



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

**AGO-253-2016**  
**23-12-2016**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual de Trabajo 2016 del Área Gestión Operativa, con el propósito de evaluar el control de la cuenta contable 138 “Cuenta por Cobrar Cheques Debitados”, perteneciente a las Sucursales adscritas a la Dirección Regional de Sucursales Huetar Norte.

Los resultados del presente informe evidenciaron debilidades de control interno en el manejo de la cuenta contable 138, la cual genera la apertura de una cuenta por cobrar derivada del adeudo de cuotas obreros patronales y Trabajadores Independientes. Entre las principales debilidades destacan 111 cuentas individuales con saldos deudores y acreedores invariables por la suma de ₡44.145.698,25 (cuarenta y cuatro millones, ciento cuarenta y cinco mil, seiscientos noventa y ocho colones con 25 céntimos), una escasa recuperación de adeudos en el último año del 2,95 %, equivalente a ₡1.233.901,14 (un millón, doscientos treinta y tres mil, novecientos un colones con 14 céntimos), plazos extensos en el proceso de cobro administrativo de los cheques debitados, así como debilidades en la supervisión y seguimiento de los errores y ajustes contables detectados en cada Sucursal, por parte de los Administradores de Sucursal y la Subárea Control de la Administración de Ingresos y Egresos de la Dirección Regional de Sucursales Huetar Norte.

En virtud de lo expuesto, este órgano de control institucional ha formulado una serie de recomendaciones tendientes a corregir las debilidades detectadas.