



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

AGO-55-2014
15-05-2014

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó en atención al Plan Anual de Trabajo 2013 del Área Gestión Operativa, con el fin de evaluar los procedimientos de control interno establecido por la Dirección Regional de Sucursales Chorotega, en materia de cobro administrativo y judicial.

La evaluación evidencia debilidades que pueden estar afectando el patrimonio institucional, entre ellas: el crecimiento de la morosidad, se mantuvo por debajo de las metas establecidas de enero a julio 2013, sin embargo, en agosto y setiembre 2013, la meta fue superada, situación que aumenta el pendiente patronal, en cuanto al cobro administrativo y judicial, 12 Unidades están por debajo del 90% establecido como meta para a enviar al cobro judicial, a los deudores morosos; por ejemplo la Sucursal de la Cruz es la que menor porcentaje tiene en esta materia con un 72.92%, existen patronos que, a pesar de haber incumplido los plazos establecidos para cancelar los adeudos, no se trasladan oportunamente a cobro judicial, situación que contribuye a disminuir las posibilidades de recuperación de adeudos, lo que incrementa la cartera en cobro administrativo. Por otra parte, la Dirección Regional de Sucursales Chorotega, programó realizar en el 2013, 3 supervisiones a 3 funcionarios del PEGC, sin que esto se materializara, al comparar (en el tercer trimestre 2013), la gestión realizada por el Programa Estratégico Gestión Cobratoria (PEGC) de la Dirección Regional de Sucursales Chorotega, con las demás Direcciones Regionales de Sucursales del país, el resultado es razonable; sin embargo, en aspectos como por ejemplo el cumplimiento de metas programadas, las Regiones Huetar Atlántica y Huetar Norte la superan, al obtener ambas un 99 %.

En virtud de los resultados obtenidos, este órgano de fiscalización institucional recomienda a la Dirección Regional de Sucursales Chorotega, coordine con la Gerencia Financiera para gestionar a través del Comité de Usuario del SICERE, para que las Jefaturas de Sucursales y Direcciones Regionales dispongan de información íntegra y oportuna sobre reportes de morosidad, tanto de Patronos y/o Trabajadores Independientes con deudas en Cobro Administrativo y Judicial. Asimismo, que ordene una “Investigación Administrativa” que permita determinar eventuales responsabilidades en contra de los funcionarios que hayan incumplido las disposiciones respecto al crecimiento de la morosidad real por encima del 0.6434%, que se establezcan mecanismos que permitan mejorar la gestión cobratoria de las Sucursales que conforman la Dirección Regional de Sucursales Chorotega; con el fin de asegurar la consecución de las metas establecidas y mejorar las cifras de recuperación de adeudos de cada sucursal para los períodos subsiguientes,

Por otra parte, se solicita a la Jefatura de la Subárea de Inspección y cobros, que realice una efectiva supervisión y control de los casos que se encuentran en cobro judicial, con montos retenidos a favor de la institución, de tal forma, que los mismos se hagan efectivos e ingresen a las cuentas institucionales, que los Encargados de Cobros de las Sucursales elaboren un informe mensual de los patronos y/o



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

trabajadores independientes que, tras haber formalizado y suscrito un convenio o arreglo de pago, presentan cuotas atrasadas o siguen acumulando deudas con el fin de poder monitorear el cumplimiento de la adecuación de pago, y en caso de incumplimiento, se aplique lo establecido en la normativa, que coordine acciones con los –as- Administradores –as- de Sucursales de la Región Chorotega, a efectos de determinar las causas que originan la existencia de Unidades, que no logren alcanzar las metas pactadas en los compromisos de resultados, en relación con el envío al cobro judicial de aquellos deudores morosos, que establezca procedimientos eficientes, que le permita realizar comparaciones con las otras Direcciones Regionales del país, en relación con la gestión que se realiza el Programa Estratégico Gestión de Cobros -PEGC-, que realice en tiempo y forma, las supervisiones programadas, a los funcionarios del Programa Estratégico Gestión de Cobros -PEGC-.