



RESUMEN EJECUTIVO

El estudio se realiza con fundamento en el Plan Anual Operativo del Área Servicios Financieros para el 2015, el cual tenía como objetivo evaluar la gestión que se realiza en la recuperación de los costos de los servicios médicos suministrados a no asegurados y a pacientes provenientes de accidentes de tránsito y de trabajo.

En el estudio se analizó la facturación de servicios médicos realizada a los pacientes No Asegurados donde se evidenció la carencia de controles cruzados entre las facturas y los comprobantes de ingreso. Además, según se observó, se tienen inventariadas 6.042 facturas por **₡ 1.798,5 millones**, que fueron confeccionadas entre el 2004 y 2015, de las cuales solamente se podría iniciar el procedimiento de cobro a 3.000 por un monto de **₡ 1.400 millones** aproximadamente, dadas las condiciones en que se encuentran las facturas inventariadas.

Muestra además, deficiencias de control de los ingresos producto de la cancelación de los servicios médicos por medio de tarjeta (Crédito/debito), debido a que no se cuenta con la información del tarjetahabiente y el pago realizado; tampoco se realiza la conciliación y liquidación de la cuenta.

Aunado a ello, se evidenció que no se realizan las labores contables relacionadas con el registro, conciliación y liquidación de las cuentas (No Asegurados y Riesgos Excluidos) afecta la exactitud de los registros contables, los cuales eventualmente podrían presentar diferencias de registro, lo que llevaría a invertir más recursos en la gestión de cobro de montos y/o cuentas que no se ajustan a la realidad, situación que incrementaría el gasto administrativo al no contar con una verificación, conciliación y liquidación de las cuentas.

Por lo expuesto en la presente evaluación, le corresponde a la Administración del Hospital de Turrialba, realizar las acciones correctivas, conforme con lo recomendado por esta Auditoría en la presente evaluación, sin menoscabo de realizar aquellas que se consideren complementarias y que contribuyan a mejorar la gestión de validación y facturación de los servicios médicos.