



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

**AGO-123-2017**  
**09-11-2017**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El estudio se realizó de conformidad con el Plan Anual de Trabajo 2017 del Área Gestión Operativa, con el fin de evaluar la gestión médico administrativa en el área de salud de Aserrí, específicamente en la administración presupuestaria, validación de derechos, viáticos y el control y uso del transporte.

Los resultados de la evaluación evidencian debilidades en la administración y ejecución presupuestaria, como el incremento de las partidas variables en contraposición a la política económica de ingresos, se muestran partidas subutilizadas evidenciando la ausencia de una planificación efectiva. De igual manera, se denota que, a pesar de las variaciones económicas, las metas y objetivos no se modifican, lo que estaría afectando los rangos pactados y la producción establecida.

Además, los saldos del mayor auxiliar del presupuesto en la columna de modificaciones de las partidas 2002-Sueldos Personal Sustituto, 2188-Contrato Servicios Médicos-Farmacia-Laboratorio, no concuerda con la sumatoria de las modificaciones presupuestaria. También se evidencia, limitaciones de control en el manejo de la documentación debido que no se encontró la modificación especial #02 y la modificación presupuestaria #04; asimismo, se muestra modificaciones con tachones y correcciones, mostrando la ausencia de integridad en la información y documentación.

Esa área de salud requiere fortalecer, mediante campañas y actividades con el personal así como a usuarios, la concientización sobre el uso racional de los recursos energéticos.

De igual forma se reflejan debilidades en la facturación y cobro de los servicios de salud ocasionados por accidentes laborales y de tránsito, en contraposición a lo establecido en el Reglamento de Riesgos Excluidos de la Caja Costarricense de Seguro Social, los convenios suscritos con el Instituto Nacional de Seguros y el Reglamento del Seguro Salud.

En relación con la atención médica a los pacientes no asegurados, se muestran 1146 facturas desde enero 2013, por ₡41.086.744,00 (cuarenta y un millones ochenta y seis mil setecientos cuarenta y cuatro colones exactos), gran parte de esta facturación se encuentra en archivo pasivo como incobrable. Esto sin contemplar las facturas anuladas debidas que son pacientes declarados como indocumentados.



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

Asimismo, no se aplica -en forma adecuada- el Reglamento de gastos de viaje y de transporte para funcionarios públicos, al determinarse debilidades de control interno en aspectos de manejo y custodia de los formularios, asignación de responsabilidades, autorizaciones, verificación de sellos, fechas y firmas en el comprobante de viático, así tampoco se encontró con el cumplimiento de la hoja de liquidación en 101 comprobantes de viáticos emitidos.

En lo concerniente al pago de transporte para el traslado de pacientes por medio de la Cruz Roja, se encontraron debilidades de control, como la ausencia de revisión del kilometraje, incongruencias en los reportes de kilometraje entre facturas, presuntos cobros de más y ausencia de planificación en la programación del traslado de los pacientes.

De conformidad con los resultados señalados, se emiten recomendaciones dirigidas a superar las debilidades encontradas.