

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó en atención al Plan Anual Operativo 2014 del Área Servicios Administrativos Abastecimiento e Infraestructura de la Auditoría Interna, con el fin de analizar actividades de recuperación de adeudos por concepto de becas, auxilios reembolsables y campos clínicos.

Como resultado de la evaluación se determina la ausencia de concordancia entre lo establecido en el marco normativo para recuperar adeudos de auxilios reembolsables, becas y campos clínicos y las acciones que ejecuta la Administración Activa para esos fines.

Se observa que el documento *“Estructura Organizacional Integral de la Gerencia Financiera”*, aprobado por la Junta Directiva de la Institución en la sesión 8192 del 11 de octubre del 2007, establece que la gestión cobratoria para recuperar adeudos de auxilios reembolsables, becas y campos clínicos, se debe realizar en la Subárea de Cobro Administrativo a Patronos de la Dirección de Cobros, no obstante, las acciones para recuperar esos adeudos se efectúan en la Subárea Beneficios para Estudio y Administración General, unidades adscritas al CENDEISS, las cuales poseen carencias en materia de recurso humano, infraestructura y logística.

Se evidencia que la administración activa no es oportuna en el trámite de cobro realizado para recuperar adeudos por concepto de becas, al observarse que se tarda en promedio 468 días hábiles, desde el momento en que se conoce el incumplimiento hasta la inclusión de los datos de la operación en el SICRE (arreglo de pago o cancelación total del adeudo).

Se comprobó que la Subárea de Beneficios para Estudio posee una base de datos en el SICRE con 1.439 operaciones de becas y auxilios reembolsables (a noviembre 2013), cuya información no se encuentran depurada.

Se recomienda a la administración realizar un análisis de los procesos de gestión cobratoria de auxilios reembolsables, campos clínicos y becas, para definir las actividades que corresponde a los actores participantes.

Además, depurar la base de datos que posee la información de 1.439 operaciones de becas y auxilios reembolsables (a noviembre 2013), a los efectos de que la Institución disponga de información actualizada de los saldos adeudados por los beneficiarios