



CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL
Dirección Financiero Contable

Caja Costarricense de Seguro Social

Dirección Financiero Contable



Informe de rendición de Cuentas

Acciones de Gestión Emprendidas

Noviembre 2011 – Abril 2012



Contenido

GESTION FINANCIERO CONTABLE.....	3
1. GESTIÓN FINANCIERO CONTABLE DE LOS TRES RÉGIMENES SEM, IVM Y RNC.....	3
1.1. GESTIÓN FINANCIERA	3
1.2. GESTIÓN DE ACTIVOS Y SUMINISTROS	10
1.3. GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y ASEGURAMIENTO DE BIENES.....	13
1.4. GESTIÓN CONTABLE	15
2. EQUILIBRIO FINANCIERO DEL SEGURO DE SALUD	18
2.1. CIERRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y PROYECTO 2012	18
3. NEGOCIACIÓN DE LA DEUDA DEL ESTADO.....	22
4. GESTIONES REALIZADAS COMISIÓN DE NOTABLES.....	24
5. GESTIÓN CONTROL INTERNO.....	32
5.1. APLICACIÓN DEL PLAN DE MEJORAS 2011	32
6. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS	34
6.1. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS.....	34
6.2. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS MATERIALES	36
6.3. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS HUMANOS	39
7. OTROS ASPECTOS.....	40
7.1. SITUACIÓN ACUERDOS JUNTA DIRECTIVA.....	40
7.2. SITUACIÓN INFORMES DE AUDITORÍA	44
7.3. SITUACIÓN INFORMES DE CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	44
8. TEMAS SUSTANTIVOS DIRECCIÓN FINANCIERO CONTABLE	50
9. ESTRATEGIAS DE LA DIRECCIÓN.....	52



GESTION FINANCIERO CONTABLE

1. Gestión financiero Contable de los Tres regímenes SEM, IVM y RNC

1.1. Gestión Financiera

En los últimos años, la Dirección Financiero Contable ha fortalecido las acciones dirigidas a la recaudación de las cuotas obrero patronal, trabajador independiente y asegurado voluntario, de ambos Seguros (Salud y Pensiones) brindándole al usuario diferentes puntos de pago, tanto en forma física como electrónica.

Actualmente, la recaudación de ingresos se realiza a través de tres modalidades, a saber, recaudación por medios propios (Sucursales y Oficinas Centrales), agentes recaudadores externos y la modalidad de débitos directos, lo cual permitió que al mes de Febrero 2012, ésta ascendiera a ₡2.647.030 millones de colones, tal y como se presenta a continuación:

**Recaudación total Seguro de Salud y Pensiones por CCSS y medios externos de
recaudación en el periodo comprendido de
Enero 2011 a Febrero 2012
(millones de colones)**

Mes 2011 / 2012	CCSS		Medios Externos de Recaudación				Recaudación Total	
	Total	%	Agentes Recaudadores Externos		Débitos Directos		Total	%
			Total	%	Total	%		
		Variación		Variación		Variación		Variación
Enero 2011	₡59.407		₡84.882		₡33.133		₡177.422	
Febrero 2011	₡84.462	42,2%	₡84.090	-0,9%	₡46.548	40,5%	₡215.100	21,2%
Marzo 2011	₡52.826	-37,5%	₡87.071	3,5%	₡32.437	-30,3%	₡172.334	-19,9%
Abril 2011	₡53.655	1,6%	₡88.706	1,9%	₡32.830	1,2%	₡175.191	1,7%
Mayo 2011	₡56.478	5,3%	₡90.320	1,8%	₡34.282	4,4%	₡181.080	3,4%
Junio 2011	₡57.663	2,1%	₡88.034	-2,5%	₡32.565	-5,0%	₡178.261	-1,6%
Julio 2011	₡40.405	-29,9%	₡88.344	0,4%	₡47.686	46,4%	₡176.435	-1,0%
Agosto 2011	₡47.142	16,7%	₡89.897	1,8%	₡53.799	12,8%	₡190.837	8,2%
Setiembre 2011	₡39.818	-15,5%	₡91.377	1,6%	₡48.324	-10,2%	₡179.519	-5,9%
Octubre 2011	₡42.367	6,4%	₡91.139	-0,3%	₡49.584	2,6%	₡183.091	2,0%
Noviembre 2011	₡41.698	-1,6%	₡90.864	-0,3%	₡48.952	-1,3%	₡181.514	-0,9%
Diciembre 2011	₡41.220	-1,1%	₡90.604	-0,3%	₡48.665	-0,6%	₡180.490	-0,6%
Enero 2012	₡41.595	0,9%	₡96.988	7,0%	₡56.976	17,1%	₡195.560	8,3%
Febrero 2012	₡78.550	88,8%	₡96.902	-0,1%	₡84.746	48,7%	₡260.199	33,1%
Total	₡737.286		₡1.259.218		₡650.526		₡2.647.030	

Fuente: Subárea Recaudación Externa, CCSS.

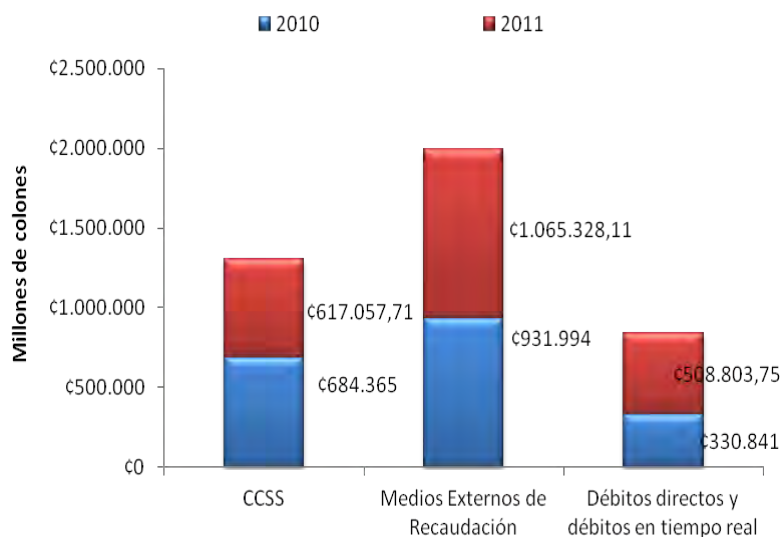


En comparación con el año 2010, la recaudación de estos ingresos aumentó de ₡ 1.947.200 millones de colones, según los datos históricos del año 2010 a ₡2.191.190 millones de colones en el 2011, es decir, un crecimiento de ₡243.989 millones en el periodo (13%).

En este sentido, debe resaltarse el crecimiento de la recaudación por otros canales, como lo son los agentes recaudadores externos y los pagos por débitos directos, mismos que al finalizar el año 2011, crecieron 14% y 54%, respectivamente, en comparación con el periodo 2010, mientras que la recaudación por medio de la Institución (Oficinas Centrales y Sucursales) disminuyó en 10%.

**Comparación de la recaudación total Seguro de Salud y Pensiones por CCSS y medios
externos de recaudación, años 2010 vs 2011
(millones de colones)**

Año	CCSS		Medios Externos de Recaudación				Recaudación Total	
	Total	% Variación	Agentes Recaudadores Externos		Débitos Directos		Total	% Variación
			Total	% Variación	Total	% Variación		
2010	₡684.365	--	₡931.994	--	₡330.841	--	₡1.947.200	--
2011	₡617.058	-10%	₡1.065.328	14%	₡508.804	54%	₡2.191.190	13%



Fuente: Subárea Recaudación Externa, CCSS.



En relación a los medios de recaudación externos, debe resaltarse la modalidad de débitos directos, la cual ha sido utilizada en forma incremental durante el periodo 2005 – 2010, tanto por patronos del sector público como del sector privado para la recaudación de cuotas obrero patronal. Cabe indicar que esta opción de recaudación ha permitido a los usuarios un medio ágil y seguro para efectuar sus transacciones, además así como un ahorro a la Institución en materia de pago de comisiones.

1.1.1. Agentes Recaudadores

Como parte del proceso de fortalecimiento de la recaudación de cuotas obrero patronal, la Institución ha mantenido convenios en los últimos años, con entidades bancarias públicas como el Banco Nacional de Costa Rica y el Banco de Costa Rica. Asimismo, se gestionó en el año 2008 la Licitación Pública N° 2008LN-000001-1121, permitiendo la contratación de servicios de recaudación de empresas privadas, tales como MEGASÚPER, Corporación CEFA y algunas agencias bancarias privadas.

Producto de dichas alianzas estratégicas, se logró incorporar en el año 2010 como puntos de recaudación a los colabores del Banco Nacional denominados BN SERVICIOS. Adicionalmente, como parte del número de puntos de recaudación indicados al Banco Nacional, se contabilizan los denominados Colaboradores del Banco Nacional, dentro de los cuales se incluyen los puntos SERVIMÁS (ubicados en los supermercados Palí, Mas x Menos, Maxibodegas y Walmart), Banco Lafise, Farmacias Sucre y MUCAP, además de las agencias bancarias de dicha entidad, y los denominados BN Servicios.

Durante el mes de Noviembre 2011, se incorporó como un agente recaudador más de la Institución, a la entidad bancaria Banco Popular, quién agrega un total de **98 puntos de pago**, incluida la recaudación por canales electrónicos. Dicha entidad se incorpora bajo de la figura de corresponsal del Banco Nacional de Costa Rica. Lo anterior, ha permitido que la cantidad de puntos de pago externos asciendan a 1.531, sin contar con los comercios denominados BN Servicios, los cuales totalizan 2.412 a la fecha. De esta manera, los centros de recaudación puestos a disposición del asegurado, a nivel nacional, tanto internos como externos, suman al 15 de marzo 2012, **1.614 puntos**, según el siguiente detalle:

**Total Agencias de Recaudación Internas y Externas
al 31 de diciembre del 2010**

Puntos de Recaudación	Número	%
Banco Nacional	466,00	28,87%
Banco de Costa Rica	352,00	21,81%
BanCrédito	293,00	18,15%
Corporación CEFA	101,00	6,26%
Banco Popular	98,00	6,07%
Megasuper	84,00	5,20%
Banco Bac San José	53,00	3,28%
Banco HSBC	44,00	2,73%
Coopealianza	40,00	2,48%
Total Puntos de Recaudación Externos	1.531,00	
Sucursales CCSS	83,00	5,14%
TOTAL PUNTOS DE RECAUDACIÓN	1.614,00	100,00%

Fuente: Subárea Recaudación Externa, CCSS.

1.1.2. Autogestión Planilla en Línea

En aras de fortalecer el proceso de recaudación de cuotas obrero patronales, se gestionó la habilitación en la página web institucional de un proyecto denominado Débitos en Tiempo Real Autogestión Planilla en Línea.

Su principal objetivo se definió como un aumento de las posibilidades de pago y recaudación de las contribuciones a la seguridad social, de tal forma que los patronos con acceso a internet dispongan de una herramienta moderna, ágil y segura para la cancelación de las cuotas obrero patronales, aprovechando la herramienta de autogestión de planilla en línea y de la plataforma de servicios en tiempo real SINPE.

El sistema se puso en producción el 07 de mayo del 2010 y se operó a modo de Plan Piloto hasta el 30 de julio, funcionando a manera definitiva desde esa fecha hasta el día. Al 29 de febrero del 2012, se habían recaudado por esta modalidad ₡ 23.919.557,156 millones de colones, siendo accedido por 6.698 patronos, tal y como se describe a continuación:



Recaudación Autogestión Planilla en Línea Débitos en Tiempo Real

Enero 2011 a Febrero 2012

(Montos en colones corrientes)

Periodo	Casos	Monto recaudado
Ene-11	191	₡1.074.950.642
Feb-11	219	₡ 841.573.286
Mar-11	264	₡1.265.314.683
Abr-11	296	₡1.540.077.766
May-11	364	₡1.066.730.051
Jun-11	401	₡1.115.761.493
Jul-11	458	₡1.493.566.348
Ago-11	486	₡1.476.810.084
Sep-11	516	₡1.324.198.879
Oct-11	568	₡1.400.239.252
Nov-11	585	₡1.570.963.982
Dic-11	578	₡1.455.170.692
Ene-12	644	₡1.544.758.421
Feb-12	608	₡1.494.521.792
Total	6.698	₡23.919.557.156

Fuente: Subárea Recaudación Externa, CCSS.

Las principales ventajas de este sistema de recaudación son las siguientes:

- ✓ Brindar una alternativa tecnológica ágil y en línea a los patronos, ampliando y diversificando los medios o canales de pago por contribuciones no sólo en entes públicos sino también en entidades comerciales privadas.
- ✓ Brindar mayor seguridad física a los patronos, disminuyendo el riesgo de robos, asaltos y hurtos debido al manejo de efectivo.
- ✓ Reducción de costos administrativos para los patronos, al disminuir erogaciones por concepto de traslado logístico para el pago de cuotas obrero patronales.
- ✓ Recepción oportuna de los ingresos, al mejorar los tiempos de recepción así como la agilidad y seguridad de las transacciones.
- ✓ Reducción de costos para la Institución, al utilizar las plataformas tecnológicas existentes tanto a nivel interno como externo (SINPE).



Deben señalarse que, en forma complementaria a la gestión de pago de cuotas obrero patronal, desde el mes de Setiembre del 2011, se habilitó la opción de pago de las obligaciones de la seguridad social tanto para trabajadores independientes y asegurados voluntario, quienes pueden efectuar el pago, directamente o suscribirse al débito automático, por medio de Autogestión Planilla en Línea.

Además, actualmente se están efectuando las pruebas requeridas a fin de que en los Agentes Recaudadores Externos y en Autogestión Planilla en Línea puedan ser canceladas las facturas hasta con 59 días de vencidas, (a la fecha sólo pueden ser canceladas las que tienen hasta 30 días de vencidas), es decir aquellas que se encuentran en estado de "cobro administrativo a más de 30 días". Se espera que para la recaudación del próximo mes de febrero ya se encuentre habilitada esta modificación.

1.1.3. Pago de incapacidades a pacientes hospitalizados:

Esta acción buscaba garantizar el pago oportuno del subsidio de incapacidades a los asegurados directos que se encuentren hospitalizados, de modo que por la vía administrativa y el Sistema de Registro y Control de Pago de Incapacidades (RCPI) se emitan regularmente los pagos sin requerir que, previamente, el Centro Médico efectúe el egreso del asegurado.

Al respecto, la Comisión Central Evaluadora de Incapacidades, a nivel institucional, desarrolló el Reglamento para el otorgamiento de incapacidades y licencias a los beneficiarios del Seguro de Salud, cuya aprobación fue realizada por la Junta Directiva en su artículo 9º de la sesión N° 8509, celebrada el 26 de mayo del año 2011 y divulgado mediante Circular N° 27.134 del 08 de junio del año en curso. En el artículo 10º del citado reglamento se indica lo siguiente:

“Artículo 10º: ...Tratándose de internamientos prolongados (de 15 /quince/ días naturales en adelante) en centros médicos de la Institución, las incapacidades serán generadas en forma directa por el sistema informático de incapacidades autorizado, para lo cual la oficina de admisión en el momento del ingreso del asegurado (a) deberá registrar la información que consta en la orden de internamiento. El sistema de admisión emitirá la constancia de incapacidad por períodos vencidos semanales hasta la fecha de egreso del centro hospitalario. El profesional en Ciencias Médicas que esté tratando al paciente o quien él designe, es el que aportará su código y firma en la constancia respectiva, tanto para las constancias que se generan semanalmente, hasta para la que se indique posterior al egreso”

Cabe señalar que en materia del sistema RCPI, éste no requirió ninguna modificación, ya que las incapacidades a pacientes hospitalizados serán registradas y activadas de manera normal en los Centro Médicos, ingresando el subsidio



correspondiente a la cuenta cliente del asegurado que éste tenga reportada, tal y como sucede con las incapacidades de pacientes egresados.

El citado Reglamento fue publicado en el Diario Oficial La Gaceta N° 121 del 23 de junio del 2011, además, se ha iniciado por parte de las Comisiones Locales Evaluadoras de Incapacidades la capacitación a los Centros Médicos en torno a las modificaciones incluidas y aprobadas por el citado Reglamento.

Debe señalarse que en este sentido, durante el año 2011 se mostró el siguiente comportamiento en cuanto al monto y días de incapacidad pagados:

**Pago de incapacidades a pacientes hospitalizados
de Enero a Diciembre 2011
(Montos en colones corrientes)**

Mes	Casos	Montos	Días Pagos
Enero	147	¢19,514,910.00	1,425
Febrero	285	¢28,048,734.00	1,854
Marzo	403	¢38,652,845.00	2,313
Abril	307	¢33,782,217.00	1,744
Mayo (*)	379	¢34,649,732.00	1856
Junio	559	¢64,957,648.21	2798
Julio	445	¢52,419,013.00	2247
Agosto	477	¢50,790,030.72	2523
Septiembre	543	¢73,182,418.68	2650
Octubre	517	¢64,645,038.35	2843
Noviembre	538	¢51,821,896.57	2370
Diciembre	373	¢34,989,437.78	1832
Total	4.973	547,453,921	26.455

Observaciones:

(*) Aprobación del Reglamento de Pago de Incapacidades.

Fuente: Subárea Prestaciones y Asesorías en Dinero, CCSS.

Como se muestra en el cuadro anterior, a partir de la aprobación del reglamento para el pago de incapacidades, se ha mostrado un crecimiento en el número de usuarios que han sido beneficiados de este proceso, mejorándose la imagen institucional así como reduciendo los tiempos en los trámites y procesos administrativos; así como beneficiando al asegurado directo y sus familias.

1.2. Gestión de Activos y Suministros

Durante el transcurso del año 2011, el Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros, desarrolló diferentes acciones relacionadas con su gestión, Desarrollo de módulos en los Sistemas de Activos y Suministros.

- a) Se desarrolló en el Sistema Contable de Bienes Muebles el “Módulo de Compras a Plazo”, para registrar contablemente y administrar de forma correcta las compras realizadas mediante esta modalidad, en los sistemas de información financiera institucionales. (Un ejemplo de lo anterior es la adquisición de equipo y líneas telefónicas celulares a plazo).
- b) Se desarrolló e implementó en el Sistema Contable de Bienes Muebles el “Módulo de Control de Activos por Empleado Responsable”, lo cual permite que para el inventario de activos del período 2011 se logre que todos los activos localizados físicamente, contarán con los niveles elementales de control asignados, a saber por unidad ejecutora, servicio, localización y por funcionario responsable, lo anterior en fortalecimiento a lo que establecen las “Normas de Control Interno para el Sector Público” y de la información financiera institucional.
- c) **Automatización de Carga Masiva para Cierre Contable de Sistema Informático de Farmacias “SIFA”:** Se logró que un total de 60 Unidades Ejecutoras utilicen el “Módulo de carga masiva para el cierre contable del Sistema Informático de Farmacias (SIFA)”, cuyo objetivo es que las unidades carguen desde su lugar de trabajo la información correspondiente al cierre mensual, lo anterior representa que la herramienta este implementada en un 53% a nivel nacional.
- d) **Capacitación en Materia de Activos y Suministros a Administradores, Encargados de Activos y Encargados de Farmacia:** Como parte del plan de trabajo se impartió el curso denominado “Control de Activos, Marco Legal y Uso del Programa Sistema Contable de Bienes Muebles (SCBM)”, a 91 administradores y encargados de activos, mediante lecciones presenciales y uso de laboratorio informático, actividad que se ejecutó con recursos profesionales de esta Área.

Producto de lo anterior, al 31 de diciembre del 2011 cada unidad ejecutora dispone de la herramienta “Sistema Contable de Bienes Muebles (SCBM) en línea”, para aplicar los documentos contables relacionados con traslados, ajustes, mejoras, cambios de características, reingresos, cambios de códigos, ingresos y donaciones.

Lo cual implica mayor oportunidad de la información en los Estados Financieros Institucionales. Adicionalmente, se brindó asesoría a encargados de Farmacia de 50 Unidades Ejecutoras, en el uso del módulo de automatización de la carga masiva para el cierre contable, lo anterior con el fin de desconcentrar esta función y el proceso sea más ágil y oportuno, con el consecuente beneficio a la información financiera institucional.

Adicionalmente, y como parte la gestión diaria de la unidad, se procedió durante el año 2011 a la toma de inventario de activos de la Institución, la cual finalizó en abril 2011. A continuación se presenta cuadro que resume el resultado del proceso del inventario de activos del periodo 2011, en comparación con el resultado del proceso del inventario de activos del periodo 2010:

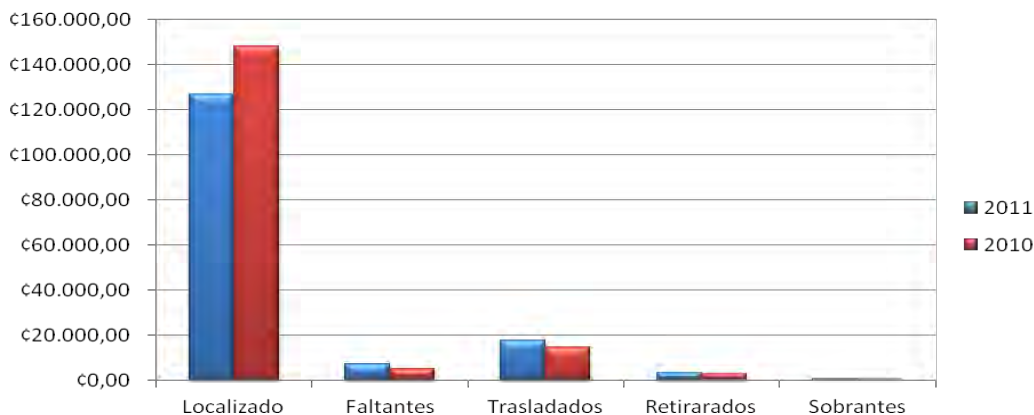
Resultados Comparación Toma de Inventario Activos 2010-2011
(Millones de colones)

Período	Localizado	Faltante	Trasladados	Retirados	Sobrantes
2010	¢126.612,76	¢7.069,47	¢17.472,42	¢3.449,40	¢520,52
2011	¢148.270,57	¢4.903,33	¢14.348,60	¢2.749,19	¢308,11
Diferencia	21.657,82	(2.166,14)	(3.123,82)	(700,21)	(212,42)

Fuente: Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros. CCSS

Tal y como se desprende del cuadro anterior, durante el año 2011 hubo una disminución en el número de activos reportados como faltantes por las unidades ejecutoras; así como un incremento en el número de activos localizados. Lo anterior, producto de la gestión que de capacitación que se ha venido realizando por parte de esta Área a encargados de activos de centros médicos y administrativos así como la creación de nuevos módulos en el Sistema Contable de Bienes Muebles (SCBM), lo cual ha permitido mayor control en el ingreso y análisis de la información.

En el siguiente gráfico, se ilustra el comportamiento de dichas variaciones:

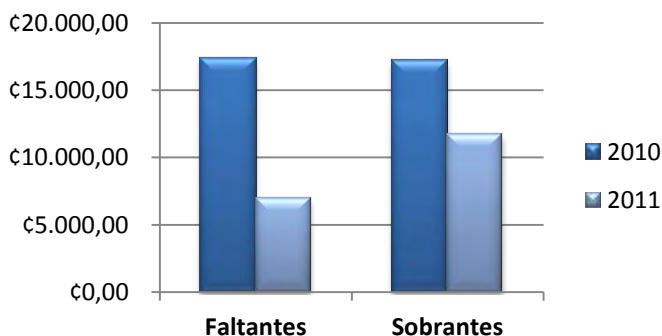


Fuente: Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros. CCSS

En materia de suministros, durante el año 2011 se realizó el proceso inventario de suministros, el cual mostró un menor número de resultados denominados “faltantes” y “sobrantes” en comparación el periodo 2010. Dicha situación, se generó a partir de la actualización de la versión del Sistema Integrado de Farmacias (SIFA) así como el registro oportuno de la facturación por parte del Área Almacenamiento y Distribución “ALDI”.

Resultados Comparación Toma de Inventario Suministros 2010-2011 (Millones de colones)

Período	Localizado	Faltante
2010	¢17.415,54	¢17.193,92
2011	¢6.955,78	¢11.677,38
Diferencia	(¢10.459,77)	(¢5.516,54)



Fuente: Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros. CCSS

Gestión 2012: Cabe indicar que mediante Circular N° GF-7.744 / GM-1.094 del 03 de enero del 2012, y de conformidad con el Capítulo IX (artículos del 58 al 64) del Manual de Normas y Procedimientos Contables y Control de Activos, se inició la convocatoria al proceso de toma del inventario de activos (bienes muebles), misma que finaliza el **30 de abril del 2012**. En el caso de los suministros, dicha convocatoria está planificada para realizarse en el Segundo Semestre del año 2012.

1.3. Gestión de Administración y Aseguramiento de Bienes

Durante el año 2011, el Área de Administración y Aseguramiento de Bienes desarrolló diferentes acciones para el control de las propiedades del Seguro de Salud y la evaluación e implementación de mecanismos eficientes para el aseguramiento a todos los activos patrimoniales de la Institución (edificios, equipos, maquinaria y suministros).

En materia de **Administración de Propiedades**, se logró con la colaboración del Profesional en Topografía, único en esta categoría o perfil en la Institución, y asignado a esta unidad, dotar de planos a un importante número de propiedades que adolecen de ese documento, así como de facilitar la ubicación y localización de inmuebles y obtener su geo referenciación. Los casos atendidos fueron los siguientes:

- | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1. Esparza | 13. Clínica Carlos Duran |
| 2. Dirección Regional de Puntarenas | 14. Parte Clínica Palmares |
| 3. Sucursal de Parrita | 15. EBAIS Venecia San Carlos |
| 4. Sucursal de Puntarenas | 16. Clínica de La Fortuna |
| 5. Área Salud Heredia Cubujuquí | 17. Alajuela Central |
| 6. Sucursal Orotina | 18. Terreno p/Sucursal San Rafael |
| 7. Antigua Clínica de Orotina | 19. Clínica Vieja Santo Domingo |
| 8. Almacén Regional de Puntarenas | 20. Sucursal San Joaquín de Flores |
| 9. Clínica de Miramar | 21. Clínica San Joaquín de Flores |
| 10. EBAIS de San Mateo | 22. Antigua Clínica de Aguas Zarcas |
| 11. Sucursal San Isidro del General | 23. Catastro p/ permuta en Grecia |
| 12. Clínica de Santa Cruz | 24. EBAIS Barú Pérez Zeledón |

En cuanto al proceso de **Aseguramiento de los Bienes Institucionales**, es necesario destacar la administración de las diferentes pólizas con que cuenta la Institución, la cuales se detallan a continuación:

- a) **Póliza Todo Riesgo Daño Físico:** Asegura los edificios, equipos e inventarios de la Institución ante posibles riesgos catastróficos y no catastróficos.
- b) **Póliza INS Medical:** Se suscribe con el fin de cubrir la atención y prestación de servicios médicos al personal del Ministerio de Relaciones Exteriores, que se desempeñan en puestos diplomáticos como embajadores y cónsules, destacados en otros países; así como de dependientes, (cónyuges e hijos) que viven con ellos durante la función diplomático, de conformidad con el Voto de la Sala Constitucional N° 010381-05 del 10 de agosto de 2005.



- c) **Póliza da cobertura sobre los riesgos por eventuales accidentes laborales:** Se suscribe, de conformidad con lo establecido en el Título IV “De la Protección de los trabajadores durante el Ejercicio de su Trabajo” del Código de Trabajo.
- d) **Póliza Colectiva de Vehículos Institucionales (uso discrecional y particular), Embarcaciones, Calderas, Aéreo Seguros, Calderas y Piscinas, Casco:** Mediante estas pólizas se protege a la Institución por eventuales daños y/o perjuicios a causa de lesión o muerte de terceros; así como por daños y perjuicios, intereses moratorios u honorarios; a causa de la destrucción o el deterioro de la propiedad a terceros, ocasionados en un accidente.

En el año 2011, producto de la renovación de los diferentes contratos con el Instituto Nacional de Seguros se pagaron los siguientes montos:

Monto pagado en colones al 31 de diciembre, 2011
(Montos en colones corrientes)

Póliza	Monto Pagado
INS Médica	¢1.155.532.428,22
Todo Riesgo Incendio	¢1.066.898.687,10
Vehículos Uso Particular	¢80.861.342,00
Vehículos Uso Discrecional	¢9.052.151,00
Embarcaciones	¢689.215,00
Responsabilidad Civil Calderas	¢427.162,00
Aéreo seguros	¢162.372,00
Responsabilidad Civil Piscinas	¢110.782,00
Casco	¢80.000,00

Fuente: Área Administración y Aseguramientos de Bienes, CCSS.

Como parte del seguimiento efectuado a la renovación de estas pólizas, es importante indicar que en el año 2011 se realizaron 15 inspecciones en conjunto con peritos del Instituto Nacional de Seguros con el fin de determinar posibles situaciones de siniestro, además, se realizaron 22 visitas de seguimiento a los informes del INS. Por otra parte, se efectuaron 25 visitas de verificación de avance de las medidas de seguridad incluidas en el Plan Continuo de Mejoramiento de Riesgos de diferentes centros de salud y edificios administrativo de la CCSS.

Asimismo, se concluyeron las gestiones relacionadas con siniestros ocurridos en el periodo 2010 – 2011, destacando la indemnización realizada por la suma de \$ 15.810,00 por el incendio ocurrido en el Piso 8 del Edificio Jenaro Valverde Marín



Gestión 2012: Debe señalarse que mediante Sesión N° 8562 celebrada el 23 de febrero del 2012, la Junta Directiva aprobó la renovación de la **Póliza OM-5500 Todo Riesgo** para el periodo comprendido del 01 de mayo del 2012 al 30 de abril del 2013, en las siguientes condiciones:

- 1) Aumentar el valor expuesto a \$ 1.410.599.955.72 que incluye la totalidad de los edificios, equipos, mobiliario, maquinaria y mercadería de la Institución.
- 2) Mantener la cobertura de \$ 200 millones.
- 3) Aprobar el pago de la prima anual por \$ 2.080.084.57.

Adicionalmente, el 23 de febrero del 2012, mediante oficio GF-13.517, la Gerencia Financiera renovó con el Instituto Nacional de Seguros la **Póliza N° 3052 INS MEDICAL Cuerpo Diplomático**, por una tarifa de siniestralidad de \$2.471.944,00; por el periodo comprendido del 13 de enero del 2012 al 12 de enero del 2013, al determinar que cumple con los objetivos de la suscripción del seguro, previa recomendación técnica del Área Administración y Aseguramiento de Bienes y la Dirección Financiero Contable.

Cabe indicar que para ambas renovaciones, el Área Administración y Aseguramiento de Bienes elaboró un estudio de mercado entre las aseguradoras inscritas en cada uno de los productos, determinándose qué Instituto Nacional de Seguros (I.N.S) cumplía con las mejores condiciones de mercado, en cumplimiento del artículo 7 de la Ley N° 8653, el cual señala lo siguiente:

“El Estado ejercerá la actividad aseguradora por medio del INS y las sociedades anónimas que establezcan entre bancos públicos y el INS. En virtud del principio de unicidad del Estado, tanto el Gobierno Central como las demás instituciones del Sector Público, reconocen al INS como la única empresa de seguros del Estado. Para ello, el Estado contratará directamente con el INS todos los seguros necesarios para la satisfacción de sus necesidades, siempre que el INS ofrezca condiciones más favorables considerando prima, deducible, cobertura y exclusiones, así como la calidad del respaldo financiero y respaldo de reaseguro” (el subrayado no es original)

1.4. Gestión Contable

La Dirección Financiero Contable como parte de sus procesos realiza la elaboración y emisión de los Estados Financieros Institucionales del Seguro de Salud. Al respecto, se cuenta con la publicación de los documentos contables de los meses de Octubre 2011 a Diciembre 2011. En este sentido, **la Junta Directiva de la Institución dio por conocidos y aprobados los estados financieros institucionales del último periodo del año 2011 en la Sesión N° 8560 del 16 de febrero del 2012.**



Como parte de dichas gestiones, se incluye el análisis el análisis desde el punto de vista financiera de la situación económica y de desempeño del citado Seguro mediante la definición de índices o razones financieras. Dichos valores permiten una mejor visión y conocimiento de la estructura y desempeño de la entidad, a fin de tener un insumo eficaz para la toma de decisiones relacionadas con el fortalecimiento de los servicios que brinda; así como la diversidad de temas de inversión y promoción de salud, competencia de la CCSS.

A continuación se detallan las razones financieras de los meses de Octubre y Diciembre 2011:

**Razones Financieras del Seguro de Salud
Del 31 de Octubre, 2011 al 29 de Febrero, 2012**

RAZONES FINANCIERAS	Febrero 2012	Enero 2012	Diciembre 2011	Noviembre 2011	Octubre 2011
LIQUIDEZ					
Razón corriente	1,52	1,48	1,62	1,72	1,74
Capital de trabajo	¢159.030.786,25	¢144.076.983,41	¢185.160.996,88	¢245.774.548,13	¢240.193.835,00
Prueba de ácido	1,25	1,21	1,34	1,50	1,50
SOLVENCIA					
Deuda	27,97%	28,50%	27,99%	30,53%	29,69%
Endeudamiento	38,83%	39,87%	38,88%	43,94%	42,22%
RENDIMIENTO					
Margen ahorro neto	5,82%	-9,41%	0,15%	1,67%	1,19%
Rendimiento sobre inversión	1,24%	-0,94%	0,17%	1,67%	1,11%
Rendimiento sobre capital	1,73%	-1,32%	0,24%	2,41%	1,58%
ACTIVIDAD					
Rotación activo fijo (p.p.e.)	0,65	0,30	3,46	3,24	2,95
Rotación activo total	0,21	0,10	1,14	1,01	0,94

Fuente: Área Contabilidad Financiera, CCSS.

Al respecto, es importante mencionar lo siguiente:

- a) **Razones de Liquidez:** Se utilizan para evaluar la capacidad que tiene una organización para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. A partir de ellas, se obtienen diversos elementos de juicio sobre la solvencia de efectivo y la capacidad de permanecer solvente ante situaciones adversas.

Entre los meses de Octubre 2011 a Febrero 2012, se puede apreciar que la razón denominada Corriente presenta una solvencia de 1,74 a 1,52, respectivamente, que equivale al número de veces en que la Institución podría cubrir sus obligaciones a corto plazo.

La razón de prueba ácido muestra una tendencia estable en los primeros meses, disminuyendo a partir del mes de Diciembre 2011. Al finalizar el periodo, se puede observar que 1,25 veces sería la máxima posibilidad de la Institución de cubrir sus obligaciones a corto plazo en los primeros meses del año 2012. Debe indicarse que en comparación con periodos anteriores esta razón ha venido a la baja en los últimos años.

- b) **Razones de Solvencia:** Estos indicadores de endeudamiento o apalancamiento muestran la proporción de los activos totales financiados por los acreedores para tratar de obtener utilidades, así como la proporción de las obligaciones respecto del capital de trabajo total de la entidad, con el fin de evaluar su capacidad de pago en el largo plazo de dichas obligaciones.

En este sentido, las razones de deuda y endeudamiento muestran una ligera tendencia a la alza, síntoma de la posición financiera de la institución, situación similar a la presentada en los indicadores de liquidez.

- c) **Razones de Rendimiento:** Permiten analizar y evaluar los excedentes de la Institución con respecto a los ingresos; así como la inversión de los activos con que se cuenta para la prestación de los servicios. Dichos excedentes se podrán materializar posteriormente en nueva inversión para la ampliación y mejora de los servicios de salud que brinda la Institución.

Los índices de ahorro neto, inversión y capital presentan un crecimiento, producto de una contención en el gasto versus un ligero crecimiento en los ingresos.

- d) Razones de Actividad:** Miden la eficiencia de la gestión de los activos con que se cuenta la Institución. Estos índices están enfocados a la eficiencia en que estos activos producen ventas o ingresos, posición que no corresponde a la Institución; ya que sus ingresos no están proporcionalmente ligados a la gestión de sus activos.

En lo que respecta a la rotación de los inventarios, propiamente, se ha mantenido muy estable, con ligeras variaciones entre los meses de análisis, pasando de 2,95 a 0,65 veces, en el caso de la rotación del activo fijo, y de 0,94 a 0,21 veces en el caso de la rotación del activo total.

En este sentido, y acorde lo señalado por la Organización Panamericana de la Salud en su informe, el comportamiento a la baja de los índices de liquidez, solvencia, rendimiento y actividad, son consistentes en apuntar al desmejoramiento gradual de las finanzas del Seguro de Salud, al punto que hoy por hoy, las necesidades de liquidez para atender los compromisos ordinarios son cada vez mayores y apremiantes, como resultado de un crecimiento más que proporcional en los gastos con relación a los ingresos.

De lo anterior, es posible inferir que deben continuarse con las políticas de contención y racionalización del gasto, así como estructurar más eficaz y eficientemente el gasto.

2. Equilibrio financiero del Seguro de Salud

2.1. Cierre al 31 de diciembre del 2011 y Proyecto 2012

En materia de equilibrio financiero del Seguro de Salud, se considera como herramienta el denominado Flujo de Efectivo, instrumento mediante el cual se monitorean diariamente los ingresos y egresos, tanto de manera real como predictiva.

En este sentido, los ingresos incluidos como parte del Flujo de Efectivo consideran los obtenidos por concepto de Recaudación Neta de los cuotas obreros patronales del sector público y privado, deduciendo los aportes del INA, IMAS, ASFA Y BP y operadoras, Cuotas del Estado (cuotas obrero patronales y estatales) y las Provisiones de Liquidez, los cuales son recursos que se reservan en un momento del tiempo y que posteriormente ingresan para atender un compromiso de pago en una fecha prevista.

En materia de egresos, éstos se componen por los de origen salarial (salarios ordinarios y sus cargas), proveedores, provisiones de liquidez (cuando se reservan para compromisos futuros) y los compromisos salariales extraordinarios (aguinaldo, salario escolar y tercera bisemana).

En el siguiente Cuadro se resume el comportamiento de los ingresos y egresos de efectivo realizados en el periodo 2011, así como se presenta la comparación estimada con el periodo 2012, tanto en materia de ingresos como egresos:

**Flujo de Efectivo del Seguro de Salud al 31 de diciembre, 2011
y situación estimada periodo 2012
(Montos en colones corrientes)**

CONCEPTO	REAL (Diciembre 2011)	ENERO 2012	ESTIMACION FEB – DIC 2012
Ingresos:			
Recaudación Planillas y otros	¢1.405.109	¢124.919	¢1.460.633
Menos: Instituciones / OPC	656.298	56.724	680.543
Recaudación Neta	¢748.810	¢ 68.195	¢ 780.090
Cuotas del Estado	315.222	25.503	399.149
Otros Ingresos	39.417	1.176	31.202
Venta títulos Convenio MH	114.251	765	93.154
SUBTOTAL DE INGRESOS	¢1.217.700	¢ 95.638	¢ 1.303.594
Reservas de liquidez	123.240	7.500	98.300
Crédito BN – BCR	0	-	35.000
TOTAL DE INGRESOS	¢1.340.940	¢ 103.138	¢ 1.401.894
Egresos:			
Egresos salariales	¢788.988	¢ 106.541	¢ 752.780
Proveedores	386.007	14.118	444.780
Otros Egresos	45.384	1.901	46.258
SUBTOTAL DE EGRESOS	¢1.220.380	¢ 122.560	¢ 1.243.817
Reserva de Liquidez	120.520	-	149.162
Pago Crédito BN - BCR	0	-	35.000
TOTAL DE EGRESOS	¢1.340.900	¢122.560	¢ 1.392.979
Dif. Ingresos - Egresos	40	(19.422)	(8.915)
Saldo Inicial Caja	32.219	32.259	12.837
Saldo Final de Caja	¢32.259	¢12.837	¢21.751

Fuente: Área Tesorería General, CCSS.

Producto de la comparación entre la situación real del flujo de efectivo al 31 de diciembre del 2011 en comparación con la situación proyectada al inicio del periodo 2011, se determina lo siguiente:



- ✓ En materia ingresos, por concepto de recaudación así como cuotas del estado, se presentó una variación menor a la esperada, en vista de una contracción en el crecimiento del empleo público y privado, así como las medidas de control del gasto aplicadas en el sector gubernamental.
- ✓ En el caso de las variaciones entre lo estimado y la situación real por concepto de Venta de Títulos, se originaron por el convenio suscrito con el Ministerio de Hacienda por el pago de la deuda del Estado, recibándose la suma de ¢85.2 mil millones. Del valor recibido en esta modalidad, se hicieron efectivos ¢69.9 mil millones, más ¢1.1 mil millones de intereses acumulados, razones por las cuales se presenta una diferencia de más, con respecto a lo estimado en la “Venta de Títulos Convenio MH de ¢71.5 mil millones.
- ✓ Debe señalarse que en el caso del Convenio suscrito el 31 de Octubre con el Ministerio de Hacienda, éste no impactó el flujo de efectivo del año 2011 por cuanto los títulos valores ingresaron hasta el 27 de diciembre por lo que no era posible su venta sino hasta el año 2012, cuando se espera materializar su venta durante el primer trimestre.
- ✓ En materia de egresos, los de origen salarial (salarios netos, salario escolar, análisis de planilla, Aportes FAP, FRE, Planilla CCSS a IVM, Impuesto sobre la renta) fueron menores a los esperados en ¢25.3 mil millones, producto de la aplicación de medidas de contención del gasto en materia de recursos humanos, dispuestas por la Junta Directiva, así como al cambio en la normativa que regula el pago de incapacidades a funcionarios.
- ✓ Situación similar sucedió con el pago de “Proveedores”, los cuales fueron menores a los proyectados en ¢9.9 mil millones, producto del “cierre” en la recepción de facturas al día 31 de octubre 2011.
- ✓ En el rubro de “Otros Egresos”, el pago fue superior a lo estimado en ¢15.8 mil millones, producto principalmente de que el monto a trasladar al Seguro de Pensiones por “Liquidación entre seguros” ha sido mayor a lo estimado en todos los meses del año.
- ✓ Por otra parte, es importante indicar que en el concepto denominado “Reservas de Liquidez” muestra un monto de ¢120.5 mil millones al 31 de diciembre del 2011, de los cuales ¢6.6 mil millones se aprovisionó en los últimos días de febrero 2011 para cancelar facturas de proveedores en los primeros días de marzo. Por lo tanto, los ¢87.4 mil millones de la Reserva realizada (¢94.0 mil millones - ¢6.6 mil millones), se componen de ¢11.0 mil millones aprovisionado en febrero, abril y mayo para el pago de la tercera bisemana de julio 2011, la provisión ¢4.0 mil



millones a plazo realizada en julio para el pago del aguinaldo del 01 de diciembre del 2011, la provisión establecida en setiembre por un monto de ¢55.0 mil millones en títulos a plazo para el Aguinaldo y ¢5.3 mil millones para la tercera bisemana de salarios, en el mes de noviembre se provisionó ¢19.0 mil millones en inversiones a la vista para la tercera bisemana de diciembre y el mes de diciembre se provisionó ¢7.5 mil millones en inversiones a la vista para el pago de Salario Escolar, el cual se estimó en ¢49.1 mil millones.

Finalmente, es importante señalar para el año 2011 se logró finalizar el periodo cancelando la totalidad de las obligaciones del Seguro de Salud, de modo que el periodo 2012 se inicie sin un pendiente de pago del periodo anterior tal y como sucedió durante los últimos años. Esta situación se da gracias a los convenios de pago que se negociaron con el Ministerio de Hacienda que han permitido finalizar el año en estas condiciones.

Estimación Periodo 2012: En relación con la estimación del periodo 2012, la Dirección Financiero recomendó las siguientes acciones con el fin de mantener el equilibrio financiero en el Saldo Final de Caja:

1. Continuar y fortalecer el proceso de contención del gasto institucional que permita coadyuvar a lograr el equilibrio con los ingresos reales de efectivo del Seguro de Salud, para lo cual se requiere un monitoreo constante de las partidas susceptibles de disminuir el gasto.
2. Realizar una revisión exhaustiva de la programación presupuestaria institucional para el año 2012, con el propósito de que sea congruente con los recursos financieros que perciba la Institución reflejados en su flujo de efectivo, de conformidad con lo establecido en la “Política de Aprovechamiento Racional de los Recursos Financieros”.
3. Mantener un equilibrio entre la creación y dotación de plazas, tiempo extraordinario y la inversión en nuevos proyectos de infraestructura, con la situación económica de la Institución, de manera que éstas queden sujetas a las disponibilidades de efectivo del Seguro de Salud.
4. Solicitar a la Dirección Actuarial y de Planificación Económica, en forma urgente y prioritaria realice el estudio técnico sobre la contribución tripartita para el financiamiento del Seguro de Salud, de manera tal que permitan la sostenibilidad del Seguro en el corto plazo.
5. Reiterar ante el Ministerio de Hacienda el pago completo y oportuno en forma mensual de las Cuotas Subsidiarias, que han pasado a ser parte primordial de los ingresos del Seguro de Salud. Asimismo, mantener una estrecha coordinación con el Ministerio de Hacienda y FODESAF para que se incluyan en los presupuestos



ordinarios de la República los recursos para la atención de los Asegurados por el Estado.

6. Renegociar el saldo de la Deuda del Estado, del convenio firmado el 29 de agosto del 2007, por un monto de ₡31.2 mil millones (₡7.8 mil millones en los años del 2013 al 2016), con el propósito de que el Ministerio de Hacienda adelante y cancele toda la obligación en el periodo 2012.

3. Negociación de la Deuda del Estado.

En el año 2011 se suscribieron con el Ministerio de Hacienda dos propuestas de convenio, las cuales fueron aprobadas y refrendadas por ambas partes. De éstas, la primera se suscribió en el mes de Julio 2011, por la suma de ₡85.258,6 millones, cancelándose el 100%.

Posteriormente, en Octubre 2011, se suscribió un segundo convenio, por la suma de ₡123.193,0 millones, de los cuales corresponde al Seguro de Salud ₡86.728,5 y al Seguro de Pensiones ₡36.464,5. Como parte del pago, el 27 de diciembre 2011 se recibió el pago, por medio de títulos valores, por la suma de ₡52.549,8 millones de colones. A continuación, se detalla el calendario de pagos convenido entre la CCSS y el Ministerio de Hacienda por el convenio suscrito en Octubre del 2011.



Calendario de Pagos Convenio suscrito con el Ministerio de Hacienda el 31 de octubre de 2011 por la deuda acumulada en los Seguros de Salud y Pensiones
(Cifras en millones de colones)

CONCEPTO	FECHA PAGO	SALUD	PENSIONES	TOTAL
PRIMER PAGO:				
Atención Población Indigente Ley 7374	20-dic-11	₡19.300,0	₡0,0	₡19.300,0
Cuotas Estatales y Subsidiarias		₡30.797,5	₡0,0	₡30.797,5
Finiquito Créditos Externos BIRF 7068 y BBVA		₡2.452,3	₡0,0	₡2.452,3
TOTAL PRIMER PAGO		₡52.549,8	₡0,0	₡52.549,8
SEGUNDO PAGO:				
Atención Población Indigente Ley 7374	02-abr-12	₡8.863,0	₡0,0	₡8.863,0
Cuotas Estatales y Subsidiarias		₡8.653,0	₡36.464,5	₡45.117,5
TOTAL SEGUNDO PAGO		₡17.516,0	₡36.464,5	₡53.980,5
TERCER PAGO:				
Intereses Atención Población Indigente Ley 7374	31-mar-13	₡16.662,7	₡0,0	₡16.662,7
TOTAL TERCER PAGO		₡16.662,7	₡0,0	₡16.662,7
TOTAL A PAGAR		₡86.728,5	₡36.464,5	₡123.193,0

Fuente: Subárea Contabilidad Operativa.

Una vez efectuado el pago de diciembre 2011, se presenta a continuación el saldo real de la Deuda Estatal al 31 de diciembre del 2011, en comparación con el saldo al momento de suscribirse el convenio:



**Comparación Situación Real de la Deuda Estatal al 31 de Octubre
y 31 de Diciembre, 2011
(Montos en colones corrientes)**

CONCEPTO	SALDO AL 31/10/2011 (firma del convenio)	SALDO AL 31/12/2011
Cuotas Estatales, Subsidiarias e Intereses	₡2.248,55	₡10.794,82
Saldos Convenios	₡136.146,43	₡83.596,61
Traspaso Prog. Primer Nivel Atención MS	₡196.659,82	₡201.561,56
FODESAF Atención Indigentes	₡18.629,68	₡27.820,88
TOTAL GENERAL SEM	₡353.684,48	₡323.773,87
Cuotas Estatales, Subsidiarias e Intereses	₡1.092,31	₡8.357,33
Saldos Convenios	₡36.464,49	₡36.464,49
Traspaso Prog. Primer Nivel Atención MS	₡0,00	₡0,00
FODESAF Atención Indigentes	₡0,00	₡0,00
TOTAL GENERAL IVM	₡37.556,81	₡44.821,83
TOTAL AL 31 DICIEMBRE, 2011	₡391.241,28	₡368.595,70

Fuente: Subárea Contabilidad Operativa.

4. Gestiones realizadas Comisión de Notables

En relación con el seguimiento y principales acciones llevadas a cabo en atención a las recomendaciones efectuadas por la Comisión de Notables a la gestión financiera de la Institución, y competencia de esta Dirección, se enlistan las siguientes:



Rec #	Texto Recomendación	Acuerdo Junta Directiva	Acciones realizadas
R03	<p>R.3. A más tardar en octubre del 2011, la CCSS y el Ministerio de Hacienda deben llegar a un acuerdo sobre el monto de la deuda acumulada a este año por todos y cada uno de los conceptos correspondientes y establecer un calendario de pagos.</p>	<p>La Junta Directiva en función de la recomendación número 3 del informe del Equipo de Especialistas, considera que este tema ya fue atendido por la Institución previo a la emisión del informe. Por consiguiente, delega a la Presidencia Ejecutiva con el soporte de la Gerencia Financiera para que continúe las negociaciones necesarias con el Ministerio de Hacienda para determinar el monto total adeudado y calendarizar los pagos respectivos. Asimismo, la Presidencia Ejecutiva deberá informar periódicamente de los avances de seguimiento en estas negociaciones.</p>	<p>El pasado 27 de octubre de 2011 la Comisión Técnica Interinstitucional Caja Costarricense Seguro Social- Ministerio de Hacienda designada para la Conciliación de la Deuda Estatal, elaboró el documento de conciliación final denominado "Informe sobre la Conciliación de la Deuda del Gobierno Central con la Caja Costarricense de Seguro social del 1° Enero de 2009 al 30 de setiembre 2011".</p> <p>Con base en dicha información se realizó la negociación con el Ministerio de Hacienda, lográndose el 31 de octubre del presente, la firma del convenio de pago de la deuda estatal por la suma de ¢123.193 millones de colones, correspondiendo al Seguro de Salud la suma de ¢86.728,5 millones de colones y ¢36.464,5 millones de colones para el Seguro de Pensiones.</p> <p>Resta únicamente la negociación para el pago de la deuda que se determine para el periodo julio a diciembre del 2011 y que según la propuesta del plan de acción se estaría negociando en el mes de febrero del 2012.</p> <p>Mediante oficio GF-55.833 del 15-12-2011 se remitió a la Dirección de Planificación para su análisis. Se está a la espera de su respuesta para que la Junta Directiva de por atendida esta recomendación.</p> <p>El día 30 de enero del 2012, la Dirección Financiero Contable realizó la presentación de los avances desarrollados. La Junta Directiva acordó dar por atendida esta recomendación.</p>



Rec #	Texto Recomendación	Acuerdo Junta Directiva	Acciones realizadas
R04	<p>R.4. Debe existir un compromiso inquebrantable del gobierno, adquirido al más alto nivel político, de realizar de forma oportuna y por los montos completos, tanto los pagos originados en la amortización de la deuda pasada, como los de cada año, atendiendo lo dispuesto en el artículo 74 de la Ley Constitutiva de la CCSS.</p>	<p>La Junta Directiva en función de la recomendación número 4 del informe del <i>Equipo de Especialistas</i>, considera que este tema ha venido siendo atendido por la Institución previo a la emisión del informe. La Junta Directiva instruye a la Presidencia Ejecutiva con el soporte de la Gerencia Financiera para que continúe las negociaciones necesarias con el Gobierno de la República para garantizar su compromiso en atender las obligaciones contraídas en el pasado por el Estado, todo ello en atención a lo establecido en el artículo 74 de la Ley Constitutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social. Asimismo, la Presidencia Ejecutiva deberá informar periódicamente los avances sobre estas negociaciones.</p>	<p>Se realizó la conciliación y la negociación de la Deuda del Estado con la CCSS.</p> <p>Existe un convenio suscrito entre el Ministerio de Hacienda y la CCSS, en el cual el Estado se compromete a pagar la Deuda en los plazos establecidos.</p> <p>Para gestionar esta recomendación mediante oficio DFC 2731-2011, se remite a la Gerencia Financiera un borrador de nota dirigido al Ministerio de Hacienda a través de la cual se le solicita la incorporación del 100% de las obligaciones del Estado dentro del presupuesto de la República</p> <p>Mediante oficio GF-55.833 del 15-12-2011 se remitió a la Dirección de Planificación para su análisis. Se está a la espera que la Junta Directiva de por atendida esta recomendación.</p> <p>El día 30 de enero del 2012, la Dirección Financiero Contable realizó la presentación de los avances desarrollados. La Junta Directiva acordó dar por atendida esta recomendación.</p>



Rec #	Texto Recomendación	Acuerdo Junta Directiva	Acciones realizadas
R05	<p>R.5. Elaborar un proyecto de ley a ser conocido por la Asamblea Legislativa, que establezca que todos los pagos que el Estado debe realizar a la CCSS que no corresponden a contribuciones obrero-patronales, se cubran mediante una contribución global equivalente al 0,45% del PIB. Dicho proyecto de ley deberá incluir la fuente de financiamiento de esos recursos y la oportunidad del pago oportuno y completo de dicho monto, atendiendo lo dispuesto en el artículo 74 de la Ley Constitutiva de la CCSS.</p>	<p>La Junta Directiva en relación con la recomendación número 5 del informe del <i>Equipo de Especialistas</i>, instruye a la Dirección Actuarial, Dirección Financiero-Contable y Dirección Jurídica para que inicien los estudios respectivos que justifiquen el proyecto y propongan la proporción correcta del PIB (Producto interno bruto) asociada así como los medios de financiamiento. Este equipo deberá presentar la propuesta del proyecto ante esta Junta Directiva en un plazo de 3 (tres) meses.</p>	<p>Con oficio GF 54.206 de fecha 22 de noviembre de 2011, la Gerencia Financiera solicita la colaboración al Lic. Guillermo López Vargas, Director Actuarial y Planificación Económica para desarrollar el estudio correspondiente para la propuesta de proyecto. Adicionalmente, se nombra al Lic. Carlos Montoya Murillo, Director Financiero Contable a.i. para que participe en conjunto con el Lic. López Vargas sobre la propuesta de proyecto.</p> <p>Con oficio GF. 54.205 de fecha 22 de noviembre de 2011, la Gerencia Financiera nombra a los señores Licda. Odilíe Arias Jiménez y Lic. Carlos Montoya Murillo para el análisis y propuesta de proyecto.</p> <p>En reunión celebrada el 10-01-2012 con la Licda. Arias Jiménez, el Lic. López Vargas, el Lic. Yurgui Hidalgo y representantes de la Dirección Financiero Contable se acordó remitir a la Dirección Jurídica consulta sobre la el criterio jurídico de la recomendación efectuada por la Comisión de Notables en vista de la existencia de jurisprudencia relacionada.</p> <p>Mediante oficio DFC-163-12 / DP-124-12 / DAE-057-12 del 25-01-2012 se remitió la consulta al Lic. Guillermo Mata, Abogado de la Dirección Jurídica. En oficio DJ-00910-2012 del 09 de febrero del 2012, la Dirección Jurídica emite el criterio legal correspondiente, señalando que la elaboración o no del proyecto de ley recomendado por el Equipo de Especialistas corresponderá a una decisión técnica financiera de la Administración activa.</p>



Rec #	Texto Recomendación	Acuerdo Junta Directiva	Acciones realizadas
R19	(R19) Se deben efectuar las modificaciones legales que correspondan a fin de eliminar de la contabilidad de la CCSS las cuentas realmente incobrables.	La Junta Directiva en función de la recomendación número 19 del informe del Equipo de Especialistas, considera que este tema ha venido siendo atendido por la Institución previo a la emisión del informe ya que, este proceso ya ha sido iniciado mediante la conversión de cuentas contables incobrables a cuentas de orden. Por tanto, con el fin de dar seguimiento a las acciones realizadas, instruye a la Gerencia Financiera para que continúe con este proceso y a su vez que desarrolle en conjunto con la Dirección Jurídica la propuesta de viabilidad legal correspondiente. Se debe presentar en un mes un informe del estado de las cuentas mencionadas y en un período de 3 (tres) meses el análisis de viabilidad legal con su respectivo cronograma de implementación.	<p>En reunión celebrada con la Dirección de Cobros el día 02 de febrero del 2012, se determina que ante la existencia de un procedimiento contable visible en el <i>“Instructivo para declarar la morosidad de patronos y trabajadores independientes como de difícil recuperación”</i>, aprobado por la Gerencia Financiera según oficio Memo N° 55.638 del 11 de diciembre del 2009, una vez aplicadas las observaciones y recomendaciones de la Auditoría Interna y Dirección Jurídica, se cuenta con el procedimiento contable y el criterio jurídico correspondiente para la liquidación de incobrables</p> <p>Se determina que desde el punto de vista contable no existen impedimentos para realizar los ajustes que correspondan, una vez superada la determinación de incobrabilidad por parte de la Dirección de Cobros, la cual es avalada por un abogado.</p>



Rec #	Texto Recomendación	Acuerdo Junta Directiva	Acciones realizadas
R49	R.49. Evitar abusos y fraudes en las incapacidades.	En relación con la recomendación número 49 del informe del Equipo de Especialistas, la Junta Directiva considera que este tema ha venido siendo atendido por la Institución previo a la emisión del informe. En consecuencia y con el fin de dar seguimiento a las acciones realizadas, instruye a las Gerencias Financiera, Médica y Administrativa para que rindan un informe integrado trimestral ante esta Junta Directiva, donde se muestren los resultados de las acciones tomadas, así como nuevas propuestas de mejora para evitar abusos y fraudes en las incapacidades.	<p>En exposición celebrada el día 20 de febrero del 2012 ante la Junta Directiva se dieron a conocer las gestiones realizadas por la Gerencia Financiera (Dirección Financiero Contable) en esta materia, las cuales son:</p> <ol style="list-style-type: none">1) La aprobación del Reglamento para el otorgamiento de incapacidades, por parte de la Junta Directiva, en la Sesión ° 8509 del 26 de mayo del 2011.2) La modificación de los artículos 5, 8, 11, 17, 21 y 22, del citado Reglamento, en la Sesión 8540 de la Junta Directiva, celebrada el 20 de octubre de 2011.3) Desarrollo de mejoras en el sistema de Registro, Control y Pago de incapacidades (RCPI), tanto para asegurados como patronos. <p>En el caso de los patronos, se permite la consulta del estado de su incapacidad desde el año 2006 en la página web.</p> <p>Por otra parte, los patronos, cuentan desde Enero 2012 con el requerimiento REQ-RCPI-010-11 "Reporte de incapacidades mediante proceso diferido a los patronos", mismo que es reportado a los patronos el primer día de cada mes, proveyendo a éstos de un instrumento de control en cuanto a las incapacidades que la Institución otorga y paga a sus empleados, evitándose el fraude y abuso se han las cuales, permiten a los usuarios, asegurados incapacitados, efectuar una consulta detallada de las incapacidades otorgadas, específicamente, se les brinda una mayor información en cuanto al pago de la incapacidad.</p> <p>Producto de lo expuesto ante la Junta Directiva, dicho órgano instruyó a la Gerencia Financiera para que se coordine con las Gerencias Administrativa y Médica la presentación en Mayo 2012 de un informe de avance integral, contemplando la información de todas, para lo cual se están realizando las coordinaciones respectivas.</p>



Rec #	Texto Recomendación	Acuerdo Junta Directiva	Acciones realizadas
R70	R.70. En un plazo máximo de un año, disponer de un sistema preciso de estimación de los costos institucionales de prestación de los diferentes servicios.	Respecto de la recomendación número 70 del informe del Equipo de Especialistas, la Junta Directiva manifiesta que la institución ha venido trabajando previo a la emisión del informe, en el desarrollo del sistema de estimación de costos institucionales para la prestación de los diferentes servicios, por lo tanto, instruye a la Gerencia Financiera para que, dentro del marco de las acciones de seguimiento a los proyectos institucionales, brinde un informe de avance de las acciones realizadas para este efecto y establezca una propuesta con las mejoras por implementar con su respectivo cronograma. Dicho informe deberá presentarse ante la Junta en un plazo no mayor 30 (treinta) días. Para el cumplimiento de este acuerdo, debe de tomarse en cuenta lo dispuesto en la recomendación número 69.	<p>Con base en información suministrada por la Subárea Contabilidad Costos Hospitalarios, se ha determinado, que actualmente, se cuenta con un sistema de costos llamado Programa 2000 de Servicios Médicos 2000 (SIH), desarrollado hace 32 años, en lenguaje Cobol, el cual considera insumos de información estadística (aplicación DATA) e información gastos contables (sistema SIF). Dicho sistema es obsoleto, y no permite modificaciones.</p> <p>De conformidad con visita realizada el 03 de Enero 2012, por funcionarios del Área de Informática de Sistemas Administrativos Financieros, se determinó la obsolescencia del sistema base de estadística que alimenta la información al sistema de Costos Hospitalarios, así como se recomendó la realización de su renovación en un nuevo lenguaje. Posteriormente, en reunión celebrada el 31 de enero del 2012, se acordó que el Área de Informática de Sistemas Administrativos Financieros procederá con la segunda etapa del proceso, analizando el requerimiento y estructurando la necesidad.</p> <p>Lo anterior, permitirá contar con una base para el desarrollo de la nueva herramienta que sustituiría la aplicación DATA, la cual, de conformidad con el cronograma, se pondría en producción el 30 de noviembre del 2012, según lo establecido por funcionarios de la Subárea de Sistemas Financiero-Administrativos. Se ha programado que el proceso migración a ambiente PC de esta herramienta se traslade a los meses de Marzo – Abril 2012.</p>



			<p>El día 30 de enero del 2012, la Dirección Financiero Contable realizó la presentación de los avances desarrollados ante la Junta Directiva, recomendándose considerarla en proceso de atención.</p> <p>Mediante oficio GF-8670 del 31-01-2012, la Gerencia Financiera solicita a la Dirección Financiero Contable coordinar lo pertinente con la Subgerencia de Tecnologías de Información y Comunicación, de manera que el sistema de costos sea contemplando en el Nuevo Sistema de Información Financiera.</p> <p>En oficios DFC-217-2012 y DFC-218, la Dirección Financiero Contable solicita al Área Contabilidad de Costos, el Proyecto de Modernización del SIF y la Subgerencia de Tecnologías de Información coordinar lo respectivo para que el sistema de costos solicitado por los Notables sea incluido en el nuevo SIF.</p> <p>En oficio TIC-113-2012 del 07-02-2012, la Ing. Laura Morales Ureña, Subgerencia de la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación comunica a esta Dirección que la petición ha sido trasladada al seno del Comité Director del Proyecto del SIF, encabezado por la Licda. Marcela Quesada Fallas y el Ing. Danilo Hernández.</p>
--	--	--	---



5. Gestión Control Interno

En relación con el seguimiento y principales acciones llevadas a cabo en materia de control interno, debe señalarse que de conformidad con la normativa vigente así como las disposiciones señaladas por la Dirección de Sistemas Administrativos, se aplicó la autoevaluación de control interno 2012.

Asimismo, se ha velado por contar con la documentación y levantamiento de los procesos sustantivos, tal y como se señala a continuación:

Actividades Control Interno Dirección Financiero Contable Octubre 2011 – Abril 2012

Procesos Sustantivos	Procesos Sustantivos Documentados	Procesos sust. con aplicación de Puntos de control	Proceso sust. con valoración del Riesgo (SEVRI)
51	51	51	51
51	51	51	51

Fuente: Elaboración propia, con datos de la Subárea Gestión Administrativa y Logística.

5.1. Aplicación del Plan de Mejoras 2011

La aplicación, durante el año 2011, del Plan de Mejoras obtenido a partir de la Autoevaluación de Control Interno del año 2010, ha permitido mejorar la gestión financiero contable, al promover acciones dirigidas al control y verificación de procesos ordinarios y comunes, tales como documentar las reuniones y los acuerdos tomados en éstas. En este sentido, se describen a continuación, brevemente, las acciones llevadas en cada uno de los elementos de análisis:

- **Ambiente de Control:** Los titulares subordinados han gestionado la creación y mantenimiento de un ambiente de control entre sus colaboradores. Con el fin de mejorar dicho escenario, se han promovido la aplicación de controles, tales como la documentación de reuniones y el monitoreo de los principales acuerdos tomados. Esto, permite a nivel gerencial, una administración de los acuerdos y avances tomados, manteniendo continuidad en las gestiones a realizar.
- **Valoración de Riesgos:** Los titulares subordinados de la Dirección Financiero Contable realizaron durante el año 2010 el proceso de levantamiento de procesos sustantivos así como la evaluación de riesgos de los procesos sustantivos, determinando los principales riesgos (causas y consecuencias) así como definiendo los planes de contingencia y mejora para el tratamiento de los mismos.

No obstante, la Subárea Prestaciones en Dinero, unidad adscrita en octubre 2010 al Área Tesorería General, no había realizado dicha valoración, producto de su anterior incorporación en otra Gerencia.

En este sentido, se ha gestionado con la Dirección de Sistemas Administrativos la capacitación en esta materia; así como la instalación de la herramienta a utilizar.

- **Actividades de Control:** Las dependencias adscritas a la Dirección Financiero Contable han establecido diferentes actividades de control. Dentro de las actividades de control se incluye la administración y uso de los activos y suministros otorgados a cada dependencia en custodia, mediante la aplicación de las disposiciones oficiales. Asimismo, se ha determinado como una actividad de controles la generación de información confiable y oportuna, mediante la emisión y uso de formularios oficiales (acciones y movimientos de personal, viáticos, liquidaciones, vales de caja chica) así como la creación y puesta en funcionamiento de diferentes plantillas en cada dependencia, propios de algunos de los procesos sustantivos.

También, como parte de las actividades de control propias del Sistema de Control Interno, se promueve el cumplimiento de regulaciones técnicas y jurídicas vigentes, para tales efectos, se ha promovido la capacitación interna de funcionarios además de la participación en actividades relacionados con dicho cumplimiento (por ejemplo, la capacitación en el sistema en línea para la toma de activos).

Adicionalmente, algunas dependencias han promovido como parte de sus actividades de control la creación de módulos en sus sistemas de información así como la creación de controles de entrega y recepción de documentación, mismos que permitan reconstruir los movimientos (contables, administrativos) de un procedimiento realizado.

- **Sistemas de Información:** De la autoevaluación consolidada realizada por las dependencias adscritas a la Dirección Financiero Contable, se determinó que en materia de sistemas de información manuales, electrónicos o ambos, las dependencias adscritas muestran un grado de Avanzado.

Cabe indicar que en algunas de las dependencias, no se cuenta con un sistema de información propiamente elaborado, sino con sistemas de información creados a partir de los programas de Microsoft Office, tales como Excel y Word. Dichos sistemas se ajustan a las necesidades de los usuarios con el fin de tramitar la documentación recibida así como procesar información contable para los seguros de Regímenes No Contributivo, Fondo de Estabilidad Laboral y Dirección de



Asignaciones Familiares, generando información confiable, oportuna y ágil para la gestión propia de cada dependencia.

Otras dependencias, por su parte, cuentan con sistemas de información digitales, los cuales se administran con el fin de asignar diferentes perfiles y accesos de los usuarios, siempre y cuando cumplan los requisitos previamente exigidos.

Así las cosas, esta Dirección había planteado como una mejora en materia de sistemas de información, incluir como parte del portafolio de proyectos de la Gerencia Financiera, la automatización, la cual, se encuentra en análisis por parte de la Gerencia Financiera.

- **Seguimiento:** Las áreas adscritas a la Dirección Financiero Contable, han establecido estrategias y acciones dirigidas al seguimiento del Sistema de Control Interno, mediante el cumplimiento y aplicación de los planes de mejora de las evaluaciones anteriores.

Los titulares subordinados son parte activa de las labores de participación de los colaboradores en las actividades de seguimiento de las gestiones propias del Sistema de Control Interno.

Las estrategias y mecanismos de divulgación son comunicados a los colaboradores de cada dependencia, son realizadas a través de mecanismos digitales así como de la participación de los colaboradores.

6. Administración de Recursos

En materia de administración de recursos financieros, materiales y humanos se presenta a continuación su condición al 16 de abril del 2012:

6.1. Administración de Recursos Financieros

En el año 2012, la Dirección Financiero Contable consolidó en una sola unidad ejecutora, a saber UE 1121, los presupuestos de efectivo y no efectivo que venían sido distribuidos entre las cinco unidades ejecutoras que conformaban la Dirección Financiero Contable, a saber:

- UE 1121 Dirección Financiero Contable.
- UE 1122 Área Contabilidad Financiera.
- UE 1123 Área Tesorería General.
- UE 1127 Área Contabilidad de Costos.

- UE 1113 Área Administración y Aseguramiento de Bienes.

La consolidación presupuestaria permitiría lograr una gestión eficaz y eficiente de los recursos financieros, humanos y materiales disponibles, racionalizar los recursos presupuestarios y su administración, generar economías de escala, y fortalecer los mecanismos de control. Producto de lo anterior, al 30 de abril del 2012, la ejecución presupuestaria es la siguiente:

Ejecución Presupuestaria
Dirección Financiero Contable
Al 30 de Abril 2012

Descripción	Monto asignado	Monto gastado	% Ejecución
Egresos en Efectivo			
Servicios Personales (Partidas fijas)	649.982.423,91	209.378.463,86	32,21%
Servicios Personales (Partidas variables)	3.852.000,00	596.452,88	15,48%
Otras partidas Servicios Personales	25.730.000,00	1.545.018,85	6,00%
Servicios No Personales	6.149.738.600,00	1.001.705.854,44	16,29%
Materiales y Suministros	43.334.100,00	199.517,00	0,46%
Maquinaria y Equipo	7.500.000,00	-	0,00%
Cargas Sociales	86.385.294,00	28.902.454,40	33,46%
Subsidios Ayudas Económicas	2.001.672.286,61	1.092.638.552,29	54,59%
Otras Transferencias Corrientes	1.551.280.668,70	1.484.374.505,82	95,69%
Servicios de la Deuda	10.705.238.000,00	4.570.931.978,10	42,70%
Total	21.224.713.373,22	8.390.272.797,64	39,53%
Egresos en Especie			
Materiales y Suministros	6.463.900,00	-	0,00%
Cargas Sociales	51.272.700,00	17.835.134,15	34,78%
Depreciaciones	85.942.000,00	9.575.796,27	11,14%
Total	143.678.600,00	27.410.930,42	19,08%
TOTAL PRESUPUESTO 2012	21.368.391.973,22	8.417.683.728,06	39,39%

Fuente: Elaboración propia, con datos de la Subárea Gestión Administrativa y Logística.

Tal y como se observa en el cuadro anterior, la ejecución presupuestaria del presupuesto de egresos en efectivo y en especie asciende a 39,39% en total, notándose un crecimiento racional en partidas sensibles y propensas al gasto, como lo son los Servicios Personales (partidas variables) y los Servicios No Personales, Materiales y Suministros (en efectivo) y Otras Partidas de Servicios Personales. No obstante, debe



señalarse que al mes de abril 2012, el Plan de Compras de Bienes y Servicios de la Dirección Financiero Contable no se encuentra ejecutado en su totalidad.

Producto de la evaluación y fiscalización presupuestaria, esta Dirección ha controlado el gasto en sus Áreas así como verificado el consumo en partidas sensibles, solicitándose el reforzamiento de recursos.

6.2. Administración de Recursos Materiales

La administración de los recursos materiales (inventario de activos, bienes y suministros) se presenta a continuación señalando el Plan de Compras propuesto por la Dirección Financiero Contable y la Subárea de Gestión Administrativa y Logística, así como el proceso de toma del inventario de activos.

6.2.1. Ejecución del Plan de Compras 2012:

El día 27 de enero del 2012, se publicó en el Diario Oficial La Gaceta N° 20 la el Plan de Compras de Bienes y Servicios de la Dirección Financiero Contable. Al respecto, al 16 de abril del 2012 se habían realizado las siguientes acciones:

**Ejecución Plan de Compras
Dirección Financiero Contable
Al 16 de Abril 2012**

Número de procedimiento	Descripción	Condición al 16-04-2012	Monto
2012CD-000001-1121	Compra de suministros de oficina, tintas, tóners, productos de papel y refacciones y accesorios para equipo de cómputo y eléctricas	Adjudicada en firme el 30 Abril, 2012	¢13.672.059,10
2012CD-000002-1121	Compra de la suscripción al Periódico La Nación	Infructuosa	
2012CD-000003-1121	Adquisición de formularios y asientos de diario	Adjudicada el 19 Abril, 2012	¢442.500,00
2012CD-000004-1121	Adquisición de cajas de cartón para archivo de documentos financiero contables	Adjudicada el 19 Abril, 2012	¢1.040.000,00
2012CD-000005-1121	Adquisición de rótulos para la identificación de propiedades	Adjudicada el 19 Abril, 2012	¢966.000,00
2012CD-000006-1121	Adquisición de placas de aluminio para identificación de activos	Adjudicada el 19 Abril, 2012	¢1.750.000,00

Fuente: Elaboración propia, con datos de la Subárea Gestión Administrativa y Logística.

Adicionalmente, quedan pendientes de ejecutar los siguientes procesos de compra:

- ✓ Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo equipo de oficina y telecomunicaciones, y sus refacciones.
- ✓ Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de equipo de cómputo, y sus refacciones.
- ✓ Servicio de mantenimiento preventivo y correctivo de extintores ubicados en el Área Administración y Aseguramiento de Bienes y la Sede del Archivo Financiero (Desamparados).
- ✓ Servicio de fumigación para la Sede del Archivo Financiero (Desamparados).
- ✓ Compra de equipo de cómputo.
- ✓ Compra de insumos para la gestión de topografía llevada a cabo por el Área Administración y Aseguramiento de Bienes.



Asimismo, el día 23 de enero del 2012 se procedió al acto de apertura del concurso N° 2011LN-000001-1121 denominado Contratación de Servicios Profesionales de Auditoría Externa para el Seguro de Salud, Seguro de Pensiones y Régimen No Contributivo de Pensiones para el periodo 2012, recibándose dos ofertas, a saber:

2011LN-00001-1121
Dirección Financiero Contable

OFERTA	OFERENTE	MONTOS TOTALES	
		(\$)	(c) ^{1/}
Uno	Deloitte & Touche S.A.	\$378.000,00	¢194.628.420,00
Dos	Despacho Carvajal y Colegiados Contadores Públicos Autorizados S.A. en consorcio con el Lic. Germán Izaba Mena		¢ 45.360.000,00

Fuente: Elaboración propia, con datos de la Subárea Gestión Administrativa y Logística.

Dichas ofertas fueron objeto de los análisis administrativos, técnicos y de razonabilidad de precios, determinándose lo siguiente:

- ✓ La Oferta N° 2 fue excluida administrativamente.
- ✓ La Oferta N° 1 se consideró excesiva en materia de la razonabilidad de precios, por parte del Área técnica competente.
- ✓ La Comisión para Recomendación de Adjudicación de Ofertas recomendó, con base en lo anterior, declarar como infructuoso el procedimiento.

El día 09 de abril del 2012, mediante oficio SGAL-101-2012, la Subárea Gestión Administrativa y Logística de esta Dirección, remitió a la Dirección Jurídica el expediente para su análisis, estando pendiente de criterio a la fecha del 16 de abril del 2012. Una vez emitido el criterio respectivo, se trasladará a la Comisión Especial de Licitaciones para su revisión y aval, previo a su envío a la Junta Directiva para la emisión del acto de infructuosidad propuesto.

6.2.2. Proceso de toma del inventario:

De conformidad con los lineamientos institucionales, la Dirección Financiero Contable así como sus áreas se encuentran en el proceso de verificación del inventario de activos, mismo que concluye el 30 de abril del 2012. Una vez finalizado dicho proceso, se iniciarán las gestiones bajo la coordinación de la Subárea de Gestión Administrativa y Logística para el traslado de todos los activos a la UE 1121 Dirección Financiero Contable.

En el Anexo N° 1 se visualiza el acta de entrega y recepción de activos al momento de asumir y dejar el puesto como Director Financiero Contable.

6.3. Administración de Recursos Humanos

Actualmente, la Dirección Financiero Contable se encuentra conformada por la siguiente estructura organizacional:



Fuente: Elaboración propia, con datos de la Subárea Gestión Administrativa y Logística.

Debe señalarse que el recurso humano asciende a 148 funcionarios, de los cuales 117 se encuentran en propiedad mientras que existen 31 plazas vacantes ocupadas interinamente a nivel de toda la Dirección, distribuidas entre 5 unidades ejecutoras, tal y como se muestra a continuación:



**Distribución del Recurso Humano
Dirección Financiero Contable
Al 16 de Abril 2012**

UE	Descripción	Total	Propiedad	Vacantes
1121	Dirección Financiero Contable	12	9	3
1121	Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros	17	14	3
1113	Área Administración y Aseguramiento de Bienes	16	8	8
1122	Área Contabilidad Financiera	40	35	5
1123	Área Tesorería General	63	50	13
1127	Área Contabilidad de Costos	18	14	4
Total		166	130	36

Fuente: Elaboración propia, con datos de la Subárea Gestión Administrativa y Logística.

Mediante oficio DFC-792-2012 / SGAL-125-2012 del 26 de abril del 2012 se presentó ante la Dirección de Presupuesto la solicitud de traslado de plazas desde las respectivas unidades ejecutoras a la UE 1121 Dirección Financiero Contable.

7. Otros Aspectos

En cumplimiento de la Ley General de Control Interno, misma que dispone que es responsabilidad de la Administración Activa implantar acciones que permitan establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno; se reseñan a continuación las acciones llevadas a cabo para la atención de las diferentes disposiciones giradas por entes interno, como es el caso de la Junta Directiva y la Auditoría Interna, así como externo, tal es el caso de la Contraloría General de la República.

7.1. Situación Acuerdos Junta Directiva

En término de los acuerdos de Junta Directiva, en la siguiente tabla se detallan los acuerdos y solicitudes recibidos y concluidos de Octubre 2011 a Abril 2012.



Acuerdos de Junta Directiva
Dirección Financiero Contable
Recibidos de Octubre 2011 a Abril 2012

Número Acuerdo / Sesión	Fecha	Asunto	Observaciones
Artículo 20°, Sesión N° 8516	07 de julio del 2011	Determinar monto exacto a reclamar al Lic. Miguel Ángel Espinoza Cortes (Caso N° CIPA-041-04)	El Área Contabilidad de Costos mediante oficio ACC-188-2012 del 31 de enero, 2012 determinó el monto a reclamar al Lic. Espinoza.
Artículo 8°, Sesión N° 8529	01 de setiembre, 2011	Aprobación Estados Financieros del Seguro de Salud al 30 de junio del 2011	El Área Contabilidad Financiera procedió a la comunicación y divulgación de los mismos.
Artículo 13°, Sesión N° 8531	13 de setiembre, 2011	Planteamiento del Sr. Juan Carlos Durán Castro sobre el tema de incapacidades.	Mediante oficio DCE-575-10-2011 del 26 de octubre del 2011, la Dirección de Coberturas Especiales brinda respuesta al Sr. Durán Castro.
Artículo 22°, Sesión N° 8531	13 de setiembre, 2011	Evaluación sobre la consideración del Mer-Link como alternativa de solución para la gestión de compras electrónicas en la CCSS	Mediante oficio DFC-2435-11 del 18 de octubre del 2011 se da a conocer dicha evaluación a las Áreas de la Dirección.
Artículo 32°, Sesión N° 8533	28 de setiembre, 2011	Convenio Junta de Protección Social "Utilización de recursos girados por la Junta de Protección Social para el financiamiento de proyectos especiales con fondo de superávit".	En oficio DFC-2471-11 se informa a la Gerencia Financiera las observaciones en relación con dicho convenio, quedando pendiente la incorporación de las mismas por parte de la Gerencia Médica.
Artículo 23°, Sesión N° 8516	18 de octubre, 2011	Depósitos de honorarios a favor del Sindicato Nacional de Administradores de Servicios de Salud y Afines.	El depósito se realizó el 18 de octubre del 2011 en la cuenta bancaria N° 105400, según comprobante N° 2143183 del Sistema Integrado de Pagos.



Número Acuerdo / Sesión	Fecha	Asunto	Observaciones
Artículo 44°, Sesión N° 8529		Atención requerimientos del Informe del Comité de Vigilancia ICV-2010 de la SUPEN	El Área Contabilidad Financiera y la Subárea Contabilidad Operativa mediante oficio ACF-1020-11/SACO-1629-11 del 23 de setiembre del 2011 dan atención a los puntos señalados.
Artículo 23°, Sesión N° 8533		Ampliación información solicitada por el Sr. Juan Carlos Durán Castro, Presidente FOCASS	En oficio DFC-259-12 del 10 de febrero del 2012 se remite a la Gerencia Financiera la ampliación de la información.
Artículo 5°, Sesión N° 8538	13 de octubre, 2011	Firma finiquito Maribel Azofeifa Mesén	En oficio DFC-135-12 del 19 de enero del 2012 se informa el arreglo conciliatorio y se traslada lo correspondiente para firma de la Gerencia Financiera.
Artículo 19°, Sesión N° 8538	13 de octubre, 2011	Avance de negociación derivada de la disposición a) del Informe N° DFOE-SOC-IF-08-2011	En oficio DFC-2601-11 del 15 de noviembre del 2011 se informa a la Gerencia Financiera los avances requeridos.
Artículo 24, Sesión N° 8547	24 de noviembre, 2011	Informe sobre el comportamiento de los ingresos y egresos del Seguro de Salud con una proyección a Diciembre 2012	En oficio DFC-219-12 se remitió a la Gerencia Financiera para su valoración y presentación.
Artículo 8°, Sesión N° 8549	08 de diciembre, 2011	Indemnización Maribel Azofeifa Mesén	En oficio DFC-116-12 del 13 de enero, 2012 se comunica el cálculo del pago a cancelar a la Sra. Azofeifa Mesén, para la asignación de recursos respectivos.
Artículo 23°, Sesión N° 8549	08 de diciembre, 2011	Información solicitada por el Dr. Amaral Sequeira Enríquez, Secretario General SIPROCIMECA	En oficio DFC-121-12 del 17 de enero, 2012 se remite a la Gerencia Financiera el proyecto de respuesta solicitado así como la certificación emitida por la Subárea Contabilidad Operativa en cuanto a la deuda del Estado con aportes a FODESAF.



Número Acuerdo / Sesión	Fecha	Asunto	Observaciones
Artículo 2°, Sesión N° 8550	14 de diciembre, 2011	Aprobación política y estrategias de inversiones del Seguro de Salud.	Se remite a la Dirección de Inversión, Área Tesorería General y Área Contabilidad Financiera la aprobación realizada en el artículo y sesión antes indicados para su divulgación y aplicación.
Artículo 20°, Sesión N° 8551	15 de diciembre, 2011	Implementación NICSP	En el artículo y sesión antes indicados se aprueba por parte de la Junta Directiva dicha aprobación, instruyéndose al Área Contabilidad Financiera establecer las coordinaciones pertinentes para atender lo acordado por la Junta Directiva.
Artículo 30°, Sesión N° 8551	15 de diciembre, 2011	Información solicitada por el Diputado Walter Céspedes Salazar.	En oficio DFC-148-12 del 20 de enero del 2012 se remite lo requerido por el diputado Céspedes Salazar.
Artículo 41°, Sesión N° 8560	16 de febrero, 2012	Aprobación Estados Financieros del Seguro de Salud al 31 de diciembre del 2012.	El Área Contabilidad Financiera procedió a la comunicación y divulgación de los mismos.
Artículo 43°, Sesión N° 8562	23 de febrero, 2012	Aprobación Renovación Póliza Todo Riesgo Daño Físico	Se informa al Área Administración y Aseguramiento de Bienes a fin que continúe con las acciones correspondientes.
Artículo 3°, Sesión N° 8565	05 de marzo, 2012	Estimación del costo de campos clínicos para internos.	En oficio DFC-0506-12 del 15 de marzo del 2012 se instruye a las Áreas Contabilidad de Costos y Contabilidad Financiera proceder conforme lo solicitado por la Junta Directiva.

Fuente: Elaboración propia, con datos de la Dirección Financiero Contable



7.2. Situación Informes de Auditoría

Durante el periodo comprendido de Octubre 2011 a Abril 2012, se asignaron a esta Dirección las siguientes recomendaciones:

**Informes de Auditoría Interna
Dirección Financiero Contable
Recibidos de Octubre 2011 a Abril 2012**

Informe	Cantidad Recomendaciones
AGO-361-2011	1
ASAAI-258-2010	1
ASF-436-2011	2
ASF-026-2012	2
ASF-019-2012	5
ASF-309-2011	1
ASF-376-2011	4
ASF-381-2011	9
ASF-374-2011	4
AGO-438-2011	1
ASF-444-2011	1
AGO-390-2011	2
ASF-373-2011	4
ASF-356-2011	8
ATIC-359-2011	6
Cantidad de Informes	15
Cantidad de Recomendaciones	51

Fuente: Elaboración propia, con datos de la Dirección Financiero Contable

Cabe indicar que de las recomendaciones recibidas en la Dirección Financiero Contable, todas se encuentran en proceso de trabajo por cada una de las Áreas involucradas.

7.3. Situación Informes de Contraloría General de la República

Actualmente, la Dirección Financiero Contable mantiene en trámite la siguiente disposición de parte del Ente Contralor:



Informe	Disposición
DFOE-SOC-IF-08-2011	“A la Presidencia Ejecutiva de la CCSS a) Coordinar con el Ministerio de Hacienda, a efecto de que a más tardar el 30 de noviembre de 2011, se elabore de manera conjunta, un plan de acciones que contenga el cronograma de actividades a realizarse y los responsables correspondientes, de modo que se posibilite la suscripción de los convenios que respalden las deudas que el Estado tiene con la CCSS y que aún no se han formalizado...”

Fuente: Elaboración propia, con datos de la Dirección Financiero Contable.

Para la atención de la disposición anterior, mediante oficio DFC-2605-11 del 15 de noviembre del 2011, se propuso a la Gerencia Financiera, un plan de acción para el tratamiento de los siguientes temas:

7.3.1. Negociación deuda por concepto de cuotas estatales y subsidiarias período enero 2009 a agosto del 2011 y finiquito créditos externos convenio año 2003.

En este sentido, esta Dirección dio por atendida dicha instrucción toda vez que se concilió la deuda que permitió formalizar el pasado 31 de octubre del 2011 un convenio con el Ministerio de Hacienda para el pago de las deudas del período febrero-2008 a setiembre-2011 y que se detallan seguidamente



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
SEGUROS DE SALUD Y PENSIONES
DEUDA ESTATAL Y SUBSIDIARIAS
DEL 1 DE FEBRERO DEL 2008 AL 31 DE SETIEMBRE DE 2011
(Cifras en colones corrientes)

Anexo # 2

CUOTAS SEGURO DE SALUD (SEM):

CONCEPTO	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	TOTAL
Cta. X Cob. Edo. Ctros. Penales	-306.350.000,0	0,0	-17.173.750,0	21.286.875,0	-302.236.875,0
Cuota Compl. Trab. Indep.	4.681.508.333,2	-2.970.565.400,0	9.957.185.250,0	16.128.000.375,0	27.796.128.558,2
C. x C. Cuota. Comp. Conv. Esp.	-287.100.000,0	-881.399.998,0	1.160.197.750,0	2.152.425.187,5	2.144.122.939,5
Cuota Edo. Como Tal	2.235.328.946,5	3.049.309.578,1	1.487.575.461,3	1.880.741.734,8	8.652.955.720,6
Int. S/Deuda Acum. Estado	204.838.732,9	689.447.092,2	103.492.026,7	161.754.053,1	1.159.531.904,8
Subtotal Seguro de Salud	6.528.226.012,6	-113.208.727,8	12.691.276.738,0	20.344.208.225,4	39.450.502.248,2

CUOTAS SEGURO DE PENSIONES (IVM):

CONCEPTO	AÑO 2008	AÑO 2009	AÑO 2010	AÑO 2011	TOTAL
C. x C. Cuota. Comp. Conv. Esp.	-266.201.650,0	-129.000.000,0	1.539.703.000,0	1.062.665.955,0	2.207.167.305,1
CxC Cuota Compl. Trab. Indep.	736.299.996,7	-680.600.000,0	6.406.851.500,0	6.432.744.495,0	12.895.295.991,8
Cuota Edo. Como Tal	3.759.464.956,2	1.454.309.140,2	9.424.906.714,5	3.933.084.976,9	18.571.765.787,8
Int. S/Deuda Acum. Estado	405.383.876,8	614.678.008,3	1.270.626.579,2	499.576.231,9	2.790.264.696,2
Subtotal Seguro de Pensiones	4.634.947.179,7	1.259.387.148,5	18.642.087.793,8	11.928.071.658,8	36.464.493.780,8

TOTAL AMBOS SEGUROS	11.163.173.192,3	1.146.178.420,7	31.333.364.531,8	32.272.279.884,2	75.914.996.029,0
----------------------------	-------------------------	------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
SEGURO DE SALUD
DIFERENCIAS FINIQUITO CREDITOS EXTERNOS BIRF 7068 Y BBVA (*)
(Cifras en dólares y colones corrientes)

Anexo # 3

PRESTAMO	MONTO ORIGINAL NEGOCIADO EN \$ usd	SALDO FINAL CONCILIADO EN \$ usd	DIFERENCIA A PAGAR EN \$ usd	Tipo de Cambio	SALDO FINAL CONCILIADO EN ¢ crc
BIRF 7068	\$17.000.000,0	\$12.296.473,7	\$4.703.526,3	¢408,88	¢1.923.177.849,90
BBVA Bilbao Vizcaya	\$7.095.090,7	\$5.801.066,1	\$1.294.024,6	¢408,88	¢529.100.786,63
Totales	\$24.095.090,7	\$18.097.539,7	\$5.997.551,0		¢2.452.278.636,52

(*) Reconocidas mediante Addendum suscrito el 13 de diciembre del 2010 entre el Ministerio de Hacienda y la CCSS.

Fuente: Elaboración propia, con datos del Área Contabilidad Financiera.

7.3.2. Deuda atención indigentes período 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

En cuanto a este aspecto, en el mismo convenio firmado el 31 de octubre del 2011 se incluyó la deuda por concepto de atención médica a la población indigente



Ley 7374 FODESAF para el período enero a junio del 2011 y que se detalla seguidamente:

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
SEGURO DE SALUD
COSTO DE ATENCIÓN A LA POBLACION INDIGENTE LEY 7374 FODESAF
DEL 1 DE ENERO DEL 2011 AL 30 DE JUNIO DE 2011
(Cifras en colones corrientes)
Anexo # 1

MES	PRINCIPAL	INTERESES	TOTAL
ene-11	3.465.745.921,4	314.546.770,2	3.780.292.691,6
feb-11	5.188.753.822,6	309.733.438,8	5.498.487.261,4
mar-11	5.255.786.066,5	371.658.094,6	5.627.444.161,1
abr-11	4.689.999.817,8	384.487.039,5	5.074.486.857,3
may-11	4.748.755.444,0	423.269.732,7	5.172.025.176,7
jun-11	4.813.931.719,1	435.089.592,4	5.249.021.311,5
Totales	28.162.972.791,4	2.238.784.668,3	30.401.757.459,7

Fuente: Elaboración propia, con datos del Área Contabilidad Financiera.

De este tema, queda pendiente la negociación para el pago de la deuda que se determine para el período julio a diciembre del 2011 y que según la propuesta del plan de acción se estaría negociando en el mes de febrero del 2012.

7.3.3. Deuda primer nivel de atención traslado programas Ministerio de Salud.

Con respecto al tercer punto instruido, se planteó formular una consulta en forma conjunta Ministerio de Hacienda-CCSS a la Procuraduría General de la República, se encuentra en proceso de análisis los términos y alcances de la consulta a plantear por parte de las autoridades superiores de ambas instituciones.

Lo anterior por cuanto el Ministerio de Hacienda solicita que las consultas se limiten a hacer referencia a la deuda por el costo de la planilla de los funcionarios traspasados a la Caja, en tanto la Caja está formulando sus consultas desde una perspectiva integral de lo que dicta el Artículo 7 de la Ley 7374 en el cual se autoriza a la Caja a traspasar los programas del Ministerio de Salud, actualmente asignados a la atención preventiva de la salud de las personas.

Posteriormente, en oficio DFC-2785-11 del 13 de diciembre del 2011, se informó que para el cumplimiento de lo dispuesto por la Contraloría General de la República en la disposición b) contenida en el informe indicado, se habían realizado las siguientes acciones:

El Área Contabilidad Financiera planteó el requerimiento correspondiente. Dicho requerimiento se remitió a la Subárea de Sistemas Financiero Administrativos, entidad que identificó el mismo como CUDS-R412 “Separación contable cuentas por cobrar y registro de intereses”, para el cual se adjunta el detalle del requerimiento, así como el cronograma elaborado por dicha Subárea, de tal manera que una vez finalizado su desarrollo, se procederá a implementar lo correspondiente a los ítems i), ii), iv), v), vi) y vii) de la disposición b) del Informe antes indicado. Dichos ítems están relacionados con lo siguiente:

- Presentación separada de las cuentas por cobrar de patronos públicos y privados
- Presentación separada de las cuentas por cobrar de corto y largo plazo
- Tratamiento y presentación en los estados financieros de las cuentas contenidas en los estados de morosidad
- Cálculo y registro en la contabilidad patrimonial de los intereses.
- Registros auxiliares de cuentas por cobrar
- Registro y presentación de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas obrero patronales

En cuanto al ítem iii), se conformó un equipo de trabajo integrado por funcionarios del área contable y del área de cobros, quienes establecieron el plan de trabajo que se detalla seguidamente.

- ✓ **Alcance:** Se considera para la atención de la disposición iii que este grupo de trabajo someterá a valoración y análisis el grupo de cuentas por cobrar del activo corriente y activo no corriente reflejadas en los balances mensuales de los Regímenes de Enfermedad y Maternidad (SEM), e Invalidez Vejez y Muerte (IVM), por el período comprendido entre Diciembre 2002 a Diciembre 2011.
- ✓ **Objetivo General:** Replantear la metodología de cálculo para la estimación por incobrables mediante el análisis de antigüedad y recuperación del grupo de cuentas por cobrar tanto del activo corriente como del activo no corriente.
- ✓ **Objetivos Específicos**
 - Definir la metodología a emplear según análisis por grupo de cuentas por cobrar.

- Analizar la antigüedad y recuperación de cada grupo de cuentas por cobrar reflejado en el Balance de Situación de los Regímenes de Enfermedad y Maternidad (SEM), así como de Invalidez Vejez y Muerte (IVM), durante los últimos 10 años.
- Realizar los Cálculos respectivos de porcentajes de recuperación y estimación a cada grupo de cuentas por cobrar.
- Confeccionar el documento que contenga metodología realizada para el cálculo de la estimación por incobrables de las diferentes cuentas por cobrar analizadas en punto anterior.

7.3.4. Cronograma de Actividades:

TIPO ACTIVIDAD	INICIO	FINAL	REPOSABLES
1. Definición de metodología a emplear para el análisis de las cuentas por cobrar	25-Nov-2011	29-Nov-2011	Lic. Roger Vallejos Apú. Lic. William Mata Rivera. Lic. José Rojas López.
2. Análisis de antigüedad vrs recuperación reflejada en los movimientos de Diciembre 2002 a Diciembre 2011 de las diferentes Cuentas por Cobrar del Activo Corriente y Activo No Corriente reflejadas en los Balances de Situación de los Seguros de Enfermedad y Maternidad SEM e Invalidez Vejez y Muerte IVM.	30-Nov-2011	23-Abr-2012	Lic. Roger Vallejos Apú. Lic. William Mata Rivera. Lic. José Rojas López.
3. Elaboración mediante una hoja electrónica los porcentajes de recuperación para cada año de acuerdo al saldo de morosidad de cada grupo de cuentas citadas anteriormente, así como cálculo de su respectiva estimación.	02-May-2012	03-Sep-2012	Lic. Roger Vallejos Apú, Lic. William Mata Rivera, Lic. José Rojas Lopez.
4. Confección del documento Metodología de Cálculo para la Estimación por Incobrables.	04-Sep-2012	04-Nov-2012	Lic. Roger Vallejos Apú, Lic. William Mata Rivera, Lic. José Rojas Lopez.

Fuente: Área Contabilidad Financiera.

8. Temas Sustantivos Dirección Financiero Contable

8.1.1. Proyecto de Modernización del Sistema Financiero Institucional

En materia de temas o aspectos sustantivos para la Dirección Financiero Contable, se presenta el Proyecto de Modernización del Sistema Financiero Institucional:

El Nuevo Modelo Financiero Institucional está diseñado para lograr el manejo integral de la información, considerando esquemas de integración más simples tanto entre los componentes propios del Modelo como los relacionados con los procesos especializados de la institución que generan información financiera, buscando que los recursos dedicados actualmente a lograr la consistencia en la información mediante complejos trabajos de conciliación, puedan dedicarse a tareas con un mayor valor agregado y/o que requieran un trabajo más analítico.

Al escoger trabajar bajo un marco conceptual integrado y en línea, se busca que todos sus componentes sean integrados operativa y funcionalmente, con lo cual la omisión de algún elemento provocará sin lugar a dudas que exista un desequilibrio en la información, teniendo como resultado que los datos no sean consistentes y oportunos. A continuación se muestra gráficamente la conceptualización de todos los elementos que conforman el nuevo modelo financiero:



Fuente: Proyecto de Modernización del Sistema de Información Financiera.



Dentro del Nuevo Modelo Financiero, el Sistema de Costos está planteado de manera unificada, siguiendo esquemas de integración naturales entre sus componentes para que la información financiero contable - mano de obra, materia prima y costos indirectos - fluya sin alteraciones dentro del sistema, dándole confiabilidad, eficacia, eficiencia y razonabilidad a la determinación de los costos de los productos, bienes o servicios que brinda la CCSS.

En el año 2011, se cumplió con la elaboración, confección de documentos de contratación y asesoría en el proceso para contratar el desarrollo e implementación del nuevo modelo propuesto en la Fase II, Etapa I. Lo anterior, ya que los siguientes elementos fueron necesarios e indispensables para dicho proceso:

- ✓ Apoyo de los niveles gerenciales de la Institución.
- ✓ Múltiples revisiones y reuniones entre los equipos de trabajo de la CCSS y la empresa consultora para desarrollar el P15 según los requerimientos Institucionales.
- ✓ Eficiente coordinación entre los equipos de trabajo y miembros de la Dirección del Proyecto, dando como resultado la agilidad en los procesos de revisión y aprobación de los productos contratados.
- ✓ Adecuada documentación de las observaciones, recomendaciones, criterios técnicos y de contratación administrativa efectuados por la CCSS.

De conformidad con la meta propuesta en el Plan Estratégico Institucional 2010-2015, al mes de Diciembre 2011 se entregaron los siguientes productos:

Producto	Fecha de Aprobación	Monto*
P15-. Términos de Referencia técnicos y pliego de condiciones para la contratación.	03/03/2011	¢12.177.281,92

(*) Monto tomado de la factura Comercial de la empresa Tecnomática Internacional N° 0349 fechada el 17/03/2011.

Fuente: Proyecto de Modernización del Sistema de Información Financiera.

Para el cierre del año 2012, está pendiente la entrega del producto P16 correspondiente a 300 horas de Asesoría Técnica. No obstante, el mismo no podrá ser ejecutado en vista de que la Institución se encuentra tramitando los mecanismos de financiamiento requeridos para llevar a cabo la contratación de la empresa implementadora del nuevo sistema financiero; empresa que deberá ser escogida del proceso licitatorio internacional y que es necesaria para la continuidad del proceso contractual N° 5129.



9. Estrategias de la Dirección

Actualmente, se proponen como estrategias de la Dirección Financiero Contable las siguientes:

- ✓ Promover el pago de las obligaciones con la Seguridad Social de los patronos, trabajadores independientes y asegurados voluntarios a través de Sistema Nacional de Pagos Electrónicos (SINPE), con el fin de garantizar mayor seguridad y confiabilidad en la transacción e incrementar la eficiencia en cobro de dichas obligaciones.
- ✓ Fortalecer la sostenibilidad financiera de la Institución mediante el monitoreo permanente de los ingresos y egresos de los seguros sociales. Poner en marcha políticas y medidas orientadas hacia la eficiencia y eficacia financiera, para contribuir a mejorar la prestación de servicios de salud y de pensiones.
- ✓ En materia de recuperación de las deudas pendientes por parte del Estado, se recomienda continuar con las gestiones para la presentación de un convenio de pago de la Deuda Estatal que incluya las obligaciones del Estado por concepto de cuotas subsidiarias, atención a la población indigente Ley 7374, Primer Nivel de Atención Ministerio de Salud, por los montos que a ese momento asciendan estas deudas. Esto contribuiría al ingreso de recursos para el flujo de efectivo para hacer frente a los compromisos del Seguro de Salud.