



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

ASF-177-2019
12-12-2019

Resumen Ejecutivo

El estudio permitió evidenciar serias deficiencias en el registro contable en los comprobantes #20 "Ingreso de Mercadería" y #21 "Compra Caja Chica", generando que cientos de registros inconsistentes, mensualmente se incorporen en el Sistema de Información Financiera (S.I.F.) y por ende en la conformación de los Estados Financieros de la Institución, así como en la contabilización de las cuentas por pagar y de sus respectivas cuentas individuales.

De igual forma, los problemas de registro contable se identificaron en las donaciones de suministros y en las ventas de medicamentos a terceros por parte de la Institución, situación que es preocupante, porque evidencia problemas en la integridad de la información financiero – contable que utiliza el Nivel Superior para la toma de decisiones.

Otros factores que vulneran la cultura contable de la Institución corresponden a incumplimientos por parte de la Administración, en el envío de los cierres mensuales de inventario, que deben procesarse en el Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (S.I.C.S.) y que interfieren en el proceso de cierre contable que debe efectuarse.

Por lo anterior, se recomendó el análisis y revisión de todos los tratamientos contables realizados por el Sistema Informático de Contabilidad de Suministros (S.I.C.S.), elaboración de requerimientos en los Sistemas de Inventario, correcciones en registros del período actual y anteriores, así como la implementación de un proceso de supervisión continuo y eficiente de las actividades detalladas en el presente informe.