



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

ASF-18-2018
14-03-2018

RESUMEN EJECUTIVO

El estudio permitió determinar que las cuentas de Bancos evaluadas presentan una cantidad significativa de transacciones sin registrar, así como una antigüedad preocupante.

Estas cuentas bancarias presentan diversidad de registros como depósitos judiciales por parte de patronos, salarios improcedentes, depósitos por incumplimientos del Fondo de Garantía y Retribución Social, devoluciones de incapacidades pagadas de más, abonos de arreglos de pago de trabajadores independientes, pagos de alquiler de espacio para la utilización de máquinas expendedoras de alimentos y bebidas, entre otros. Los cuales presentan la misma constante, referente a la ausencia de un registro contable adecuado y oportuno.

Los documentos pendientes de acreditación a setiembre 2017, fueron alrededor de seis mil, por un monto superior a los ₡100,000,000,000.00 (cien mil millones de colones), se identificó la necesidad de que la Administración se interese más por efectuar la contabilización de todas sus transacciones, que genere y describa los procesos requeridos para que habitualmente se efectúen.

Estos hallazgos evidenciaron importantes riesgos de ocurrencia de daños patrimoniales, por cuanto, en los casos de pagos efectuados de más, referentes a salarios e incapacidades, no se observó la apertura de cuentas por cobrar a los funcionarios respectivos, ni el registro de los abonos que estos efectuaron, por lo que en apariencia refleja un débil proceso de recuperación de dichas sumas.

Así mismo, en los casos de depósitos judiciales, se constató que no es oportuno el registro de los pagos efectuados por los patronos, generando datos inconsistentes en cuanto al saldo de las obligaciones que mantienen con la Institución. Situación semejante a la observada en los casos donde usuarios no asegurados, cancelaron total o parcialmente las facturas por servicios médicos que adeudan a la Institución o los abonos a arreglos de pago por parte de Trabajadores Independientes.

En razón de los hallazgos descritos a continuación, se plantearon 21 recomendaciones relacionadas con el análisis de las causas que originan la significativa cantidad de registros pendientes, requiriendo a los entes técnicos correspondientes, la adopción de medidas para la subsanación de esas situaciones.