



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

**AGO-250-2017**

**22-12-2017**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente estudio se realizó en cumplimiento al plan anual operativo del 2017, contemplado en el Apartado Estudios Especiales, Atención Denuncias.

Se determinaron debilidades e incumplimientos, en los procesos de contratación se servicios de traslado de pacientes en ambulancias de soporte avanzado entre los que destacan, que las autoridades del Área Salud Garabito no realizaron un análisis tendiente a definir el tipo de servicio de ambulancia que se requería, según la necesidad de la Unidad, para la contratación 2013LA-000002-2592, situación que pudo generar que la institución asumiera el riesgo de adquirir servicios que no se adaptaran a las necesidades del Área.

La administración activa no documentó la existencia de estudios de razonabilidad de precios en los expedientes de las compras de escasa cuantía 2016CD-000018-2592, 2016CD-000033-2592; 2016CD-000047-2592; 2017CD-000013-2592 "Traslado de pacientes en ambulancia privada de soporte avanzado" por lo que no se puede dar una certeza que el proveedor adjudicado no presentara precios excesivos o ruinosos, lo que iría en contraposición de lo establecido en el ordenamiento jurídico, además, implica un incumplimiento de los lineamientos legales e institucionales.

Además en el presente estudio se observó que las autoridades del Área de Salud Garabito no acreditaron en los expedientes de compra 2016CD-000018-2592, 2016CD-000033-2592; 2016CD-000047-2592; 2017CD-000013-2592 "Traslado de pacientes en ambulancia privada de soporte avanzado", las justificaciones o estudios de mercado, necesarios para indicar cuál es el mejor proveedor para el transporte privado de ambulancias de soporte avanzado según los requerimientos institucionales, contratando directamente a la empresa Fundación Pro Servicios y Soporte Médico Nacional, sin la realización del citado estudio de mercado acreditado en el expediente o evidencia de la participación de otros oferentes.

Por último, se determinan debilidades de control interno en el llenado de las boletas de solicitud de traslado de pacientes ya que estas carecen de datos como tipo de ambulancia solicitada, justificación del traslado, implicaciones médicas, nombre y firma de quién solicita el traslado.

En razón de lo anterior, se recomienda a la Dirección Médica del Área de Salud Garabito elaborar una metodología o procedimiento, mediante la cual se regule los procesos y análisis a realizar para definir el tipo de ambulancias que se requiere adquirir, así como las especificaciones técnicas de las mismas, de manera que se estandarice la gestión y se documente la forma en que se selecciona al oferente y sus características, según las necesidades reales del Área de Salud.

Se recomienda además realizar los estudios de razonabilidad de precios de los trámites de Contratación Administrativa, tal y como lo establece el "Modelo Funcional y Organizacional del Área Financiero Contable en los Establecimientos de Salud", tomando en consideración el "Manual para la Estimación del Monto de las Contrataciones y Elaboración de Estudios de Precios", según corresponda, así como girar las



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

instrucciones al Área de Proveeduría, para que se garantice previo a la adjudicación de las contrataciones que realiza el Área de Salud, la incorporación al expediente de compra de los estudios de razonabilidad de precios concordantes con las disposiciones normativas.

Se recomienda a la Dirección Regional Pacífico Central realizar actividades con el propósito de fortalecer las actividades y funciones sustantivas de las Áreas de Proveeduría en los centros de Salud que participan en la actividad contractual.