



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

ASF-207-2016
08-12-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó en atención al Plan Anual Operativo 2016 del Área de Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de evaluar de forma integral las cuentas por cobrar a particulares “130-50-4 y 130-51-2” (Asegurado Voluntario y Trabajador Independiente), Dirección de Cobros (Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes), Dirección Financiero Contable (Área Contabilidad Financiera y Subárea Contabilidad Operativa) y Sucursales.

Del análisis de la información realizado por esta Auditoría permitió determinar que la subcuenta 130-52-0 “Cuenta por Cobrar Trabajadores Independientes en Cobro Judicial”, desde enero 2015 presenta un saldo contrario al normal por la suma de -¢706.909.100,00 (Setecientos seis millones novecientos nueve mil cien colones con 00/100), saldo que mensualmente fue incrementándose y en diciembre 2015 cerró con -¢1.482.186.410,00 (Mil cuatrocientos ochenta y dos millones ciento ochenta y seis mil cuatrocientos diez colones con 00/100)

Lo anterior, producto del traslado o reclasificación de los saldos de deuda entre las cuentas por cobrar a particulares, específicamente con la aplicación del comprobante N° 9600020150101 del 31-01-2015, mediante el cual se realizó ajuste entre las cuentas 130-52-0 “Cuenta por Cobrar Trabajadores Independientes en Cobro Judicial” y la cuenta 224-52-1 “Cuenta por Cobrar Trabajador Independiente Cobro Judicial Largo Plazo”, las cuales se utilizan para el registro de la deuda en el corto y largo plazo.

Asimismo, se determinó que la Dirección de Cobros y Subárea Contabilidad Operativa, no realizan labor conjunta para determinar y controlar los saldos que reflejan las cuentas por cobrar a los particulares (130-50-4 y 130-51-2 y derivadas), lo anterior considerando que la Dirección de Cobros y red de Sucursales (Direcciones Regionales de Sucursales), no reciben, ni conocen los movimientos (saldos) que afecta el SICERE para cada una de esas cuentas, al respecto, se identificó que tanto la Dirección de Cobros y la Subárea Contabilidad Operativa, ha establecido consultas independientes con información (facturación pendiente de cancelar de SICERE) que es de interés para cada área de trabajo, por lo tanto, si bien es cierto cada una de estas áreas conoce el monto global de lo adeudado por los trabajadores independientes (a quienes se les gestiona cobro), cada quien trabaja con información por separado.



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

Las diferencias detectadas entre los sistemas de información institucionales (SICERE, Informe de Morosidad y Estado Financiero), reflejan debilidades en los mecanismos de control que posee la administración activa sobre la información que es incluida y/o considerada en cada uno de estos sistemas de información, los cuales resultan medulares para la toma de decisiones por parte de las autoridades institucionales.

Dado lo antes expuesto, se considera que la información financiera no presenta adecuadamente, los saldos de las cuentas por cobrar, por lo tanto la entidad y los entes internos y/o externos no cuentan con información fiable sobre los efectos de estas transacciones en los estados financieros de la Institución.

La Caja Costarricense de Seguro Social a nivel nacional dispone de cinco (5) Direcciones Regionales de Sucursales, las cuales son las responsables de controlar y evaluar los servicios desconcentrados relacionados con el aseguramiento y gestión de cobro, de los diferentes tipos de afiliados a los regímenes que administra la institución, entre otros a nivel local. En el Nivel Central esa función ha sido encomendada a la Dirección de Inspección y Dirección de Cobros y sus correspondientes Áreas de Trabajo. Dado lo antes expuesto, se evidenció que la administración activa no está gestionando la deuda de los asegurados voluntarios la cual acumula a junio 2016, **¢34.037,4** millones, además, la gestión de la deuda de los trabajadores independientes refleja que a nivel nacional de los **¢141.943,0** millones que registra la Dirección de Cobros de morosidad de este grupo de afiliados, **¢113.393,7** millones, es decir, **79.89%** se encuentra clasificado en condición de cobro administrativo.

El Área Gestión de Cobro a Trabajadores Independientes, señala que su Unidad no conoce la morosidad de los asegurados voluntarios, además, no dispone de instrumentos de control para tales efectos, dado que para esta modalidad de aseguramiento existe un vacío legal que les imposibilita efectuar gestiones de cobro sobre las sumas adeudadas por los Asegurados Voluntarios, por ende dicha labor no ha sido asignada por parte de las autoridades de la institución (Gerencia Financiera, Dirección de Cobros)

Se determinaron registros en las subcuentas por cobrar (Trabajadores Independientes / T.I.) de personas fallecidas producto del análisis de la información que suministró la Dirección de Cobros (archivo con morosidad según antigüedad de saldos), así como, la proporcionada por la Dirección General del Registro Civil, unidad adscrita al Tribunal Supremo de Elecciones de Costa Rica, además, de las consultas propias a la base de datos del SICERE, efectuada por esta Auditoría.

De igual forma, la información de los Trabajadores Independientes, no está disponible en el momento que es requerida (Subárea Contabilidad Operativa, Dirección de Cobros), situación que dificulta el ejercicio del control de la cuenta, sobre todo considerando que los datos suministrados por la Dirección de Cobros no es consecuente con el contenido del Registro Auxiliar que elabora la Subárea de Contabilidad Operativa (SACO), además, considerando que



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

esta Subárea se encuentra trabajando en el detalle del auxiliar de cuentas individuales, situación que impide la revisión y comparación de la información, con el fin de establecer las diferencias y posibles causas.

Asimismo, los registros auxiliares no están disponibles en las sucursales, situación que no permite ejecutar adecuadamente el control de las cuentas de cada una de las personas empadronadas, ya sea como asegurados voluntarios o como trabajadores independientes, lo cual contribuye a que se presenten diferencias en los estados financieros y a la aparición de saldos inusuales o contrarios a lo normal, como el evidenciado en la cuenta 130-52-0.