



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

**AGO-213-2016**  
**09-12-2016**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El estudio se realizó en atención al Plan Anual Operativo 2016, del Área Gestión Operativa, con el propósito de evaluar la gestión del cobro administrativo y judicial de los saldos registrados en las subcuentas 138 “cuentas por cobrar cheques debitados” y 139 “cuentas por cobrar cheques en cobro judicial” en las Sucursales adscritas a la Dirección Regional de Sucursales Brunca.

En la evaluación se determinó que en las Sucursales de la Región Brunca se registran saldos deudores y acreedores en las subcuentas 138 “cuentas por cobrar cheques debitados” y 139 “cuenta por cobrar cheques en cobro judicial”, con antigüedades desde el año 1998 en los Seguros de Enfermedad y Maternidad y de Pensiones.

Además, debilidades en la gestión de cobro administrativo y judicial, por cuanto en las Sucursales de Pérez Zeledón, Golfito, Quepos y San Vito, se evidenció un saldo de ₡9.381.586,14 (nueve millones, trescientos ochenta y un mil, quinientos ochenta y seis colones con catorce céntimos) en la subcuenta 138 y un saldo de ₡4.120.110,62 (cuatro millones, ciento veinte mil, ciento diez colones con sesenta y dos céntimos) en la subcuenta 139 de las Sucursales de Pérez Zeledón, Quepos y Agencia Ciudad Cortés.

El procedimiento para la recuperación de las cuentas por cobrar cheques debitados no se ajusta a las normas y procedimientos establecidos, ocasionando que no existan saldos reales en las subcuentas 138 “Cuentas por cobrar cheques debitados” y 139 “Cuentas por cobrar cheques en cobro judicial”, además, podría eventualmente presentarse el caso de que los cheques debitados sean declarados como incobrables.

De conformidad con los resultados de la evaluación se emiten recomendaciones a la Dirección Regional de Sucursales Brunca y Sucursales de Pérez Zeledón y Quepos.