



Al contestar refiérase a: **ID-133903**

AS-ATIC-0021-2025

4 de marzo de 2025

Licenciada

Mónica Taylor Hernández

PRESIDENCIA EJECUTIVA - 1102

Doctor

Alexander Sánchez Cabo, gerente a.i.

GERENCIA MÉDICA – 2901

Máster

Gabriela Artavia Monge, gerente a.i.

GERENCIA ADMINISTRATIVA - 1104

Licenciado

Gustavo Picado Chacón, gerente

GERENCIA FINANCIERA - 1103

Ingeniero

Jorge Granados Soto, gerente

GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGÍA - 1107

Doctor

Esteban Veja De La O, gerente

GERENCIA LOGÍSTICA - 1106

Licenciado

Jaime Barrantes Espinoza, gerente

GERENCIA PENSIONES - 9108

Estimados señores (as):

ASUNTO: Oficio de Asesoría sobre el Aseguramiento Continuo (Auditoría y Monitoreo Continuo) en la CCSS.

Reciban un cordial saludo, nos dirigimos a ustedes para reiterar la importancia y los beneficios del proceso de Auditoría Continua, el cual ha sido implementado por este Órgano de Fiscalización y Control en la institución.



La Auditoría Continua es un proceso de revisión y análisis constante de los registros institucionales mediante un enfoque proactivo y sistemático que permite a este Órgano de fiscalizador, a través de la construcción de indicadores mantener un control riguroso y detallado de los procesos en distintos temas.

A diferencia de las auditorías tradicionales que se realizan de manera periódica, la auditoría continua se ha conceptualizado bajo una metodología ágil, que lleva un ciclo de desarrollo de indicadores construidos en conjunto con la Administración Activa y Auditores Líderes de los diferentes procesos, acompañados de un equipo conductor, que permite ofrecer valor significativo a la institución de forma más rápida, incremental y eficaz.

En ese sentido, este método se visualiza como una oportunidad de aprovechar la tecnología y transformar o mejorar procesos relacionados al desarrollo de evaluaciones de riesgos o controles para que sean automáticos, frecuentes, fáciles, ágiles, inteligentes y oportunos; integrando así la tecnología, las personas y los procesos para crear valor, cerrar brechas o debilidades, y promover la corrección inmediata de fallas, de forma que podamos impactar en la calidad, oportunidad y transparencia de la prestación de los servicios.

En oficio AI-1764-2021, del 27 de agosto del 2021, esta Auditoría remite a las gerencias la solicitud de colaboración con la construcción de la Auditoría Continua, brindando inicio con enlaces gerenciales para el trabajo conjunto. En este oficio, se indica:

“La Auditoría Interna actualmente lidera un proceso denominado Auditoría Continua, el cual se basa en el desarrollo de una metodología que permitirá establecer áreas prioritarias y consultas de base de datos prediseñadas, que se ejecutarán periódicamente para brindar un proceso continuo de evaluación de riesgos y controles asociados a los procesos y actividades de 6 ejes estratégicos: Salud, Infraestructura y equipamiento, Gestión Administrativa, Tecnologías de Información y Comunicaciones, Financiero y Pensiones”.

Aseguramiento continuo

El concepto de Aseguramiento Continuo se entiende mejor al analizar sus dos componentes fundamentales: la Auditoría Continua y el Monitoreo Continuo.

Según el Instituto Global de Auditores Internos, el Aseguramiento Continuo es:

“la combinación de la Auditoría Continua y la supervisión por parte de la Auditoría Interna de la Monitorización Continua del entorno de control que realiza la Dirección”.

Esto significa que ambos enfoques, aunque distintos, se complementan en la gestión y control de los procesos institucionales, contribuyendo a una supervisión integral y proactiva.



La Auditoría Continua es un proceso llevado a cabo por auditores internos o externos, con el objetivo de revisar y evaluar los controles y riesgos de manera frecuente. Su propósito principal es identificar de forma oportuna irregularidades y debilidades en los procesos para su pronta corrección. Su enfoque está basado en normativas y controles, y cuenta con diversas definiciones formalmente aceptadas. Una de ellas, establecida por ISACA (Information Systems Audit and Control Association) en su directriz de Auditoría de Sistemas de Información número 42, la define como:

“Un método utilizado por los profesionales de Auditoría y Aseguramiento de TI para llevar a cabo evaluación de riesgos y controles sobre una base más frecuente. Es un método que utiliza técnicas de auditoría asistidas por computadora que permite a los profesionales de auditoría y aseguramiento de TI monitorear los riesgos y controles en forma continua” (ISACA, 2010, p. 3).

Por otro lado, el Monitoreo Continuo es una responsabilidad directa de la alta dirección y se enfoca en la supervisión constante de los procesos y actividades operativas de la organización. Este enfoque emplea herramientas automatizadas para el análisis de datos en tiempo real o en intervalos cortos, lo que permite detectar riesgos, anomalías y posibles problemas con rapidez. Su objetivo principal es optimizar la eficiencia operativa y fortalecer la toma de decisiones estratégicas, asegurando una gestión más efectiva y alineada con los objetivos institucionales.

En conjunto, tanto la Auditoría Continua, como el Monitoreo Continuo, fortalecen el Aseguramiento Continuo, promoviendo una supervisión constante, una respuesta ágil ante riesgos y un ambiente de control más sólido y transparente dentro de la organización.

Beneficios

El dinamismo y complejidad en la institución propicia velocidad en la identificación y tratamiento de los riesgos, es así como, la Auditoría Continua se instituye como una metodología esencial para asegurar razonablemente la integridad y precisión de los procesos institucionales, asegurando no solo a cumplir con las normativas legales y regulatorias, sino que también a fortalecer los controles y el cumplimiento de objetivos institucionales.

Su implementación ofrece múltiples beneficios, entre los cuales destacan:

- **Detección temprana de riesgos y errores:** Permite identificar y corregir problemas antes de que se conviertan en situaciones críticas.
- **Mejora de la eficiencia y productividad:** Optimiza los procesos internos, reduciendo tiempos y costos operativos.
- **Cumplimiento legal y regulatorio:** Asegura que todas nuestras operaciones se realicen conforme a las normativas vigentes.
- **Mayor confianza y transparencia:** Fortalece la credibilidad de nuestros informes.



- **Mejora en la toma de decisiones:** Proporciona información precisa y oportuna para la toma de decisiones estratégicas.
- **Fortalecer el ambiente de control:** Fomenta una cultura de control interno robusto y continuo, promoviendo la responsabilidad y el cumplimiento en toda la organización.

Productos realizados y en proceso

En los últimos dos años, la Auditoría Interna, en estrecha colaboración con la Administración, ha desarrollado y puesto en marcha una serie de productos estratégicos, que se describen a continuación:

Descripción de reporte	Datos proporcionados	Dirigido a
Comportamiento de las incapacidades de funcionarios. Evalúa la efectividad de los controles de la administración activa en cuanto a la gestión de incapacidades del personal, este indicador brinda un seguimiento de la cantidad de incapacidades por funcionario, determinando la mayor incidencia de diagnósticos, servicios, unidades de la región, edad del personal, rangos de días y monto semestralmente.	Cantidad de boletas de incapacidad, cantidad de días, distribución por edad, género, servicios, cantidad de funcionarios por código de médico tratante, diagnósticos con más días, cantidad de funcionarios incapacitados por unidad o servicio.	Direcciones de Red Integrada de Prestación de Servicios de Salud. Hospitales Nacionales y Especializados.
Comportamiento de las incapacidades prolongada. Identifica los casos con incapacidades prolongadas y las gestiones de pensiones asociadas para análisis y toma de decisiones de las Comisiones Locales Evaluadoras de Licencias e Incapacidades.	Cantidad de incapacidades con más de 180 días, distribución por edad y centro de atención, asociación con trámite de pensiones, cantidad de incapacidades por profesional médico, relación de días por diagnóstico, trámites de pensión por estado y días de trámite.	Direcciones de Red Integrada de Prestación de Servicios de Salud. Hospitales Nacionales y Especializados.
Tamizaje para la detección temprana del cáncer cervical – SICI. Oficio inicial para dar seguimiento continuo a las citologías del cubo del Sistema Institucional de	Cantidad de citologías por vph por región, cobertura, tiempos de diagnóstico, de envío y recepción, así como incidencia de diagnósticos.	Direcciones de Red Integrada de Prestación de Servicios de Salud.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: coincecs@ccss.sa.cr

<p>Citologías por región y unidad, que permita medir el cumplimiento de la cobertura de la prueba VPH (Virus del Papiloma Humano) en el país, tiempos y diagnósticos, en atención a la Norma Nacional para la Prevención y el Manejo del Cáncer Cervicouterino en Costa Rica</p>		
<p>Equipamiento – vida útil.</p> <p>Este indicador brinda información de la vida útil de los equipos médico quirúrgico, laboratorio clínico y de odontología, enfatizando en los que ya cumplieron su vida útil o están próximos, para que sea visibles por la administración para su posible reemplazo.</p>	<p>Totalidad de equipos, cantidad de equipos sin vida útil, porcentaje de obsolescencia, distribución por equipo médico quirúrgico, laboratorio clínico y odontología, listado de equipos críticos, cantidades por unidad y rango de vida útil porcentualmente.</p>	<p>Direcciones de Red Integrada de Prestación de Servicios de Salud.</p>
<p>Mesa de Servicios – acuerdos de servicio.</p> <p>Proporciona información sobre el cumplimiento de plazos de atención a incidentes y solicitudes reportadas por medio de la Mesa de Servicios.</p>	<p>Porcentaje de cumplimiento de los acuerdos de servicio, cantidad de casos recibidos de la Mesa de Servicios, incidentes, solicitudes, procesos o sistemas de información asociados,</p>	<p>Gerencias</p>
<p>Estado de la plataforma tecnológica (Hardware) e inversión en equipos TIC.</p> <p>Monitoreo que permite visualizar el estado de la plataforma tecnológica y la gestión de activos y ejecución presupuestaria</p>	<p>Cantidad de activos TIC, estado por porcentaje de depreciación y obsolescencia, la ejecución presupuestaria, agrupamiento de activos por fecha de ingreso,</p>	<p>Gerencias</p>
<p>Actualizaciones en la infraestructura tecnológica.</p> <p>Se genera el oficio inicial para el seguimiento de las actualizaciones de la infraestructura tecnológica a través del System Center Configuration Manager (SCCM),</p>	<p>Listado de equipos con agente SCCM por estado, equipos desactualizados, cantidad de equipos por versión y su fecha de finalización de soporte, cantidad de equipos con sistema operativo sin soporte por gerencia.</p>	<p>Gerencias</p>



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

<p>relevante para garantizar seguridad, rendimiento y operatividad de esta. Además de los equipos sin agente dando énfasis a los equipos desactualizados o con sistema operativos obsoletos por región y unidad.</p>		
<p>Periodos de vacaciones acumuladas.</p> <p>Reporte de funcionarios con periodo de vacaciones acumuladas, unidades que utilizan SOGERH.</p>	<p>Cantidad de funcionarios con 3 o más periodos acumulados, días acumulados, datos por unidad.</p>	<p>Direcciones de Red Integrada de Prestación de Servicios de Salud. Direcciones Regionales de Sucursales. Gerencias</p>
<p>Comportamiento de los convenios y arreglos de pago.</p> <p>Indicador brinda información de arreglos de pago (cantidad, saldo, estado, tipo de patrono y condición), convenios de pago (tramitados y autogestionados, saldos, tipo de patronos, condición y estado), describe el dato de los convenios finalizados por cumplimiento e incumplimiento históricamente y en el periodo; además de dar el top 4 de actividades comerciales con arreglos y convenios, finalizando con el monto de la morosidad general de patronos y trabajadores independientes como un dato informativo.</p>	<p>Cantidad y monto de los arreglos de pago, por tipo de patrono y TI, cantidad y monto de los arreglos formalizados, atrasos, cantidad de y monto de los convenios, datos de los convenios autogestionados y acuerdos finalizados cumplidos e incumplidos.</p>	<p>Direcciones Regionales de Sucursales. Gerencia Financiera</p>
<p>Comportamiento de las solicitudes pendientes del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte por región.</p> <p>Monitoreo que evalúa la efectividad de los controles de la administración activa en cuanto al</p>	<p>Casos pendientes por invalidez, vejez y muerte, casos de la Comisión Nacional de Apelaciones, solicitudes de pensión con 3 o más años pendientes, trámites por sucursal por días de atención, solicitudes por estado, casos por estado con más años.</p>	<p>Direcciones Regionales de Sucursales. Gerencia Pensiones</p>



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: coincss@ccss.sa.cr

comportamiento del pendiente del IVM por región.		
Comportamiento de las solicitudes pendientes del Régimen No Contributivo de Pensiones por región. Monitoreo que evalúa la efectividad de los controles de la administración activa en cuanto al comportamiento del pendiente del Régimen No Contributivo de Pensiones por región.	Casos pendientes por invalidez, vejez, autismo, PCP, viudez, otros, casos de la Comisión Nacional de Apelaciones, pendientes por unidad, fallecidos, solicitudes por estado, casos con 3 o más años.	Direcciones Regionales de Sucursales. Gerencia Pensiones
Indicador de información de la etapa en la que se encuentran las investigaciones preliminares y los diferentes procedimientos administrativos a nivel institucional. Datos del Jurix sobre las etapas de los procesos por región y gerencia.	Antecedentes, cantidad de expedientes por año de registro y si fecha de finalización, procedimientos sin fecha de finalización por estado, cantidad de expedientes no finalizados agrupados por unidad del 2021 al 2023, acciones ratificación acto final de expedientes con fecha de finalización y tipo de medidas cautelares registradas por año, Cantidad de medidas registradas por año, agrupadas por unidades, Estado de los procedimientos de las medidas cautelares, agrupadas por año.	Gerencias
Oportunidad en la atención de las solicitudes de mantenimiento de infraestructura y equipo a través del sistema de información (SOCO). Brinda el estado de las solicitudes de mantenimiento a través del sistema SOCO.	Total, de solicitudes, atendidas, rechazadas y porcentaje de atención de caos, solicitudes con prioridad alta y porcentaje de pendientes, distribución por unidad y servicio.	Direcciones de Red Integrada de Prestación de Servicios de Salud. Direcciones Regionales de Sucursales. Gerencias

Proceso de construcción

En este contexto, es fundamental que la administración tenga presente que la Auditoría Interna desarrolla sus productos mediante un proceso estructurado y metodológico, compuesto por cuatro

fases esenciales. Estas etapas incluyen la planificación, la definición del alcance, el trabajo de campo y la emisión del informe final.

Cada una de estas fases cumple un papel clave en la construcción de los reportes, garantizando un enfoque sistemático y riguroso en la evaluación de los procesos institucionales. La planificación permite establecer los objetivos, los recursos necesarios y la metodología a seguir. La definición del alcance delimita los aspectos específicos a examinar, asegurando que la auditoría se enfoque en las áreas de mayor relevancia y riesgo.

El trabajo de campo implica la recolección, análisis y validación de la información, a través de procedimientos que aseguren la confiabilidad de los datos. Finalmente, la fase de reporte consolida los resultados obtenidos y presenta de forma dinámica los datos estratégicos para fortalecer la gestión y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Este proceso, representado en la siguiente imagen, refleja el compromiso de la Auditoría Interna con la transparencia, la eficiencia y la mejora continua dentro de la institución.

Imagen 1
Flujo de la Auditoría Continua



CONSIDERACIONES FINALES

El dinamismo y la evolución constante de la institución exigen la implementación de estrategias innovadoras y eficientes para la identificación, evaluación y tratamiento de riesgos. En este sentido, es fundamental anticiparse a la materialización de situaciones adversas y detectar oportunamente cualquier desviación que pueda comprometer el cumplimiento de los objetivos institucionales.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: coincss@ccss.sa.cr

En respuesta a esta necesidad, la Auditoría Continua en la CCSS se ha consolidado como una herramienta clave para garantizar un control riguroso, sistemático y detallado de los procesos institucionales. Este enfoque permite una supervisión permanente y proactiva de los registros, fortaleciendo la transparencia, la trazabilidad y la eficiencia en áreas estratégicas como salud, administración, pensiones, tecnología y finanzas.

La adopción de esta metodología no solo optimiza la capacidad de respuesta ante posibles irregularidades, sino que también refuerza el concepto de Aseguramiento Continuo a través del uso de herramientas automatizadas de monitoreo y análisis. Estas soluciones tecnológicas permiten detectar patrones, prevenir riesgos y mejorar la toma de decisiones en tiempo real, contribuyendo así a una gestión más eficiente, confiable y alineada con los principios de buen gobierno institucional.

No se omite manifestar, la responsabilidad de la administración de establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno, procurando que sea eficaz y que permita identificar y mitigar riesgos, de tal forma que se garantice en todo momento la transparencia, legalidad y buen uso de los recursos.

Atentamente,

AUDITORÍA INTERNA



M. Sc. Olger Sánchez Carrillo
Auditor

OSC/RJS/RAHM/JPS/ayms

C. Auditoría.

Referencia: ID-133903