



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

AGO-121-2016
14-10-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó con el fin de evaluar los mecanismos establecidos para el control de las garantías de participación y cumplimiento en las Sucursales de Turrialba, Cartago y Puriscal.

Como resultado de la evaluación se determinó que las Sucursales de Turrialba y Cartago presentan saldos anormales en 16 cuentas individuales de la cuenta contable 326-00-6 "Garantías de participación y cumplimiento", donde se registran los ingresos que aportan los proveedores de bienes y servicios de la institución. El saldo anormal registrado en ambas Unidades asciende a ₡3.046.438,74 (tres millones, cuarenta y seis mil, cuatrocientos treinta y ocho colones con 74/100).

Se observaron 68 cuentas individuales con saldos invariables en el período comprendido del 28 de febrero del 2011 al 29 de febrero del 2016, a pesar de que esa cuenta contable es de carácter transitorio. Además, 29 de esas cuentas individuales son diferentes a números de cédula física o jurídica, por lo tanto, se desconoce el nombre del proveedor al que se encuentran ligadas.

Asimismo, en la Sucursal de Cartago no existen controles que permitan conocer la Unidad compradora que generó los registros en la subcuenta contable 326-30-8; a pesar de que en esa Unidad se reciben depósitos provenientes de un hospital regional y tres áreas de salud.

En la Sucursal de Turrialba se ha trasladado la responsabilidad de realizar ajustes a la subcuenta contable 326-33-2, la cual ha sido asumida por personal del hospital Dr. William Allen Taylor. Esta situación ha generado una serie de inconsistencias contables, ante la carencia de capacitación de los funcionarios del centro hospitalario.

Las Sucursales no realizan una depuración periódica de las cartas bancarias bajo su custodia, lo que genera una acumulación innecesaria de documentación vencida en las cajas fuertes de esas Unidades. Asimismo, existe una disyuntiva en la normativa interna sobre la disposición final de esos documentos.

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización emitió recomendaciones dirigidas a la Dirección Financiero Contable y a la Dirección Regional Central de Sucursales, con el fin de que se analice la situación actual y se implementen las correcciones que correspondan.