



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

ASF-249-2016

23-12-2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó según el plan anual operativo del Área Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el fin de analizar la estructura del portafolio de inversiones en títulos valores del Seguro de Salud, según los resultados de la gestión y el cumplimiento de las disposiciones de la normativa vigente.

Como resultado de la evaluación se determinó que se presenta debilidades de control interno en los procedimientos que se ejecutan en dicho proceso, los cuales se refieren a aspectos puntuales como son: incumplimiento de los acuerdos a nivel superior al autorizar las inversiones con vencimiento de mediano y largo plazo, insuficiencia del marco normativa y ausencia de límites de inversiones por plazo de vencimiento.

En virtud de lo expuesto, este órgano de fiscalización institucional ha formulado a la Dirección Actuarial y Económica, analice los resultados obtenidos en el presente estudio sobre la compra de títulos valores del Seguro de Salud con plazo de vencimiento de mediano y largo plazo, sin acuerdo de la Junta Directiva, que es contrario a lo establecido en el Reglamento de Inversiones de las Reservas del Seguro de Salud, artículo No.6, inciso "c".

Además, se recomienda a la Dirección Financiera Contable que la "Reserva de Contingencias" y los recursos reservados para el desarrollo de infraestructura institucional, formen parte de la Política y Estrategias de inversiones del Seguro de Salud, desarrollando estrategias de mercado para colocar los recursos asignados en las mejores condiciones de rentabilidad, liquidez y Seguridad. Igualmente, fortalecer el marco normativa concluyendo el proceso de modificación integral del Reglamento de Inversiones para las reservas del Seguro de Salud y el correspondiente manual de procedimiento para la colocación de los recursos.

Asimismo, se recomendó a Tesorería General, como secretario del Comité de Inversiones del Seguro de Salud, que se analice y determine la conveniencia institucional que la Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud 2017 y subsiguientes, incluyan límites de inversión por plazo de vencimiento, A la Vista, Corto plazo, Mediano plazo, Largo plazo, que sean implementados de conformidad con criterios técnicos elaborados por el Área Administración de Riesgos, considerando las necesidades del régimen en cuanto a su liquidez y los compromisos de proyectos de infraestructura.