



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

**ASF-079-2016**  
**22-06-2016**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente estudio se realizó en atención al Plan Anual Operativo 2015 del Área de Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar de forma integral la situación de los convenios y arreglos de pago tramitados en la Dirección de Cobros y Sucursales a nivel nacional. El presente estudio se realizó en atención al Plan Anual Operativo 2015, del Área de Auditoría de Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el objeto de evaluar de forma integral la situación de los convenios y arreglos de pago tramitados en la Dirección de Cobros y Sucursales a nivel nacional.

Del análisis de la información realizado por esta Auditoría permitió determinar que existe la necesidad de un análisis exhaustivo de los datos registrados en las cuentas de mayor 327-00-2 "Depósito Convenios y Arreglos de Pago Cuotas Seguro Social" y 427-00-5 "Arreglos de Pago Planillas Cuotas Seguro Social", a nivel nacional, dado que los saldos acumulados según consulta efectuada a la base de datos del SICERE, reflejan que la institución posee adecuaciones de pago (convenios y arreglos) por montos que difieren a los reflejados en los Estados Financieros de la institución.

Al respecto, es de resaltar que de los convenios vigentes al 31-12-2015 (13842), se identifican un total de 6260 convenios en condición de cobro administrativo, según SICERE, es decir un 45.22% de la totalidad de los convenios suscritos presentan atraso en el pago de la cuota establecida a los patronos, evidenciándose un total de 10829 cuotas de atraso a nivel nacional (Diciembre 2015) con incumplimiento por ₡1.047,2 millones.

En este sentido, de los ₡37.667,3 millones del monto establecido en convenio con los patronos, un total de ₡16.350,3 millones presenta algún grado de incumplimiento.

En cuanto a los arreglos de pago, se determinaron 1867 de estas adecuaciones vigentes al 31-12-2015 por ₡9.556,1 millones, de los cuales 1190 se encuentran registrados en la cuenta de mayor 427-00-5 "Arreglos de Pago Planillas Cuotas Seguro Social" y 677 registros y/o arreglos en la subcuenta 245-03-9 "Arreglos de pagos por planillas", evidenciándose que 1261 arreglos (67.54%) registran morosidad y/o atraso en el pago de la cuota establecida de la referida adecuación de pago.

Al respecto, es de considerar 788 arreglos en la cuenta 427 y 473 de estas adecuaciones en la subcuenta 245 registran morosidad.