

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan anual operativo del Área de Auditoría de Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de realizar la evaluación del proceso de registro en la subcuenta contable de caja 100-542-2 “Sucursal de Quepos”.

Como resultado de la evaluación se determinó que:

En la subcuentas 100-54-2 “Sucursal de Quepos” se presentaron diferencias registradas de menos en los débitos que se presentan en los Mayores y Balances del Seguro de Salud en relación con lo reportado en el Controles de Recaudación mensual de los Estados de Caja de la Sucursal de Quepos, al 31 de enero 2014 por un monto de ¢5.726,00 (cinco mil setecientos veintiséis colones) y al 28 de febrero 2014 por ¢578.885,00 (quinientos setenta y ocho mil ochocientos ochenta y cinco colones).

Asimismo, el estudio reveló la importancia de elaborar una propuesta que permita determinar que es más rentable y de mayor beneficio para la institución, si los contratos de arrendamiento de la Sucursal de Quepos, con rentas que se incrementan anualmente y se vuelven más onerosas por los incrementos anuales, o realizar la elaboración de un proyecto de adquisición de un inmueble y de edificación de la Sucursal, lo cual requiere de estudios, contenido presupuestario, los análisis respectivos y la coordinación requerida, así como de la autorización y aprobación de la Gerencia Financiera, con el fin de considerar la edificación para ubicar la Sucursal de Quepos como un proyecto dentro del portafolio de inversiones que administra la Dirección Arquitectura e Ingeniería.

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado las recomendaciones a la Gerencia Financiera, para que realice las acciones que permitan a la Administración responsable realizar las acciones pertinentes para atender la recomendación indicadas por la Auditoría Interna.