

Caja Costarricense de Seguro Social
Gerencia Financiera
Dirección de Presupuesto



Informe Abreviado de Gestión

Andrey Sánchez Duarte

***(JEFE DE ÁREA DE FORMULACIÓN DE
PRESUPUESTO DE LA DIRECCIÓN DE
PRESUPUESTO -1126***

**Periodo de la Gestión:
Del 07 Junio 2021 al 10 enero 2024**

Fecha de entrega: 8 de febrero del 2024



PRESENTACIÓN

1. Introducción

El suscrito, Andrey Sánchez Duarte cédula 1-1353-0026, del 7 de junio del 2021 hasta el 10 de enero del 2024, me desempeñé como jefatura del Área de Formulación de Presupuesto de la Dirección de Presupuesto. La finalización de mi gestión se debe a mi designación por parte de la Gerencia Financiera como director de la Dirección de Coberturas Especiales, el cual inició a partir de esa fecha.

Por lo anterior, sirva el presente informe para atender el del inciso e) del artículo 12 de la Ley general de control interno (Ley 8292) referente al deber de los jefes y titulares subordinados de presentar un informe de fin de gestión; atendiendo las Directrices emitidas por la Contraloría General de la República D-1-2005-CO-DFOE y la normativa institucional aplicable.

Considerando las funciones sustantivas de la Dirección de Presupuesto, las acciones de gestión se derivaron hacia la atención de los temas relacionados con la Formulación Presupuestaria y Variaciones del Presupuesto Institucional, atención de informes de auditoría y de la Contraloría General de la República, entre otros temas competentes que se expondrán a continuación:

RESULTADOS

2. Labores Sustantivas

a. Situación actual de la administración financiera

La Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS), en cumplimiento del mandato de Ley, plasmado en su Misión y Visión institucional, asume retos esenciales para la estabilidad social del país, específicamente: contribuyendo a impactar en la mejora de los resultados de salud y esperanza de vida de población, así como contribuir con la protección económica y social.



Caja Costarricense de Seguro Social

Lo anterior, por medio de la atención integral de la salud y el otorgamiento de pensiones conforme la legislación vigente y en forma oportuna, sostenible y con calidad, para responder a las necesidades de la población, así como los diversos planes que se generan para mejorar las condiciones y capacidades institucionales en materia de recursos humanos, infraestructura, equipamiento, gestión y tecnología.

En el desarrollo de la visión de futuro que se quiere construir por parte de la CCSS, se debe generar un estrecho alineamiento con las capacidades financieras de los Seguros de Salud, el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y el Régimen No Contributivo de Pensiones, cada uno dispone de realidades financieras específicas y la necesidad de mejorar la planificación financiera como un mecanismo previsor y de gestión de los retos y riesgos asociados.

Ante estas situaciones, las unidades técnicas de la CCSS deben fortalecer y evolucionar constantemente su rol, instrumentos, capacidades, análisis de información y de prácticas innovadoras, y en forma paralela la consolidación de los mecanismos que generan resultados para la toma de decisiones.

La inclusión de estudios financieros para ampliación de servicios, proyectos y programas ha conllevado a la CCSS hacia un ordenamiento financiero, pero sin lugar a duda el mayor evento de control del gasto se originó en la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, que marcó un antes y un después en el comportamiento del principalmente componente del presupuesto de egresos, las remuneraciones.

Los resultados financieros del Seguro de Salud en el 2022 registran un superávit del período de 551 mil millones de colones, y un superávit acumulado más de 1 billón de colones. La relación de solvencia presupuestaria: gastos corrientes entre ingresos corrientes, se mantiene por debajo de un 90%, y los gastos por remuneraciones -casi dos terceras partes del gasto corriente- creció un 1.3% en el año 2022.

Cuadro N°1

Ingresos y egresos Seguro de Salud-Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte

Preliminar 31 de diciembre de 2022

(millones de colones)

CONCEPTO	SALUD	RIVM	TOTAL
Ingresos recibidos	3,513,058	2,065,438	5,578,496
<u>menos</u>			
Egresos ejecutados	2,961,840	1,912,171	4,874,011
Diferencia periodo 2022	551,217	153,267	704,485
Superávit no incluido 2021	454,282	283	454,565
Superávit acumulado 2022	1,005,499	153,550	1,159,050

Fuente: Cuadro de ingresos y egresos preliminar a diciembre 2022 Dirección de Presupuesto, CCSS.



Caja Costarricense de Seguro Social

Pese a lo anterior, las transferencias del Estado a la CCSS continúan una tendencia a reducirse por debajo de los niveles de cumplimiento de los años anteriores, y por supuesto, menores a los que legalmente deberían pagar por la protección que se les da a personas y poblaciones altamente vulnerables, tal como: Asegurados por cuenta del Estado, Código de Niñez y Adolescencia, y Leyes Especiales.

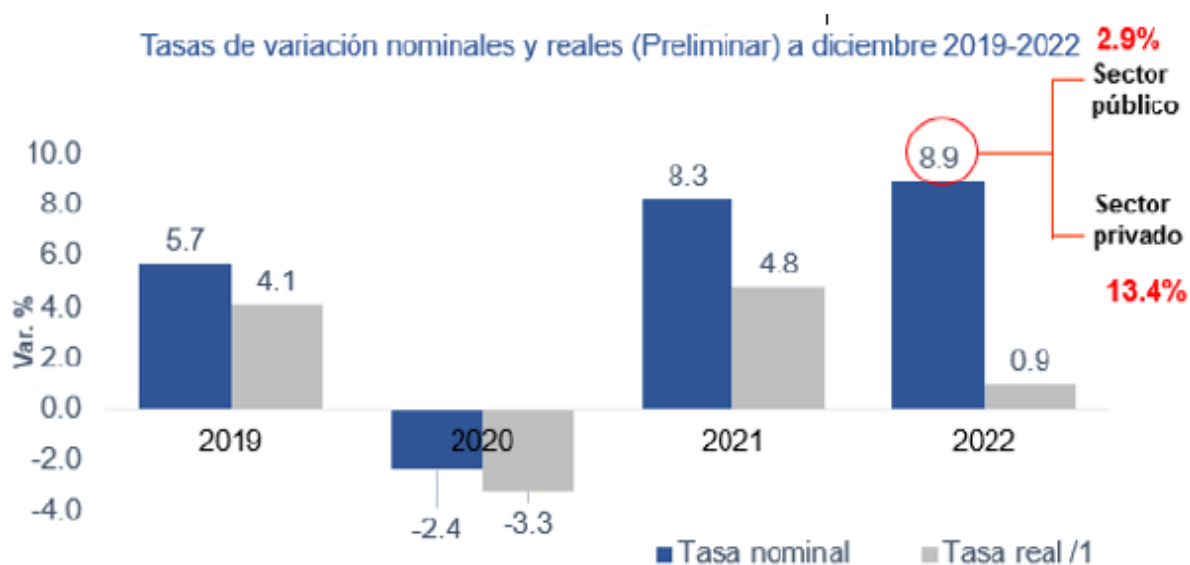
Es importante mencionar que la información oficial al 31 de diciembre 2023, no se encuentra disponible al momento del cierre de la gestión, razón por la cual no se incorpora en este informe, sin embargo, en el control de la ejecución (variaciones presupuestarias), se observó una estabilidad financiera razonable. En un análisis más profundo de las finanzas del Seguro de Salud, su situación puede valorarse haciendo uso de cuatro perspectivas y su desempeño en los últimos años:

a) **Perspectiva de los ingresos:** Las contribuciones sociales continúan como principal ingreso del Seguro de Salud, que pese a las serias restricciones y la incertidumbre de la pandemia logró recuperar sus indicadores de trabajadores asegurados, facturación mensual, disminución de la morosidad patronal y de trabajadores independientes.

Gráfico N°1

Contribuciones del Seguro de Salud

Periodo a diciembre 2019-2022



^{1/} Valores deflactados con base en el índice de precios al consumidor.

Fuente: Informe de ejecución presupuestaria, diciembre 2019- preliminar a diciembre 2022.
Dirección de Presupuesto, CCSS.



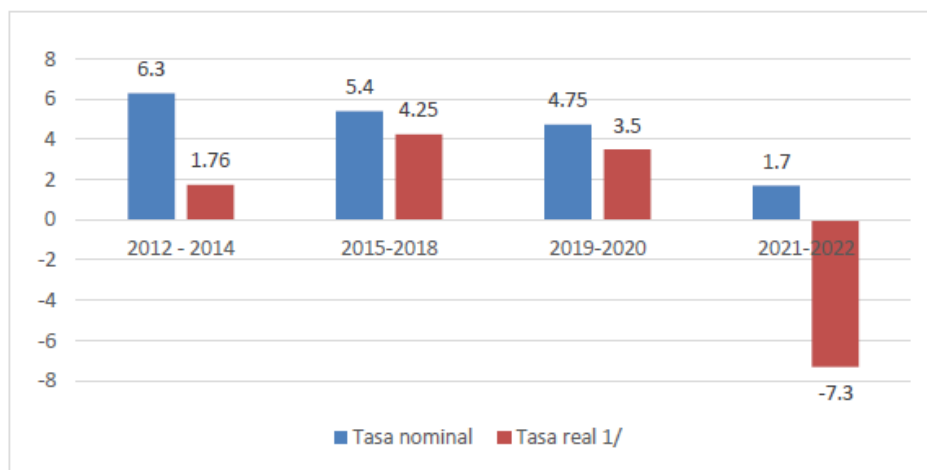
Caja Costarricense de Seguro Social

b) Perspectiva del gasto: El principal componente del gasto corriente del Seguro de Salud se encuentra en las remuneraciones, lo cual tiene total compatibilidad con una institución prestadora de los servicios de salud. En los últimos años el crecimiento de este rubro se ha mantenido en un solo dígito, sin embargo, a partir de la implementación de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas se presentó una disminución abrupta de su tendencia de crecimiento.

Gráfico N°2

Comportamiento de las remuneraciones

Periodo 2012-2022



Fuente: elaboración propia

En el periodo 2020, se muestra un crecimiento de un 5.3% en las remuneraciones, pero se explica por una variable distinta. Para este año la Junta Directiva y las gerencias adoptaron medidas para la protección de la salud y la vida de los habitantes de Costa Rica, reforzando los tiempos extraordinarios (cobertura de servicios) y la incorporación de 3500 funcionarios para servicios diferenciados para el abordaje del Covid-19. Para el 2022 el crecimiento fue de 1.3%, a pesar de la alta inflación del periodo.

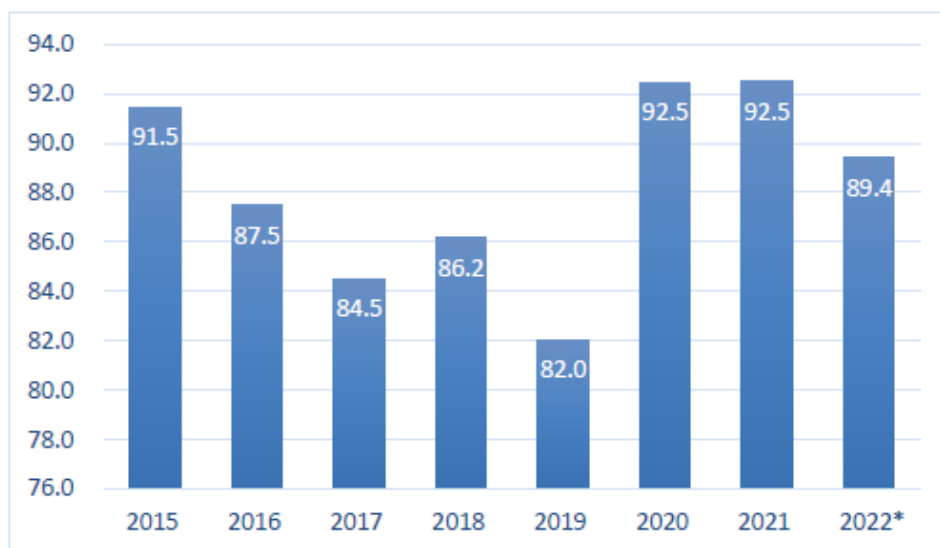
Algunos servicios ampliados por la emergencia del Covid-19 se mantienen en la actualidad, por cuanto responden a lineamientos del Ministerio de Salud para la atención diferenciada de los pacientes que tienen probabilidad y/o confirmación del citado virus.

c) Perspectiva del superávit primario: La combinación de crecimiento de las contribuciones y la estabilidad de los últimos años comparado con los gastos corrientes del Seguro, muestran una relación positiva, aún en tiempo de pandemia se mantuvo una cobertura de total de los gastos corrientes con los ingresos del periodo:



Gráfico N°3

Relación entre egresos corrientes
versus Ingresos corrientes



Fuente: elaboración propia

Considerando que la relación egresos corrientes versus ingreso corriente, se ha reflejado un superávit corriente *-aun en tiempos de pandemia-* que en promedio supera los ¢250 mil millones por año, como se muestra a continuación:

d) Perspectiva de las reservas y provisiones financieras: Producto del recurrente superávit corriente del Seguro de Salud y la gestión prudente de sus finanzas durante los períodos más intensos de la pandemia del COVID-19, ha sido posible ir acumulando en los últimos años, una reserva superior a los 1.4 billones de colones, para contar con el financiamiento necesario para la ejecución y puesta en marcha de proyectos y programas de mediana y alta complejidad, con un alto impacto en la mejora de calidad y oportunidad de los servicios de salud, brindados a los habitantes de nuestro país. Incluso, esta reserva tiene montos específicos de financiamiento asignados a cada uno de estos proyectos, como puede apreciarse en el siguiente cuadro:



Caja Costarricense de Seguro Social

Cuadro N°2
Reservas del Seguro de Salud al 31 de marzo 2023
(monto en millones de colones)

Destino	Monto total
Portafolio Estratégico de Proyectos en Ejecución	₡828,419
Portafolio Estratégico de Proyectos en Maduración	₡66,470
Ley N° 9396 y recursos CCSS: Hospital Cartago y Turrialaba	₡189,381
Ley General de Tabaco (Proyectos infraestructura y equipamiento)	₡127,600
Provisiones salariales	₡175,000
Reserva de Contingencias Seguro de Salud	₡45,000
Poyecto Reducción de Brechas EBAIS	₡53,000
Red Oncológica	₡28,073
Plan de Innovación (ERP)	₡27,741
Fase terminar - ACNUR - VIH	₡2,895
Asignación GRD y Modelo de Costos	₡0
Inversión OPC - CCSS	₡778
PANI - Hospital Nacional de Niños	₡756
Ley de Paternidad Responsable	₡668
Centro Psiquiátrico Penitenciario	₡587
Garantías Ambientales	₡36
Total	₡1,546,403

Fuente: Dirección Financiero Contable

En cuadro anterior se detalla la actualización de las reservas de inversión al 31 marzo 2023, así como el registro auxiliar de la distribución de los recursos disponibles, donde destaca que la totalidad del Portafolio de Proyectos en Ejecución están financiados con recursos del Seguro de Salud y/o con fuentes de financiamiento específicas para cubrir infraestructura y equipamiento.

Estos indicadores, junto con la acumulación de reservas y provisiones financieras por casi 1,5 billones de colones, destinadas al financiamiento de los proyectos de media y alta complejidad del Portafolio de Inversiones de la CCSS, evidencian una posición sólida de las finanzas del Seguro de Salud.

Sobre este aspecto de las reservas se deben mencionar dos elementos, lo primero es que no es usual que un Seguro de Salud mantenga reservas permanentes como un fin en sí mismo, lo cual si aplica para el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte con el objetivo de capitalizar recursos para enfrentar las obligaciones del mediano y largo plazo.



Caja Costarricense de Seguro Social

Por otra parte, se debe mantener un equilibrio entre los recursos disponibles, las reservas y las necesidades de la población, para lo cual es conveniente continuar de forma razonable con los proyectos que permiten una mejora en la oportunidad, calidad y eficiencia de los servicios que brinda la CCSS.

- **Gastos de operación del Portafolio Estratégico de Proyectos en Ejecución**

El desarrollo del presente apartado se realiza conforme los insumos facilitados por la Gerencia Médica y la Gerencia de Infraestructura y Tecnologías, a través de los proyectos que conforman este portafolio, específicamente en el análisis de los recursos de la inversión y operación, costo de plazas asociadas para el funcionamiento y refuerzo de los servicios en la nueva infraestructura, remuneraciones destinadas a la cobertura y continuidad de los servicios de salud, presupuesto de operaciones (servicios públicos, contratos, materiales y suministros, entre otros) estimado para el funcionamiento de las nuevas infraestructuras.

En el siguiente cuadro se presenta una proyección los costos de operación e inversión para los próximos 10 años del Portafolio Estratégico de Proyectos en Ejecución:

Cuadro N°3
Portafolio Proyectos en Ejecución
Gasto de inversión y de operación 2023-2032 (millones de colones)

Periodo	Inversión	Operación
2023	219,274	10,336
2024	204,730	37,107
2025	237,325	82,468
2026	213,292	112,508
2027	114,977	169,517
2028	144,693	197,107
2029	94,150	228,304
2030	10,169	272,485
2031	11,708	300,239
2032	5,683	313,709
Total	1,256,002	1,723,779

Fuente: Dirección de Presupuesto

Se mantiene en este escenario de operación lo referente a la Torre de la Esperanza del Hospital Nacional de Niños, con el propósito de dimensionar el impacto del proyecto y una vez que se complete el financiamiento de la inversión se pueda incluir para continuar su desarrollo, en beneficio de la población infantil del país.



Por otra parte, considerando que cumplir la generación de los ingresos intermedios utilizados en el Modelo de Proyecciones Financieras deberá ser un objetivo institucional y que desde la perspectiva del gasto es necesario avanzar en la eficiencia de los recursos y la mejora de la productividad como el desarrollo de este proyecto que presenta un valor público.

Evolución de los mecanismos de planificación y gestión financiera

Para el análisis del origen y fundamentación de las proyecciones financieras o bien presupuestos plurianuales se debe considerar principios constitucionales, acuerdos de la Junta Directiva de la Institución, las Normas Técnicas Sobre Presupuesto Público de la Contraloría General de la República, y Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, entre otros.

El gerente financiero elegido por la Junta Directiva se encargará de administrar los temas financieros relacionados con la institución. Asimismo, el Manual de Organización de la Gerencia Financiera, aprobado por la Junta Directiva menciona las responsabilidades de esta Gerencia para el manejo de los campos de su competencia, así como sus objetivos específicos:

“La Gerencia de División Financiera, será la responsable del proceso de planificación, de la regulación, la normativa técnica, el control y la evaluación en su ámbito de competencia, con la finalidad de contribuir a la sostenibilidad financiera de los seguros que administra la Institución.

Es la instancia responsable de garantizar la recaudación y la disponibilidad oportuna de los recursos financieros para la administración efectiva de los seguros de salud y de pensiones. Realiza los controles y registros contables que reflejan la situación financiera de la organización.

Establece los mecanismos para la asignación, el aprovechamiento y el uso eficiente de los recursos, determina los costos de las prestaciones y la disponibilidad de los ingresos.”

Objetivos específicos de la Gerencia Financiera:

- *Fortalecer la estabilidad y sostenibilidad presupuestaria y financiera de la Institución, mediante una planificación efectiva, el fomento de una administración eficiente, la aplicación oportuna de medidas de control y la evaluación periódica del gasto.*
- *Contribuir a la estabilidad y sostenibilidad económica de la Institución, mediante la consolidación de los procesos desconcentrados de recaudación, gestión, asignación y control de recursos financieros en los regímenes de salud y pensiones.”*



Caja Costarricense de Seguro Social

La Ley N° 9696 sobre la Reforma artículo 176 de la Constitución Política (Principios de sostenibilidad fiscal y plurianualidad), **promulgada el 11 de junio 2019**, acentuó el rango constitucional de los principios de sostenibilidad de los servicios públicos y de presupuestación plurianual, mencionando lo siguiente:

*“La gestión pública se conducirá de forma sostenible, transparente y responsable, la cual **se basará en un marco de presupuestación plurianual**, en procura de la continuidad de los servicios que presta.” (El resaltado es nuestro)*

Esta ley en su artículo único adiciona un párrafo primero y reforma el tercer párrafo del artículo 176 de la Constitución Política de la República de Costa Rica”, lo cual persigue que la administración pública, en sentido amplio, observe los mencionados principios en sus procesos de planificación y presupuestación plurianual.

Asimismo, la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131, menciona en el Artículo 1:

“Ámbito de aplicación. La presente Ley regula el régimen económico-financiero de los órganos y entes administradores o custodios de los fondos públicos. Será aplicable a:

*“(…) Las universidades estatales, las municipalidades y **la Caja Costarricense de Seguro Social, únicamente en cuanto al cumplimiento de los principios establecidos en el título II de esta Ley**, en materia de responsabilidades y a proporcionar la información requerida por el Ministerio de Hacienda para sus estudios. En todo lo demás, se les exceptúa de los alcances y la aplicación de esta Ley.*

Seguidamente, en el artículo 7 se hace referencia a las técnicas de formulación presupuestaria:

“En la formulación de los presupuestos, se utilizarán las técnicas y los principios presupuestarios aceptados, con base en criterios funcionales que permitan evaluar el cumplimiento de las políticas y los planes anuales, así como la incidencia y el impacto económico-financiero de la ejecución. Para ello, deberán atenderse elementos como la prestación de servicios, la producción de bienes y las funciones generales de dirección y apoyo de cada órgano, entidad o institución.”.

Por otra parte, las Normas Técnicas Sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, emitidas por la Contraloría General de la República, indican en el 2.2.5. Visión plurianual en el presupuesto institucional:

*“El presupuesto institucional, de conformidad con el principio de anualidad, únicamente debe incluir los ingresos y gastos que se produzcan durante el año de su vigencia, no obstante, **éstos deben estar acordes con proyecciones plurianuales de la gestión financiera que realice la institución, en procura de la sostenibilidad y la continuidad de los servicios y bienes que presta**, así como del valor público que la institución debe aportar a la sociedad. **Lo anterior***



Caja Costarricense de Seguro Social

con la finalidad de vincular el aporte anual de la ejecución del presupuesto, al logro de los resultados definidos en la planificación de mediano y largo plazo y la estabilidad financiera institucional. Para lo anterior, las instituciones deben establecer los mecanismos e instrumentos necesarios que permitan realizar las proyecciones de las fuentes de financiamiento y de los gastos relacionados con el logro de esos resultados, para un periodo que cubra al menos los tres años siguientes al ejercicio del presupuesto que se formula. La Contraloría General podrá solicitar la presentación de dichas proyecciones en el momento y condiciones que lo requiera para el ejercicio de sus competencias.”

En congruencia con lo anterior, en las indicaciones para la Formulación del Proyecto Plan Presupuesto 2024 y remisión a la Contraloría General de República del presupuesto, en el punto vii se hace referencia a la visión plurianual, de donde se extrae lo siguiente:

“Para el ejercicio presupuestario 2024, como parte de la información presupuestaria que se debe suministrar, se requiere que las instituciones públicas que se encuentran bajo el ámbito de aprobación presupuestaria de la Contraloría General de la República continúen avanzando en este proceso y se aporten un documento anexo al presupuesto anual, que considere el análisis de al menos tres años adicionales al presupuesto del año 2024. (...).

Al respecto, y para ampliar en detalle se indica enlace: <https://www.cgr.go.cr/05-tramites/aprob-presup/ap-sujetas-aprob-ext.html>, para acceder a los documentos emitidos por la Contraloría General de la República para la presentación del presupuesto 2024 y la guía interna de revisión en los puntos 8, 9 y 10 referentes al tema de estimación plurianual.

Se debe considerar que, en torno al tema de presupuesto plurianual, la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social en la sesión en el artículo 29° de la sesión N° 8999 celebrada el 8 de noviembre de 2018, aprobó:

“ACUERDO TERCERO: Se instruye a la Gerencia Financiera y a la Gerencia Médica, con las Direcciones de Planificación Institucional y Presupuesto, con el apoyo de todas Gerencias y entes técnicos pertinentes, implementar el cronograma de trabajo sobre la Gestión para Resultados de la CCSS, las metodologías de asignación prospectivas y el presupuesto plurianual.” (el resaltado es nuestro)

Adicionalmente, la Auditoría Interna en el informe ASF-199-2016 destaca la importancia y recomienda a la Gerencia Financiera la necesidad de implementar el presupuesto plurianual como un mecanismo de planificación financiera.

La Gerencia Financiera en coordinación con el cuerpo gerencial impulsó en los años 2017 y 2018 la **Política de Sostenibilidad del Seguro de Salud**, la cual fue aprobada por el máximo órgano institución en el artículo 12 Sesión N° 8980, donde acordaron:



Caja Costarricense de Seguro Social

“ACUERDO PRIMERO: habiéndose presentado el informe de avance de la Política de Sostenibilidad del Seguro de Salud, dar por atendido lo solicitado por la Junta Directiva en: artículo 8º de la sesión número 8887, artículo 19 de la sesión número 8919; el artículo 8º de la sesión número 8934, así como el artículo 11º de la sesión número 8953.

ACUERDO SEGUNDO: aprobar –con las observaciones hechas- los enunciados de las estrategias y lineamientos de la Política de Sostenibilidad del Seguro de la Salud, que están orientados al fortalecimiento del Seguro de Salud (...).”.

La Política de Sostenibilidad del Seguro de Salud se constituye por un enunciado general y cuatro enunciados específicos, definidos sobre las siguientes grandes áreas estratégicas:

- a) Fomento de estilos de vida y entornos saludables
- b) Gestión con calidad y eficiencia institucional
- c) Asignación de recursos e inversiones estratégicas
- d) Fortalecimiento de la financiación para una cobertura universal

En torno al tema de las inversiones del Portafolio Estratégico de Proyectos, se aprobaron los siguientes lineamientos:

“C.2.1 Fortalecer el proceso de inversiones estratégicas, mediante la incorporación de criterios y análisis técnicos y financieros, congruentes con la planificación institucional y la sostenibilidad del Seguro de Salud en el mediano y largo plazo.

C.2.2 Diseñar un plan de inversiones que contenga en forma priorizada, la infraestructura clave (obras civiles), equipo médico, inversiones en sistemas informáticos, gestión del mantenimiento de activos, entre otros, en congruencia con la planificación y las posibilidades financieras institucionales.

C.2.3 Fortalecer la gestión de proyectos de mediana y alta complejidad, que articule el proceso de pre-inversión, seguimiento y evaluación; así como la valoración de aspectos relativos a funcionalidad, alcance e impacto de los proyectos, en concordancia con la disponibilidad de recursos y la planificación del Seguro de Salud.”

Por otra parte, la Junta Directiva de la Caja, en el artículo 3º de la sesión N° 9053, celebrada el 24 de setiembre de 2019 aprobó la Política Presupuestaria 2020-2021 del Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y Régimen no Contributivo de Pensiones”. En dicha política se destaca una serie de estrategias y lineamientos para el uso eficiente, racional y prudente de los recursos de los regímenes administrados por la Institución, donde se destaca los siguientes:



Caja Costarricense de Seguro Social

- a) La Gerencia Financiera en coordinación con las demás gerencias definirán el monto a asignar en equipo, tecnología e infraestructura. Para ello, se orientarán los recursos de acuerdo con las prioridades institucionales con el fin de determinar la viabilidad de financiamiento del Portafolio Institucional de Inversiones, así como de programas de alto impacto que generen compromisos de los recursos.
- b) Se priorizará el financiamiento de la implementación de los proyectos que iniciaron ejecución en el periodo anterior, los proyectos de mayor impacto a la población, la planificación de mantenimientos de alto costo, la sustitución y renovación de equipo de alto costo, las que se encuentren en etapa de madurez, las financiadas con recursos externos y las relacionadas con situaciones de emergencia, así como otros criterios que defina la Junta Directiva, en concordancia con las posibilidades financieras de los seguros administrados por la Institución.

Posteriormente, en el artículo 8° de la sesión N° 9210, celebrada el 23 de setiembre de 2021, sobre la Política Presupuestaria 2022-2023, en el marco del fortalecimiento de las competencias financieras, la planificación de los recursos y el cumplimiento de las disposiciones normativas en torno a la sostenibilidad acordó:

“(...) La Gerencia Financiera, a través de la Dirección de Presupuesto, conducirá el proceso presupuestario de acuerdo con la legislación y disposiciones vigentes en la materia (...)

“(...) la Gerencia Financiera determinará la posibilidad de financiamiento del Portafolio Institucional de Inversiones, así como de programas de alto impacto que generen compromisos de los recursos. Asimismo, se introducirá progresivamente criterios financieros para los proyectos de inversión, acorde con las posibilidades de los seguros administrados y la planificación de la CCSS.”

En síntesis, en los últimos años las leyes, reglamentos, disposiciones de CGR y marco normativo interno se ha dirigido a fortalecer el rol de la planificación financiera y de gestión de los recursos, con el propósito de contribuir con la sostenibilidad de los programas públicos, así como de forma específica los administrados por la Caja Costarricense de Seguro Social.

La gestión financiera puede ser vista desde diferentes ópticas

Desde la óptica de análisis financiero, la institución dispone de distintos enfoques como el presupuestario, estados financieros y flujos de efectivo, que permiten desde sus técnicas, alcances y limitaciones conocer la situación de las finanzas de la Caja Costarricense de Seguro Social en un momento determinado, pero con dificultades para predecir su comportamiento en el mediano plazo.



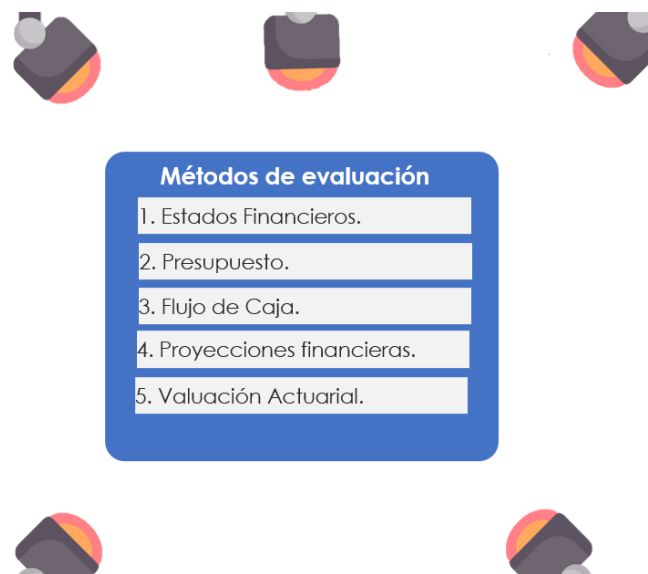
Caja Costarricense de Seguro Social

Como instrumentos de mediano plazo se cuentan con las valuaciones actuariales que permite proyectar la suficiencia de los recursos con una serie de hipótesis en los ingresos y egresos, en este último apartado principalmente visualizando la producción en salud proyectada por los distintos grupos etarios y los costos asociados. Dicha herramienta tiene mayor dificultad en modelar los elementos de gestión que se resuelven en forma periódica.

En este sentido, la Gerencia Financiera con el apoyo de la Dirección de Presupuesto y especialmente del Área de Formulación de Presupuesto desarrolló un modelo de proyecciones financieras que tienen por objetivo facilitar el proceso de planificación financiera, gestión de los recursos, seguimiento y la determinación de la sostenibilidad de los programas y proyectos en un determinado horizonte de tiempo.

En forma general, en la siguiente ilustración podemos encontrar las principales opciones de análisis y evaluación financiera, sin destacar la existencia de otras visiones que contribuyan con el fortalecimiento financiero.

Ilustración 1 Mecanismos e instrumentos de análisis financiero



Fuente: Elaboración propia.

Desde la perspectiva institucional, los diferentes mecanismos, instrumentos y herramientas conforman un entorno financiero que se relacionan entre sí, se tiene claridad que el fortalecimiento de las capacidades financieras pasa por la evolución constante de estos mecanismos, la precisión y oportunidad para la toma de decisiones de la Junta Directiva y los niveles gerenciales de la Institución.



Un modelo de proyecciones financieras construido bajo la visión de fortalecimiento de la planificación financiera

El modelo de proyecciones financieras es una herramienta que permite realizar el análisis de costos de los proyectos modelando diferentes escenarios para facilitar el proceso de planificación financiera. Además, facilita la gestión de los recursos, seguimiento y la determinación de la sostenibilidad de los programas y proyectos en un determinado horizonte de tiempo.

Para la construcción del modelo de proyecciones financieras se toman insumos de las diferentes herramientas financieras como presupuesto (proyección plurianual), estados financieros (reservas de títulos valores y otros instrumentos financieros) y flujo de efectivo (reservas de liquidez), para que de manera integrada se mida la posibilidad real de sostener en el tiempo un determinado conjunto de programas y proyectos adicionales a la operativa propia de funcionamiento de los centros de salud y administrativos.

Este modelo tiene la posibilidad de presentar diferentes escenarios que faciliten el ordenamiento de los recursos para cumplir con las principales estrategias institucionales, así como de ser predictivo en cuanto al desarrollo de acciones para mejorar y diversificar los ingresos y la búsqueda de la eficiencia y eficacia en el uso racional de los recursos.

La arquitectura de este modelo facilita la simulación de las decisiones de mayor impacto que puedan comprometer los recursos del Seguro de Salud, pero a su vez considera la operativa propia de los centros de salud, por ejemplo, en los rubros de telecomunicaciones o insumos y dispositivos médicos, o bien, mejoras de la oferta de servicios mediante la modalidad de tiempo extraordinario.

Desde el enfoque financiero, se tiene un primer componente que son los ingresos determinados principalmente por las contribuciones, transferencias y otros, así como el análisis de las reservas disponibles por parte del Seguro de Salud.

Por otra parte, los gastos se programan conforme el comportamiento ordinario del seguro, que representa el crecimiento natural de los servicios de salud, y progresivamente se agregan componentes importantes para la ampliación y fortalecimiento de la atención como el Portafolio Institucional de Inversiones, el Fideicomiso, y el fortalecimiento del primer nivel de atención a través de la estrategia de reducción de brechas y servicios de apoyo de los centros de salud.

Principales criterios financieros

La Junta Directiva de la Caja en el artículo 8° de la Sesión N° 9210, celebrada el 23 de setiembre de 2021, acordó extender los lineamientos de la Política Presupuestaria 2022-2023, que hacen énfasis en la necesidad de criterios financieros para nuevos proyectos, programas y/o servicios de alto impacto.



Caja Costarricense de Seguro Social

Conforme el monitoreo de los principales indicadores financieros del Seguro de Salud en tiempos de la pandemia, donde se recuperó los niveles de la recaudación mensual, la cantidad de trabajadores, mejoras de las transferencias del Gobierno, disminución de la morosidad patronal y de trabajadores independientes, así como las posibilidades de financiamiento y en el marco de criterios de la Gerencia Financiera, se destacan los siguientes proyectos y programadas con respaldo económico:

Cuadro N4
Criterios de mayor impacto emitidos
(millones de colones)

Proyecto, programa y/o servicio	Criterio financiero	Monto acumulado periodo	Conocido y/o avalado
Portafolio de Inversiones en Infraestructura y Equipamiento	GF-5107-2020	1 017 435.0	Junta Directiva, escenario conservador 228 proyectos. Incluye Fideicomiso. Revisión semestral.
Plan de Reducción de Brechas de EBAIS	GF-1908-2022 GF-DP-1124-2022	1 043 005.0	Junta Directiva, para desarrollarse en 6 años. Revisión anual por parte de la Gerencia Financiera. No iniciado en ejecución.
Hospital Max Peralta Jiménez, Cartago	DFC-0254-2020/DP-0258-2020 GF-0009-2022	172 242.5	Junta Directiva, en el 2022 se acuerda autorizar el inicio del proceso de contratación.
Fideicomiso Obras CCSS-BCR	GF-0137-2022	355 283	Junta Directiva, se aprueba cantidad de obras por año (ritmo de inversión). El monto es de referencia, se mantiene las obras inicialmente aprobadas.
Centro Logístico (Área de Almacenamiento y distribución)	GF-DP-1725-2022 GF-259-06-2022	37 894.0	Junta Directiva, Comité de Fideicomiso. Gerencias. Aval del ALDI y compra terrenos
Reclasificación de áreas de salud para mejorar su capacidad resolutive	GM-5210-2022- GF-1511-2022	137 822.00	Junta Directiva, revisión anual. Se ejecuta en varios años, conforme plan.
Fortalecimiento Servicio Geriátrica	GF-DP-1006-2022	61 722.0	Junta Directiva, se ejecuta en varios años, conforme plan.
Fortalecimiento de redes integradas de servicios de salud	GF-DP-0990-2022	21 902.00	Junta Directiva, se ejecuta en varios años, conforme plan.
Regionalización de servicios de quimioterapia	GF-DP-1320-2022	2 000	Junta Directiva, se utilizará recursos disponibles y reforzará en los casos necesarios.

Es importante considerar que el marco político – estratégico, así como los lineamientos en materia de inversiones se han orientado a mantener un conjunto de proyectos que sean sostenibles en el tiempo y también para mejorar la gestión asociada a dicho proceso. Desde esa perspectiva la Gerencia Financiera en sus diferentes criterios es la responsable de indicar el marco posible de financiamiento en el mediano y largo plazo.



Consideraciones en torno a la emisión de criterios financieros

La Junta Directiva de la CCSS en el primer semestre del 2023 conoció diversos insumos y herramientas que analizan la situación financiera del Seguro de Salud, como los estados financieros, resultados presupuestarios, proyecciones financieras (plurianual), flujo de efectivo y productos actuariales.

En un análisis realizado por la Junta Directiva se determinó que los insumos financieros para la toma de decisiones debían generarse desde la visión actuarial. Posteriormente, la Gerencia Financiera mediante el oficio GF-2374-2023 del 26 de junio de 2023 comunicó lo acordado por la Junta Directiva de la Institución en el artículo 15° de la sesión N°9342, celebrada el 8 de junio del 2023, que indica:

“ACUERDO PRIMERO: Dejar sin efecto los acuerdos PRIMERO Y SEGUNDO del artículo 3° correspondiente a la sesión N° 9231, celebrada el 06 de enero del 2022.

ACUERDO SEGUNDO: Ratificar como únicos instrumentos válidos para las provisiones y proyecciones financieras, los informes y otros documentos elaborados por la Dirección Actuarial de la institución.”

Es importante mencionar que los acuerdos de Junta Directiva que se dejaron sin efecto están asociados a la propuesta de presentación del “Modelo de Proyecciones Financieras” para la toma de decisiones desde la perspectiva de la Gerencia Financiera, principalmente en programas, proyectos y cualquier tipo de actividad que comprometa recursos con alto impacto financiero, siendo un reto para los estudios de viabilidad de sostenibilidad, el clarificar los elementos que permitan el fortalecimiento de la planificación financiera.

En este contexto en la operativización del acuerdo que se citó en el apartado “Decisiones recientes de Junta Directiva relacionadas con la Gestión Financiera”, se derivan limitaciones y/o vacíos en el abordaje de las consultas, solicitudes y gestiones propias del Seguro de Salud, siendo un reto para los estudios de viabilidad de sostenibilidad es la de clarificar los elementos que permitan el fortalecimiento de la planificación financiera

Lo anterior, se comparte por la Dirección Actuarial y Económica, donde ha solicitado a la Gerencia Financiera y la Dirección de Presupuesto clarificar el alcance de lo acordado por la Junta Directiva, en este sentido, en forma de ejemplo se detallan los escenarios que estamos enfrentando en la práctica:

1. Emisión de criterios para la presupuestación plurianual en el contexto de la formulación del presupuesto 2024, aval interno de la Junta Directiva y externo de la Contraloría General de la República.



Caja Costarricense de Seguro Social

Interrogante: ¿La Gerencia Financiera y la Dirección de Presupuesto deben abstenerse de emitir proyecciones plurianuales del presupuesto? ¿Se debe trasladar los casos a la Dirección Actuarial y Económica para valoración?

Riesgos: Posible incumplimiento del marco normativo y técnico en materia presupuestaria y financiera, según lo detallado en el apartado “Fundamento técnico, financiero y legal de las proyecciones financieras”. No aprobación del presupuesto 2024 por parte de la Contraloría General de la República.

2. Emisión de criterios sobre programas, proyectos y/o actividades del alto impacto financiero, generalmente son conocidas y avaladas por la Junta Directiva.

Interrogante: ¿La Gerencia Financiera y la Dirección de Presupuesto deben abstenerse de emitir proyecciones plurianuales del presupuesto para el análisis de compromisos de alto impacto financiero? ¿Se debe trasladar los casos a la Dirección Actuarial y Económica para valoración?

Riesgos: Posible incumplimiento del marco normativo y técnico en materia presupuestaria y financiera, según lo detallado en el apartado “Fundamento técnico, financiero y legal de las proyecciones financieras”. Emisión de compromisos sin respaldo financiero, debilitamiento del rol de gestión financiera y posibles efectos negativos en la sostenibilidad de los regímenes administrados por la CCSS.

3. Emisión de criterios sobre programas, proyectos y/o actividades del mediano impacto financiero, generalmente son conocidas y avaladas por la Junta Directiva, la Presidencia Ejecutiva y/o gerencias

Interrogante: ¿La Gerencia Financiera y la Dirección de Presupuesto deben abstenerse de emitir proyecciones plurianuales del presupuesto para el análisis de compromisos de mediano impacto financiero? ¿Se debe trasladar los casos a la Dirección Actuarial y Económica para valoración?

Riesgos: Posible incumplimiento del marco normativo y técnico en materia presupuestaria y financiera, según lo detallado en el apartado “Fundamento técnico, financiero y legal de las proyecciones financieras”. Emisión de compromisos sin respaldo financiero, debilitamiento del rol de gestión financiera y posibles efectos negativos en la sostenibilidad de los regímenes administrados por la CCSS.

4. Emisión de criterios sobre programas, proyectos y/o actividades de bajo impacto financiero, generalmente son conocidas y avaladas por las gerencias y/o las unidades ejecutoras

Interrogante: ¿La Gerencia Financiera y la Dirección de Presupuesto deben abstenerse de emitir proyecciones plurianuales del presupuesto para el análisis de compromisos de bajo impacto financiero? ¿Solamente deberíamos pronunciarnos en casos de la disponibilidad financiera de un año? ¿Se debe trasladar los casos a la Dirección Actuarial y Económica para valoración?



Caja Costarricense de Seguro Social

Riesgos: Posible incumplimiento del marco normativo y técnico en materia presupuestaria y financiera, según lo detallado en el apartado “Fundamento técnico, financiero y legal de las proyecciones financieras”. Emisión de compromisos sin respaldo financiero, debilitamiento del rol de gestión financiera y posibles efectos negativos en la sostenibilidad de los regímenes administrados por la CCSS.

Además, podría afectar el funcionamiento ordinario de los centros de salud y/o los proyectos orientados a mantener la continuidad de los servicios de salud, pensiones y financieros.

5. Criterios específicos de entes externos como Asamblea Legislativa, Defensoría, Contraloría, Sindicatos y otros.

Interrogante: ¿La Dirección Actuarial y Económica será la responsable de emitir las proyecciones para los casos específicos de solicitudes externas y/o requerimientos que por normativa recaen en la Gerencia Financiera? ¿La Gerencia Financiera realizará un proceso de reforma de las competencias financieras asociadas a los estudios que involucran proyecciones de recursos?

Riesgos: Posible incumplimiento del marco normativo y técnico en materia presupuestaria y financiera, según lo detallado en el apartado “Fundamento técnico, financiero y legal de las proyecciones financieras”. Emisión de compromisos sin respaldo financiero, debilitamiento del rol de gestión financiera y posibles efectos negativos en la sostenibilidad de los regímenes administrados por la CCSS.

Además, podría afectar el funcionamiento ordinario de los centros de salud y/o los proyectos orientados a mantener la continuidad de los servicios de salud, pensiones y financieros.

Conviene indicar que la Dirección de Presupuesto es coincidente con la Dirección Actuarial y Económica en la necesidad de analizar el acuerdo de Junta Directiva que traslada las competencias financieras a dicha unidad, más allá de definir de forma específica un listado donde debe intervenir cada unidad técnica.

En síntesis, los diferentes mecanismos para la gestión financiera deben ser considerados insumos para la toma de decisiones, según los niveles de complejidad, compromiso de recursos y visión de mejora, así como las competencias definidas para la Dirección Actuarial y Económica, la Gerencia Financiera y sus unidades técnicas.

b. Desarrollo de metodologías de presupuestación

La Caja Costarricense de Seguro Social realiza constantemente esfuerzos por mejorar los servicios, usar de manera eficiente los recursos y gestionar de forma efectiva la prestación de los servicios de salud, paralelamente a ello, los ciudadanos demandan una mejor calidad y oportunidad de los servicios que se provee.



Caja Costarricense de Seguro Social

En este marco de acción, la Gerencia Financiera en conjunto con la Dirección de Presupuesto y el Área de Formulación de Presupuesto se encuentra impulsando diversas iniciativas para mejorar la asignación de los recursos desde la perspectiva de gestión para resultados, con el apoyo de otras Gerencias y entes técnicos pertinentes.

Actualmente la asignación de recursos que se realiza en el Seguro de Salud es con base al presupuesto histórico, es decir, los recursos se distribuyen acorde a los insumos disponibles (recursos humanos, equipo, tecnología, entre otros); no obstante, este tipo de asignación no guarda una asociación homogénea con los resultados, la eficiencia, la calidad y las características del prestador de los servicios.

La Junta Directiva mediante el artículo 5 de la sesión N°8991 celebrada el 24 de setiembre del 2018, aprobó la Política de Sostenibilidad del Seguro de Salud, que incluye en el punto C. "Asignación de recursos e inversiones estratégicas", la siguiente estrategia:

"Estrategia C.1: Fortalecer la asignación de recursos bajo un enfoque de gestión por resultados y la incorporación de mecanismos prospectivos en la presupuestación del Seguro de Salud".

Por tanto, con base en la presentación "La asignación de recursos y su vinculación con la planificación, orientada a resultados en la prestación de los servicios de la CCSS" efectuada por la Gerencia Financiera; la Junta Directiva en la sesión 8999, celebrada el 8 de noviembre de 2018, acordó:

"ACUERDO TERCERO: Se instruye a la Gerencia Financiera y a la Gerencia Médica, con las Direcciones de Planificación Institucional y Presupuesto, con el apoyo de todas las Gerencias y entes técnicos pertinentes, implementar el cronograma de trabajo sobre la Gestión para Resultados de la CCSS, las metodologías de asignación prospectivas y el presupuesto plurianual".

De igual forma la Junta Directiva en el artículo 29°, de la sesión N°8999, celebrada el 8 de noviembre de 2018, aprobó el documento técnico "La asignación de recursos y su vinculación con la planificación orientada a resultados en la prestación de los servicios de salud de la CCSS", el cual indica en sus acuerdos:

"Acuerdo primero: da por recibido el documento titulado "La asignación de recursos y su vinculación con la planificación, orientada a resultados en la prestación de los servicios de salud de la CCSS" el cual plantea diseñar y proponer un modelo de vinculación del plan-presupuesto, basado en la introducción gradual de la Gestión para Resultados y de herramientas tales como el Presupuesto Plurianual y las Metodologías de Asignación Prospectiva (Capitado ajustado por riesgo y Grupos Relacionados de Diagnóstico), con el fin de mejorar los procesos de planificación y de asignación de recursos del Seguro de Salud de la CCSS.



Caja Costarricense de Seguro Social

Acuerdo tercero: Se instruye a la Gerencia Financiera y a la Gerencia Médica, con las Direcciones de Planificación Institucional y Presupuesto, con el apoyo de todas Gerencias y entes técnicos pertinentes, implementar el cronograma de trabajo sobre la Gestión para Resultados de la CCSS, las metodologías de asignación prospectivas y el presupuesto plurianual.”

Así mismo, en la Ley 9396 denominada “Aprobación del contrato de préstamo N° 8593-CR y sus anexos entre la República de Costa Rica y el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), para financiar el programa por resultados para el fortalecimiento del Seguro Universal de Salud en Costa Rica”, se estipuló el indicador ILD#7.3 “Presupuesto anual de la CCSS aprobado por la Junta Directiva y CGR utilizando Herramientas Prospectivas para Presupuestos”. Según se indica en la ficha de dicho indicador, se requiere que para la formulación del presupuesto 2024 se utilice una metodología de asignación de recursos ajustado por riesgos para la asignación presupuestaria en 8 áreas de salud y una metodología que introduzca elementos prospectivos para la asignación presupuestaria en 2 hospitales. La ley 9396 establece que, ante el cumplimiento de este indicador, la Caja Costarricense de Seguro Social recibiría un desembolso de US\$20 millones provenientes del préstamo referente a la ley mencionada anteriormente.

La propuesta procura acercar los recursos que se asignan a las necesidades de atención de los servicios de salud requeridos por la población. Estos mecanismos, utilizan información actual sobre la asistencia de los servicios de salud a la población objetivo, para así mejorar la capacidad institucional en materia de gestión financiera y presupuestaria, a través de la introducción de dos metodologías prospectivas de asignación de recursos.

Presupuesto por Resultados

Las autoridades de la Institución han impulsado la mejora de los resultados en los seguros administrados por la CCSS, el uso eficiente los recursos y la gestión de forma efectiva, la prestación de los servicios, para lo cual la Junta Directiva de la institución mediante el artículo 13 de la sesión 8730, del 14 de agosto de 2014, acuerda impulsar un proceso gradual de transformación de la cultura institucional hacia una gestión para resultados, a fin de establecer una relación clara y verificable entre los resultados que se espera obtener y medios definidos para ello, de tal forma que permitan un diseño integrado y articulado de acciones en la prestación de los servicios de salud, que contribuyan, de manera razonable, a satisfacer las necesidades y expectativas de la población Costarricense.

En ese sentido, se inició un proceso de acompañamiento técnico para la elaboración de metodología de Gestión para Resultados (GpR) en la CCSS, en donde se exploró la situación actual de la institución y el marco conceptual para el desarrollo de dicha metodología. Lo anterior, considerando la importancia de introducir gradualmente cambios en la asignación de recursos y contribuir en la Sostenibilidad del Seguro de Salud, principalmente.



Caja Costarricense de Seguro Social

Para el 2022, la Dirección de Presupuesto involucró a distintas unidades para la asignación bajo el enfoque por resultados cuyo monto ascendió a ₡136 129.4 millones de colones para ese año. Además, en el 2023 el monto fue de ₡231 708.1, debido a la incorporación de los Servicios de Hemodinamia de los Hospitales San Vicente de Paúl y San Rafael de Alajuela.

Presupuesto Plurianual

Para tal propósito se conformó el equipo técnico el cual se encuentra integrado por funcionarios de la Dirección de Presupuesto y la Gerencia Financiera de la CCSS; quienes realizaron una investigación sobre la experiencia internacional en la implementación de este tipo de metodologías.

Es importante mencionar que para la introducción de los modelos prospectivos la Institución ha determinado la necesidad de contar con apoyo experto, dada la complejidad y los múltiples aspectos que intervienen en su desarrollo. La experiencia internacional demuestra que la implementación de estas metodologías es progresiva y paulatina, y será complementaria a la asignación de recursos retrospectiva actual.

En esa línea, en Misión CCSS/BM realizada el 01 de diciembre de 2021, el especialista senior en salud del Programa por Resultados CCSS-Banco Mundial, Eleonora Cavagnero, planteó la posibilidad de brindar una asistencia técnica. A partir de ese ofrecimiento, se recibió asesoramiento por parte del M.Sc. José Francisco Pacheco Jiménez y el Dr. Luis Bernardo Sáenz (equipo consultor); donde se obtuvieron los productos denominados: *“Modelo de asignación de recursos per cápita ajustado por riesgo para el primer nivel de atención de salud y una propuesta que incluya elementos prospectivos en la asignación de recursos a nivel hospitalario de la Caja Costarricense de Seguro Social”*, *“Propuesta metodológica de presupuesto capitado para la asignación de recursos en el primer nivel de atención de Salud de la Caja Costarricense de Seguro Social”* y 411 *“Asignación presupuestaria con elementos prospectivos a hospitales de la CCSS”*, los cuales fueron analizados y revisados por el equipo técnico.

Plan Piloto

Para la implementación de este tipo de metodologías, se seleccionó a la Red Integrada de Prestación de Servicios de Salud Huetar Norte, la cual tiene a cargo 8 áreas de salud y 2 hospitales.

En capacitación efectuada el 08 de agosto de 2023, se socializó con los funcionarios de las áreas de salud, los hospitales y la Dirección Regional la propuesta metodológica definitiva; además, se explicó la dinámica que se seguiría para la negociación del presupuesto 2024.



Asignación prospectiva de recursos

La CCSS utiliza el presupuesto histórico en el cual se definen partidas presupuestarias según el ítem de gasto por insumos, recurso humano, servicios de electricidad, agua; entre otros. Este tipo de presupuestación crece cada año según los parámetros de inflación, tipo de cambio y otras variables.

Cabe mencionar que, entre las ventajas del presupuesto histórico se encuentra la fácil implementación, sin embargo, entre las desventajas se indica el crecimiento permanente en el tiempo, lineal o exponencial. También, se basa en las características de la oferta y existe un limitado alineamiento entre el presupuesto y la respuesta a las necesidades y demandas de servicios de salud.

Por otra parte, en la asignación prospectiva de recursos se establece por anticipado un monto de recursos para cubrir durante un período determinado, la provisión de un conjunto de eventos de atención o de tecnologías en salud, previamente acordados entre el pagador y el prestador.

Este tipo de metodología pretende que la asignación de recursos se acerque a las necesidades de salud de la población, además favorecen el control del gasto de los centros de salud y procuran una distribución equitativa de los recursos. También, se estimula la productividad, se reducen tiempos de espera y la capacidad ociosa, se promueve la competencia entre los hospitales para una mayor eficiencia; entre otros, no obstante, los costos no disminuirían de forma inmediata.

Presupuesto en Red

En las acciones para el fortalecimiento del rol regional, en el periodo se desarrollaron varias acciones que se detallan a continuación:

- Modificaciones regionales para el ajuste de presupuesto a final del periodo.
- Creación del Fondo para Proyectos en Red.
- Se inició el proceso de negociación para trasladar los recursos del Fondo de Recuperación de Infraestructura y Fondo de Recuperación de Equipo Médico al nivel regional, sin embargo, por la pandemia no se pudo concretar el plan piloto con la región Brunca.

Fortalecimiento del Primer Nivel de Atención

Durante mi gestión he sido enfático en la necesidad de consolidar el rol del primer nivel de atención, en este sentido, se ha apoyado el fortalecimiento a través de la asignación de recursos y propuestas elaboradas en forma conjunta con la Gerencia Médica y el Programa de Fortalecimiento de la Prestación de los Servicios de Salud.



Caja Costarricense de Seguro Social

En este sentido, la pandemia generada por el Covid-19 ha sido un aspecto inesperado para el mundo entero, el cual ha modificado la forma de trabajo, alterado la economía de los países y en casos como Costa Rica ha acelerado problemas estructurales en las finanzas públicas, asimismo, en la CCSS a la fecha se ha tenido una afectación moderada en las contribuciones y transferencias del Gobierno de la República, escenario que podría cambiar en cualquier momento si se acentúa una crisis económica y social producto de la falta de un plan robusto para la reactivación económica y el saneamiento de las finanzas del Gobierno que integre el consenso nacional.

Los acontecimientos nacionales en materia financiera – económica no pueden ser ajenos a la realidad institucional, por cuanto tenemos una alta dependencia de las contribuciones asociadas al empleo público y privado, así como a las transferencias y pago oportuno de los intereses y principales por parte del Sector Público.

En congruencia con lo anterior, se consensuó con la Gerencia General y la Gerencia Médica, ampliar el plazo para la implementación de la estrategia de cierre de brechas de 3 años hasta 5 años, es decir consideraría el periodo 2020 - 2024, con el propósito de balancear los compromisos financieros y generar la viabilidad general de dicha iniciativa.

El fortalecimiento del primer nivel no solo implica el cierre de brechas de los EBAIS a través de dotación de plazas y otros gastos asociados para su funcionamiento, y analizar la estrategia desde la perspectiva únicamente del costo de implementación sería continuar bajo un enfoque tradicional de asignación de recursos, en este sentido, los esfuerzos institucionales deben orientarse al aprovechamiento de la tecnología, el promover atenciones costo-eficientes y que generen un mayor resultado e impacto en la prestación de los servicios.

Debido a lo anterior, la Sostenibilidad del Seguro de Salud es un enfoque más integral que no solo asocia variables como financiamiento, inversión, infraestructura, creación de plazas, y otras; tienen que ver con otros rubros como el aumento de las capacidades del primer nivel de atención, el impacto en la atención a nivel local, regional y nacional, para lo cual se puede mencionar:

- Aumentar las capacidades de gestión, diagnóstico y resolutiveidad del Primer Nivel, valorando el refuerzo de un segundo médico general para interacción ambientes comunitarios, la dotación de médicos especialistas en medicina familiar y comunitaria para gestionar referencias y contrarreferencias entre niveles de la Red, el aceleramiento en la implementación del Programa de Fortalecimiento de la Prestación de los Servicios de Salud y el traslado de actividades que se realizan en el segundo y tercer nivel, sin que sean de mayor complejidad.
- La pandemia ha acelerado el uso de la tecnología para mitigar los efectos en las atenciones, en este sentido, se debe incentivar mecanismos que sean costo – efectivos, se utilice la información disponible en el EDUS y otros para tomar decisiones más pertinentes.
- Además, se debe avanzar en modelos diferenciados de asignación de recursos para el primer nivel de atención que permitan atender los retos del cambio del perfil epidemiológico y demográfico.



Caja Costarricense de Seguro Social

- Para un fortalecimiento real del primer nivel de atención se deben llegar a consensos institucionales, orientar los esfuerzos desde las distintas formas de asignar recursos como el Portafolio Institucional de Inversiones, la creación de plazas, la nueva tecnología y el presupuesto hacia invertir en la prevención de la enfermedad, el control y seguimiento oportuno, y las actividades de promoción de la salud en los individuos y las comunidades.
- La triple meta de más salud, mejores servicios y menores costos establecida en la Política de Sostenibilidad del Seguro de Salud se podría implementar en la estrategia de fortalecimiento del primer nivel

Adicionalmente, se visualiza la necesidad de concretizar y/o agilizar acciones en las siguientes áreas: fortalecimiento del Primer Nivel de Atención, reducción de la estancia hospitalaria, implementación de la Evaluación de Tecnologías Sanitarias, implementación del modelo de atención, proceso de inversiones estratégicas y priorización de infraestructura clave, ERP y modelo de costos.

c. Proceso de formulación presupuestaria (asignación de recursos)

La asignación de recursos ha tenido una mayor complejidad en los últimos años, primero por cuanto creció el nivel del Portafolio Institucional de Inversiones, así como la aprobación en paralelo de múltiples proyectos sin disponer de los estudios financieros pertinentes, y en los dos últimos años el efecto de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y la pandemia generada por el Covid-19, que incide directamente sobre la disminución de los ingresos, aspecto que podrá mantenerse por varios años más hasta lograr una reactivación económica real.

• **AÑO 2021- Formulación 2022**

Mediante oficio GF-DP-0892-2021/ PE-DPI-224-2021 del 08 de abril de 2021 las Direcciones de Presupuesto y Planificación Institucional dan por iniciado el proceso de formulación del periodo 2022.

Es así como a través del Área de Formulación de Presupuesto se emitieron los oficios GF-DP-1638-2021, GF-DP-1738-2021, GF-DP-1736-2021, GF-DP-1697-2021; a través de los cuales se recopilaba una serie de información de índole financiera y presupuestaria necesaria para la continuidad del proceso de formulación del Proyecto de presupuesto 2022.

Por otra parte, con oficio GF-1924-2021 / PE-DPI-377-2021 / GF-DP- 1433-202 de fecha 23 de junio de 2021 suscrito por la Gerencia Financiera y las Direcciones de Presupuesto y Planificación institucional, se informó a todas las unidades de la institución sobre la aplicación de un proceso de formulación abreviado para la formulación del Proyecto Plan Presupuesto del periodo 2022.



Caja Costarricense de Seguro Social

Lo anterior, se sustentó en que el país atravesaba la situación más crítica de salud pública en los últimos años, debido a la pandemia del COVID-2019, la cual tuvo un impacto directo en la economía, reflejado en los indicadores de empleo y producción nacional. En la Institución, el impacto de la emergencia nacional se visualizó en dos frentes, el financiero y en los servicios de salud. En el primero se experimentó un menor crecimiento en los ingresos por contribuciones y las transferencias del Estado, en tanto, por el lado de los egresos, el Seguro de Salud incrementó sus gastos por la contratación de personal, adquisición de equipo, insumos médicos, suministros de protección personal, necesarios para la atención.

En esa línea, se comunicó la realización de una formulación abreviada del Plan-Presupuesto, según las disposiciones elaboradas por las Direcciones de Planificación y Presupuesto, las cuales fueron de acatamiento de todas las unidades ejecutoras y tenían como propósito facilitar el proceso de elaboración-consolidación del plan presupuesto institucional para su presentación a Junta Directiva y la Contraloría General de la República, y que las unidades ejecutoras concentren sus esfuerzos en la atención de la pandemia, considerando también planteamientos realizados por los mismos gestores locales.

Asimismo, la Contraloría General de la República, mediante oficio No. 10860 (DC-0158) de fecha 22 de julio de 2021, suscrito por la contralora Marta Acosta Zúñiga, comunicó a la CCSS dentro los aspectos más relevantes lo siguiente:

“... las repercusiones económicas ocasionadas por la emergencia provocada por la enfermedad COVID-19 desde el año 2020 y que actualmente mantienen afectaciones en el crecimiento económico nacional y en la situación financiera de las instituciones públicas, otorgan aún mayor relevancia a la necesidad de que la gestión pública se conduzca de forma sostenible, transparente y responsable.

Dado todo lo anterior, es importante recordar la necesidad de que las estimaciones de los ingresos durante la formulación presupuestaria estén debidamente respaldadas en supuestos técnicamente fundamentados y documentados, utilizando para ello métodos financieros, matemáticos, estadísticos, entre otros, y considerando además las condiciones del entorno, así como su estacionalidad.

Igualmente, por el lado de las estimaciones de gastos y bajo el principio de sostenibilidad y del marco de presupuestación plurianual, la institución a su cargo debe realizar las estimaciones y previsiones correspondientes para el cumplimiento efectivo de los compromisos adquiridos, tanto para el próximo ejercicio presupuestario como para los períodos subsiguientes.

En complemento con lo anterior, es claro que el reto de incrementar la eficiencia en la gestión pública toma especial relevancia en momentos como los actuales, ya que se deben lograr resultados en un entorno cada vez más exigente y con menor disponibilidad de recursos, por lo que se deben de priorizar los objetivos y gastos de mayor relevancia institucional, considerando los compromisos adquiridos con terceros en la asignación presupuestaria para el cumplimiento de



Caja Costarricense de Seguro Social

sus fines. Por tanto, las previsiones presupuestarias para el siguiente ejercicio económico deben ser analizadas a la luz de los principios de razonabilidad, proporcionalidad y flexibilidad presupuestaria, con el fin de garantizar la sostenibilidad y la continuidad de los servicios públicos.”

Debido a lo antes expuesto, la formulación del presupuesto 2022, así como para la asignación de recursos de las unidades ejecutoras consideró como base el presupuesto inicial 2021 y se priorizaron las siguientes acciones para:

- El financiamiento de la relación de puestos institucional (plazas e incentivos salariales asociados), así como las respectivas cargas sociales.
- El financiamiento del pago de pensiones, según las estimaciones de la Dirección Actuarial y Económica y la Gerencia de Pensiones.
- El financiamiento de las necesidades relacionadas a la atención del paciente como son los insumos médicos, medicamentos, subsidios.
- Garantizar el pago de los servicios públicos, así como los relacionados con obligaciones legales, proveedores y usuarios de la Caja Costarricense de Seguro Social.
- Formación de médicos especialistas, así como la creación de plazas prioritarias para los seguros que administra la Institución.
- Financiamiento del Portafolio Institucional de Inversiones, de conformidad con las posibilidades del Seguro de Salud.
- Revisión y ajustes de fondos especiales, en concordancia con las posibilidades de financiamiento de ambos seguros.
- Apoyo a las actividades de mantenimiento, nuevos programas y servicios, el desarrollo de las actividades del Expediente Digital Único en Salud, el fortalecimiento de la red oncológica, entre otros.
- Los gastos de operación asociados a las inversiones deben considerarse desde la formulación de los proyectos.



Caja Costarricense de Seguro Social

- Revisión de las inversiones en títulos valores que permitan el cumplimiento de las obligaciones de corto plazo en el Seguro de Salud y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte.

Mediante oficio GF-DP-2190-2021/PE-DPI-0670-2021 de fecha 07 de setiembre de 2021, la Direcciones de Presupuesto y Planificación Institucional remiten a la Gerencia Financiera el proyecto Plan Presupuesto Institucional 2022 de la Caja Costarricense de Seguro Social.

A su vez, la Gerencia Financiera con oficio GF-2977-2021 remite para análisis de la Gerencia General y presentación a la Junta Directiva el documento del “Proyecto Plan- Presupuesto Institucional de la CCSS del año 2022”, por un total de ₡5 337 932,2 millones; los cuales se distribuyen en el Seguro de Salud ₡3 302 772,4 millones, en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte ₡1 867 771,0 millones y ₡167 388,8 millones para el Régimen No Contributivo de Pensiones.

Cuadro n°5
Plan Presupuesto 2022
En millones de colones

Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Seguro de Salud	₡3 302 772,4	62,0%
Régimen Invalidez, Vejez y Muerte	₡1 867 771,0	35,0%
Régimen No Contributivo de Pensiones	₡167 388,8	3,0%
Total	₡5 337 932,2	100,0%

Fuente: elaboración propia

La Gerencia Financiera a través de la Dirección de Presupuesto realizó la estimación de los ingresos para el Seguro de Salud y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, para lo cual consideró los insumos de la Dirección Actuarial y Económica, la Gerencia de Pensiones y otras instancias técnicas relacionadas con esta materia, considerando los datos de ingresos reales al mes de junio 2021.

Se aplicaron los lineamientos pertinentes para la gestión del presupuesto de conformidad con la Política Presupuestaria vigente, así como de las Medidas para mitigar el impacto financiero de la Pandemia del Covid-19, para los años 2021-2022.

La formulación de presupuesto se realiza sobre las plazas e incentivos a la segunda bisemana de julio 2021, a la fecha existen 63 723 funcionarios (considera la ampliación por proyectos especiales y para la atención de la pandemia). Para el próximo periodo se espera la implementación del pago mensual con adelanto quincenal, según lo informado por la Dirección Administración y Gestión de Personal. La relación de puestos se elaboró considerando 49 275 plazas y se ajusta a lo señalado por la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas (Ley N.º 9635).



Caja Costarricense de Seguro Social

Se analizó en conjunto con la Gerencia de Infraestructura y Tecnologías y la Dirección Tecnologías de Información y Comunicaciones la propuesta del Portafolio Institucional de Inversiones, para priorizar y optimizar los recursos incluidos.

Se reforzó el Fondo de Contingencia del Seguro de Salud para alcanzar la suma de ₡80.000,0 millones colones, considerando el comportamiento epidemiológico del Covid-19 y la posibilidad de impactar la prestación de los servicios en el año 2022, así mismo, como previsión para la compra de equipos de protección personal, financiamiento de plazas de servicios especiales, modelo de sustitución autorizado para el aumento de la capacidad instalada, así como cualquier otro gasto relacionado con riesgos cubiertos por dicha fondo.

Se incluyó recursos para la adquisición de terrenos para los hospitales Dr. Tony Facio (Limón), Manuel Mora Valverde (Golfito) y Nacional de Geriatria y Gerontología. Asimismo, se financian proyectos de construcción de EBAS en las diferentes regiones del país.

Se incorporaron los recursos correspondientes al Fideicomiso entre la CCSS y el Banco de Costa Rica (BCR), según lo previsto en el Portafolio Institucional de Inversiones, de cara a la mejora de las condiciones de infraestructura del primer nivel de atención.

Adicionalmente, para efectos de fundamentar la estimación de ingresos del Seguro de Salud, del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, así como del Régimen No Contributivo de Pensiones, se detallan algunos supuestos que se consideraron:

De acuerdo con las perspectivas económicas mencionadas por el Banco Central de Costa Rica, en la Revisión del Programa Macroeconómico se estima que el crecimiento real del Producto Interno Bruto para el año 2022 fue de 3,6%, con un resultado esperado del índice inflacionario de 3% ($\pm 1p.p$), además se estimó que las expectativas de inflación se mantendrán por debajo de la meta de inflación.

Se analizaron las cifras de los trabajadores reportados según la estadística de la Dirección Actuarial y Económica de la CCSS, en donde se observa en el Seguro de Salud un incremento de 85 472 trabajadores y en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte un aumento de 72 780 trabajadores en el primer semestre del 2021.

La Junta Directiva mediante oficio SJD-1891-2021 del 24 de setiembre de 2021, comunicó la aprobación del Proyecto Plan Presupuesto del periodo 2022 en el artículo 8 de la Sesión N.º 9210 celebrada el 23 de setiembre del año 2021.

Con oficio 22400 (DFOE-BIS-0599) del 13 de diciembre de 2021, la Contraloría General de la República aprueba parcialmente el presupuesto inicial 2022 de la Caja Costarricense de Seguro Social por la suma de ₡5 337 774,3 millones, los cuales se distribuyen en el Seguro de Salud ₡3 302 614,5 en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte ₡1 867 771,0 y ₡167 388,8 para el Régimen No Contributivo de Pensiones.

Mediante oficio GF-DP-3318-2021, la Dirección de Presupuesto informó a la Gerencia Financiera sobre los ajustes al presupuesto ordinario 2022 de la CCSS y solicita la aprobación de la Ejecución.



Caja Costarricense de Seguro Social

Asimismo, mediante con oficio GF-DP-3321-2021 informa al órgano contralor sobre la aplicación de los ajustes conforme al oficio 22400 (DFOE-BIS-0599), donde se aplican los siguientes cambios al presupuesto:

Cuadro N°6
Ajustes Presupuesto Ordinario 2022
(en millones de colones)

SEGURO SALUD				
INGRESOS		MONTO ACTUAL	AJUSTE	MONTO FINAL
1.2.1.1.01.00	Contribución patronal del Gobierno Central	245,808.36	-157.90	245,650.46
EGRESOS				
9.02.02	Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria	24,000.00	-157.90	23,842.10
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	28,553.91	18,154.09	46,708.00
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	36,308.18	-18,154.09	18,154.09
PENSIONES				
INGRESOS		MONTO ACTUAL	AJUSTE	MONTO FINAL
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	224.51	104.23	328.74
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	208.46	-104.23	104.23

Fuente: Elaboración propia.

Asimismo, mediante oficio GF-4473-2021 la Gerencia Financiera comunica a la Gerencia General los ajustes al presupuesto y solicita hacer de conocimiento de la Junta Directiva para la aprobación de la ejecución.

Cuadro N°7

PLAN-PRESUPUESTO DEL AÑO 2022 APROBADO
(En millones de colones)

SEGURO DE SALUD	RÉGIMEN DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE	RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES	TOTAL CCSS
¢3 302 614,5	¢1 867 771,0	¢167 388.8	¢5 337 774,3

Fuente: elaboración propia

Con el oficio GF-DP-1013-2023 PE-DPI-0309-2023 del 03 de mayo de 2023 se hace entrega a la Gerencia Financiera para presentación a la Junta Directiva el informe de liquidación del Plan Presupuesto al 31 de diciembre de 2022 el cual incluye los resultados de la ejecución física y financiera del Seguro de Salud (SEM) y Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte (RIVM).

Por medio del oficio SJD-0745-2023 del 12 de mayo del 2023 se comunicó el acuerdo de Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social, en el artículo 4° de la sesión N° 9333, celebrada el 11 de mayo del año 2023.



Caja Costarricense de Seguro Social

Los ingresos recibidos al 31 de diciembre de 2022 fueron de ₡3,569,136.1 en el Seguro de Salud, ₡2,068,637.0 en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y ₡216,090.9 Régimen No Contributivo de Pensiones, para un total general de ₡5,853,864.0.

En cuanto a los egresos, el Seguro de Salud sumó ₡2,979,069.2, el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte alcanzó ₡1,905,435.4 y Régimen No Contributivo de Pensiones mostró ₡187,788.2, para un total de ₡5,072,292.8.

Los datos anteriores resultan en una diferencia del periodo 2022 entre ingresos y egresos de ₡590,066.9 en el Seguro de Salud, ₡163,201.6 en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y ₡187,788.2 en el Régimen No Contributivo de Pensiones, lo cual totaliza ₡781,571.2.

No obstante, al incluir los recursos del superávit 2021 no incorporados en el presupuesto ordinario y extraordinarios del periodo 2022, para el caso del Seguro de Salud la suma de ₡454,281.9, para el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte la suma de ₡282.7 y para el Régimen No Contributivo de Pensiones la suma de ₡922.8, de ahí que se obtiene un superávit acumulado del Seguro de Salud de ₡1,044,348.8, para el Régimen de Invalidez Vejez y Muerte de ₡163,484.3 y para el Régimen No Contributivo de Pensiones de ₡29,225.5, detalle que se muestra a continuación:

Cuadro N°8

Concepto	Salud	RIVM	RNCP	Total
Ingresos recibidos	3,569,136.1	2,068,637.0	216,090.9	5,853,864.0
<u>menos</u>				
Egresos ejecutados	2,979,069.2	1,905,435.4	187,788.2	5,072,292.8
Superávit periodo 2022	590,066.9	163,201.6	28,302.7	781,571.2
Superávit 2021 no incorporado	454,281.9	282.7	922.8	455,487.4
Superávit acumulado 2022	1,044,348.8	163,484.3	29,225.5	1,237,058.6

Fuente: Ejecución presupuestaria al 31 de diciembre 2022.

- AÑO 2022- Formulación 2023**

Mediante oficio GF-DP-0917-2022/ PE-DPI-0202-2022, de fecha 21 de marzo de 2022 se da inicio al proceso de formulación 2023. Con oficio GF-DP-1101-2022 del 01 de abril de 2022, se emiten los lineamientos de la formulación 2023 que debían seguir todas las unidades a nivel institucional. Debido a la situación presentada en el mes de mayo 2022, por el ciberataque, mediante oficio GF-DP-1876-2022 del 13 de julio 2022, se informó a todas las unidades de la institución, la decisión de continuar con un proceso de formulación abreviado.



Caja Costarricense de Seguro Social

Las Direcciones de Presupuesto y Planificación Institucional por medio del oficio GF-DP-2337-2022/PE-DPI-0751-2022 del 21 de setiembre de 2022, remiten a la Gerencia Financiera para análisis y presentación a la Junta Directiva el Proyecto Plan Presupuesto del periodo 2023.

Mediante el oficio GF-2499-2022 se remitió para análisis a la Junta Directiva el documento del “Proyecto Plan-Presupuesto Institucional de la CCSS del año 2023”, por un total de ₡5 736 849,1 millones; los cuales se distribuyen en el Seguro de Salud ₡3 622 349.3 millones, en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte ₡1 946 624.6 millones y ₡167 875.2 millones para el Régimen No Contributivo de Pensiones.

Cuadro N°9
Plan Presupuesto 2023
En millones de colones

Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Seguro de Salud	₡3 622 349.3	63%
Régimen Invalidez, Vejez y Muerte	₡1 946 624.6	34%
Régimen No Contributivo de Pensiones	₡167 875.2	3%
Total	₡5 736 849.1	100,0%

Fuente: elaboración propia

El presupuesto incluye los esfuerzos realizados por la Institución para diseñar, aprobar e implementar, un conjunto amplio de iniciativas, cuyo propósito fundamental, es lograr una mejora sustantiva en la oportunidad y calidad de los servicios de salud que presta a sus asegurados. Estas iniciativas incluyen desde el desarrollo de nueva infraestructura física, como la construcción en proceso del Hospital William Allen de Turrialba y el Hospital Monseñor Sanabria de Puntarenas -y en licitación las obras del Hospital Max Peralta de Cartago-, el Centro Logístico, 30 Áreas de Salud a través del Fideicomiso de Obra Pública con el Banco de Costa Rica, y otra infraestructura de mediana y baja complejidad, según la programación realizada por la Gerencia de Infraestructura y Tecnología.

De igual manera, la Junta Directiva ha aprobado el Plan de Reducción de Brechas en el Primer Nivel de Atención, el fortalecimiento de las Direcciones de Redes Integradas de Prestación de Servicios de Salud y los servicios de geriatría, así como, la reclasificación de algunas Áreas de Salud, entre otros.

Además, en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte el financiamiento de las pensiones en curso de pago y las que se proyectar otorgar en el periodo 2023, así como la capitalización de la reserva a través de las inversiones de mediano y largo plazo. En el caso del Régimen No Contributivo de Pensiones los recursos se ajustan a las transferencias incluidas en el Proyecto de Ley de Presupuesto Nacional del 2023.



Caja Costarricense de Seguro Social

El proyecto de plan-presupuesto incluye el financiamiento de los programas y actividades sustantivas de los tres regímenes que administra la Institución, destacando los siguientes aspectos:

- Se incluyó recursos para el funcionamiento de los centros de salud y unidades administrativas, de acuerdo con los objetivos y planes estratégicos establecidos por la Institución y las estimaciones de ingresos para el período 2023.
- En el apartado de remuneraciones, se presupuestaron los recursos conforme la Ley N.º 9635 de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Título III sobre salarios de la administración pública y lo resuelto por la Junta Directiva de la Caja en el artículo 6º de la sesión N.º 9050, celebrada el 10 de setiembre de 2019, en el acuerdo segundo, sobre la aplicación para la totalidad de la población trabajadora de la Caja Costarricense de Seguro Social.
- Se incluyeron las anualidades del 2021 y 2022 en el proyecto de Plan – Presupuesto 2023, en congruencia con el criterio de la Procuraduría General de la República en el oficio PGR-C-203-2022, del 16 de setiembre 2022, donde se indica que la antigüedad acumulada durante ese periodo debe tomarse en cuenta para el cálculo y pago de anualidades futuras.
- Destacan los recursos del Programa de Atención Oportuna de las Personas (abordaje de listas y tiempo de espera), por un monto de ₡22 934.0 millones, considerando los efectos ocasionados por el Covid-19 en las consultas, procedimientos y cirugías que realizan los centros de salud, así como la expectativa de reactivación de la prestación de los servicios de salud electivos para el siguiente periodo.
- Se asignó al Fondo de Contingencia del Seguro de Salud la suma de ₡60.000.0 millones, para la gestión de los riesgos asociados a dicha reserva.
- Fortalecimiento de las inversiones en infraestructura y equipo: se incorporan recursos para el proyecto construcción y equipamiento nueva sede Hospital Monseñor Sanabria Martínez, Puntarenas, nueva sede Área de Salud Naranjo, Nueva Sede Hospital William Allen Taylor, Turrialba, remodelación y ampliación del servicio de Anatomía Patológica Hospital México, así como recursos Plan de Inversión en Mantenimiento de Infraestructura y Equipo Industrial (PIMIEI), para la atención de necesidades de diferentes centros médicos.
- Se incluyó recursos para la adquisición de terrenos para los hospitales Dr. Tony Facio (Limón), del Hospital Nacional de Geriatria y Gerontología, Hospital Dr. Manuel Mora Valverde, así como el financiamiento de la Adquisición de Terrenos-Torre de Cuidados Críticos Hospital Nacional de Niños Dr. Carlos Sáenz Herrera. Asimismo, se financian proyectos de construcción de EBAIS en las diferentes regiones del país, como EBAIS Tipo 1 Santa Cruz, Turrialba, EBAIS Tipo 2 Pacto del Jocote, Área de Salud Alajuela Oeste, EBAIS Tipo 3 Esparza Sur, entre otros.



Caja Costarricense de Seguro Social

- Destacan los Programas como de Seguridad ambiental, Seguridad Humana, sustitución de ascensores y calderas, el financiamiento para el desarrollo de proyectos de tecnologías de información y comunicaciones, financiados con recursos institucionales, así como del Programa de Fortalecimiento de Atención Oncológica y la Ley General de Control del Tabaco.
- Se incorporan los recursos correspondientes al Fideicomiso para la construcción de obra pública suscrito entre la CCSS y el Banco de Costa Rica (BCR), según lo previsto en el Portafolio Institucional de Inversiones, de cara a la mejora de las condiciones de infraestructura de áreas de salud, unidades administrativas y el Centro de Logístico.
- En equipamiento destaca la incorporación de recursos para la nueva sede Hospital Monseñor Sanabria Martínez, Puntarenas, así mismo el Programa para la adquisición de mesas de cirugía, torres de laparoscopia, reposición de arcos en C, ultrasonidos Gineco obstétricos (II Fase), máquinas de Anestesia, Unidad Médica Móvil del Centro de Atención de Emergencias y Desastres, entre otros. Además, incluye financiamiento de la estrategia para la dotación de equipos de baja y mediana complejidad a diferentes centros médicos por medio del Plan de Inversión de Equipo Médico (PIEM).
- Sobresalen los recursos para la continuidad del proyecto Expediente Digital Único en Salud (EDUS), así como para el proyecto Redimed, servicios administrados para conectividad - monitoreo de los enlaces de comunicación y comunicaciones unificadas (enlaces y unificadas), solución Tecnológica y Servicios para el Soporte a la Operación de los Aplicativos y Base de Datos EDUS, Servicio Administrado para Atención de Plataforma de Centro de Contacto Multicanal Soluciones para la gestión de accesos, verificación de identidades y mitigación de vulnerabilidades TIC, Licenciamiento Ofimática y Productividad Institucional, equipo cómputo, impresión y proyección.
- En el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, se incorporan los recursos correspondientes para el pago de las pensiones y las inversiones financieras, a través de la compra de títulos valores en mercado nacional e internacional y el programa de préstamos hipotecarios, como estrategia para capitalizar el régimen.
- En el Régimen No Contributivo se presupuesta los recursos conforme las estimaciones realizadas por la Dirección Actuarial y Económica y la Gerencia de Pensiones, así como en concordancia con las cifras incluidas en el proyecto de Ley de Presupuesto de la República 2023.

La Junta Directiva con oficio SJD-1216-2022 del 29 de setiembre de 2022, informa que el artículo 6 de la sesión N.º9281, celebrada es día, el órgano colegiado aprueba el Proyecto Plan-Presupuesto del año 2023 del Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y Régimen No Contributivo de Pensiones.

Es así como mediante oficio GF-2767-2022 del 30 de setiembre de 2022, la Gerencia Financiera presenta ante la Contraloría General de la República el Proyecto del Plan – Presupuesto para el ejercicio económico del 2023 de la Caja Costarricense de Seguro Social.

Mediante oficio DFOE-BIS-0742 de fecha 21 de diciembre de 2022 la Contraloría General de la República aprueba parcialmente el presupuesto inicial 2023 de la Caja Costarricense de Seguro Social y solicita la aplicación de los ajustes correspondientes.



Caja Costarricense de Seguro Social

Con oficio GF-DP-3108-2022 del 22 de diciembre del 2022, se comunica al órgano contralor que se realizaron los ajustes solicitados, para efectos de los datos finales se informó que el presupuesto total de la CCSS para el periodo 2023 fue por un monto de ₡5.734.177,90 millones, correspondientes al Seguro de Salud, (SEM) ₡3.622.236,48 millones (63%), al Régimen de Invalidez Vejez y Muerte (IVM) ₡1.944.812,15 millones (34%) y al Régimen No Contributivo de Pensiones ₡167.129,27 millones (3%).

Cuadro N°10

PLAN-PRESUPUESTO DEL AÑO 2023 (En millones de colones)

SEGURO DE SALUD	RÉGIMEN DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE	RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES	TOTAL CCSS
3 622 236,48	1 944 812,15	167 129,27	5 734 177,90

Fuente: elaboración propia

A continuación, se muestran los ajustes realizados:

Cuadro N°11

Ajustes Presupuesto Ordinario 2023 (en millones de colones)

SEGURO SALUD				
INGRESOS		MONTO ACTUAL	AJUSTE	MONTO FINAL
14150000	Transferencias empresas públicas no financieras (JPS)	386.00	112.80	273.20
EGRESOS				
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	249,487.63	112.80	249,374.83
SEGURO DE PENSIONES				
INGRESOS		MONTO ACTUAL	AJUSTE	MONTO FINAL
14150000	Transferencias empresas públicas no financieras(Correos CR)	88.15	44.00	44.15
14150000	Transferencias empresas públicas no financieras(Editorial CR)	0.46	0.46	-
23400000	Recuperación de colocaciones de otras Inversiones	746,467.00	1,700.00	744,767.00
13230101	Intereses s/Tit. Val Gob. Central	179,639.21	68.00	179,571.21
EGRESOS				
4.02.01	Adquisición de valores del Gobierno Central	206,613.76	1,812.46	204,801.30
RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO				
INGRESOS		MONTO ACTUAL	AJUSTE	MONTO FINAL
14150000	Transferencias empresas públicas no financieras (JPS)	3,204.90	745.90	2,459.00
EGRESOS				
6.03.03	Pensiones no contributivas	133,340.68	745.90	132,594.78



Caja Costarricense de Seguro Social

Por otra parte, mediante oficio GF-DP-3109-2023, del 23 de diciembre de 2022, la Dirección de Presupuesto comunica a todas las unidades de la institución la aprobación ejecución del Plan Presupuesto 2023 y la inclusión de datos en el Sistema Integrado Institucional de Presupuesto.

Con respecto a la ejecución presupuestaria para este periodo, aun no se encuentra los datos disponibles, los cuales serán presentados en el mes de febrero a la Contraloría General de la Republica por medio del Informe de Liquidación Plan Presupuesto 2023.

• AÑO 2023- Formulación 2024

Mediante oficio GF-DP-0494-2023 PE-DPI-0132-2023, de fecha 06 de marzo de 2023 se da inicio al proceso de formulación 2024. Para este periodo la particularidad que se presenta es que se realiza el piloto del ERP-SAP con 14 unidades ejecutoras por tanto mediante oficio GF-DP-0719-2023 del 23 de marzo 2023 y GF-DP-0792-2023 del 31 de marzo 2023 se comunica a dichas unidades aspectos sobre la formulación y se invita a la capacitación del Módulo de Formulación SAP.

Mediante los siguientes oficios GF-DP-0538-2023, GF-DP-0539-2023, GF-DP-0540-2023, GF-DP-0541-2023, GF-DP-0542-2023, GF-DP-0625-2023, GF-DP-0705-2023 y GF-DP-0706-2023 se solicita a las unidades administrativas y médicas de la institución una serie de información de índole financiera y presupuestaria necesaria para la continuidad del proceso de formulación del Proyecto de presupuesto 2024.

Las Direcciones de Presupuesto y Planificación Institucional por medio del oficio GF-DP-2223-2023/PE-DPI-0761-2023 del 11 de setiembre de 2023, remiten a la Gerencia Financiera para análisis y presentación a la Junta Directiva el Proyecto Plan Presupuesto del periodo 2023.

Mediante el oficio GF-3441-2023 se remitió para análisis a la Junta Directiva el documento del "Proyecto Plan-Presupuesto Institucional de la CCSS del año 2024", por un total de ₡6 118 342,5 millones; los cuales se distribuyen en el Seguro de Salud ₡3,773,673.1 millones, en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte ₡2,168,111.2 millones y ₡176,558.2 millones para el Régimen No Contributivo de Pensiones.

Cuadro N°12
Plan Presupuesto 2023
En millones de colones

Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Seguro de Salud	₡3 773 673.1	62%
Régimen Invalidez, Vejez y Muerte	₡2 168 111.2	35%



Caja Costarricense de Seguro Social

Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Régimen No Contributivo de Pensiones	¢176 558.2	3%
Total	¢6 118 342.5	100,0%

Para el periodo 2024 se financio los programas y actividades sustantivas de los tres regímenes que administra la Institución, destacando los siguientes aspectos:

- Se incluyeron recursos para el funcionamiento de los centros de salud y unidades administrativas, de acuerdo con los objetivos y planes estratégicos establecidos por la Institución y las estimaciones de ingresos para el período 2024.
- En el apartado de remuneraciones, se presupuestaron los recursos conforme la Ley N.º 9635 de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Título III sobre salarios de la administración pública y lo resuelto por la Junta Directiva de la Caja en el artículo 6º de la sesión N.º 9050, celebrada el 10 de setiembre de 2019, en el acuerdo segundo, sobre la aplicación para la totalidad de la población trabajadora de la Caja Costarricense de Seguro Social.
- Destacan los recursos del Programa de Atención Oportuna de las Personas (abordaje de listas y tiempo de espera), por un monto de ¢29 705.0 millones. Además, se asigna al Fondo de Contingencia del Seguro de Salud la suma de ¢45.000.0 millones, para la gestión de los riesgos asociados a dicha reserva.
- Financiamiento de las inversiones en infraestructura y equipo conforme a lo solicitado por la Gerencia de Infraestructura y Tecnologías para el Fondo de Inversiones, donde se incorporan entre otros, recursos para el proyecto construcción y equipamiento nueva sede Hospital Monseñor Sanabria Martínez, Puntarenas, nueva sede Área de Salud Naranjo, así como recursos Plan de Inversión en Mantenimiento de Infraestructura y Equipo Industrial (PIMIEI), para la atención de necesidades de diferentes centros médicos.
- Destacan los Programas como de Seguridad ambiental, Seguridad Humana, sustitución de ascensores y calderas, el financiamiento para el desarrollo de proyectos de tecnologías de información y comunicaciones, financiados con recursos institucionales, así como del Programa de Fortalecimiento de Atención Oncológica y la Ley General de Control del Tabaco.
- Se incorporan los recursos correspondientes al Fideicomiso para la construcción de obra pública suscrito entre la CCSS y el Banco de Costa Rica (BCR), según lo previsto en el Portafolio Institucional de Inversiones, de cara a la mejora de las condiciones de infraestructura de áreas de salud.



Caja Costarricense de Seguro Social

- En equipamiento destaca la incorporación de recursos para la nueva sede Hospital Monseñor Sanabria Martínez, Puntarenas, así mismo el Programa para la adquisición de mesas de cirugía, torres de laparoscopia, reposición de arcos en C, ultrasonidos Gineco obstétricos (II Fase), máquinas de Anestesia, Unidad Médica Móvil del Centro de Atención de Emergencias y Desastres, entre otros. Además, incluye financiamiento de la estrategia para la dotación de equipos de baja y mediana complejidad a diferentes centros médicos.
- Sobresalen los recursos para la continuidad del proyecto Expediente Digital Único en Salud (EDUS), así como para el proyecto Redimed, servicios administrados para conectividad - monitoreo de los enlaces de comunicación y comunicaciones unificadas (enlaces y unificadas), solución Tecnológica y Servicios para el Soporte a la Operación de los Aplicativos y Base de Datos EDUS, entre otros.
- Se registran las inversiones financieras de mediano y largo plazo y aquellas operaciones de corto plazo cuyo vencimiento se da en el período presupuestario siguiente, según la información de la Dirección de Inversiones y el comportamiento histórico.
- En el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, se incorporan los recursos correspondientes para el pago de las pensiones y las inversiones financieras, a través de la compra de títulos valores en mercado nacional e internacional y el programa de préstamos hipotecarios, como estrategia para capitalizar el Régimen.
- En el Régimen No Contributivo se presupuesta los recursos conforme las estimaciones realizadas por la Dirección Actuarial y Económica y la Gerencia de Pensiones, así como en concordancia con las cifras incluidas en el proyecto de Ley de Presupuesto de la República 2024.

La Junta Directiva con oficio SJD-2048-2023 del 29 de setiembre de 2023, informa que el artículo 2° de la sesión N.º 9370, celebrada ese día, el órgano colegiado aprueba el Proyecto Plan-Presupuesto del año 2024 del Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y Régimen No Contributivo de Pensiones.

Es así como mediante GF-3690-2023 de fecha 29 de setiembre de 2023, la Gerencia Financiera presentó el Proyecto del Plan – Presupuesto para el ejercicio económico del 2024 de la Caja Costarricense de Seguro Social a la Contraloría General de la República. Con oficio DFOE-BIS-1026 de fecha 21 de diciembre de 2023 la Contraloría General de la República aprueba parcialmente el presupuesto inicial 2024 de la Caja Costarricense de Seguro Social por un monto de ₡5,939,672.1

Por otra parte, mediante oficio GF-DP-3201-2023, del 22 de diciembre de 2022, la Dirección de Presupuesto comunica a todas las unidades de la institución la aprobación ejecución del Plan Presupuesto 2024 y la inclusión de datos en el Sistema Integrado Institucional de Presupuesto.



Caja Costarricense de Seguro Social

Con oficio GF-DP-0051-2024 del 10 de enero del 2024, se comunica a la Gerencia Financiera que se realizaron los ajustes solicitados, por la Contraloría General de la República en el presupuesto ordinario 2024. Para efectos de los datos finales se informó que el presupuesto total de la CCSS para el periodo 2024 es por un monto de ₡5,939,672.1 millones, correspondientes al Seguro de Salud, (SEM) ₡3,632,699.0 millones (61.16%), al Régimen de Invalidez Vejez y Muerte (IVM) ₡2,130,941.4 millones (35.88%) y al Régimen No Contributivo de Pensiones ₡176,031.8 millones (2.96%).

Cuadro N°13

PLAN-PRESUPUESTO DEL AÑO 2024 (En millones de colones)

SEGURO DE SALUD	RÉGIMEN DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE	RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES	TOTAL CCSS
3,632,699.0	2,130,941.4	176,031.8	5,939,672.1

d. Variaciones Presupuestarias

El proceso de Variaciones Presupuestarias se realiza a la luz del marco normativo vigente que rige para las instituciones públicas como lo son: las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE), Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas 9635, Ley 8131 “Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos”, entre otras. Actualmente se está elaborando una propuesta a la Gerencia Financiera para la aprobación de las modificaciones presupuestarias por niveles.

Se ha trabajado en un fortalecimiento de los recursos asociados a la Dirección de Presupuesto a través de los fondos institucionales, los cuales son dirigidos y custodiados por esta Dirección, con el propósito de atender las necesidades institucionales, así como el Portafolio de Inversiones Institucional.

En relación propiamente al proceso de Variaciones Presupuestarias, se presenta un resumen por período presupuestario de la cantidad de documentos de variación que se ha tramitado para los períodos del 2021 al 2023, así como el total de los montos del presupuesto modificado para cada uno de estos.

Período 2021

En el período presupuestario 2021 se realizaron 6 modificaciones ordinarias las cuales fueron aprobadas en su totalidad por la Junta Directiva de la institución, por su parte se elaboraron 3 presupuestos extraordinarios aprobados por la Junta Directiva y la Contraloría General de la República. El monto del presupuesto modificado para este período ronda los ₡5,357,682.8 millones de colones para el Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte. En el siguiente cuadro se puede observar el monto del presupuesto modificado por Seguro y Regímenes correspondiente al período 2021.



Caja Costarricense de Seguro Social

Cuadro N°14
Total Presupuesto Modificado 2021
(en millones de colones)

PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	SEGUROS DE SALUD	RÉGIMEN DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE	RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES	TOTAL CCSS
REMUNERACIONES	1,565,163.9	9,105.3	0.0	1,574,269.2
SERVICIOS	220,990.4	24,032.9	5,873.1	250,896.4
MATERIALES Y SUMINISTROS	507,203.0	85.9	0.0	507,288.9
INTERESES Y COMISIONES	11,383.1	6,185.3	0.0	17,568.4
ACTIVOS FINANCIEROS	539,963.4	399,300.2	0.0	939,263.5
BIENES DURADEROS	181,000.4	322.5	0.0	181,322.9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	172,139.7	1,326,029.5	178,763.1	1,676,932.3
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1,471.0	0.0	0.0	1,471.0
AMORTIZACIÓN	6,242.2	0.0	0.0	6,242.2
CUENTAS ESPECIALES	41,834.6	160,421.5	171.9	202,428.0
	3,247,391.6	1,925,483.0	184,808.1	5,357,682.8

Fuente: Elaboración propia

Período 2022

Durante el período 2022 se realizaron 7 modificaciones ordinarias las cuales fueron aprobadas en su totalidad por la Junta Directiva de la institución, por su parte se elaboraron 2 presupuestos extraordinarios aprobados por la Junta Directiva y la Contraloría General de la República. El monto del presupuesto modificado para este período ronda los ₡5,639,767.1 millones de colones para el Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte. En el siguiente cuadro se puede observar el monto del presupuesto modificado por Seguro y Regímenes correspondiente al período 2022.

Cuadro N°15
Total Presupuesto Modificado 2022
(en millones de colones)

PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	SEGUROS DE SALUD	RÉGIMEN DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE	RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES	TOTAL CCSS
REMUNERACIONES	1,537,168.5	9,152.5	0.0	1,546,321.1
SERVICIOS	281,165.4	26,948.5	5,724.6	313,838.6
MATERIALES Y SUMINISTROS	527,566.4	172.4	0.0	527,738.7
INTERESES Y COMISIONES	14,631.2	10,484.1	0.0	25,115.3
ACTIVOS FINANCIEROS	642,680.4	444,416.2	0.0	1,087,096.6
BIENES DURADEROS	251,358.1	497.1	0.0	251,855.2
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	185,011.0	1,450,572.2	205,355.3	1,840,938.5
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9,591.3	0.0	0.0	9,591.3
AMORTIZACIÓN	7,389.3	0.0	0.0	7,389.3
CUENTAS ESPECIALES	15,497.7	13,863.1	521.5	29,882.4
	3,472,059.5	1,956,106.1	211,601.5	5,639,767.1



Caja Costarricense de Seguro Social

Período 2023

Durante el período 2023 se realizaron 7 modificaciones ordinarias las cuales fueron aprobadas en su totalidad por la Junta Directiva de la institución, por su parte se elaboraron 2 presupuestos extraordinarios aprobados por la Junta Directiva y la Contraloría General de la República. El monto del presupuesto modificado para este período ronda los ₡6 178 854,7 millones de colones para el Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y Régimen No Contributivo de Pensiones. En el siguiente cuadro se puede observar el monto del presupuesto modificado para el período 2023.

Cuadro N°16
Total Presupuesto Modificado 2023
(en millones de colones)

GRUPO DE SUBPARTIDAS	SEGURO DE SALUD	RÉGIMEN DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE	RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES	TOTAL CCSS
REMUNERACIONES	1,599,241.2	9,454.1	-	1,608,695.4
SERVICIOS	307,041.1	24,983.1	6,331.7	338,355.9
MATERIALES Y SUMINISTROS	666,446.1	138.7	-	666,584.8
INTERESES Y COMISIONES	21,382.2	10,480.4	-	31,862.6
ACTIVOS FINANCIEROS	695,889.0	375,392.3	-	1,071,281.3
BIENES DURADEROS	243,511.1	1,003.3	-	244,514.3
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	201,859.6	1,633,825.0	215,239.9	2,050,924.5
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	38,737.0	-	-	38,737.0
AMORTIZACIÓN	10,113.7	-	-	10,113.7
CUENTAS ESPECIALES	62,740.1	38,245.3	16,799.7	117,785.2
TOTAL DE EGRESOS EN EFECTIVO	3,846,961.1	2,093,522.2	238,371.3	6,178,854.7

Fuente: Elaboración propia

e. Servicios Personales

Como parte de las funciones sustantivas del Área Formulación de Presupuesto, se encuentra tramitar la documentación de servicios personales, tales como, reasignaciones, ampliaciones de jornada, incentivos, entre otros, lo anterior de acuerdo con los requerimientos y las posibilidades presupuestarias de la Caja Costarricense de Seguro social, con el objeto de actualizar la relación de puestos institucional.

- **Creación de Plazas**

Los servicios personales representan un porcentaje importante del Presupuesto Institucional, para su uso eficiente y racional de estos recursos, dentro de la Política Presupuestaria se cuenta con el lineamiento 6, sobre los Recursos presupuestarios para servicios personales (remuneraciones).

Donde se destaca como estrategia que la Gerencia Financiera defina anualmente un máximo de creación de plazas, con forme las posibilidades del seguro administrado por la institución, estableciendo un límite máximo de 670 de plazas por año, sin considerar en estas las plazas con financiamiento local.



Caja Costarricense de Seguro Social

Sobre el particular se adjunta cuadro donde se evidencia el cumplimiento de este lineamiento indicado la cantidad de plazas que se crearon en el periodo del 2021 al 2023 por un total de 1,875 plazas ordinarias y 1,337 plazas de servicios especiales, como se detalla a continuación:

Cuadro N°17
Plazas creadas en el Seguro de Salud e IVM
Periodo 2021 al 2023
(en millones de colones)

Año	Financiamiento Central	Financiamiento Local	Servicios especiales*	No. Plazas	Monto
2021	519	14	1,156	533	5,412.3
2022	162	0	0	162	2,114.9
2023	1,180	0	181	1,180	9,018.8
Total	1,861	14	1,337	1,875	16,546.0

*Las plazas de servicios especiales son temporales, creadas para el abordaje del Covid-19 o proyectos estratégicos aprobados por Junta Directiva

Fuente: Elaboración propia.

Las plazas de servicios especiales se exceptúan del lineamiento establecido en la Política Presupuestaria, se observa que en el 2021 se utilizó dicha figura, principalmente para la atención de la pandemia del COVID-19 específicamente en la Torre B del Hospital Calderón Guardia.

Para el periodo 2023, mediante el artículo 15° de la sesión N° 9372, del 05 de octubre de 2023, la Junta Directiva aprobó aumentar el límite de creación de plazas para el 2023 a 1 340 plazas ordinarias, de las cuales se exceptúan las plazas con financiamiento local y aquellas relacionadas a Servicios Especiales.

Para el periodo 2023, se implementó una herramienta en donde se incorpora la información relacionada con los diferentes trámites que se trabajan desde el ámbito de Servicios Personales, en donde nos indica que desde enero al mes de julio se recibieron 221 documentos, mismos que fueron incorporados en las modificaciones presupuestarias 02 y 06, esta documentación se distribuye de la siguiente manera:



Caja Costarricense de Seguro Social

Cuadro N°18 Distribución trámites de servicios personales Periodo 2023

Tipo de Estudio	Cantidad	% de parti.
REASIGNACIÓN HACIA ARRIBA	96	43.4%
AUMENTO DE JORNADA	1	0.5%
RECONOCIMIENTO DE INCENTIVOS	27	12.2%
TRASLADOS	96	43.4%
REASIGNACIÓN HACIA ABAJO CON INCENTIVO	1	0.5%
Total general	221	100%

Fuente: Control de estudios de puestos 2023

De igual forma, en el periodo 2023 entró en vigor el 10 de marzo 2023 la Ley Marco Empleo Público, ley N° 10.159, a raíz de esto, la institución debió incorporar una nueva escala salarial en base a un salario único para aquellos funcionarios de nuevo ingreso o bien que tengan pérdida de continuidad laboral por más de 30 días desde la última fecha hasta que indique la última acción de personal.

En línea con lo anterior, se crearon dos partidas nuevas a fin de poder llevar el control de los nuevos salarios de los funcionarios de nuevo ingreso:

Partida	Descripción	Cuenta
2047	Sueldo salario global ley 10159	902-04-8
2048	Sueldo personal sustituto salario global ley 10159	902-05-4

Así las cosas, para el 2023, en la siguiente imagen se observa el gasto a nivel institucional de las subpartidas antes mencionadas:

Subpartida	Monto en colones SEM	Monto en colones IVM
2047	¢2 715 654 904.08	¢897 376.80
2048	¢1 704 005 711.59	¢263 478.55

Conviene indicar que, los montos utilizados en estas nuevas subpartidas fueron financiadas desde la 2001 y 2002 a fin de evitar una doble asignación a las unidades.

f. Fortalecimiento de los centros de salud mediante recursos adicionales

Como parte de los esfuerzos realizados en la Dirección de Presupuesto por medio del Área de Formulación de Presupuesto, se brindó apoyo a los diferentes centros de salud, entre ellos los diferentes hospitales que integran la institución desde los nacionales hasta los periféricos, al dotarle de recursos adicionales para solventar diversas necesidades desde mantenimientos hasta la inversión, buscando con esto una mejora sustancial en la prestación de los servicios de salud y la mantención en óptimas condiciones del patrimonio institucional.



Cuadro N°19
Fortalecimiento de Centros de Salud
Periodo 2021 al 2024
(en millones de colones)

Año	Hospitales Nacionales	Hospitales Regionales	Hospitales Periféricos	Total
2021	4,303.1	2,824.5	1,263.5	8,391.0
2022	904.5	239.0	300.0	1,443.5
2023	2,330.6	1,330.9	2,436.7	6,098.2
2024	350.0	367.0	1,129.7	1,846.7
Total	7,888.1	4,761.4	5,129.9	17,779.5

Fuente: elaboración propia.

g. Incorporación en el proceso del ERP

Durante el periodo 2023 el Área de Formulación de Presupuesto participó activamente en el proceso de implementación del ERP-SAP además de la atención de oficios relacionados con la validación de los datos maestros a incorporar en el sistema, la capacitación de los funcionarios del Área de Formulación en el sistema así como el inicio del plan piloto para que 14 unidades ejecutoras presentaran su formulación 2024 a través del sistema SAP donde se destinaron dos funcionarios de la Dirección para la capacitación de los 14 centros gestores y posteriormente para el seguimiento del proceso de formulación y entrega de los presupuesto.

A continuación, se detallan cada una de las acciones realizadas durante el periodo:

- Capacitación funcionarios Dirección de Presupuesto y de las Direcciones de Red Integradas de Prestación de Servicios de Salud en el módulo de formulación del SAP del 31 y hasta el 17 de febrero de 2023. Estas capacitaciones se impartieron por parte de la Consultora Olga Goya Gracia de la Empresa INETUM.
- GF-DP-0346-2023 del 10 de febrero de 2023: se atiende el oficio GF-PIMG-1851-2022 donde se solicitó el llenado del instrumento "Roles_FM", así como, la validación de las características técnicas de las computadoras que utilizaran los funcionarios del Área de Formulación de Presupuesto de la Dirección de Presupuesto en las pruebas integrales del Módulo Formulación Presupuestaria.
- GF-DP-0352-2023 del 13 de febrero de 2023: se atiende oficio GF-PIMG-1898-2022 sobre Validación de dato maestros Área funcional.
- GF-DP-0357-2023 del 14 de febrero de 2023: se atiende oficio GF-PIMG-1898-2022 sobre Validación de dato maestros Área funcional.
- GF-DP-0400-2023 del 17 de febrero de 2023: se da respuesta al oficio GF-PIMG-0247-2023 relacionado a requerimientos del ERP Fase 2.



Caja Costarricense de Seguro Social

- GF-DP-0422-2023 del 24 de febrero de 2023: se plantean a la Dirección Plan de Innovación consultas sobre la puesta en operación del módulo de formulación de presupuesto en el ERP – SAP.
- GF-DP-0447-2023 del 23 de febrero de 2023: se remite oficio complementario al oficio GF-DP-0400-2023 sobre requerimientos de Fase 2.
- GF-DP-0488-2023 del 01 de marzo de 2023: se realiza acuse de recibo al oficio GF-PIMG-0344-2023 y se informa que la respuesta se brindó a través del oficio GF-DP-0422-2023
- GF-DP-0530-2023 del 06 de marzo de 2023: se atiende oficio GF-PIMG-0339-2023 referente a requerimientos del ERP para Fase 2.
- GF-DP-0719-2023 del 23 de marzo de 2023: se informa a los centros gestores elegidos en el piloto sobre la elaboración de la formulación presupuestaria 2024 a través del Módulo Formulación del SAP:
 1. *Gerencia Financiera - 1103*
 2. *Gerencia de Infraestructura y Tecnologías -1107*
 3. *Gerencia de Pensiones – 9108*
 4. *Dirección de Red Integrada de Prestación de Servicios de Salud Brunca – 2799*
 5. *Dirección de Red Integrada de Prestación de Servicios de Salud Huetar Atlántica – 2699*
 6. *Dirección Administración de Pensiones – 9112*
 7. *Dirección de Inspección- 1128*
 8. *Dirección de Cobros -1124*
 9. *Dirección de Sistemas Administrativos - 1114*
 10. *Dirección de Bienestar Laboral - 1117*
 11. *Unidad Técnica de Listas de Espera - 2911*
 12. *Hospital México – 2104*
 13. *Hospital Tony Facio – 2601*
 14. *Área de Salud de Coronado – 2217*
- GF-DP-0743-2023 del 27 de marzo de 2023: Se atiende oficio GF-PIMG-0388-2023 de fecha 01 de marzo 2023, indicando que se realiza acuse del oficio antes señalado donde se atienden las consultas planteadas en el oficio GF-DP-0422-2023.
- GF-DP-0792-2023 del 31 de marzo de 2023: se realiza la invitación a la capacitación sobre la formulación 2024 a través del Módulo de Formulación del SAP.
- GF-DP-1008-2023 del 02 de mayo de 2023: se atiende oficio GF-PIMG-0687-2023 sobre solicitud de información Paternidad Responsable.
- GF-DP-1121-2023 del 15 de mayo de 2023: se informa a las unidades ejecutoras que formulan por SAP que se han identificado una serie de incidencias en el sistema



Caja Costarricense de Seguro Social

SAP que afectan las transacciones de presupuestación de los centros gestores, así como en la configuración de los perfiles de usuario en el sistema, dichas situaciones han imposibilitado el ingreso y registro de información en el Módulo de Formulación.

- GF-DP-1139-2023 del 16 de mayo de 2023: se informa a la Dirección Plan de Innovación las inconsistencias presentadas en el módulo de formulación ERP-SAP.
- GF-DP-1262-2023 del 26 de mayo de 2023: se realiza acuse de recibo del oficio GF-PIMG-0882-2023 del 19 de mayo en el cual solicita una sesión de trabajo para la exposición de las incidencias presentadas en el módulo de Formulación de Presupuesto ERP-SAP.
- GF-DP-1409-2023 del 09 de junio de 2023: se informa a la Gerencia Financiera sobre las acciones realizador por la Dirección de Presupuesto para la implementación del SAP e inconvenientes presentados durante el proceso.
- GF-DP-1771-2023 del 20 de julio de 2023: se informa a la Gerencia Financiera sobre el seguimiento implementación del ERP- SAP en el módulo de formulación presupuestaria.
- GF-DP-1825-2023 del 25 de julio de 2023: se informa a la Dirección Plan de Innovación que las unidades ejecutoras del piloto desde el 20 de junio del 2023 se realizó la última sesión de trabajo entre el equipo de la Dirección de Presupuesto y los funcionarios de la Dirección Plan de Innovación, con el propósito de continuar con la configuración del sistema para que las unidades seleccionadas puedan iniciar el proceso de formulación 2024 en SAP. Se debe recordar que esta Dirección expuso la necesidad de revisar diferentes elementos de la configuración del SAP, por cuanto las funcionalidades no estaban habilitadas para los usuarios del Plan Piloto, sin embargo, el Plan de Innovación indicó que realizaría las acciones necesarias para resolver la problemática con la empresa INETUM.

Sin duda alguna, el proceso tiene muchos retos, las principales limitaciones han sido la falta de personal para dedicarse en un 100% en el proceso de implementación y el seguimiento y el tema de la configuración del sistema donde se ha presentado muchos retrasos para que el sistema sea funcional para los usuarios finales.

Al iniciar el periodo 2024 aún se encuentra pendiente de concluir la formulación del piloto, se requiere realizar este proceso para asegurar que el proceso no tenga inconvenientes una vez que se incorporen las 303 unidades ejecutoras en el proceso de formulación 2025, también se debe realizar un proceso de capacitación masivo sin dejar de lado las labores propias del Área de Formulación, se requiere del apoyo logístico del Plan de Innovación en dicha tarea, además se deben realizar todas las coordinaciones técnicas para que el proceso sea fluido y no se presenten retrasos que se materializaron en el plan piloto.



Caja Costarricense de Seguro Social

h. Estado actual del recurso humano

Relacionado a la gestión del talento humano, actualmente el Área de Formulación cuenta con el siguiente personal, tal y como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N°20
Recurso Humano Área de Formulación de presupuesto
Dirección de Presupuesto

Funcionario	Cédula	Código	Perfil
Karen Nájera Rodríguez	1-0939-0794	346	Jefe Subárea de Sede
Elberth Delgado Sánchez	1-0882-0702	21988	Analista en Sistemas 4 en TIC
Marcela Segura Salgado	1-1084-0968	358	Analista Gestión Administrativa
Viviana Segura Monge	1-1142-0685	24490	Profesional 4
Ailyn Orozco Calderón	1-0792-0851	35246	Profesional 3
Diana Ureña Acuña	1-1503-0829	41130	Profesional 1 (plaza prorrateada de P3)
Brenda Badilla Montero	1-1006-0390	35279	Profesional 4
Nataly Alfaro Alfaro	2-0758-0692	36119	Profesional 3
Adriana Carmona Chaves	1-1621-0805	2879	Profesional 3
Greivin Blanco Murillo	1-1329-0789	36506	Profesional 3
Carlos Acuña Rojas	1-1409-0495	227	Profesional 3
Logan Castillo Chacón	3-0386-0016	24490	Profesional 4
Ronny Solano Fallas	3-0449-0224	24393	Profesional 4
Wárner Leonhardes Obando	1-1261-0857	6963	Analista Gestión Administrativa
Veronica Araya Martinez	1-1283-0892	39963	Asistente Técnico Administrativo 4
Ericka Díaz Cruz	1-1218-0379	12600	Profesional 3
Eliecer Quesada Quesada	3-0489-0707	337	Profesional 3
Carolina Gallo Chávez	5-0346-0312	344	Profesional 3
Sin nombramiento		31276	Mensajero

Fuente: elaboración propia

Actualmente no se cuenta con procesos de selección en curso, es importante mencionar que, en el Área de Formulación de Presupuesto tenemos en proceso de recalificación las plazas 358 y 41130 de la Dirección de Presupuesto.

Además, al director de Presupuesto, mediante correo electrónico del 19 de octubre 2023, se le planteó la necesidad de iniciar un proceso para el desarrollo de un estudio individual de puestos, como se detalla a continuación:



Caja Costarricense de Seguro Social

Funcionario	Código
Greivin Blanco Murillo	36506
Logan Castillo Chacón	12600
Michel Cordero Brenes	2879
Ronny Solano Fallas	337
Adriana Marcela Carmona Chaves	31276

Lo anterior, debido a la evolución de las tareas, la complejidad y ajustar las plazas al perfil más idóneo, así como el esfuerzo por mantener el personal que se forma y capacita en el Área de Formulación de Presupuesto.

Se tiene la evidencia de la elaboración de las "Evaluaciones de Desempeño al Personal" a los nueve funcionarios del Área de Formulación durante los periodos comprendidos entre el 2018-2022, las cuales se presentan en tiempo y forma. Además, se les dio seguimiento a las oportunidades de mejoras con cada uno de los colaboradores de la unidad. Dicho registro se encuentra respaldado en el Sistema de Evaluación del Desempeño de la institución.

i. Actividades de formación y capacitación

Año 2021, 2022 y 2023

Para estos periodos los funcionarios Licda. Ailyn Orozco, Lic. Logan Castillo Chacón, Lic. Ronny Solano Fallas, Licda. Marcela Segura Salgado, Lic. Greivin Blanco Murillo, Lic. Carlos Acuña Rojas, Lic. Ericka Díaz Cruz, Lic. Diana Ureña Acuña y la Licda. Leticia Jiménez Ortega estuvieron a cargo de brindar las capacitaciones del CENDEISS del curso de Administración de Servicios de la CCSS.

En el periodo de tiempo indicado anteriormente, se capacitaron un total de 256 funcionarios, según el siguiente detalle:

Cuadro N°21
Funcionarios Capacitados
Curso de Administradores
2021-2023

Año	Funcionarios
2021	72
2022	105
2023	79
Total, general	256

Fuente: Elaboración propia AFP

Adicionalmente, en el periodo 2023, se realizó una capacitación a todos los miembros activos del Consejo de directores de la Gerencia Administrativa, logrando la capacitación en temas presupuestarios de 40 funcionarios.



Caja Costarricense de Seguro Social

De igual forma, se tiene pendiente la capacitación de 8 funcionarios que solicitaron mediante la mesa de servicios capacitaciones referentes al Sistema Integrado Institucional de Presupuesto, no obstante, estas sesiones se encuentran a la espera del avance del SAP-ERP.

3. Principales logros de la planificación de la Unidad

En relación con este apartado, es importante mencionar que acorde al seguimiento del II Semestre Plan Presupuesto, se evidencia el cumplimiento de las Metas fijadas para el periodo 2023. Lo anterior de acuerdo con el siguiente resumen:

	Indicador:	Presupuesto asignado por resultados a las unidades ejecutoras			
	Línea Base	Meta Semestral	Meta Anual	Logro	Cumplimiento
	10%	5%	10%	10%	100%
	Alineamiento	Instructivo de Formulación del Presupuesto. Normas técnicas de presupuesto público de la Contraloría General de la República. Política Presupuestaria vigente. PND/PTGF/ PP ID18 / PSSS_C.1.1			
	Clasificación	EFICIENCIA-EFICACIA			

Análisis de resultados:

Se puede visualizar que la meta programada en el Plan Presupuesto de esta área se cumplió satisfactoriamente. Lo anterior, en respuesta a lo indicado en por la Junta Directiva, mediante el artículo 5 de la sesión N°8991 celebrada el 24 de setiembre del 2018, aprobó la Política de Sostenibilidad del Seguro de Salud, que incluye en el punto C. “Asignación de recursos e inversiones estratégicas”, la siguiente estrategia:



Caja Costarricense de Seguro Social

“C.1.1. Desarrollar gradualmente, un modelo que permita la gestión para resultados, con el propósito de mejorar la vinculación del plan-presupuesto y la evaluación del impacto de los programas y proyectos”.

Así mismo, esa misma instancia aprueba en el artículo 29° de la sesión N° 8999 celebrada el 8 de noviembre de 2018, el plan de acción para la asignación de recursos y su vinculación con la planificación, orientada a resultados en la prestación de los servicios de salud de la CCSS.

Así las cosas, la Gerencia Financiera a través de la Dirección de Presupuesto se encuentran impulsando la implementación de la “Metodología para orientar el presupuesto hacia resultados en la CCSS”, la cual consiste en orientar los recursos financieros al cumplimiento de resultados previamente establecidos, los cuales deberá integrarse gradualmente con los planes institucionales. La metodología y los instrumentos del presupuesto por resultados fueron definidos e incorporados en los lineamientos y procedimientos que emite la Dirección de Presupuesto para la gestión de las unidades ejecutoras. Según la programación realizada, se avanzará progresivamente en la incorporación del enfoque por resultados en el financiamiento de los proyectos y actividades que realiza la Dirección de Presupuesto a las unidades ejecutoras.

Se realizó el seguimiento para la rendición de cuentas de los recursos asignados a las unidades inscritas bajo esta metodología.

META 2023	Indicador:	Cantidad de proyectos presupuestarios Plan Presupuesto Institucional y Plurianual presentados y remitidos a la JD y CGR en el tiempo y forma según los establecido en la normativa vigente			
	Línea Base	Meta Semestral	Meta Anual	Logro	Cumplimiento
	1	1	1	1	100%
	Alineamiento	Instructivo de Formulación del Presupuesto. Normas técnicas de presupuesto público de la Contraloría General de la República. Política Presupuestaria vigente. PND/PTGF/ PP ID19			
Clasificación		EFICIENCIA - ECONOMÍA			



Caja Costarricense de Seguro Social

Análisis de resultados:

Se puede visualizar que la meta programada en el Plan Presupuesto de esta área se cumplió satisfactoriamente. El proyecto Plan Presupuesto institucional, tanto en su consolidación como remisión a la aprobación interna y externa se realizó en tiempo y forma ya que este es un proceso vital de esta unidad debido a que contempla la aprobación y creación de lineamientos estratégicos, conducción del proceso y definición de procedimientos, estimación de ingresos, proceso de comunicación a las unidades ejecutoras de la macro asignación de recursos, negociación y asignación de los recursos, presentación y aprobación interna por parte de la Junta Directiva de la institución para el análisis y remisión para la aprobación externa por parte del ente contralor.

El mismo fue aprobado parcialmente mediante el oficio DFOE-BIS-1026, lo anterior aprobando el presupuesto según el siguiente detalle:

PLAN-PRESUPUESTO DEL AÑO 2024 (En millones de colones)			
SEGURO DE SALUD	RÉGIMEN DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE	RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES	TOTAL CCSS
3,632,699.0	2,130,941.4	176,031.8	5,939,672.1

En relación con lo expuesto, se realizaron los ajustes solicitados por el ente contralor, comunicándose a la Gerencia Financiera mediante el oficio GF-DP-0051-2024.

META 2023	Indicador:	Cantidad de funcionarios (as) capacitados de las distintas unidades ejecutoras en temas de procesos de servicios personales, normativa vigente o actualización de procesos presupuestarios.			
	Línea Base	Meta Semestral	Meta Anual	Logro	Cumplimiento
	70	40	70	70	133%
	Alineamiento	Lineamiento para acceso y uso del Fondo de Capacitaciones			
	Clasificación	EFICIENCIA			



Análisis de resultados:

Se puede visualizar que la meta programada en el Plan Presupuesto de esta área se cumplió satisfactoriamente. En este segundo semestre, se logró la capacitación impartida al consejo de directores de la Gerencia Administrativa, realizada el día 17 de noviembre de 2023.

En la capacitación, se contempló un reforzamiento en cuanto al proceso de los servicios personales, un refrescamiento en cuanto a la normativa y lineamientos vigentes, temas de suma importancia y de relevancia para el funcionamiento de las unidades adscritas a la gerencia solicitante.

Para el periodo 2024 se contempla continuar con este tipo de acercamientos con las unidades de la Institución para abarcar la mayor cantidad de funcionarios. Actualmente, se cuenta con la recepción de solicitudes de capacitación mediante la mesa de servicios, herramienta que nos permite recibir las solicitudes de una manera eficaz.

Además, entre los principales logros de gestión, se debe mencionar que el Área de Formulación de Presupuesto con la guía y solicitud de la Dirección de Presupuesto ha venido desarrollando durante los últimos años avances sustanciales en cuanto a la virtualización de los servicios internos que ofrece en cuanto a la materia presupuestaria. Así las cosas, se inició en el 2011 con el desarrollo del Sistema de Solicitud de Recursos buscando la trazabilidad de las Solicitudes por parte de las Unidades y que permitiera un mejor uso en la distribución de los dineros solicitados.

Posteriormente, en el año 2017, con la implementación de la firma digital, se creó el repositorio de documentos SharePoint. Herramienta que facilitó la recepción de documentación y resguardo de los documentos necesarios para la Formulación Presupuestaria y Variaciones al Presupuesto, paulatinamente se incluyó la parte de planificación y control y seguimiento. Este avance en cuanto a la digitalización del trámite de documentos nos llevó a eliminar en un 90% la recepción de documentación física y a su vez el resguardo de esta. Permitiendo que todo el trámite de los procesos sustantivos del Área se realice de forma digital y facilitara sin saberlo una adecuada mitigación del riesgo ante la llegada de la emergencia mundial por el COVID-19. Hasta la fecha, la virtualidad de los servicios prestados en cuanto a la materia presupuestaria ha funcionado a la perfección, permitiéndoles enfrentar de manera correcta la emergencia supra citada o el ciberataque enfrentado por la institución en el año 2022.

Además, se avanzó ante la necesidad Institucional con la implementación de herramientas como el Dashboard Financiero, necesario para el seguimiento de los recursos asignados desde la reserva de contingencias. Este tipo de desarrollos fueron y son de fundamental importancia para la presentación de los datos y la trazabilidad de los recursos permitiendo el uso racional y eficiente de los mismos. En esta misma línea se implementaron las capacitaciones virtuales tanto de los usuarios de las distintas unidades de la institución



como a los mismos compañeros de recién ingreso al equipo de trabajo de la Dirección de Presupuesto. También el uso de la Intranet es de suma importancia, ya que se incluye el archivo digital y se realizan consultas varias.

Así las cosas, en tanto a la atención directa del usuario interno se virtualizaron las consultas por las herramientas vía TEAMS, correos y llamadas. Así como la migración de solicitudes y requerimientos mediante la mesa de servicios en los cuáles desde el año 2021, se reciben las incidencias y peticiones del SIIP, Sharepoint, Servicios Personales (2047), No efectivo, entre otros.

4. Estados de los Proyectos y/o en actividades en proceso

El Área de Formulación de Presupuesto ha enfrentado retos en este periodo de tiempo como lo son: la pandemia y el ciberataque, que se han logrado afrontar con estrategias, organización y modernización de los procesos internos, cambios que se han mantenido en el tiempo y que ya venían gestionándose en su momento, sin embargo, existen oportunidades de mejora en procura de seguir la modernización, así como brindar un servicio de calidad y eficiencia a la organización y por ende al usuario final, entre esos aspectos cito los siguientes:

- La reactivación del Portafolio Institucional de Inversiones de Infraestructura y Tecnología, conforme los criterios financieros emitidos para los distintos proyectos, considerando la madurez técnica y posibilidades de financiamiento.
- Brindar seguimiento financiero a los programas y proyectos estratégicos, como el Plan de Reducción de Brechas de EBAIS, reclasificación de áreas de salud, fideicomiso, portafolio y conceptualización de subportafolios, el fortalecimiento de los servicios de geriatría, las unidades desconcentradas de aplicación de quimioterapia, entre otros.
- Revisar la necesidad de retomar las proyecciones financieras, conforme lo determinado por la Contraloría General de la República, así como los criterios de la Dirección Jurídica en torno al tema, pero sobre todo la necesidad de reforzar la planificación financiera de los seguros administrados por la CCSS.
- Continuar con el desarrollo de metodologías para la realización de estudios de viabilidad y sostenibilidad de los seguros administrados por la CCSS, así como para que exista una medición y evaluación de los proyectos aprobados.
- Continuar con las metodologías de asignación de recursos prospectivos, especialmente con énfasis en fortalecer las capacidades del primer nivel de atención y mejorar la eficiencia de los servicios hospitalarios. La orientación de presupuesto a resultados y con enfoques plurianuales.



Caja Costarricense de Seguro Social

- Desarrollar el plan de trabajo ajustado para la formulación 2025, considerando la implementación real y efectiva del ERP, así como las prioridades de la CCSS. Constituye de vital relevancia el refuerzo de recursos humano en el Área de Formulación de Presupuesto y la atención oportuna de las incidencias que se determinen.

En línea con lo anterior, se debe finalizar el plan piloto del ERP que se desarrolló en el 2023 y que permita probar la totalidad de las transacciones del módulo de formulación.

- Plantear la integración de un equipo técnico de la Dirección de Presupuesto, la Dirección Financiero Contable, la Dirección SICERE y la Dirección del Plan de Innovación para que permita fundamentar el cambio contribución del seguro de salud por parte de funcionarios CCSS, para efectos de valoración por parte de la CGR en la formulación 2025, por cuanto para el 2024 no fue aprobado el ajuste por dicho ente contralor.
- Es necesario precisar la Política Presupuestaria del periodo 2024 y 2025, manteniendo la línea de reforzar las competencias del Área de Formulación de Presupuesto, como unidad líder en la integración y desarrollo de estudios financieros de proyectos, programas y propuestas de mediana y alta complejidad.
- Además, esta pendiente de definir con la Dirección de Administración y Gestión de Personal la política de empleo que involucra la determinación de las necesidades de recursos humanos para el próximo decenio, con el propósito de ajustarlo a las posibilidades financieras y la programación de los diferentes proyectos, programas y propuestas que se eleven a Junta Directiva.
- Se debe impulsar la actualización de la delegación por parte de la Junta Directiva de la posibilidad de aprobación de modificaciones presupuestaria a nivel de la Dirección de Presupuesto.
- Desde la perspectiva de los fondos institucionales se deben simplificar aquellos que por su naturaleza se deben trasladar a unidades ejecutoras específicas o bien se podrían reforzar en recursos de presupuesto regionales, como el PIMIEM y el PIMIEI que demanda una carga de trabajo operativa alta.
- Revisar los planes de inversión plurianuales de hospitales regionales y nacionales, con el propósito de extender por 3 o 5 años más.
- Ajustar gradualmente la asignación de recursos de Áreas de Salud que presenten brechas relevantes para su gestión, conforme los análisis que se realicen por el equipo técnico.



Caja Costarricense de Seguro Social

- El Área de Formulación de Presupuesto deben mantener altos estándares de servicio y resolutivez, en este sentido, es clave el apoyo de las jefaturas a los funcionarios líderes de los procesos. Además, de forma permanente se debe monitorear que no exista un crecimiento de las actividades operativas que agregan un valor marginal a los objetivos y metas de la Dirección de Presupuesto.
- Es necesario concretar un plan de capacitación y formación real y efectivo para los colaboradores del Área de Formulación de Presupuesto.
- Los elementos descritos en los diferentes apartados del informe.

5. Cumplimiento de las disposiciones o recomendaciones

j. Estado actual de cumplimiento de acuerdos de Junta Directiva

En revisión del Sistema Gestor de Seguimiento y Control (GESC), para el periodo comprendido entre los años 2021 al 2024 se registran ocho acuerdos pendientes de los cuales uno corresponde al periodo 2022 y siete al periodo 2023. A continuación, se detalla el porcentaje de avance de cada uno de ellos de acuerdo con el (GESC) y las principales acciones realizadas para su atención.

Número Sesión: 9270 Fecha: 11-08-2022			
Número Artículo: 9			
Acuerdo	Vencimiento	Responsables	% Avance
III: Presentar el informe correspondiente una vez recibido el criterio de MIDEPLAN, sobre el tema de anualidades.	17-11-2022	Área Formulación de Presupuesto	50

Mediante oficio GF-DP-1260-2023 de fecha 26 de mayo de 2023 se solicita a la Dirección Administración y Gestión de Personal informar si esa unidad presentó el informe requerido por la Junta Directiva y en qué sesión fue conocido.

Número Sesión: 9316 Fecha: 02-03-2023			
Número Artículo: 15			
Acuerdo	Vencimiento	Responsables	% Avance
II: Implementar el “proyecto para la desconcentración institucional de tratamientos especializados de las unidades de quimioterapia	01-05-2023	Área Formulación de Presupuesto	25



Caja Costarricense de Seguro Social

hacia unidades de atención de menor complejidad CCSS -2022"			
---	--	--	--

Mediante oficio GF-DP-3048-2023 de fecha 06 de diciembre de 2023, se solicita la Dirección de Fármaco epidemiología promotora del proyecto se indique el avance que se ha tenido en la implementación de las unidades desconcentradas de aplicación de quimioterapia y si existen requerimientos financieros que deban ser considerados para el 2024.

Número Sesión: 9348 Fecha: 22-06-2023			
Número Artículo: 30			
Acuerdo	Vencimiento	Responsables	% Avance
II: Presentar una propuesta de estructura funcional y organizacional de la Gerencia General.	22-09-2023	Área Formulación de Presupuesto	25

Con oficio GF-DP-1671-2023 del 07/07/2023 se informa a la Gerencia Administrativa la disposición de la Dirección de Presupuesto de colaborar en lo que se considere pertinente, según nuestro ámbito acción, con la finalidad de atender lo solicitado por la Junta Directiva

La Gerencia financiera en el oficio GF-4342-2023 del 13/11/2023 informa que la Gerencia Administrativa señala en el oficio GA-2167-2023 del 07/11/2023 lo siguiente: "Con respecto a la intervención de la Gerencia Financiera, será hasta que el manual de organización este aprobado por Junta Directiva, para que se financie si existiera la necesidad de creación o cambios de perfiles de plazas. Con oficio GF-DP-2921-2023 del 22/11/2023, se informa a la Gerencia Financiera la disposición de la Dirección de Presupuesto para la atención del citado acuerdo una vez se cuente con Manual de Organización de la Gerencia General.

Número Sesión: 9356 Fecha: 27-07-2023			
Número Artículo: 15			
Acuerdo	Vencimiento	Responsables	% Avance
VIII: Oficio N.º PE-DPI-590-2023, suscrito por la Ing. Susan Peraza Solano, Directora de la Dirección de Planificación Institucional, mediante el cual presenta Informe propuesta de	15-09-2023	Área Formulación de Presupuesto	25



Caja Costarricense de Seguro Social

continuidad de Proyectos del Portafolio Institucional de inversiones versión 2.			
---	--	--	--

Mediante oficio GF-DP-3067-2023 se indica lo siguiente dado que a la fecha no se ha recibido la información solicitada y a que el Proyecto Plan Presupuesto de la CCSS se encuentra en análisis de aprobación externa por parte de la Contraloría General de la República, se informa que el proyecto LF-F-05 queda excluido de la formulación 2024 y deberá valorarse su asignación en el periodo 2025 o bien hacer ajustes durante el siguiente periodo para su inclusión (redistribución de recursos – modificaciones presupuestarias). Solamente se consideraron en el presupuesto 2024 cuatro de las 5 líneas señaladas.

Por lo anterior, desde el ámbito de competencia de esta Dirección se da por atendidos los acuerdos antes señalados, siendo responsabilidad de la Gerencia de Infraestructura y Tecnologías la programación, control, ajuste y evaluación de los proyectos aprobados por la Junta Directiva. Se encuentra pendiente criterio de la Gerencia Financiera sobre la atención del citado acuerdo.

Número Sesión: 9371 Fecha: 03-10-2023			
Número Artículo: 39			
Acuerdo	Vencimiento	Responsables	% Avance
Presentar criterio integral sobre los acuerdos primero y segundo adoptados por la Junta Directiva, en el artículo 15° de la sesión N° 9342 del 8 de junio de 2023.	02-11-2023	GESC-GF- Dirección de Presupuesto	0

Se remitirá oficio a la Dirección Jurídica, quedando anuentes a atender el citado acuerdo, para preparar un criterio integral sobre la constitucionalidad, legalidad y pertinencia técnica, administrativa y funcional de los acuerdos primero y segundo adoptados por la Junta Directiva, en el artículo 15° de la sesión N.º 9342 del 8 de junio de 2023.

Número Sesión: 9375 Fecha: 12-10-2023			
Número Artículo: 25			
Acuerdo	Vencimiento	Responsables	% Avance



Caja Costarricense de Seguro Social

IV: Asignar los recursos presupuestarios necesarios para la realización del proceso de selección del Gerente Médico.	16-11-2023	GESC-GF- Dirección de Presupuesto	25
---	------------	---	----

Mediante oficio GF-DP-2626-2023 se solicitó a la Dirección de Administración y Gestión de Personal, información para la atención del acuerdo. No obstante, a la fecha no se ha obtenido respuesta en este sentido.

Número Sesión: 9385 Fecha: 16-11-2023			
Número Artículo: 3			
Acuerdo	Vencimiento	Responsables	% Avance
I: Presentar análisis financiero para el desarrollo del proyecto de readecuación y remodelación del Servicio de Emergencias del Hospital de Limón	30-11-2023	GESC-GF- Dirección de Presupuesto	25

Con oficio GF-DP-2967-2023 de fecha 28 de noviembre de 2023, la Dirección de Presupuesto indica que está en la disposición de realizar los ajustes presupuestarios, una vez se tenga conocimiento del monto del presupuesto 2024 aprobado por la Contraloría General de la República. No obstante, a la fecha no se ha recibido solicitudes por parte de la unidad correspondiente.

Número Sesión: 9390 Fecha: 28-11-2023			
Número Artículo: 2			
Acuerdo	Vencimiento	Responsables	% Avance
V: A partir del resultado de los análisis de la Dirección Administración y Gestión de Personal, determinar la viabilidad financiera y sostenibilidad para lograr de manera prioritaria la optimización y profesionalización de las unidades de compra acreditadas.	05-01-2024	GESC-GF- Dirección de Presupuesto	25



Caja Costarricense de Seguro Social

VI: Presentar los resultados de los acuerdos cuarto y quinto, a fin de determinar la aprobación y divulgación del Modelo de Organización de la Gestión de Bienes y Servicios en los establecimientos de Salud GA-DSA-AEOR-MA012.	05-01-2024	GESC-GF- Dirección de Presupuesto	0
---	------------	---	---

Se remitirá un oficio a la Dirección Jurídica, quedando anuentes a atender el citado acuerdo en el ámbito de competencias de esta Dirección una vez se disponga del análisis de la Dirección de Administración y Gestión de Personal.

k. Estado actual del cumplimiento de las disposiciones giradas por la Contraloría General de la República.

Disposiciones giradas por la Contraloría General de la República

Durante el periodo 2023 se trabajó principalmente en la atención de solicitudes de información relacionadas con la presupuestación de los recursos para la atención de obligaciones del Estado con la CCSS. A continuación, se detallan las acciones realizadas para cada uno de los documentos presentados por el órgano contralor:

DFOE-BIS-0041 (00988) del 31 de enero de 2023:

Con este documento el órgano contralor solicitó la siguiente información:

- a) Un inventario de las normas relacionadas con el bloque de legalidad que sustenta la formulación presupuestaria de las contribuciones sociales del Estado para con la CCSS tanto para el SEM como para el IVM. Específicamente las principales normas legales o técnicas: 1. Reglamentos, Estatutos, Decretos o Directrices, 2. Manuales, lineamientos, políticas, 3. Políticas o Procedimientos, 4. Criterios legales o técnicos, y 5. Otros. Lo anterior por medio de una hoja electrónica con el nombre de la norma con hipervínculo o referencia documental al documento.
- b) Informes anuales de labores de la CCSS para el periodo 2020-2022.
- c) Informes de los Despachos de Auditoría Externa correspondientes al periodo 2020-2022.
- d) Procedimientos administrativos aplicados por la Administración, relacionados con el proceso objeto de estudio, para el periodo 2020-2022



Caja Costarricense de Seguro Social

- e) Detalle de los litigios, trámites administrativos y judiciales más importantes que afrontó la administración, relacionados con el proceso objeto de estudio, durante el periodo 2020-2022.
- f) Dependencias de la CCSS que se encuentran involucradas en el proceso de presupuestación, que lleva a cabo para atender las obligaciones del Estado con la institución, así como aquellas que ejercen control posterior sobre dicho proceso. Al respecto, detallar los nombres, puestos, correos electrónicos y números telefónicos, de los funcionarios a cargo, así como las funciones y competencias de cada una de las dependencias.

Las solicitudes planteadas se atendieron mediante los oficios GF-DP-0267-2023 dirigido a la Dirección Jurídica, GF-DP-0268-2023 al Centro para la Instrucción de Procedimientos Administrativos para la obtención de información complementaria y mediante GF-DP-0270-2023 y GF-DP-0308-2023. Se remite respuesta al fiscalizador de la Contraloría General de la República.

DFOE-BIS-0301 (05940) 09 de mayo de 2023

A través de este oficio se solicita información adicional para continuar con el análisis de la presupuestación de las obligaciones con el estado:

- a) Marco normativo y técnico específico al proceso de presupuestación de las obligaciones del Estado con la CCSS, en el cual detalle si se encuentra debidamente actualizado y formalizado. En caso de no contar con dicha regulación, indicar las razones respectivas.
- b) Mecanismos utilizados por la CCSS para la gestión de la información actuarial, presupuestaria y contable para el proceso de presupuestación de las obligaciones del Estado con la CCSS, en los cuales detalle si se encuentran debidamente actualizados y formalizados. En caso de no contar con dichos mecanismos, indicar las razones respectivas.
- c) Para el periodo 2018-2022, detalle por rubro de las obligaciones del Estado con la CCSS, utilizando las siguientes fuentes:

- i. Las estimaciones iniciales y de seguimiento de la Dirección Actuarial y Económica (DAE).
- ii. El monto inicial y definitivo incorporado por la Dirección de Presupuesto en el presupuesto institucional.
- iii. Los ingresos recaudados por obligaciones del Estado con la CCSS.
- iv. Los montos incorporados por la Dirección Financiero Contable (DFC) como ingresos efectivos por obligaciones del Estado con la CCSS, así como el monto contabilizado como obligaciones reales, detallando el monto en el cual incrementa o se reduce la deuda estatal.



Caja Costarricense de Seguro Social

- d) Normativa que regula el seguimiento del proceso de presupuestación de las obligaciones del Estado con la CCSS, en el cual detalle si se encuentra debidamente actualizada y formalizada. En caso de no contar con dicha normativa, indicar las razones respectivas.
- e) Informes o documentos de seguimiento que realice la CCSS sobre el proceso de presupuestación de las obligaciones del Estado con la CCSS, en el cual detalle el contenido, periodicidad y la cobertura de dicho seguimiento, durante el periodo 2020-2022. En caso de no contar con dicha documentación, indicar las razones respectivas.
- f) Indicar si la CCSS realiza un análisis de los efectos tanto sobre los servicios a la seguridad social, como sobre la planificación institucional, de una menor asignación presupuestaria por parte del Ministerio de Hacienda. En caso de no contar con dicho análisis, indicar las razones respectivas.

Al respecto las solicitudes antes señaladas se atendieron a través de los oficios GF-DP-1111-2023 y GF-DP-1112-2023 se solicita información a la Dirección Actuarial y Económica y a la Dirección Financiero Contable, mediante oficio GF-DP-1124-2023 solicita la ampliación del plazo para la atención de la solicitud y con oficio GF-DP-1182-2023 remite respuesta al fiscalizador.

DFOE-BIS—0816 (12115) 07 de setiembre de 2023

Por medio de este oficio, la Contraloría General de la República, solicita información relacionada con el “Cumplimiento de lo dispuesto en el informe negativo de mayoría sobre la liquidación de presupuestos públicos del 2022 y dictamen de la Contraloría General de la República 2022, y con el proyecto de presupuesto 2024 de la CCSS”, en el cual se menciona lo siguiente:

“1. De conformidad con lo dispuesto a la Caja Costarricense de Seguros Social por la Comisión Permanente Ordinaria de Asuntos Hacendarios de la Asamblea Legislativa, en el apartado 4, sección 1, del Informe Negativo de Mayoría sobre la Liquidación de presupuestos públicos del 2022 y Dictamen de la Contraloría General de la República 2022, del 26 de julio de 2023:

a) Los documentos a incorporar en el Proyecto de Ley de Presupuesto de la República 2024, que le fueran remitidos al Ministerio de Hacienda, según el apartado 4, numeral 1, incisos a), b) y c), a saber:

I. La **certificación**, en la cual se consignó la inclusión, parcial o total, de las obligaciones del Estado con los Seguros Sociales para el ejercicio económico 2024.

Además, el **análisis del impacto** de esa asignación en las finanzas de la CCSS.



Caja Costarricense de Seguro Social

II. Análisis de la evolución de los montos presupuestados y ejecutados, según la asignación presupuestaria efectuada a la CCSS, en los últimos 10 ejercicios presupuestarios.

b) En relación con el apartado 4, numeral 2: El análisis actualizado de los recursos de créditos externos aprobados, tanto de aquellos que le han sido trasladados a la CCSS como los que faltan por incorporar.

2. En lo correspondiente a la elaboración del proyecto de presupuesto 2024 de la CCSS, suministrar: copia del oficio mediante el cual se solicitó al Ministerio de Hacienda la inclusión de los recursos para esa institución en el proyecto de presupuesto de la República para el ejercicio económico del 2024; así como la copia del oficio respuesta remitido por ese Ministerio a la CCSS."

Por lo anterior, la Dirección de presupuesto mediante oficio GF-DP-2242-2023 del 12 de septiembre de 2023, responde al punto I y II, solicitado por la CGR:

I. Se certifica que las cifras incorporadas en los regímenes de Salud, IVM y RNCP, corresponden a los montos solicitados por la institución según el oficio PE-2175-2023, del 08 de junio de 2023, suscrito por la MSc. Marta Eugenia Esquivel Rodríguez, presidenta ejecutiva de la Caja Costarricense de Seguro Social, igualmente se incluye los montos que fueron incorporados en el Presupuesto de la República, de acuerdo con el Proyecto de Ley 23912 "Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2024".

II. En términos generales las transferencias del Gobierno Central hacia la Caja Costarricense de Seguro Social han mostrado un quebranto destacable en el traslado de recursos financieros que permitan llevar a cabo la atención de los diferentes programas para lo cual fue creada la institución, adicionando la inclusión cada vez mayor de Leyes que obligan a la atención de poblaciones específicas, sin brindar de forma oportuna el financiamiento correspondiente.

Para el Seguro de Salud las transferencias corrientes en el periodo 2016 totalizó ₡ 241,214.6 millones, sin embargo, seis años más tarde, trasladó ₡ 199,133.6, significando ₡42,080.9 millones de menos, cada periodo los recursos van en disminución.

En cuanto al Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, la situación no difiere de lo comentado para el Seguro de Salud. En el año 2019 se recibieron ₡ 197,183.0 millones, en tanto en el año 2022 la cifra alcanzó ₡ 180,421.3 millones, un 8.5% menos, siendo la cuota estatal la que presenta la mayor afectación.

Por otra parte, en el Régimen No Contributivo, los recursos que derivan de las transferencias del Gobierno Central son utilizados -principalmente- para el pago de pensiones no contributivas según la cantidad de beneficiarios del régimen. En este sentido, al cierre del periodo 2012 hubo 93,182 beneficiarios por pensión ordinaria y 3116 por parálisis cerebral profunda, para las cuales se pagaron un total de 1,097,866 y 35,438 pensiones, cuyos montos de cuantía fueron de ₡70,335.0 y ₡213,268.1, respectivamente.



Caja Costarricense de Seguro Social

A junio de 2023, los beneficiarios por pensión ordinaria fueron de 139,065 y 5,055 correspondieron a parálisis cerebral profunda, para un total de 144,120 beneficiarios. A cierre de 2023 se espera que hayan 146,633, con cuantías de ¢82,000 para pensiones ordinarias y ¢352,164.91 a beneficiarios de parálisis cerebral. Según la tendencia, a diciembre 2023 se habrán pagado -aproximadamente- 1,665,096 pensiones, a través del programa Régimen no Contributivo de Pensiones.

Finalmente, es importante destacar que los recursos aportados por el Estado durante el periodo 2023 han sido insuficientes para hacer frente a las obligaciones del programa con respecto a sus

beneficiarios, esto se ve reflejado en la diferencia de ingresos y egresos que a julio de 2023 presentó un déficit de ¢5,005,607.2, sin considerar los recursos de vigencias anteriores.

DFOE-BIS-0824 (12368) 12 de setiembre de 2023

Mediante este oficio se realiza la convocatoria a exposición verbal de resultados y envío del borrador de informe de auditoría sobre el proceso de presupuestación de las transferencias corrientes del Gobierno Central a la CCSS.

Asimismo, se recibió correo electrónico del 18 de setiembre del 2023, por parte de la Dirección de Planificación Institucional, facilitando matriz editable en formato Word, la cual se adjunta con las observaciones y propuestas de cambio. También, se anexa observaciones de forma al documento borrador de informe en pdf.

Es así como la Dirección de presupuesto mediante oficio GF-DP-2285-2023 del 19 de setiembre de 2023, propone se adicione una disposición para la Gerencia Financiera o la Presidencia Ejecutiva de CCSS, en la siguiente línea:

A LA LICENCIADA GABRIELA ARTAVIA MONGE EN SU CALIDAD DE GERENTE GERENCIA FINANCIERA DE LA CCSS O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO

Establecer un procedimiento normativo que instaure responsabilidades a cada uno de los actores para el cumplimiento de las disposiciones 4.6, 4.7 y 4.8, considerando unidades encargadas, plazos de entrega y especificación de las funciones a realizar. Para acreditar la atención de esta disposición se deberá remitir al Órgano Contralor al **31 de enero de 2024** una certificación que haga constar que se estableció el procedimiento y que se instruyó la obligatoriedad de su aplicación en el ejercicio económico siguiente. (ver párrafos del 2.3 al 2.16, 2.23 al 2.31).

Además, en el seguimiento 2.23 del borrador de informe de auditoría sobre el proceso de Formulación presupuestaria de las transferencias corrientes del gobierno central a la CCSS. Se indica lo siguiente:



Caja Costarricense de Seguro Social

“2.23. Dichos reportes de seguimiento para esas etapas resultan relevantes en vista que algunos de estos ingresos han presentado diferencias entre lo presupuestado por la CCSS y lo asignado por el Ministerio de Hacienda en el Presupuesto Nacional. Dentro de este contexto, cabe indicar que, para el año 2021, la CCSS no incorporó a su presupuesto un monto de ₡43.104,7 millones, principalmente por concepto de poblaciones a cargo del Estado que le habían sido asignados en el Presupuesto de la República de dicho año. Ante esta situación, no se encontró evidencia de algún tipo de gestión por parte de la CCSS ante esa cartera ministerial respecto de la situación aquí señalada”.

Según análisis realizado por parte de la CCSS, remitido vía correo electrónico al ente contralor, se detectó que el monto que no se incorporó al presupuesto de esta institución en el año 2021, corresponde a ₡6,279.9 millones y no el indicado en el párrafo anterior; por lo que se sugiere realizar el cambio de dicho monto.

Finalmente, se considera pertinente valorar incluirse una disposición donde se solicite al ministro de hacienda la realización del pago de las transferencias, según los montos solicitados por la Presidencia Ejecutiva de la CCSS. Lo anterior, por cuanto el informe se centra en el establecimiento de procedimientos y no se da ninguna instrucción con relación a las responsabilidades que tiene que atender la institución por conceptos derivados de leyes (Asegurados por el Estado, Leyes Especiales, Cuota Estatal, entre otros); en donde a la fecha no se recibe el financiamiento requerido y se tienen que brindar los servicios a los usuarios.

DFOE-BIS-0842 (12929) 26 de setiembre 2023

Mediante el oficio antes señalado se recibe el Informe N.º DFOE-BIS-IAD-00007-2023, Formulación Presupuestaria de las Transferencias Corrientes del Gobierno Central a la CCSS.

En este documento se consignan los resultados de la auditoría de carácter especial efectuada en la Caja Costarricense de Seguro Social, sobre el proceso de formulación presupuestaria de las transferencias corrientes del Gobierno Central de esa institución y solicita lo que a continuación se transcribe:

“AL LICENCIADO SERGIO GÓMEZ RODRÍGUEZ EN SU CALIDAD DE DIRECTOR DE PRESUPUESTO DE LA CCSS O A QUIEN EN SU LUGAR OCUPE EL CARGO:

4.6. Establecer un procedimiento que regule las actividades de planificación de la formulación presupuestaria de los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central, que considere al menos: a) la definición de escenarios en el rubro de transferencias corrientes del Gobierno Central dentro del marco de las proyecciones plurianuales, b) mecanismos específicos que vinculen las proyecciones plurianuales con el logro de los objetivos institucionales. Para acreditar la atención de la disposición deberá remitir al Órgano Contralor al 15.



Caja Costarricense de Seguro Social

de marzo de 2024, una certificación que haga constar que se estableció el procedimiento y que se instruyó la obligatoriedad de su aplicación en el ejercicio económico siguiente. (ver párrafos del 2.4 al 2.8).

4.7. Establecer un mecanismo de control para la coordinación entre los distintos actores vinculados con las actividades realizadas como parte del desarrollo de la formulación presupuestaria de los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central. Para acreditar la atención de esta disposición se deberá remitir al Órgano Contralor al 15 de abril de 2024, una certificación que haga constar que se estableció el mecanismo de control y que se instruyó la obligatoriedad de su aplicación en el ejercicio económico siguiente. (ver párrafos del 2.9 al 2.15).

4.8. Establecer un procedimiento para el seguimiento de la formulación presupuestaria de los ingresos por transferencias corrientes del Gobierno Central, con el propósito de que se incorpore una regulación específica que contenga al menos: las actividades, responsables, roles y los parámetros de vinculación con la planificación institucional. Para acreditar la atención de esta disposición se deberá remitir al Órgano Contralor al 31 de mayo de 2024 una certificación que haga constar que se estableció el procedimiento y que se instruyó la obligatoriedad de su aplicación en el ejercicio económico siguiente. (ver párrafos del 2.22 al 2.31).

La información que se solicita en este informe para acreditar el cumplimiento de las disposiciones, deberá remitirse, en los plazos y términos fijados, a la Gerencia del Área de Seguimiento para la Mejora Pública del Órgano Contralor, observando los “Lineamientos generales para el cumplimiento de las disposiciones y recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República en sus informes de auditoría”, emitidos mediante Resolución Nro. R-DC-144-2015, publicada en La Gaceta Nro. 242 del 14 de diciembre del 2015.

Mediante oficio GF-DP-2371-2023 la Dirección de Presupuesto informa a las Áreas y Subáreas adscritas los resultados del informe y solicita su atención e informa que por parte de la Dirección la persona designada para la atención del citado informe es el licenciado José Alfredo Castillo Porras.

Al respecto se informa que por parte del Área de Formulación de Presupuesto la persona designada para la atención de dicho informe es la licenciada Brenda Badilla Montero designada mediante oficio GF-DP-2577-2023 de fecha 20 de octubre de 2023.

Asimismo, mediante oficio GF-DP-2471-2023 de fecha 09 de octubre de 2023, el Área de Control y Evaluación Presupuestaria designa a las licenciadas Nayarid Rivas Marin y Yesenia Porras Salas. Durante el periodo 2023 se trabajó también en solicitudes de información relacionadas con el uso de la subpartida de alimentos y bebidas:



Caja Costarricense de Seguro Social

DFOE-BIS-0890 (14488) 16 de octubre de 2023

Mediante este documento se remite a la CCSS el informe N.ºDFOE-BISIAD-0009-2023, referente a la “Auditoría de Carácter Especial sobre la Capacidad de Gestión Financiera de la CCSS”. Al respecto, el Lic. Sergio Gómez Rodríguez, Director de la Dirección de Presupuesto, por medio del oficio GF-DP-0305-2024 de fecha 30 de enero 2024, designó dos funcionarias para que integren el equipo de trabajo que va a realizar este documento.

DFOE-DEC-2687(14854) 20 de octubre de 2023

De conformidad con las potestades de fiscalización superior otorgadas a esta Contraloría General mediante los artículos 183 y 184 de la Constitución Política, y con el fin de complementar una investigación en curso, se le solicita la siguiente información:

1. Suministrar copia digital certificada del oficio GF-DP-0769-2023 del 31 de marzo de 2023. Asimismo, aportar copia digital certificada del medio en el que conste el nombre del funcionario (s) y unidad (es) a los cuales se les notificó dicho oficio.
2. Suministrar copia digital certificada de la documentación adicional emitida por esa Dirección, en los periodos 2020, 2021 y 2023, relacionada con criterios, comunicados, etc. emitidos en relación con el uso de recursos para sufragar gastos de alimentación y bebidas para las actividades de la Junta Directiva de esa entidad. En caso de que no exista documentación adicional a la que se cita en el punto 1. de este oficio sírvase así certificarlo.
3. Certificar los recursos asignados y aprobados por la institución a la Junta Directiva, en los periodos 2021, 2022 y 2023, en la subpartida 2199 “Otros servicios no personales”. Incluir en la certificación el código de la unidad ejecutora (junta directiva); asimismo, la descripción de la subpartida y la fuente de información.
4. En complemento de lo anterior, remitir copia certificada de la documentación que respalda los recursos asignados y aprobados a la Junta Directiva en la subpartida 2199, durante el proceso de formulación y aprobación ejecutado en la CCSS, para los periodos antes señalados.
5. Señalar, el funcionario (a) que ha fungido como enlace durante el proceso de formulación y responsable de la ejecución del presupuesto de la Junta Directiva de esa entidad, durante los periodos 2021 al 2023. Aportar copia certificada de la documentación que sustente esa información.

Al respecto, la solicitud se atendió con el oficio GF-DP-2697-2023 de fecha de fecha 30 de octubre de 2023.

DFOE-DEC-2694(14899) 20 de octubre de 2023

Bajo las potestades de fiscalización superior otorgadas a la Contraloría General mediante los artículos 183 y 184 de la Constitución Política, y con el fin de complementar una investigación en curso, se solicitó la siguiente información:



Caja Costarricense de Seguro Social

1. Suministrar copia digital certificada del oficio GF-6373-2020, del 22 de diciembre del 2020. Asimismo, aportar copia digital certificada del medio en el que conste el nombre del funcionario (s) y unidad (es) a los cuales se les notificó dicho oficio.
2. Suministrar copia digital certificada de la documentación adicional emitida por esa Gerencia, en los periodos 2020, 2021 y 2023, relacionada con el uso de recursos para sufragar gastos de alimentación y bebidas para las actividades de la Junta Directiva de esa entidad. En caso de que no exista documentación adicional a la que se cita en el punto 1. De este oficio sírvase así certificarlo.

Al respecto con oficio GF-DP-2643-2023 del 25 de octubre 2023, se remite a la Gerencia Financiera respuesta a la solicitud planteada por el órgano contralor para ser remitida al fiscalizador.

Además, no se cuentan con disposiciones de Contraloría dirigidas al Área de Formulación de Presupuesto de forma directa, sin embargo, se debe apoyar a la Dirección de Presupuesto y la Gerencia Financiera en las que corresponda, valorando los plazos e interacción con otras unidades de la CCSS.

I. Estado actual del cumplimiento de las disposiciones giradas por algún otro órgano de control externo.

En relación con el Informe de Seguridad Razonable del Auditor Independiente sobre el cumplimiento de la normativa para la elaboración de la Liquidación Presupuestaria del Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, Régimen no Contributivo de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social para el periodo 2020-2021 y 2022.

Se procede a informar que, no se mantienen disposiciones emitidas por la auditoría externa en los periodos 2020-2021 y 2022, para el periodo 2023 se está a la espera de concluir con la liquidación presupuestaria a fin de poder realizar el informe de Seguridad Razonable del Auditor Independiente.

m. Estado actual del cumplimiento de las disposiciones giradas por la Auditoría Interna.

En revisión al Sistema de Auditoría (SIGA), de los informes asignados directamente al Área de Formulación:

- **Informe de Auditoría ASF-199-2016**, “Informe auditoría de carácter especial sobre las acciones estratégicas lideradas por la Dirección de Presupuesto para el Fortalecimiento del proceso presupuestario, la vinculación con la Planificación Institucional y su contribución a la Sostenibilidad Financiera de la Institución” la Recomendación 2.



Caja Costarricense de Seguro Social

Se remite respuesta mediante los oficios GF-DP-1761-2020 y GF-DP-0835-2023 en las que se solicita dar por atendida las recomendaciones, sin embargo, su estatus se mantiene en proceso. Debido a qué según indicaciones de los compañeros de la SAGAL se debe de revisar la inclusión de la razón de las oportunidades de mejora del proceso de formulación, ejecución, control y evaluación del plan - presupuesto, es necesario que se establezca un plan de trabajo con las acciones a desarrollar para consolidar e identificar los posibles cambios que se deben implementar y realizar gradualmente en la Institución para el inicio y puesta en marcha de los siguientes proyectos: Presupuesto por resultados y Presupuesto plurianual, así como sobre las metodologías de asignación prospectiva.

El propósito de la recomendación es que según las competencias de cada uno de los responsables de implementar lo citado anteriormente, se unifiquen, se definan las líneas de acción para la aplicación de los cambios pertinentes, y los actores necesarios para el desarrollo de los proyectos. Lo anterior, considerando los aspectos relativos a los recursos requeridos para el proceso de planificación, implementación y transición; así como la capacitación, posibles consultorías y contrataciones, las cuales eventualmente deben ser desarrolladas bajo un marco de eficiencia y aprovechamiento de los recursos financieros, que permitan el desarrollo de los sistemas de información pertinentes para la puesta en marcha.

Es de suma importancia que exista una vinculación entre lo financiero y las metas establecidas, considerando las oportunidades de mejora expuestas en los hallazgos “1. Sobre el proceso de formulación del plan – presupuesto” y “2. Del proceso para la ejecución, control y evaluación del Plan – Presupuesto.

Para acreditar el cumplimiento de la recomendación anterior, debe remitirse a esta Auditoría en el plazo de 6 meses un informe con el plan de trabajo solicitado y los avances obtenidos.

- **Informe ASF-0190-2020** “auditoría de carácter especial sobre el proceso de las modificaciones presupuestarias ordinarias y especiales”. Con respecto a la recomendación 2, se catalogó en proceso por cuanto la Dirección de Presupuesto informó que se han realizado acciones en torno a la incorporación de un apartado para identificar cuáles fueron los movimientos aprobados en la modificación presupuestaria especial, siendo que se encuentra pendiente que esa Dirección presente la propuesta a la Gerencia Financiera sobre los niveles de aprobación que se definan, considerando lo establecido en las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE.

Las recomendaciones 1, 4 y 5 se encuentran cumplidas y la recomendación 2 se encuentra en proceso. Para acreditar el cumplimiento de la recomendación anterior, debe remitirse a esta Auditoría en el plazo de 6 meses la propuesta presentada a la Gerencia Financiera de los niveles de aprobación de las modificaciones presupuestarias.



Por otra parte, y atención al oficio GF-DP-2235-2023, que nos remite la SAGAL, se requiere contar con un cronograma de actividades con el fin de darle cumplimiento en plazo de tres meses finalizando el 31 de diciembre 2023. Dicho avance se encuentra pendiente de las observaciones por parte de la Dirección de Planificación Institucional.

CONCLUSIÓN

6. Sugerencias y Observaciones

El análisis de los resultados presupuestarios históricos, la disponibilidad de las reservas de inversiones y modelo de proyecciones financieras permite determinar que la CCSS tiene un periodo de equilibrio en el corto y mediano plazo, así como la oportunidad de gestionar los ajustes y estrategias pertinentes en los ingresos y gastos que permitan extender el periodo de sostenibilidad del Seguro de Salud.

Desde la perspectiva de gestión de los recursos, la CCSS tiene la posibilidad de inclinar las acciones hacia la prevención de la enfermedad y la promoción de salud que permitan mitigar el impacto del cambio del perfil epidemiológico y el envejecimiento poblacional, esto considerando que, por mayor ampliación de la capacidad instalada hospitalaria a través de la medicina especializada e infraestructura y tecnología de avanzada, no será suficiente para cubrir una demanda proyectada de crecimiento como la que se visualiza en un futuro cercano.

Lo anterior, también hace notar la necesidad de concretar los esfuerzos para la consolidación del primer nivel de atención, reducir la demanda insatisfecha y promover un país más saludable, este último aspecto es el mejor negocio para la seguridad social costarricense, lo cual fue probado a cabalidad en el contexto de la pandemia del Covid-19.

Asimismo, la Institución tiene la responsabilidad de mejorar sus condiciones de prestación de los servicios en el tiempo, esto sin duda incluye desde las capacidades del recurso humano y hasta el desarrollo de las instalaciones prioritarias para atender las necesidades de la población, entendiendo que exista una gradualidad y planes de inversión que sean sostenibles en el tiempo.

En los últimos años, la institución ha enfocado sus principales esfuerzos, en diseñar, aprobar e implementar, un conjunto amplio de iniciativas, cuyo propósito fundamental, es lograr una mejora sustantiva en la oportunidad y calidad de los servicios de salud que presta a sus asegurados. Estas iniciativas incluyen desde el desarrollo de nueva infraestructura física, como la construcción en proceso del Hospital William Allen de Turrialba y el Hospital Monseñor Sanabria de Puntarenas -y en licitación las obras del Hospital Max Peralta de Cartago-, 30 Áreas de Salud a través del Fideicomiso de Obra Pública con el Banco de Costa Rica, y otra infraestructura de mediana y baja complejidad. De igual manera, la actual Junta Directiva, ha aprobado el Plan de Reducción de brechas en el Primer Nivel de



Caja Costarricense de Seguro Social

Atención, el fortalecimiento de las Direcciones de Redes Integradas de Prestación de Servicios de Salud y los servicios de geriatría, así como, la reclasificación de algunas Áreas de Salud, entre otros.

En su campo de acción, la Gerencia Financiera, la Dirección de Presupuesto y el Área de Formulación de Presupuesto han venido apoyando y articulando todas las actividades que permitan dar continuidad a las propuestas que llevan implícita el fortalecimiento de los servicios que se brinda a los usuarios de la Institución.

Resulta de interés destacar, que conforme lo indican los estudios técnicos usados para dar sustento a la inversión en los proyectos antes descritos, uno de los elementos fundamentales para la consecución de los objetivos propuestos en cada uno de ellos, en su puesta en marcha y operación, pero sobre todo que se realice en el marco de las posibilidades financieras del Seguro de Salud en el mediano y largo plazo.

Desde la conceptualización del fideicomiso se visualizaron 53 obras, de las cuales en la actualidad 52 están aprobadas con el financiamiento para su programación y ejecución en los próximos años. En consecuencia, solamente queda pendiente de integrar el Área de Almacenamiento y Distribución que fue una prioridad definida al momento de la constitución y refrendo del contrato del Fideicomiso por parte de la Contraloría General de la República.

ANEXOS

7. Otros anexos.

Lista de archivos a adjuntar:

1. Acta de entrega formal de activos para informes de fin de gestión
2. Acta de Aceptación del informe de fin de gestión

FIRMA DE TITULAR SUBORDINADO

Nombre y firma digital