



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

AGO-173-2019
02-12-2019

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realizó en atención al Plan Anual Operativo 2019 de la Auditoría Interna, con el objetivo de evaluar la gestión de proyectos ejecutados a nivel local y financiados con el Fondo de Recuperación de Infraestructura (FRI) en centros médicos de la Red Noroeste, analizando que los proyectos ejecutados cumplan con los objetivos y metas presentadas al fondo y determinando el cumplimiento del fin público perseguido con la ejecución de proyectos.

Una vez concluida la presente auditoría, se encontró que el 70 % de los hospitales auditados (diez centros médicos) realizan compras con presupuesto del Fondo de Recuperación de Infraestructura en actividades que no están vinculadas con un proyecto específico, y no tienen ninguna relación con la creación del fondo, por lo que existen compras con recursos del FRI para adquirir televisores, equipo médico, relojes marcadores, herramientas, mobiliario, equipo de oficina, computadoras o UPS denominadas por sus siglas en inglés Sistema de Alimentación Ininterrumpida. En ese sentido, la Dirección de Mantenimiento Institucional permite adquirir equipos y mobiliario no asociado a un proyecto de mejora de infraestructura, siempre que disponga autorización de dicha Dirección, no obstante, se debe tener en consideración cada caso, debido a que se podría desviar del propósito del fondo.

En cuanto a los cambios en un proyecto asignado, se evidenciaron casos donde se amplía el alcance sin que medie una autorización de la Dirección de Mantenimiento Institucional, aspecto que considera esta Auditoría de cuidado, debido a que los recursos son aprobados para un proyecto específico, la inclusión no autorizada se considera una aplicación diferente de aquella a la que está destinada.

Además, se evidenció la exclusión de trabajos debidamente aprobados por el nivel central, en este caso, queda sin resolver la necesidad prevista, afectando directamente el fin público perseguido con la ejecución de proyectos que se realizan por medio del Fondo de Recuperación de Infraestructura.

En virtud de lo anterior, se emitieron 16 recomendaciones, distribuidas entre el hospital México y las Direcciones de Red Integradas en la Prestación de Servicios de Salud Chorotega, Central y Huetar Norte, instruyendo que en el caso de utilizar los recursos presupuestarios del Fondo de Recuperación de Infraestructura, para adquirir equipos y mobiliarios que no están asociados a un proyecto de mejora de la inmueble o equipo industrial, deben disponer de autorización de la Dirección de Mantenimiento Institucional; asimismo, se debe garantizar que los proyectos financiados por medio de dicho fondo, se ajusten a alguno de los cuatro temas establecidos en la "Guía para la asignación de recursos presupuestarios del Fondo de Recuperación de Infraestructura".

Asimismo, recordar, que de presentarse un incremento en el alcance o una exclusión de trabajos (en este caso debe garantizar que se cumpla la necesidad prevista), en proyectos aprobados y financiados con recursos del Fondo de Recuperación de Infraestructura, deben no solo informar a la Dirección de



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
AUDITORIA INTERNA
Tel.: 2539-0821 - Fax.: 2539-0888
Apdo.: 10105

Mantenimiento Institucional, sino de disponer de la autorización respectiva de dicha dirección, para efectuar la variación en el alcance del proyecto.

En este sentido, se recomendó implementar un mecanismo de control que permita registrar la información sobre los proyectos ejecutados por medio del Fondo de Recuperación de Infraestructura, en cuanto al registro de: fechas y números de oficios de aprobación, redistribución de recursos, autorizaciones sobre cambios y proyectos que no están asociados a la mejora de la infraestructura o equipo industrial, u otros aspectos de control que la Administración considere.

Por último, se requirió que cualquier solicitud y aprobación para proyectos de infraestructura, sustitución o adquisición de equipo industrial, que sean financiados por medio del fondo, sean gestionados por el servicio autorizado en conjunto con el servicio de Ingeniería y Mantenimiento y previa aprobación en el COMAIN, con el objetivo de que se adopten las medidas correspondientes para la planificación, elaboración de especificaciones técnicas o inspección programada