



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORÍA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apto. 10105

ASS-110-2019
18-09-2019

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se originó en atención al Plan Anual Operativo 2019, del Área de Servicios de Salud, con la finalidad de verificar el cumplimiento del Reglamento para tramitar donaciones en favor de la Caja Costarricense de Seguro.

Los resultados del estudio evidenciaron que la Institución es beneficiada mediante la modalidad de donación por medio de instituciones públicas, privadas y sin fines de lucro, como la Junta de Protección Social, quién a su vez, a través de fundaciones y asociaciones pro-hospital, han propiciado la dotación de equipo médico de alta complejidad¹ y equipo médico especializado², entre otros bienes, los cuales ha favorecido en la prestación y continuidad de los servicios de salud.

Aunado a lo anterior, los activos recibidos por la Institución por concepto de donaciones superan los 7 mil millones de colones entre los periodos 2017 y 2018, razón por la cual, es necesario garantizar que los procedimientos se ejecuten bajo criterios de eficacia, eficiencia y economía.

En cuanto al reglamento para tramitar donaciones en favor de la C.C.S.S., se evidenció que las unidades desconocen y no aplican en forma efectiva el ordenamiento jurídico relacionado con este tema, al constatarse el incumplimiento de los requisitos, administrativos y operativos del proceso, tal y como es el caso de la no utilización del formulario de donaciones que es emitido como declaración jurada por parte de quien realiza la donación.

Aunado a lo anterior, se determinó que a nivel institucional no se dispone con un estudio o análisis de necesidades que esté directamente relacionado con los procedimientos que aplican las diferentes unidades ejecutoras, para adquirir equipos bajo la figura de donaciones, lo anterior, genera que en algunos casos se adquieran equipos que no están directamente relacionados con los niveles de complejidad de los establecimientos de salud.

En cuanto al procedimiento de elaboración de los expedientes administrativos deben mejorarse, considerando que no se cumple a cabalidad o en su totalidad con la confección de dicho proceso administrativo; sobre este aspecto, se observaron centros donde la documentación es parcial, incompleta y en algunos casos inexistente, lo que implica un incumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico.

Así mismo, y de acuerdo con las actividades de control y seguimiento a nivel institucional no se dispone de una instancia encargada de la rendición de cuentas, que garantice el cumplimiento de los procesos administrativos, operativos y financieros, así como la conveniencia de aceptar dicho equipo médico en la unidad que promueve la donación, o en su defecto, determine la conveniencia de trasladarlo a otra unidad.

¹ Es aquel equipo que cumple al menos uno de los siguientes factores: alto riesgo, soporte de vida, mantenimiento y operación compleja, infraestructura específica y compleja.

² Es aquel equipo que cumple al menos uno de los siguientes factores: alto riesgo, soporte de vida, mantenimiento y operación especializada o infraestructura específica.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORÍA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apto. 10105

Aunado a lo anterior, no se dispone de sistemas de información a nivel institucional donde se garantice el registro y control de las donaciones que se han tramitado, incorporando aspectos como la descripción de los bienes, las unidades que las han tramitado, entre otros.

En ese sentido, es criterio de esta Auditoría, que el proceso de donaciones debe realizarse en forma ordenada y bajo criterios técnicos, mediante los cuales se garantice que los activos e insumos recibidos, estén debidamente fundamentados y orientados a favorecer la atención de los pacientes.

En virtud de lo anterior, esta Auditoría recomendó a la Gerencia General diseñar un mecanismo de priorización de necesidades institucionales, un mecanismo de supervisión y control para el monitoreo y seguimiento de las donaciones que se tramitan a nivel institucional. Así como girar las instrucciones que considere pertinentes para llevar a cabo el trámite y proceso de donaciones, posterior a recibir la intensión de donación por parte de la asociación o fundación a través de la cual se gestionó la intensión de donación.

Así como, se recomendó a la Gerencia General emitir un recordatorio a todas las unidades referente al cumplimiento del Reglamento de cita.

Respectivamente, se solicita a la Gerencia Médica tomando en consideración que la donación debe responder a una priorización del nivel local, así como un recordatorio a las unidades competentes sobre la responsabilidad de llevar a cabo el trámite de donación, y la obligatoriedad del registro de la donación previo a la puesta en marcha del activo.

Consecuentemente, se recomendó a la Dirección Técnica de Bienes y Servicios desarrollar un programa de capacitación para los funcionarios institucionales que participan en el proceso de donación, enfocado al conocimiento, divulgación y cumplimiento del Reglamento para tramitar donaciones en favor de la C.C.S.S., así como incluir en las evaluaciones que realiza esa unidad las tramitadas por concepto de donación, en virtud que esa unidad dispone del personal técnico para realizar esta labor.