



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

ASF-200-2015
19-08-2015

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual Operativo 2015, del Área de Auditoría de Servicios Financieros de la Auditoría Interna, con el objeto de evaluar la razonabilidad del control interno en el proceso de Facturación y Cobro realizado por la Unidad de Validación de Derechos, por concepto de prestación de servicios de salud brindados a pacientes con patrono moroso, pacientes no asegurados y riesgos excluidos.

El estudio permitió identificar debilidades que podrían afectar las finanzas institucionales, relacionadas con la falta de gestión cobratoria que se está presentando sobre las sumas facturadas por concepto de servicios médicos a los usuarios no asegurados, situación que incide directamente en la baja recuperación de los costos en que incurre la institución ante esta población. En el Hospital de San Carlos en el periodo en estudio se facturaron ₡1.443,9 (Millones) y únicamente se recuperaron alrededor de ₡19,1 (Millones). Asimismo, se evidenciaron aspectos de mejora en la gestión de recuperación de los servicios que presta la institución al Instituto Nacional de Seguros (Riesgos Excluidos).

Se evidenció el uso de claves con diferente perfil por parte de un solo funcionario por lo que la Administración Activa está asumiendo un riesgo, ante eventuales situaciones que podrían afectar los intereses de la CCSS.

Asimismo, se evidenció que las cuentas por cobrar “antiguas” referente a los servicios médicos brindados a pacientes cubiertos por las pólizas de riesgos del trabajo y del seguro obligatorio automotor, se encuentran conciliadas, no obstante, debe finiquitarse el cobro ante el I.N.S.; además, las cuentas por cobrar “nuevas” por esos mismos conceptos, se están reflejando a nivel de sistema y controles que está documentado la Subárea de Validación y Facturación de Servicios Médicos, pero se encuentra pendientes de conciliación y liquidación a nivel de registros contables, situación que no contribuye a mantener la exactitud de los estados financieros, a la vez que contraviene lo regulado en la normativa de control interno vigente en la Institución.

Adicionalmente, se evidenció que las anulaciones carecen de la documentación suficiente que fundamenten esa acción administrativa, debido a que gran parte de esas anulaciones obedecen a la presentación de los documentos de aseguramiento el mismo día o posteriores de haberse recibido la atención médica, contrario a lo normado por la Institución.



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

Asimismo, se evidenció que el vale provisional N°756387 B, por ₡75.000.00 (Setenta y cinco mil colones) emitido el 11-03-2015 por parte de la encargada de caja chica de ese centro médico hacia la Subárea de Validación y Facturación de Servicios Médicos, se encontraba sin liquidar al 14-04-2015, fecha en la cual se realizó arqueo de los valores custodiados por la Subárea de Validación, situación que contraviene lo estipulado en el “Manual de Procedimientos para la Administración, Liquidación y Contabilización de los Fondos de Caja Chica”.

En concordancia con lo anterior, se determinó que la Subárea de Validación y Facturación de Servicios Médicos, en promedio tardó alrededor de nueve días (8.5) para efectuar los traslados de los ingresos percibidos a las respectivas cuentas institucionales, es decir, que en promedio, se mantuvo en la caja auxiliar de la Subárea de Validación y Facturación de Servicios Médicos, alrededor de ₡330.000.00 (Trescientos treinta mil colones) entre cada uno de los depósitos realizados, sin que se enviara a depositar en la Sucursal, con el eventual riesgo de pérdida y/o uso indebido de dichos recursos.