



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia General

Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Teléfono: 25390000 ext. 4248

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

GG-PRONC-262-2021

23 de mayo de 2021

Doctor

Roberto Cervantes Barrantes, Gerente

GERENCIA GENERAL-1100

Estimado señor:

ASUNTO: Informe sobre el estado actual de recomendaciones de Auditoría y disposiciones de Contraloría General de la República

Reciba un cordial saludo. Para su análisis y aval de presentación a Junta Directiva, se remite el informe sobre el estado actual de recomendaciones de Auditoría y disposiciones de Contraloría General de la República, el cual responde al acuerdo primero del artículo 11 de la sesión 8985, celebrada el 23 de agosto 2018, donde el máximo órgano institucional, indicó:

***“ACUERDO PRIMERO** solicitarle a la Dirección del Proyecto un informe actualizado (que incluye el estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna y otros entes fiscalización).”*

En atención del citado acuerdo, el Proyecto de Reestructuración informa la situación actual y principales acciones en torno a las recomendaciones y disposiciones de los órganos de fiscalización:

1. RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA INTERNA

Esta Dirección mediante el oficio GG-REESTRUCTURACIÓN-0026-2021 del 02 de febrero de 2021, solicitó a la Auditoría Interna la información sobre recomendaciones de informes, oficios de advertencia o cualquier producto que se haya remitido para cumplimiento del Proyecto de Reestructuración. Al respecto, en el oficio AI-305-2021, del 12 de febrero de 2021, el Lic. Olger Sánchez Carrillo, Auditor Interno, informo lo siguiente:

- Existen cuatro informes de Auditoría pendientes de atender. 1 del periodo 2018 y 3 del año 2020, dichos productos disponen de 6 recomendaciones consideradas “en proceso” de abordaje por el Proyecto de Reestructuración.
- Asimismo, la Auditoría emitió el oficio AI-1497-2020 del 11 de junio de 2020, mediante el cual se comunicó a la Gerencia General la importancia de que el Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central observe los temas estratégicos institucionales y los objetivos definidos por la Junta Directiva para este proyecto estratégico.

Por lo anterior, el Proyecto de Reestructuración realizó un análisis de cada informe y recomendaciones pendientes de atender, como se detalla a continuación:

I. INFORME ASF-205-2018 REFERENTE A “AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA CONDUCCIÓN, RECTORÍA Y DIRECCIONAMIENTO DE LA DIRECCIÓN ACTUARIAL Y ECONÓMICA”.

RECOMENDACIÓN 1: A LA DRA. JULIA LI VARGAS, EN SU CALIDAD DE DIRECTORA PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN DEL NIVEL CENTRAL, O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO.

“Con la asesoría técnica pertinente, analizar la situación expuesta por esta Auditoría en el hallazgo 1 (1.1, 1.2, 1.2.1, 1.2.2, 1.2.3) relacionados con la estructura organizacional y funcional de la Dirección Actuarial y Económica. Entre otros aspectos lo expuesto sobre la función 33, que según se observó se encuentra fuera de las competencias de la Dirección Actuarial y Económica; además la necesidad de revisar y ampliar el alcance de la competencia delegada en el Área Investigación Económica, a fin de que la investigación no se limite únicamente al impacto en las finanzas del comportamiento de las variables macroeconómicas, adicionalmente, la conveniencia de revisar el cumplimiento parcial o extralimitación de alcances de las competencias establecidas para las distintas áreas que conforman la Dirección, así como, la situación expuesta referente a la eventual tendencia a la duplicidad de responsabilidades y funciones entre el Área de Análisis Financiero y el Área de Investigación Económica. Lo anterior, considerando los distintos argumentos expuestos en el desarrollo de los hallazgos, y los principios de eficiencia, eficacia y economía que deben prevalecer en el cumplimiento de las competencias asignadas a esa Dirección Actuarial y Económica.

Los resultados de dicho análisis, deberán ser considerados en la etapa de transición en que se encuentra el Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central, para que dentro del contexto de dicho proyecto, y para el caso de la Dirección Actuarial y Económica, mediante un estudio técnico se determine, la conveniencia de apegarse a lo establecido en el actual Manual de Organización de esa Dirección, reorganizar y vincular funciones y competencias conforme con lo establecido actualmente, de reestructurar, o de sustentar técnicamente, la conveniencia de modificar el Manual de Organización de esa Dirección Actuarial y Económica, para adaptarlo a lo que en la práctica realizan las distintas áreas.

La finalidad es evitar duplicidad en la asignación de responsabilidades y propiciar que los productos que genere cada unidad técnica sean de aprovechamiento, tanto a nivel interno de las otras áreas de la Dirección como a nivel institucional, garantizando el aprovechamiento óptimo de recursos y el fortalecimiento de la función actuarial.

Para la acreditación de esta recomendación se requiere que la directora del Proyecto de Reestructuración del Nivel Central remita los resultados del estudio técnico efectuado y las acciones a realizar. En consenso con la Administración, el plazo para el cumplimiento de esta recomendación es de 1 mes”.

CRITERIO DE AUDITORÍA: EN PROCESO

“De conformidad con lo señalado en el oficio CCSS-REESTRUCTURACIÓN-0785-2019 del 03/06/2019 emitido por la Phd. Julia Lisseth Li Vargas, Directora, Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central de la CCSS, el grado de avance de la referida recomendación, se considera en proceso de atención.

Lo anterior, considerando que la Phd. Li Vargas, Directora, Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central de la CCSS, refiere entre otros aspectos en el oficio antes mencionado que “...Con el mapeo realizado a la fecha, se procederá en los próximos meses, al respectivo levantamiento de las cargas de trabajo (...), y con ello se hará la distribución de personal de acuerdo las necesidades de cada unidad en cuanto a cantidad y perfiles, lo que a su vez conlleva a la definición de brechas y las propuestas para su respectivo cierre. Esto tomará gran parte del año en curso...”.

No se omite manifestar al señor Gerente General y a la Directora, Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central de la CCSS, que se encuentra bajo su entera responsabilidad, continuar con las acciones y/o medidas correspondientes para cumplir con lo recomendado por este Órgano Fiscalizador, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 10, 12 y 17 de la Ley General de Control Interno.”

ACCIONES DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN:

La Dirección del Proyecto emitió el oficio GG-PRONC-0252-2021, del 20 de mayo de 2021, dirigido a la Gerencia General, se indicó:

“Al respecto, se informa que dicha evaluación no está considerada en los términos del contenido de la hoja de ruta priorizada y aprobada por Junta Directiva en el artículo 4° de la Sesión N°9144, celebrada el 7 de diciembre de 2020.

Por lo anterior, en el oficio GG-PRONC-0209-2021, 13 de mayo de 2021, esta Dirección referente al informe trimestral del proyecto, indicó lo siguiente:

“(...) En atención del acuerdo cuarto, se remite el informe de seguimiento del Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central al periodo enero-abril 2021, considerando que el suscrito inició labores el 25 de enero 2021 y principalmente por cuanto se estuvo replanteando la estructura de desglose del trabajo en conjunto con la Dirección de Planificación Institucional.

(...) Otros aspectos es la ampliación del alcance del Proyecto a través de acuerdos de Junta Directiva, informes de Contraloría General de la República y Auditoría Interna donde se solicita el análisis, diseño e implementación de estructuras organizacionales. La ampliación del alcance del Proyecto de Reestructuración conllevará que se deba analizar en forma integral la estrategia de abordaje, así como la planificación del trabajo, en este sentido, conviene unificar los diferentes acuerdos en torno a la reestructuración para que se incluyan en la hoja de ruta 2021 aprobada por la Junta Directiva.”

Al respecto, se solicita integrar el acuerdo VIII del artículo 4° de la sesión 9024 de Junta Directiva, así como la recomendación 1 del informe ASF-205-2018 (**dándola por atendida, bajo la premisa que es un redireccionamiento de los esfuerzos**), en el abordaje de la hoja de ruta del Proyecto de Reestructuración aprobada en el artículo 4° de la Sesión N°9144, celebrada el 7 de diciembre de 2020.

Lo anterior, permitirá que la Dirección del Proyecto enfoque sus esfuerzos en el abordaje de la hoja de ruta integral, con todos los elementos necesarios para que la rendición de cuentas aborde los acuerdos de Junta Directiva, informes de Auditoría y de Contraloría General de la República, así como de la Superintendencia de Pensiones y el estado de avance general del Proyecto.

RECOMENDACIÓN 2: A LA DRA. JULIA LI VARGAS, EN SU CALIDAD DE DIRECTORA PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN DEL NIVEL CENTRAL, O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO.

“Que las competencias asignadas al Área Administración del Riesgo, y la situación expuesta en relación con la desarticulación de la gestión de riesgos y la necesidad de una gestión integral en esta materia, con la asesoría técnica pertinente, sean analizadas en la etapa de transición en que se encuentra el Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central, a efecto de proponer a la Junta Directiva, la conveniencia de que esa área asuma la conducción de la gestión integral de riesgos institucionales brindándole las herramientas y la robustez necesarias desde el punto de vista funcional y organizacional que se requiera, o de crear la unidad que asumirá esa gestión integral de riesgos y el respectivo estatus organizacional que deberá tener, considerando incluso las actividades que desarrolla el Área de Gestión de Control Interno de la Dirección de Sistemas Administrativos, unidad que lidera actualmente el SEVRI; ello con el propósito de evitar la desarticulación y duplicidad de funciones.

Para la acreditación de esta recomendación se requiere que la directora del Proyecto de Reestructuración del Nivel Central remita los resultados del estudio técnico efectuado y las acciones a realizar en la fase de transición del proyecto, con el oficio de remisión formal a la Junta Directiva de la CCSS, a fin de que dicho órgano colegiado, disponga de fundamento técnico para resolver oportunamente al respecto.”

CRITERIO DE AUDITORÍA: EN PROCESO

“De conformidad con lo señalado en el oficio CCSS-REESTRUCTURACIÓN-0785-2019 del 03/06/2019 emitido por la Phd. Julia Lisbeth Li Vargas, Directora, Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central de la CCSS, el grado de avance de la referida recomendación, se considera en proceso de atención.

Lo anterior, considerando que la Phd. Li Vargas, Directora, Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central de la CCSS, señala en el oficio antes descrito en cuanto al estudio técnico/administrativo para determinar la necesidad y viabilidad en lo que a la Administración de Riesgo y Control, a nivel institucional, que esa “...Dirección de Proyecto colaboró con la Comisión Especial de Junta Directiva encargada del tema y en conjunto con la empresa E&Y, con base en las mejores prácticas, se propuso su conformación con varios elementos, tales como un Comité y su composición, su unidad funcional, sus funciones iniciales y el perfil para que asuma su dirección. La conformación final está pendiente de aprobación para las próximas semanas...”.

No se omite manifestar al señor Gerente General y a la Directora, Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central de la CCSS, que se encuentra bajo su entera responsabilidad, continuar con las acciones y/o medidas correspondientes para cumplir con lo recomendado por este Órgano Fiscalizador, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 10, 12 y 17 de la Ley General de Control Interno.”

ACCIONES DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN:

La Dirección del Proyecto. emitió el oficio GG-PRONC-0219-2021, del 07 de mayo 2021, dirigido al Dr. Roberto Cervantes Barrantes, Gerente General, donde se indicó:

“Como es de su conocimiento, esta Dirección del Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central se encuentra en proceso de atención de lo requerido por la Junta Directiva en el artículo 4° de la sesión N° 9144, celebrada el 07 de diciembre del año 2020, mediante el cual se aprobó un redireccionamiento del Proyecto de Reestructuración del Nivel Central.

En la Hoja de Ruta aprobada se incluyó el análisis, diseño e implementación de la Dirección Institucional de Riesgos, para lo cual este Proyecto ha establecido una metodología de trabajo para disponer de tres estudios, el criterio técnico (manual de organización) que será emitido por la Dirección del Proyecto, el estudio de viabilidad financiera (Dirección de Presupuesto) y el estudio legal (Dirección Jurídica), posteriormente, en una segunda etapa se requerirá el alineamiento con los criterios de la Dirección de Administración y Gestión de Personal para la fase de implementación, entre otros aspectos necesarios para fundamentar adecuadamente la propuesta y modelo de organización.

(...) La propuesta de organización de manera amplia fue presentada ante su Gerencia el miércoles 14 de abril 2021, luego de la cual se hicieron algunos ajustes de forma. Posteriormente la misma propuesta fue puesta en conocimiento de la Comisión de Reestructuración de Junta Directiva en sesión del lunes 19 de abril 2021(...)

De tal manera, la propuesta de organización se encuentra finalizada por parte del equipo técnico y a la espera de fecha de presentación ante la Comisión de Reestructuración de la Junta Directiva para comentar los ajustes solicitados, esto aunado al criterio financiero y legal requeridos mediante oficio GG-PRONC-0183-2021 del 23 de abril 2021 y GG-PRONC-0194-2021 del 02 de mayo 2021, respectivamente, completarían los elementos necesarios para elevar el modelo de gestión integral de riesgos ante la Junta Directiva, con lo que se estaría valorando la atención del acuerdo II y III del artículo 52° de la sesión 9025, celebrada el 28 de marzo de 2019.”

Al respecto, se solicita integrar la recomendación 2 del informe ASF-205-2018 (**dándola por atendida, bajo la premisa que es un redireccionamiento de los esfuerzos**), en el abordaje de la hoja de ruta del Proyecto de Reestructuración aprobada en el artículo 4° de la Sesión N°9144, celebrada el 7 de diciembre de 2020, la cual incluye la Dirección Institucional de Riesgos con un estado avanzado para su implementación efectiva.

Lo anterior, permitirá que la Dirección del Proyecto enfoque sus esfuerzos en el abordaje de la hoja de ruta integral, con todos los elementos necesarios para que la rendición de cuentas aborde los acuerdos de Junta Directiva, informes de Auditoría y de Contraloría General de la República, así como de la Superintendencia de Pensiones y el estado de avance general del Proyecto.

II. INFORME ASF-31-2020 AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS PRINCIPALES FUNCIONES SUSTANTIVAS DE LA SUBÁREA CONTABILIDAD DE ACTIVOS Y SUMINISTROS DEL ÁREA CONTABILIDAD CONTROL DE ACTIVOS Y SUMINISTROS DIRECCIÓN FINANCIERA CONTABLE. UP. 1121 GERENCIA FINANCIERA. UP.1103

RECOMENDACIÓN 1 A LA DRA. JULIA LI VARGAS, DIRECTORA PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN DEL NIVEL CENTRAL O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO

“Realizar un estudio de las funciones descritas en el documento Estudio Organizacional Integral de la Gerencia Financiera-Reestructuración Nivel Central, en cuanto a las funciones del Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros misma que originalmente estaba conformada por dos subáreas (Subárea Control de Activos y Suministros y Subárea Contabilidad de Activos y Suministros), la cual mediante acuerdo de Junta Directiva Sesión N°9070, artículo 14° del 12 de diciembre de 2019, la nueva Área Control de Activos adscrita a la Gerencia Administrativa asume la Subárea Control de Activos y Suministros dejando el Área

Contabilidad y Control de Activos y Suministros únicamente con la Subárea Contabilidad de Activos y Suministros; lo anterior a efectos de valorar la conveniencia y razonabilidad de mantener esa Área con una sola subárea; adicionalmente tomar en consideración que las funciones del Área y Subárea, están muy relacionadas con las funciones asignadas al Área Contabilidad Financiera, de manera que en dicho estudio se valoren las funciones asignadas y que desarrollan, tanto el Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros, como la Subárea Contabilidad de Activos y Suministros y se determine la mejor ubicación en la estructura organizativa de acuerdo con los procesos Institucionales.

De las acciones que se ejecuten en cuanto a la modificación de estructuras organizacionales, se deben realizar los estudios técnicos calificados, demostrando las necesidades reales y justificada que respondan al interés público, debidamente comprobadas y respetando los derechos laborales de los trabajadores; los documentos que se levante deben consignar en un expediente administrativo.

Para acreditar el cumplimiento de esta recomendación, deberá remitir a la Auditoría los documentos que evidencien las acciones realizadas. (Plazo de cumplimiento 6 meses)."

CRITERIO DE AUDITORÍA: EN PROCESO

"Considerando la coyuntura actual del Proyecto de Reestructuración del Nivel Central y siendo que el estudio presentado tiene como propósito "Establecer una hoja de ruta para el abordaje, desarrollo y cumplimiento de los objetivos definidos por la Junta Directiva de la Caja y el redireccionamiento del proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central y contiene entre otros elementos, lo requerido en cuanto al punto de partida, líneas estratégicas, líneas de acción, cronograma de trabajo, gobernanza del proyecto y estrategia de trabajo, seguimiento y control, además del análisis de riesgos del proyecto y que dentro de este será valorado como parte del proceso de revisión según la hoja de ruta aprobada por la Junta Directiva lo referente a las funciones del Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros, la recomendación se mantiene en proceso.

ACCIONES DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN:

Esta Dirección del Proyecto de Reestructuración emitió el oficio GG-PRONC-0074-2021, del 04 de marzo de 2021, dirigido al Lic. Olger Sánchez Carrillo, Auditor Interno, donde se indicó:

“Al respecto, es importante mencionar que, mediante misiva SJD-2190-2020 del 08 de diciembre de 2020, la Ing. Carolina Arguedas Vargas, Secretaria de la Junta Directiva, comunicó lo acordado por la Junta Directiva de la Caja en el artículo 4° de la sesión N° 9144, celebrada el 07 de diciembre de 2020, donde dio por recibido el “Estudio de situación y hoja de ruta del Proyecto de Reestructuración del Nivel Central”, una vez presentado el oficio GG-3633-2020 del 02 de diciembre de 2020, producto del trabajo realizado por la Comisión Intergerencial conformada por la Gerencia General para tales efectos.(...)”

El estudio presentado tiene como propósito “Establecer una hoja de ruta para el abordaje, desarrollo y cumplimiento de los objetivos definidos por la Junta Directiva de la Caja y el redireccionamiento del proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central, lo anterior a partir del estudio de la situación actual del proyecto y una visión propositiva e innovadora que permita su consolidación e implementación” y contiene entre otros elementos, lo requerido en cuanto al punto de partida, líneas estratégicas, líneas de acción, cronograma de trabajo, gobernanza del proyecto y estrategia de trabajo, seguimiento y control, además de un análisis de riesgos del proyecto.

En la actualidad, esta Dirección del Proyecto de Reestructuración se encuentra en proceso de desarrollo y ejecución de las tareas contenidas en la hoja de ruta aprobada, donde se incluyen los procesos registrados en el Nivel Central de la Caja, de manera que se está efectuando un trabajo organizado para el análisis, diseño, implementación y transición de las estructuras, siendo parte fundamental los procesos administrativos-financieros como los que se citan en el informe de marcos, por lo tanto, el Estudio Organizacional Integral de la Gerencia Financiera-Reestructuración Nivel Central, referente a las funciones del Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros, será valorado como parte del proceso de revisión según la hoja de ruta aprobada por la Junta Directiva, con el propósito de establecer los mecanismos que permitan la eficacia y la eficiencia en el proceso de Contabilidad de Activos y Suministros”

Al respecto, se solicita integrar la recomendación 1 del informe ASF-31-2020 (**dándola por atendida, bajo la premisa que es un redireccionamiento de los esfuerzos**), en el abordaje de la hoja de ruta del Proyecto de Reestructuración aprobada en el artículo 4° de la Sesión N°9144, celebrada el 7 de diciembre de 2020.

Lo anterior, permitirá que la Dirección del Proyecto enfoque sus esfuerzos en el abordaje de la hoja de ruta integral, con todos los elementos necesarios para que la rendición de cuentas aborde los acuerdos de Junta Directiva, informes de Auditoría y de Contraloría General de la República, así como de la Superintendencia de Pensiones y el estado de avance general del Proyecto.

III. ASF-071-2020 AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL RELACIONADA CON EL AVANCE DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN DEL NIVEL CENTRAL Y LA CONFORMACIÓN DEL ÁREA CONTROL DE ACTIVOS DIRECCIÓN DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN ORGANIZACIONAL DEL NIVEL CENTRAL UP. 2918

RECOMENDACIÓN 2 AL DR. ROBERTO CERVANTES BARRANTES GERENTE GENERAL Y A LA DRA. JULIA LI VARGAS, DIRECTORA DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN ORGANIZACIONAL DEL NIVEL CENTRAL O A QUIENES EN SU LUGAR OCUPEN SUS CARGOS

“La Gerencia General ordenar a la Directora del Proyecto de Reestructuración Organizacional, coordinar con las instancias pertinentes (Gerencia de Pensiones, Dirección de Servicios Institucionales, Dirección de Administración y Gestión de Personal, entre otros) para que se proceda a concluir las actividades requeridas con el propósito de culminar la conformación del Área Control de Activos y cumplir en todos sus términos los acuerdos adoptados por la Junta Directiva en la sesión 9070 del 12 de diciembre de 2019; de conformidad con el hallazgo 2 del presente informe. Entre las actividades que se deben realizar para concluir este proceso se encuentran el traslado de los funcionarios de la Gerencia de Pensiones y la definición del perfil de la jefatura del Área Control de Activos.

La Gerencia General en sus labores de supervisión, control, seguimiento y acompañamiento deberá garantizar el estricto cumplimiento de lo acordado por la Junta Directiva en la sesión 9070 del 12 de diciembre de 2019, mediante el cual se solicitó la conformación del Área Control de Activos.

Para acreditar el cumplimiento de la presente recomendación, se requiere presentar a esta Auditoría en un plazo de 3 meses, los resultados de las acciones ejecutadas para la conformación del Área Control de Activos y su debida incorporación en la estructura funcional y organizacional del Nivel Central de la CCSS, máxime considerando que la Junta Directiva señaló como plazo el 04 de mayo de 2020, para que esta área estuviera debidamente integrada.”

CRITERIO DE AUDITORÍA: EN PROCESO

“Se cataloga en proceso la presente recomendación, por cuanto aún se mantienen pendientes de finalización las acciones para la conformación del Área Control de Activos y su debida incorporación en la estructura funcional y organizacional del Nivel Central de la CCSS, máxime considerando que en el acuerdo artículo N° 14 de la sesión N° 9070, celebrada el 12 de diciembre 2019, el Jeraarca Institucional dispuso los términos y condiciones para su debida consolidación, inclusive la Junta Directiva señaló como plazo el 04 de mayo de 2020 para su instauración de manera completa.

Si bien, se denotan acciones por parte de la Gerencia Administrativa y la Dirección de Servicios Institucionales, no se acredita la finalización de estas actividades que garanticen que la Caja dispone de un Área de Control de Activos funcional, toda vez que se ha incorporado nuevamente la definición e implementación Área Control de Activos dentro de la Hoja de Ruta que seguirá el Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central, siendo que lo pendiente se enfocaba principalmente en disponer de un mecanismo para trasladar los funcionarios, definir el traslado de activos del Seguro de Pensiones, garantizar que se haga de manera adecuada y de esta forma continuar fortaleciendo la labor en materia de activos en sus aspectos de mayor riesgo, los cuales han sido identificados por la Administración y sobre los que este Órgano de Fiscalización se ha referido en distintas ocasiones.

Asimismo considera esta Auditoría relevante, que la Gerencia General proceda a atender la misiva GA1375-2020 | GA-DSI-1312-2020 del 08 de diciembre de 2020, donde resalte entre otros aspectos, cuáles serán las actividades que se han previsto desarrollar del 13 de noviembre del 2020 y finalizando el 31 de mayo del 2021, según se indicó en la Hoja de Ruta presentada ante la Junta Directiva, con el propósito de disponer de información precisa y adecuada que contribuya al desarrollo y establecimiento de una dependencia idónea para el manejo de los activos institucionales, en resguardo del patrimonio institucional.

Dado lo antes expuesto, es importante recalcar que se encuentra bajo entera responsabilidad de la Gerencia General y de la Dirección del Proyecto de Reestructuración, efectuar las actividades que correspondan para que los hallazgos de la auditoría y los resultados del estudio de referencia sean atendidas con prontitud según el artículo 17 de la Ley General de Control Interno #8292; además analizar e implementar de inmediato, las observaciones, recomendaciones y disposiciones formuladas por la auditoría interna, por lo cual las eventuales consecuencias y efectos que deriven del no cumplimiento de la citada recomendación será responsabilidad de esa Unidad, de conformidad con el artículo 12 de la Ley General de Control Interno inciso C.”

ACCIONES DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN:

La Dirección del Proyecto emitió el oficio GG-PRONC-0256-2021, del 20 de mayo de 2021., dirigido al Dr. Roberto Cervantes Barrantes, Gerente General, sobre el Área de Control de Activos, se indica lo siguiente:

“La Gerencia General en el oficio GG-2329-2020, del 12 de agosto 2020, mediante el cual se le realizan observaciones en torno al tema de legalidad y el Área de Control de Activos dirigido a la Dra. Julia Li Vargas, en ese momento, directora del Proyecto de Reestructuración del Nivel Central.

Específicamente dicho oficio aborda dos aspectos relevantes, sobre la carencia de los criterios técnicos respectivos, a saber, administrativo, financiero, jurídico,

político, así como la omisión de remitir a la Gerencia General las resoluciones administrativas de traslado de personal del Área Control de Activos. Aunado a ello, resalta la importancia de que las acciones ejecutadas por dicho proyecto sean apegadas al bloque de legalidad que corresponda.

Con relación a lo expuesto es relevante señalar que, a partir del nombramiento del suscrito como director, se inició un proceso de revisión de hoja de ruta, productos entregados, entre otros, así como la búsqueda e implementación de mejores prácticas para el abordaje de aspectos como la conformación de equipos de trabajo, tecnicidad de los productos, elaboración de las propuestas, entre otros.

Es por esta razón que esta Dirección suscribe los oficios GG-REESTRUCTURACIÓN-0017- 2021 y GG-PRONC-0136-2021, del 01 de febrero y 8 abril 2021, respectivamente, en el que le solicitó al Lic. Gilberth Alfaro Morales, Director Jurídica, emitir criterio técnico sobre la herramienta denominada “Hoja de verificación de requisitos para la supresión, traslado, modificación o creación de estructuras o funciones”, mediante la cual se le da control y seguimiento a los análisis y criterios que deben acompañar a cada uno de los productos que se generen en el Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central.

En línea con lo anterior, los criterios que se proponen a la Dirección Jurídica para su valoración se detallan a continuación:

- 1. Criterio Administrativo: Antecedente, objetivos, diagnóstico, planteamiento, beneficios, definición y cantidad de funcionarios, margo regulatorio.*
- 2. Criterio económico-financiero.*
- 3. Criterio Dirección Bienestar laboral.*
- 4. Criterio de la DAGP.*
- 5. Criterio de oportunidad.*
- 6. Otros criterios políticas y normas criterio jurídico sobre un aspecto específico.*
- 7. Manual de organización.*
- 8. Aprobación del manual de organización.*
- 9. VB preliminar Gerencia General.*
- 10. VB Comisión de Restructuración de Junta Directiva.*
- 11. Criterio legal.*
- 12. Presentación formal a la Gerencia General y Junta Directiva.*

No obstante, se debe señalar que a la fecha se está a la espera del criterio de la Dirección Jurídica, el cual se considera de relevancia para brindar seguridad normativa y técnica a la supresión, traslado, modificación o creación de estructuras.

En cuanto al criterio de viabilidad financiera se emitió el oficio GG- REESTRUCTURACIÓN- 0010- 2021, del 26 de enero de 2021, dirigido a la Dirección de Presupuesto, posteriormente, por correo electrónico, el Lic. Sergio Gómez Rodríguez remitió los lineamientos y la validación de una matriz elaborado por este Proyecto, posteriormente, el 04 de mayo de 2021, en la nota GF-DP- 1126-2021, anexó el documento final para consideración del Proyecto.

Conviene destacar que en el oficio GG- REESTRUCTURACIÓN- 009- 2021, del 26 de enero de 2021, dirigido a la Dirección de Administración y Gestión de Personal se remitió la solicitud de criterio técnico para la movilización de personal en el contexto de reestructuración, sin embargo, a la fecha no se dispone del producto final por parte de dicho ente técnico.

En torno al tema del Área Control de Activos, esta Dirección coincide en los puntos y oportunidades de mejora señalados por esa Gerencia General en el oficio GG- 2329-2020, y considera como un elemento clave disponer de los elementos que permitan realizar las acciones pertinentes en la citada área.

En la Hoja de Ruta aprobada por la Junta Directiva en el artículo 4° de la sesión N° 9144, celebrada el 07 de diciembre 2020, se propone analizar y evaluar los resultados del proceso de implementación del Área de Control de Activos, lo cual es consistente con una institución que enfrenta múltiples retos y que impulsa proyectos estratégicos que podrían ser congruentes con el fortalecimiento del proceso de gestión de activos.

Lo anterior de conformidad al acuerdo tomado por la Junta Directiva en el artículo 14° de la sesión 9070, del 12 de diciembre de 2019, que expone:

(...) Asimismo, dado que el proceso de reestructuración es evolutivo, queda abierto cualquier ajuste que deba realizarse en mejora del proceso PS-19 Gestión de Activos.”

Esta Dirección en la actualidad se encuentra analizando los funcionarios idóneos para integrar el equipo de trabajo que conducirá el proceso de implementación del Área Control de Activos, pero principalmente no se ha iniciado la labor técnica a la espera de disponer de los criterios técnicos, financieros y legales como herramientas fundamentales en cumplimiento a la hoja de ruta aprobada por Junta Directiva.”

Al respecto, se solicita integrar la recomendación 2 del informe ASF-71-2020 (**dándola por atendida, bajo la premisa que es un redireccionamiento de los esfuerzos**), en el abordaje de la hoja de ruta del Proyecto de Reestructuración aprobada en el artículo 4° de la Sesión N°9144, celebrada el 7 de diciembre de 2020.

Lo anterior, permitirá que la Dirección del Proyecto enfoque sus esfuerzos en el abordaje de la hoja de ruta integral, con todos los elementos necesarios para que la rendición de cuentas aborde los acuerdos de Junta Directiva, informes de Auditoría y de Contraloría General de la República, así como de la Superintendencia de Pensiones y el estado de avance general del Proyecto.

RECOMENDACIÓN 4 AL DR. ROBERTO CERVANTES BARRANTES GERENTE GENERAL O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO y A LA DRA. JULIA LI VARGAS, DIRECTORA DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN ORGANIZACIONAL DEL NIVEL CENTAL O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO

“La Gerencia General solicitar a la Directora del Proyecto de Reestructuración para que con el apoyo de la Dirección Jurídica Institucional y la Dirección de Administración y Gestión de Personal, instaure un procedimiento sobre la movilización de funcionarios en el contexto de la reestructuración del Nivel Central que incluya las consideraciones para el traslado voluntario de funcionarios y para el traslado que resulte de modificaciones en la estructura organizacional debidamente aprobadas por la Junta Directiva, de conformidad con el hallazgo 3 del presente informe.

En este procedimiento se deben establecer las actividades, responsables, coordinaciones y plazos requeridos para garantizar el eficiente y transparente traslado de funcionarios, con las consideraciones técnicas y jurídicas pertinentes, que garantice el debido proceso en estos actos.

Es importante tomar en consideración y como insumo las actividades que ya han sido diseñadas por la Dirección del Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central para tales efectos.

La Gerencia General en labores de supervisión, control y seguimiento deberá articular lo que sea requerido entre las dependencias involucradas, lo anterior tomando en consideración que dicha Gerencia es el superior jerárquico de la Dirección de Administración y Gestión de Personal y de la Dirección Jurídica.

Para acreditar el cumplimiento de la presente recomendación, se requiere presentar a esta Auditoría en un plazo de 3 meses el procedimiento para el traslado de funcionarios en el marco del Proyecto de Reestructuración debidamente oficializado.”

CRITERIO DE AUDITORÍA: EN PROCESO

Se determina en proceso la presente recomendación, dado que la Gerencia General presentó ante Junta Directiva la Hoja de Ruta del Proyecto de Reestructuración, cuya aprobación se dio en el artículo 4° de la sesión N° 9144, celebrada el 07 de diciembre de 2020, que incluye actividades propias para el traslado de funcionarios, no obstante, su programación se efectuó para desarrollarse entre los meses de julio a diciembre 2021; además considerando que la Dirección del Proyecto de Reestructuración del Nivel Central se encuentra efectuando acciones conjuntas con la Dirección Administración y Gestión de Personal para definir los lineamientos a seguir según la movilización de personal que se presente, según se muestra en oficio GG-REESTRUCTURACIÓN-009-2021 del 26 de enero de 2021.

En este contexto, es importante reiterar que las actividades deben estar orientadas al diseño de un procedimiento sobre la movilización de funcionarios en el contexto de la reestructuración del Nivel Central que incluya las consideraciones para el traslado voluntario de funcionarios y para el traslado que resulte de modificaciones en la estructura organizacional debidamente aprobadas por la Junta Directiva. En este procedimiento se deben establecer las actividades, responsables, coordinaciones y plazos requeridos para garantizar el eficiente y transparente traslado de funcionarios, con las consideraciones técnicas y jurídicas pertinentes, que garantice el debido proceso en estos actos. Es importante tomar en consideración y como insumo las actividades que ya han sido diseñadas por la Dirección del Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central para tales efectos.

No se omite manifestar a la Gerencia General y a la Dirección del Proyecto de Reestructuración que se encuentra bajo su entera responsabilidad, dar atención adecuada a la recomendación 4 del referido informe con el fin de prevenir que se vuelvan a presentar las situaciones que motivaron la emisión de la presente recomendación, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 10, 12 y 17 de la Ley General de Control Interno”

ACCIONES DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN:

El 26 de enero de 2021, mediante el oficio GG-REESTRUCTURACIÓN-009-2021, el Proyecto solicitó a la Dirección de Administración y Gestión de Personal, criterio respecto a la movilización de personal considerando que los traslados podrían ser internos (voluntaria o impuesta fundamentada en criterios técnicos y el interés institucional) o externos (salida de personal con pago de prestaciones legales).



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia General

Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Teléfono: 25390000 ext. 4248

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

El 05 de marzo de 2021, la Licda. Natalia Villalobos Leiva, Directora a.i de Administración y Gestión de Personal a través del oficio GG-DAGP-0243-2021, indicó al Proyecto de Reestructuración que resultaba necesario solicitar una mayor claridad de los productos solicitados, considerando las incidencias de movilización de personal de forma específica que se puedan presentar en el contexto de reestructuración, así como facilitar los documentos técnicos e insumos con los que esa unidad cuenta que contribuyan con el desarrollo de esta tarea.

El 09 de marzo de 2021, el Proyecto de Reestructuración mediante oficio GG-PRONC-0085-2021, atendió tal petición ampliando algunos elementos generales y puntualizó seis posibles escenarios que podrían presentarse en el momento de implementar los ajustes propuestos a la estructura, los cuales mantienen relación directa con el personal destacado en el nivel central y que se citan a continuación:

- **Escenario 1.** Supresión o disminución de unidades organizacionales
- **Escenario 2.** Fusión de unidades organizacionales
- **Escenario 3.** Traslado de personal entre seguros
- **Escenario 4.** Creación de unidades organizacionales o fortalecimiento de unidades organizacionales existentes
- **Escenario 5.** Interés voluntario de traslado interno de personal
- **Escenario 6.** Interés voluntario de traslado externo de personal

Adicionalmente, se indicó que es fundamental valorar aspectos puntuales en cada uno de los casos mencionados, resaltando que no se constituye en una lista limitada de posibilidades, siendo que se puede ampliar o señalar otros escenarios producto de un proceso de reestructuración organizacional, considerando que el interés del Proyecto es el respeto de los funcionarios y sus condiciones labores.

El 05 de mayo del 2021, mediante el oficio GG-DAGP-0508-2021, la Dirección de Administración y Gestión de Personal, dirigido al Proyecto de Reestructuración, señaló:

“(...) se indica que resultado de un análisis conjunto con las áreas técnicas adscritas a esta Dirección, se desarrolló la propuesta de “Procedimiento para regular los movimientos de la persona funcionaria producto de la reestructuración en la Caja Costarricense de Seguro Social”.

En ese sentido, se aclara que el citado documento corresponde a una versión preliminar (borrador), mismo que se traslada con el fin de contar con las observaciones pertinentes por parte de ese Proyecto, y de esta forma emitir el documento formal.”



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia General

Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Teléfono: 25390000 ext. 4248

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

El 13 de mayo de 2021, en el oficio GG-PRONC-0212-2021, el Proyecto remite a la Dirección de Administración y Gestión de Personal las observaciones al “Procedimiento para regular los movimientos de la persona funcionaria producto de la reestructuración en la Caja Costarricense de Seguro Social”.

El criterio para la movilización de los funcionarios en el contexto del Proyecto de Reestructuración se convierte en un aspecto modular para el desarrollo de la hoja de ruta, por lo cual es necesario redoblar los esfuerzos para disponer de los elementos técnicos para la implementación de la nueva organización.

Esta recomendación se encuentra en proceso de abordaje por parte del Proyecto.

IV. INFORME ASF-93-2020 AUDITORÍA DE CARÁCTER ESPECIAL SOBRE LA GESTIÓN INTEGRAL DE LOS PROCESOS CONTABLES DESARROLLADOS POR EL ÁREA CONTABILIDAD IVM.

RECOMENDACIÓN 2 AL LIC. JAIME BARRANTES ESPINOZA, GERENTE DE PENSIONES Y A LA DRA. JULIA LI VARGAS, DIRECTORA PROYECTO REESTRUCTURACIÓN O A QUIEN OCUPE EL CARGO

“En razón de la importancia de que los esfuerzos de la Gerencia de Pensiones se orienten al cumplimiento de las estrategias en materia de pensiones y en vista de que el Proyecto de Reestructuración está realizando un análisis de los procesos llevados a cabo en las unidades que componen esa Gerencia, con la finalidad de modernizar su gestión y reorientarla estratégicamente, se solicita realizar un análisis conjunto, que pueda conducir a dimensionar de una mejor manera y con una visión integral e institucional, sobre la mejor ubicación estructural y funcional que debería asignársele a los procesos financieros-contables, que en la actualidad se le han asignado a la Gerencia de Pensiones, de manera que dicha propuesta pueda favorecer las actividades misionales de dicha Gerencia.

Se solicita al Proyecto de Reestructuración considerar los hallazgos detectados en el presente informe, relacionado con la gestión del Área Contabilidad I.V.M., con la finalidad que sirvan de insumo al análisis de las actividades de la Gerencia de Pensiones, asimismo presentar el cronograma de entrega de información y acciones que debe de cumplir la Gerencia de Pensiones para continuar con el desarrollo de las funciones sustantivas de ese proyecto.

Se acreditará por cumplida una vez se demuestre a este Órgano de Fiscalización y Control, la presentación y cumplimiento del cronograma y el análisis elaborado mediante documento motivado. Plazo 2 meses.”



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia General

Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Teléfono: 25390000 ext. 4248

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

CRITERIO DE AUDITORÍA: EN PROCESO

A la fecha no se dispone del criterio formal de la Auditoría Interna, por cuanto en el Sistema de Gestión de Auditoría (SIGA) la recomendación se encuentra sin seguimiento.

ACCIONES DEL PROYECTO DE REESTRUCTURACIÓN:

El Lic. Jaime Barrantes Espinoza, Gerente de Pensiones, mediante el GP-8671-2020, del 22 de octubre de 2020, sobre la recomendación 2 del informe ASF-93-2020, indicó:

"(...)se recibió el informe de Auditoría Interna ASF-93-2020 "Auditoría de Carácter Especial sobre la Gestión Integral de los Procesos Contables desarrollados por el Área de Contabilidad de I.V.M. Dirección Financiera Administrativa 9121, Gerencia de Pensiones 9108", en el cual en la recomendación 2(...)

En la recomendación anterior, el Ente Fiscalizador solicita que, en conjunto con el Proyecto a su cargo, se considere la situación que se presenta en el informe relacionado con la gestión del Área de Contabilidad de IVM y que se presente un cronograma y análisis motivado sobre el tema señalado en un plazo de 2 meses"

Al respecto, el Proyecto de Reestructuración en el oficio GG-PRONC-0122- 2021, del 05 de abril de 2021, dirigido al Lic. Jaime Barrantes Espinoza, Gerente de Pensiones, referente al oficio GP-8671-2020, se manifestó:

"Se acusa recibo de su oficio indicado en el asunto y al mismo tiempo se comunica que, dicha información será analizada, conforme los términos del contenido de la hoja de ruta priorizada y aprobada por Junta Directiva en en el artículo 4° de la Sesión N°9144, celebrada el 7 de diciembre de 2020, resultados que se anunciarán oportunamente."

Al respecto, se solicita integrar la recomendación 2 del informe ASF-93-2020 (**dándola por atendida, bajo la premisa que es un redireccionamiento de los esfuerzos**), en el abordaje de la hoja de ruta del Proyecto de Reestructuración aprobada en el artículo 4° de la Sesión N°9144, celebrada el 7 de diciembre de 2020.

Lo anterior, permitirá que la Dirección del Proyecto enfoque sus esfuerzos en el abordaje de la hoja de ruta integral, con todos los elementos necesarios para que la rendición de cuentas aborde los acuerdos de Junta Directiva, informes de Auditoría y de Contraloría General de la República, así como de la Superintendencia de Pensiones y el estado de avance general del Proyecto.

2. DISPOSICIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

En el Informe DFOESOC-IF-00016-2018, denominado: “Informe de Auditoría de carácter especial sobre la condición jurídico-administrativa de las propiedades en sedes de Ebais y de área, su registro e incidencia en la prestación de los servicios de salud”, la Contraloría General de la República (CGR), dispuso:

(...) Disposición 4.11:

Ajustar, en conjunto con la Unidad de Reestructuración, el modelo organizativo a cargo de la implementación del Sistema de Gestión de Mantenimiento Institucional (SIGMI) en el nivel local, así como los respectivos manuales organizacionales, de manera que se consideren las debilidades apuntadas en el correspondiente apartado de este informe, y posteriormente remitirlos a análisis de la Junta Directiva. Remitir a la Contraloría General un oficio que describa el modelo organizativo ajustado a más tardar el 31 de mayo de 2019, así como una certificación que haga constar que dicho Modelo ajustado fue remitido para análisis de la Junta Directiva, en línea con la disposición 4.5 del presente informe (ver párrafos del 2.28 al 2.51).”

El 21 de marzo de 2021, mediante el oficio GG-PFPSS-0053-2021/GG-PRONC-0103-2021, suscrito por el Dr. Luis Carlos Vega Martínez, Director del Programa Fortalecimiento de la Prestación de Servicios de Salud y el suscrito, en calidad de Director del Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central, dirigido al Dr. Roberto Cervantes Barrantes, Gerente General se indicó:

“(...)Es importante indicar que el ajuste al documento técnico: Definición, conformación y funcionamiento del Gobierno de las Redes Integradas de Prestación de Servicios de Salud en la CCSS, ajustado por el equipo técnico del PFPSS, como insumo para el Manual de Organización y funciones de las Direcciones de Redes Integradas de Prestación de Servicios de Salud (DRIPSS) se finalizó en diciembre 2020, y no en octubre como estaba previsto, por cuanto se presentaron atrasos en disponer de toda la información de las instancias técnicas correspondientes, y que son las responsables de definir las actividades y procesos que desarrollarán las instancias técnicas en las RIPSS.

No obstante, mediante el oficio GG-PFPSS-0184-2020 del 11 de diciembre 2020, se remitió el documento ajustado para su aprobación como superior jerárquico, posteriormente, el 8 de enero 2021, a través del oficio GG-0041-2021, en el cual emite su aval e instruye la atención a las instancias técnicas responsables de elaborar los manuales de organización y funcionamiento, así como los perfiles de puestos de las RIPSS.

A pesar de algunos contratiempos presentados, se informa que las instancias técnicas competentes estamos trabajando para disponer de los Manuales de Organización y Perfiles de puesto de las DRIPSS lo antes posible (oficio GG-PFPSS-0014-2020 del 28 de enero 2021) con el propósito de cumplir los plazos definidos en el cronograma oficio GG-PFPSS-0119-2020 del 6 de agosto 2020, en cual se estableció que los manuales estarían finalizados y validados por la Junta Directiva de la CCSS en junio 2021, por lo cual, el informe final de cumplimiento de esta disposición se estaría presentando en julio 2021.

Lo anterior, se podría cumplir siempre y cuando el Manual de Organización y el ajuste de perfiles de puestos dispongan de los criterios técnicos, financieros y legales en forma oportuna, aspectos que depende de otras instancias, la complejidad del proceso, así como la priorización institucional de temas como el abordaje de la pandemia del Covid-19 y la incertidumbre que se tiene sobre posibles nuevas variantes del SAR-CoV-2.

Como se ha detallado, el compromiso que asumimos como Institución a solicitar a la Contraloría General de la República ampliación de los plazos para el cumplimiento disposición 4.11 (aprobado mediante oficio DFOE-SD-1761/ oficio N.º 15062, de la CGR), hasta ahora lo hemos honrado de acuerdo con lo solicitado, y esperaríamos tener los manuales y perfiles de puestos para el mes de junio 2021 de acuerdo con el cronograma y hoja de ruta definida para tal fin. Es importante indicar que, los manuales de organización y funcionamiento de las RIPSS, así como los perfiles de puestos incluyen a las Áreas Regionales de Ingeniería y Mantenimiento (ARIM), lo anterior en concordancia con lo solicitado por Contraloría General de la República.

Además, se debe rescatar que la consolidación de las Redes Integradas de Prestación de Servicios de Salud será un proceso gradual y donde el buen funcionamiento será clave para la resolutivez de aspectos propios de los centros de salud adscritos a cada red, en este sentido, la propuesta de manuales de organizaciones podrían ampliar sus competencias conforme el traslado de funciones del nivel central a los niveles regionales y locales, según sea definido por el Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central.

Finalmente, es meritorio indicar que se están realizando sesiones de trabajo con el Proyecto de Reestructuración, la Dirección de Mantenimiento Institucional (DMI) y el Programa de Fortalecimiento de la Prestación de Servicios de Salud, con el fin de revisar las actividades, tareas, y competencias que serán trasladadas a las ARIM de acuerdo con la revisión que está realizando la DMI al Sistema de Gestión de Mantenimiento Institucional (SIGMI).

Dicha disposición se encuentra en proceso de atención y el informe final de cumplimiento de esta disposición se estaría presentando en julio 2021, lo anterior, queda supeditado al compromiso y celeridad de las instancias técnicas, la complejidad del proceso, así como la priorización institucional de temas como el abordaje de la pandemia del Covid-19 y la incertidumbre que se tiene sobre posibles nuevas variantes del SAR-CoV-2.

Por otra parte, en el informe DFOE-SOC-IF-00013-2020, del 08 de diciembre 2020 “Informe de la Auditoría de carácter especial sobre la gobernanza de los procesos de contratación administrativa en la CCSS”, la Contraloría General de la República emitió una serie de disposiciones a la Junta Directiva, la Presidencia Ejecutiva, al Proyecto de Reestructuración y a la Gerencia de Logística, entre otros, como se resume en el siguiente cuadro:

Dirigido a:	Disposición	Cumplimiento de disposiciones
Junta Directiva	4.4 Valorar y tomar una decisión en relación con los siguientes aspectos: a) Modificación al “Modelo de Distribución de Competencias en Contratación Administrativa y Facultades de Adjudicación de la CCSS” (MODICO), b) Modificación de las funciones establecidas para la Junta Directiva en el Reglamento Interno de Junta Directiva c) Propuesta sobre la estructura organizacional, el personal y el “Manual organizacional y de funciones” de dicha Secretaría y d) Modificación del Reglamento de la Comisión Especial de Licitaciones e) Propuesta de modificaciones en las normas internas producto de la valoración de los pasos y puntos de control del proceso de las contrataciones mayores o iguales a \$1 millón.	Remitir a la Contraloría General, a más tardar cuatro meses después de recibido cada producto, una certificación de la decisión tomada en relación con lo señalado en los incisos del a) al e) mencionados. (Ver disposiciones 4.5, 4.8, 4.9, 4.10 y 4.13)
Dr. Román Macaya Hayes, en su calidad de Presidente de JD, o a quien en su lugar ocupe el cargo	4.5 Elaborar y someter a aprobación de la JD, divulgar e implementar una propuesta de modificación del Reglamento Interno de la Junta Directiva, de modo que se incorporen como mínimo: a) las responsabilidades y funciones establecidas en el Art. 4 de la Directriz 099-MP, de manera que se le asignen a al órgano colegiado las funciones de gobernanza y administrativas, acorde con lo establecido en dicha norma, b) las funciones correspondientes a una secretaría corporativa, y se corrijan las debilidades señaladas en las funciones de la Secretaría.	Remitir a la CGR al 30 de junio 2021, una certificación en la cual se haga constar que dicha propuesta de modificación del Reglamento Interno fue debidamente elaborada y remitida a Junta Directiva, y al 31 de setiembre 2021 una certificación donde conste su divulgación e implementación.
Dr. Román Macaya Hayes, en su calidad de	4.6 Definir, oficializar e implementar un mecanismo específico de control que permita al Órgano Colegiado conocer sobre el avance en el programa	Remitir a la CGR al 31 de mayo 2021, una certificación en la cual se



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia General

Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Teléfono: 25390000 ext. 4248

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

Dirigido a:	Disposición	Cumplimiento de disposiciones
Presidente de JD, o a quien en su lugar ocupe el cargo	de las contrataciones más relevantes de la institución, así como sobre los eventos que se generen y ameriten ser discutidos por excepción en su seno, para lo cual deberán establecer la periodicidad y contenido de la información requerida. Deberá considerarse al menos el avance de la contratación y cumplimiento de plazos de las diferentes fases del proceso.	haga constar que dicho mecanismo de control fue definido y oficializado, y a más tardar el 31 de agosto 2021 una certificación de que dicho mecanismo fue implementado.
Dr. Román Macaya Hayes, en su calidad de Presidente de JD, o a quien en su lugar ocupe el cargo	4.7 Definir e implementar acciones específicas para que se realice, al cierre de cada año, una autoevaluación sobre el nivel de transparencia de la CCSS y sobre la información que se ofrece periódicamente al público, y presentar a la JD un informe escrito con los respectivos resultados y recomendaciones e incluirlo en la Memoria Anual Institucional	Remitir a la CGR al 30 de julio 2021, una certificación en la cual se haga constar que dichas acciones han sido definidas. A más tardar el 28 de febrero de 2022, enviar una certificación donde se acredite que dichas acciones han sido implementadas.
Ing. Carolina Arguedas en su calidad de Secretaria de la JD y al Dr. Luis Carlos Vega Martínez, en su calidad de Director del Proyecto Reestructuración del nivel Central, o quienes en su lugar ocupen el cargo	4.8 Elaborar un análisis de la estructura organizacional vigente y del personal requerido para asumir las funciones correspondientes de una secretaría corporativa, y someter a aprobación de la JD, una propuesta al respecto, así como del respectivo "Manual organizacional y de funciones". Adicionalmente, en caso de que proceda, divulgar e implementar dicha estructura y manual.	Remitir a la CGR al 30 de julio 2021, una certificación en la cual conste que la propuesta de estructura organizacional y del personal requerido, así como el "Manual organizacional y de funciones", fueron remitidos a la JD. Además, en caso de que proceda, al 17 de diciembre 2021, una certificación que conste que la estructura y el manual fueron divulgados e implementados.

Dirigido a:	Disposición	Cumplimiento de disposiciones
Dr. Esteban Vega de la O, en calidad de Gerente de Logística a.i, o a quien en su lugar ocupe el cargo	4.9 Elaborar, someter a aprobación de la JD y divulgar una propuesta de modificación del MODICO y de la normativa interna que asigna decisiones administrativas a la JD, de manera que sean asumidas por el nivel operativo que corresponda, de modo que las competencias y facultades se definan de la Comisión Especial de Licitaciones hacia los niveles inferiores, según el nivel al que pertenezcan las unidades de compra existentes en la institución.	Remitir a la CGR, al 31 de mayo 2021, una certificación que haga constar que la propuesta fue elaborada y remitida a la JD y al 31 de agosto 2021, una certificación de que dichas modificaciones fueron debidamente aprobadas y divulgadas.
Dr. Esteban Vega de la O, en calidad de Gerente de Logística a.i, o a quien en su lugar ocupe el cargo	4.10 Valorar una modificación al Reglamento de la CEL y someterla a aprobación de la CEL y de la JD, con el fin de tomar una decisión en relación con: a) Funciones y competencias de las Comisión; b) Integración de la comisión por el Gerente de Logística, el Jefe de la Dirección Técnica de Bienes y Servicios y un representante de cada una de las demás gerencias, de conformidad con el enfoque de gobierno corporativo; c) Conformación de un cuerpo de asesores expertos en las materias usualmente sometidas a ese órgano, para fungir como contraparte en la asesoría técnica que requiere dicha comisión.	Remitir a la CGR al 30 de junio de 2021, una certificación en la cual se haga constar que se presentó ante la JD los resultados de la valoración efectuada y la propuesta de modificación del Reglamento. Al 30 de setiembre de 2021 certificación donde conste el Reglamento ajustado fue divulgado e implementado
Dr. Esteban Vega de la O, en calidad de Gerente de Logística a.i, o a quien en su lugar ocupe el cargo	4.11 Actualizar, divulgar e implementar los requisitos de admisibilidad para el análisis de expedientes de contratación administrativa en la CEL, de manera que se incluya el aval que deben remitir los gerentes junto con los expedientes de contratación, de conformidad con lo establecido en el Reglamento.	Remitir a la CGR al 30 de junio 2021 una certificación en la cual consta que dichos requisitos fueron actualizados y divulgados y al 30 de setiembre 2021 otra certificación que haga constar que fueron implementados.

Dirigido a:	Disposición	Cumplimiento de disposiciones
Dr. Esteban Vega de la O, en calidad de Gerente de Logística a.i, o a quien en su lugar ocupe el cargo	4.12 Establecer acciones específicas para mejorar el funcionamiento de la Secretaría Ejecutiva de la CEL, considerando al menos: a) su conformación, su perfil profesional, de forma que, se tome en cuenta su propósito, competencias y funciones, para asegurar el adecuado soporte a dicha comisión, b) el establecimiento e implementación de mecanismos de control que atiendan las debilidades señaladas.	Remitir a la CGR al 30 de junio 2021, una certificación en la que conste que se establecieron dichas acciones, y al 30 de setiembre de 2021 que las citadas acciones fueron debidamente implementadas.
Dr. Esteban Vega de la O, en calidad de Gerente de Logística a.i, o a quien en su lugar ocupe el cargo	4.13 Realizar una valoración de la pertinencia de los pasos y puntos de control del proceso que se lleva a cabo para la adjudicación de las contrataciones sometidas a aprobación de la JD (iguales o superiores a \$1 millón), que contemple, al menos, un análisis costo-beneficio y del valor agregado que cada uno de estos genera, con el fin de que el proceso sea más eficiente y oportuno. Además, en caso de que proceda, realizar una propuesta sobre las modificaciones en las normas internas que correspondan, a raíz de dicha valoración.	Remitir a la CGR al 30 de julio 2021, una certificación en la que se haga constar que dicha valoración fue debidamente realizada. Y en caso de que proceda, al 29 de octubre 2021, una certificación que haga constar que la propuesta de las modificaciones en las normas internas fue presentada a la JD para valoración.
Dr. Esteban Vega de la O, en calidad de Gerente de Logística a.i, o a quien en su lugar ocupe el cargo	4.14 Definir, divulgar e implementar la información específica para las contrataciones de mayor cuantía y/o relevancia, que se deberá publicar en las Memorias Anuales Institucionales y en el repositorio "Licitaciones" del sitio web de la CCSS, y para este, además, mecanismos de control y seguimiento periódico sobre la información que se publica. En lo que respecta al sitio web, considera al menos la información que abarque datos de todas las etapas del proceso de contratación administrativa (planificación, proceso de compra, y ejecución contractual).	Remitir a la CGR al 31 de octubre 2021, una certificación en la que conste que se definió dicha información específica, tanto para las Memorias como para el sitio web, así como los mecanismos de control y seguimiento solicitados para el sitio web, y al 31 de enero 2022, una certificación que acredite su divulgación e implementación.

Dirigido a:	Disposición	Cumplimiento de disposiciones
Dra. Ana Patricia Salas Chacón, en calidad de Oficial de Acceso a la Información, o a quien en su lugar ocupe el cargo	4.15 Elaborar e implementar un plan de apertura de datos públicos, para publicar información en materia de contratación administrativa, de forma paulatina y priorizada por montos de contratación, bajo un formato de datos abierto, que facilite su acceso, uso, reuso e integración práctica con otros datos.	Remitir a la CGR al 31 de agosto 2021, una certificación en la cual se haga constar que dicho plan ha sido elaborado. Además, al 30 de setiembre 2021, enviar una certificación donde se acredite que se inició con la implementación de dicho plan.

Fuente: Contraloría General de la República y presentación realizada en Junta Directiva por el Lic. Juan Manuel Delgado Martén, Asesor Legal

Mediante el oficio SJD-0318-2021 / GG- PRONC-0057- 2021 suscrito por el Lic. Andrey Sánchez Duarte, director del Proyecto de Reestructuración y la Ing. Carolina Arguedas Vargas, Jefe de la Secretaría de Junta Directiva, se elaboró el plan de trabajo para la atención de la disposición 4.8 del informe DFOE-SOC-IF-00013-2020, denominado “Informe de la auditoría de carácter especial sobre la gobernanza de los procesos de Contratación administrativa en la CCSS”, emitido por la Contraloría General de la República, que señala:

“(…) Elaborar un análisis de la estructura organizacional vigente y del personal requerido para asumir las funciones correspondientes de una secretaría corporativa, y someter a aprobación de la Junta Directiva, una propuesta al respecto, así como del respectivo “Manual organizacional y de funciones”. Adicionalmente, en caso de que proceda, divulgar e implementar dicha estructura y manual. Para acreditar el cumplimiento de esta disposición se deberá remitir a la Contraloría General a más tardar el 30 de julio 2021, una certificación en la cual se haga constar que la propuesta de estructura organizacional y del personal requerido, así como el “Manual Organizacional y de funciones”, fueron remitidos a la Junta Directiva. Además, en caso de que proceda, a más tardar el 17 de diciembre 2021, una certificación que haga constar que la estructura y el manual fueron divulgados e implementados. (Ver párrafos del 2.12 al 2.25).”

Al respecto, la Secretaría de Junta Directiva se adicionó a la Hoja de Ruta aprobada, mediante acuerdo II del Artículo 4 de la Sesión 9163 del 11 de marzo 2021 en los siguientes términos:

“ACUERDO SEGUNDO Instruir al Proyecto de Reestructuración del Nivel Central, para que incorpore dentro de la hoja de ruta aprobada en el artículo N° 4 de la sesión N° 9144 de 07 diciembre 2020, el análisis de la propuesta de estructura organizacional de la Secretaría de Junta Directiva.”



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia General

Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Teléfono: 25390000 ext. 4248

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

En este sentido, se estableció un programa de trabajo que contiene las distintas etapas y fases necesarias para un diseño adecuado y óptimo a esta Secretaría cumpliendo con su rol de apoyo a la Junta Directiva y mejorando en la medida de lo posible los elementos actuales para robustecer sus actividades.

La propuesta de Manual de Organización ajustada se desarrolló con fundamento en el Reglamento Interno de la Junta Directiva de la CCSS, febrero de 2011 (vigente), debido a que no se recibió información de la aprobación a la actualización del citado instrumento regulador. Así mismo, se consideran elementos que caracterizan el gobierno corporativo

Por otra parte, el 05 de marzo de 2021, mediante el oficio SJD-0390-2021, la Ing. Carolina Arguedas Vargas, Secretaria de Junta Directiva, comunicó a esta Dirección lo acordado por el Jerarca Institucional, en el artículo 34°, Sesión N°9161, celebrada el 04 de marzo de 2021, respecto al informe DFOE-SOC-IF-00013-2020, que indica:

“ACUERDO SEGUNDO

Trasladar a la Dirección del Proyecto de Reestructuración, el análisis de las propuestas que presentaría la Administración relacionadas con modificaciones en los procesos de compras públicas que permitan al Órgano Colegiado, dedicar sus acciones y decisiones a aspectos estratégicos y de gobierno sobre la materia de contratación.

ACUERDO FIRME”.

El 26 de marzo de 2021, mediante el oficio SJD-0580-2021, suscrito por la Ing. Carolina Arguedas Vargas, Secretaria de Junta Directiva, mediante el cual comunicó lo resuelto por el Jerarca Institucional, en el artículo 11° de la Sesión N°9165, celebrada el 26 de marzo del año 2021, en el marco de la comunicación de los resultados del informe efectuado por la Auditoría Interna AI-343-2021 del 03 de marzo de 2021, con ocasión a la gestión del proceso de refrendo interno en los hospitales de la institución, que literalmente señala:

“ACUERDO TERCERO

Instruir al Director del Proyecto de reestructuración presentar a conocimiento de la Junta Directiva, un informe del estado actual del proceso de reestructuración en materia de contratación administrativa, incluyendo la actividad contractual desarrollada por la Gerencia de Logística y el resto de las 162 unidades con que dispone la Institución, en el plazo de 1 mes (jueves 29 de abril del 2021).”.

Por lo anterior, se procedió con el análisis de la documentación disponible en el proyecto, con la finalidad de efectuar un diagnóstico actualizado de la Gerencia de Logística. Al respecto, se determinó que la Gerencia de Logística en la actualidad se encuentra integrada por tres (03) Direcciones de Sede, seis (06) Áreas de Sede, dieciocho (18) Subáreas de Sede y siete (07) centros de producción, como se muestra a continuación:



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia General

Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Teléfono: 25390000 ext. 4248

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

Además, producto se constató que a nivel institucional se dispone de ciento sesenta y dos (162) unidades de compras autorizadas, de las cuales treinta y dos (32) se encuentran ubicadas en el ámbito del Nivel Central, en este sentido, la complejidad y cantidad de funcionarios que componen dichas unidades es variada y sin estándares a nivel institucional

Esta Gerencia en los últimos trece (13) años, esta dependencia ha sido sujeta al menos a dos intervenciones y el puesto de Gerente ha sido ocupado como titular, interventor o interino por seis (6) funcionarios, de los cuales se han concentrado la mayor parte de nombramientos a partir del 2018, tal inestabilidad ocasiona falta de continuidad en los proyectos y gestiones que se han propuesto.

Desde la perspectiva de la Contraloría General de la República y la Auditoría Interna se han señalado una serie de debilidades y oportunidades de mejora en materia de contratación administrativa, dentro de los cuales, se abarcan en forma integral el proceso de compra que realiza la CCSS, y puntualiza en debilidades que se repiten a nivel institucional, pero sobre todo se ha complejizado en los últimos tiempos en el contexto de la pandemia del Covid-19.

Adicionalmente, se menciona que la cantidad de unidades de compra limita la real gobernanza en materia de compras y aumenta los riesgos que se han señalado en los diferentes informes, asimismo, deja en evidencia la necesidad de analizar el costo-beneficio y la efectividad de los controles, los mecanismos técnicos e instrumentos creados por la Institución.

Se debe mencionar que existe una propuesta base para la reorganización de la Gerencia de Logística por parte de la Dirección del Proyecto anterior, sin embargo, carece de los elementos básicos, la fundamentación de la problemática, alineamiento organizacional y los estudios técnicos, financiero y legal para avanzar en dicha propuesta.

El análisis efectuado, así como las propuestas planteadas fueron presentadas ante la Gerencia General mediante oficio GG-PRONC-0159-2021 del 23 de abril de 2021, con la finalidad de que sean elevadas ante la Junta Directiva en atención al acuerdo adoptado por ese Órgano Colegiado en el artículo 11° de la Sesión N°9165, celebrada el 26 de marzo del 2021 y de esta forma dar continuidad a las fases establecidas por el Proyecto de Reestructuración para robustecer la propuesta con fundamento técnico, legal y financiero.

El citado informe de avance para la consolidación del Modelo de Gobernanza de las Compras Públicas en la CCSS está pendiente de ser analizado por la Junta Directiva, en el cual se incluyó la propuesta de acuerdo:

“ACUERDO SEGUNDO: Instruir al Proyecto de Reestructuración con el apoyo de la Gerencia de Logística la presentación de un plan de trabajo para la atención de las disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República en el informe DFOE-SOC-IF-00013-2020 denominado: “Informe de la Auditoría de Carácter Especial sobre la Gobernanza de los Procesos de Contratación Administrativa en



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia General

Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Teléfono: 25390000 ext. 4248

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

la CCSS, el cual debe considerar el direccionamiento estratégico definido en el oficio GG-PRONC-159-2021 “Informe de avance para la consolidación del Modelo de Gobernanza de las Compras Públicas en la CCSS.”

El citado plan deberá ser conocido y aprobado por la Gerencia General, y posteriormente, remitido a la Contraloría General de la República para el abordaje integral de las disposiciones dirigidas a la Institución.”

Al respecto, se sugiere que la Junta Directiva a través de la Gerencia General solicite a la Contraloría General de la República que las disposiciones se unifiquen en materia de tiempos para que sean abordadas integralmente por el Proyecto de Reestructuración y la Gerencia de Logística, así como considerando la difícil situación que se enfrentará en los centros de salud de la Institución y el país entero por el crecimiento exponencial de casos Covid-19 y el número de hospitalizaciones, que hacen necesario la concentración de los esfuerzos institucionales para evitar la mayor cantidad de muertes posibles, así como, para proteger la salud de la población de Costa Rica.

3. RECOMENDACIÓN

Una vez analizado el informe sobre el estado actual de recomendaciones de Auditoría y disposiciones de Contraloría General de la República dirigidas al Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central se recomienda elevar a Junta Directiva para su conocimiento y aprobación.

4. PROPUESTA DE ACUERDO

Considerando el oficio GG-PRONC-262-2021, del 23 de mayo de 2021, suscrito por el Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director a.i. del Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central de la CCSS, referente al informe de estado actual de las recomendaciones y disposiciones de órganos de fiscalización relacionados con el proyecto de reestructuración, la Junta Directiva **ACUERDA:**

ACUERDO PRIMERO: Dar por atendido el acuerdo primero del artículo 11° de la Sesión N°8985, celebrada el 23 de agosto del 2018, donde la Junta Directiva solicitó un informe actualizado que incluya el estado de las recomendaciones de la Auditoría Interna y otros entes fiscalización del Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central de la CCSS.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia General

Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Teléfono: 25390000 ext. 4248

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

ACUERDO SEGUNDO: Trasladar para análisis de la Auditoría Interna el oficio GG-PRONC-262-2021, del 23 de mayo 2021, suscrito por el Lic. Andrey Sánchez Duarte, Director a.i. del Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central de la CCSS, referente al informe de estado actual de las recomendaciones y disposiciones de órganos de fiscalización.

ACUERDO TECERO: Encargar a la Gerencia General a través del Proyecto de Reestructuración que coordine con la Contraloría General de la República que las disposiciones del informe DFOE-SOC-IF-00013-2020, del 08 de diciembre 2020, denominado “Informe de la Auditoría de carácter especial sobre la gobernanza de los procesos de contratación administrativa en la CCSS” se unifiquen en materia de tiempos para que sean abordadas integralmente por el Proyecto de Reestructuración y la Gerencia de Logística, así como, considerando el impacto del Covid-19 en las actividades que realiza la institución.

Atentamente,

Dirección Proyecto de Reestructuración Organizacional del Nivel Central

Lic. Andrey Sánchez Duarte
Director a.i.

ASD/MSM

CC: Dr. Román Macaya Hayes, Presidente Ejecutivo
Lic. Olger Sánchez Carrillo, Auditor Interno
Ing. Carolina Arguedas Vargas, Secretaria de Junta Directiva
Lic. Juan Manuel Delgado Martén, Asesor legal de Junta Directiva
Archivo