

METODOLOGÍA PARA VERIFICAR LA CALIDAD DE LOS RESULTADOS DE AUDITORÍA

1. INTRODUCCIÓN Y OBJETIVOS

Con el propósito de verificar la calidad de los resultados de auditoría, la ADRES llevará a cabo un ejercicio que tiene dos objetivos principales:

- I) A partir de inferencia estadística, identificar si al menos el 96% de los datos registrados por las entidades recobrantes son consistentes con los soportes entregados en el marco del proceso de verificación, reconocimiento y giro
- II) A partir de inferencia estadística, identificar si al menos el 96% de los servicios y tecnologías en salud revisados y verificados por las firmas contratadas por la ADRES dan cuenta de las especificaciones técnicas establecidas en el Manual Operativo y de Auditoría y la normativa establecida para el proceso

Lo anterior implica que el ejercicio de calidad estará enfocado en dos agentes: i) las entidades recobrantes y ii) las firmas que adelantan el proceso de revisión y verificación que sean contratadas por la ADRES

Este ejercicio se lleva cabo partiendo de que el universo de los servicios y tecnologías en salud radicados se clasifica en dos grupos:

- **Primer segmento:** aquellos cuyo resultado será definido a partir de validaciones automáticas.
- **Segundo segmento:** aquellos cuyo resultado será definido por el ejercicio de revisión y verificación efectuada por las firmas contratadas por la ADRES.

2. DEFINICIÓN

- **Hallazgo:** se entenderá por hallazgo aquel servicio o tecnología en salud que no cumple con los estándares establecidos en el proceso de auditoría. Dependiendo del contexto, hará referencia a:
 - i) Al primer segmento, si el servicio o tecnología en salud no cumple la consistencia de información físico-magnética - Parte I del proceso de calidad-; o
 - ii) Al segundo segmento, cuando el servicio o tecnología en salud no fue revisado y verificado no dan cuenta de las especificaciones técnicas establecidas en el Manual Operativo y de Auditoría y la normativa establecida para el proceso -Parte II del proceso de calidad

3. DESCRIPCIÓN

El ejercicio de revisión de los resultados de calidad de la auditoría consistirá en dos partes, en línea con el agente involucrado y cada segmento identificado.

Proceso de Calidad - Parte I:

Agente en el que se enfoca el proceso: entidad recobrante

Grupo al que se le aplica el proceso de calidad: Primer segmento

Descripción: se realizará un procedimiento de estimación probabilístico para estimar la proporción de servicios y tecnologías en salud con hallazgos y establecer los umbrales de reporte de estos para cada entidad recobrante. Sobre la muestra identificada, se verificará que los soportes de la prestación coincidan con lo registrado por la entidad recobrante en los medios digitales (TXT).

Proceso de Calidad - Parte II:

Agente en el que se enfoca el proceso: firma contratada para efectuar el proceso de revisión y verificación

Grupo al que se le aplica el proceso de calidad: segundo segmento

Descripción: se realizará un procedimiento muestral para estimar la proporción de registros con hallazgos sobre la totalidad de los servicios y tecnologías radicadas para el segundo segmento asignado a una firma contratada específica. Sobre la muestra identificada, se revisará que lo reportado por la firma esté acorde con las especificaciones técnicas establecidas en el Manual Operativo y de Auditoría y la normativa establecida para el proceso.

4. METODOLOGÍA DE MUESTREO

- **Diseño muestral**

Parte I:

Población objetivo: todos los servicios y tecnologías pertenecientes al primer segmento radicados en un periodo determinado

Estratificación: estratificación de los registros por entidad recobrante. Se seleccionará una muestra independiente al interior de cada uno de estos subgrupos.

Parte II:

Población objetivo: todos los servicios y tecnologías pertenecientes al segundo segmento radicados en un periodo determinado y asignado a una firma contratada

Estratificación: se crearán subgrupos conforme al número de firmas contratadas que participen en la revisión y verificación de los servicios y tecnologías.

- **Procedimiento de selección**

El procedimiento de selección de la muestra en cada una de las dos partes del proceso de calidad se realizará de forma aleatoria e independiente dentro de los registros radicados en un periodo

determinado por cada entidad recobrante para el primer segmento, y por cada firma contratada para el segundo segmento.

La muestra se seleccionará usando Probabilidad Proporcional al Tamaño. Para implementar este mecanismo, se usará el algoritmo diseñado por Sunter, tomado de Sardall “*Model assisted survey sampling*”.

- **Errores muestrales**

Se usará el error muestral absoluto para la estimación de proporciones usando Muestreo Aleatorio Simple (MAS), en una etapa, con 95% de confiabilidad. Para el cálculo del error, se emplea la siguiente expresión matemática

$$\text{Error muestral: } Z_{1-\alpha} \sqrt{\left(1 - \frac{n}{N}\right) \frac{p \cdot q}{(n-1)}}$$

Donde

N := tamaño del estrato (universo)

n := tamaño de la muestra

$p = 0.5$

$\alpha = 0.05$

Para ambas partes (**Parte I y Parte II**) se define un error muestral de **3,0%**. La muestra resulta de despejar n de la ecuación anterior.

5. UMBRAL DE DECISIÓN

Se define un umbral aprobatorio del **2%**.

Parte I

El umbral aprobatorio, aunado a un error muestral del 3,0% implica que si el porcentaje de hallazgos calculado sobre el total de la muestra se encuentra en el intervalo **(0 , 5,0%)**, este porcentaje no es significativamente mayor 2%. Lo anterior implica que la entidad recobrante superaría el proceso de calidad.

Parte II

El umbral aprobatorio del 2%, aunado a un error de muestral del 3,0% implica que si el porcentaje de hallazgos calculado sobre el total de la muestra se encuentra en el intervalo **(0 , 5,0%)**, este porcentaje no es significativamente mayor a 2%. Lo anterior implica que la firma que realiza el proceso de revisión y verificación superaría el proceso de calidad.

Ejemplo:

Parte I

La *entidad recobrante 1* radica un total de 75.000 servicios y tecnologías correspondientes al primer segmento. Un error muestral del 3,0% equivale a un tamaño de muestra para este subgrupo será de 745 servicios y tecnologías e implica que la entidad recobrante no superaría el proceso de calidad con 38 o más hallazgos; con 37 o menos, sí.

Parte II

La *firma contratada 1* audita 3.800.000 servicios y tecnologías pertenecientes al segundo segmento. Un error muestral del 3,0% equivale a un tamaño de muestra para este subgrupo de 752 servicios y tecnologías e implica que la firma auditora no superaría el proceso de calidad con 38 o más hallazgos; con 37 o menos, sí.