



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

**AGO-42-2014**  
**21-04-2014**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente estudio se realizó en atención a las actividades contempladas en el Plan Anual Operativo 2013 de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar el acto de anulación de adeudos patronales, facturas de trabajadores independientes y recibos de asegurados voluntarios en las sucursales adscritas a la Dirección Regional de Sucursales Huetar Norte, mediante el uso del Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE).

Como resultado de la evaluación se determinó que se presentan debilidades de control interno en cuanto la gestión de perfiles otorgados en SICERE (Sistema Centralizado de Recaudación), a efecto de anular adeudos patronales, facturas de trabajadores independientes y recibos de asegurados voluntarios, así como la ausencia de una eficiente supervisión en lo que concierne a la conformación de los expedientes de anulación de adeudos, tales como: Listado de anulaciones, foliado, constancia de descargo, aprobaciones por parte del jefe inmediato, entre otros.

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado recomendaciones dirigidas a la Dirección Regional de Sucursales Huetar Norte, tendentes a que se diseñe e implemente un mecanismo de control donde se constate que los funcionarios que se ausenten del trabajo por motivo de vacaciones, incapacidad, permiso, etc., presenten el formulario para el bloqueo temporal y/o definitivo de claves de acceso al Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE); que los expedientes de anulación de adeudos reúnan todos los aspectos requeridos en el Instructivo de Anulación de Adeudos de Patronos, Trabajadores Independientes y de Asegurados Voluntarios), de julio 2009 y; que se establezca un mayor control de los ingresos y privilegios otorgados en SICERE, a fin de evitar en el acto de anulación de adeudos, la autorización de funcionarios con acceso a actividades compatibles con la recaudación y pago de transacciones. Asimismo, que con la asesoría técnica necesaria, solicite al Área competente de la generación del Reporte de Anulación de Adeudos en SICERE, implementar las acciones pertinentes a fin de que se corrija en dicho documento, la ausencia de datos válidos y asociados con el usuario que efectuó la anulación, fecha de anulación, monto y tipo de factura anulada, de tal forma que la información que se consigne en él, sea congruente y fidedigno para la Administración.