



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

AGO-246-2014
10-12-2014

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó con el fin de atender el Plan Anual Operativo para el 2014 del Área Gestión Operativa de la Auditoría Interna, el cual contempla una evaluación sobre la administración de las subcuentas contables transitorias asignadas a la Sucursal de Guápiles.

Como resultado de la evaluación se determinó que en la Sucursal de Guápiles no se han establecido los canales de comunicación efectivos que faciliten la recuperación de los cheques debitados, y que no fueron reversados en el Sistema Centralizado de Recaudación (SICERE) de manera oportuna. Esto debido a que la gestión de cobro no se inicia inmediatamente después de que los documentos se reciben en la unidad.

La unidad ha identificado los saldos en la subcuenta designada para registrar los cheques en cobro judicial; sin embargo, los dos procesos de cobro carecen de impulso procesal desde hace aproximadamente 15 años debido a que la abogada externa se encuentra inactiva. La situación actual dificulta la recuperación de estos adeudos, en perjuicio de la Institución.

En la subcuenta contable 322-83-3 se observan cuentas individuales con saldos idénticos en los cortes al 31 de agosto del 2013 y al 31 de agosto del 2014; es decir, permanecieron invariables en un periodo mínimo de un año. Esto a pesar de que la normativa institucional es reiterativa en el sentido de que los saldos de esta cuenta deben ser liquidados constantemente. También se observó un saldo anormal cuyo origen no ha sido identificado, lo que impide implementar las medidas de corrección.

La subcuenta 324-83-4 presenta dos cuentas individuales con saldos anormales, por lo que también se debe proceder a corregir la inconsistencia. Asimismo, se observan registros en cuentas individuales que aparentemente no están asociadas con ningún abogado externo, razón por la cual también se requiere de un proceso investigativo para proceder a corregir.

Los saldos anormales e invariables también se observan en la cuenta asignada para registrar las garantías de participación y cumplimiento que depositan los proveedores de bienes y servicios. Al 31 de agosto del 2014 se observan 22 cuentas individuales en esta condición. Cobra relevancia la investigación de estos casos, puesto que existe incertidumbre sobre la existencia de devoluciones improcedentes a los proveedores.

Las subcuentas asignadas para registrar montos provenientes de convenios y arreglos de pago también tienen saldos normales y anormales que permanecen en el tiempo, sin que se implementen las correcciones contables necesarias. Asimismo, en la subcuenta 427-83-4 existen registros por \$9.007.546.98 (nueve millones siete mil quinientos cuarenta y seis colones con 98/100) en 6 cuentas individuales; esto a pesar de que la unidad no tiene ningún arreglo de pago activo o en cobro judicial.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

AUDITORIA INTERNA

Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888

Apdo.: 10105

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización emitió conclusiones y recomendaciones dirigidas al Administrador de la Sucursal de Guápiles con el fin de que se analicen la situación actual y se implementen las correcciones que corresponden.