SEGURO DE SALUD.

Se procedió a revisar y analizar el Auxiliar de las Cuentas Individuales con saldos al 31 de diciembre 2020 y 2021, obteniéndose los siguientes resultados;

2.1 COMPOSICIÓN DE CUENTAS INDIVIDUALES CON SALDOS ANORMALES AÑOS 2020 – 2021

Examinadas las cuentas individuales del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2020 y 2021, se determinó la existencia de 11,615 saldos anormales y de 12,171, respectivamente, lo cual generó un incremento en la cantidad de cuentas de 556, que en términos porcentuales representa un 4.79%.

Al cierre del 2020 el total de saldos anormales fue por -¢311,509,984,455.49 (trescientos once mil quinientos nueve millones novecientos ochenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y cinco colones con 49/100) y al 31/12/2021 correspondió a -¢292,695,965,794.86 (doscientos noventa y dos mil seiscientos noventa y cinco millones novecientos sesenta y cinco mil setecientos noventa y cuatro colones con 86/100), observándose una disminución de ¢18,814,018,660.63 (dieciocho mil ochocientos catorce millones dieciocho mil seiscientos sesenta colones con 63/100) que representa el -6.04%.

Se evidenció que la cantidad de cuentas individuales con saldos anormales en la clasificación del activo total disminuyó en 1,094 al pasar de 4,338 en el 2020 a 3,244 al 31/12/2021, generando una disminución en la cantidad de saldos anormales que en términos porcentuales fue de -25.22%, y un incremento monetario de ¢10,167,268,173.86 (diez mil ciento sesenta y siete millones doscientos sesenta y ocho mil ciento setenta y tres colones con 86/100), que porcentualmente representa el 3.71%.

Al 31/12/2020 la cantidad de cuentas individuales con saldos anormales en la clasificación del pasivo total incrementó en 1,624 al pasar de 7,277 a 8,901 al 31/12/2021; el mismo comportamiento en la variación monetaria, dado que disminuyó en -¢29,010,202,627.09 (veintinueve mil diez millones doscientos dos mil seiscientos veintisiete colones con 09/100) que representa una disminución porcentual del -77.61%, al pasar de ¢37,380,802,218.53 (treinta y siete mil trescientos ochenta millones ochocientos dos mil doscientos dieciocho colones con 53/100) en el 2020 a ¢8,370,599,591.44 (ocho mil trescientos setenta millones quinientos noventa y nueve mil quinientos noventa y un colones con 44/100), en el 2021 situación que se muestra a continuación:

CUADRO 18.

Agrupación de Cuentas Individuales del Seguro de Salud con saldos anormales según la clasificación del Balance de Situación al 31 de diciembre 2020 y 2021. (Cifra en colones).

Clasificación de Cuentas	Cantidad 2020	Saldos 31/12/2020	Cantidad 2021	Variación En Cantidad 2020-2021	Saldos 31/12/2021	Variación Monetaria 2020-2021	Variación % En Cantidad 2020-2021	Variación Monetaria 2020-2021
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3822	-247 227 016 048,35	2783	-1039	-263 834 342 338,67	-16 607 326 290,32	-27,18%	6,72%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	516	-26 902 166 188,61	461	-55	-20 462 108 072,15	6 440 058 116,46	-10,66%	-23,94%
TOTAL ACTIVO	4338	-274 129 182 236,96	3244	-1094	-284 296 450 410,82	-10 167 268 173,86	-25,22%	3,71%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	7119	37 301 072 821,03	8692	1573	8 279 851 097,59	-29 021 221 723,44	22,10%	-77,80%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	158	79 729 397,50	209	51	90 748 493,85	11 019 096,35	32,28%	13,82%
TOTAL PASIVO	7277	37 380 802 218,53	8901	1624	8 370 599 591,44	-29 010 202 627,09	22,32%	-77,61%
TOTAL GASTOS			26	26	-28 915 792,60	-28 915 792,60		
TOTALES GENERALES	11615	-311 509 984 455,49	12171	556	-292 695 965 794,86	18 814 018 660,63	4,79%	-6,04%

Fuente:Elaboración propia con información del Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud al 31 de diciembre del 2020 y 31 de diciembre 2021 suministrada por el Área Contabilidad Financiera.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Se observó que en el 2020 la cantidad de cuentas individuales con saldos anormales, representan el 7.62% del total de cuentas individuales (11,615,152,476) que conforman el activo total, el pasivo total y gastos, para el periodo con corte al 31/12/2021 este porcentaje disminuyó representando el 7.38% (12,171,164,838).

El comportamiento monetario mostrado del total de cuentas individuales con saldos anormales del 2020 respecto a la totalidad de las cuentas individuales de ese mismo año, representa el **11.88%(-¢311,509,984,455.49/¢2,622,542,233,741.91)** y para el periodo 31/12/2021 el porcentaje corresponde al **-9.56%(-¢292,695,965,794.86/¢3,061,426,589,816.40)**.

Cuadro 19

Comparación Cuentas Individuales con saldos anormales en el Seguro de Salud. Al 31 de diciembre 2020 y 2021. (Cifras en Colones)

Cuenta Individual	Clasificación de Cuentas	Cantidad 2020	Saldos 31/12/2020	Cantidad 2021	Saldos 31/12/2021	Variación En Cantidad 2020-2021	Variación Monetaria 2020-2021	% Variación en Cantidad 2020-2021	% Variación Monetaria 2020-2021
	ACTIVO								
	ACTIVO CORRIENTE								
102	102 CAJAS CHICAS	18	-54 089 250,00	19	-54 339 250,00	1	-250 000,00	5,56%	0,46%
109	AMORTIZACIÓN DESCUENTOS SECTOR PRIVADO			3	-8 937 233,57	3	-8 937 233,57		
118	EMPRESAS PUBLICAS FINANCIERAS CORTO PLAZO			2	-21 000 000 000,00	2	-21 000 000 000,00		
119	119 CERT. INVERSION SECT.PRIV	6	-16 432 831 004,70			-6	16 432 831 004,70	-100,00%	-100,00%
121	121108 VAL.CCSS RED ONC. NAC \$	1	-5 903 368 360,00			-1	5 903 368 360,00	-100,00%	-100,00%
122	122 DEP. A PLAZO EM PUB.FINAN	4	-75 324 632 455,40	1	-2 459 693 204,74	-3	72 864 939 250,66	-75,00%	-96,73%
123	123 DEP PLAZO EM PUB FINAN CP			11	-88 110 147 000,00	11	-88 110 147 000,00		
124	124 CXC INSTITUCIONES PRIVADAS	42	-12 161 877 250,21	4	-17 034 885 015,60	-38	-4 873 007 765,39	-90,48%	40,07%
125	125 CTAS.COBRAR INSTITUCIONES	123	-134 257 261 405,18	125	-134 258 609 832,75	2	-1 348 427,57	1,63%	0,00%
130	130 CTAS.COBRAR PARTICULARES	1581	-652 539 875,16	877	-578 795 585,84	-704	73 744 289,32	-44,53%	-11,30%
131	131 CUENTAS POR COBRAR ESTADO	1	-915 962 836,99	4	-52 869 361,71	3	863 093 475,28	300,00%	-94,23%
133	133 CUENTA POR COBRAR	3	-38 583,41	1	-7 856,02	-2	30 727,39	-66,67%	-79,64%
135	135 CTAS A COBRAR A EMPLEADOS	1741	-194 037 136,13	1655	-124 977 587,73	-86	69 059 548,40	-4,94%	-35,59%
136	136 CXC TARJETA DE CREDITO	206	-1 302 029 502,21	22	-121 533 434,10	-184	1 180 496 068,11	-89,32%	-90,67%
138	138 CXC CHEQUES DEBITADOS	52	-12 462 471,99	19	-13 691 774,20	-33	-1 229 302,21	-63,46%	9,86%
139	139 CHEQUES EN COBRO JUDICIAL	39	-15 516 799,26	40	-15 855 202,41	1	-338 403,15	2,56%	2,18%
152	152 CXC OPERAD. DEV.CUOTAS JUICIOS O	3	-284 024,71			-3	284 024,71	-100,00%	-100,00%
157	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO Y DÉBITO	2	-85 093,00			-2	85 093,00	-100,00%	-100,00%
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3822	-247 227 016 048,35	2783	-263 834 342 338,67	-1039	-16 607 326 290,32	-27,18%	6,72%
205	205 EDIFICIOS	1	-2 596 941 494,74			-1	2 596 941 494,74	-100,00%	-100,00%



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

206	206 REVALUACION EDIFICIOS	2	-0,03	2	-0,03	0	0,00	0,00%	0,00%
207	207 REVALUACION OBRAS DE ARTE					0	0,00		
208	208 ACTIVO NO CTE. APOORTE LOCAL	30	-1 882 269 776,79	6	-1 011 463 485,17	-24	870 806 291,62	-80,00%	-46,26%
209	209 ACTIVO NO CTE. APOORTE EXTERN	1	-7 140 302,04			-1	7 140 302,04	-100,00%	-100,00%
215	215 TERRENOS					0	0,00		
216	216 REVALUACION TERRENOS	19	-1 957 760 352,58			-19	1 957 760 352,58	-100,00%	-100,00%
218	REVAL. TERREN PROPIED. DE INVERSION	1	-618 448,69			-1	618 448,69	-100,00%	-100,00%
220	220 CONSTRUCCIONES Y REMODEL	180	-8 909 136 654,15	172	-7 909 349 720,84	-8	999 786 933,31	-4,44%	-11,22%
227	227 AMORTIZACION DESCUENTOS LP S.PU	1	-0,02	3	-0,54	2	-0,52	200,00%	2600,00%
229	229 ARREGL PAGO CONV BANANERA	26	-270 869 684,17	26	-270 869 684,17	0	0,00	0,00%	0,00%
233	233 CXC CUOT S.PRIV.PAT INACTIVO	246	-16 931 248,99	246	-16 931 248,99	0	0,00	0,00%	0,00%
237	237 TITULOS PROPIEDAD L.P.					0	0,00		
260	260 APORT.EN GARANTIA Y OTROS	3	-7 004 294,00			-3	7 004 294,00	-100,00%	-100,00%
265	265 DEUDA ESTATAL CUOT.E INT.	5	-11 253 493 932,39	5	-11 253 493 932,39	0	0,00	0,00%	0,00%
266	266 CONVENIOS M.H.	1	-0,02	1	-0,02	0	0,00	0,00%	0,00%
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	516	-26 902 166 188,61	461	-20 462 108 072,15	-55	6 440 058 116,46	-10,66%	-23,94%
	TOTAL ACTIVO	4338	-274 129 182 236,96	3244	-284 296 450 410,82	-1094	-10 167 268 173,86	-25,22%	3,71%
	PASIVO								
	PASIVO CORRIENTE								
300	300 VARIOS ACREEDORES	170	1 079 244 121,28	182	1 041 809 636,98	12	-37 434 484,30	7%	-3,47%
311	SIN DESCRIPTIVO+	18	38 170 738,75			-18	-38 170 738,75	-100%	-100,00%
320	320 DEP.CUST.GARANT.Y OTROS	4924	31 124 932 658,27	4887	1 919 128 808,42	-37	-29 205 803 849,85	-1%	-93,83%
321	321 REC. GASTOS JUDICIALES ABOG. EXTE	4	38 580,00	6	279 137,00	2	240 557,00	50%	623,53%
322	322 DEP. CUOTAS SEGURO SOCIAL	678	202 445 297,82	667	219 216 219,75	-11	16 770 921,93	-2%	8,28%
324	324 HONORAR PROFES.(ABOGADOS)	78	23 752 579,34	228	34 399 779,19	150	10 647 199,85	192%	44,83%
326	326 GARANTIAS PARTIC.Y CUMPLI	272	119 374 070,76	317	165 571 507,41	45	46 197 436,65	17%	38,70%
327	327 DEP. CONV. Y ARREGLOS PAG	907	558 533 646,75	2268	725 033 495,56	1361	166 499 848,81	150%	29,81%
328	328 CUENTAS X PAGAR LPT	13	175 541,79	14	378 536,79	1	202 995,00	8%	115,64%
329	329 DEP. CUOT. CTA. PROPIA	52	7 267 993,92	114	14 691 544,13	62	7 423 550,21	119%	102,14%
331	331038 DEP CUOTAS CENTROS PENALES/ 331060 DEPOSITOS PATERNIDAD	3	4 147 137 592,35	3	4 147 137 592,35	0	0,00	0%	0,00%
349	TARJETAS COMPRAS CAJA CHICA			6	12 204 840,01	6	12 204 840,01		

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

	TOTAL PASIVO CORRIENTE	7119	37 301 072 821,03	8692	8 279 851 097,59	1573	-29 021 221 723,44	22%	-77,80%
427	427 ARREG.PAGO PLANI CUOT. SS	158	79 729 397,50	205	82 616 621,94	47	2 887 224,44	30%	3,62%
429	429 AMORTIZACIÓN PRIMAS LARGO PLAZO SECTOR PÚBLICO			4	8 131 871,91	4	8 131 871,91		
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	158	79 729 397,50	209	90 748 493,85	51	11 019 096,35	32%	13,82%
	TOTAL PASIVO	7277	37 380 802 218,53	8901	8 370 599 591,44	1624	-29 010 202 627,09	22%	-77,61%
	GASTOS								
902	SERVICIOS PERSONALES CIENCIAS MÉDICAS			26	-28 915 792,60	26	-28 915 792,60		
	TOTAL GASTO			26	-28 915 792,60	26	-28 915 792,60		
	TOTALES GENERALES	11615	-311 509 984 455,49	12171	-292 695 965 794,86	556	18 814 018 660,63	5%	-6,04%

Fuente: Elaboración propia con información del Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2020 y 31 de diciembre 2021 suministrada por el Área Contabilidad Financiera

En el cuadro anterior, se muestra la descripción y el detalle de las Cuentas Individuales con saldos anormales según la clasificación del Balance General de Situación del Seguro de Salud periodo al 31/12/2020 y al 31/12/2021; a continuación, se detallan los saldos anormales más relevantes.

a) Clasificación Activo Circulante Saldos Anormales

Según la clasificación del Activo Circulante al 31 de diciembre 2021 el Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud muestra 2,783 cuentas individuales con saldos anormales por un total de - ϕ 263,834,342,338.67 (doscientos sesenta y tres mil ochocientos treinta y cuatro millones trescientos cuarenta y dos mil trescientos treinta y ocho colones con 67/100), las cuentas de mayor que presentan cuentas individuales con saldos anormales más relevantes según su materialidad corresponden a:

125-00-2 "Cuentas por cobrar Instituciones"

123-00-1 "Depósito Corto plazo Empresas Públicas Financieras"

118-00-6 "Empresas públicas Financieras Corto Plazo"

124-00-8 "Cuentas por Cobrar Instituciones"

b) Clasificación del Activo no Corriente Saldos Anormales:

Según la clasificación del Activo No Corriente al 31 de diciembre 2021, el Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud muestra 461 cuentas individuales con saldos anormales por un total de - ϕ 20,462,108,072.15 (veinte mil cuatrocientos sesenta y dos millones ciento ocho mil setenta y dos colones con 15/100), las cuentas de mayor que presentan cuentas individuales con saldos anormales más relevantes según su materialidad corresponden a:

265-00-3 "Deuda Estatal Cuota e Intereses"

220-00-7 "Construcciones y Remodelaciones"

208-00-3 "Actividad no Corriente Aporte Local"

c) Clasificación Pasivo Circulante Saldos Anormales:

Según la clasificación Pasivo Circulante al 31 de diciembre 2021, en el Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud se determinaron 8,692 cuentas individuales con saldos anormales por un total de $\text{¢}8,279,851,097.59$ (ocho mil doscientos setenta y nueve millones ochocientos cincuenta y un mil noventa y siete colones con 59/100); y las tres cuentas de mayor con cuentas individuales con el saldo anormal más relevante son:

300-00-2 "Varios Acreedores"

331-00-3 "Depósito Cuotas del Estado"

320-00-1 "Depósito Custodia Garantía y Otros"

327-00-2 "Depósitos Convenios y Arreglos Pago Cuotas Seguro Social"

d) Clasificación del Pasivo no Corriente Saldos Anormales:

Al 31 de diciembre 2021 en el Seguro de Salud, existen 209 Cuentas Individuales con saldos anormales por un total de $\text{¢}90,748,493.85$ (noventa millones setecientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos noventa y tres colones con 85/100), correspondientes a la cuenta mayor 427-00-5 "Arreglos de Pago Planillas Cuotas Seguro Social" y 429 "Amortización Primas Largo Plazo Sector Público".

e) Clasificación del Gasto Saldos Anormales:

Al 31 de diciembre 2021 en el Seguro de Salud, existen 26 Cuentas Individuales con saldos anormales por un total de $\text{¢}28,915,792.60$ (veintiocho millones novecientos quince mil setecientos noventa y dos colones con 60/100), correspondientes a la cuenta mayor 902-00-5 "Servicios Personales Ciencias Médicas".

Se presenta detalle de las cuentas individuales que presentan saldos anormales y las áreas responsables de su conciliación en el **Anexo 4 Comparación Cuentas Individuales con saldos anormales en el Seguro de Salud al 31 de diciembre 2021 (Cifra en colones)**.

3. DIFERENCIAS ENTRE EL AUXILIAR CUENTAS INDIVIDUALES SOBRE EL REGISTRO CONTABLE.

En el análisis efectuado para determinar la concordancia entre el Auxiliar Cuentas Individuales y el Balance General de Situación en el Seguro de Salud con corte al 31 de diciembre 2021, se determinó una diferencia total por un monto de **$\text{¢}1,645,291,183.41$** (mil seiscientos cuarenta y cinco millones doscientos noventa y un mil ciento ochenta y tres colones con 41/100) de menos respecto del Balance General de Situación.

En el Auxiliar Cuentas Individuales SEM se reporta una cantidad de 164,838 cuenta individuales y un monto total de $\text{¢}3,061,426,589,816.40$ (tres billones sesenta y un mil cuatrocientos veintiséis millones quinientos ochenta y nueve mil ochocientos dieciséis colones con 40/100) y en el Balance General de Situación SEM se reporta una cantidad de 992 cuentas contables por un monto de $\text{¢}3,063,071,880,999.81$ (tres billones sesenta y tres mil setenta y un millones ochocientos ochenta mil novecientos noventa y nueve colones con 81/100), como se detalla en el cuadro siguiente:

CUADRO 20

Seguro de Salud. Diferencias en Saldos del Auxiliar Cuenta Individual y el Balance General Situación. Al 31 de diciembre 2021 (Cifra en colones).

Auxiliar Cuentas Individuales			Balance General de Situación		
Q	Q_Ctairnd	Saldo 31-12-2021	Q	Saldo 31-12-21	Diferencia
899	137292	3,062,627,142,188.73	899	3,062,627,142,188.73	0.00
7	45	402,872,196.67	7	971,575,032.83	-568,702,836.16
10	27303	-1,683,992,788.91	10	-526,836,221.75	-1,157,156,567.16
17	27348	-1,281,120,592.24	17	444,738,811.08	-1,725,859,403.32
916	164640	3,061,346,021,596.49	916	3,063,071,880,999.81	-1,725,859,403
2	198	80,568,219.91	2	0	80,568,219.91
918	164838	3,061,426,589,816.40	918	3,063,071,880,999.81	-1,645,291,183.41

Fuente: Elaboración propia con información del Auxiliar Cuenta Individual y el Balance General Situación, del Seguro de Salud, suministrado por el Área Contabilidad Financiera.

En las cuentas del Activo total se reportan 243 cuentas individuales en el Auxiliar Cuenta individual SEM y una diferencia monetaria de menos respecto al Balance General de Situación SEM por un monto de -¢488,134,616.25 (cuatrocientos ochenta y ocho millones ciento treinta y cuatro mil seiscientos dieciséis colones con 09/100).

En las cuentas de Pasivo Corriente se reportan 27,258 cuentas individuales y una diferencia monetaria total de más respecto al Balance General de Situación SEM por un monto de ¢37,189,605.45 (treinta y siete millones ciento ochenta y nueve mil seiscientos cinco colones con 45/100).

En las cuentas de gasto se reportan 2 cuentas individuales en el Auxiliar Cuenta individual SEM y una diferencia monetaria de menos respecto al Balance General de Situación SEM por un monto de -¢1,194,346,172.61 (mil ciento noventa y cuatro millones trescientos cuarenta y seis mil ciento setenta y dos colones con 61/100); situación que se detalla seguidamente:

CUADRO 21

Seguro de Salud. Diferencias en Saldos del Auxiliar Cuenta Individual y el Balance General Situación, clasificado por activo, pasivo y gasto. Al 31 de diciembre 2021 (Cifra en colones).

Q	Q_CTAIND	SALDO 31-12-2021	Q	SALDO 31-12-21	DIF
9	243	483,440,416.58	9	971,575,032.83	-488,134,616.25
8	27,258	-1,683,996,329.96	8	-1,721,185,935.41	37,189,605.45
2	45	3,541.05	2	1,194,349,713.66	-1,194,346,172.61
19	27,546	-1,200,552,372.33	19	444,738,811.08	-1,645,291,183.41

Fuente: Elaboración propia con información del Auxiliar Cuenta Individual y el Balance General Situación, del Seguro de Salud, suministrado por el Área Contabilidad Financiera.

A la vez, se evidenció que en las cuentas de activo y cuentas de pasivo las diferencias pueden ser de más o de menos respecto del Balance General de Situación, mientras que en las cuentas de gasto las diferencias son de menos respecto Balance General de Situación del Seguro de Salud, como se detalla en el cuadro siguiente:



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

CUADRO 22.

Seguro de Salud. Diferencias en Saldos del Auxiliar Cuenta Individual y el Balance General Situación. Al 31 de diciembre 2021 (Cifra en colones).

Auxiliar Cuentas Individuales					Balance General de Situación					
Cuenta Individual	Cuenta Contable	Q	Q_Ctaird	Saldo 31-12-2021	Cuenta Contable	Cuenta	Descripción	Q	Saldo 31-12-21	DIF
		899	137292	3,062,627,142,188.73				899	3,062,627,142,188.73	0.00
Cuenta Individual	Cuenta Contable	Q	Q_Ctaird	Saldo 31-12-2021	Cuenta Contable	Cuenta	Descripción	Q	Saldo 31-12-21	DIF
124 18	12418	1	18	31,921,683.59	124189	12418	CXC COOPESAIN CL,TIBAS	1	91,524,602.57	59,602,918.98
124 91	12491	1	1	101,806,944.86	124918	12491	RECAUD.OFICINA VIRTUAL AV	1	-649,374.86	101,157,570.00
131 38	13138	1	2	468,939,939.00	131381	13138	CXC CONVENIO	1	526,814,594.00	57,874,655.00
131 40	13140	1	2	0.00	131403	13140	CXC SECTOR EXTERIOR	1	3,767,194.00	3,767,194.00
131 48	13148	1	2	0.00	131487	13148	CXC ORGANOS DESCONCENTRAD	1	21,116,112.00	21,116,112.00
135 01	13501	1	19	3,817,518.94	135016	13501	VIATICOS Y OTROS	1	3,239,587.35	577,931.59
135 03	13503	1	1	0.00	135032	13503	INCUMP. BECAS	1	325,762,317.77	325,762,317.77
		7	45	402,872,196.67				7	971,575,032.83	568,702,836.16
320 06	32006	1	92	-2,626,962.55	320069	32006	DEP.ESTUD.REG. AVAL.PROP.	1	-20,508,130.87	17,881,168.32
320 09	32009	1	17081	318,215,264.26	320093	32009	DEP.PAGO SEGURO VOLUNTARI	1	319,650,954.26	1,435,690.00
320 10	32010	1	1540	5,574,782.81	320109	32010	DPTO AUXIL.REEMBOLSABLES	1	5,287,753.46	287,029.35
320 11	32011	1	427	-55,267,282.31	320117	32011	DEP.RECAUD.BENEFICIOS EST	1	-45,627,895.01	9,639,387.30
320 26	32026	1	790	-2,066,087.05	320263	32026	DEP PACIENTES INTERNADOS	1	-4,077,245.96	2,011,158.91
322 01	32201	1	4237	951,996,635.56	322012	32201	DEP.CUOT SS OF CENTRALES	1	954,660,342.75	2,663,707.19
324 01	32401	1	609	236,925,821.47	324013	32401	DEP. HONOR. OF. CENTRALES	1	259,248,715.47	22,322,894.00
329 01	32901	1	2482	122,473,059.57	329011	32901	DEP.CUOT.TRAB.IND.OF.CENT	1	122,700,404.55	227,344.98
902 22	90222	1	40	-3,541.05	902226	90222	INCENT. CARRE. ADM. LEY 9	1	459,007,898.75	459,011,439.80
902 23	90223	1	5	7,082.10	902234	90223	INCENT. CONS. EXTERN. LEY	1	735,341,814.91	735,334,732.81

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

		10	27303	1,683,992,788.91	-			10	526,836,221.75	1,157,156,567.16
		17	27348	1,281,120,592.24	-			17	444,738,811.08	1,725,859,403.32
		916	164640	3,061,346,021,596.49	-			916	3,063,071,880,999.81	1,725,859,403
125 85	12585	1	4	61,274,480.85	0	0		1	0	61,274,480.85
125 86	12586	1	4	19,293,739.06	0	0		1	0	19,293,739.06
		2	198	80,568,219.91				2	0	80,568,219.91
		918	164838	3,061,426,589,816.40				918	3,063,071,880,999.81	1,645,291,183.41

Fuente: Elaboración propia con información del Auxiliar Cuenta Individual y el Balance General Situación, del Seguro de Salud, suministrado por el Área Contabilidad Financiera.

El detalle de las cantidades y diferencias entre el Auxiliar Cuentas Individuales y del Balance General Situación del Seguro de Salud, se presenta en el **Anexo 5 Diferencias en Saldos del Auxiliar Cuentas Individuales y el Balance General Situación, del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2021**; y en el **Anexo 6 Diferencias en saldos del Auxiliar Cuentas Individuales y el Balance General Situación, del Seguro de Salud transacciones que sólo se reportan en el Auxiliar Cuentas Individuales al 31 diciembre 2021**.

Sobre la acumulación de saldos anormales en las cuentas contables del Balance General de Situación y en el Auxiliar Cuentas Individuales, del Seguro de Salud, y diferencias evidenciadas entre el Auxiliar y el Balance General de Situación, del Seguro de Salud, se ha enfatizado que aun cuando la Dirección Financiero Contable a través de sus Áreas y Subáreas, tienen establecidos procesos de control, se requiere fortalecerlos en el procesamiento de la información financiera, para lo cual es necesario el compromiso de los Directores y Jefaturas de las unidades ejecutoras, responsables directos del manejo de la información que se registra en las cuentas individuales, y en consecuencia de su deber de implementar medidas de control que garanticen un proceso de conciliación contable continuo, con lo cual exista una seguridad razonable que los estados financieros institucionales muestren saldos correctos, sustentados en los principios de contabilidad generalmente aceptados.

En este sentido, se reitera, la preocupación de la situación descrita, en cuanto a la acumulación de saldos anormales en el Balance General de Situación y en las Cuentas Individuales; los volúmenes de transacciones que se registran mensualmente que no cumplen con las condiciones de un adecuado registro contable (inadecuada utilización de cuenta individual y cuenta contable), evidenciándose débil supervisión y control sobre los procesos de registro, así como una escasa cultura contable de los responsables del registro contable a nivel institucional, puesto que se reflejan saldos que no muestran el importe correcto en las cuentas contables y en las cuentas individuales y por ende en los Estados Financieros de este Régimen, donde las unidades ejecutoras que intervienen son responsables directos del adecuado registro contable.

De conformidad con las situaciones detectadas, tanto en esta revisión como en anteriores, es importante considerar la siguiente normativa.

Los principios de Contabilidad aplicables al Sector Público que establecen: **Principio 4 referente al registro:**

Principio 10 denominado Revelación Suficiente: *“Los estados contables y financieros deben contener toda la información necesaria que exprese adecuadamente la situación económica – financiera y de los recursos y gastos del Ente y de esta manera sean la base para la toma de decisiones.*

Dicha información en consecuencia debe ser pertinente, comprensible, imparcial, verificable, oportuna, confiable, comparable y suficiente”.

Asimismo, el Manual sobre Normas Técnicas para la Gestión y el Control de las Tecnologías de Información, en su Capítulo IV “Prestación de servicios y mantenimiento”, artículo 4.3, establece que:

“La organización debe asegurarse de que los datos que son procesados mediante TI correspondan a transacciones válidas y debidamente autorizadas, que son procesadas en forma completa, exacta y oportuna, y transmitidos, almacenados y desechados en forma integral y segura”.

Las Normas de Control Interno para el Sector Público, en el apartado 4.4.5 Verificaciones y conciliaciones periódicas, señala: *“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”.*

El inciso 5.6 -Calidad de la información-, de la normativa indicada, refiere que: *“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben asegurar razonablemente que los sistemas de información contemplen los procesos requeridos para recopilar, procesar y generar información que responda a las necesidades de los distintos usuarios. Dichos procesos deben estar basados en un enfoque de efectividad y de mejoramiento continuo.*

Los atributos fundamentales de la calidad de la información están referidos a la confiabilidad, oportunidad y utilidad”.

Asimismo, el numeral 5.8 –Control de Sistemas de Información-, del citado marco regulatorio, señala que:

“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer los controles pertinentes para que los sistemas de información garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación, la seguridad y una clara asignación de responsabilidades, y administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles, así como la garantía de confidencialidad de la información que ostente ese carácter”.

Las posibles causas por las cuales se muestran saldos contrarios al normal, obedece a) errores u omisiones en el registro contable de las transacciones, b) utilización de procedimientos contables inadecuados, c) falta de conciliaciones oportunas y del adecuado conocimiento de cómo deben ser afectadas las cuentas contables y las cuentas individuales del Seguro de Salud, d) sistemas que no están debidamente integrados, e) no tener claro los procesos y diseños informáticos que son requeridos para la resolución de los saldos anormales e inconsistencias de la información, f) No efectuar el registro contable oportunamente, entre otras, observándose la necesidad de fortalecer el sistema de control interno, en especial un estricto proceso de supervisión y seguimiento de la depuración de las cuentas contables y de las cuentas individuales.

La existencia de cuentas con saldos incorrectos provoca que se esté suministrando información poco confiable para la toma de decisiones; además, tales debilidades desvirtúan los resultados de los análisis financieros que elabora la administración. A la vez, se debe considerar que la información es uno de los activos más importantes de toda organización, por lo que la misma debe poseer las cualidades necesarias que la acrediten como confiable, de modo que se encuentre libre de errores, defectos, omisiones y modificaciones no autorizadas.

Esta Auditoría, en evaluaciones anteriores ha determinado tales inconsistencias, no obstante, estas persisten; lo que refleja que el mecanismo instaurado para la comunicación a los responsables, así como para la investigación y corrección de las inconsistencias debe mejorarse, con el fin de generar información financiera de calidad, oportuna y confiable.

En el Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud, se observó que existen cuentas individuales que disponen de su propio Auxiliar, no obstante, las transacciones se reportan en el Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud, motivo por el cual se debe analizar cuáles de estas cuentas contables no deben reportar sus transacciones en el Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud y proceder a su exclusión. Para lo cual, se debe dejar debidamente documentado cuáles cuentas contables deben eliminarse y la justificación de la exclusión del respectivo Auxiliar. De no ser posible la exclusión dejar respaldo con las justificaciones del caso señalando cuáles cuentas son las que presentan dicha situación.

Debido a lo anteriormente expuesto, esta Auditoría, considera oportuno que se tomen medidas inmediatas para minimizar o eliminar el riesgo de integridad, confiabilidad y calidad de la información que sustentan las cuentas contables y las cuentas individuales del Seguro de Salud.

En ese sentido, cabe resaltar qué, ante el proceso institucional de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, la depuración de registros de las cuentas es un tema de relevancia institucional, y se requiere con urgencia el involucramiento de todas aquellas unidades que realizan procesos, ya sean compras, recaudación, cobros, mantenimiento, reparaciones, construcciones, entre otros, que al final del proceso deben ser registradas contablemente y de ahí la urgencia de implementar las medidas de control requeridas y la participación activa de dichas unidades para que en los diferentes sistemas que alimentan al Sistema de Información Financiera (SIF), se registre información de calidad.

Por lo anteriormente indicado, es fundamental que la Subárea Contabilidad Operativa, la Subárea Registro y Control Estados de Caja y la Subárea Conciliaciones Bancarias del Área Contabilidad Financiera, la Subárea Costos Industriales del Área de Costos, Áreas que están adscritas a la Dirección Financiero Contable, las Direcciones Regionales de Sucursal, las Sucursales y las Áreas Financiero Contable de los Centros de Salud, deben tener un mayor empoderamiento y consolidación de las labores asignadas, la cultura contable, capacitándose y actualizándose, lo cual contribuirá en obtener una mejor calidad de los registros financieros que se generen por las unidades ejecutoras.

Es importante continuar con los planes de acción definidos, con el propósito de que analicen y procedan a conciliar las cuentas contables y cuentas individuales, que, al 31 de diciembre 2021, presentan saldos normales y diferencias entre el Auxiliar y el Balance General de Situación en el Seguro de Salud. Para lo cual debe dejarse evidencia suficiente de las gestiones realizadas en la corrección de las inconsistencias, ejerciendo las acciones de supervisión pertinentes.

Lo anterior, por cuanto la Gerencia Financiera tiene dentro de sus proyectos el Plan de Innovación para la Mejora de la Gestión Administrativa, Financiera y Logística basada en soluciones tecnológicas; siendo que debe considerar lo expuesto por la Auditoría en las diferentes evaluaciones, y redoblar esfuerzos para que la información sea analizada, depurada y conciliada en los diferentes sistemas que alimentan al SIF, y adicionalmente, se adopten las medidas necesarias para que la información contable que actualmente se registra, esté debidamente conciliada y depurada, de manera que al entrar en funcionamiento el ERP: por sus siglas en inglés Enterprise Resource Planning, permitan disponer de datos oportunos, confiables y de calidad que contribuyan en la toma de decisiones en la Institución.

Sobre este particular, se reitera la importancia de tomar las acciones necesarias para el avance oportuno de cada una de las etapas que implica este proyecto, el cual es considerado prioritario y estratégico; en virtud que a través del mismo, se van a implementar tecnologías de información robustas y modernas que soporten de una forma integral y eficiente los procesos y servicios en el alcance financiero, administrativo y logístico, además se van a habilitar soluciones tecnológicas en el área de atención al ciudadano y canales que faciliten acceder a los servicios.

En virtud de la responsabilidad que le corresponde a las áreas que pertenecen a la Dirección Financiero Contable y a las sucursales que están adscritas a las Direcciones Regionales, en la depuración de varias cuentas individuales, es prudente que la Gerencia Financiera implemente un plan coordinado con estas Direcciones, que permita depurar y conciliar las cuentas contables y las cuentas individuales procediendo a dar prioridad a las que tienen mayor importancia monetaria, con el fin de disminuir los riesgos que provocan los saldos anormales a la confiabilidad y calidad de la información reportada en el Auxiliar de Cuentas Individuales y el Balance General Situación, del Seguro de Salud.

Además, es importante que estos procesos de depuración se realicen de forma ordenada, resumiendo, por las áreas que pertenecen a la Dirección Financiero Contable y por las sucursales que pertenecen a las Direcciones Regionales, la cantidad de casos y de montos depurados que faciliten la revisión y supervisión de los procesos de corrección por parte de la Dirección Financiera Contable, la Gerencia Financiera y de las Direcciones Regionales de Sucursales, en lo que se estime pertinente se debe coordinar con las demás gerencias.



Se le solicita informar a este Órgano de Fiscalización, de las acciones establecidas al respecto.

Atentamente,

AUDITORÍA INTERNA

Lic. Olger Sánchez Carrillo
Auditor

OSC/RJS/ACC/EMVG/FAH/lbc

Anexos(6)

1. Clasificación Cuentas de Mayor-Según Naturaleza del Saldo
2. Subcuentas que presentan saldos anormales en el Balance de Situación del Seguro de Salud.

- C. Doctor Roberto Cervantes Barrantes, gerente, Gerencia General -1100
Licenciada Marcela Quesada Fallas, directora, Dirección Plan de Innovación-1184
Licenciada Xiomara Poyser Watson, directora, Dirección Regional Huetar Norte Sucursales-1301
Licenciada Maylen Herrera Araya, directora, Dirección Regional Huetar Atlántica Sucursales-1501
Licenciado Alfredo Vindas Evans, director, Dirección Regional Central de Sucursales-1201
Licenciado Luis Mario Carvajal Torres, director, Dirección Regional Chorotega Sucursales-1401
Licenciado Olman Arturo Mora Valverde, director, Dirección Regional Brunca Sucursales-1601
Licenciado. Max González Carmona, jefe, Subárea de Costos Industriales, Dirección Financiero Contable -1121
Licenciada Anacita Quesada Ramírez, administradora, Sucursal de Ramón-1313
Licenciada Danixa Cordero Barrantes, administradora, Sucursal de Parríta-1611
Licenciado José David Castillo Reyna, administrador, Sucursal de Jicaral-1414
Auditoría

Referencia: ID-75471

Anexo 1
Clasificación Cuentas de Mayor
Según Naturaleza del Saldo

Descripción	Saldo Normal	
	Débito (Deudor)	Crédito Acreedor
100 Activo Corriente XX		
200**Activo No Corriente	XX	
300 Pasivo Corriente		XX
400 Pasivo No Corriente		XX
500 Patrimonio IVM		XX
600 Patrimonio SEM		XX
700 Cuentas de Orden	XX	XX
800 Cuentas de Ingresos		XX
900 Cuentas de Gastos	XX	

Fuente: Manual Descriptivo de Cuentas Contables marzo 2020

**El rubro de las cuentas 200, son de saldo deudor excepto las cuentas 270, 275 y 276; donde las primeras son cuentas complementarias de las cuentas por cobrar y documentos por cobrar, denominadas estimaciones, destinadas para sufragar cualquier pérdida en cuentas por cobrar o la no cancelación de alguna de ellas y que son declaradas incobrables. Las cuentas 275 y 276, son cuentas complementarias de bienes muebles e inmuebles denominadas depreciación acumulada cuyo propósito es acumular el desgaste del bien original por su vida útil consumida y cuyo saldo es

Anexo 2
Subcuentas que presentan saldos anormales en el Balance de Situación del Seguro de Salud
al 31 de diciembre 2021 (Cifra en colones).

Cuenta	Descripción	Area Responsable de la Conciliación	Q	Saldo_Actual
100460	CAJA SUCURSAL DE COBANO	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-6,586,317.20
100583	CAJA AG.DE CIUDAD NEILLY	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-1,393,837.38
100631	CAJA SUC. DE MONTE VERDE	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-352,384.74
100680	CAJA AGENCIA DE NANDAYURE	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-283,494.47
100699	CAJA AGENCIA DE HOJANCHA	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-587,343.21
100778	CAJA AGENCIA LA CRUZ GTE.	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-1,871,024.72
100786	CAJA AGENCIA FILADELFIA	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-304,685.91
100859	CAJA SUCURSAL DE GUACIMO	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-451,044.54
105038	BNCR SUBVENCIONES17395-5	Subárea Conciliaciones Bancarias	1	3,092,394,502.42
105052	BNCR DOLARES60379-5	Subárea Conciliaciones Bancarias	1	-462,066,195.63
105468	BCR SEM-RECAUDACION \$ 250	Subárea Conciliaciones Bancarias	1	-309,903,815.28
105476	BN PLANILLAS GOBIERNO SEM	Subárea Conciliaciones Bancarias	1	2,242,729,504.51
124918	RECAUD.OFICINA VIRTUAL AV	Subárea de Contabilidad Operativa, se corrige en febrero 2022	1	-649,374.86
132426	CXC CUOT.PAT.INST.DESCONC	Subárea Registro y Control Estados de Caja /Subárea Contab. Operativa	1	-386,235.00
132556	CXC CUOTA PATRONOS SECTOR	Subárea Registro y Control Estados de Caja /Subárea Contab. Operativa	1	-83,996.00
132612	CXC CUOT.TRAB.SEC.EXTERNO	Subárea Registro y Control Estados de Caja /Subárea Contab. Operativa	1	-1,573,000.00
132872	CXC CUOT.TRAB.INS.DESC.NO	Subárea contabilidad Operativa/ Subárea Registro y Control Estados de Caja /Subárea	1	-208,785.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

136606	H.ESCALANTE P.CXC TA.CRED	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-418,588.85
137740	AS TILARAN	Plan de Innovación	1	-196,187.51
137883	AS JICARAL	Unidades de Validación acompañadas Subárea de Contabilidad Operativa	1	-24,884.98
155023	MATERIALES EN PROCESO	Subárea de Costos Industriales	1	5,890,221,494.47
156011	MANO DE OBRA APLICADA	Subárea de Costos Industriales	1	18,428,959,924.55
156020	MATERIALES APLICADOS	Subárea de Costos Industriales	1	59,610,721,094.57
156038	GASTOS FABRI.APLICADOS	Subárea de Costos Industriales	1	17,630,270,174.55
167038	CXC INT. CUOTA PAT. INT.	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-2,744,779.00
167143	CXC INT. CUOT.TRAB.INST.P	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-1,631,156.00
167216	CXC INT. CUOTAS TRABAJADO	Subárea Registro y Control Estados de Caja /Subárea Contab. Operativa	1	-150,571.00
			27	107,687,164,396.35
301503	FAC.PXPPROVEEDORES EXTERI	Unidades Ejecutoras acompañadas Subárea de Contab. Operativa	1	10,614,990,419.24
311537	EQUIPO TRANSP.Y TRAC.Y EL	SICOP Sistema Compras Institucionales	1	98,270.00
311590	MAQ. Y EQUIP. PRODUCCION	SICOP Sistema Compras Institucionales	1	240,640,095.44
320109	DPTO AUXIL.REEMBOLSABLES	Plan de Innovación	1	5,287,753.46
322533	DEP. CUOTAS SS PARRITA	Sucursal	1	306,664.34
322671	DEP. CUOTAS SS JICARAL	Sucursal	1	432,281.79
327670	CONVENIO SUC.JICARAL	Sucursal	1	58,978,763.40
329143	DEP.(AV/TI)C.QUESAD	Plan de Innovación	1	335,513.00
329450	DE.(AV/TI)P.V.SARAP	Plan de Innovación	1	87,197.67
329573	DEP.(AV/TI)C.CORTES	Plan de Innovación	1	211,023.00
329670	DEP.(AV/TI)JICARAL	Plan de Innovación	1	46,624.00
336514	APORTE PATRONAL COOPECAJA	Subárea Contab. Operativa y Asociación correspondiente	1	222,911,512.72
349126	MANT. REPAR. MAQ.EQ. POR	Tarjetas Compras Cajas Chicas/ Unidades de Caja Chica, se corrige en enero 2022	1	301,500.00
349142	MANT. REP. EDIFICIOS TERC	Tarjetas Compras Cajas Chicas/ Unidades de Caja Chica, se corrige en febrero 2022	1	1,004,731.00
350030	BCR PENSIONES FCL	Subárea de Contab. Operativa	1	67,912,258.42
350103	C.C.S.S FCL	Subárea de Contab. Operativa	1	1,439,826,552.18
351029	BANCO POPULAR PENSIONES	Subárea de Contab. Operativa	1	67,789,476.00
			17	12,721,160,635.66
427110	ARREGLOS SUC. SN.RAMON	Sucursal	1	1,057,686.80
427534	ARREGLOS SUC. PARRITA	Sucursal	1	612,410.97
			2	1,670,097.77
830012	INTERESES MORATORIOS CUOT	Subárea de Contab. Operativa / Se corrige en enero 2022	1	15,252,602,570.49

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

			1	15,252,602,570.49
962010	SERVICIOS PERSONALES		1	-3,908,544,869.78
962029	SERVICIOS NO PERSONALES		1	-1,292,927,607.49
962037	CONSUMO MAT Y SUMINISTROS		1	-6,348,843,909.70
962045	APORTES Y CONTRIBUCIONES		1	-900,549,459.45
962051	DEPRECIACIONES		1	-710,330,056.24
			5	13,161,195,902.66
	Total Saldos Anormales		52	148,823,793,602.93

Fuente: Elaboración propia con información extraída del Balance General de Situación del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2021, suministrado por el Área Contabilidad Financiera.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Anexo 3

Comparación cuentas contables con saldos anormales en las cuentas contables según la clasificación del Balance General de Situación y el Mayor Auxiliar del Seguro de Salud cifras en colones al 31 de diciembre 2019-2020 y 31 de diciembre 2021 (Cifra en colones).

Q Sub-Cuentas	Variación Q Sub Cuentas 2019-2020	Variación Q Sub Cuentas 2020-2021	Saldo Al 31/12/2019	Saldo Al 31/12/2020	Saldo Al 31/12/2021	Variación En Saldos 2019-2020	% V0r 2019-2020	
2021								
8	8	-9	-69,866,433.99	-86,012,000.41	-11,830,132.17	-16,145,566.42	23.11%	
4	-3	1	-4,140,922,517.25	-4,714,645,737.95	-6,107,094,017.84	-573,723,220.70	13.85%	
1	2	-1		-10,858,270.97	-649,374.86	-10,858,270.97		
4	0	0	-206,106,374.00	-539,698,419.00	-2,252,016.00	-333,592,045.00	161.85%	
1	2	-1		-58,985.00	-418,588.85	-58,985.00		-359,60
2	-3	1	-1,483,848.97	-531,050.23	-221,072.49	952,798.74	-64.21%	309,97
	-1	0	-1,077,069.00			1,077,069.00	-100.00%	0.00
	-1	0	-953.81			953.81	-100.00%	0.00
1	0	0	-5,913,889,432.51	-5,899,022,934.87	-5,890,221,494.47	14,866,497.64	-0.25%	8,801,44
3	0	0	80,514,582,963.80	87,853,712,360.28	95,669,951,193.67	7,339,129,396.48	9.12%	-7,816,238
3	8	-5		-6,184,302.00	-4,526,506.00	-6,184,302.00		1,657,79
	0	-1	-96,910,697.00	-2,247,505.00		94,663,192.00	-97.68%	2,247,50
27	12	-15	90,944,840,290.33	99,112,971,565.71	107,687,164,396.35	8,168,131,275.38	8.98%	-8,574,192
0	0	0	0.00	0.00	0	0.00		0.00
27	12	-15	90,944,840,290.33	99,112,971,565.71	107,687,164,396.35	8,168,131,275.38	8.98%	-8,574,192
1		1			10,614,990,419.24			10,614,990
	1	-1	0	7,765,042,502.41		7,765,042,502.41		-7,765,042



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

	1	-1	0	286,529,584.08		286,529,584.08			-286,529,5
2	2	0	0	37,358,181.70	240,738,365.44	37,358,181.70			203,380,1
1	0	0	5,354,606.16	5,354,606.16	5,287,753.46	0.00	0.00%		-66,852
2		2			738,946.13				738,946
	2	-2		916,779.97		916,779.97			-916,77
1	0	0	49,204,622.87	48,957,414.36	58,978,763.40	-247,208.51	-0.50%		10,021,3
4		4			680,357.67				680,357
1		1			222,911,512.72				222,911,5
	0	0				0.00			0.00
2		2			1,306,231.00				1,306,23
2	0	-1	463,026,388.02	1,342,501,750.60	1,507,738,810.60	879,475,362.58	189.94%		165,237,0
1	-1	-1	91,401,512.88	29,924,921.00	67,789,476.00	-61,476,591.88	-67.26%		37,864,5
17	5	4	608,987,129.93	9,516,585,740.28	12,721,160,635.66	8,907,598,610.35	1462.69 %		3,204,574,
2	0	0	1,863,949.77	1,541,507.77	1,670,097.77	-322,442.00	-17.30%		128,590
2	0	0	1,863,949.77	1,541,507.77	1,670,097.77	-322,442.00		-17.30%	
19	5	4	610,851,079.70	9,518,127,248.05	12,722,830,733.43	8,907,276,168.35	1458.17 %		3,204,703,
			1		1				
1		1			15,252,602,570.49				15,252,602
5	0	0	-	-	-	-350,520,297.47	2.61%		626,326,0
			13,437,001,647.52	13,787,521,944.99	13,161,195,902.66				
5	0	0	-	-	-	-350,520,297.47	2.61%		626,326,0
			13,437,001,647.52	13,787,521,944.99	13,161,195,902.66				
52	17	-10	-	-	-	-			
			104,992,693,017.5	122,418,620,758.7	148,823,793,602.9	17,425,927,741.2	16.60%		-26,405,172
			5	5	3	0			



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Fuente: Elaboración propia con información extraída del Balance General de Situación del Seguro de Salud, al 31 de diciembre 2019, 31 de diciembre 2020 y al 31 de diciembre 2021, suministrado por el Área Contabilidad Financiera.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Anexo 4

Comparación Cuentas Individuales con saldos anormales en el Seguro de Salud al 31 de Diciembre 2021 (Cifra en colones).

Cuenta Individual	Descripción Subcuenta	Área Responsable de la Conciliación	Cantidad 2021	Saldos 31/12/2021
	ACTIVO			
	ACTIVO CORRIENTE			
102	102 CAJAS CHICAS	Subárea de Contabilidad Operativa	19	-54,339,250.00
109	AMORTIZACIÓN DESCUENTOS SECTOR PRIVADO	Subárea de Contabilidad Operativa	3	-8,937,233.57
118	EMPRESAS PUBLICAS FINANCIERAS CORTO PLAZO	Subárea de Contabilidad Operativa	2	-21,000,000,000.00
122	122 DEP. A PLAZO EM PUB.FINAN	Plan de Innovación	1	-2,459,693,204.74
123	123 DEP PLAZO EM PUB FINAN CP	Plan de Innovación	11	-88,110,147,000.00
124	124 CXC INSTITUCIONES PRIVADAS	Subárea de Contabilidad Operativa/ Plan de Innovación	4	-17,034,885,015.60
125	125 CTAS.COBRAR INSTITUCIONES	Subárea de Contabilidad Operativa/ Plan de Innovación	125	-134,258,609,832.75
130	130 CTAS.COBRAR PARTICULARES	Subárea de Contabilidad Operativa/ Plan de Innovación	877	-578,795,585.84
131	131 CUENTAS POR COBRAR ESTADO	Subárea de Contabilidad Operativa/ Plan de Innovación	4	-52,869,361.71
133	133 CUENTA POR COBRAR	Subárea de Contabilidad Operativa/ Subárea Control y Estados de Caja	1	-7,856.02
135	135 CTAS A COBRAR A EMPLEADOS	Plan de Innovación	1655	-124,977,587.73
136	136 CXC TARJETA DE CREDITO	Subárea de Contabilidad Operativa	22	-121,533,434.10
138	138 CXC CHEQUES DEBITADOS	Plan de Innovación	19	-13,691,774.20
139	139 CHEQUES EN COBRO JUDICIAL	Plan de Innovación	40	-15,855,202.41
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2783	-263,834,342,338.67
206	206 REVALUACION EDIFICIOS	Subárea de Contabilidad Operativa	2	-0.03
208	208 ACTIVO NO CTE. APORTE LOCAL	Subárea de Contabilidad Operativa	6	-1,011,463,485.17
220	220 CONSTRUCCIONES Y REMODEL	Subárea de Contabilidad Operativa	172	-7,909,349,720.84
227	227 AMORTIZACION DESCUENTOS LP S.PU	Subárea de Contabilidad Operativa	3	-0.54
229	229 ARREGL PAGO CONV BANANERA	Plan de Innovación	26	-270,869,684.17
233	233 CXC CUOT S.PRIV.PAT INACTIVO	Plan de Innovación	246	-16,931,248.99
265	265 DEUDA ESTATAL CUOT.E INT.	Subárea de Contabilidad Operativa	5	-11,253,493,932.39



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

266	266 CONVENIOS M.H.	Subárea de Contabilidad Operativa	1	-0.02
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		461	-20,462,108,072.15
	TOTAL ACTIVO		3244	-284,296,450,410.82
	PASIVO			
	PASIVO CORRIENTE			
300	300 VARIOS ACREEDORES	Subárea de Contabilidad Operativa/ Plan de Innovación	182	1,041,809,636.98
320	320 DEP.CUST.GARANT.Y OTROS	Plan de Innovación	4887	1,919,128,808.42
321	321 REC. GASTOS JUDICIALES ABOG. EXTE	Plan de Innovación	6	279,137.00
322	322 DEP. CUOTAS SEGURO SOCIAL	Plan de Innovación	667	219,216,219.75
324	324 HONORAR PROFES.(ABOGADOS)	Plan de Innovación	228	34,399,779.19
326	326 GARANTIAS PARTIC.Y CUMPLI	Plan de Innovación	317	165,571,507.41
327	327 DEP. CONV. Y ARREGLOS PAG	Plan de Innovación	2268	725,033,495.56
328	328 CUENTAS X PAGAR LPT	Sucursales	14	378,536.79
329	329 DEP. CUOT. CTA. PROPIA	Plan de Innovación	114	14,691,544.13
331	331038 DEP CUOTAS CENTROS PENALES/ 331060 DEPOSITOS PATERNIDAD	Subárea de Contabilidad Operativa	3	4,147,137,592.35
349	TARJETAS COMPRAS CAJA CHICA	Sucursales	6	12,204,840.01
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		8692	8,279,851,097.59
427	427 ARREG.PAGO PLANI CUOT. SS	Sucursales/ Subárea de Contabilidad Operativa	205	82,616,621.94
429	429 AMORTIZACIÓN PRIMAS LARGO PLAZO SECTOR PÚBLICO	Subárea de Contabilidad Operativa	4	8,131,871.91
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		209	90,748,493.85
	TOTAL PASIVO		8901	8,370,599,591.44
	GASTOS			
902	SERVICIOS PERSONALES CIENCIAS MÉDICAS	Unidades Ejecutoras/ Subárea de Contabilidad Operativa	26	-28,915,792.60
	TOTAL GASTO		26	-28,915,792.60
	TOTALES GENERALES		12171	-292,695,965,794.86

Fuente: Elaboración propia con información del Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud 31 de diciembre 2021 suministrada por el Área Contabilidad Financiera.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr**ANEXO 5****DIFFERENCIAS EN SALDOS DEL AUXILIAR CUENTAS INDIVIDUALES Y EL BALANCE GENERAL SITUACIÓN, DEL SEGURO DE SALUD EN COLONES, AL 31 DICIEMBRE 2021 (CIFRA EN COLONES).**

CUENTA	CUENTA CONTABLE	Q	Q CTA IND	SALDO 31/12/2021	CUENTA CONTABLE1	CUENTA	DESCRIPCIÓN	Q	SALDO 31/12/2021	DIF
102 01	10201	1	254	63,134,742.26	102016	10201	CAJAS CHICAS S.E.M.	1	63,134,742.26	0.00
102 04	10204	1	78	247,562,865.97	102040	10204	CAJA CHICA COMBUSTIBLE TR	1	247,562,865.97	0.00
109 02	10902	1	5	95,335,275.27	109023	10902	AMORT. PRIMAS DESC. SECT.	1	95,335,275.27	0.00
117 06	11706	1	1	7,789,741.56	117069	11706	SEM SCOTIABNAK CP \$ P	1	7,789,741.56	0.00
117 07	11707	1	15	11,642,000,000.00	117077	11707	SEM BAC SN JOSE CP P	1	11,642,000,000.00	0.00
117 08	11708	1	9	6,577,000,000.00	117085	11708	SEM SECTOR PRIVADO MADAP	1	6,577,000,000.00	0.00
117 10	11710	1	5	0.00	117109	11710	RED ONCOLOGICA SECTOR PRI	1	0.00	0.00
117 12	11712	1	1	400,000,000.00	117125	11712	SEM BCO GENERAL SP	1	400,000,000.00	0.00
118 01	11801	1	36	71,974,500,000.00	118014	11801	SEM BNCR CP P	1	71,974,500,000.00	0.00
118 02	11802	1	22	0.00	118022	11802	SEM BCR CP P	1	0.00	0.00
118 10	11810	1	1	0.00	118103	11810	VAL.EMP.PUB.FINAN.CP CCSS	1	0.00	0.00
119 06	11906	1	2	5,932,047.00	119060	11906	SEM CDP SCOTIABANK CP \$	1	5,932,047.00	0.00
119 07	11907	1	16	0.00	119078	11907	SEM BCO SN JOSE COLONES	1	0.00	0.00
121 10	12110	1	4	0.00	121108	12110	VAL CCSS-RED ONCO.NAC\$	1	0.00	0.00
122 06	12206	1	15	2,199,664,640.39	122064	12206	INV. VISTA RED ONCOLOGICA	1	2,199,664,640.39	0.00
122 11	12211	1	403	308,930,734,638.94	122112	12211	SEM INV. A LA VISTA BNCR	1	308,930,734,638.94	0.00
122 13	12213	1	1	32,473,048.15	122139	12213	SEM INV. A LA VISTA BCAC	1	32,473,048.15	0.00
123 01	12301	1	31	0.00	123010	12301	SEM DEPOSITOS CORTO PLAZO	1	0.00	0.00
123 02	12302	1	6	0.00	123028	12302	SEM DEPOSITOS CORTO PLAZO	1	0.00	0.00
124 09	12409	1	5	66,883,482.00	124090	12409	UNIVERSIDAD CIENCIAS MEDI	1	66,883,482.00	0.00
124 10	12410	1	2	31,744,246.85	124105	12410	CXC UNIV.INTERN.AMERCA UI	1	31,744,246.85	0.00
124 17	12417	1	3	37,942,740.00	124170	12417	UNIVERSIDAD HISPANOAMERIC	1	37,942,740.00	0.00
124 19	12419	1	10	0.00	124197	12419	COOPESANA RL CL SANTA ANA	1	0.00	0.00
124 22	12422	1	1	6,652,392.50	124229	12422	UNIVERSIDAD SANTA PAULA	1	6,652,392.50	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

124 23	12423	1	4	14,268,870.00	124237	12423	UNIVERSIDAD LATINA DE CR	1	14,268,870.00	0.00
124 24	12424	1	1	964,852.50	124245	12424	UNIVERSIDAD(ULACID9	1	964,852.50	0.00
124 25	12425	1	1	369,967.50	124251	12425	F.AUT.CIENC.ONDONT.VERITA	1	369,967.50	0.00
124 27	12427	1	1	534,835.00	124278	12427	UNIVERSIDAD SAN JOSE	1	534,835.00	0.00
124 28	12428	1	6	0.00	124286	12428	CXC COOPESANA AS ESCAZU	1	0.00	0.00
124 34	12434	1	5	59,602,856.00	124342	12434	UNIV. IBEROAMERICANA	1	59,602,856.00	0.00
124 36	12436	1	6	0.00	124367	12436	CXC SN FCO DOS RIOS	1	0.00	0.00
124 39	12439	1	1	769,350.00	124391	12439	CXC UNIVERSIDAD AMERICANA	1	769,350.00	0.00
124 45	12445	1	1	1,063,312.50	124454	12445	UNIVER.ADVENT.DE CA	1	1,063,312.50	0.00
124 46	12446	1	1	10,117,022.80	124462	12446	UNIVER.SANTA LUCIA	1	10,117,022.80	0.00
124 47	12447	1	2	463,552.50	124470	12447	UNIV. LIBRE DE C.R.	1	463,552.50	0.00
124 48	12448	1	1	0.00	124489	12448	U. CIENCIA SAN AGUSTIN	1	0.00	0.00
124 50	12450	1	57	14,777,748.32	124502	12450	COMISIONES IMPROCEDENTES	1	14,777,748.32	0.00
124 51	12451	1	16	5,741,419.08	124510	12451	FPS COMISIONES IMPROCEDEN	1	5,741,419.08	0.00
124 64	12464	1	1	1,442,328.75	124642	12464	IPARAMEDICA	1	1,442,328.75	0.00
124 69	12469	1	1	5,037,877.50	124691	12469	CXC COL. UNIV. SAN JUDAS	1	5,037,877.50	0.00
124 84	12484	1	1	9,293,955.74	124845	12484	CXC INSTITUTO PLERUS	1	9,293,955.74	0.00
124 88	12488	1	2	31,685,490.00	124886	12488	UACA CIPRESES	1	31,685,490.00	0.00
124 90	12490	1	85	29,114,367.54	124900	12490	RECAUDACION TARJETA AV/TI	1	29,114,367.54	0.00
125 04	12504	1	8	103,170,341,735.50	125045	12504	DESAF COST INDIG.	1	103,170,341,735.50	0.00
125 09	12509	1	1	616,113.23	125094	12509	CXC ART. 62 LEY 5905	1	616,113.23	0.00
125 23	12523	1	731	49,435,272.57	125231	12523	CXC INS SUBSIDIOS COVID 1	1	49,435,272.57	0.00
125 40	12540	1	934	119,244,231.13	125400	12540	CXC RECARGOS RETEN INDEBI	1	119,244,231.13	0.00
125 89	12589	1	1	227,883.67	125899	12589	FPS CXC RETENCION 8% S/IN	1	227,883.67	0.00
125 99	12599	1	15	133,731,450.15	125996	12599	CXC RETENCION 8% S/ INVER	1	133,731,450.15	0.00
130 02	13002	1	6	23,941,271.23	130026	13002	ALQ.Y ARRIENDOS PORCOBRAR	1	23,941,271.23	0.00
130 03	13003	1	58	184,510,595.09	130034	13003	RECL.PEDIDOS EXTERIOR	1	184,510,595.09	0.00
130 04	13004	1	39	167,244,888.01	130042	13004	RECLAMOS PROVEDORES PLAZA	1	167,244,888.01	0.00
130 10	13010	1	632	904,492,238.59	130107	13010	CUENTAS VARIAS A COBRAR	1	904,492,238.59	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

130 13	13013	1	10	665,719.10	130131	13013	CXC SERV.MED.ART.36 LEY C	1	665,719.10	0.00
130 15	13015	1	3	1,013,572,570.83	130156	13015	CXC SALDOS DESCUBIERTO AD	1	1,013,572,570.83	0.00
130 21	13021	1	1208	173,912,863.39	130212	13021	CXC INCAPAC.ASEGURADOS FA	1	173,912,863.39	0.00
130 22	13022	1	15883	1,591,743,478.01	130220	13022	CXC INCAPACIDADES PAGADAS	1	1,591,743,478.01	0.00
130 30	13030	1	50	0.00	130301	13030	SERVICIOS MEDICOS C X C	1	0.00	0.00
130 31	13031	1	2	1,358,054.30	130310	13031	CXC COSTAS PROCESALES	1	1,358,054.30	0.00
130 38	13038	1	1	276,773,402.35	130385	13038	CXC ADELANTO CONST.PROC.	1	276,773,402.35	0.00
130 58	13058	1	2	15,920,330.14	130588	13058	INT S/ CXC(130-10-7)	1	15,920,330.14	0.00
130 59	13059	1	2	0.00	130596	13059	CXC INVESTIGACIONES BIOME	1	0.00	0.00
131 12	13112	1	3	35,272,067,449.66	131120	13112	CXC LEYES ESPECIALES	1	35,272,067,449.66	0.00
131 13	13113	1	3	219,786,731.11	131138	13113	CXC INT. LEYES ESPECIALES	1	219,786,731.11	0.00
131 25	13125	1	2	34,595,550.99	131250	13125	CONV2016 INTERESES	1	34,595,550.99	0.00
131 26	13126	1	2	20,462,065,618.86	131268	13126	CXC M. HAC. TRASP.PROG MS	1	20,462,065,618.86	0.00
131 28	13128	1	4	178,060.57	131284	13128	CXC INT.EST.TAL DEFENSORI	1	178,060.57	0.00
131 30	13130	1	2	129,865.14	131308	13130	CXC INT EST. TAL TRIBUNAL	1	129,865.14	0.00
131 31	13131	1	1	216,741,532.20	131316	13131	CXC INT LEY CONTRL TABACO	1	216,741,532.20	0.00
131 37	13137	1	2	8,993,634,185.97	131373	13137	CXC INT M. HAC TRASP PROG	1	8,993,634,185.97	0.00
131 39	13139	1	1	0.00	131390	13139	CXC AS.CONT.TRAB. DOMESTI	1	0.00	0.00
131 52	13152	1	2	258,281,305.61	131527	13152	CXC PENIONADOS IVM-RNC	1	258,281,305.61	0.00
131 75	13175	1	3	82,678,950.51	131752	13175	CXC JPS CENTRO PSIQUI.PEN	1	82,678,950.51	0.00
131 76	13176	1	2	73,386,347.00	131760	13176	CXC GOBIERNO ASEG. RECOLE	1	73,386,347.00	0.00
131 77	13177	1	3	673,652,379.98	131779	13177	CXC MH CONTRATACION ENTID	1	673,652,379.98	0.00
131 78	13178	1	4	76,441,495.68	131787	13178	CXC INT MH CONTRAT ENT VE	1	76,441,495.68	0.00
133 17	13317	1	55	0.00	133170	13317	CXC VENT PAP MIX DIR REG	1	0.00	0.00
133 18	13318	1	105	0.00	133188	13318	CXC VENT PAP MIX DIR REG	1	0.00	0.00
133 19	13319	1	17	0.00	133196	13319	CXC VENT PAP MIX DIR REG	1	0.00	0.00
133 20	13320	1	10	0.00	133201	13320	CXC VENT PAP MIX DIR REG	1	0.00	0.00
133 21	13321	1	28	0.00	133210	13321	CXC VENT PAP MIX DIR PACI	1	0.00	0.00
133 22	13322	1	13	0.00	133228	13322	CXC VENT PAP MIX DIR MEDI	1	0.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

133 23	13323	1	19	0.00	133236	13323	CXC VENT PAP MIX DIR MEDI	1	0.00	0.00
135 04	13504	1	28	18,553,095.81	135040	13504	INCUMPL. AUXIL. REEMBOLS.	1	18,553,095.81	0.00
135 05	13505	1	428	42,887,285.33	135057	13505	CXC A CAJEROS	1	42,887,285.33	0.00
135 07	13507	1	1	3,151,537.47	135073	13507	INCUMPLIMIENTO RESIDENCIA	1	3,151,537.47	0.00
135 10	13510	1	3845	286,720,519.33	135105	13510	CUENTAS VARIAS EMPLEADOS	1	286,720,519.33	0.00
135 11	13511	1	78	6,085,953.89	135113	13511	SERV MED. EMPL EN PENSION	1	6,085,953.89	0.00
135 13	13513	1	4	0.00	135130	13513	CXC RECARGOS POR MORA Y R	1	0.00	0.00
135 14	13514	1	8	7,978,622.00	135148	13514	CXC ICC BECADOS UNED	1	7,978,622.00	0.00
135 17	13517	1	31	18,326,429.73	135170	13517	DIR.REG. SUC. CHOROTEGA	1	18,326,429.73	0.00
135 20	13520	1	40	2,286,600.00	135202	13520	DIR.REG.SUC.MED.CENT.NORT	1	2,286,600.00	0.00
135 21	13521	1	11	1,647,594.88	135210	13521	DIR.REG.SUC.MED.CENT. SUR	1	1,647,594.88	0.00
135 22	13522	1	18	15,150,705.85	135229	13522	DIR.REG.SUC.MED.HUET.NORT	1	15,150,705.85	0.00
135 23	13523	1	17	46,454,874.43	135237	13523	DIR.REG.SUC.MED.PAC.CENTR	1	46,454,874.43	0.00
135 24	13524	1	25	79,641.87	135245	13524	DIR.REG.SUC.MED.CHOROTEGA	1	79,641.87	0.00
135 25	13525	1	17	8,914,092.46	135251	13525	DIR.REG.SUC.MED.HUET.ATLA	1	8,914,092.46	0.00
135 26	13526	1	9	0.00	135260	13526	DIR.REG.SUC.MED. BRUNCA	1	0.00	0.00
135 27	13527	1	9	4,543,125.74	135278	13527	HOSPITALES NACIONALES	1	4,543,125.74	0.00
135 28	13528	1	28	84,333.96	135286	13528	SEDE CENTRAL	1	84,333.96	0.00
135 36	13536	1	23	103,137,113.98	135367	13536	CXC PROCEDIMIENTOS ADMINI	1	103,137,113.98	0.00
135 37	13537	1	278	0.00	135375	13537	CXC INCUMPLIMIENTO F. RET	1	0.00	0.00
136 02	13602	1	8	0.00	136020	13602	H.MEXICO CXC TARJETA CRED	1	0.00	0.00
136 03	13603	1	5	0.00	136039	13603	H.CALDERON CXC TARJ.CRED.	1	0.00	0.00
136 04	13604	1	5	0.00	136047	13604	HSJD CXC TARJETA CRED.	1	0.00	0.00
136 05	13605	1	5	0.00	136053	13605	H.SN VICENTE PAUL CXC T.C	1	0.00	0.00
136 06	13606	1	4	0.00	136061	13606	H. MUJER(CARIT)CXC T.CRED	1	0.00	0.00
136 07	13607	1	3	0.00	136070	13607	H.BLANCO CERVANTES T.CRED	1	0.00	0.00
136 08	13608	1	6	26,614.18	136088	13608	H.SN RAFAEL ALAJUELA T.CR	1	26,614.18	0.00
136 09	13609	1	2	0.00	136096	13609	CENARE	1	0.00	0.00
136 10	13610	1	4	0.00	136101	13610	H.SN FCO ASIS CXC T.CRED.	1	0.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

136 11	13611	1	5	0.00	136110	13611	H. MAX PERALTA CXC T.CRED	1	0.00	0.00
136 12	13612	1	3	0.00	136128	13612	H.VALVERDE VEGA CXC TAR.C	1	0.00	0.00
136 13	13613	1	3	0.00	136136	13613	H. SN VITO CXC TAR.CREDIT	1	0.00	0.00
136 14	13614	1	5	0.00	136144	13614	HOSPITAL TURRIALBA CXC TA	1	0.00	0.00
136 15	13615	1	3	0.00	136150	13615	CL.CARLOS DURAN CXC TC	1	0.00	0.00
136 17	13617	1	4	0.00	136177	13617	CL. CLORITO PICADO CXC TC	1	0.00	0.00
136 18	13618	1	3	0.00	136185	13618	COOPESAIN CXC TARJETA	1	0.00	0.00
136 19	13619	1	5	0.00	136193	13619	CLIN.PARRITA CXC TAR CRED	1	0.00	0.00
136 20	13620	1	4	0.00	136209	13620	H.SN.CARLOS CXC TARJ.CRED	1	0.00	0.00
136 21	13621	1	3	0.00	136217	13621	H.LOS CHILES CXC TAR.CRED	1	0.00	0.00
136 22	13622	1	7	0.00	136225	13622	A.S UNION CXC T. CREDITO	1	0.00	0.00
136 23	13623	1	10	0.00	136233	13623	CL.CORONADO T.CRED	1	0.00	0.00
136 25	13625	1	5	50,693.00	136258	13625	CL.AGUAS ZARCAS TARJ.CRED	1	50,693.00	0.00
136 27	13627	1	4	0.00	136274	13627	CL.CIUD.COLON CXC T.CRED.	1	0.00	0.00
136 28	13628	1	4	0.00	136282	13628	CL. DE PITAL CXC T.CRED.	1	0.00	0.00
136 31	13631	1	5	0.00	136314	13631	H. UPALA CXC TAR.CRED.	1	0.00	0.00
136 32	13632	1	4	0.00	136322	13632	CLINICA DE TILARAN	1	0.00	0.00
136 33	13633	1	3	0.00	136330	13633	A.S.GUAPILES	1	0.00	0.00
136 34	13634	1	3	2,245,623.30	136349	13634	CL.PAQUERA CXC TAR.CRED.	1	2,245,623.30	0.00
136 35	13635	1	7	0.00	136355	13635	CL.COBAÑO CXC TAR.CRED.	1	0.00	0.00
136 36	13636	1	5	0.00	136363	13636	CL.JICARAL CXC TAR.CRED.	1	0.00	0.00
136 37	13637	1	4	0.00	136371	13637	A.S.ALAJUELA OESTE	1	0.00	0.00
136 38	13638	1	7	0.00	136380	13638	C. CHOMES CXC TARJ.CREDIT	1	0.00	0.00
136 39	13639	1	4	0.00	136398	13639	C.S.RAFEL PUN.CXC TAR.CR	1	0.00	0.00
136 40	13640	1	6	0.00	136401	13640	H.MONSEÑOR S.CXC TARJ.CRE	1	0.00	0.00
136 41	13641	1	3	0.00	136410	13641	H.ANEXION CXC TARJETA CRE	1	0.00	0.00
136 42	13642	1	7	0.00	136428	13642	H.LIBERIA CXC TARJETA CRE	1	0.00	0.00
136 44	13644	1	11	0.00	136444	13644	AS MATA REDONDA HOSP. CXC	1	0.00	0.00
136 45	13645	1	7	0.00	136450	13645	CL.JACO CXC TARJETA CRED.	1	0.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

136 50	13650	1	4	127,774.83	136509	13650	H.TONY FACIOXCX TARJ.CRED	1	127,774.83	0.00
136 51	13651	1	8	0.00	136517	13651	CL.FORTUNA CXC TARJ.CRED.	1	0.00	0.00
136 53	13653	1	6	0.00	136533	13653	H GUAPILES CXC T. CRED.	1	0.00	0.00
136 54	13654	1	2	0.00	136541	13654	CLINICA DE COLORADO	1	0.00	0.00
136 55	13655	1	3	0.00	136558	13655	A.S. CARPIO LEON XIII	1	0.00	0.00
136 57	13657	1	5	101,961.21	136574	13657	A.S. ESCAZU	1	101,961.21	0.00
136 60	13660	1	4	-418,588.85	136606	13660	H.ESCALANTE P.CXC TA.CRED	1	-418,588.85	0.00
136 61	13661	1	6	0.00	136614	13661	A.S. ALAJUELITA	1	0.00	0.00
136 62	13662	1	6	0.00	136622	13662	CLINICA DE CAIS CAÑAS	1	0.00	0.00
136 64	13664	1	3	0.00	136649	13664	CLINICA ABANGARES	1	0.00	0.00
136 66	13666	1	17	0.00	136663	13666	COOPESALUD(PAVAS-DESAMP2)	1	0.00	0.00
136 67	13667	1	6	0.00	136671	13667	ASEMECO(S.SEBATIAN/P.ANCH	1	0.00	0.00
136 68	13668	1	7	0.00	136680	13668	HOSPITAL NACIONAL PSIQUIA	1	0.00	0.00
136 69	13669	1	10	0.00	136698	13669	A.S ASERRI	1	0.00	0.00
136 70	13670	1	12	0.00	136701	13670	H.MAX TERAN CXC TARJ.CRED	1	0.00	0.00
136 73	13673	1	6	0.00	136736	13673	A.S. SANTO DOMINGO	1	0.00	0.00
136 74	13674	1	4	0.00	136744	13674	AS ZARCERO CXC T.CR	1	0.00	0.00
136 76	13676	1	7	116,743.67	136769	13676	CL.CARIARI CXC TARJ.CRED	1	116,743.67	0.00
136 78	13678	1	5	0.00	136785	13678	A.S.SAN MARCOS TARRAZU	1	0.00	0.00
136 79	13679	1	6	670,490.74	136793	13679	A.S. CATEDRAL NORESTE CXC	1	670,490.74	0.00
136 80	13680	1	4	0.00	136809	13680	H.DR. CASAS CASAJUS T.CRE	1	0.00	0.00
136 81	13681	1	4	0.00	136817	13681	H.GOLFITO CXC T. CRED.	1	0.00	0.00
136 82	13682	1	4	0.00	136825	13682	H. CIUDAD NEILLY T.CRED.	1	0.00	0.00
136 83	13683	1	3	0.00	136833	13683	A.S.BUENOS AIRES CXC TAR.	1	0.00	0.00
136 84	13684	1	3	0.00	136841	13684	CXC T.CRED.AREA DE SALUD	1	0.00	0.00
136 85	13685	1	8	30,903.89	136858	13685	A.S. DESAMPARADOS 1 Y 2 C	1	30,903.89	0.00
136 86	13686	1	6	0.00	136866	13686	EBAIS SIXAOLA CXC T. CRED	1	0.00	0.00
136 87	13687	1	4	0.00	136874	13687	A.S.SAN RAFAEL HEREDIA	1	0.00	0.00
136 88	13688	1	7	0.00	136882	13688	AS PURISCAL TURRUBARES	1	0.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

136 90	13690	1	4	0.00	136906	13690	AREA SALUD PALMARES	1	0.00	0.00
136 91	13691	1	23	0.00	136914	13691	A.S.GOLFITO CXC T.CR	1	0.00	0.00
136 92	13692	1	6	0.00	136922	13692	C.RICARDO JIMENEZ CXC TC	1	0.00	0.00
136 93	13693	1	3	0.00	136930	13693	CL. SOLON NUÑEZ CXC TC	1	0.00	0.00
136 94	13694	1	4	361,079.53	136949	13694	CL.FCO BOLAÑOS CXC TAR.CR	1	361,079.53	0.00
136 95	13695	1	5	0.00	136955	13695	A.S.PAVAS	1	0.00	0.00
136 96	13696	1	3	0.00	136963	13696	CL. ALFREDO VOLIO CXC TC	1	0.00	0.00
136 97	13697	1	5	0.00	136971	13697	CLINC.SN MATEO CXC TARJET	1	0.00	0.00
136 98	13698	1	20	0.00	136980	13698	A.S.SANTA ANA CXC T.CREDI	1	0.00	0.00
136 99	13699	1	3	0.00	136998	13699	HOSPITAL CHACON PAUT	1	0.00	0.00
138 01	13801	1	128	118,244,906.93	138013	13801	SECC. COBROS ADMINISTRAT.	1	118,244,906.93	0.00
138 05	13805	1	2	0.00	138054	13805	SUC. DE PURISCAL	1	0.00	0.00
138 07	13807	1	17	7,162,753.30	138070	13807	SUC. DE DESAMPARADOS	1	7,162,753.30	0.00
138 08	13808	1	67	8,670,034.00	138089	13808	SUC. DE GUADALUPE	1	8,670,034.00	0.00
138 10	13810	1	41	38,953,698.23	138102	13810	SUC. DE ALAJUELA	1	38,953,698.23	0.00
138 12	13812	1	3	0.00	138129	13812	SUC. DE GRECIA	1	0.00	0.00
138 14	13814	1	2	32,200.00	138145	13814	SUC. DE CIUDAD QUESADA	1	32,200.00	0.00
138 24	13824	1	1	2,122,575.00	138242	13824	SUC. DE CIUDAD COLON	1	2,122,575.00	0.00
138 30	13830	1	35	5,559,772.21	138307	13830	SUC. DE CARTAGO	1	5,559,772.21	0.00
138 31	13831	1	3	9,579,582.00	138315	13831	SUC. DE LA UNION	1	9,579,582.00	0.00
138 33	13833	1	3	550,234.00	138331	13833	SUC. DE TURRIALBA	1	550,234.00	0.00
138 40	13840	1	2	1,427,360.00	138402	13840	SUC. DE HEREDIA	1	1,427,360.00	0.00
138 41	13841	1	1	0.00	138410	13841	SUC. DE SANTO DOMINGO	1	0.00	0.00
138 48	13848	1	6	299,494.00	138486	13848	SUC. DE PUNTARENAS	1	299,494.00	0.00
138 51	13851	1	2	1,352,743.00	138518	13851	SUC. DE ESPARZA	1	1,352,743.00	0.00
138 52	13852	1	1	0.00	138526	13852	SUC. DE MIRAMAR	1	0.00	0.00
138 54	13854	1	2	337,382.00	138542	13854	SUC. DE QUEPOS	1	337,382.00	0.00
138 59	13859	1	1	2,072,700.00	138591	13859	SUC. DE SAN VITO	1	2,072,700.00	0.00
138 61	13861	1	1	764,695.00	138615	13861	SUC. DE CHOMES	1	764,695.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

138 63	13863	1	5	0.00	138631	13863	SUCURSAL MONTE VERDE	1	0.00	0.00
138 70	13870	1	8	417,098.00	138702	13870	SUC. DE LIBERIA	1	417,098.00	0.00
138 71	13871	1	10	1,246,372.19	138710	13871	SUC. DE SANTA CRUZ	1	1,246,372.19	0.00
138 72	13872	1	1	176,296.00	138729	13872	SUC. DE CAÑAS	1	176,296.00	0.00
138 76	13876	1	9	2,168,311.20	138760	13876	SUC. DE NICOYA	1	2,168,311.20	0.00
138 78	13878	1	6	709,285.00	138786	13878	SUC. DE FILADELFIA	1	709,285.00	0.00
138 84	13884	1	2	0.00	138842	13884	SUC. DE BATAAN	1	0.00	0.00
138 85	13885	1	5	3,857,829.00	138859	13885	SUC. DE GUACIMO	1	3,857,829.00	0.00
138 87	13887	1	2	155,772.80	138875	13887	SUC. DE LA PERLA	1	155,772.80	0.00
138 88	13888	1	1	0.00	138883	13888	SUC. DE CARIARI	1	0.00	0.00
138 97	13897	1	1	482,287.30	138972	13897	DPTO COBROS GERENCIA PENS	1	482,287.30	0.00
139 01	13901	1	573	766,178,404.22	139010	13901	SECC. COBROS ADMINISTRAT.	1	766,178,404.22	0.00
139 02	13902	1	8	4,807,284.97	139028	13902	SUC. DE PEREZ ZELEDON	1	4,807,284.97	0.00
139 07	13907	1	32	10,463,271.90	139077	13907	SUC. DE DESAMPARADOS	1	10,463,271.90	0.00
139 08	13908	1	78	20,190,166.28	139085	13908	SUC. DE GUADALUPE	1	20,190,166.28	0.00
139 10	13910	1	26	11,477,044.65	139109	13910	SUC. DE ALAJUELA	1	11,477,044.65	0.00
139 11	13911	1	2	345,803.15	139117	13911	SUC. DE SAN RAMON	1	345,803.15	0.00
139 13	13913	1	1	1,611,377.00	139133	13913	SUC. DE VALVERDE VEGA	1	1,611,377.00	0.00
139 14	13914	1	4	2,352,480.50	139141	13914	SUC. DE CIUDAD QUESADA	1	2,352,480.50	0.00
139 16	13916	1	1	2,170,670.00	139166	13916	SUC. DE NARANJO	1	2,170,670.00	0.00
139 17	13917	1	1	50,912.00	139174	13917	SUC. DE PALMARES	1	50,912.00	0.00
139 19	13919	1	1	30,642,425.00	139190	13919	SUC. DE SAN PEDRO POAS	1	30,642,425.00	0.00
139 20	13920	1	1	215,701.00	139206	13920	SUC. DE ATENAS	1	215,701.00	0.00
139 23	13923	1	1	218,090.00	139230	13923	SUC. DE JACO GARABITO	1	218,090.00	0.00
139 24	13924	1	1	12,925.00	139249	13924	SUC. DE CIUDAD COLON	1	12,925.00	0.00
139 30	13930	1	41	19,858,575.55	139303	13930	SUC. DE CARTAGO	1	19,858,575.55	0.00
139 31	13931	1	7	7,927,453.05	139311	13931	SUC. DE LA UNION	1	7,927,453.05	0.00
139 40	13940	1	69	25,309,259.85	139409	13940	SUC. DE HEREDIA	1	25,309,259.85	0.00
139 41	13941	1	7	12,161,780.44	139417	13941	SUC. DE SANTO DOMINGO	1	12,161,780.44	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

139 43	13943	1	3	593,705.00	139433	13943	SUC.SAN JOAQUIN DE FLORES	1	593,705.00	0.00
139 44	13944	1	1	31,158.70	139441	13944	SUC.SAN RAFAEL DE HEREDIA	1	31,158.70	0.00
139 46	13946	1	1	253,156.00	139466	13946	SUCURSAL COBANO	1	253,156.00	0.00
139 48	13948	1	4	1,045,101.40	139482	13948	SUC. DE PUNTARENAS	1	1,045,101.40	0.00
139 54	13954	1	3	875,561.05	139549	13954	SUC. DE QUEPOS	1	875,561.05	0.00
139 57	13957	1	2	121,140.00	139571	13957	SUC. DE CIUDAD CORTES	1	121,140.00	0.00
139 67	13967	1	4	6,835,598.00	139679	13967	SUC. DE JICARAL	1	6,835,598.00	0.00
139 70	13970	1	17	26,042,810.23	139709	13970	SUC. DE LIBERIA	1	26,042,810.23	0.00
139 72	13972	1	4	1,124,014.00	139725	13972	SUC. DE CAÑAS	1	1,124,014.00	0.00
139 76	13976	1	18	10,975,262.41	139766	13976	SUC. DE NICOYA	1	10,975,262.41	0.00
139 78	13978	1	1	1,292,588.00	139782	13978	SUC. DE FILADELFIA	1	1,292,588.00	0.00
139 79	13979	1	2	376,542.00	139790	13979	SUC. 27 DE ABRIL	1	376,542.00	0.00
139 81	13981	1	12	5,194,196.95	139814	13981	SUC. DE LIMON	1	5,194,196.95	0.00
139 82	13982	1	1	659,506.00	139822	13982	SUC. LA FORTUNA DE LIMON	1	659,506.00	0.00
139 83	13983	1	2	324,103.55	139830	13983	SUC. DE GUAPILES	1	324,103.55	0.00
139 84	13984	1	2	954,734.35	139849	13984	SUC. DE BATAAN	1	954,734.35	0.00
139 87	13987	1	1	63,388.00	139871	13987	SUC. DE LA PERLA	1	63,388.00	0.00
152 01	15201	1	1	243,994.12	152010	15201	ORD. LAB. COCA COLA FEMSA	1	243,994.12	0.00
152 02	15202	1	1	866,250.00	152028	15202	ORD. LAB. COCA COLA FEMSA	1	866,250.00	0.00
152 03	15203	1	2	496,024.00	152036	15203	BN VITAL BCO NAL FCL DRSR	1	496,024.00	0.00
152 06	15206	1	1	72,987.00	152069	15206	BCO SN JOSE PEN FCL DRSRC	1	72,987.00	0.00
152 07	15207	1	1	88,919.00	152077	15207	VIDA PLENA FCL DRSRC	1	88,919.00	0.00
152 08	15208	1	1	104,914.00	152085	15208	CCSS FCL DRSRC	1	104,914.00	0.00
152 09	15209	1	3	190,344.00	152093	15209	BN VITAL BN F.COM.P DRSRC	1	190,344.00	0.00
152 10	15210	1	2	278,069.77	152109	15210	B.POP F.COM.P.DRSRC	1	278,069.77	0.00
152 15	15215	1	3	293,441.16	152158	15215	BANCO POP.DES.COM.DRSRC	1	293,441.16	0.00
152 17	15217	1	1	347,844.50	152174	15217	CXC RECARG.BN VITAL BN DR	1	347,844.50	0.00
157 01	15701	1	5	0.00	157018	15701	AREA S. CURRIDABAT 2	1	0.00	0.00
157 05	15705	1	1	0.00	157059	15705	AS CIUDAD QUESADA	1	0.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

157 06	15706	1	2	0.00	157067	15706	AS TALAMANCA	1	0.00	0.00
157 15	15715	1	3	0.00	157156	15715	AS SAN ISIDRO	1	0.00	0.00
176 01	17601	1	1658	382,929,069.82	176010	17601	HOSPITAL CALDERON GUARDIA	1	382,929,069.82	0.00
176 02	17602	1	7188	2,987,000,614.05	176029	17602	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS	1	2,987,000,614.05	0.00
176 04	17604	1	2440	3,778,284,801.56	176045	17604	HOSPITAL MEXICO	1	3,778,284,801.56	0.00
176 05	17605	1	94	42,619,905.00	176051	17605	HOSPITAL MUJERES DR. ADOL	1	42,619,905.00	0.00
176 06	17606	1	24	23,349,234.00	176060	17606	HOSPITAL DR. RAUL BLANCO	1	23,349,234.00	0.00
202 01	20201	1	413	93,526,782.99	202019	20201	PINTURAS	1	93,526,782.99	0.00
202 02	20202	1	53	21,210,040.00	202027	20202	ESCULTURAS	1	21,210,040.00	0.00
202 03	20203	1	11	6,509,000.00	202035	20203	MURALES	1	6,509,000.00	0.00
205 01	20501	1	326	233,227,972,142.02	205014	20501	EDIFICIOS HOSP.Y CLINICAS	1	233,227,972,142.02	0.00
205 02	20502	1	105	9,231,907,345.63	205022	20502	EDIFICIOS DE DISP.Y SUC.	1	9,231,907,345.63	0.00
205 03	20503	1	29	85,112,946.84	205030	20503	EDIFICIOS HABIT.EMPLEADOS	1	85,112,946.84	0.00
205 04	20504	1	62	21,593,250,013.27	205049	20504	EDIFICIOS ADMINIS.Y OTROS	1	21,593,250,013.27	0.00
205 05	20505	1	10	625,476,789.23	205055	20505	EDIFICIOS CENTROS PRODUCC	1	625,476,789.23	0.00
206 01	20601	1	327	315,625,352,551.49	206010	20601	REVAL.EDIF.HOSP.Y CLINIC.	1	315,625,352,551.49	0.00
206 02	20602	1	108	10,786,440,786.29	206029	20602	REVAL.EDIF.DE DISP.Y SUCU	1	10,786,440,786.29	0.00
206 03	20603	1	29	2,463,087,791.51	206037	20603	REVAL.EDIF.HABIT.EMPLEADO	1	2,463,087,791.51	0.00
206 04	20604	1	62	11,890,904,710.91	206045	20604	REVAL.EDIF.ADMINIST.Y OTR	1	11,890,904,710.91	0.00
206 05	20605	1	10	636,736,226.81	206051	20605	REVAL.EDIF.CENTROS PRODUC	1	636,736,226.81	0.00
207 01	20701	1	453	1,134,308,467.01	207017	20701	REVALUACION PINTURAS	1	1,134,308,467.01	0.00
207 02	20702	1	69	978,813,710.00	207025	20702	REVALUACION ESCULTURAS	1	978,813,710.00	0.00
207 03	20703	1	12	163,653,500.00	207033	20703	REVALUACION MURALES	1	163,653,500.00	0.00
208 24	20824	1	114	27,242,595,943.65	208240	20824	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	1	27,242,595,943.65	0.00
208 35	20835	1	36	1,169,397,568.18	208354	20835	OTRAS CONSTRUCCIONES, ADI	1	1,169,397,568.18	0.00
209 24	20924	1	1	4,075,151,037.44	209247	20924	CONSTRUC. EN PROCESO	1	4,075,151,037.44	0.00
209 35	20935	1	3	0.00	209350	20935	OTRAS CONSTRUCCIONES, ADI	1	0.00	0.00
215 01	21501	1	386	19,975,817,767.33	215010	21501	TERRENOS HOSP.YCLINICAS	1	19,975,817,767.33	0.00
215 02	21502	1	261	2,296,657,575.11	215028	21502	TERRENOS DE DISP.Y SUC.	1	2,296,657,575.11	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

215 03	21503	1	8	111,954,960.99	215036	21503	TERRENOS HABIT.EMPLEADOS	1	111,954,960.99	0.00
215 04	21504	1	20	10,119,799,037.13	215044	21504	TERRENO ADM GRAL Y OTROS	1	10,119,799,037.13	0.00
215 05	21505	1	2	368,200.00	215050	21505	TERRENOS CENTROS PRODUCCI	1	368,200.00	0.00
215 10	21510	1	1	100.00	215109	21510	TERRENOS CCSS-RED ONCOLOG	1	100.00	0.00
216 01	21601	1	398	50,955,500,238.33	216016	21601	REVAL.TERREN.HOSP. Y CLIN	1	50,955,500,238.33	0.00
216 02	21602	1	263	2,331,223,222.94	216024	21602	REVAL.TERREN.DISPEN.Y SUC	1	2,331,223,222.94	0.00
216 03	21603	1	8	599,557,282.14	216032	21603	REVAL.TERREN.HABIT.EMPLEA	1	599,557,282.14	0.00
216 04	21604	1	21	4,283,328,643.97	216040	21604	REVAL.TERR.ADM.GRAL.Y OTR	1	4,283,328,643.97	0.00
216 05	21605	1	2	111,121,905.93	216057	21605	REVAL.CENTROS DE PRODUCCI	1	111,121,905.93	0.00
216 10	21610	1	1	4,819,902,687.35	216105	21610	REVAL.TERR CCSS-RED ONCOL	1	4,819,902,687.35	0.00
217 01	21701	1	21	1,900,036,586.00	217012	21701	TERRENOS PROP. DE INVERSI	1	1,900,036,586.00	0.00
218 01	21801	1	21	2,553,002,455.97	218017	21801	REVAL.TERR.PROPIEDADES IN	1	2,553,002,455.97	0.00
220 01	22001	1	342	138,331,853,782.87	220015	22001	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	1	138,331,853,782.87	0.00
220 02	22002	1	29	0.00	220023	22002	CONST EN PROC F.N. EMERG.	1	0.00	0.00
220 03	22003	1	2	0.00	220031	22003	SUP.OBRAS Y CONF. PLANOS	1	0.00	0.00
220 04	22004	1	1329	69,539,360,537.82	220040	22004	OBRAS MENORES EN PROCESO	1	69,539,360,537.82	0.00
220 26	22026	1	26	2,639,765,770.65	220269	22026	PROY.FIDEICOM.BCR ORDINAR	1	2,639,765,770.65	0.00
225 03	22503	1	16	1,262,525,694.66	225030	22503	PROP PATRONOS GAR. CUOTAS	1	1,262,525,694.66	0.00
227 17	22717	1	29	11,256,280,052.40	227170	22717	SEM AMORTIZAC.PRIMAS DESC	1	11,256,280,052.40	0.00
229 01	22901	1	61	103,458,071.31	229017	22901	DEUDA DOLARIZADA BANANERA	1	103,458,071.31	0.00
233 01	23301	1	3697	244,448,461.13	233018	23301	CXC C.PAT.S.PRIV.INACT	1	244,448,461.13	0.00
233 10	23310	1	2262	105,893,369.97	233107	23310	CXC CUOT.TRAB.S.P.INACT	1	105,893,369.97	0.00
237 05	23705	1	77	858,374,029,925.00	237052	23705	SEM TITULOS PROPIEDAD L P	1	858,374,029,925.00	0.00
237 10	23710	1	13	13,466,580,416.69	237100	23710	SEM RED ONCOLOGICA GOBIER	1	13,466,580,416.69	0.00
237 22	23722	1	1	13,107,245,000.00	237224	23722	BANCO POPULAR LP	1	13,107,245,000.00	0.00
260 15	26015	1	40	32,660,437.78	260151	26015	DEPOSITO GARANTIA VARIOS	1	32,660,437.78	0.00
260 17	26017	1	47	398,577,794.04	260178	26017	INV.MINAE-EBAIS-BCIE OTRO	1	398,577,794.04	0.00
260 19	26019	1	4	106,424,295.14	260194	26019	INV.MINAE-EBAIS-BCIE OTRO	1	106,424,295.14	0.00
265 03	26503	1	3	117,279,410.37	265038	26503	INT CXC ESTADO TAL LP	1	117,279,410.37	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

265 05	26505	1	1	13,608,257.01	265052	26505	DEUDA B. A. C. (CUOTAS)	1	13,608,257.01	0.00
265 11	26511	1	1	13,276,977,030.35	265119	26511	CXC CUOTA COMPL.TRAB.INDE	1	13,276,977,030.35	0.00
265 12	26512	1	2	12,142,971,660.88	265127	26512	CXC CUOTA COMPL. CONV. ES	1	12,142,971,660.88	0.00
265 20	26520	1	6	414,893,240,061.32	265208	26520	CXC LEY 7739 COD. NIÑEZ	1	414,893,240,061.32	0.00
265 22	26522	1	5	21,533,005,486.11	265224	26522	CXC INT. LEY 7739 COD. NI	1	21,533,005,486.11	0.00
265 29	26529	1	1	426,989,696.79	265290	26529	CXC MH EDIFICIO FIV	1	426,989,696.79	0.00
265 37	26537	1	6	211,985,195,504.76	265370	26537	CXC ASEGURA. CUENTA ESTAD	1	211,985,195,504.76	0.00
265 38	26538	1	5	150,021,984,776.40	265389	26538	CXC LEYES ESPECIALES LP	1	150,021,984,776.40	0.00
265 44	26544	1	1	17,164,011.61	265443	26544	CXC CUOT.EST TAL TRIB. S	1	17,164,011.61	0.00
265 45	26545	1	14	15,462,156.26	265450	26545	CXC INT.EST.TAL TSE	1	15,462,156.26	0.00
265 46	26546	1	4	14,630,510,782.01	265468	26546	CXC LEY CONTROL TABACO	1	14,630,510,782.01	0.00
265 47	26547	1	1	0.00	265476	26547	CXC INT LEY CONTROL TABAC	1	0.00	0.00
265 84	26584	1	4	107,646,019,388.82	265840	26584	CXC CUOT. COMPL.ASEG VOL.	1	107,646,019,388.82	0.00
265 95	26595	1	1	8,171,443,422.03	265954	26595	CXC MIN HAC FIV LP	1	8,171,443,422.03	0.00
265 99	26599	1	1	0.00	265997	26599	INT MIN HAC FIV	1	0.00	0.00
266 13	26613	1	69	18,399,369,483.18	266131	26613	INT.XCOBRAR CONVENIO 2007	1	18,399,369,483.18	0.00
266 24	26624	1	1	317,085,759.78	266247	26624	CXC ASEG.CUENTA ESTADO 1	1	317,085,759.78	0.00
266 25	26625	1	1	13,407,124.95	266253	26625	CXC INT.DESAF SERV.ADM.1	1	13,407,124.95	0.00
266 26	26626	1	2	2,337,320,892.24	266261	26626	CONV.2016 LEY 7739 COD. N	1	2,337,320,892.24	0.00
275 02	27502	1	532	-46,162,953,659.73	275025	27502	DEPREC.EDIFICIOS	1	-46,162,953,659.73	0.00
276 02	27602	1	532	-209,307,843,688.82	276021	27602	DEP.ACUM.REVAL.EDIFICIOS	1	-209,307,843,688.82	0.00
300 12	30012	1	943	-12,364,474.42	300126	30012	CUENTAX PAGAR CHEQUES PRO	1	-12,364,474.42	0.00
300 18	30018	1	14	0.00	300183	30018	CXP CUOTA PAT.SEC.PRIVADO	1	0.00	0.00
300 22	30022	1	1	-2,060,641.75	300223	30022	CXP DEVOLUCIONES NO ASEGU	1	-2,060,641.75	0.00
300 23	30023	1	177	-76,138.00	300231	30023	DEVOLUCIONES PROTESIS DEN	1	-76,138.00	0.00
300 27	30027	1	2	0.00	300272	30027	CXP DEV CUOT.IMP ORGANOS	1	0.00	0.00
300 28	30028	1	6	0.00	300280	30028	CXP DEV. CUOT. INS.DESC.N	1	0.00	0.00
300 59	30059	1	3	-3,724,274.00	300599	30059	CXP INTERESES P/DEVOLUCIO	1	-3,724,274.00	0.00
300 69	30069	1	10	-50,938.00	300696	30069	CXP GASTOS ADMITVOS DIREC	1	-50,938.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

300 70	30070	1	1	-16,272.00	300700	30070	CXP GASTOS ADMTVOS DR HUE	1	-16,272.00	0.00
300 71	30071	1	38	-869,546.00	300718	30071	CXP GASTOS ADMTVO DR CENT	1	-869,546.00	0.00
300 72	30072	1	2	0.00	300726	30072	CXP GAST.ADM.DIR.REG.BRUN	1	0.00	0.00
300 73	30073	1	4	-101,876.00	300734	30073	CXP GASTOS ADM.DIR.REG.CH	1	-101,876.00	0.00
300 74	30074	1	2	0.00	300742	30074	CXP GASTOS ADMIN. DIR.REG	1	0.00	0.00
300 75	30075	1	13	0.00	300759	30075	CXP AV/TI DIR. DE COBROS	1	0.00	0.00
300 77	30077	1	2	-14,899.00	300775	30077	CXP AV/TI DIR. REG. CENTR	1	-14,899.00	0.00
300 79	30079	1	5	-51,852.00	300791	30079	CXP AV/TI DIR. REG CHOROT	1	-51,852.00	0.00
300 80	30080	1	3	0.00	300807	30080	CXP AV/TI DIR. REG ATLANT	1	0.00	0.00
300 81	30081	1	17	-632,976.00	300815	30081	CXP CUOTA PATR SEC PRIVAD	1	-632,976.00	0.00
300 83	30083	1	4	-140,441.00	300831	30083	CXP CUOT PAT SEC PRIV DIR	1	-140,441.00	0.00
300 85	30085	1	2	-56,758.00	300856	30085	CXP CUOT PAT SEC PRIV DIR	1	-56,758.00	0.00
300 86	30086	1	5	0.00	300864	30086	CXP CUOT PAT SEC PRIV DIR	1	0.00	0.00
300 88	30088	1	2	-193,321,567.22	300880	30088	DEVOL CUOTAS POD JUDICIA	1	-193,321,567.22	0.00
300 91	30091	1	2	0.00	300912	30091	CXP DEV. CUOT. INST.DESC.	1	0.00	0.00
320 05	32005	1	7	-17,916,060,896.31	320050	32005	0DEPOSITOS SUBSIDIARIAS Y	1	-17,916,060,896.31	0.00
320 08	32008	1	11	-3,552,942.43	320085	32008	DEP.GARANTIA CONSTRUCCION	1	-3,552,942.43	0.00
320 14	32014	1	3357	-266,399,672.99	320141	32014	DEPTOS.GARANTIA PROVEEDOR	1	-266,399,672.99	0.00
320 15	32015	1	4	0.00	320158	32015	GTIA.CONTRAT.SERV.PROFES.	1	0.00	0.00
320 16	32016	1	2	0.00	320166	32016	DEPOSITOS PREST.VEHICULOS	1	0.00	0.00
320 41	32041	1	2	0.00	320417	32041	DEPOSITOS CXC GOB. ASEG.	1	0.00	0.00
320 46	32046	1	1706	-162,022,484.67	320466	32046	PENS NO RETIRADAS R.N.C.P	1	-162,022,484.67	0.00
320 49	32049	1	70	-9,153,875.53	320490	32049	DEPOSITOS EN GARANTIA	1	-9,153,875.53	0.00
320 50	32050	1	691	-690,184,863.44	320506	32050	DEPOSITOS VARIOS	1	-690,184,863.44	0.00
320 77	32077	1	6	0.00	320774	32077	CUENTA DEPOSITODEDUCC.EMP	1	0.00	0.00
321 03	32103	1	1	-3,200.00	321032	32103	REC.GAS.JUD.AB.EXT.S.S.IG	1	-3,200.00	0.00
321 05	32105	1	4	-86,099.00	321057	32105	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.PUR	1	-86,099.00	0.00
321 06	32106	1	3	-36,680.00	321065	32106	RECUP.GAST.JUD.AB.EXT.S.C	1	-36,680.00	0.00
321 08	32108	1	9	-72,640.00	321081	32108	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.GUA	1	-72,640.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

321 11	32111	1	5	-22,020.00	321113	32111	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.SN	1	-22,020.00	0.00
321 14	32114	1	9	-136,171.07	321148	32114	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.CIU	1	-136,171.07	0.00
321 15	32115	1	11	-215,272.00	321154	32115	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.ORO	1	-215,272.00	0.00
321 16	32116	1	1	0.00	321162	32116	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.NAR	1	0.00	0.00
321 17	32117	1	10	-218,075.93	321170	32117	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.PAL	1	-218,075.93	0.00
321 18	32118	1	2	0.00	321189	32118	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.ALF	1	0.00	0.00
321 19	32119	1	5	-165,830.00	321197	32119	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.SN	1	-165,830.00	0.00
321 21	32121	1	4	-39,368.00	321210	32121	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.FOR	1	-39,368.00	0.00
321 22	32122	1	1	0.00	321229	32122	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.CHI	1	0.00	0.00
321 23	32123	1	1	-1,040.00	321237	32123	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.GAR	1	-1,040.00	0.00
321 34	32134	1	42	0.00	321342	32134	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.PAR	1	0.00	0.00
321 36	32136	1	1	-1,200.00	321367	32136	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.PAC	1	-1,200.00	0.00
321 42	32142	1	3	-1,240,780.00	321421	32142	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.RIO	1	-1,240,780.00	0.00
321 45	32145	1	6	-900,005.00	321454	32145	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.PTO	1	-900,005.00	0.00
321 48	32148	1	1	-2,920.00	321489	32148	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.PUN	1	-2,920.00	0.00
321 63	32163	1	2	-17,078.00	321634	32163	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.MON	1	-17,078.00	0.00
321 64	32164	1	1	-30,480.00	321640	32164	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.GUA	1	-30,480.00	0.00
321 66	32166	1	2	-260,640.00	321667	32166	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.NUE	1	-260,640.00	0.00
321 68	32168	1	4	-104,045.00	321683	32168	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.NAN	1	-104,045.00	0.00
321 69	32169	1	3	-706,780.00	321691	32169	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.HOJ	1	-706,780.00	0.00
321 70	32170	1	3	-59,330.00	321705	32170	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.LIB	1	-59,330.00	0.00
321 71	32171	1	6	-1,459,850.00	321713	32171	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.SNT	1	-1,459,850.00	0.00
321 72	32172	1	8	-933,040.00	321721	32172	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.CAD	1	-933,040.00	0.00
321 73	32173	1	4	-12,860.00	321730	32173	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.TIL	1	-12,860.00	0.00
321 75	32175	1	5	-20,315.00	321754	32175	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.ABA	1	-20,315.00	0.00
321 76	32176	1	11	-660,810.00	321762	32176	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.NIC	1	-660,810.00	0.00
321 77	32177	1	7	-1,130,279.16	321770	32177	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.LA	1	-1,130,279.16	0.00
321 78	32178	1	4	-2,896,537.00	321789	32178	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.FIL	1	-2,896,537.00	0.00
321 79	32179	1	16	-503,388.00	321797	32179	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.27A	1	-503,388.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

321 80	32180	1	5	-1,010,617.50	321802	32180	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.SIQ	1	-1,010,617.50	0.00
321 81	32181	1	8	-4,435,149.41	321810	32181	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.LIM	1	-4,435,149.41	0.00
321 82	32182	1	5	-469,221.00	321829	32182	REC.GAST.JUD.AB.EXT. S.FO	1	-469,221.00	0.00
321 83	32183	1	9	-3,598,747.00	321837	32183	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.GUA	1	-3,598,747.00	0.00
321 84	32184	1	7	-703,377.19	321845	32184	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.BAT	1	-703,377.19	0.00
321 85	32185	1	7	-1,640,480.06	321851	32185	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.GUA	1	-1,640,480.06	0.00
321 86	32186	1	5	-128,900.00	321860	32186	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.ROX	1	-128,900.00	0.00
321 87	32187	1	3	-9,940.00	321878	32187	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.LA	1	-9,940.00	0.00
321 88	32188	1	6	-1,379,451.00	321886	32188	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.CAR	1	-1,379,451.00	0.00
321 89	32189	1	1	-16,160.00	321894	32189	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.TIC	1	-16,160.00	0.00
321 90	32190	1	7	-437,355.00	321900	32190	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.UPA	1	-437,355.00	0.00
321 91	32191	1	2	-65,675.00	321918	32191	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.SIX	1	-65,675.00	0.00
321 92	32192	1	38	-1,905,570.00	321926	32192	REC.GAST.JUD.AB.EXT.S.BRI	1	-1,905,570.00	0.00
322 02	32202	1	151	-21,833,214.80	322020	32202	DEP.CUOT SS PEREZ ZELEDON	1	-21,833,214.80	0.00
322 03	32203	1	13	-1,444,732.00	322039	32203	DEP CUO SS S IGNACIO ACOS	1	-1,444,732.00	0.00
322 04	32204	1	14	-186,538.00	322047	32204	DEP CUO SS MARCOS TARRAZU	1	-186,538.00	0.00
322 05	32205	1	38	-3,713,673.02	322053	32205	DEP. CUOTAS SS PURISCAL	1	-3,713,673.02	0.00
322 06	32206	1	7	-416,054.00	322061	32206	DEP CUOT SS CARM. SIQUIRR	1	-416,054.00	0.00
322 07	32207	1	226	-19,521,264.52	322070	32207	DEP CUOT SS DESAMPARADOS	1	-19,521,264.52	0.00
322 08	32208	1	639	-57,426,884.34	322088	32208	DEP. CUOTAS SS GUADALUPE	1	-57,426,884.34	0.00
322 10	32210	1	743	-74,385,764.74	322101	32210	DEP. CUOTAS SS ALAJUELA	1	-74,385,764.74	0.00
322 11	32211	1	75	-7,132,496.10	322110	32211	DEP. CUOTAS SS SAN RAMON	1	-7,132,496.10	0.00
322 12	32212	1	110	-8,864,924.05	322128	32212	DEP. CUOTAS SS GRECIA	1	-8,864,924.05	0.00
322 13	32213	1	9	-12,524.00	322136	32213	DEP CUOT SS VALVERDE VEGA	1	-12,524.00	0.00
322 14	32214	1	106	-9,840,767.64	322144	32214	DEP CUO SS CIUDAD QUESADA	1	-9,840,767.64	0.00
322 15	32215	1	15	-3,058,551.52	322150	32215	DEP CUOTAS SS OROTINA	1	-3,058,551.52	0.00
322 16	32216	1	31	-11,763,772.50	322169	32216	DEP. CUOTAS SS NARANJO	1	-11,763,772.50	0.00
322 17	32217	1	35	-1,629,668.66	322177	32217	DEP. CUOTAS SS PALMARES	1	-1,629,668.66	0.00
322 18	32218	1	31	-714,988.76	322185	32218	DEP CUOTAS SS ALFARO RUIZ	1	-714,988.76	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

322 19	32219	1	75	-8,358,033.54	322193	32219	DEP CUOT SS S PEDRO POAS	1	-8,358,033.54	0.00
322 20	32220	1	32	-320,520.00	322209	32220	DEP. CUOTAS SS ATENAS	1	-320,520.00	0.00
322 21	32221	1	45	-4,436,998.91	322217	32221	DEP CUOT SS FOR SN CARLOS	1	-4,436,998.91	0.00
322 22	32222	1	12	-827,285.47	322225	32222	DEP. CUOTAS SS LOS CHILES	1	-827,285.47	0.00
322 23	32223	1	74	-10,210,955.77	322233	32223	DEP CUSTOD. SUC. GARABITO	1	-10,210,955.77	0.00
322 24	32224	1	43	-2,204,385.14	322241	32224	DEP CUOTAS SS CIUD. COLON	1	-2,204,385.14	0.00
322 30	32230	1	257	-14,129,305.22	322306	32230	DEP. CUOTAS SS CARTAGO	1	-14,129,305.22	0.00
322 31	32231	1	181	-6,857,380.52	322314	32231	DEP. CUOTAS SS LA UNION	1	-6,857,380.52	0.00
322 33	32233	1	67	-4,584,273.58	322330	32233	DEP. CUOTAS SS TURRIALBA	1	-4,584,273.58	0.00
322 34	32234	1	46	-3,977,617.40	322349	32234	DEP. CUOTAS SS PARAISO	1	-3,977,617.40	0.00
322 35	32235	1	8	-73,701.42	322355	32235	DEP.CUOTAS SS SANTA ELENA	1	-73,701.42	0.00
322 36	32236	1	12	-342,906.00	322363	32236	DEP. CUOTAS SS PACAYAS	1	-342,906.00	0.00
322 40	32240	1	345	-32,270,978.90	322401	32240	DEP. CUOTAS SS HEREDIA	1	-32,270,978.90	0.00
322 41	32241	1	166	-46,996,113.83	322410	32241	DEP CUOTAS SS STO DOMINGO	1	-46,996,113.83	0.00
322 42	32242	1	6	-269,791.85	322428	32242	DEP. CUOTAS SS RIO FRIO	1	-269,791.85	0.00
322 43	32243	1	204	-73,935,076.83	322436	32243	DEP CUO SS SN JOAQUIN FLO	1	-73,935,076.83	0.00
322 44	32244	1	60	-8,873,200.72	322444	32244	DEP CUOT SS SN R HEREDIA	1	-8,873,200.72	0.00
322 45	32245	1	7	-1,193,038.71	322450	32245	DEP C SS PTO V SARAPIQUI	1	-1,193,038.71	0.00
322 46	32246	1	281	-7,387,539.61	322469	32246	DEP.CUOT.SS COBANO	1	-7,387,539.61	0.00
322 47	32247	1	53	-1,417,744.23	322477	32247	DEP. CUOT. SS PAQUERA	1	-1,417,744.23	0.00
322 48	32248	1	64	-1,711,288.00	322485	32248	DEP. CUOTAS SS PUNTARENAS	1	-1,711,288.00	0.00
322 49	32249	1	70	-2,429,300.83	322493	32249	DEP. CUOTAS SS GOLFITO	1	-2,429,300.83	0.00
322 50	32250	1	14	-372,792.36	322509	32250	DEP. CUOT SS BUENOS AIRES	1	-372,792.36	0.00
322 51	32251	1	37	-2,819,910.83	322517	32251	DEP. CUOTAS SS ESPARZA	1	-2,819,910.83	0.00
322 52	32252	1	59	-7,817,414.29	322525	32252	DEP. CUOTAS SS MIRAMAR	1	-7,817,414.29	0.00
322 53	32253	1	41	306,664.34	322533	32253	DEP. CUOTAS SS PARRITA	1	306,664.34	0.00
322 54	32254	1	65	-2,797,966.81	322541	32254	DEP. CUOTAS SS QUEPOS	1	-2,797,966.81	0.00
322 55	32255	1	52	-1,772,914.58	322558	32255	DEP. CUOTAS PALMAR SUR	1	-1,772,914.58	0.00
322 56	32256	1	11	-448,554.69	322566	32256	DEP.CUOTAS SS PUE.JIMENEZ	1	-448,554.69	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

322 58	32258	1	17	-516,798.70	322582	32258	DEP CUOTAS SS CIUDAD NELY	1	-516,798.70	0.00
322 59	32259	1	15	-51,576.61	322590	32259	DEP CUOTAS SS SAN VITO	1	-51,576.61	0.00
322 60	32260	1	8	-1,531.00	322606	32260	DEP. CUOTAS SS LA CUESTA	1	-1,531.00	0.00
322 61	32261	1	96	-12,388,376.03	322614	32261	DEP. CUOTAS SS CHOMES	1	-12,388,376.03	0.00
322 63	32263	1	82	-6,290,223.41	322630	32263	DEP. CUOT. SS MONTE VERDE	1	-6,290,223.41	0.00
322 64	32264	1	9	-187,096.17	322649	32264	DEP. CUOT. SS GUATUZO	1	-187,096.17	0.00
322 66	32266	1	7	0.00	322663	32266	DEP CUOT SS NUEVO ARENAL	1	0.00	0.00
322 67	32267	1	44	432,281.79	322671	32267	DEP. CUOTAS SS JICARAL	1	432,281.79	0.00
322 68	32268	1	45	-3,749,731.00	322680	32268	DEP. CUOTAS SS NANDAYURE	1	-3,749,731.00	0.00
322 69	32269	1	16	-1,042,991.00	322698	32269	DEP. CUOTAS SS HOJANCHA	1	-1,042,991.00	0.00
322 70	32270	1	179	-14,514,104.52	322701	32270	DEP. CUOTAS SS LIBERIA	1	-14,514,104.52	0.00
322 71	32271	1	245	-24,439,373.48	322710	32271	DEP. CUOTAS SS SANTA CRUZ	1	-24,439,373.48	0.00
322 72	32272	1	264	-15,869,938.53	322728	32272	DEP. CUOTAS SS CANAS	1	-15,869,938.53	0.00
322 73	32273	1	25	-396,604.61	322736	32273	DEP. CUOTAS SS TILARAN	1	-396,604.61	0.00
322 74	32274	1	12	-3,271.00	322744	32274	DEP. CUOTAS SS BAGACES.	1	-3,271.00	0.00
322 75	32275	1	49	-518,248.20	322750	32275	DEP. CUOTAS SS ABANGARES	1	-518,248.20	0.00
322 76	32276	1	212	-17,932,730.51	322769	32276	DEP. CUOTAS SS NICOYA	1	-17,932,730.51	0.00
322 77	32277	1	45	-3,469,816.94	322777	32277	DEP CUOTAS SS LA CRUZ GTE	1	-3,469,816.94	0.00
322 78	32278	1	320	-23,586,035.29	322785	32278	DEP. CUOTAS SS FILADELFIA	1	-23,586,035.29	0.00
322 79	32279	1	139	-5,566,620.88	322793	32279	DEP CUOTAS SS 27 DE ABRIL	1	-5,566,620.88	0.00
322 80	32280	1	93	-10,360,063.63	322809	32280	DEP. CUOTAS SS SIQUIRRES	1	-10,360,063.63	0.00
322 81	32281	1	338	-16,058,252.19	322817	32281	DEP. CUOTAS SS LIMON	1	-16,058,252.19	0.00
322 82	32282	1	9	-171,676.00	322825	32282	DEP CUOTAS SS FORT. LIMON	1	-171,676.00	0.00
322 83	32283	1	67	-2,358,509.61	322833	32283	DEP. CUOTAS SS GUAPILES	1	-2,358,509.61	0.00
322 84	32284	1	66	-2,796,707.16	322841	32284	DEP. CUOTAS SS BATAAN	1	-2,796,707.16	0.00
322 85	32285	1	16	-215,932.75	322858	32285	DEP. CUOTAS SS GUACIMO	1	-215,932.75	0.00
322 86	32286	1	12	-560,461.89	322866	32286	DEP. CUOTAS SS ROXANA	1	-560,461.89	0.00
322 87	32287	1	9	-3,283,861.20	322874	32287	DEP. CUOTAS SS LA PERLA	1	-3,283,861.20	0.00
322 88	32288	1	29	-908,944.28	322882	32288	DEP. CUOTAS SS CARIARI	1	-908,944.28	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

322 89	32289	1	2	0.00	322890	32289	DEP. CUOTAS SUC. TICABAN	1	0.00	0.00
322 90	32290	1	52	-15,282,983.09	322906	32290	DEP. CUOTAS SS UPALA	1	-15,282,983.09	0.00
322 91	32291	1	7	0.00	322914	32291	DEP. CUOTA SS SIXAOLA	1	0.00	0.00
322 92	32292	1	36	-1,007,029.11	322922	32292	DEP. CUOTAS SUC. BRI-BRI	1	-1,007,029.11	0.00
322 98	32298	1	4	-31,837,368,702.90	322980	32298	DEPOSITOS DPTO COBROS	1	-31,837,368,702.90	0.00
322 99	32299	1	123	-11,729,778.90	322998	32299	DEP PLANI ADIC CASOS ESPE	1	-11,729,778.90	0.00
324 02	32402	1	13	-9,083,960.46	324021	32402	DEP. HONOR. SUC. PEREZ ZE	1	-9,083,960.46	0.00
324 03	32403	1	3	-2,028,752.34	324030	32403	DEP. HONOR. SUC. SAN IGNA	1	-2,028,752.34	0.00
324 04	32404	1	6	-1,034,031.45	324048	32404	DEP HONR SUC SAN MARC	1	-1,034,031.45	0.00
324 05	32405	1	5	-2,615,917.90	324054	32405	DEP HONOR SUC PURISCAL	1	-2,615,917.90	0.00
324 07	32407	1	38	-13,245,061.43	324070	32407	DEP HONOR SUCUR. DESAMPAR	1	-13,245,061.43	0.00
324 08	32408	1	36	-19,194,931.46	324089	32408	DEP HONOR SUC. GUADALUPE	1	-19,194,931.46	0.00
324 10	32410	1	59	-128,421,863.13	324102	32410	DEP HONOR SUC. ALAJUELA	1	-128,421,863.13	0.00
324 11	32411	1	11	-322,724.03	324110	32411	DEP HONORAR SUC SAN RAMON	1	-322,724.03	0.00
324 12	32412	1	22	-19,111,615.02	324129	32412	DEP HONOR SUC. GRECIA	1	-19,111,615.02	0.00
324 13	32413	1	3	0.00	324137	32413	DEP HONOR SUC VALVER VEGA	1	0.00	0.00
324 14	32414	1	18	-50,566,615.06	324145	32414	DEP HONOR SUC CIUD QUESAD	1	-50,566,615.06	0.00
324 15	32415	1	14	-1,782,186.55	324151	32415	DEP HONOR SUC OROTINA	1	-1,782,186.55	0.00
324 16	32416	1	13	-4,289,523.61	324160	32416	DEP HONOR SUC NARANJO	1	-4,289,523.61	0.00
324 17	32417	1	15	-7,938,088.60	324178	32417	DEP HONOR SUC DE PALMARES	1	-7,938,088.60	0.00
324 18	32418	1	10	-4,041,355.67	324186	32418	DEP HONOR SUC ALFARO RUIZ	1	-4,041,355.67	0.00
324 19	32419	1	13	-5,302,771.57	324194	32419	DEP HONOR SUC SAN PEDRO P	1	-5,302,771.57	0.00
324 20	32420	1	11	-810,306.19	324200	32420	DEP HONOR SUC ATENAS	1	-810,306.19	0.00
324 21	32421	1	12	-7,624,858.25	324218	32421	DEP HONOR SUC FORTUNA SAN	1	-7,624,858.25	0.00
324 22	32422	1	3	0.00	324226	32422	DEP HONOR SUC LOS CHILES	1	0.00	0.00
324 23	32423	1	21	-3,358,333.55	324234	32423	DEP HONOR SUC. GARABITO	1	-3,358,333.55	0.00
324 24	32424	1	3	-2,236,148.13	324242	32424	DEP HONOR SUC CIUD COLON	1	-2,236,148.13	0.00
324 30	32430	1	28	-28,876,526.07	324307	32430	DEP HONOR SUC CARTAGO	1	-28,876,526.07	0.00
324 31	32431	1	27	-5,893,915.29	324315	32431	DEP HONOR SUC LA UNION	1	-5,893,915.29	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

324 33	32433	1	13	-1,788,842.00	324331	32433	DEP HONOR SUC TURRIALBA	1	-1,788,842.00	0.00
324 34	32434	1	12	-4,988,499.13	324340	32434	DEP HONOR SUC PARAISO	1	-4,988,499.13	0.00
324 35	32435	1	3	-307,912.20	324356	32435	DEP HONOR SUC SANTA ELENA	1	-307,912.20	0.00
324 36	32436	1	5	-420,396.23	324364	32436	DEP HONOR SUC PACAYAS	1	-420,396.23	0.00
324 40	32440	1	44	-21,408,186.58	324402	32440	DEP HONOR SUC HEREDIA	1	-21,408,186.58	0.00
324 41	32441	1	13	-12,777,019.04	324410	32441	DEP HONOR SUC STO DOMINGO	1	-12,777,019.04	0.00
324 42	32442	1	11	-4,413,447.04	324429	32442	DEP HONOR SUC RIO FRIO	1	-4,413,447.04	0.00
324 43	32443	1	10	-9,021,889.32	324437	32443	DEP HONOR SUC SAN JOAQ FL	1	-9,021,889.32	0.00
324 44	32444	1	12	-1,942,608.46	324445	32444	DEP HONOR SUC SAN R HERED	1	-1,942,608.46	0.00
324 45	32445	1	9	-176,880.00	324451	32445	DEP HONOR SUC PTO VIEJO S	1	-176,880.00	0.00
324 46	32446	1	17	-6,069,590.52	324460	32446	DEP. HONOR SUC. COBANO	1	-6,069,590.52	0.00
324 47	32447	1	5	-1,115,230.00	324478	32447	DEP. HONOR SUC PAQUERA	1	-1,115,230.00	0.00
324 48	32448	1	16	-808,037.00	324486	32448	DEP HONOR SUC PUNTARENAS	1	-808,037.00	0.00
324 49	32449	1	11	-9,629,971.54	324494	32449	DEP HONOR SUC GOLFITO	1	-9,629,971.54	0.00
324 50	32450	1	9	-1,418,182.28	324500	32450	DEP HONOR SUC BUENOS AIRE	1	-1,418,182.28	0.00
324 51	32451	1	18	-2,617,749.70	324518	32451	DEP HONOR SUC ESPARZA	1	-2,617,749.70	0.00
324 52	32452	1	24	-3,573,411.85	324526	32452	DEP HONOR SUC MIRAMAR	1	-3,573,411.85	0.00
324 53	32453	1	7	-8,324,368.70	324534	32453	DEP HONOR SUC PARRITA	1	-8,324,368.70	0.00
324 54	32454	1	12	-8,231,496.15	324542	32454	DEP HONOR SUC QUEPOS	1	-8,231,496.15	0.00
324 55	32455	1	9	-4,043,338.00	324559	32455	DEP HONOR SUC PALM SUR	1	-4,043,338.00	0.00
324 56	32456	1	2	-156,008.00	324567	32456	DEP.HONOR. SUC. PUERTO JI	1	-156,008.00	0.00
324 57	32457	1	4	-263,462.11	324575	32457	DEP HONOR SUC CIUD CORTES	1	-263,462.11	0.00
324 58	32458	1	9	-1,378,300.00	324583	32458	DEP HONOR SUC CIUD NEILLY	1	-1,378,300.00	0.00
324 59	32459	1	8	-2,462,562.56	324591	32459	DEP HONOR SUC SAN VITO	1	-2,462,562.56	0.00
324 60	32460	1	9	-1,264,377.00	324607	32460	DEP HONOR SUC LA CUESTA	1	-1,264,377.00	0.00
324 61	32461	1	44	-3,995,161.43	324615	32461	DEP HONOR SUC CHOMES	1	-3,995,161.43	0.00
324 63	32463	1	11	-3,289,086.00	324631	32463	DEP HONOR SUC MONTE VERDE	1	-3,289,086.00	0.00
324 64	32464	1	4	-233,968.65	324640	32464	DEP. HONOR. SUC. GUATUZO	1	-233,968.65	0.00
324 66	32466	1	3	-68,612.80	324664	32466	DEP HONOR SUC NUEVO ARENA	1	-68,612.80	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

324 67	32467	1	17	-1,241,314.90	324672	32467	DEP HONOR SUC JICARAL	1	-1,241,314.90	0.00
324 68	32468	1	9	-1,122,725.00	324680	32468	DEP HONOR SUC NANDAYURE	1	-1,122,725.00	0.00
324 69	32469	1	4	-2,860,443.00	324699	32469	DEP HONOR SUC HOJANCHA	1	-2,860,443.00	0.00
324 70	32470	1	22	-22,152,909.26	324702	32470	DEP HONOR SUC LIBERIA	1	-22,152,909.26	0.00
324 71	32471	1	15	-30,852,982.88	324710	32471	DEP HONOR SUC SANTA CRUZ	1	-30,852,982.88	0.00
324 72	32472	1	17	-5,568,298.59	324729	32472	DEP HONOR SUC CAÑAS	1	-5,568,298.59	0.00
324 73	32473	1	11	-1,158,497.05	324737	32473	DEP HONOR SUC TILARAN	1	-1,158,497.05	0.00
324 74	32474	1	8	-361,601.00	324745	32474	DEP HONOR SUC BAGACES	1	-361,601.00	0.00
324 75	32475	1	13	-1,412,610.90	324751	32475	DEP. HONOR SUC ABANGARES	1	-1,412,610.90	0.00
324 76	32476	1	44	-27,361,916.87	324760	32476	DEP HONOR SUC NICOYA	1	-27,361,916.87	0.00
324 77	32477	1	8	-2,194,356.15	324778	32477	DEP HONOR SUC LA CRUZ GTE	1	-2,194,356.15	0.00
324 78	32478	1	20	-13,752,306.08	324786	32478	DEP HONOR SUC FILADELFIA	1	-13,752,306.08	0.00
324 79	32479	1	15	-13,959,133.32	324794	32479	DEP HONOR SUC 27 ABRIL	1	-13,959,133.32	0.00
324 80	32480	1	15	-7,838,389.00	324800	32480	DEP HONOR SUC SIQUIRRES	1	-7,838,389.00	0.00
324 81	32481	1	36	-23,266,710.34	324818	32481	DEP HONOR SUC LIMON	1	-23,266,710.34	0.00
324 82	32482	1	8	-289,393.00	324826	32482	DEP HONOR SUC FORT LIMON	1	-289,393.00	0.00
324 83	32483	1	18	-24,752,263.31	324834	32483	DEP HONOR SUC GUAPILES	1	-24,752,263.31	0.00
324 84	32484	1	13	-4,089,036.03	324842	32484	DEP HONOR SUC BATAN	1	-4,089,036.03	0.00
324 85	32485	1	11	-13,623,720.24	324859	32485	DEP HONOR SUC GUACIMO	1	-13,623,720.24	0.00
324 86	32486	1	4	-125,708.00	324867	32486	DEP HONOR SUC ROXANA	1	-125,708.00	0.00
324 87	32487	1	4	-221,610.00	324875	32487	DEP HONOR SUC LA PERLA	1	-221,610.00	0.00
324 88	32488	1	15	-2,679,224.27	324883	32488	DEP HONOR SUC CARIARI	1	-2,679,224.27	0.00
324 89	32489	1	3	-131,597.00	324891	32489	DEP HONOR SUC TICABAN	1	-131,597.00	0.00
324 90	32490	1	11	-3,231,349.70	324907	32490	DEP HONOR SUC UPALA	1	-3,231,349.70	0.00
324 91	32491	1	5	-3,607,833.49	324915	32491	DEP HONOR SUC SIXAOLA	1	-3,607,833.49	0.00
324 92	32492	1	17	-8,307,789.79	324923	32492	DEP HONOR SUC BRI BRI	1	-8,307,789.79	0.00
326 01	32601	1	1018	-259,983,603.36	326014	32601	CAJA DPTO TESORERIA	1	-259,983,603.36	0.00
326 02	32602	1	322	-99,787,384.57	326022	32602	CAJA AGEN.SN.ISIDRO GRAL	1	-99,787,384.57	0.00
326 03	32603	1	11	-2,300,703.66	326030	32603	CAJA AG.SN.IGNACIO ACOSTA	1	-2,300,703.66	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

326 04	32604	1	17	-3,146,477.78	326049	32604	CAJA AG.SN.MARCOS TARRAZU	1	-3,146,477.78	0.00
326 05	32605	1	28	-7,221,548.34	326055	32605	CAJA AGENCIA DE PURISCAL	1	-7,221,548.34	0.00
326 07	32607	1	103	-22,745,823.47	326071	32607	CAJA SUCURS. DESAMPARADOS	1	-22,745,823.47	0.00
326 08	32608	1	183	-92,781,248.07	326080	32608	CAJA SUCURSAL GUADALUPE	1	-92,781,248.07	0.00
326 09	32609	1	380	-172,804,360.24	326098	32609	HOSPITAL MEXICO	1	-172,804,360.24	0.00
326 10	32610	1	352	-103,336,529.29	326103	32610	CAJA SUCURSAL ALAJUELA	1	-103,336,529.29	0.00
326 11	32611	1	44	-2,899,398.59	326111	32611	CAJA SUCURSAL SAN RAMON	1	-2,899,398.59	0.00
326 12	32612	1	14	-2,982,125.86	326120	32612	CAJA SUCURSAL DE GRECIA	1	-2,982,125.86	0.00
326 13	32613	1	3	-383,415.48	326138	32613	CAJA SUC. VALVERDE VEGA	1	-383,415.48	0.00
326 14	32614	1	262	-95,952,243.48	326146	32614	CAJA SUC. CIUDAD QUESADA	1	-95,952,243.48	0.00
326 15	32615	1	2	0.00	326152	32615	CAJA SUCURSAL OROTINA	1	0.00	0.00
326 16	32616	1	31	-2,791,204.44	326160	32616	CAJA SUCURSAL DE NARANJO	1	-2,791,204.44	0.00
326 17	32617	1	9	-705,327.60	326179	32617	CAJA SUCURSAL PALMARES	1	-705,327.60	0.00
326 18	32618	1	12	-2,264,774.93	326187	32618	CJA SUCURSAL ALFARO RUIZ	1	-2,264,774.93	0.00
326 19	32619	1	11	-3,311,341.56	326195	32619	CJA SUC. SN PEDRO DE POAS	1	-3,311,341.56	0.00
326 20	32620	1	1	-195,600.00	326200	32620	CAJA SUCURSAL DE ATENAS	1	-195,600.00	0.00
326 21	32621	1	2	-12,600.00	326219	32621	CAJA SUC.FORTUNA S.CARLOS	1	-12,600.00	0.00
326 22	32622	1	60	-11,542,722.97	326227	32622	CAJA SUCURSAL LOS CHILES	1	-11,542,722.97	0.00
326 23	32623	1	4	-3,076,744.00	326235	32623	CAJA SUC. JACO GARABITO	1	-3,076,744.00	0.00
326 24	32624	1	5	-5,840,739.46	326243	32624	CAJA SUC. CIUDAD COLON	1	-5,840,739.46	0.00
326 26	32626	1	302	-393,563,375.02	326268	32626	CAJA AREA TESORERIA	1	-393,563,375.02	0.00
326 27	32627	1	40	-18,273,054.61	326276	32627	DEP.GARANT?AS.CUMPL.HOSP.	1	-18,273,054.61	0.00
326 29	32629	1	73	-27,345,934.56	326292	32629	DEP.GAR.CUMPL.H.NAC.DE RE	1	-27,345,934.56	0.00
326 30	32630	1	145	-68,225,739.55	326308	32630	CAJA SUCURSAL DE CARTAGO	1	-68,225,739.55	0.00
326 31	32631	1	83	-12,020,769.96	326316	32631	CAJA SUCURSAL DE LA UNION	1	-12,020,769.96	0.00
326 33	32633	1	128	-15,590,936.10	326332	32633	CAJA SUCURSAL TURRIALBA	1	-15,590,936.10	0.00
326 34	32634	1	7	-150,000.00	326340	32634	CAJA SUCURSAL DE PARAISO	1	-150,000.00	0.00
326 39	32639	1	8	-3,786,010.58	326390	32639	DEP.GAR.CUMP.H.NAC.GERIAT	1	-3,786,010.58	0.00
326 40	32640	1	208	-190,557,476.62	326403	32640	CAJA SUCURSAL DE HEREDIA	1	-190,557,476.62	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

326 41	32641	1	32	-22,611,613.49	326411	32641	CAJA SUCURSAL STO DOMINGO	1	-22,611,613.49	0.00
326 42	32642	1	3	-54,825.60	326420	32642	CAJA SUCURSAL RIO FRIO	1	-54,825.60	0.00
326 43	32643	1	14	-1,229,885.00	326438	32643	CAJA SUC.S.JOQUIN FLORES	1	-1,229,885.00	0.00
326 44	32644	1	2	-117,321.60	326446	32644	CAJA SUC.S.RAFEL HEREDIA	1	-117,321.60	0.00
326 45	32645	1	2	-473,870.39	326452	32645	CJA SUC.P.VIEJO SARAPIQUI	1	-473,870.39	0.00
326 48	32648	1	293	-137,338,596.64	326487	32648	CAJA AGENCIA PUNTARENAS	1	-137,338,596.64	0.00
326 49	32649	1	88	-19,030,310.83	326495	32649	CAJA AGENCIA GOLFITO	1	-19,030,310.83	0.00
326 50	32650	1	31	-5,541,765.34	326500	32650	CAJA AGENCIA BUENOS AIRES	1	-5,541,765.34	0.00
326 51	32651	1	22	-8,362,024.24	326519	32651	CAJA AGENCIA DE ESPARZA	1	-8,362,024.24	0.00
326 52	32652	1	6	-1,613,117.60	326527	32652	CAJA AGENCIA DE MIRAMAR	1	-1,613,117.60	0.00
326 53	32653	1	16	-2,682,358.47	326535	32653	CAJA AGENCIA DE PARRITA	1	-2,682,358.47	0.00
326 54	32654	1	113	-27,788,171.05	326543	32654	CAJA AGENCIA DE QUEPOS	1	-27,788,171.05	0.00
326 55	32655	1	55	-10,005,434.72	326550	32655	CAJA AGENCIA PALMAR NORTE	1	-10,005,434.72	0.00
326 57	32657	1	1	0.00	326576	32657	CAJA SUCURSAL CIUDAD CORT	1	0.00	0.00
326 58	32658	1	77	-14,647,009.37	326584	32658	CAJA AG. DE CIUDAD NEILLY	1	-14,647,009.37	0.00
326 59	32659	1	46	-13,551,474.68	326592	32659	CAJA AG.SAN VITO DE JAVA	1	-13,551,474.68	0.00
326 60	32660	1	12	-1,778,072.00	326608	32660	CAJA AGENCIA DE LA CUESTA	1	-1,778,072.00	0.00
326 61	32661	1	2	-76,492.00	326616	32661	CAJA AGENCIA DE CHOMES	1	-76,492.00	0.00
326 68	32668	1	6	0.00	326681	32668	Caja Agencia Nanday	1	0.00	0.00
326 69	32669	1	1	-170,976.24	326690	32669	Caja Agencia Hojanca	1	-170,976.24	0.00
326 70	32670	1	178	-85,084,272.35	326703	32670	Caja Agencia Liberia	1	-85,084,272.35	0.00
326 71	32671	1	21	-8,116,337.85	326711	32671	CAJA AGENCIA SANTA CRUZ	1	-8,116,337.85	0.00
326 72	32672	1	38	-8,715,000.81	326720	32672	CAJA AGENCIA CAÑAS	1	-8,715,000.81	0.00
326 73	32673	1	9	-2,724,750.77	326738	32673	CAJA AGENCIA DE TILARAN	1	-2,724,750.77	0.00
326 74	32674	1	7	-1,693,071.20	326746	32674	CAJA AGENCIA DE BAGACES	1	-1,693,071.20	0.00
326 75	32675	1	9	-3,740,148.66	326752	32675	CAJA AGENCIA ABANGARES	1	-3,740,148.66	0.00
326 76	32676	1	162	-52,610,454.90	326760	32676	CAJA AGENCIA DE NICOYA	1	-52,610,454.90	0.00
326 77	32677	1	5	-344,655.00	326779	32677	Caja Agencia Santa Cruz	1	-344,655.00	0.00
326 78	32678	1	4	-213,946.85	326787	32678	CAJA AGENCIA FILADELFIA	1	-213,946.85	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

326 80	32680	1	61	-36,127,024.60	326800	32680	CAJA AGENCIA DE SIQUIRRES	1	-36,127,024.60	0.00
326 81	32681	1	187	-111,814,260.98	326819	32681	CAJA AGENCIA DE LIMON	1	-111,814,260.98	0.00
326 82	32682	1	10	-2,268,051.84	326827	32682	CAJA AG. LA FORTUNA LIMON	1	-2,268,051.84	0.00
326 83	32683	1	164	-44,846,690.23	326835	32683	CAJA AGENCIA GUAPILES	1	-44,846,690.23	0.00
326 84	32684	1	3	-3,449,398.12	326843	32684	CAJA SUCURSAL DE BATAAN	1	-3,449,398.12	0.00
326 85	32685	1	23	-4,022,149.02	326850	32685	CAJA SUCURSAL DE GUACIMO	1	-4,022,149.02	0.00
326 88	32688	1	40	-9,431,118.85	326884	32688	CAJA SUCURSAL DE CARIARI	1	-9,431,118.85	0.00
326 90	32690	1	116	-36,757,995.80	326908	32690	CAJA SUCURSAL DE UPALA	1	-36,757,995.80	0.00
326 92	32692	1	8	-4,469,928.84	326924	32692	CAJA SUCURSAL BRI-BRI	1	-4,469,928.84	0.00
326 93	32693	1	230	-346,913,230.49	326932	32693	CAJA SAN JUAN DE DIOS	1	-346,913,230.49	0.00
326 94	32694	1	121	-22,312,896.18	326940	32694	CAJA HOSPITAL NAC. NI±OS	1	-22,312,896.18	0.00
326 95	32695	1	231	-57,971,181.39	326957	32695	CAJA HOSP.PSIQUIATRICO	1	-57,971,181.39	0.00
326 96	32696	1	181	-274,828,951.16	326965	32696	CJA HOSP.CALDERON GUARDIA	1	-274,828,951.16	0.00
326 97	32697	1	2	-94,375.00	326973	32697	CAJA GERENCIA PENSIONES	1	-94,375.00	0.00
327 01	32701	1	15483	-13,059,037,333.77	327010	32701	CONVENIO OFIC.CENTRALES	1	-13,059,037,333.77	0.00
327 02	32702	1	1349	-312,721,706.77	327029	32702	CONVENIO SUC. PEREZ ZELED	1	-312,721,706.77	0.00
327 03	32703	1	275	-29,686,296.41	327037	32703	CONVENIO SUC.SN IGNACIO A	1	-29,686,296.41	0.00
327 04	32704	1	339	-35,026,504.16	327045	32704	CONVENIO SUC.SN MARCOS T.	1	-35,026,504.16	0.00
327 05	32705	1	458	-82,836,336.67	327051	32705	CONVENIO SUC. PURISCAL	1	-82,836,336.67	0.00
327 06	32706	1	12	-15,351,195.45	327060	32706	CONVENIO SUC.CARMEN SIQUI	1	-15,351,195.45	0.00
327 07	32707	1	2064	-533,980,464.61	327078	32707	CONVENIO SUC.DESAMPARADOS	1	-533,980,464.61	0.00
327 08	32708	1	2974	-862,250,709.64	327086	32708	CONVENIO SUC.GUADALUPE	1	-862,250,709.64	0.00
327 10	32710	1	2989	-1,627,808,154.81	327100	32710	CONVENIOS SUC. ALAJUELA	1	-1,627,808,154.81	0.00
327 11	32711	1	719	-304,753,139.46	327118	32711	CONVENIO SUC.SN RAMON	1	-304,753,139.46	0.00
327 12	32712	1	816	-256,618,236.08	327126	32712	CONVENIO SUC. GRECIA	1	-256,618,236.08	0.00
327 13	32713	1	182	-47,652,423.53	327134	32713	CONVENIO SUC. VALVERDE V.	1	-47,652,423.53	0.00
327 14	32714	1	1199	-867,190,100.03	327142	32714	CONVENIOSUC.CIUD.QUESADA	1	-867,190,100.03	0.00
327 15	32715	1	417	-137,869,745.95	327159	32715	CONVENIO SUC.OROTINA	1	-137,869,745.95	0.00
327 16	32716	1	318	-102,273,744.86	327167	32716	CONVENIOS SUC.NARANJO	1	-102,273,744.86	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

327 17	32717	1	511	-228,903,860.82	327175	32717	CONVENIO SUC. PALMARES	1	-228,903,860.82	0.00
327 18	32718	1	193	-109,075,237.39	327183	32718	CONVENIO SUC. ALFARO RUIZ	1	-109,075,237.39	0.00
327 19	32719	1	325	-189,297,254.77	327191	32719	CONVENIOSUC.SN PEDRO POAS	1	-189,297,254.77	0.00
327 20	32720	1	268	-122,715,368.21	327207	32720	CONVENIO SUC. ATENAS	1	-122,715,368.21	0.00
327 21	32721	1	454	-227,825,148.56	327215	32721	CON.SUC.FORTUNA SN CARLOS	1	-227,825,148.56	0.00
327 22	32722	1	144	-139,483,409.64	327223	32722	CONVENIO SUC.LOS CHILES	1	-139,483,409.64	0.00
327 23	32723	1	523	-229,623,903.97	327231	32723	CONVENIO SUC. GARABITO	1	-229,623,903.97	0.00
327 24	32724	1	350	-115,620,635.00	327240	32724	CONVENIO SUC.CIUD.COLON	1	-115,620,635.00	0.00
327 30	32730	1	1989	-698,627,968.94	327304	32730	CONVENIO SUC. CARTAGO	1	-698,627,968.94	0.00
327 31	32731	1	1279	-631,084,253.67	327312	32731	CONVENIO SUC. LA UNION	1	-631,084,253.67	0.00
327 33	32733	1	363	-99,573,223.40	327339	32733	CONVENIO SUC.TURRIALBA	1	-99,573,223.40	0.00
327 34	32734	1	589	-155,120,098.23	327347	32734	CONVENIO SUC.PARAISO	1	-155,120,098.23	0.00
327 35	32735	1	91	-10,254,518.17	327353	32735	CONVENIO SUC.SNTA ELENA	1	-10,254,518.17	0.00
327 36	32736	1	93	-49,511,135.84	327361	32736	CONVENIO SUC. PACAYAS	1	-49,511,135.84	0.00
327 37	32737	1	1	-11,191.94	327370	32737	CONVENIO SUCURSAL TIERRA	1	-11,191.94	0.00
327 40	32740	1	2590	-1,554,702,458.13	327400	32740	CONVENIO SUC. HEREDIA	1	-1,554,702,458.13	0.00
327 41	32741	1	728	-600,754,584.52	327418	32741	CONVENIO SUC.SNTO DOMINGO	1	-600,754,584.52	0.00
327 42	32742	1	146	-33,662,640.63	327426	32742	CONVENIO SUC. RIO FRIO	1	-33,662,640.63	0.00
327 43	32743	1	691	-594,261,753.24	327434	32743	CONVENIO SUC.SN JOAQUIN F	1	-594,261,753.24	0.00
327 44	32744	1	429	-121,673,833.52	327442	32744	CONVE.SUC.SN RAFAEL HDIA	1	-121,673,833.52	0.00
327 45	32745	1	218	-91,274,572.04	327459	32745	CONVE. SUC. PTO VIEJO SAR	1	-91,274,572.04	0.00
327 46	32746	1	230	-94,755,843.21	327467	32746	CONVENIO SUC. COBANO	1	-94,755,843.21	0.00
327 47	32747	1	29	-8,159,791.82	327475	32747	CONVENIO SUC. PAQUERA	1	-8,159,791.82	0.00
327 48	32748	1	571	-197,423,702.04	327483	32748	CONVENIO SUC. PUNTARENAS	1	-197,423,702.04	0.00
327 49	32749	1	271	-75,774,990.41	327491	32749	CONVENIO SUC. GOLFITO	1	-75,774,990.41	0.00
327 50	32750	1	153	-37,526,547.87	327507	32750	CONVENIOSUC. BUENOS AIRES	1	-37,526,547.87	0.00
327 51	32751	1	215	-38,933,473.38	327515	32751	CONVENIO SUC.ESPARZA	1	-38,933,473.38	0.00
327 52	32752	1	130	-106,252,645.14	327523	32752	CONVENIO SUC. MIRAMAR	1	-106,252,645.14	0.00
327 53	32753	1	188	-89,583,955.93	327531	32753	CONVENIO SUC. PARRITA	1	-89,583,955.93	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

327 54	32754	1	513	-224,246,468.47	327540	32754	CONVENIO SUC. QUEPOS	1	-224,246,468.47	0.00
327 55	32755	1	251	-62,283,837.84	327556	32755	CONVENIO SUC. PALMAR SUR	1	-62,283,837.84	0.00
327 56	32756	1	169	-41,353,909.38	327564	32756	CONVENIO SUC. PTO JIMENEZ	1	-41,353,909.38	0.00
327 57	32757	1	13	-333,258.00	327572	32757	CONVENIO SUC. CIUD.CORTES	1	-333,258.00	0.00
327 58	32758	1	215	-89,385,686.86	327580	32758	CONVENIO SUC. CID.NEILLY	1	-89,385,686.86	0.00
327 59	32759	1	331	-110,196,444.08	327599	32759	CONVENIO SUC. SN VITO	1	-110,196,444.08	0.00
327 60	32760	1	168	-162,147,286.62	327604	32760	CONVENIO SUC. LA CUESTA	1	-162,147,286.62	0.00
327 61	32761	1	146	-26,663,436.86	327612	32761	CONVENIO SUC. CHOMES	1	-26,663,436.86	0.00
327 63	32763	1	159	-153,365,731.61	327639	32763	CONVENIO SUC.MONTE VERDE	1	-153,365,731.61	0.00
327 64	32764	1	47	-2,714,486.16	327647	32764	CONVENIO SUC. GUATUZO	1	-2,714,486.16	0.00
327 66	32766	1	20	-2,101,779.61	327661	32766	CONVENIO SUC.NUEVO ARENAL	1	-2,101,779.61	0.00
327 67	32767	1	156	58,978,763.40	327670	32767	CONVENIO SUC.JICARAL	1	58,978,763.40	0.00
327 68	32768	1	97	-31,997,131.82	327688	32768	CONVENIO SUC.NANDAYURE	1	-31,997,131.82	0.00
327 69	32769	1	41	-3,551,826.85	327696	32769	CONVENIO SUC.HOJANCHA	1	-3,551,826.85	0.00
327 70	32770	1	1105	-435,817,641.57	327700	32770	CONVENIO SUC.LIBERIA	1	-435,817,641.57	0.00
327 71	32771	1	550	-161,393,733.23	327718	32771	CONVENIO SUC.SNTA CRUZ	1	-161,393,733.23	0.00
327 72	32772	1	280	-109,600,316.59	327726	32772	CONVENIO SUC. CAÑAS	1	-109,600,316.59	0.00
327 73	32773	1	145	-25,545,516.56	327734	32773	CONVENIO SUC.TILARAN	1	-25,545,516.56	0.00
327 74	32774	1	110	-38,738,399.47	327742	32774	CONVENIOS SUC. BAGACES	1	-38,738,399.47	0.00
327 75	32775	1	145	-230,089,717.36	327759	32775	CONVENIO SUC. ABANGARES	1	-230,089,717.36	0.00
327 76	32776	1	427	-122,697,961.45	327767	32776	CONVENIO SUC. NICOYA	1	-122,697,961.45	0.00
327 77	32777	1	153	-60,095,439.71	327775	32777	CONVENIO SUC. LA CRUZ	1	-60,095,439.71	0.00
327 78	32778	1	539	-290,788,068.79	327783	32778	CONVENIO SUC. FILADELFIA	1	-290,788,068.79	0.00
327 79	32779	1	252	-122,824,213.78	327791	32779	CONVENIO SUC.27 ABRIL	1	-122,824,213.78	0.00
327 80	32780	1	396	-95,666,852.24	327807	32780	CONVENIOS SUC. SIQUIRRES	1	-95,666,852.24	0.00
327 81	32781	1	969	-1,726,526,144.51	327815	32781	CONVENIO SUC.LIMON	1	-1,726,526,144.51	0.00
327 82	32782	1	77	-12,211,778.89	327823	32782	CONVE.SUC. FORTUNA LIMON	1	-12,211,778.89	0.00
327 83	32783	1	912	-238,876,757.85	327831	32783	ARREGLOS SUC. GUAPILES	1	-238,876,757.85	0.00
327 84	32784	1	256	-255,355,202.13	327840	32784	CONVENIO SUC. BATAAN	1	-255,355,202.13	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

327 85	32785	1	292	-39,058,992.66	327856	32785	CONVENIO SUC. GUACIMO	1	-39,058,992.66	0.00
327 86	32786	1	45	-6,898,697.92	327864	32786	CONVENIO SUC. ROXANA	1	-6,898,697.92	0.00
327 87	32787	1	17	-1,818,511.50	327872	32787	CONVENIO SUC. LA PERLA	1	-1,818,511.50	0.00
327 88	32788	1	315	-123,571,443.40	327880	32788	CONVENIO SUC. CARIARI	1	-123,571,443.40	0.00
327 89	32789	1	30	-2,486,072.51	327899	32789	CONVENIO SUC. TICABAN	1	-2,486,072.51	0.00
327 90	32790	1	146	-277,551,677.26	327904	32790	CONVENIO SUC. UPALA	1	-277,551,677.26	0.00
327 91	32791	1	20	-4,043,036.63	327912	32791	CONVENIO SUC.SIXAOLA	1	-4,043,036.63	0.00
327 92	32792	1	381	-75,153,375.59	327920	32792	CONVENIO SUC. BRI BRI	1	-75,153,375.59	0.00
328 01	32801	1	5	-42,281.00	328015	32801	CXPAGAR LPT OFIC.CENTRALE	1	-42,281.00	0.00
328 22	32822	1	1	0.00	328228	32822	CXP LPT SUC. LOS CHILES	1	0.00	0.00
328 71	32871	1	1	0.00	328712	32871	CXP LPT SUC. SANTA CRUZ	1	0.00	0.00
328 79	32879	1	15	0.00	328796	32879	CXP LPT SUC. 27 DE ABRIL	1	0.00	0.00
328 85	32885	1	2	0.00	328850	32885	CXP LPT SUC. GUACIMO	1	0.00	0.00
329 02	32902	1	750	-11,648,403.35	329020	32902	DEP.(AV/TI)PEREZ Z	1	-11,648,403.35	0.00
329 03	32903	1	10	-210,818.00	329038	32903	DEP.(AV/TI)S IGNA AC	1	-210,818.00	0.00
329 04	32904	1	16	-52,878.00	329046	32904	DEP.(AV/TI)MARCOS T	1	-52,878.00	0.00
329 05	32905	1	117	-334,502.34	329052	32905	DEP (AV/TI)PURISCA	1	-334,502.34	0.00
329 06	32906	1	2	0.00	329060	32906	DEP.(AV/TI)CARM.SIQ	1	0.00	0.00
329 07	32907	1	135	-14,787,742.78	329079	32907	DEP.(AV/TI)DESAMPARA	1	-14,787,742.78	0.00
329 08	32908	1	513	-20,383,243.31	329087	32908	DEP.(AV/TI)GUADALUP	1	-20,383,243.31	0.00
329 10	32910	1	1291	-22,580,062.99	329100	32910	DEP.(AV/TI)ALAJUELA	1	-22,580,062.99	0.00
329 11	32911	1	77	-3,718,888.15	329119	32911	DEP.(AV/TI)SAN RAMO	1	-3,718,888.15	0.00
329 12	32912	1	231	-265,300.00	329127	32912	DEP.(AV/TI)PROP.GRECIA	1	-265,300.00	0.00
329 13	32913	1	31	-29,779.00	329135	32913	DEP.(AV/TI)VALVERDE VE	1	-29,779.00	0.00
329 14	32914	1	37	335,513.00	329143	32914	DEP.(AV/TI)C.QUESAD	1	335,513.00	0.00
329 15	32915	1	105	-868,551.01	329150	32915	DEP.(AV/TI)OROTINA	1	-868,551.01	0.00
329 16	32916	1	126	-1,686,900.28	329168	32916	DEP.(AV/TI)NARANJO	1	-1,686,900.28	0.00
329 17	32917	1	55	-1,060,224.36	329176	32917	DEP.(AV/TI)PALMARES	1	-1,060,224.36	0.00
329 18	32918	1	26	-294,826.85	329184	32918	DEP.(AV/TI)ALFARO R	1	-294,826.85	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

329 19	32919	1	146	-2,448,679.08	329192	32919	DEP.(AV/TI)S.PEDROP	1	-2,448,679.08	0.00
329 20	32920	1	65	-965,311.00	329208	32920	DEP.(AV/TI)ATENAS	1	-965,311.00	0.00
329 21	32921	1	86	-1,118,848.45	329216	32921	DEP.(AV/TI)FOR.S.CAR	1	-1,118,848.45	0.00
329 22	32922	1	12	0.00	329224	32922	DEP.(AV/TI)LOSCHILE	1	0.00	0.00
329 23	32923	1	99	-486,695.00	329232	32923	DEP.(AV/TI)SU.GARAB	1	-486,695.00	0.00
329 24	32924	1	74	-623,203.69	329240	32924	DEP.(AV/TI)C.COLON	1	-623,203.69	0.00
329 30	32930	1	226	-1,160,027.96	329305	32930	DEP.(AV/TI)CARTAGO	1	-1,160,027.96	0.00
329 31	32931	1	107	-1,899,351.29	329313	32931	DEP.(AV/TI)LA UNION	1	-1,899,351.29	0.00
329 33	32933	1	52	-625,818.41	329330	32933	DEP.(AV/TI)TURRIALB	1	-625,818.41	0.00
329 34	32934	1	61	-76,407.00	329348	32934	DEP.(AV/TI)PARAISO	1	-76,407.00	0.00
329 35	32935	1	8	-159,356.93	329354	32935	DEP.(AV/TI)STAELENA	1	-159,356.93	0.00
329 36	32936	1	6	0.00	329362	32936	DEP.(AV/TI)PACAYAS	1	0.00	0.00
329 40	32940	1	360	-7,332,023.32	329400	32940	DEP.(AV/TI)HEREDIA	1	-7,332,023.32	0.00
329 41	32941	1	124	-2,363,164.64	329419	32941	DEP.(AV/TI)STODOMIN	1	-2,363,164.64	0.00
329 42	32942	1	5	-113,781.00	329427	32942	DEP.(AV/TI)RIO FRIO	1	-113,781.00	0.00
329 43	32943	1	287	-3,678,426.78	329435	32943	DEP.(AV/TI)S.JOAQUI	1	-3,678,426.78	0.00
329 44	32944	1	25	-727,994.00	329443	32944	DEP.(AV/TI)S.R.HDIA	1	-727,994.00	0.00
329 45	32945	1	14	87,197.67	329450	32945	DE.(AV/TI)P.V.SARAP	1	87,197.67	0.00
329 46	32946	1	71	-4,612,254.18	329468	32946	DEP.(AV/TI) COBANO	1	-4,612,254.18	0.00
329 47	32947	1	21	-380,785.14	329476	32947	DEP.(AV/TI) PAQUERA	1	-380,785.14	0.00
329 48	32948	1	109	-4,627,189.19	329484	32948	DEP.(AV/TI)PUNTAREN	1	-4,627,189.19	0.00
329 49	32949	1	16	-501,705.47	329492	32949	DEP.(AV/TI)GOLFITO	1	-501,705.47	0.00
329 50	32950	1	24	-11,759.00	329508	32950	DEP.(AV/TI)B.AIRES	1	-11,759.00	0.00
329 51	32951	1	79	-3,936,651.00	329516	32951	DEP.(AV/TI)ESPARZA	1	-3,936,651.00	0.00
329 52	32952	1	33	-1,079,332.50	329524	32952	DEP.(AV/TI)MIRAMAR	1	-1,079,332.50	0.00
329 53	32953	1	38	-620,921.25	329532	32953	DEP.(AV/TI)PARRITA	1	-620,921.25	0.00
329 54	32954	1	28	-269,892.55	329540	32954	DEP.(AV/TI)QUEPOS	1	-269,892.55	0.00
329 55	32955	1	64	-537,933.21	329557	32955	DEP.(AV/TI)PALMAR SUR	1	-537,933.21	0.00
329 56	32956	1	61	-730,667.00	329565	32956	DEP.(AV/TI)P.JIMENE	1	-730,667.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

329 57	32957	1	2	211,023.00	329573	32957	DEP.(AV/TI)C.CORTES	1	211,023.00	0.00
329 58	32958	1	29	-161,760.00	329581	32958	DEP.(AV/TI)C.NEILY	1	-161,760.00	0.00
329 59	32959	1	37	-221,545.00	329590	32959	DEP.(AV/TI)S.VITO	1	-221,545.00	0.00
329 60	32960	1	54	-685,070.52	329605	32960	DEP.(AV/TI)LA CUEST	1	-685,070.52	0.00
329 61	32961	1	114	-2,286,871.98	329613	32961	DEP.(AV/TI)CHOMES	1	-2,286,871.98	0.00
329 63	32963	1	60	-1,791,376.40	329630	32963	DEP.(AV/TI)MONTE VERDE	1	-1,791,376.40	0.00
329 64	32964	1	7	-13,852.00	329648	32964	DEP.(AV/TI) PROP GUATUZO	1	-13,852.00	0.00
329 65	32965	1	1	-46,713.03	329654	32965	DEP. (AV/TI)SAMARA	1	-46,713.03	0.00
329 66	32966	1	3	-41,328.00	329662	32966	DEP.(AV/TI)NUEVO AREN	1	-41,328.00	0.00
329 67	32967	1	48	46,624.00	329670	32967	DEP.(AV/TI)JICARAL	1	46,624.00	0.00
329 68	32968	1	70	-144,816.00	329689	32968	DEP.(AV/TI)NANDAYUR	1	-144,816.00	0.00
329 69	32969	1	28	-146,746.00	329697	32969	DEP.(AV/TI)HOJANCHA	1	-146,746.00	0.00
329 70	32970	1	77	-5,374,571.57	329700	32970	DEP.(AV/TI)LIBERIA	1	-5,374,571.57	0.00
329 71	32971	1	124	-2,652,111.60	329719	32971	DEP.CUO.CTA.PROP.(AV/TI)S	1	-2,652,111.60	0.00
329 72	32972	1	25	-481,179.00	329727	32972	DEP.(AV/TI)CADAS	1	-481,179.00	0.00
329 73	32973	1	33	-184,684.89	329735	32973	DEP.(AV/TI)TILARAN	1	-184,684.89	0.00
329 74	32974	1	27	-391,701.00	329743	32974	DEP.(AV/TI)BAGACES	1	-391,701.00	0.00
329 75	32975	1	20	-195,104.00	329750	32975	DEP.(AV/TI)ABANGARE	1	-195,104.00	0.00
329 76	32976	1	239	-5,461,045.40	329768	32976	DEP.(AV/TI)NICOYA	1	-5,461,045.40	0.00
329 77	32977	1	66	-1,410,980.99	329776	32977	DE.(AV/TI)LACRUZGTE	1	-1,410,980.99	0.00
329 78	32978	1	142	-2,547,889.00	329784	32978	DEP.(AV/TI)FILADELF	1	-2,547,889.00	0.00
329 79	32979	1	94	-2,264,071.00	329792	32979	DEP.(AV/TI)27 ABRIL	1	-2,264,071.00	0.00
329 80	32980	1	9	-855,669.00	329808	32980	DEP.(AV/TI)SIQUIRRE	1	-855,669.00	0.00
329 81	32981	1	165	-3,860,592.49	329816	32981	DEP.(AV/TI)LIMON	1	-3,860,592.49	0.00
329 82	32982	1	7	-150,000.00	329824	32982	DEP.(AV/TI)FORT.LIMO	1	-150,000.00	0.00
329 83	32983	1	56	-552,488.00	329832	32983	DEP.(AV/TI)GUAPILES	1	-552,488.00	0.00
329 84	32984	1	20	-134,367.00	329840	32984	DEP.(AV/TI)BATAAN	1	-134,367.00	0.00
329 85	32985	1	14	-589,349.97	329857	32985	DEP.(AV/TI)GUACIMO	1	-589,349.97	0.00
329 86	32986	1	10	-309,296.00	329865	32986	DEP.(AV/TI)ROXANA	1	-309,296.00	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

329 87	32987	1	2	-70,081.00	329873	32987	DEP.(AV/TI)LA PERLA	1	-70,081.00	0.00
329 88	32988	1	18	-96,536.38	329881	32988	DEP.(AV/TI)CARIARI	1	-96,536.38	0.00
329 89	32989	1	1	-72.00	329890	32989	DEP.(AV/TI)TICABAN	1	-72.00	0.00
329 90	32990	1	47	-12,639,417.64	329905	32990	DEP.(AV/TI)UPALA	1	-12,639,417.64	0.00
329 91	32991	1	4	0.00	329913	32991	DEP.(AV/TI)SIXAOLA	1	0.00	0.00
329 92	32992	1	95	-1,729,688.60	329921	32992	DEP.(AV/TI)BRI-BRI	1	-1,729,688.60	0.00
329 98	32998	1	228	-3,304,477.00	329989	32998	DEP.ASEG.VOLUNT.OFIC.CENT	1	-3,304,477.00	0.00
331 01	33101	1	5	0.00	331011	33101	DEP CUOTA ESTADO COMO TAL	1	0.00	0.00
331 03	33103	1	4	0.00	331038	33103	DEPOSITO CUOTA CENTROS PE	1	0.00	0.00
331 05	33105	1	1	0.00	331052	33105	CUENTA DEPOSITOS FIV	1	0.00	0.00
349 10	34910	1	24	0.00	349100	34910	LAVADO ROPA POR TERCEROS	1	0.00	0.00
349 12	34912	1	5	301,500.00	349126	34912	MANT. REPAR. MAQ.EQ. POR	1	301,500.00	0.00
349 13	34913	1	15	0.00	349134	34913	MANT.REP. EQUIP. TRANSPOR	1	0.00	0.00
349 14	34914	1	8	1,004,731.00	349142	34914	MANT. REP. EDIFICIOS TERC	1	1,004,731.00	0.00
349 15	34915	1	1	0.00	349159	34915	ALQUILER MAQ.EQUIP.MOBILI	1	0.00	0.00
349 21	34921	1	3	0.00	349215	34921	PRODUCTOS QUIMICOS	1	0.00	0.00
349 24	34924	1	1	0.00	349240	34924	IMPRESOS Y OTROS	1	0.00	0.00
349 27	34927	1	2	0.00	349272	34927	TEXTILES Y VESTUARIOS	1	0.00	0.00
349 28	34928	1	2	0.00	349280	34928	INSTRUMENTOS Y HERRAMIENT	1	0.00	0.00
349 31	34931	1	6	0.00	349312	34931	REPUESTOS EQUIPO TRANSPOR	1	0.00	0.00
349 32	34932	1	1	0.00	349320	34932	UTILES Y MATERIALES OFICI	1	0.00	0.00
349 36	34936	1	58	0.00	349361	34936	GASOLIN EQUIPO TRANSPORTE	1	0.00	0.00
349 37	34937	1	2	0.00	349370	34937	LUBRIC.GRASA EQUIP. TRANS	1	0.00	0.00
349 39	34939	1	2	0.00	349396	34939	MATERIALES PRODUCTOS META	1	0.00	0.00
349 43	34943	1	3	0.00	349434	34943	UTILES Y MATERIALES RESGU	1	0.00	0.00
349 44	34944	1	101	0.00	349442	34944	DIESEL EQUIPO TRANSPORTE	1	0.00	0.00
349 45	34945	1	7	0.00	349459	34945	CXP OTROS REPUESTOS	1	0.00	0.00
349 49	34949	1	1	0.00	349491	34949	UTIL.MAT.ACTIV.DEPORTIVAS	1	0.00	0.00
427 01	42701	1	546	-1,399,568,690.57	427013	42701	ARREGLOS OFIC.CENTRALES	1	-1,399,568,690.57	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

427 02	42702	1	17	-7,525,909.28	427021	42702	ARREGLOS SUC. PEREZ ZELEE	1	-7,525,909.28	0.00
427 03	42703	1	15	-21,113,994.76	427030	42703	ARREGL.SUC.SN IGNACIO A.	1	-21,113,994.76	0.00
427 04	42704	1	18	-1,527,810.18	427048	42704	ARRE.SUC.SN MARCOS TARRAZ	1	-1,527,810.18	0.00
427 05	42705	1	16	-4,945,527.11	427054	42705	ARREGLOS SUC. PURISCAL	1	-4,945,527.11	0.00
427 07	42707	1	183	-201,730,114.74	427070	42707	ARREGL.SUC.DESAMPARADOS	1	-201,730,114.74	0.00
427 08	42708	1	124	-137,757,298.38	427089	42708	ARREGLOS SUC.GUADALUPE	1	-137,757,298.38	0.00
427 10	42710	1	58	-20,216,488.91	427102	42710	ARREGLOS SUC.ALAJUELA	1	-20,216,488.91	0.00
427 11	42711	1	12	1,057,686.80	427110	42711	ARREGLOS SUC. SN.RAMON	1	1,057,686.80	0.00
427 12	42712	1	11	-18,489,836.68	427129	42712	ARREGLOS SUC.GRECIA	1	-18,489,836.68	0.00
427 13	42713	1	1	-2,455,084.85	427137	42713	ARRE.SUC.VALVERDE VEGA	1	-2,455,084.85	0.00
427 14	42714	1	4	-1,187,476.10	427145	42714	ARRE.SUC.CIUDAD QUESADA	1	-1,187,476.10	0.00
427 15	42715	1	7	-5,377,285.64	427151	42715	ARREGLOS SUCURSAL OROTINA	1	-5,377,285.64	0.00
427 16	42716	1	1	0.00	427160	42716	Depósito Arreglos cuotas S. S. Naranjo	1	0.00	0.00
427 17	42717	1	2	-1,260,074.67	427178	42717	ARREGLOS SUC. PALMARES	1	-1,260,074.67	0.00
427 18	42718	1	3	-1,315,381.42	427186	42718	ARREGL.SUC. ALFARO RUIZ	1	-1,315,381.42	0.00
427 19	42719	1	6	-27,048,313.62	427194	42719	ARREGL.SUC.SN PEDRO POAS	1	-27,048,313.62	0.00
427 20	42720	1	3	-3,098,737.91	427200	42720	ARREGLOS SUC. ATENAS	1	-3,098,737.91	0.00
427 21	42721	1	8	-107,256,207.34	427218	42721	ARRE.S.FORTUNA SN CARLOS	1	-107,256,207.34	0.00
427 23	42723	1	4	-10,046,893.97	427234	42723	ARREGLOS SUC. GARABITO	1	-10,046,893.97	0.00
427 24	42724	1	19	-2,531,815.97	427242	42724	ARREGLOS SUC.CIUDAD COLON	1	-2,531,815.97	0.00
427 30	42730	1	24	-56,371,306.36	427307	42730	ARREGLOS SUC.CARTAGO	1	-56,371,306.36	0.00
427 31	42731	1	48	-27,352,231.29	427315	42731	ARREGLOS SUC.LA UNION	1	-27,352,231.29	0.00
427 33	42733	1	8	-3,525,013.25	427331	42733	ARREGLOS SUC.TURRIALBA	1	-3,525,013.25	0.00
427 34	42734	1	13	-11,386,436.48	427340	42734	ARREGLOS SUC. PARAISO	1	-11,386,436.48	0.00
427 35	42735	1	3	-589,688.50	427356	42735	ARREGLOS SUC.SNTA ELENA	1	-589,688.50	0.00
427 40	42740	1	70	-78,772,202.50	427402	42740	ARREGLOS SUC.HEREDIA	1	-78,772,202.50	0.00
427 41	42741	1	31	-44,188,701.65	427410	42741	ARREGLOS S.SNTO DOMINGO	1	-44,188,701.65	0.00
427 43	42743	1	18	-3,646,460.98	427437	42743	ARRE.SU.SN JOAQUIN FLORES	1	-3,646,460.98	0.00
427 44	42744	1	5	-2,410,296.20	427445	42744	ARRE.SUC.SN RAFAEL HEREDI	1	-2,410,296.20	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

427 46	42746	1	1	-13,593.00	427460	42746	AREGLOS SUC. COBANO	1	-13,593.00	0.00
427 47	42747	1	1	-1,638,249.00	427478	42747	ARREGLOS SUC. PAQUERA	1	-1,638,249.00	0.00
427 48	42748	1	63	-52,342,367.36	427486	42748	ARRE.SUC. PUNTARENAS	1	-52,342,367.36	0.00
427 49	42749	1	2	-12,129,535.53	427494	42749	AREGLOS SUC. GOLFITO	1	-12,129,535.53	0.00
427 50	42750	1	4	-2,494,414.10	427500	42750	ARREGLOS SUC.BUENOS AIRES	1	-2,494,414.10	0.00
427 51	42751	1	9	-36,515,262.77	427518	42751	ARREGLOS SUC.ESPARZA	1	-36,515,262.77	0.00
427 52	42752	1	10	-19,134,758.22	427526	42752	ARREGLOS SUC.MIRAMAR	1	-19,134,758.22	0.00
427 53	42753	1	3	612,410.97	427534	42753	ARREGLOS SUC. PARRITA	1	612,410.97	0.00
427 54	42754	1	11	-5,735,623.77	427542	42754	ARREGLOS SUC.QUEPOS	1	-5,735,623.77	0.00
427 55	42755	1	3	-951,467.00	427559	42755	ARREGLOS SUC.PALMAR SUR	1	-951,467.00	0.00
427 60	42760	1	1	-25,626,501.59	427607	42760	ARREGL. SUC.LA CUESTA	1	-25,626,501.59	0.00
427 61	42761	1	15	-6,325,504.37	427615	42761	ARREGLOS SUC. CHOMES	1	-6,325,504.37	0.00
427 63	42763	1	8	-6,584,049.22	427631	42763	ARREGLOS SUC.MONTE VERDE	1	-6,584,049.22	0.00
427 64	42764	1	1	-35,340.00	427640	42764	ARREGLOS SUC. GUATUZO	1	-35,340.00	0.00
427 66	42766	1	1	-322,317.36	427664	42766	ARREG. SUC.NUEVO ARENAL	1	-322,317.36	0.00
427 67	42767	1	6	-15,298,457.41	427672	42767	ARREGLOS SUC. JICARAL	1	-15,298,457.41	0.00
427 69	42769	1	3	-2,040,420.35	427699	42769	ARREGLOS SUC.HOJANCHA	1	-2,040,420.35	0.00
427 70	42770	1	55	-15,388,446.23	427702	42770	ARREGLOS SUC.LIBERIA	1	-15,388,446.23	0.00
427 71	42771	1	38	-13,676,084.35	427710	42771	ARREGLOS SUC.SNTA CRUZ	1	-13,676,084.35	0.00
427 72	42772	1	27	-34,574,695.27	427729	42772	ARREGLOS SUCURSAL CAÑAS	1	-34,574,695.27	0.00
427 73	42773	1	4	-1,791,868.75	427737	42773	ARREGLOS SUCURSAL TILARAN	1	-1,791,868.75	0.00
427 74	42774	1	1	-105,595.30	427745	42774	Depósito Arreglos cuotas S. S. Bagaces	1	-105,595.30	0.00
427 75	42775	1	13	-2,763,109.85	427751	42775	ARREGLOS SUC. ABANGARES	1	-2,763,109.85	0.00
427 76	42776	1	47	-39,893,637.99	427760	42776	ARREGLOS SUC.NICOYA	1	-39,893,637.99	0.00
427 77	42777	1	6	-20,414,306.54	427778	42777	ARREGLOS SUCURSAL LA CRUZ	1	-20,414,306.54	0.00
427 78	42778	1	47	-27,394,640.22	427786	42778	ARREGLOS SUC.FILADELFIA	1	-27,394,640.22	0.00
427 79	42779	1	2	-877,894.08	427794	42779	ARREGLOS SUC.27 DE ABRILL	1	-877,894.08	0.00
427 80	42780	1	8	-4,752,556.37	427800	42780	ARREGLOS SUC.SIQUIRRES	1	-4,752,556.37	0.00
427 81	42781	1	16	-18,072,016.12	427818	42781	ARREGLOS SUC.LIMON	1	-18,072,016.12	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

427 83	42783	1	14	-10,921,758.76	427834	42783	ARREGLOS SUC.GUAPILES	1	-10,921,758.76	0.00
427 85	42785	1	20	-8,577,196.50	427859	42785	ARREGLOS SUC.GUACIMO	1	-8,577,196.50	0.00
427 88	42788	1	3	-2,970,757.03	427883	42788	ARREGLOS SUC. CARIARI	1	-2,970,757.03	0.00
427 90	42790	1	2	-951,268.14	427907	42790	ARREGLOS SUC. UPALA	1	-951,268.14	0.00
429 17	42917	1	54	-5,154,929,731.19	429179	42917	SEM PRIMAS MH TPó CP	1	-5,154,929,731.19	0.00
		899	137292	3,062,627,142,188.73				899	3,062,627,142,188.73	0.00
CTA_CONT	CUENTA CONTABLE	Q	Q CTA IND	SALDO 31/12/2021	CUENTA CONTABLE1	CUENTA1	DESCRIPCIÓN	Q1	SALDO 31/12/2021	DIFERENCIA
124 18	12418	1	18	31,921,683.59	124189	12418	CXC COOPESAIN CL,TIBAS	1	91,524,602.57	-59,602,918.98
124 91	12491	1	1	-101,806,944.86	124918	12491	RECAUD.OFICINA VIRTUAL AV	1	-649,374.86	-101,157,570.00
131 38	13138	1	2	468,939,939.00	131381	13138	CXC CONVENIO	1	526,814,594.00	-57,874,655.00
131 40	13140	1	2	0.00	131403	13140	CXC SECTOR EXTERIOR	1	3,767,194.00	-3,767,194.00
131 48	13148	1	2	0.00	131487	13148	CXC ORGANOS DESCONCENTRAD	1	21,116,112.00	-21,116,112.00
135 03	13503	1	1	0.00	135032	13503	INCUMP. BECAS	1	325,762,317.77	-325,762,317.77
320 11	32011	1	427	-55,267,282.31	320117	32011	DEP.RECAUD.BENEFICIOS EST	1	-45,627,895.01	-9,639,387.30
902 22	90222	1	40	-3,541.05	902226	90222	INCENT. CARRE. ADM. LEY 9	1	459,007,898.75	-459,011,439.80
902 23	90223	1	5	7,082.10	902234	90223	INCENT. CONS. EXTERN. LEY	1	735,341,814.91	-735,334,732.81
		9	498	343,790,936.47				9	2,117,057,264.13	-1,773,266,327.66
135 01	13501	1	19	3,817,518.94	135016	13501	VIATICOS Y OTROS	1	3,239,587.35	577,931.59
320 06	32006	1	92	-2,626,962.55	320069	32006	.	1	-20,508,130.87	17,881,168.32
320 09	32009	1	17081	-318,215,264.26	320093	32009	DEP.PAGO SEGURO VOLUNTARI	1	-319,650,954.26	1,435,690.00
320 10	32010	1	1540	5,574,782.81	320109	32010	DPTO AUXIL.REEMBOLSABLES	1	5,287,753.46	287,029.35
320 26	32026	1	790	-2,066,087.05	320263	32026	DEP PACIENTES INTERNADOS	1	-4,077,245.96	2,011,158.91
322 01	32201	1	4237	-951,996,635.56	322012	32201	DEP.CUOT SS OF CENTRALES	1	-954,660,342.75	2,663,707.19
324 01	32401	1	609	-236,925,821.47	324013	32401	DEP. HONOR. OF. CENTRALES	1	-259,248,715.47	22,322,894.00
329 01	32901	1	2482	-122,473,059.57	329011	32901	DEP.CUOT.TRAB.IND.OF.CENT	1	-122,700,404.55	227,344.98
		8	26850	-1,624,911,528.71				8	-1,672,318,453.05	47,406,924.34
		916	164640	3,061,346,021,596.49				916	3,063,071,880,999.81	-1,725,859,403.32



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Fuente: Elaboración propia con información del Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2021

ANEXO 6

**Diferencias en saldos del auxiliar cuentas individuales y el balance General Situación,
Del Seguro De Salud Transacciones Que Solo Se Reportan En El Auxiliar Cuentas Individuales
Al 31 Diciembre 2021 (Cifra En Colones).**

CUENTA CONTABLE	CUENTA1	DESCRIPCIÓN	Q	COL_31_12_21	CTA_CONT	CUENTA CONTABLE1	Q1	Q_CTAIND	SALDO_31122021
0	0		0	0.00		0	0	0	0.00
0	0		0	0.00		0	0	0	0.00
0	0		0	0.00		0	0	0	0.00
0	0		0	0.00	118 03	11803	1	1	0.00
0	0		0	0.00	119 10	11910	1	4	0.00
0	0		0	0.00	124 49	12449	1	15	0.00
0	0		0	0.00	124 67	12467	1	2	0.00
0	0		0	0.00	124 85	12485	1	4	0.00
0	0		0	0.00	124 86	12486	1	4	0.00
0	0		0	0.00	125 85	12585	1	4	61,274,480.85
0	0		0	0.00	125 86	12586	1	4	19,293,739.06
0	0		0	0.00	130 08	13008	1	2	0.00
0	0		0	0.00	130 33	13033	1	2	0.00
0	0		0	0.00	136 16	13616	1	3	0.00
0	0		0	0.00	136 24	13624	1	5	0.00
0	0		0	0.00	136 26	13626	1	3	0.00
0	0		0	0.00	136 29	13629	1	2	0.00
0	0		0	0.00	136 30	13630	1	5	0.00
0	0		0	0.00	136 43	13643	1	8	0.00
0	0		0	0.00	136 46	13646	1	3	0.00
0	0		0	0.00	136 47	13647	1	2	0.00
0	0		0	0.00	136 48	13648	1	3	0.00
0	0		0	0.00	136 49	13649	1	2	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

0	0	0	0.00	136 52	13652	1	1	0.00
0	0	0	0.00	136 56	13656	1	5	0.00
0	0	0	0.00	136 58	13658	1	2	0.00
0	0	0	0.00	136 59	13659	1	5	0.00
0	0	0	0.00	136 63	13663	1	3	0.00
0	0	0	0.00	136 71	13671	1	3	0.00
0	0	0	0.00	136 72	13672	1	5	0.00
0	0	0	0.00	136 75	13675	1	2	0.00
0	0	0	0.00	136 77	13677	1	4	0.00
0	0	0	0.00	138 16	13816	1	1	0.00
0	0	0	0.00	138 17	13817	1	1	0.00
0	0	0	0.00	138 46	13846	1	1	0.00
0	0	0	0.00	152 12	15212	1	2	0.00
0	0	0	0.00	157 02	15702	1	3	0.00
0	0	0	0.00	157 04	15704	1	4	0.00
0	0	0	0.00	157 10	15710	1	2	0.00
0	0	0	0.00	209 20	20920	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 33	26533	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 34	26534	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 39	26539	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 41	26541	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 50	26550	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 51	26551	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 52	26552	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 53	26553	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 54	26554	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 56	26556	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 63	26563	1	1	0.00
0	0	0	0.00	265 64	26564	1	1	0.00
0	0	0	0.00	266 27	26627	1	1	0.00



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

0	0	0	0.00	300 26	30026	1	4	0.00
0	0	0	0.00	300 76	30076	1	2	0.00
0	0	0	0.00	300 78	30078	1	2	0.00
0	0	0	0.00	300 84	30084	1	2	0.00
0	0	0	0.00	300 93	30093	1	1	0.00
0	0	0	0.00	320 07	32007	1	4	0.00
0	0	0	0.00	320 53	32053	1	2	0.00
0	0	0	0.00	320 68	32068	1	2	0.00
0	0	0	0.00	320 71	32071	1	2	0.00
0	0	0	0.00	320 72	32072	1	8	0.00
0	0	0	0.00	328 02	32802	1	2	0.00
0	0	0	0.00	349 01	34901	1	1	0.00
0	0	0	0.00	349 11	34911	1	1	0.00
0	0	0	0.00	349 17	34917	1	1	0.00
0	0	0	0.00	349 23	34923	1	1	0.00
0	0	0	0.00	349 25	34925	1	1	0.00
0	0	0	0.00	349 26	34926	1	4	0.00
0	0	0	0.00	349 29	34929	1	4	0.00
0	0	0	0.00	349 33	34933	1	2	0.00
0	0	0	0.00	349 35	34935	1	3	0.00
0	0	0	0.00	349 38	34938	1	4	0.00
0	0	0	0.00	349 40	34940	1	1	0.00
0	0	0	0.00	349 42	34942	1	2	0.00
0	0	0	0.00	349 46	34946	1	3	0.00
0	0	0	0.00	349 48	34948	1	2	0.00
0	0	0	0.00	349 50	34950	1	1	0.00
						76	198	80,568,219.91

Fuente: Elaboración propia con información del Auxiliar de Cuentas Individuales del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2021