



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL  
AUDITORIA INTERNA  
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888  
Apdo.: 1010

**ASF-035-2016**  
**10-03-2016**

## **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 analizar la razonabilidad del control interno en el proceso de registro y pago de las cuentas por pagar por concepto de cheques procedentes anulados.

Como resultado de la evaluación se determinó que se presentan debilidades de control interno en los procedimientos que se ejecutan en dicho proceso, los cuales se refieren a aspectos puntuales como son: no existe certeza que los saldos que reflejada la cuenta 300-12-6 "Cuentas por Pagar Cheques Procedentes Anulados", en los seguros de Salud y Pensiones sean reales, debido a distintas debilidades de control interno, inconsistencias e incumplimientos de la normativa técnica en el registro de las transacciones, y ausencia de un proceso de conciliación de la cuenta. Al anular los cheques procedentes por medio del SIPA, y posteriormente realizar la reposición del cheque, se está duplicando el gasto y se crea improcedentemente la cuenta por pagar. Cuando el cheque procedente es anulado por medio de asiento de diario (manual), en SIPA el cheque aparece como emitido; es decir no se muestra anulado.

En aquellos casos en que un cheque procedente se anula y se realiza la reposición utilizando la cuenta 300-12-6, y posteriormente este cheque se anula, desaparece la obligación contablemente para la Institución.

En razón de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado 2 recomendaciones, las cuales se emitieron con el objetivo de mejorar el control interno en operación en el proceso de facturación, registro y control de las cuentas por pagar por concepto "Cheque Anulados Procedentes", y de garantizar razonablemente la integridad, disponibilidad y confiabilidad de la información contenida en los estados financieros; las que están dirigidas a unidades adscritas al Área Contabilidad Financiera y al Área Tesorería General; las cuales están relacionadas a;

1. Realizar la conciliación de la cuenta contable 300-12-6 "Cuenta por Pagar Cheques Anulados Procedentes" en el Seguro de Salud y Pensiones, determinar el saldo real y proceder a realizar los ajustes que correspondan.
2. Conformar un grupo de trabajo para que analicen el proceso que ejecuta el SIPA en la anulación de los cheques procedentes; así como la creación de la cuenta 300-12-6 "Cuenta por Pagar Cheques Anulados Procedentes, en el Seguro de Salud y Pensiones. De considerar procedente que se siga utilizando esta cuenta, deben considerar lo señalado en este informe.