



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

ASF-226-2015
4-09-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan de trabajo del Área de Auditoría Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar la razonabilidad del control interno en el registro de los ingresos y egresos efectuados en la subcuenta de cajas y en el manejo, resguardo y control del efectivo.

Los resultados de la evaluación permitieron determinar oportunidades de mejora en torno a la afectación contable de cuentas utilizadas en la Sucursal de Alajuela, en el fortalecimiento de la cultura contable y la capacitación de los funcionarios encargados de incluir las transacciones en el Sistema Integrado de Comprobantes (SICO).

Adicionalmente, en la ejecución de los arqueos sorpresivos de la Sucursal de Alajuela se revela que los resultados son razonables, considerando la operativa propia del proceso, la documentación y el efectivo que se disponía al momento de la revisión, sin embargo, se observan elementos en el control interno en la eliminación de documentos y condiciones en el cubículo de los cajeros que son susceptibles a un mejoramiento por parte de la Administración de esa unidad.

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado a la Jefatura de Sucursal Alajuela gestionar la capacitación en materia de registro contable y la eliminación de documentos (estados de caja), así como el análisis de las debilidades de control interno señaladas por este Órgano de Fiscalización.