



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-08-21 Fax. 2539-08-88
Apdo. 10105

ASF-132-2015
18-06-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan anual operativo del Área Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de realizar la evaluación del proceso de registro en la subcuenta contable de caja 100-22-6 "Sucursal los Chiles".

Como resultado de la evaluación se determinó que:

En la subcuentas 100-22-6 "Sucursal los Chiles" se presentó diferencias entre lo que se reporta en los Mayores y Balances del Seguro de Salud y en los reportes del Controles de Recaudación Mensual de los Estados de Caja, y se originó por cuanto en los Controles de Recaudación Mensual de los Estados de Caja no se detallan los refuerzos de la Sucursal los Chiles que si se desglosan en el Estado de Caja de la Sucursal.

Diferencias que se originan por cuanto en el reporte de Control de la Recaudación de la Sucursal los Chiles, se registran montos por concepto de créditos hipotecarios, pero que no son procedentes, según los estados de caja de la Sucursal los Chiles.

En la revisión de los Mayores y Balances del Seguro de Salud y lo reportado en los Controles de Recaudación Mensual de la Sucursal los Chiles, permitió identificar que en el Mayor Auxiliar del Seguro de Salud de mayo 2014, se reportó un monto de ₡29,860.311,00 (veintinueve millones ochocientos sesenta mil trescientos once colones) y en los estados de caja del mismo mes se reportó un monto de ₡29,786,976,00 (veintinueve millones setecientos ochenta y seis mil novecientos setenta y seis colones), observándose una diferencia por un monto de ₡73.335,00 (setenta y tres mil trescientos treinta y cinco colones).

En la Sucursal los Chiles los estados de caja remitidos a la Subárea Registro y Control de Estados de Caja, no concuerdan, en cuanto al saldo inicial y saldo final de las caratulas de los estados de caja que se reimprimió mediante el Sistema Plataforma Institucional de Cajas "SPIC", antes del 30 de abril 2014, se verificó su concordancia en los saldos iniciales y finales de cada mes, desde el 30 abril 2014 al 31 diciembre 2014. Esta situación también afectó el funcionamiento en la Subárea Caja Custodia de Valores en donde aparentemente las reimpresiones anteriores al 2 de mayo 2014, no concuerdan con los estados de caja que se emiten y firmaron en su oportunidad en la Subárea Caja Custodia de Valores.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-08-21 Fax. 2539-08-88
Apdo. 10105

En razón de lo expuesto, este Órgano de Fiscalización Institucional ha formulado las recomendaciones correspondientes, que permitan a la administración realizar una sana gestión de los procesos de registro y control de la cuenta 100-22-6 “*Sucursal de los Chiles*”.