



AS-ASF-026-2022

4 de febrero de 2022

Dr. Roberto Cervantes Barrantes, gerente
GERENCIA GENERAL U.P. 1100

Lic. Gustavo Picado Chacón, gerente
GERENCIA FINANCIERA U.P. 1103

Dr. Randall Álvarez Juárez, gerente
GERENCIA MÉDICA U.P. 2901

Ing. Jorge Granados Soto, gerente
GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y TECNOLOGÍA U.P. 1107

Dr. Esteban Vega de la O, gerente
GERENCIA DE LOGÍSTICA U.P. 1106

Lic. Ronald Lacayo Monge, gerente
GERENCIA ADMINISTRATIVA U.P. 1104

Lic. Jaime Barrantes Espinoza, gerente
GERENCIA DE PENSIONES U.P. 9108

Ing. Susan Peraza Solano, directora a.c.
DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL U.P. 2902

Lic. Luis Guillermo López Vargas, director
DIRECCIÓN ACTUARIAL Y ECONÓMICA U.P. 1112

Estimados señores:

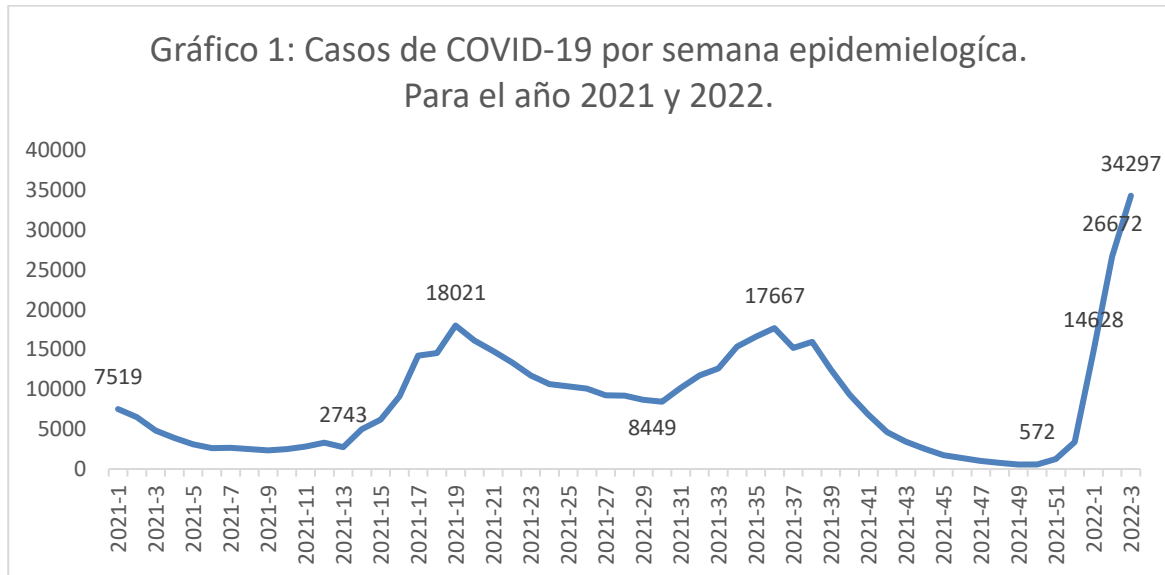
ASUNTO: Oficio de asesoría referente al panorama de la situación financiera como resultado de fiscalización en el periodo 2021.

En cumplimiento de las actividades preventivas consignadas en el Plan Anual Operativo de esta Auditoría, para el período 2022 y con fundamento en los artículos 21 y 22 de la Ley General de Control Interno, se informa sobre el panorama financiero institucional en el contexto económico y la labor de fiscalización emprendida por este Órgano de Fiscalización y Control en aquellos informes y oficios que, a lo largo del año 2021, abordaron tópicos de índole financiero, relevantes para la institución, a fin de que sea valorado para la toma de decisiones y acciones que compete a esa Administración.

Al respecto, resulta relevante contextualizar el panorama económico durante el año 2021, así como las expectativas para el presente 2022, por lo cual se presenta un análisis de las principales variables económicas, de acuerdo con fuentes nacionales e internacionales.

En primer lugar, no se debe omitir la presencia y continuidad de la COVID-19 en el mundo y particularmente en Costa Rica, donde al 25 de enero de 2022 se acumulan un total de 661,684 casos confirmados. En el año 2021, la cantidad de casos que se generaron fue variada dependiendo de la semana epidemiológica, con un mínimo de 572 casos en la semana 50 y un máximo de 18.021 casos para la semana 19, sin embargo, se debe enfatizar en

el marcado incremento de los casos que se presentan en las primeras 3 semanas del año 2022, donde se alcanzaron los 34.297 casos solamente en la tercera semana, según se muestra:



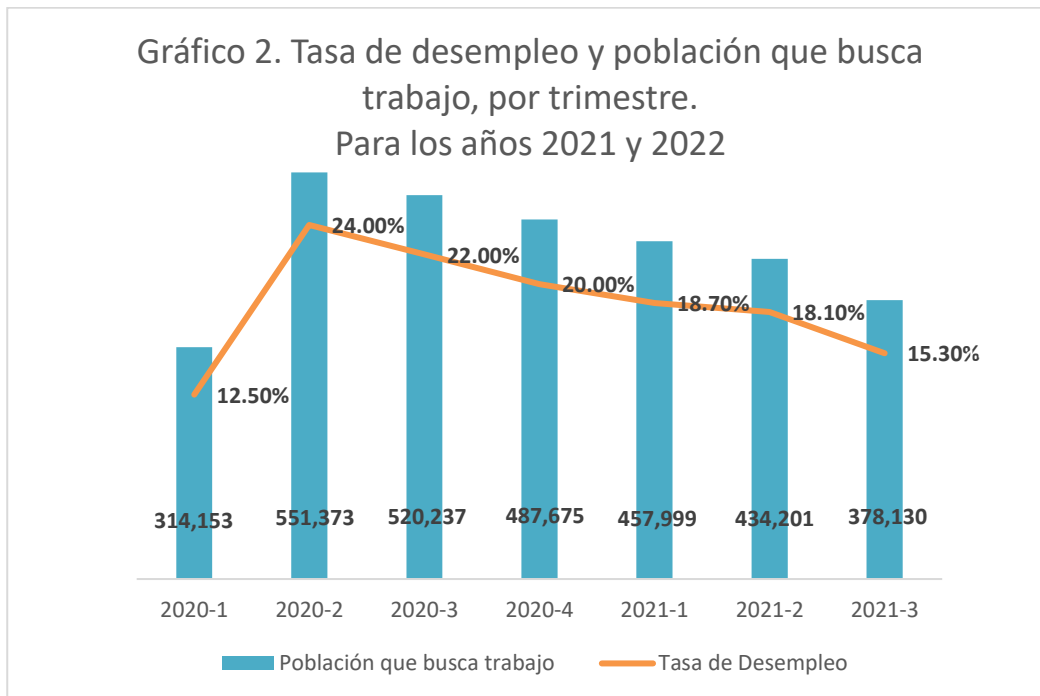
Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Salud "Situación Nacional Covid-19": <https://www.ministeriodesalud.go.cr/>

La situación con la incidencia de casos de COVID-19 desde sus inicios ha provocado la implementación de medidas sanitarias que han restringido e impactando en el desarrollo de la actividad económica, como por ejemplo, la restricción vehicular sanitaria, restricción horaria para apertura de establecimientos, así como aforos reducidos, entre otras medidas.

En ese sentido, el Índice Mensual de Actividad Económica (IMAE), que es un indicador de corto plazo que mide la evolución de la actividad económica de manera mensual, para octubre de 2021 muestra un crecimiento de 10% interanual, el cual se justifica principalmente a raíz del dinamismo de la manufactura, los servicios de hoteles, restaurantes, transporte y almacenamiento, aunque estos últimos no han logrado recuperar los niveles de producción antes de la pandemia, de acuerdo con el "Informe Mensual de Coyuntura Económica", emitido por el Banco Central a diciembre de 2021.

De manera complementaria, el Producto Interno Bruto (PIB), determina el valor de todos los bienes y servicios producidos en un periodo determinado, lo cual permite dimensionar la situación económica de un país. En el caso de Costa Rica, el Banco Central para el año 2021 estimó un crecimiento interanual de este indicador de 7.6% y de 3.9% para el 2022 mejorando las estimaciones presentadas en la revisión del Programa Macroeconómico 2021-2022 de julio de 2021, donde proyectó crecimientos de 3.9% y 3.7%, respectivamente. Esto debido a que durante el tercer trimestre de 2021 la mayoría de las actividades habían sobrepasado los niveles previos a la pandemia.

Lo anterior, se traduce en una mejora en los indicadores de empleo, debido a que en el III trimestre de 2021 la tasa de desempleo se ubicó en un 15.3%, la cual no deja de ser elevada y aún se mantiene lejos de los niveles mantenidos previo a la pandemia de alrededor de 12.5%, sin embargo, se debe tener presente que la tasa de desempleo alcanzó un 24% en el II trimestre de 2020, según se muestra en el siguiente gráfico:



Fuente: Elaboración propia con base en datos del Instituto de Estadística y Censos (INEC)

Desde una perspectiva más amplia, la Organización Mundial del Trabajo (OIT), en su informe sobre “Perspectivas Sociales del Empleo en el Mundo, Tendencias 2022”, realiza las siguientes reflexiones:

“La pandemia de COVID-19 dominó la economía mundial por segundo año en 2021, lo que ha impedido una recuperación plena y equilibrada de los mercados de trabajo. El ritmo de recuperación de la actividad económica depende en gran medida del grado de contención del virus, por lo que la recuperación sigue patrones diferentes según las zonas geográficas y los sectores. Sin embargo, cada nuevo brote trae consigo retrocesos. (...)

Las perspectivas del mercado de trabajo mundial se han deteriorado desde las últimas proyecciones de la OIT; es probable que en los próximos años siga siendo difícil para gran parte del mundo volver al rendimiento previo a la pandemia. (...)”

Por otro lado, la inflación que corresponde al aumento de los precios en los bienes y servicios, determinada en el país como la variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC), presentó un valor acumulado de 3.30% a diciembre de 2021, el cual se mantuvo entre el rango meta del Banco Central definido entre 2% y 4%, pero que es superior al 0.96% que se presentó para enero de 2021. Lo cual entre otros efectos disminuye el poder adquisitivo de las personas y distorsiona el mercado de crédito, concretamente el aumento de la inflación podría implicar la subida en las tasas de interés y por tanto una eventual disminución en la colocación de crédito en el mercado.

En ese sentido, la Tasa de Política Monetaria (TPM), que indica la tasa de interés para las operaciones interbancarias se mantuvo en un mínimo histórico de 0.75% desde el 18 de junio de 2020, hasta el 15 de diciembre de 2021, cuando el Banco Central adoptó la decisión de aumentarla a 1.25% y posteriormente a partir del 27 de enero de 2022 se incrementa a 1.75%. Esto conforme con lo indicado en el Comunicado de Política Monetaria N°8-2021 del 15 de diciembre de 2021:



“La Junta Directiva también acordó mantener una senda de aumentos graduales en la TPM, y de ser necesario, según la evolución de los determinantes de la inflación futura (entre ellos la brecha del producto, las expectativas de inflación y posibles efectos inflacionarios de segunda ronda), intensificar el ritmo de aumentos con el fin de mantener la inflación dentro del rango de tolerancia alrededor de la meta (3% ± 1 punto porcentual).”

En adición, la Tasa Básica Pasiva (TBP), relacionada con el promedio de tasas de interés de captación a corto plazo de los intermediarios financieros, se constituye en un indicador generalmente utilizado como referencia para determinar las tasas de interés de los créditos. Para el 01 de enero de 2021 se ubicaba en un 3.5%, cerró el año 2021 con un 2.90% y durante los primeros días de enero de 2022 no ha superado el 3.05%, porcentajes que son bajos si se comparan con años previos.

Teniendo en cuenta lo anterior, en el caso del crédito al sector privado, el “Informe Mensual de Coyuntura Económica” de diciembre de 2021, muestra un crecimiento interanual de 4.7% del crédito en moneda local a noviembre de 2021, lo cual es favorable al compararse con los crecimientos interanuales de 1.8% en el 2020 y 2.1% en 2019. No obstante, el crédito en moneda extranjera presenta una contracción de 2.5%, manteniendo una disminución por tercer año consecutivo.

Por último, los indicadores de finanzas públicas muestran una mejoría, tal es el caso que para diciembre de 2021 el Gobierno Central acumuló un déficit primario de -0.3% del PIB, equivalente a - $\text{C}\$107.597,4$ millones de colones, en otras palabras, la diferencia entre ingresos y gastos sin considerar el concepto de pago de intereses de deuda mantiene un resultado favorable en comparación con años previos. Aunado a lo anterior, el déficit financiero que considera el pago de intereses ascendió a un -5.2% del PIB, o bien, - $\text{C}\$2.008.817,3$ millones, siendo el déficit más bajo de los últimos 4 años, debido a que fue de -8%, -6.7%, -5.7% y -5.9% en los años 2020, 2019, 2018 y 2017, respectivamente.

En resumen, la pandemia del COVID-19 en el país ha sido una variable determinante en el comportamiento de la actividad económica, por lo que, si bien es cierto, en general los indicadores macroeconómicos muestran un escenario de recuperación, un aumento de los casos podría implicar retrocesos, para lo cual se presenta la siguiente reflexión realizada por el Fondo Monetario Internacional en su publicación denominada “Perspectivas de la Economía Mundial” de octubre de 2021:

“La recuperación económica mundial continúa, pese al resurgimiento de la pandemia. Las fisuras que generó la COVID-19 parecen más persistentes: se trata de divergencias a corto plazo que se prevé que dejarán huellas duraderas en el desempeño económico a mediano plazo y que obedecen más que nada al acceso a vacunas y al rápido despliegue de políticas de apoyo. La veloz propagación de la variante delta y el peligro de nuevas variantes multiplican las dudas sobre la celeridad con la que se podrá superar la pandemia. Se ha complicado la selección de políticas adecuadas para enfrentar retos multidimensionales con un limitado margen de maniobra, como son la desaceleración en el crecimiento del empleo, la inflación creciente, la inseguridad alimentaria, los reveses en la acumulación de capital humano y el cambio climático.”

En ese orden de ideas, el Informe de Política Monetaria emitido por el Banco Central de Costa Rica en enero de 2022, plantea otros riesgos que condicionarían el cumplimiento de las proyecciones macroeconómicas, a saber:

“Los principales riesgos externos para estas proyecciones están relacionados con la evolución mundial de la pandemia, los precios de las materias primas y con las acciones de política monetaria que apliquen las principales economías avanzadas. En el ámbito local, el principal riesgo, además de la pandemia, continúa siendo la incertidumbre que podría derivarse de un significativo atraso, o un rechazo, en la discusión legislativa de las medidas fiscales adicionales que forman parte del convenio con el FMI.”



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

La anterior revisión y recopilación de indicadores, permite contextualizar la situación económica del país durante el año 2021 y también permite acercarse a las expectativas durante el año 2022. Esto considerando que la situación económica tiene una incidencia directa en la dinámica de la Caja Costarricense de Seguro Social, en vista de que su financiamiento proviene principalmente de los ingresos generados en el desarrollo de actividades económicas, de los aportes subsidiarios, complementarios y patronales del Estado, así como de la colocación de créditos hipotecarios; recursos que se destinan esencialmente a la prestación integral de los servicios de salud, así como el pago de las pensiones del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y del Régimen no Contributivo.

Por lo tanto, esta Auditoría procede a informar sobre la labor de Fiscalización y Control desplegada desde el punto de vista financiero durante el año 2021, que comprendió una serie de productos de auditoría que se enfocaron a abordar diversos temas estratégicos y de riesgo a nivel institucional, considerando el Seguro de Salud, Seguro de Pensiones, Régimen no Contributivo y Fondo de Retiro de Empleados de la CCSS. Algunos de estos informes se retoman a continuación:

**Cuadro 1: Principales productos de Auditoría desde el ámbito financiero.
Durante el año 2021**

Informe/Oficio	Temas abordados
ASF-127-2021 Auditoría Financiera sobre el análisis de los Estados Financieros no Auditados y de la Ejecución Presupuestaria del Seguro de Salud por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2020.	<p>Se abarcó la revisión comparativa de las cifras contenidas en los Estados Financieros no auditados del Seguro de Salud, así como la ejecución presupuestaria, identificando posibles desviaciones con respecto a las políticas y medidas institucionales en materia financiera.</p> <p>Además, se revisaron los indicadores de gestiones administrativas tales como gestión cobratoria, inspección y recuperación de incapacidades pagadas de más, con el fin de relacionarlos con la situación financiera del Seguro de Salud.</p> <p>También se verificó el cumplimiento de las Medidas para Mitigar el Impacto Financiero de la Pandemia a raíz del COVID-19, para los años 2021 y 2021, con el propósito de comprobar su oportuno control y seguimiento.</p>
ASF-140-2021 Auditoría Financiera sobre la revisión del presupuesto, estados financieros y flujo de efectivo del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte.	<p>Este estudio comprendió la revisión del presupuesto al 31 diciembre 2020, el flujo de efectivo proyectado a diciembre 2021, así como, los estados financieros al 31 de diciembre 2019-2020.</p> <p>Adicionalmente, se revisó el avance de la Administración Activa en cuanto al cumplimiento de lo acordado por la Junta Directiva el 12 de agosto de 2021 en la sesión 9198, artículo 12, acuerdo tercero, en el que se proponen medidas complementarias para la Propuesta sobre el Fortalecimiento y Sostenibilidad del Seguro de IVM.</p>
ASF-137-2021 Auditoría Financiera sobre el análisis de los estados financieros no auditados del Régimen no Contributivo de Pensiones, por los años terminados al 31 de diciembre de 2019-2020.	<p>El estudio contempló el análisis de los estados financieros no auditados del Régimen No Contributivo de Pensiones (RNC), del periodo 2019 - 2020 y de enero a agosto 2021, las notas a los estados financieros que los acompañan.</p> <p>También, se revisó la gestión y registro de las cuentas por cobrar del RNCP, aspectos de control interno sobre el proceso de elaboración de los Estados Financieros y los resultados derivados del estudio denominado "Política Presupuestaria del Régimen no Contributivo de Pensiones para el ejercicio 2022", elaborado por el Área de Análisis Financiero de la Dirección Actuarial y Económica.</p>

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Informe/Oficio	Temas abordados
<p>ASF-160-2021 Auditoría Financiera sobre el análisis integral de los estados financieros no auditados del Fondo de Prestaciones Sociales.</p>	<p>El estudio abarcó la revisión de los Estados Financieros del Fondo de Prestaciones Sociales, del 31 de diciembre 2019 al 31 de diciembre 2020. Así como la revisión del cálculo, determinación y registro del financiamiento del Fondo de Prestaciones Sociales y los reglamentos Relacionados.</p> <p>Además, se analizó la propuesta de financiamiento del proyecto piloto de servicios de teleasistencia por parte del Banco Interamericano de Desarrollo.</p>
<p>ASF-163-2021 Auditoría Financiera sobre el análisis de los estados financieros no auditados del Fondo de Retiro de Empleados CCSS.</p>	<p>El estudio comprendió la revisión de los Estados Financieros del Fondo de Retiro Empleados al 31 de diciembre 2020-2019.</p> <p>Además, se consideró la revisión del cálculo y determinación del financiamiento del FRE, a la luz de la Ley Constitutiva de la Caja y la Ley de Protección al Trabajador, así como los reglamentos relacionados, en el contexto la sostenibilidad y continuidad de este fondo.</p>
<p>ASF-84-2021 Auditoría de Carácter Especial sobre la gestión institucional de la deuda del estado con la CCSS.</p>	<p>Se consideraron las acciones desarrolladas por la Administración Activa, a fin de conciliar y gestionar la recuperación de las cifras originadas de la Deuda del Estado con la CCSS, desde enero de 2020 y hasta junio de 2021.</p> <p>Adicionalmente, se analizó la composición y comportamiento de la deuda registrada del Estado con la CCSS, incluyendo la identificación y registro de los montos a cobrar a partir de la disminución de la Base Mínima Contributiva aprobada por la Junta Directiva en el artículo 21 de la sesión 9087, artículo 1 de la sesión 9106, artículo 27 de la sesión 9113, artículo 4 de la sesión 9121, en el contexto de la pandemia por el COVID-19.</p>
<p>ASF-71-2021 Auditoría de Carácter especial respecto a la administración, otorgamiento, registro contable y gastos de las pensiones del Régimen de IVM</p>	<p>El estudio contempló el análisis de la estructura organizacional de la Gerencia de Pensiones y Gerencia Financiera, revisión del bloque normativo, del proceso de dirección y conducción de la Dirección Administración de Pensiones; la verificación de mecanismos de supervisión en el otorgamiento de pensiones de IVM, corroboración de la existencia de solicitudes de pensión pendientes de tramitar, cumplimiento de requisitos, existencia de mecanismos y disposiciones para la adecuada atención a la persona usuaria. Adicionalmente, se revisó el grado de integridad de la información financiera contable de las cuentas relacionadas con pensiones, la aplicación de los procedimientos para recuperación de recursos ante pagos improcedentes de pensiones y tramitación de sumarias, así como la revisión de reportería que emite el Sistema Integrado de Pensiones.</p>
<p>ASF-27-2021 Auditoría de Carácter Especial relacionada con la gestión administrativa y el costo de las estancias hospitalarias del tercer nivel de atención en salud.</p>	<p>El estudio abordó el análisis de los datos estadísticos del Sistema ARCA para los centros de salud del tercer nivel de atención respecto al plazo de estancias, además verificación del cumplimiento de las actividades de los equipos gestores de cama en los centros médicos de Hospitales Nacionales, así como la evaluación de la metodología de costos aplicada por la institución, en cuanto al monto por estancia hospitalaria para los centros de salud del tercer nivel de atención.</p>

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Informe/Oficio	Temas abordados
<p>ASF-125-2021 Auditoría de Carácter Especial relacionada con los criterios técnicos utilizados en el portafolio de inversiones en títulos valores del Seguro de Salud al establecer la estructura por la línea de inversión, unidad de cuenta, plazo de vencimiento, sector e instrumentos.</p>	<p>El estudio comprendió el análisis de los procedimientos, políticas y estrategias aplicadas por la Administración Activa para la gestión de las inversiones de títulos valores del Seguro de Salud, correspondiente al primer semestre del 2021.</p> <p>Además, se consideró la verificación de las condiciones de funcionamiento del Comité de Inversiones, la idoneidad en el proceso de articulación entre las instancias que administran los Proyectos de Inversión, Área de Tesorería General y el Comité de Inversiones para colocar los recursos por medio de inversiones financieras y bursátiles.</p> <p>También, se realizó una verificación del proceso de conciliación realizada por la Dirección de Inversiones con los registros del custodio de valores y se verificó el cumplimiento de la Política y Estrategias de Inversión en el portafolio de Inversiones de títulos valores del SEM.</p>
<p>ASF-126-2021 Auditoría de Carácter Especial sobre las inversiones efectuadas con recursos del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte (IVM) y Fondo de Prestaciones Sociales (FPS).</p>	<p>El estudio comprendió las acciones desarrolladas por la Administración Activa, a fin de gestionar el portafolio de inversiones del Régimen de IVM y del Fondo de Prestaciones Sociales desde el 01 de octubre 2020 y hasta el 31 de julio 2021.</p> <p>Adicionalmente, se analizó el comportamiento y composición de la cartera de inversiones del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y del Fondo de Prestaciones Sociales, se identificaron los riesgos reportados por el Área Administración de Riesgo y se evaluó que las inversiones se ajusten a la Política y Estrategia de Inversiones.</p>
<p>ASF-60-2021 Auditoría de Carácter Especial del Portafolio de Inversiones y Riesgos asociados al Fondo de Retiro de Empleados (FRE).</p>	<p>El estudio comprendió el análisis de los informes de inversiones emitidos por la Subárea de Gestión de Inversiones, resultante de la gestión de las inversiones en títulos valores adquiridos en el mercado financiero local.</p> <p>Asimismo, se evaluaron los informes mensuales de Riesgos Financieros elaborados por el Área Administración del Riesgo, las acciones y acuerdos de los Comités de Inversiones y Comité de Riesgos de los Fondos Institucionales. Además, el análisis comprendió las políticas de inversiones, estrategias y riesgos utilizados en la gestión de la cartera de inversiones del FRE, en la búsqueda de un equilibrio entre liquidez, rentabilidad, seguridad y bajo el principio de diversificación y flexibilidad en estricto apego a la normativa institucional y de la SUPEN.</p>
<p>ASF-164-2021 Auditoría de Carácter Especial relacionada con el avance del Proyecto Estratégico Institucional denominado "Plan de Innovación para la Mejora de la Gestión Financiera, Administrativa y Logística de la CCSS basado en soluciones tecnológicas".</p>	<p>El estudio comprendió el análisis de las acciones efectuadas por la Administración Activa, en torno a la continuidad del Plan de Innovación para la mejora de la gestión financiera, administrativa y logística de la CCSS basado en soluciones tecnológicas, revisando el avance general del Proyecto, considerando la definición de proyectos, cronogramas y hoja de ruta desarrollados por la empresa consultora PWC en conjunto con la CCSS.</p> <p>Además, se verificó el avance de los Proyectos Complementarios para la implementación de la herramienta ERP, con respecto a la programación</p>

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Informe/Oficio	Temas abordados
	ejecutada para su ejecución, así como el avance de la ejecución presupuestaria, inversión y adecuado uso de los recursos financieros.
AS-ASF-1233-2021 Oficio de Asesoría sobre las acciones ejecutadas por parte de la Administración referente al Modelo de Costos Institucional.	Se analizan una serie de aspectos relacionados con el Modelo de Costos Institucional, con el fin de que sean valorados y se fortalezcan las medidas de control interno en cuanto al cumplimiento del contrato N°GF-000001-2021 "Servicios de Consultoría para el diseño y acompañamiento en la implementación del o los modelos conceptuales de costeo de la C.C.S.S, el cual será automatizado mediante una herramienta tipo ERP de clase mundial", y que se logre integrar la propuesta del Modelo de Costos con el ERP.
AS-ASF-1969-2021 Oficio de Asesoría sobre el Proyecto "Fideicomiso de Obra Pública CCSS/BCR"	Mediante este oficio se informó sobre la relevancia de continuar monitoreando el uso de los recursos disponibles y analizando las necesidades institucionales, con el fin de aprovechar la capacidad técnica de la unidad técnica contraparte para la ejecución de las obras y de la figura del fideicomiso, considerando que el pago erogado a la fiducia es un monto establecido por tiempo y no por cantidad de obras. Además, se reflexiona sobre la importancia de fortalecer las medidas de control interno en cuanto a la ejecución del fideicomiso y se definen los procesos y acciones a implementar para lograr la conclusión satisfactoria el adecuado desarrollo de las obras incluidas en el proyecto.
AS-ASF-1555-2021 Oficio de Asesoría respecto a temas estratégicos a cargo del Proyecto de Reestructuración del Nivel Central.	Se establece la necesidad de que se considere de manera integral dentro del análisis de la reestructuración del nivel central, los siguientes temas estratégicos: <ul style="list-style-type: none">-Prestación de los Servicios de Salud-Prestaciones sociales-Inversiones en Infraestructura, Equipamiento y Mantenimiento-Gestión del Talento Humano-Tecnologías de la Información-Sostenibilidad Financiera-Cadena de Abastecimiento Lo anterior a la luz de que se planteen propuestas concretas de reestructuración viables desde la perspectiva legal, financiera y técnica, que atiendan las necesidades institucionales, que permitan un alineamiento de la estructura con los objetivos estratégicos, eficientizar las funciones y actividades de las dependencias y que impacten favorablemente las áreas estratégicas y neurálgicas de la institución.
AS-ASF-2161-2021 Oficio de Asesoría sobre el avance en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público.	En este oficio se identificaron brechas y oportunidades de mejora, así como la necesidad de mayor vinculación de los niveles superiores de la institución, para que se brinde un acompañamiento suficiente en la implementación de las NICSP. Específicamente, se analizaron aspectos de mejora relacionados con la conformación de los Estados Financieros, incluido el Estado de Notas, la elaboración de dos formatos de estados financieros, uno interno y otro

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Informe/Oficio	Temas abordados
	conforme lo requerido por la Contabilidad Nacional, la confirmación de saldos en cuentas recíprocas, el proceso tecnológico, así como asuntos concretos con respecto a la aplicación de normas en temáticas puntuales.
AS-ASF-855-2021 Oficio de Asesoría sobre nuevas modalidades de aseguramiento ante los cambios en la economía y los mercados laborales.	Se presenta un análisis sobre las nuevas modalidades de aseguramiento ante los cambios en la economía y los mercados laborales, contextualizando sobre modalidades de empleo atípico como el empleo temporal, parcial, a pedido, multipartita, , economía de plataforma y trabajo a domicilio. Lo anterior con el fin de que se evalúen estas y otras modalidades atípicas, con el fin de ampliar el esquema de aseguramiento con nuevas iniciativas respaldadas con estudios técnicos, legales y actuariales necesarios.
AS-ASF-1311-2021 Oficio de asesoría sobre consideraciones relevantes del trabajo informal y sus implicaciones en las finanzas institucionales.	Se analiza el trabajo informal, en el contexto de los cambios en la economía y los mercados laborales, enfatizando en la necesidad de incursionar e impulsar estrategias disruptivas que permitan acercarse a esa población que se encuentra en la informalidad, y que puedan contribuir a la seguridad social y obtener la protección de los riesgos de enfermedad, invalidez, vejez y muerte que ofrece la CCSS.
AS-ASF-1549-2021 Oficio de Asesoría referente al análisis de la Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos de los Seguros de Salud y Pensiones.	En este oficio se realiza un análisis de la Ejecución del presupuesto de ingresos y egresos de los Seguros de Salud y Pensiones, con corte al 31 de mayo de los periodos 2020 y 2021. Producto de los resultados se indican, entre otras, una serie de consideraciones: -La importancia de impulsar iniciativas que permitan atraer nuevas fuentes de financiamiento. -El desarrollo de alternativas para mejorar la atención, asesoría y seguimiento de los patronos y trabajadores independientes, con el fin de colaborar a la promoción de la formalidad. -La agilización para que avance la propuesta de proyecto de “Ley de eliminación del monto básico para una cobertura total de prestaciones médicas y económicas en la cobertura de la Póliza del Seguro Obligatorio para los Vehículos Automotores. -Continuidad de las medidas de contención del gasto, considerando, además, el monitoreo de aquellas partidas presupuestarias que han experimentado crecimiento a raíz de la pandemia.

Fuente: Elaboración propia con base en los informes y oficios referidos.

A partir de lo expuesto, el propósito del presente oficio es reiterar la relevancia e importancia de los productos aportados por esta Auditoría en materia financiera durante el año 2021, debido a que la atención, seguimiento y ejecución de las observaciones y recomendaciones originadas desde un enfoque objetivo e independiente, se constituyen en un elemento fundamental para fortalecer el Sistema de Control Interno institucional y coadyuvar al logro de los objetivos definidos en el artículo 8 de la Ley General de Control Interno, respecto a:

- a) *Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.*
- b) *Exigir confiabilidad y oportunidad de la información.*
- c) *Garantizar eficiencia y eficacia de las operaciones.*
- d) *Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.”*



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Auditoría Interna

Teléfono: 2539-0821 ext. 2000-7468

Correo electrónico: auditoria_interna@ccss.sa.cr

Debido a lo anterior, a fin de aportar elementos de juicio adicionales que contribuyan a la adecuada toma de decisiones, se informa a esa Administración Activa, para que realice una valoración de los aspectos señalados, y se fortalezcan las medidas de control interno en cuanto a la adecuada y oportuna implementación de las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la Auditoría Interna, de conformidad con el artículo 12, inciso c de la Ley General de Control Interno.

Atentamente,

AUDITORÍA INTERNA

Lic. Olger Sánchez Carrillo
Auditor

OSC/RJS/ACC/EMVG/JSF/lbc

C. Dr. Román Macaya Hayes, presidente, Presidencia Ejecutiva U.P.1102
Auditoría

Referencia: ID-69642