

Caja Costarricense de Seguro Social
Gerencia Financiera
Dirección de Presupuesto



INFORME DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

**SEGURO DE SALUD
RÉGIMEN DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE
RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES**

AL 30 DE JUNIO DE 2018



Tabla de contenido

Presentación	5
Carta de presentación	7
Acuerdo de Junta Directiva	9
Panorama económico	30
Resumen de la situación financiera-física	32
Evaluación financiera	34
Seguro de Salud	35
Comportamiento de la ejecución de ingresos y desviación de resultados	36
Comportamiento de la ejecución de egresos y desviación de resultados	50
Programa 1: Atención Integral de la Salud	61
Programa 3: Conducción Institucional	91
Resultados de la ejecución presupuestaria del Seguro de Salud	109
Situación económica - financiera del Seguro de Salud	110
Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte	112
Comportamiento de la ejecución de ingresos y desviación de resultados	113
Comportamiento de la ejecución de egresos y desviación de resultados	125
Programa 2: Atención Integral a las Pensiones	125
Resultados de la ejecución presupuestaria Régimen Invalidez, Vejez y Muerte	143
Situación económica-financiera del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte	144
Régimen no Contributivo de Pensiones	147
Comportamiento de la ejecución de ingresos y desviación de resultados	148
Comportamiento de la ejecución de egresos y desviación de resultados	151
Programa 4: Régimen no Contributivo de Pensiones	151
Resultados de la ejecución presupuestaria del RNCP	155
Situación económica-financiera del RNCP	156
Evaluación física	159
Resultados de la evaluación física	160
Resumen del desempeño institucional por programa	161



Índice de cuadros

Cuadro 1. Seguro de Salud y RIVM: diferencia entre ingresos y egresos	32
Cuadro 2. Desempeño institucional por programa	33
Cuadro 3. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de ingresos	37
Cuadro 4. Seguro de Salud: contribuciones a la seguridad social.....	38
Cuadro 5. Seguro de Salud: contribuciones del sector público, evolución trimestral	39
Cuadro 6. Seguro de Salud: contribuciones del sector privado, evolución trimestral	39
Cuadro 7. Seguro de Salud: cantidad de trabajadores cotizantes según sector	40
Cuadro 8. Seguro de Salud: intereses sobre la deuda del gobierno	42
Cuadro 9. Seguro de Salud: ingresos por transferencias corrientes	44
Cuadro 10. Seguro de Salud: transferencias corrientes del gobierno central	45
Cuadro 11. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de ingresos	47
Cuadro 12. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de ingresos	50
Cuadro 13. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de egresos	53
Cuadro 14. Programa Atención Integral de la Salud: ejecución presupuestaria.....	61
Cuadro 15. Proyectos seleccionados de mantenimiento de edificios y locales financiados con fondos institucionales...	67
Cuadro 16. Programa Atención Integral de la Salud: ejecución en bienes duraderos	75
Cuadro 17. Seguro de Salud: cantidad de días de subsidio otorgados a la población general y a funcionarios de la CCSS, según tipo de subsidio	82
Cuadro 18. Programa 1 “Atención Integral de la Salud”: ejecución del presupuesto de egresos	84
Cuadro 19. Programa Conducción Institucional: ejecución presupuestaria	91
Cuadro 20. Programa Conducción Institucional: ejecución presupuestaria de la partida bienes duraderos	100
Cuadro 21. Programa 3 “Conducción Institucional”: ejecución del presupuesto de egresos.....	103
Cuadro 22. Seguro de Salud: indicadores de gestión financiera.....	110
Cuadro 23. RIVM: Ejecución de los ingresos	113
Cuadro 24. RIVM: Número de trabajadores cotizantes	115
Cuadro 25. RIVM: Contribuciones a la seguridad social	117
Cuadro 26. RIVM: transferencias corrientes del gobierno central.....	119
Cuadro 27. RIVM: intereses y transferencias corrientes del gobierno central	119
Cuadro 28. RIVM: transferencias art. 78 Ley de Protección al Trabajador (Nº 7983)	120
Cuadro 29. RIVM: Ingresos de capital.....	120
Cuadro 30. RIVM: ejecución del presupuesto de ingresos	122
Cuadro 31. RIVM: Ejecución de los egresos	125
Cuadro 32. RIVM: ejecución del presupuesto de egresos	137
Cuadro 33. RIVM: diferencia entre ingresos y egresos	143
Cuadro 34. RIVM: indicadores presupuestarios	144
Cuadro 35. RNCP: Presupuesto aprobado y ejecutado de ingresos	148



Cuadro 36. RNCP: cuadro general de ejecución del presupuesto de ingresos	150
Cuadro 37. RNCP: Presupuesto aprobado y ejecutado de egresos	151
Cuadro 38. RNCP: Monto de la cuantía de las pensiones.....	152
Cuadro 39. RNCP: Cantidad de pensiones pagadas	153
Cuadro 40. RNCP: cuadro general de ejecución del presupuesto de egresos	154
Cuadro 41. RNCP: Resultado de la ejecución presupuestaria.....	155
Cuadro 42. RNCP: Indicadores de la ejecución de los ingresos y gastos	157
Cuadro 43. RNCP: Variación de la ejecución de los ingresos y gastos totales	158
Cuadro 44. Desempeño Institucional por Programa	161

Índice de gráficos

Gráfico 1. CCSS: parámetros de evaluación del cumplimiento de metas	6
Gráfico 2. Variación interanual del IMAE (tendencia ciclo)	30
Gráfico 3. Desempeño institucional SEM-RIVM	33
Gráfico 4. Seguro de Salud: distribución de los ingresos	37
Gráfico 5. Seguro de Salud: distribución de los ingresos no tributarios	41
Gráfico 6. Seguro de Salud: distribución de egresos según grupos de partidas	52
Gráfico 7. Seguro de Salud: diferencia entre ingresos y egresos	109
Gráfico 8. RIVM: distribución de los ingresos	117
Gráfico 9. RIVM: distribución de egresos según grupos de partidas	127
Gráfico 10. RIVM: ejecución de las partidas de servicios	129
Gráfico 11. RIVM: ejecución de las partidas de materiales y suministros	132
Gráfico 12. RIVM: crecimiento de ingresos y egresos	146
Gráfico 13. Desempeño institucional SEM-RIVM	160

Siglas y acrónimos

BCCR: Banco Central de Costa Rica

CCSS: Caja Costarricense de Seguro Social

CGR: Contraloría General de la República

IMAE: Índice mensual de actividad económica

INEC: Instituto Nacional de Estadística y Censos

RIVM: Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte

RNCP: Régimen no Contributivo de Pensiones

SS: Seguro de Salud



Presentación

Las Normas técnicas sobre presupuestos públicos de la Contraloría General de la República (CGR), informadas mediante la resolución R-CD-24-2012 y de acatamiento obligatorio a partir del año 2013, establecen que las instituciones públicas deben someterse a un proceso periódico de rendición de cuentas sobre los resultados de ejecución presupuestaria.

En cumplimiento de dicha normativa se elabora el informe de evaluación presupuestaria, que analiza la ejecución financiera y física al 30 de junio de 2018 de los regímenes que administra la Caja Costarricense de Seguro Social (CCSS): Seguro de Salud (SS) y Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte (RIVM). El desarrollo se realiza en función de los programas “Atención Integral a la Salud de las Personas” y “Conducción Institucional”, ambos pertenecientes al SS, y el programa “Atención Integral de las Pensiones”, perteneciente al RIVM.

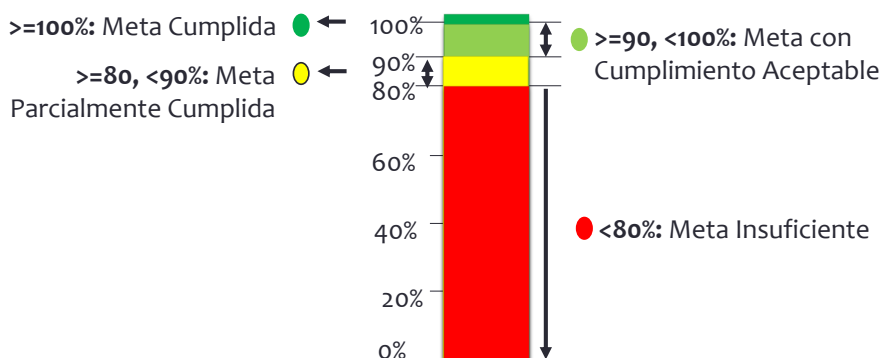
Como objetivos, el documento plantea suministrar información relevante a las autoridades de la institución para la toma de decisiones, y rendir cuentas ante la CGR sobre los resultados de la ejecución del plan-presupuesto. Está estructurado en dos apartados:

- Análisis de la ejecución presupuestaria de los programas: se identifican y justifican las desviaciones de la ejecución presupuestaria con respecto a los resultados esperados; se comparan los resultados en materia de ingresos y egresos de los periodos 2015, 2016 y 2017; además, a partir de indicadores se analiza la situación financiera institucional desde la perspectiva presupuestaria y se exponen algunas medidas correctivas.
- Ejecución física: se analiza el grado de cumplimiento de las metas institucionales con la programación semestral, así como el avance de los proyectos que por su monto corresponde informar a la CGR.

Para desarrollar el apartado de ejecución presupuestaria se utilizó como base el informe de ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2018, el cual fue elaborado a partir de los registros de los sistemas de información de las Direcciones Financiero Contable y de Presupuesto. También se consideró la rendición de cuentas de las unidades ejecutoras de la institución, contenida en matrices que exponen los factores determinantes de la ejecución presupuestaria de cada centro.

El apartado de la ejecución física contiene el desempeño de las metas y programas presupuestarios, el cual se determina comparando lo ejecutado versus lo programado, expresando su resultado como un porcentaje de avance de cumplimiento. Asimismo, la calificación respectiva se determina de acuerdo con los parámetros de evaluación, aprobados por el Consejo de Presidencia y Gerentes en la sesión N° 315 del 7 de mayo del 2012, según se observa en la siguiente figura:

Gráfico 1. CCSS: parámetros de evaluación del cumplimiento de metas



Fuente: Dirección de Planificación Institucional.



Carta de presentación



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Teléfono: 2539-0933 / Fax: 2539-0796

Correo Electrónico: coincss@ccss.sa.cr

13 de setiembre de 2018

GF-4447-2018

Licenciado

Manuel Corrales Umaña, Gerente de Área

Fiscalización de Servicios Sociales

Contraloría General de la República

Asunto: Informe de evaluación presupuestaria del primer semestre 2018 como complemento del informe de ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2018, correspondiente Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, y Régimen no Contributivo de Pensiones.

Estimado señor:

Para el trámite respectivo se adjunta el informe de evaluación presupuestaria del primer semestre 2018 como complemento del informe de ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2018, correspondiente al Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, y Régimen no Contributivo de Pensiones, el cual ha sido incluido en el Sistema de Información sobre Planes y Presupuesto (SIPP) de la Contraloría General de la República.

Dicho documento fue aprobado por la Junta Directiva de la Caja Costarricense de Seguro Social según se detalla a continuación:




- a. Seguro de Salud y Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte: artículo 310 de la sesión 8986, celebrada el 30 de agosto de 2018, acuerdo segundo.
- b. Régimen no Contributivo de Pensiones: artículo 29 de la sesión 8984, celebrada el 16 de agosto de 2018, acuerdo primero.

En la mejor Disposición de ampliar detalles, suscribe,

Atentamente


Lte. Ronald Lacayo Monte
Gerente Administrativo
a.c. Gerencia Financiera



 Dirección de Presupuesto
 Dirección de Planificación Institucional
 Archivo
RLM/05/rmj



Acuerdo de Junta Directiva



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva
Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381
Fax (506) 2223-3960
San José, Costa Rica

10 de septiembre de 2018
N° 8.897

Señor licenciado
Ronald Lacayo Monge
Gerente Administrativo, con recargo funciones Gerencia Financiera
Presente

Estimado señor:

Transcribo a usted, para los fines consiguientes, lo resuelto por la Junta Directiva, en el artículo 310° de la sesión N° 8986, celebrada el 30 de agosto de 2018, que literalmente dice:

“ARTICULO 310°

Por lo tanto,

ACUERDO PRIMERO: se tiene a la vista el oficio de fecha 27 de julio del año 2018, firmado por el licenciado Lacayo Monge a cargo de la Gerencia Financiera, N° GF-3368-2018, mediante el que presenta el *Informe de ejecución presupuestaria del Seguro de Salud y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte al mes de junio de 2018*, que seguidamente se transcribe, en forma literal, en lo pertinente:

“El presente documento contiene el Informe de Ejecución Presupuestaria del Seguro de Salud y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte al 30 de junio de 2018.

I Antecedentes:

En concordancia con las disposiciones de la Contraloría General de la República (CGR), se adjunta el documento “Informe de ejecución presupuestaria del Seguro de Salud y Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, al 30 de junio de 2018”, el cual incluye el detalle de los ingresos recibidos y los egresos ejecutados en cada régimen.

Un resumen de los principales resultados se presenta a continuación:



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

1.1 Seguro de Salud

Al 30 de junio de 2018, el Seguro de Salud obtuvo ingresos por ₡1,646,464.3 millones, (incluyendo los recursos de vigencias anteriores).

En cuanto a los egresos, se ejecutó la suma de ₡1,129,810.0 millones, para una diferencia de ₡516,654.3 millones.

Seguro de Salud
Ejecución presupuestaria de ingresos y egresos
Al 30 de junio de 2018
(En millones de colones)

Clasificación	Presupuesto modificado	Ingresos /egresos	Diferencia	% Ejec.	% Part.
Ingresos Corrientes	2,142,284.5	1,105,664.5	1,036,620.0	51.6%	67.2%
Contribuciones al Seguro de Salud	1,798,861.9	908,347.6	890,514.3	50.5%	55.2%
Ingresos no tributarios	90,774.2	77,300.7	13,473.5	85.2%	4.7%
Transferencias corrientes	252,648.4	120,016.2	132,632.2	47.5%	7.3%
Ingresos de capital	750.6	21,919.0	-21,168.4	2920.1%	1.3%
Financiamiento	309,624.3	518,880.8	-209,256.4	167.6%	31.5%
Financiamiento externo	11,080.0	4,883.5	6,196.5	44.1%	0.3%
Recursos de vigencias anteriores	298,544.3	513,997.3	-215,452.9	172.2%	31.2%
Total de ingresos	2,452,659.4	1,646,464.3	806,195.1	67.1%	100.0%
Remuneraciones	1,361,820.2	627,091.8	734,728.3	46.0%	55.5%
Servicios	237,365.0	72,365.8	164,999.2	30.5%	6.4%
Materiales y suministros	332,224.4	162,425.1	169,799.3	48.9%	14.4%
Intereses y comisiones	6,499.6	2,998.0	3,501.6	46.1%	0.3%
Activos financieros	177,566.3	170,121.5	7,444.8	95.8%	15.0%
Bienes duraderos	163,982.4	20,899.8	143,082.6	12.7%	1.8%
Transferencias corrientes	145,097.5	72,002.9	73,094.6	49.6%	6.4%
Amortización	4,519.3	1,905.1	2,614.2	42.2%	0.2%
Cuentas especiales	23,584.7	0.0	23,584.7	0.0%	0.0%
Total de egresos	2,452,659.4	1,129,810.0	1,322,849.4	46.1%	100.0%
Diferencia ingresos – egresos	0.0	516,654.3			

Fuente: Informe de ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2018.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

Las contribuciones a la seguridad social registraron la suma de ₡908,347.6 millones, de los cuales el 55.3% provino del sector privado y el 44.7% del sector público.

Los ingresos no tributarios, que registraron ₡77,300.7 millones, están compuestos mayoritariamente en un 36.8% (₡28,478.6 millones) por la venta de bienes y servicios, y en un 57.6% (₡44,502.5 millones) por los ingresos de la propiedad que incluyen, entre otros, ₡10,908.6 de intereses relacionados con la deuda del Gobierno Central. En este último concepto sobresalen ₡5,013.6 millones de intereses de la deuda por el aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y de leyes especiales.

Por concepto de transferencias corrientes ingresaron ₡120,016.2 millones, lo cual representa una ejecución de 47.5%, resultado de la recepción de ₡55,971.4 millones como aporte estatal de la cuota de trabajadores independientes y convenios especiales, ₡20,802.6 millones correspondientes a la cuota del Estado, ₡11,460.7 millones provenientes de leyes especiales, y ₡9,390.6 millones producto de la ley de control del tabaco, entre otros.

Los ingresos de capital ascendieron a ₡21,919.0 millones, los cuales corresponden principalmente al vencimiento de títulos valores de largo plazo, de recursos específicos de la ley del tabaco y del proyecto de fortalecimiento de la atención del cáncer, y de proyectos institucionales de infraestructura y de innovación financiera.

En cuanto a los egresos, las remuneraciones presentaron una ejecución de ₡627,091.8 millones, que equivale a 55.5% del total del gasto. Cabe indicar que al segundo trimestre de 2018 se crearon 360 plazas.

Finalmente, las transferencias corrientes incorporaron ₡72,002.9 millones, principalmente por el pago de subsidios y de prestaciones legales.

1.2 Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte

El Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte al 30 de junio de 2018 recibió ingresos por ₡737,933.7 millones (incluyendo los recursos de vigencias anteriores) y los egresos alcanzaron la suma de ₡551,921.1 millones, para una diferencia de ₡186,012.6 millones.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte
Ejecución presupuestaria de ingresos y egresos
Al 30 de junio de 2018
(En millones de colones)

Clasificación	Presupuesto Modificado	Ingresos / Egresos	Diferencia	% Ejec.	% Part.
Ingresos corrientes	1,059,958.7	595,991.0	463,967.7	56.2%	80.8%
Contribuciones al Régimen de IVM	780,311.5	439,557.2	340,754.3	56.3%	59.6%
Contribución sector público	241,054.6	135,121.4	105,933.3	56.1%	18.3%
Contribución sector privado	539,256.8	304,435.8	234,821.0	56.5%	41.3%
Ingresos no tributarios	171,245.3	95,450.4	75,795.0	55.7%	12.9%
Transferencias corrientes	108,401.9	60,983.5	47,418.4	56.3%	8.3%
Ingresos de capital	45,081.6	19,395.3	25,686.3	43.0%	2.6%
Financiamiento	85,000.0	122,547.4	-37,547.4	144.2%	16.6%
Total de Ingresos	1,190,040.3	737,933.7	452,106.6	62.0%	100.0%
Remuneraciones	8,538.0	3,664.9	4,873.1	42.9%	0.7%
Servicios	20,614.9	7,862.3	12,752.7	38.1%	1.4%
Materiales y suministros	185.0	11.3	173.6	6.1%	0.002%
Intereses y comisiones	10,505.6	2,684.8	7,820.7	25.6%	0.5%
Activos financieros	128,974.0	77,394.0	51,580.0	60.0%	14.0%
Bienes duraderos	864.2	66.9	797.3	7.7%	0.01%
Transferencias corrientes	1,009,942.1	460,236.9	549,705.2	45.6%	83.4%
Cuentas especiales	10,416.5	0.0	10,416.5	0.0%	0.0%
Total egresos	1,190,040.3	551,921.1	638,119.1	46.4%	100.0%
Diferencia ingresos - egresos	0.00	186,012.6			

Fuente: Informe de ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2018.

Al igual que en el Seguro de Salud, las Contribuciones a la Seguridad Social, son la principal fuente de ingresos, representando un 59.6% del total de ingresos. En donde destaca la aplicación del segundo tracto del incremento de un 0.5% en la contribución de los trabajadores para el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, lo anterior según lo dispuesto por la Junta Directiva de la institución en el artículo N°18 de la sesión 8908 del 01 de junio de 2017 y que entró a regir el 01 de enero del 2018.

Los ingresos por Financiamiento que constituyen el segundo mayor aporte (16.6%), ya que incorporan los recursos de vigencias anteriores (¢122,547.4 millones).



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

Con respecto a los Egresos, el grupo más representativo es “Transferencias Corrientes”, que incluye el pago de las pensiones, y corresponde a la principal aplicación del Régimen. El total ejecutado en este grupo fue ₡460,236.9 millones, que representó el 83.4% de los egresos totales.

La partida “Activos Financieros” es la segunda en importancia, con un monto de ₡77,394.0, que representa el 14.0% del total de los egresos. De este grupo la subpartida más representativa (78.4% de participación) es “Adquisición de Valores del Gobierno Central” con ₡60,682.4 millones.

1.3 Ejecución física

El Plan Anual Institucional está constituido de 42 metas e igual número de indicadores, ya que se agregó una nueva meta respecto de la formulación inicial elaborada en setiembre 2017; de estas 22 cuentan con programación durante el primer semestre 2018, siendo las que determinarán el desempeño institucional en este periodo. No obstante, para las metas restantes que están programadas anualmente, se indican los avances obtenidos al 30 de junio 2018 (solo en los casos en que fue posible obtener información).

Es necesario aclarar que este informe contempla únicamente las acciones relativas a los Seguros de Enfermedad y Maternidad (SEM) e Invalidez, Vejez y Muerte (IVM), pues para el Régimen no Contributivo de Pensiones, que cuenta con 2 metas, se realiza un informe por aparte para su seguimiento.

En el caso de las metas programadas semestralmente en los Seguros de SEM e IVM; el 50% (11) se derivan del Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018 y la otra mitad (11) son de seguimiento institucional, asociadas al Plan Estratégico Institucional 2015-2018.

Al cierre del primer semestre, en conjunto ambos Seguros de IVM y SEM, obtienen un desempeño del 82,30%; que se corresponden con la siguiente desagregación: 13 metas se catalogan “cumplidas” equivalente a un 59% del total evaluadas en este periodo; 2 (9%) presentan un “cumplimiento aceptable”; 1 (5%) como “parcialmente cumplida” y las 6 metas restantes (27%) se clasifican como “insuficientes”, según se muestra en el siguiente gráfico:



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

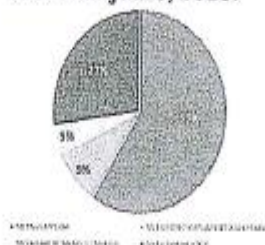
Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

**Desempeño Institucional
Según Parámetros de Evaluación
Al 30 de junio, 2018.**



Fuente: Dirección de Planificación Institucional, 2018

Para determinar el desempeño por programa, se realiza un promedio simple de los porcentajes de cumplimiento de las metas incluidas en cada uno de éstos.

En el caso del desempeño institucional, se determina sobre el promedio simple de los porcentajes de cumplimiento del total de metas institucionales, por lo cual, en el siguiente cuadro se incluye el cumplimiento del Régimen No Contributivo de Pensiones para determinar este dato, aunque no sea evaluado en este informe.

Por lo anterior, el desempeño institucional y de cada uno de los programas presupuestarios de los Seguros de IVM, SEM y RNC se detalla a continuación:

**Desempeño institucional por programa
Al 30 de junio de 2018**

Programa	Número de metas	% Cumplimiento
1: Atención Integral a la Salud de las Personas	16	82,2%
2- Atención Integral de las Pensiones	2	100%
3- Conducción Institucional	4	74%
Total Institucional IVM-SEM	22	82,30%
3.- Régimen No Contributivo de Pensiones ¹	2	100%
Total Institucional IVM-SEM y RNC	24	83,80%

¹ El Informe de Ejecución del Programa del Régimen No Contributivo de Pensiones (RNCP) le corresponde a la Gerencia de Pensiones presentarlo ante las autoridades superiores institucionales.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

Fuente: Dirección de Planificación Institucional, 2018

II Dictamen Técnico:

Mediante el oficio DP-1251-2018/DPI-394-18 de fecha 26 de julio de 2018, suscrito por las Direcciones de Presupuesto y Planificación Institucional, se remite el dictamen técnico del Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2018, del Seguro de Salud y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, el cual cumple con los lineamientos establecidos para la presentación de informes.

III Recomendación:

Con base en el dictamen técnico emitido por las Direcciones de Presupuesto y Planificación Institucional, la Gerencia Financiera recomienda a la Junta Directiva la aprobación del Informe de Ejecución Presupuestaria del Seguro de Salud y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte al 30 de junio de 2018”,

habiéndose hecho la presentación respectiva por parte del Gerente Financiero y el Director de Presupuesto y con base en la recomendación del Gerente Financiero, la Junta Directiva **ACUERDA** aprobar el “Informe de ejecución presupuestaria del Seguro de Salud y del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte al 30 de junio de 2018”, que contiene la ejecución financiera del Seguro de Salud y del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte con corte al 30 de junio de 2018, por los montos indicados en el siguiente cuadro, el cual se complementa con el documento que queda constando en la correspondencia del acta de esta sesión:

**Informe de ejecución presupuestaria del Seguro de Salud
y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte
Al 30 de junio de 2018
- Cifras en millones de colones -**

Concepto	Seguro de Salud	Régimen IVM	Total
Ingresos recibidos	1,646,464.3	737,933.7	2,384,398.0
Menos:			
Egresos ejecutados	1,129,810.0	551,921.1	1,681,731.1
Diferencia ingresos - egresos	516,654.3	186,012.6	702,666.9

ACUERDO FIRME.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva
Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381
Fax (506) 2223-3960
San José, Costa Rica

ACUERDO SEGUNDO: se tiene a la vista la comunicación N° GF-3564-2018, del 6 de agosto del año en curso, que firma el señor Gerente Administrativo a cargo de la Gerencia Financiera y por medio de la que presenta el *Informe semestral de evaluación presupuestaria como complemento al informe de ejecución presupuestaria al 30 de junio 2018 del Seguro de Salud y Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte*, que a la letra se lee de este modo, en lo conducente:

“Como complemento al oficio DP-1251-2018/DPI-394-2018, de fecha 26 de julio de 2018, que contiene el dictamen técnico del informe de ejecución presupuestaria, se anexa el informe de evaluación presupuestaria al 30 de junio de 2018, el cual incluye los resultados del Seguro de Salud y del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, respecto a la ejecución financiera (ingresos y egresos), la evaluación física de los objetivos y metas, y el avance de los 35 proyectos de inversión que por su monto deben reportarse a la Contraloría General de la República (CGR).

1. Evaluación Presupuestaria

1.1 Seguro de Salud

Al 30 de junio de 2018 los ingresos del Seguro de Salud presentaron una ejecución presupuestaria de 67.1% y un crecimiento de 17.9%; en el periodo 2017 se incrementaron 7.1%.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle de los ingresos y egresos del Seguro de Salud:

Seguro de Salud
Ejecución presupuestaria de ingresos y egresos
Al 30 de junio de 2016-2018
(En millones de colones)

Clasificación	2016		2017			2018		
	Monto	% Ejec.	Monto	% Ejec.	% Var.	Monto	% Ejec.	% Var.
Ingresos corrientes	984,880.	52.1	1,071,19	53.7		1,105,66		
	5	%	6.3	%	8.8%	4.5	51.6%	3.2%
Contribuciones sociales	805,648.	50.0%	853,419.	50.6%	5.9%	908,347.	50.5%	6.4%
	5		7			6		
Sector público	367,226.	49.3%	383,267.	50.8%	4.4%	406,427.	50.4%	6.0%
	5		2			4		



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

Sector	438,421.9	50.6%	470,152.4	50.5%	7.2%	501,920.2	50.6%	6.8%
privado								
Ingresos no tributarios	55,393.1	84.5%	65,114.5	83.4%	17.5%	77,300.7	85.2%	18.7%
Transferencias corrientes	123,838.9	57.7%	152,662.1	65.8%	23.3%	120,016.2	47.5%	-21.4%
Ingresos de capital	292.3	45.4%	111.5	17.3%	-61.8%	21,919.0	2920.1%	19558.3%
Financiamiento	318,790.3	197.8%	324,766.4	202.3%	1.9%	518,880.8	167.6%	59.8%
Financiamiento externo	4,675.1	77.9%	2,179.2	28.0%	-53.4%	4,883.5	44.1%	124.1%
Recursos vigencias anteriores	314,115.2	202.4%	322,587.2	211.2%	2.7%	513,997.3	172.2%	59.3%
Ingresos Totales	1,303,963.1	63.5%	1,396,074.3	64.7%	7.1%	1,646,464.3	67.1%	17.9%
Remuneraciones	569,869.0	45.9%	591,176.9	46.0%	3.7%	627,091.8	46.0%	6.1%
Servicios	63,737.5	33.8%	64,428.9	28.7%	1.1%	72,365.8	30.5%	12.3%
Materiales y Suministros	135,359.8	48.0%	140,681.6	45.0%	3.9%	162,425.1	48.9%	15.5%
Intereses y Comisiones	943.1	38.4%	1,464.1	55.6%	55.2%	2,998.0	46.1%	104.8%
Activos Financieros	0.7	0.001%	25,293.8	50.7%	0%	170,121.5	95.8%	572.6%
Bienes Duraderos	17,970.0	12.5%	26,459.2	20.0%	47.2%	20,899.8	12.7%	-21.0%
Transferencias Corrientes	60,621.5	50.9%	68,530.2	51.5%	13.0%	72,002.9	49.6%	5.1%
Amortización	1,759.2	44.3%	1,886.0	47.5%	7.2%	1,905.1	42.2%	1.0%
Egresos Totales	850,260.9	41.4%	919,920.7	42.7%	8.2%	1,129,810.0	46.1%	22.8%

Fuente: Informes de evaluación presupuestaria al 30 de junio de 2016, 2017 y 2018.

Los ingresos en 2018 mostraron una ejecución de 67.1%, mientras en los periodos 2016 y 2017 la cifra fue de 63.5% y 64.7% respectivamente. Las contribuciones al Seguro de Salud se ejecutaron



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

en 50.5% en 2018 y presentaron un incremento de 6.4%. El comportamiento de la economía y el empleo son elementos que explican estos resultados.

Transferencias corrientes disminuyó 21.4% en 2018, lo cual se explica por la recepción de ₡40,660.6 millones en el periodo 2017 correspondiente a la amortización de la deuda del Estado por concepto del Código de la Niñez y Adolescencia y de leyes especiales (préstamo del Banco Mundial, ley 9396).

En ingresos de capital se observa un incremento de 19,558.3%, explicado principalmente por vencimientos de títulos valores de largo plazo en 2018, correspondientes a recursos específicos de la ley del tabaco y del proyecto de fortalecimiento de la atención del cáncer, y de proyectos institucionales de infraestructura y de innovación financiera; estos fondos se recolocaron en instrumentos de corto plazo (liquidez), por lo cual se registran como ingreso de capital.

Por su parte, el gasto ejecutado en el 2018 creció 22.8% en relación con el año 2017, comportamiento motivado principalmente por la partida de activos financieros, que incluye las inversiones en títulos valores de largo plazo. De igual forma en 2017 los egresos crecieron 8.2% con respecto al 2016.

1. Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte

Los ingresos totales del RIVM presentaron tasas de variación interanuales de 3.7% en junio de 2017 y 23.0% para el periodo 2018, determinadas principalmente por el crecimiento presentado en los rubros "Contribuciones a la seguridad social" y "Transferencias Corrientes", tal como se detalla en el siguiente cuadro.

Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte
Ejecución presupuestaria de ingresos y egresos
Al 30 de junio 2016-2018
En millones de colones

Clasificación	2016		2017			2018		
	Monto	% Ejec.	Monto	% Ejec.	% Var.	Monto	% Ejec.	% Var.
Ingresos Corrientes	477,447.6	51.3%	502,416.0	51.3%	5.2%	595,991.0	56.2%	18.6%
Contribuciones a la Seguridad Social	352,690.0	51.2%	373,625.1	51.2%	5.9%	439,557.2	56.3%	17.6%



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

Sector Público	114,552.8	50.0%	117,390.2	50.7%	2.5%	135,121.4	50.5%	15.1%
Sector Privado	238,137.2	51.7%	256,234.9	51.4%	7.6%	304,435.8	50.7%	18.8%
Ingresos no Tributarios	78,987.9	50.0%	84,802.1	51.2%	7.4%	95,450.4	55.7%	12.6%
Transferencias Corrientes	45,769.7	54.8%	43,988.7	52.1%	-3.9%	60,983.5	56.3%	38.6%
Ingresos de Capital	5,683.4	15.8%	10,430.5	23.9%	83.5%	19,395.3	43.0%	85.9%
Financiamiento	95,282.6	138.1%	86,962.2	91.5%	-8.7%	122,547.4	144.2%	40.9%
Recursos Vigencias Anteriores	95,282.6	138.1%	86,962.2	91.5%	-8.7%	122,547.4	144.2%	40.9%
Ingresos Totales	578,413.6	55.8%	599,808.6	53.6%	3.7%	737,933.7	62.0%	23.0%
Remuneraciones	3,600.0	44.4%	3,548.0	42.4%	-1.4%	3,664.9	42.9%	3.3%
Servicios	8,761.7	43.8%	8,941.3	44.3%	2.0%	7,862.3	38.1%	-12.1%
Materiales y Suministros	17.4	11.1%	7.1	4.4%	59.1%	11.3	6.1%	58.7%
Intereses y Comisiones	1,738.2	20.6%	2,103.9	24.9%	21.0%	2,684.8	25.6%	27.6%
Activos Financieros	57,942.1	43.7%	34,891.9	23.5%	39.8%	77,394.0	60.0%	121.8%
Bienes Duraderos	7.4	0.7%	0.2	0.0%	97.4%	66.9	7.7%	35163.1%
Transferencias Corrientes	380,515.0	44.2%	415,872.9	44.8%	9.3%	460,236.9	45.6%	10.7%
Egresos Totales	452,581.8	43.7%	465,365.3	41.6%	2.8%	551,921.1	46.4%	18.6%

Fuente: Informes de evaluación presupuestaria al 30 de junio de 2016, 2017 y 2018.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

En las contribuciones a la seguridad social la variación del 17.6% entre periodos está relacionada con el incremento del 1% en la contribución de los trabajadores para el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, según lo dispuesto por la Junta Directiva de la institución en el artículo N°18 de la sesión 8908 del 01 de junio de 2017. El cual se aplicó en 2 tratos de 0.5% el primero a partir del 01 de julio del 2017 y el segundo en enero 2018 en la contribución de los trabajadores.

Los “Ingresos no Tributarios” para el 2017 el incremento fue de un 7.4% mientras que para periodo 2018 fue un 12.6%, este crecimiento motivado por una variación de 14.4% en los Ingresos de la Propiedad, específicamente en la subpartida “Intereses sobre títulos valores gobierno central”.

Seguida por la subpartida “Intereses y comisiones sobre préstamos Gobierno Central”, en la cual se utiliza la modalidad de imputación de pagos en el registro contable del pago de la deuda estatal. En dicho sistema los pagos realizados por el Gobierno se aplican primero a los intereses generados por la deuda y posteriormente a la amortización del principal. Este cambio metodológico ha influido en el aumento presentado en el periodo 2018, dado que a junio 2017 se habían registrado ₡1,353.8 millones mientras que a junio 2018 se ha recibido ₡5,085.6 millones. Precisamente, al ser este un régimen de capitalización, los rendimientos sobre las inversiones son, después de las contribuciones sociales, la mayor fuente de recursos.

“Transferencias Corrientes” incorporan los pagos que realiza el Estado para atender sus obligaciones con la Seguridad Social. En cuanto al periodo 2018, el incremento de 38.6% se debe principalmente a la variación de un 45.7% en la “Cuota estatal” que registró a junio 2017 ₡23,655.1 millones mientras a junio 2018 sumó ₡34,477.2 millones. Además, las transferencias realizadas por las empresas públicas en cumplimiento del artículo 78° de la Ley de Protección al Trabajador (LPT), N° 7983, que establece una contribución de hasta el 15% de las utilidades de las empresas públicas del Estado para fortalecer el RIVM, pasaron de ₡10,333.5 millones en el 2017 a ₡15,705.6 millones en el 2018.

Finalmente, los “Ingresos de Capital”, mostraron variaciones importantes en la partida “Recuperación de Préstamos” que comprende los vencimientos de títulos valores de largo plazo y la recuperación de créditos hipotecarios.

En relación con los egresos, en el periodo 2016-2018 el RIVM presentó ejecuciones presupuestarias de 43.7%, 41.6% y 46.4%, respectivamente. Se observa también una variación de los egresos totales de 2.8% en 2017 y 18.6% de 2018, lo cual se explica principalmente por la tendencia del grupo “Activos Financieros”.

El grupo más representativo es “Transferencias Corrientes” (en 2018 constituyó el 83.4% de los egresos totales del RIVM), que incluye el pago de las pensiones por invalidez, vejez y muerte, la principal aplicación del Régimen. La tendencia de este rubro es estable, con tasas de crecimiento de

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

9.3% en el 2017 y 10.7% en el 2018, ya que depende básicamente del número de personas beneficiarias y de los incrementos semestrales en el monto de las pensiones que la CCSS decreta.

La partida "Activos Financieros" es la segunda en importancia con una ejecución de \$77,394.0 millones, lo cual se traduce en una participación relativa de 14.0% en el total de egresos del 2018.

2. Ejecución Física

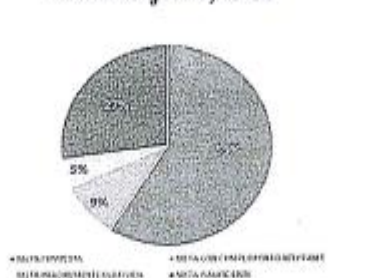
El Plan Anual Institucional está constituido de 42 metas e igual número de indicadores, de éstas, 22 cuentan con programación para el primer semestre 2018, siendo las que determinarán el desempeño institucional en este periodo. No obstante, para las metas restantes que están programadas anualmente, se indican los avances obtenidos al 30 de junio 2018.

Es necesario aclarar que este informe contempla únicamente las acciones relativas a los Seguros de Enfermedad y Maternidad (SEM) e Invalidez, Vejez y Muerte (IVM), pues para el Régimen no Contributivo de Pensiones, que cuenta con 2 metas, su seguimiento se realiza en un informe por separado.

En el caso de las 22 metas programadas semestralmente en los Seguros de SEM e IVM; el 50% (11) se derivan del Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018 y la otra mitad (11) están asociadas al Plan Estratégico Institucional 2015-2018 y Planes Tácticos Operativos Gerenciales.

Al cierre del primer semestre, en conjunto ambos Seguros de IVM y SEM, obtienen un desempeño global del 82,30%; que se corresponden con la siguiente desagregación: 13 metas se catalogan "cumplidas" equivalente a un 59% del total evaluadas en este periodo; 2 (9%) presentan un "cumplimiento aceptable"; 1 (5%) como "parcialmente cumplida" y las 6 metas restantes (27%) se clasifican como "insuficientes", según se muestra en el siguiente gráfico:

**Desempeño Institucional Seguros SEM-IVM
Según Parámetros de Evaluación
Al 30 de junio, 2018**



Fuente: Dirección de Planificación Institucional, 2018



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

Para determinar el desempeño por programa, se realiza un promedio simple de los porcentajes de cumplimiento de las metas incluidas en cada uno de éstos.

En el caso del desempeño institucional, se determina sobre el promedio simple de los porcentajes de cumplimiento del total de metas institucionales evaluadas, por lo cual, en el cuadro 1 se incluye el cumplimiento del Régimen No Contributivo de Pensiones para determinar este dato, aunque no sea evaluado en este informe.

**Desempeño Institucional por Programa
Al 30 de junio, 2018**

Programa	Número de metas	% Cumplimiento
1: Atención Integral a la Salud de las Personas	16	82,2%
2- Atención Integral de las Pensiones	2	100%
3- Conducción Institucional	4	74%
Total Institucional IVM-SEM	22	82,30%
3.- Régimen No Contributivo de Pensiones ²	2	100%
Total Institucional IVM-SEM y RNC	24	83,80%

Fuente: Dirección de Planificación Institucional, 2018.

3. Fundamento Técnico:

Mediante el oficio DP-1251-2018 / DPI-412-2018 del 01 de agosto de 2018, suscrito por la Dirección de Presupuesto y la Dirección de Planificación Institucional, se remite el Informe de Evaluación Presupuestaria al 30 de junio de 2018, del Seguro de Salud y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, el cual cumple con los lineamientos establecidos por el ente contralor.

4. Recomendación:

Con base en el oficio mencionado en el punto anterior, la Gerencia Financiera recomienda a la Junta Directiva dar por conocido el Informe de Evaluación Presupuestaria del Seguro de Salud y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte al 30 de junio de 2018",

² El Informe de Ejecución del Programa del Régimen No Contributivo de Pensiones (RNCP) le corresponde a la Gerencia de Pensiones presentarlo ante las autoridades superiores institucionales.



Informe de evaluación presupuestaria al 30 de junio de 2018

Seguro de Salud -Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte -Régimen no Contributivo de Pensiones
Gerencia Financiera - Dirección de Presupuesto - Dirección de Planificación Institucional

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

habiéndose hecho la presentación respectiva por parte del Director de Presupuesto y con base en la recomendación del licenciado Lacayo Monge, Gerente Administrativo a cargo de la Gerencia Financiera, por medio del cual se remite el informe de evaluación presupuestaria del Seguro de Salud y del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte al 30 de junio de 2018, así como el dictamen técnico del oficio DP-1251-2018/DPI-412-2018, de fecha 01 de agosto de 2018, suscrito por la Dirección de Presupuesto, la Junta Directiva **ACUERDA** aprobar el Informe de Evaluación Presupuestaria al 30 de junio de 2018 del Seguro de Salud y el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, que contiene la evaluación financiera de los ingresos y egresos, la evaluación física de los objetivos y metas y el avance de los proyectos de inversión que por su monto deben reportarse a la Contraloría General de la República (CGR).

ACUERDO TERCERO: Se instruye a todas las unidades ejecutoras a acatar lo dispuesto por la Contraloría General de la República y el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (MIDEPLAN), sobre la necesidad de aplicar mejores prácticas para mejorar la definición de las metas y los procesos de seguimiento, específicamente sobre la verificación de los datos asociados al cumplimiento de las metas, por lo que se enfatiza la importancia de custodiar las evidencias de los avances de las metas, y mantener accesibles los medios de verificación de tales resultados, los cuales son sujetos de revisión en posibles auditorías, por parte de esos Entes Externos y Autoridades Institucionales.

ACUERDO FIRME.”

Atentamente,


MBA Emily Segura Solís
Secretaria a.i. Junta Directiva

ci: Auditoría
Dirección de Presupuesto

kpo



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

29 de agosto del año 2018

Nº 8.442

Señor licenciado
Jaime Barrantes Espinoza
Gerente de Pensiones ✓
Presente



Estimado señor:

Para los fines consiguientes, me permito hacer de su conocimiento lo resuelto por la Junta Directiva, en el artículo 29º de la sesión Nº 8984, celebrada el 16 de agosto de 2018, que a la letra se lee así:

“ARTICULO 29º

Por consiguiente, se tienen a la vista los oficios firmados por el señor Gerente de Pensiones, que se detallan:

- 1) Nº GP-5179-2018, de fecha 27 de julio del año en curso, que en adelante se transcribe, en forma literal, en lo conducente:

“Mediante oficio DP-1271-18 DPI-0393-18 del 24 de julio del 2018, el Lic. Sergio Gómez Rodríguez, Director, Dirección de Presupuesto y el Dr. Róger Ballesteros Harley, Director, Dirección de Planificación Institucional, presentan el documento “Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio del 2018 del Régimen No Contributivo de Pensiones por Monto Básico”, a efecto de que sea presentado a la Junta Directiva.

Sobre el particular, se señala en el oficio referido lo siguiente:

“(…)

I. Contenido

En concordancia con las disposiciones de la Contraloría General de la República, se remite documento “Informe de Ejecución Presupuestaria” del Régimen no Contributivo de Pensiones, al 30 de junio de 2018, el cual incluye los ingresos recibidos y los egresos ejecutados.

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva
Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381
Fax (506) 2223-3960
San José, Costa Rica

El presupuesto asignado tanto de los ingresos como de los egresos para el año 2018 fue de ₡155,932.3 millones por su parte, lo ingresado responde al detalle siguiente:

Transferencias Corrientes del Gobierno Central ₡39,724.4 millones: Ley 7972 Impuesto Licores y Cigarrillos ₡1,255.1 millones, Ley Protección al Trabajador 7983, artículo 77 ₡2,355.0 millones, artículo 87 ₡36,067.3 millones y artículo 612 Código de Trabajo ₡47.0.

Transferencias Corrientes de Órganos Desconcentrados ₡33,389.1 millones: Recaudación de Planillas ₡18,253.0 millones, Impuesto de Ventas ₡10,689.9 millones, Intereses cuenta corriente FODESAF ₡0.04 millones, en lo que corresponde a Otros Ingresos (Superávit y Reintegro Unidades Ejecutoras) fue de ₡4,446.2.

Transferencias Corrientes de Empresas Públicas no Financieras ₡2,164.2 millones: Transferencia Junta Protección Social Ley 8718.

De Ingresos no Tributarios se recibieron ₡121.1 millones, por concepto de Intereses sobre Títulos Valores de Empresas Públicas Financieras (₡118.2 millones de intereses sobre inversiones y ₡3.0 millones de intereses de la cuenta corriente).

Ejecución Financiera

El total de ingresos acumulados, sin considerar los Recursos de Vigencias Anteriores fueron ₡75,398.8 millones producto de la operación propia, y por el rubro de egresos se ejecutaron ₡70,697.9 millones; no obstante, al considerar el superávit del 2017 por ₡5,633.7 millones, se tiene un superávit actualizado de ₡10,334.6 millones. Además se visualiza un superávit sin recursos del periodo anterior por ₡4,700.9, tal como se detalla en el cuadro siguiente:

Cuadro 1
Régimen no Contributivo de Pensiones por Monto Básico
Informe de Ejecución Presupuestaria
Al 30 de junio de 2018
(En millones de colones)

Concepto	Presupuesto Asignado	Modificación	Presupuesto Modificado	Realizado
Ingresos totales	155,932.3	0.0	155,932.3	81,032.5 ¹
Egresos totales	155,932.3	0.0	155,932.3	70,697.9
Diferencia	0.0	0.0	0.0	10,334.6 ²
Superávit sin recursos del periodo anterior	0.0	0.0	0.0	4,700.9

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria del RNCP al 30 de junio de 2018.

¹ Incluye ₡5,633.7 millones de Recursos de Vigencias Anteriores.

² Constituye el Superávit Específico.

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

Del total de ingresos recibidos, el 92.9 % correspondió a Transferencias Corrientes (del Gobierno Central 49.0%, de Órganos Desconcentrados 41.2%, de Empresas Públicas no Financieras 2.7%), el 7.0% a Financiamiento y el 0.1 % a Ingresos no Tributarios.

En cuanto a los egresos ejecutados, se tienen las Transferencias Corrientes, las cuales contemplan las del Sector Público (Servicio Médico Hospitalario) con un porcentaje de participación de 11.0%; y el pago de Prestaciones con un 85.5% y por último, el 3.5% a Servicios Diversos (Gastos de Administración del Régimen).

Ejecución Física

Acorde con la Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, 8783, el Programa del Régimen no Contributivo promueve la protección económica y aseguramiento directo al Seguro de Salud, a todos aquellos costarricenses, menores de edad y extranjeros residentes sin importar su condición migratoria, encontrados en situación de pobreza o pobreza extrema (necesidad de amparo económico inmediato), aun cuando no hayan cotizado para alguno de los regímenes existentes, o incumplan con el número de cuotas reglamentarias.

El Régimen no Contributivo de Pensiones, constituye el Programa 4 de la Estructura Programática de la CCSS y cuenta con dos metas, cuyo desempeño se califican como "Cumplida", acorde con los parámetros de evaluación antes indicados.

Cuadro 2
Régimen no Contributivo de Pensiones
Calificación de las Metas
Al 30 de junio de 2018

<i>Descripción Anual de la Meta</i>	<i>Meta I Semestre</i>	<i>Logro I Semestre</i>	<i>Calificación</i>
PND/ GP Otorgar 3.750 nuevas pensiones del Régimen No Contributivo de Pensiones.	1.875	2.481	Meta Cumplida
GP I3. Obtener un acumulado de 119.529 personas con pensión otorgada del Régimen No Contributivo de Pensiones.	117.654	119.298	Meta Cumplida

Fuente: Gerencia de Pensiones, Informe de Seguimiento de Plan Táctico Operativo, I Semestre 2018.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

II. CUMPLIMIENTO DE ASPECTOS TÉCNICOS

- 1. Se cumple con los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República, referentes a los Informes de Ejecución Presupuestaria.*
- 2. Los cuadros del Informe de Ejecución Presupuestaria se presentan de acuerdo al clasificador de ingresos y egresos establecido por el Ministerio de Hacienda.*
- 3. Los resultados del Informe de Ejecución, en lo referente a la ejecución financiera, se sustentan en información presupuestaria y del Flujo de Efectivo de la Dirección Financiero Contable.*

(...)"

En ese sentido, respetuosamente se presenta la propuesta de acuerdo",

2. Número GP-5426-2018, fechado 3 de agosto del año 2018 que, en adelante se transcribe, en forma textual, en lo conducente:

"Como complemento al oficio GP-5179-2018 del 27 de julio del 2018, mediante el cual se presenta el "Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio del 2018 del Régimen No Contributivo de Pensiones por Monto Básico", de manera atenta remito para su consideración y aprobación el **"Informe de Evaluación Presupuestaria al 30 de Junio del 2018 del Régimen No Contributivo de Pensiones por Monto Básico"**, entregado a esta Gerencia mediante oficio DP-1317-2018 DPI-0410-2018 del 1 de agosto del 2018, suscrito por el Lic. Sergio Gómez Rodríguez, Director, Dirección de Presupuesto y el Dr. Róger Ballesteros Harley, Director, Dirección de Planificación Institucional.

En ese sentido, con fundamento en lo señalado por la Dirección de Presupuesto y la Dirección de Planificación Institucional, respetuosamente se presenta la propuesta de acuerdo",

y habiéndose hecho la respectiva presentación por parte del Ing. Ubaldo Carrillo Cubillo, Director de la Dirección Administración de Pensiones, se acoge la propuesta con modificaciones y la Junta Directiva **ACUERDA:**

ACUERDO PRIMERO: aprobar el *"Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de Junio del 2018 del Régimen No Contributivo de Pensiones por Monto Básico"*, así como el *"Informe de Evaluación Presupuestaria del Régimen No Contributivo de Pensiones por Monto Básico al 30 de junio del*



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Junta Directiva

Apartado 10105 Teléfonos: 2539-1130; 2222-4221; 2221-8381

Fax (506) 2223-3960

San José, Costa Rica

2018", según los mismos términos del documento que queda constando en la correspondencia del acta de esta sesión.


ACUERDO SEGUNDO: Asimismo, considerando que:

- a. El Plan Nacional de Desarrollo "*Alberto Cañas Escalante, 2015-2018*", establecía como meta para el Programa Régimen No Contributivo, otorgar para dicho cuatrienio un total de 15.000 casos nuevos de pensión.
- b. Que el financiamiento del Programa Régimen No Contributivo está en línea con las metas del Plan Nacional de Desarrollo.
- c. Que al cierre del mes de junio 2018, se han otorgado en el Programa Régimen No Contributivo un total de 15.395 casos nuevos de pensión, con lo cual se alcanza y cumple la meta consignada en el Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018.
- d. Que Mediante oficio MTSS-DESAF-OF-560-2018, de fecha 20 de julio 2018, que suscribe el Lic. Greivin Hernández Gonzalez, Director de la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, informa a la Gerencia de Pensiones que: *"Actualmente, todos los recursos del Fondo se encuentran comprometidos para 2018, con lo que no se considera factible incrementar la meta de la población beneficiaria más allá de lo oficialmente establecido en el PND."*

Dado el cumplimiento del Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018, en cuanto a la meta de otorgamiento de pensiones nuevas en el Régimen No Contributivo, ***se acuerda***, mantener la cantidad de pensionados actuales en curso de pago, hasta tanto se conozcan las nuevas metas y financiamiento para el Plan Nacional de Desarrollo 2019-2022.

ACUERDO FIRME."

Atentamente,


MBA Emily Segura Solís
Secretaria a.i. Junta Directiva

ci: Auditoría

kpo

Panorama económico

Producción y empleo:

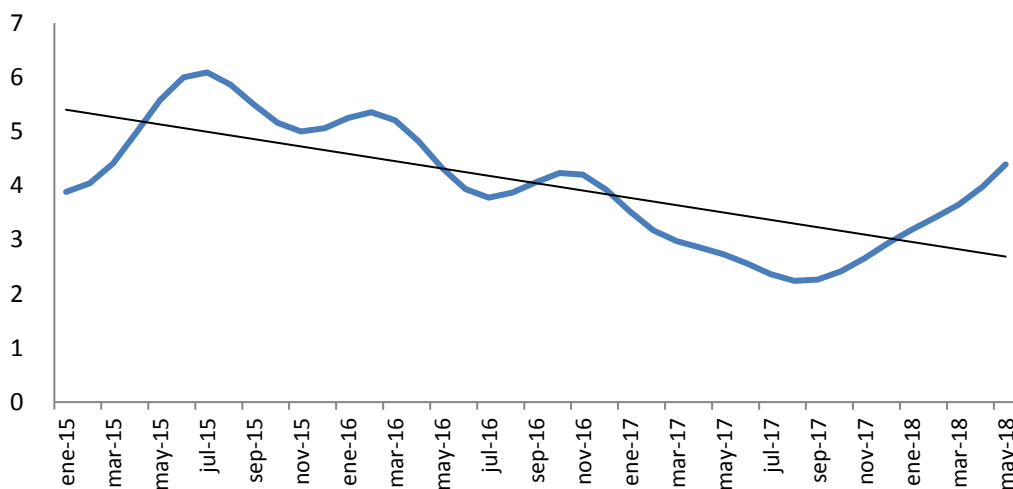
El Banco Central de Costa Rica (BCCR) en el documento “Programa Macroeconómico 2018-2019” estimó que la actividad económica del país, medida por el Producto Interno Bruto (PIB), crecería 3.6% en términos reales durante el año 2018, luego de haber crecido 3.2% en 2017 y 4.5% en 2016.

En el siguiente gráfico se muestra el crecimiento económico medido por la variación interanual del IMAE; entre enero de 2015 y mayo de 2018 se observa una tendencia decreciente, con una ligera recuperación a inicios de 2018. En mayo de 2018, los sectores de mayor crecimiento fueron el de construcción (13.3%), información y comunicaciones (7.4%), y actividades profesionales, científicas, técnicas, administrativas y servicios de apoyo (4.2%).

Gráfico 2. Variación interanual del IMAE (tendencia ciclo)

Enero-2015 a mayo-2018

(Porcentajes)



Fuente: Elaboración propia con base en datos del Banco Central de Costa Rica.

Según la Encuesta Continua de Empleo del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), la tasa de desempleo abierto alcanzó un 10.3% en el primer trimestre de 2018, cuando en el mismo período de los años 2016 y 2017 se había ubicado en 9.5% y 9.1%, respectivamente.

Las contribuciones sociales constituyen la principal fuente de ingresos de la seguridad social¹. Al depender dichos aportes de la masa salarial y de las personas cotizantes, es evidente la alta incidencia que tiene la evolución del mercado de trabajo sobre las finanzas institucionales. En este sentido, un crecimiento económico moderado y un nivel de desempleo inflexible a la baja condicionarían el incremento de los ingresos por contribuciones sociales durante el 2018.

Precios:

La inflación, medida como la variación interanual del Índice de Precios al Consumidor (IPC) cerró el año 2017 en 2.57%. Al mes de junio de 2018 este indicador fue de 2.13%, valor que se sitúa dentro del rango meta definido por el BCCR para este año, de entre 2% y 4%. El nivel de precios internos afecta los costos por adquisición de servicios, materiales y suministros, por lo tanto, una inflación baja favorece la solvencia operativa y financiera de la institución.

Finanzas públicas:

Según datos del Banco Central y el Ministerio de Hacienda, el Gobierno Central alcanzó a diciembre de 2017 un déficit financiero equivalente al 6,2% del PIB (5.3% en 2016) y un endeudamiento del 49.2%; para el año 2018 se estima que el déficit llegaría a un 7.1%. Gran parte de los ingresos institucionales por transferencias corrientes provienen del Gobierno Central, por lo tanto, la solvencia financiera estatal es importante para garantizar el flujo de recursos que por ley debe recibir la CCSS, así como el pago de la deuda que el Estado mantiene con la institución.

Tasa de interés y tipo de cambio:

La tasa básica pasiva (TBP) pasó de 4,45% a 5.95% entre 2016 y 2017 (al término de cada año); al cierre de junio de 2018 este indicador se ubicó en 5.95%. Dicho cálculo proporciona una indicación del nivel de los rendimientos financieros, el cual es trascendente para la institución al considerar que mantiene una importante cantidad de recursos colocados en inversiones financieras.

En el 2016 el tipo de cambio de referencia del BCCR para la venta de dólares cerró en 561.10 colones por dólar, mientras que a finales de 2017 se ubicó en 572.56, lo cual representa una devaluación del colón de 2.04%; al mes de junio de 2018 el tipo de cambio fue de 570.08. La fluctuación del tipo de cambio es de interés para la CCSS, debido a que la institución adquiere maquinaria e insumos en el exterior, los cuales se encarecen en términos de colones ante aumentos en el tipo de cambio; asimismo, el valor de las inversiones financieras denominadas en dólares fluctúa ante variaciones en ese indicador.

¹ En el período 2014-2017 las contribuciones sociales representaron, en promedio, un 82.8% de los ingresos anuales del Seguro de Salud (sin considerar los recursos de vigencias anteriores), y un 71.0% en el caso del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte.

Resumen de la situación financiera-física

(Cifras en millones de colones)

La diferencia entre los ingresos recibidos y los gastos ejecutados en el Seguro de Salud y RIVM totalizó, al 30 de junio de 2018, ¢702,666.9. El siguiente cuadro muestra el detalle:

Cuadro 1. Seguro de Salud y RIVM: diferencia entre ingresos y egresos

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Concepto	Salud	RIVM	Total
Ingresos recibidos	1,646,464.3	737,933.7	2,384,398.0
<u>menos</u>			
Egresos ejecutados	1,129,810.0	551,921.1	1,681,731.1
Diferencia ingresos - egresos	516,654.3	186,012.6	702,666.9

Fuente: cuadros de ingresos y egresos SEM-RIVM, junio 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

Actualmente, el Plan Anual Institucional está constituido de 42 metas e igual número de indicadores, ya que se agregó una nueva meta respecto de la formulación inicial elaborada en setiembre 2017; de estas 22 cuentan con programación durante el primer semestre 2018, siendo las que determinarán el desempeño institucional en este periodo. No obstante, para las metas restantes que están programadas anualmente, se indican los avances obtenidos al 30 de junio 2018 (solo en los casos en que fue posible obtener información).

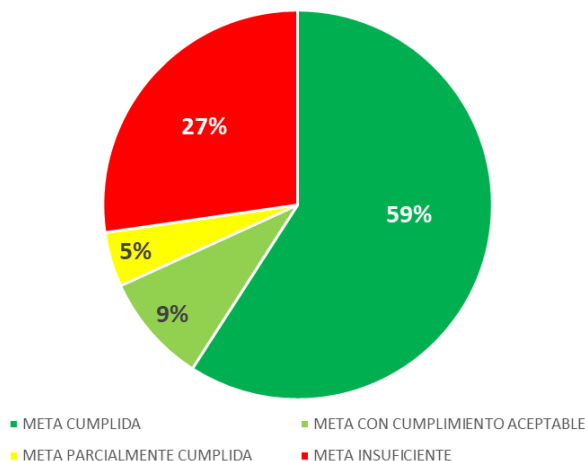
En el caso de las metas programadas semestralmente en los Seguros de SEM e IVM; el 50% (11) se derivan del Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018 y la otra mitad (11) son de seguimiento institucional, asociadas al Plan Estratégico Institucional 2015-2018 y Planes Tácticos Operativos Gerenciales.

Al cierre del primer semestre, en conjunto ambos Seguros de IVM y SEM, obtienen un desempeño del 82,30%; que se corresponden con la siguiente desagregación: 13 metas se catalogan **“cumplidas”** equivalente a un 59% del total evaluadas en este periodo; 2 (9%) presentan un **“cumplimiento aceptable”**; 1 (5%) como **“parcialmente cumplida”** y las 6 metas restantes (27%) se clasifican como **“insuficientes”**, según se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico 3. Desempeño institucional SEM-RIVM

Según parámetros de evaluación

Al 30 de junio de 2018



Fuente: Dirección de Planificación Institucional, 2018.

Para determinar el desempeño por programa, se realiza un promedio simple de los porcentajes de cumplimiento de las metas incluidas en cada uno de éstos.

En el caso del desempeño institucional, se determina sobre el promedio simple de los porcentajes de cumplimiento del total de metas institucionales, por lo cual, en el cuadro 1 se incluye el cumplimiento del Régimen No Contributivo de Pensiones para determinar este dato, aunque no sea evaluado en este informe.

Por lo anterior, el desempeño institucional y de cada uno de los programas presupuestarios de los Seguros de IVM, SEM y RNC se detalla a continuación:

Cuadro 2. Desempeño institucional por programa

Al 30 de junio de 2018

Programa	Número de metas	% Cumplimiento
1: Atención Integral a la Salud de las Personas	16	82,2%
2- Atención Integral de las Pensiones	2	100%
3- Conducción Institucional	4	74%
Total Institucional IVM-SEM	22	82,30%
3.- Régimen No Contributivo de Pensiones ²	2	100%

² El Informe de Ejecución del Programa del Régimen No Contributivo de Pensiones (RNCP) le corresponde a la Gerencia de Pensiones presentarlo ante las autoridades superiores institucionales.

Evaluación financiera





Seguro de Salud



Comportamiento de la ejecución de ingresos y desviación de resultados

(Cifras en millones de colones)

Al 30 de junio de 2018 los ingresos del Seguro de Salud presentaron una ejecución presupuestaria de 67.1% y un crecimiento de 17.9% con respecto al primer semestre de 2017, resultado que responde principalmente al vencimiento de títulos valores de largo plazo (ingresos de capital) y a los recursos de vigencias anteriores. En el periodo 2017 los ingresos se incrementaron 7.1%, principalmente debido al comportamiento de las contribuciones sociales y las transferencias corrientes.

El presupuesto de **contribuciones sociales** se ejecutó en un 50.5% en 2018, presentando los ingresos incrementos moderados de 6.4% en 2018 y 5.9% en 2017. El comportamiento de la economía y del mercado de empleo son elementos que explican estos resultados.

El grupo de **ingresos no tributarios** presentó una ejecución de 85.2% en 2018. Se observa un crecimiento de 18.7%, impulsado principalmente por el incremento en “Ingresos de la propiedad”, en el cual sobresale el crecimiento de los intereses sobre títulos valores (179.2%), y el decrecimiento de los intereses generados por la deuda del Gobierno (-45.8%); los primeros responden a la cartera de inversiones en activos financieros adquiridos con el fin de aprovisionar recursos para proyectos futuros; en cuanto a los segundos, influyó la recepción en 2017 de ¢21,674.7 correspondiente a intereses del “Convenio de pago de adeudos por concepto del aseguramiento del Código de la Niñez y Adolescencia y Leyes Especiales, entre el Ministerio de Hacienda y la CCSS” (préstamo del Banco Mundial, ley 9396).

Transferencias corrientes disminuyó 21.4% en 2018, lo cual se explica por la recepción de ¢40,660.6 en el periodo 2017 correspondiente a la amortización de la deuda del Estado por concepto del Código de la Niñez y Adolescencia y de leyes especiales (préstamo del Banco Mundial, ley 9396).

En **ingresos de capital** se observa un incremento de 19,558.3%, explicado principalmente por vencimientos de títulos valores de largo plazo en 2018, correspondientes a recursos específicos de la ley del tabaco y del proyecto de fortalecimiento de la atención del cáncer, y de proyectos institucionales de infraestructura y de innovación financiera; estos fondos se recolocaron en instrumentos de corto plazo (liquidez), por lo cual se registran como ingreso de capital.

Por último, el **financiamiento** registró en 2018 un 167.6% de ejecución, explicado principalmente por el superávit obtenido en el período 2017.

El desglose de la información mencionada se encuentra en el cuadro siguiente:

Cuadro 3. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de ingresos

Al 30 de junio, periodos 2016-2018
(Millones de colones)

Clasificación	2016		2017			2018		
	Monto	% Ejec.	Monto	% Ejec.	% Var.	Monto	% Ejec.	% Var.
Ingresos corrientes	984,880.5	52.1%	1,071,196.3	53.7%	8.8%	1,105,664.5	51.6%	3.2%
Contribuciones sociales	805,648.5	50.0%	853,419.7	50.6%	5.9%	908,347.6	50.5%	6.4%
<i>Sector público</i>	367,226.5	49.3%	383,267.2	50.8%	4.4%	406,427.4	50.4%	6.0%
<i>Sector privado</i>	438,421.9	50.6%	470,152.4	50.5%	7.2%	501,920.2	50.6%	6.8%
Ingresos no tributarios	55,393.1	84.5%	65,114.5	83.4%	-4.1%	77,300.7	85.2%	18.7%
Transferencias corrientes	123,838.9	57.7%	152,662.1	65.8%	37.1%	120,016.2	47.5%	-21.4%
Ingresos de capital	292.3	45.4%	111.5	17.3%	-61.8%	21,919.0	2920.1%	19558.3%
Financiamiento	318,790.3	197.8%	324,766.4	202.3%	1.9%	518,880.8	167.6%	59.8%
Financiamiento externo	4,675.1	77.9%	2,179.2	28.0%	-53.4%	4,883.5	44.1%	124.1%
Recursos vigencias anteriores	314,115.2	202.4%	322,587.2	211.2%	2.7%	513,997.3	172.2%	59.3%
Ingresos Totales	1,303,963.1	63.5%	1,396,074.3	64.7%	7.1%	1,646,464.3	67.1%	17.9%

Fuente: Informes de ejecución presupuestaria, junio 2016 – 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

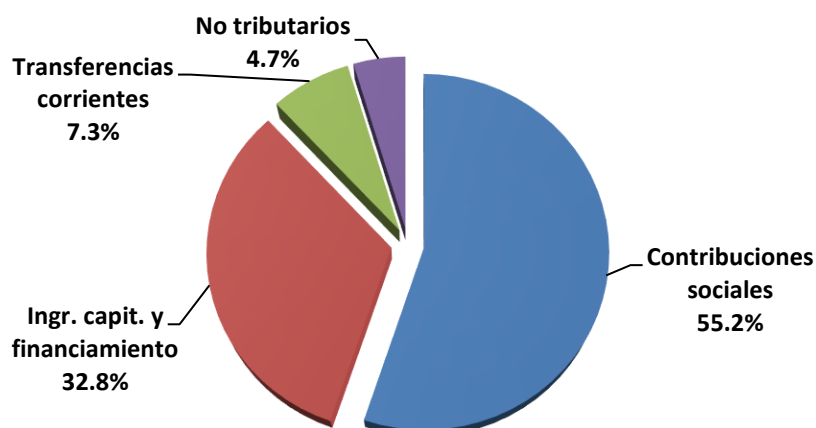
El análisis de cada grupo de partidas según el comportamiento de la ejecución se detalla a continuación:

A nivel de estructura, el grupo de ingresos por contribuciones es el de mayor participación relativa al abarcar 55.2% del total de ingresos, seguido por el Financiamiento, con 31.5%.

En el siguiente gráfico se visualiza la distribución según grupo de partidas:

Gráfico 4. Seguro de Salud: distribución de los ingresos

Al 30 de junio de 2018
(Porcentajes)



Fuente: informe de ejecución presupuestaria Seguro de Salud, junio 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

Contribuciones a la seguridad social

Las contribuciones a la seguridad social se encuentran en función de los incrementos salariales decretados por el Gobierno para los sectores público y privado, el crecimiento económico esperado, la dinámica del mercado laboral y la evolución de la cobertura contributiva de la CCSS, entre otros factores.

El presupuesto de este grupo fue de ₡1,798,861.9, mientras que el ingreso al cierre del primer semestre totalizó ₡908,347.6, lo cual significó una ejecución de 50.5% y un crecimiento de 6.4% con respecto al período 2017. Estos datos se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro 4. Seguro de Salud: contribuciones a la seguridad social

Al 30 de junio, periodos 2017 - 2018

(Millones de colones)

Descripción	Junio 2017	Junio 2018	% Var.
Sector público			
Patronal gobierno central	116,437.0	106,494.8	-8.5
Patronal órganos desconcentrados	10,740.3	12,117.0	12.8
Patronal inst. descentralizadas no empresar.	73,184.8	79,938.5	9.2
Patronal gobiernos locales	6,780.6	7,391.8	9.0
Patronal públicas no financieras	21,172.5	21,742.6	2.7
Patronal públicas financieras	16,448.3	16,006.5	-2.7
Trabajadores sector público	138,503.8	162,736.2	17.5
Subtotal sector público	383,267.2	406,427.4	6.0
Sector privado			
Patronal sector privado	273,853.3	293,212.0	7.1
Patronal sector externo	657.3	656.2	-0.2
Asegurados voluntarios	28,666.0	29,610.6	3.3
Convenios especiales	3,372.8	3,365.5	-0.2
Trabajadores sector privado	163,212.7	174,682.0	7.0
Trabajadores sector externo	390.4	393.8	0.9
Subtotal sector privado	470,152.4	501,920.2	6.8
Total contribuciones sociales	853,419.7	908,347.6	6.4

Fuente: cuadro de ingresos del Seguro de Salud, junio 2017-2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

Las contribuciones del sector público registraron una ejecución del 50.4% que corresponde a ₡406,427.4, mientras que las provenientes del sector privado sumaron ₡501,920.2, para una ejecución del 50.6%.

De los ingresos totales recibidos ₡537,559.4 provinieron de cuotas patronales, las cuales representaron el 59.2% del total de las contribuciones. Por su parte, las cuotas obreras alcanzaron ₡370,788.2, es decir, el 40.8%

del total de ingresos por contribuciones, que incorporan también los €32,976.1 de asegurados voluntarios y convenios especiales (un 6.6% del total del sector privado).

Las contribuciones del sector público crecieron 6.0% en relación con el período anterior. Seguidamente se presenta la evolución de los ingresos trimestrales por este concepto a partir del período 2015:

Cuadro 5. Seguro de Salud: contribuciones del sector público, evolución trimestral

Periodos 2015 - 2018

(Millones de colones)

Periodo	2015	2016	% Var.	2017	% Var.	2018	% Var.
I trimestre	186,069.0	197,674.5	6.2	205,314.2	3.9	217,847.4	6.1
II trimestre	167,333.2	169,552.0	1.3	177,953.1	5.0	188,580.0	6.0
Total	353,402.3	367,226.5	3.9	383,267.2	4.4	406,427.4	6.0

Fuente: informes de ejecución presupuestaria. Dirección de Presupuesto, CCSS.

El cuadro anterior evidencia una recuperación en el ritmo de crecimiento de las contribuciones del sector público en relación con el periodo 2017, al pasar de 4.4% a 6.0%.

A nivel de partidas destaca la disminución de 8.5% de la contribución patronal del Gobierno Central (ver cuadro 5), lo cual podría responder, entre otros factores, a la implementación de medidas de racionalización del gasto con impacto en materia salarial.

Por otro lado, los aportes del sector privado mermaron su ritmo de crecimiento en el periodo 2018; se observa en el cuadro 7 que la recaudación en 2016 creció 8.8%; en 2017, 7.2%; y en 2018, 6.8%.

Cuadro 6. Seguro de Salud: contribuciones del sector privado, evolución trimestral

Periodos 2015 - 2018

(Millones de colones)

Periodo	2015	2016	% Var.	2017	% Var.	2017	% Var.
I trimestre	198,788.3	214,566.9	7.9	231,962.9	8.1	244,823.0	5.5
II trimestre	204,146.2	223,855.0	9.7	238,189.6	6.4	257,097.2	7.9
Total	402,934.5	438,421.9	8.8	470,152.4	7.2	501,920.2	6.8

Fuente: informes de ejecución presupuestaria. Dirección de Presupuesto, CCSS.

En estos resultados influye, entre otros factores, que los incrementos salariales decretados por el Gobierno en años recientes han estado en línea con las bajas tasas de inflación. De esta forma los salarios, y por ende las contribuciones sociales recaudadas a partir de estos, han crecido poco en términos nominales. Para el primer semestre de 2018 se definió un incremento de 1.55% en los salarios del sector público, mientras que para el sector privado se aumentó 2.43%, correspondiente a todo el año³.

³A partir del año 2017 el aumento salarial del sector privado se fijará anualmente (Consejo Nacional de Salarios, sesión 5414).

Otro factor explicativo del comportamiento de los ingresos por contribuciones sociales es el número de contribuyentes. Al mes de abril de 2018 el número de trabajadores cotizantes del Seguro de Salud aumentó en 37,659 personas (2.2%) en relación con abril de 2017, destacando que en ambos sectores, público y privado, el crecimiento fue de 2.2%.

Cuadro 7. Seguro de Salud: cantidad de trabajadores cotizantes según sector

Al 30 de abril, periodos 2015 - 2018

Detalle	2015	2016	% Var.	2017	% Var.	2018	% Var.	Var. abs. 17-18
Sector privado	1,347,410	1,397,562	3.7	1,421,405	1.7	1,452,222	2.2	30,817
Empresa privada	887,230	924,629	4.2	951,558	2.9	982,708	3.3	31,150
Servicio doméstico	15,881	15,899	0.1	15,091	-5.1	17,323	14.8	2,232
Convenios	68,141	68,471	0.5	66,311	-3.2	64,620	-2.6	-1,691
Cuenta propia:	376,158	388,563	3.3	388,445	0.0	387,571	-0.2	-874
Trabajadores independ.	203,917	211,924	3.9	220,016	3.8	225,421	2.5	5,405
Asegurados voluntarios	172,241	176,639	2.6	168,429	-4.6	162,150	-3.7	-6,279
Sector público	302,782	305,130	0.8	307,799	0.9	314,641	2.2	6,842
Instituciones autónomas	166,483	166,277	-0.1	167,164	0.5	173,415	3.7	6,251
Gobierno central	136,299	138,853	1.9	140,635	1.3	141,226	0.4	591
Total	1,650,192	1,702,692	3.2	1,729,204	1.6	1,766,863	2.2	37,659

Fuente: Elaboración propia a partir de estadísticas de la Dirección Actuarial, CCSS.

Por otro lado, las acciones que ejerce la CCSS en materia de gestión cobratoria, de combate a la evasión y aumento en la cobertura contributiva, tienen incidencia positiva en los niveles de recaudación de las cuotas obrero-patronales.

Ingresos no tributarios

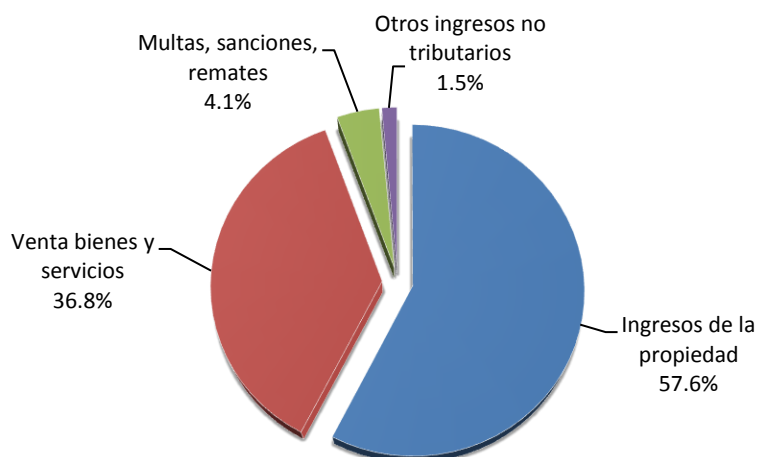
Al 30 de junio de 2018 el monto total de los ingresos no tributarios fue de ₡77,300.7, compuesto por la partida "Venta de bienes y servicios" que sumó ₡28,478.6, un 36.8% de este grupo; los "Ingresos de la propiedad" aportaron ₡44,502.5, representando un 57.6% de los ingresos no tributarios; por concepto de "Multas, sanciones, remates y confiscaciones" se recibieron ₡3,190.2, un 4.1% respecto de los ingresos no tributarios; el monto restante correspondió a "Otros ingresos no tributarios", que ingresó ₡1,129.5, un 1.5% del total.

El siguiente gráfico muestra la distribución mencionada:

Gráfico 5. Seguro de Salud: distribución de los ingresos no tributarios

Al 30 de junio de 2018

(Porcentajes)



Fuente: cuadro de ingresos del Seguro de Salud, junio 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

Por concepto de **“Venta de bienes y servicios”** ingresaron ₡28,478.6 (52.0% de ejecución), de los cuales ₡12,733.1 correspondieron a **“Servicios médicos asistenciales”** (57.8% de ejecución), que incorporan ₡10,648.9 provenientes del Instituto Nacional de Seguros (INS), al cual se le cobra la atención médica de pacientes cubiertos por los seguros de riesgos de trabajo (SRT) y obligatorio de automóviles (SOA). Asimismo, incluyen ₡1,299.9 cobrado a patronos en estado de morosidad, según lo establece el artículo 36 de la Ley Constitutiva de la CCSS, por los servicios médicos o subsidios prestados a sus empleados. Por último, se consideran ₡719.3 correspondientes al cobro de servicios médicos y hospitalarios suministrados a pacientes no asegurados, ₡65.0 del aporte que deben hacer los asegurados para la confección de prótesis dentales cuando estas son elaboradas por las clínicas dentales de la CCSS, y ₡2.0 cobrados al Ministerio de Obras Públicas y Transportes (MOPT) por la aplicación de alcoholemias y otras pruebas bio-analíticas en instalaciones de la CCSS (Ley de Tránsito N° 9078, artículo 208), entre otros.

Otra subpartida importante dentro de este grupo es **“Venta de otros servicios”**, que incorporó ₡13,371.1 (48.8% de ejecución), de los cuales ₡6,974.2 correspondieron a los pagos realizados por el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte al Seguro de Salud por concepto de gastos administrativos. Los restantes ₡6,397.0 incluyeron principalmente:

- Comisión que el Seguro de Salud le cobra a las operadoras de pensiones por el servicio de recaudación del fondo de capitalización laboral, régimen obligatorio de pensiones complementarias e Instituto Nacional de Seguros, por ₡2,069.5.
- Pagos por ₡1,710.0 que la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (DESAF) desembolsó por concepto de la administración que hace la CCSS de los recursos de esa dirección.

- Comisión que se cobra al Banco Popular y de Desarrollo Comunal (BPDC), Instituto Nacional de Aprendizaje (INA) e Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) por la recaudación de cuotas de las planillas, lo cual sumó ₡1,509.5.
- Gastos administrativos cobrados al Régimen no Contributivo de Pensiones, por ₡1,093.7.

El grupo **“Ingresos de la propiedad”** registró ₡44,502.5 (ejecución de 164.3%), de los cuales ₡8,887.8 correspondieron a intereses sobre la deuda que mantiene el Gobierno con la CCSS, mientras que ₡2,020.8 provinieron de la DESAF por concepto de la atención médica de los asegurados por el Estado (intereses). Al respecto, cabe indicar que a finales de 2015 se comenzó a utilizar la modalidad de imputación de pagos en el registro contable del pago de la deuda estatal; en dicho sistema los pagos realizados por el Gobierno se aplican primero a los intereses generados por la deuda y posteriormente a la amortización del principal y/o transferencia del período. El detalle de los ₡8,887.8 se desglosa en el siguiente cuadro:

Cuadro 8. Seguro de Salud: intereses sobre la deuda del gobierno

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Origen de los intereses	Monto
Convenio 2016 leyes esp. y Código Niñez y Adolescencia	5,013.6
Leyes especiales	1,800.5
Trabajadores independientes	1,781.6
Convenios especiales	266.9
Cuota estatal	25.2
Total	8,887.8

Fuente: Registros contables del Seguro de Salud.

Destacan los intereses cancelados por el Gobierno para atender el convenio de pago (abril de 2016) de adeudos por el aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y leyes especiales, por ₡5,013.6; sobresalen también los intereses por la deuda sobre leyes especiales, por ₡1,800.5, y sobre la contribución complementaria de los trabajadores independientes, por ₡1,781.6.

“Multas, sanciones, remates y confiscaciones” incluye el cobro de multas a patronos por la presentación de información incompleta o de forma tardía, por infracciones al artículo 44º de la ley constitutiva de la CCSS, por incumplimientos de los proveedores de la Institución, por cuotas atrasadas, entre otros. Por este concepto ingresaron ₡3,190.2, lo cual representa una ejecución de 48.7%.

En **“Otros ingresos no tributarios”** se alcanzó la suma de ₡1,129.5 (47.3% ejecutado). Seguidamente se detallan algunos de los conceptos incorporados:

- ₡342.3 por recuperación de gastos administrativos,
- ₡201.4 de indemnizaciones por siniestros, según las pólizas de seguros de la institución,

- ₡142.7 por devoluciones de dinero del INS debido a la exclusión de bienes de la póliza de aseguramiento,
- ₡90.3 por diferencial cambiario de cuentas en dólares,
- ₡79.5 por recuperación de incapacidades pagadas de más, y por asegurados fallecidos,
- ₡63.3 por ejecución de garantías debido al incumplimiento de licitaciones y adjudicaciones,
- ₡46.8 por multas cobradas a médicos residentes debido a incumplimientos,
- ₡41.5 por diferencial cambiario de inversiones,
- ₡15.0 por concepto de recuperación de gastos judiciales, honorarios de abogados en juicios establecidos por la institución y costas procesales,
- ₡13.0 por reclamos contra proveedores en plaza por mercaderías defectuosas, por no reunir los requisitos establecidos, por faltantes y otras anomalías,
- ₡9.0 por pasantías médicas de profesionales externos,
- ₡6.4 por recuperación de costos de formularios del sistema mixto de atención médica (médico de la institución que atiende un asegurado en su consultorio privado),
- ₡2.8 por venta de libros de la Editorial Nacional de Salud y Seguridad Social (EDNASSS), entre otros ingresos.

Transferencias corrientes

Las transferencias corrientes presentan características que limitan el accionar de la institución en cuanto a la percepción de los ingresos y su disposición para aplicarlos; entre los principales aspectos están:

- a) Las fuentes de financiamiento están establecidas en diferentes leyes que ejecuta el Gobierno Central, Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (órganos desconcentrados) y la Junta de Protección Social (empresas públicas no financieras), principalmente.
- b) Los montos por presupuestar provenientes del Gobierno Central son los indicados en el Presupuesto Ordinario y/o Extraordinarios de la República. Además, en el caso de los procedentes de órganos desconcentrados (Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares-DESAF) son los comunicados por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de acuerdo con la priorización de la rectoría del sector social. En el caso de la Junta de Protección Social corresponde a lo establecido en su presupuesto aprobado.
- c) Se identifican transferencias que son de carácter específico, es decir, que solamente se pueden utilizar en los fines establecidos en las leyes como son las recibidas de la Ley 9028 “Ley General de Control del Tabaco y sus efectos nocivos en la salud”, Ley 8101-“Ley de Paternidad Responsable” y Ley 7756 y sus modificaciones “Beneficios para los responsables de pacientes en fase terminal”.
- d) El comportamiento de este grupo va de la mano con el flujo de caja de las entidades que realizan los traslados de recursos. Asimismo, en el caso de la cuota del Estado y el aporte de trabajadores independientes, depende del número de trabajadores cotizantes y sus salarios.

En transferencias corrientes se ejecutó un 47.5% en el período 2018, con un ingreso de ₡120,016.2. En el caso de los años 2017 y 2016, se ejecutó un 65.8% y un 57.8%, respectivamente, como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 9. Seguro de Salud: ingresos por transferencias corrientes

Al 30 de junio, periodo 2016-2018

(Millones de colones)

Descripción	2016		2017			2018		
	Ingresos	% Ejec.	Ingresos	% Ejec.	% Var.	Ingresos	% Ejec.	% Var.
Gobierno Central	95,314.9	53.6	135,218.2	70.4	41.9	102,193.0	48.1	-24.4
Órganos desconcentrados	22,402.6	61.5	16,935.3	42.7	-24.4	17,747.3	44.6	4.8
Inst. descentr. no empresariales	0.1	0.001	277.4	170.2	277300.0	6.0	40.1	-97.8
Empresas púb. no financieras	201.7	91.7	231.3	105.1	14.7	69.9	31.8	-69.8
Empresas púb. financieras	5,919.7	-	0.0	-	-100.0	0.0	-	-
Ingresos totales	123,838.9	57.7	152,662.1	65.8	23.3	120,016.2	47.5	-21.4

Fuente: informes de ejecución presupuestaria, junio 2016, 2017 y 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

En el periodo 2018 las transferencias recibidas disminuyeron 21.4%, lo cual se explica en términos generales por los siguientes factores:

Las transferencias del Gobierno Central constituyen la partida más representativa dentro del grupo; este rubro disminuyó 24.4%. En el cuadro 10 se detallan los elementos que la componen, y su evolución en el periodo 2016-2018.

En “Órganos desconcentrados” se incluyen los aportes de la Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (DESAF) para la atención de los asegurados por el Estado, y para otorgar subsidios a las personas encargadas del cuidado de pacientes en fase terminal, según lo establecido en las leyes 8783 “Reforma de la ley de desarrollo social y asignaciones familiares, Nº 5662”, y 9593 “Ley para Garantizar el Interés Superior del Niño, la Niña y el Adolescente en el Cuidado de la persona menor de edad Gravemente Enferma”; mediante esta última se crean la licencia de menor grave y la extraordinaria a fin de regular también el otorgamiento de licencias para el cuidado de hijos en estado crítico.

Las transferencias de instituciones descentralizadas no empresariales en 2017 provinieron de la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur (JUDESUR), según convenios firmados por ambas instituciones para la construcción de los EBAIS de Santa Cruz y Paso Canoas.

Los recursos de las empresas públicas no financieras provienen de la Junta de Protección Social (JPS), y corresponden principalmente a un aporte para el Hospital Psiquiátrico Penitenciario, según la ley 8718.

De parte de empresas públicas financieras el INS transfirió \$5,919.7 en el periodo 2016 como contribución especial para la atención de personas lesionadas en accidentes de tránsito cuyo costo sobrepasa la cobertura del seguro obligatorio de automóviles.

En el siguiente cuadro se detallan las transferencias del Gobierno Central:

Cuadro 10. Seguro de Salud: transferencias corrientes del gobierno central

Al 30 de junio, periodo 2016-2018

(Millones de colones)

Descripción	2016	2017	% Var.	2018	% Var.
De aplicación específica (CCSS)	68,958.1	111,612.2	61.9%	81,041.6	-27.4%
Cuota estatal	17,909.2	17,927.8	0.1%	20,802.6	16.0%
Atención asegurados por el Estado	3,364.7	0.0	-100.0%	0.0	-
Cuota trabajadores independientes	44,204.3	49,200.7	11.3%	55,971.4	13.8%
Préstamo Banco Mundial, ley 9396	0.0	40,660.6	-	0.0	-100.0%
Sistema penitenciario	3,479.9	3,823.1	9.9%	4,267.7	11.6%
De aplicación específica	26,356.8	23,606.0	-10.4%	21,151.3	-10.4%
Leyes especiales	12,500.0	12,291.7	-1.7%	11,460.7	-6.8%
Ley control del tabaco	13,583.6	11,012.5	-18.9%	9,390.6	-14.7%
Ley paternidad responsable	273.2	301.8	10.4%	300.0	-0.6%
Total	95,314.9	135,218.2	41.9%	102,193.0	-24.4%

Fuente: informes de ejecución presupuestaria, junio 2016, 2017 y 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

Como rubros más representativos destacan la cuota complementaria de trabajadores independientes y la cuota del Estado como tal. Asimismo, como recursos específicos se identifican los generados por leyes especiales, Ley General de Control del Tabaco y la Ley de Paternidad Responsable. Destaca el ingreso en 2017 de ¢40,660.6 correspondientes al convenio de pago (abril de 2016) de adeudos por el aseguramiento del Código de la Niñez y la Adolescencia y leyes especiales, el cual fue financiado mediante un préstamo del Banco Mundial.

Ingresos de capital

Los ingresos de capital sumaron ¢21,919.0 (presupuesto de ¢750.6) que corresponden a:

- **“Recuperación de otras inversiones”:** vencimientos de títulos valores de largo plazo por ¢21,902.4 en los cuales estaban colocados recursos específicos de la ley del tabaco y del proyecto de fortalecimiento de la atención del cáncer, y de proyectos institucionales de infraestructura y de innovación financiera; estos fondos se recolocaron en instrumentos de corto plazo (liquidez), por lo cual se registran como ingreso de capital. Este concepto no estaba presupuestado, lo cual impacta la ejecución del grupo.
- **“Recuperación de préstamos del sector privado”** (¢16.6 y 26.3% de ejecución) comprende la recuperación de los auxilios reembolsables facilitados por la institución al personal para su formación y capacitación. Actualmente no se otorgan nuevos beneficios para estudio en esta modalidad debido a que se está desarrollando la herramienta informática “Sistema de Gestión de Beneficios



para Estudio”, a fin de ejercer un mejor control sobre la recuperación del dinero; sin embargo, se reciben los pagos de los préstamos que continúan pendientes de cancelar.

- **“Transferencias de capital”** (sin ejecución) tiene un presupuesto de €687.3 que el gobierno central transfiere a la CCSS para el pago correspondiente al préstamo del Instituto de Crédito Oficial de España (ICO).

Financiamiento

El financiamiento sumó €518,880.8, lo cual representó el 31.5% de los ingresos totales del Seguro de Salud. Este rubro incluye **“Financiamiento externo”** por €4,883.5 (44.1% de ejecución) proveniente del préstamo suscrito con el Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE). Por otro lado, en **“Recursos de vigencias anteriores”** se registró €513,997.3 (172.2% de ejecución), de los cuales €80,628.5 corresponden al superávit libre y €433,368.8 al específico.



Cuadro 11. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de ingresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Ingresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
10000000	INGRESOS CORRIENTES	2,142,284,482.6	0.0	2,142,284,482.6	558,778,126.1	546,886,350.8	1,105,664,476.9	1,036,620,005.7	51.6%	67.2%
12000000	CONTRIBUCIONES SOCIALES	1,798,861,887.7	0.0	1,798,861,887.7	462,670,375.7	445,677,235.2	908,347,610.9	890,514,276.8	50.5%	55.2%
12110000	Contribución al Seguro de Salud	1,798,861,887.7	0.0	1,798,861,887.7	462,670,375.7	445,677,235.2	908,347,610.9	890,514,276.8	50.5%	55.2%
12110100	Cont. pat. gobierno central	263,528,927.8	0.0	263,528,927.8	66,749,378.8	39,745,422.8	106,494,801.6	157,034,126.2	40.4%	6.5%
12110200	Cont. pat. órganos desconcentrados	22,019,845.0	0.0	22,019,845.0	6,074,894.1	6,042,074.4	12,116,968.5	9,902,876.5	55.0%	0.7%
12110300	Cont. pat. inst. descentraliz. no empres.	153,383,555.4	0.0	153,383,555.4	40,434,495.5	39,503,982.2	79,938,477.7	73,445,077.7	52.1%	4.9%
12110400	Cont. pat. gobiernos locales	13,238,087.6	0.0	13,238,087.6	4,000,024.7	3,391,820.1	7,391,844.8	5,846,242.8	55.8%	0.4%
12110500	Cont.pat. emp. púb. no financieras	43,447,203.0	0.0	43,447,203.0	12,177,267.4	9,565,347.2	21,742,614.6	21,704,588.4	50.0%	1.3%
12110600	Cont. pat. empresas púb. financieras	31,477,913.8	0.0	31,477,913.8	8,907,850.4	7,098,617.7	16,006,468.2	15,471,445.6	50.8%	1.0%
12110700	Cont. pat. emp. sector privado	578,982,084.2	0.0	578,982,084.2	142,780,212.4	150,431,831.1	293,212,043.5	285,770,040.6	50.6%	17.8%
12110800	Cont. pat. sector externo	1,455,490.4	0.0	1,455,490.4	324,397.5	331,777.0	656,174.5	799,315.9	45.1%	0.04%
12110900	Cont. asegurados voluntarios	62,053,612.4	0.0	62,053,612.4	14,774,569.7	14,836,073.5	29,610,643.2	32,442,969.1	47.7%	1.8%
12111000	Cont. convenios especiales	7,016,661.0	0.0	7,016,661.0	1,668,414.1	1,697,043.9	3,365,458.0	3,651,203.0	48.0%	0.2%
12111100	Cont. trabajadores sector público	279,074,678.4	0.0	279,074,678.4	79,503,507.7	83,232,737.7	162,736,245.4	116,338,433.0	58.3%	9.9%
12111200	Cont. trabajadores sector privado	342,317,971.1	0.0	342,317,971.1	85,082,726.2	89,599,311.0	174,682,037.1	167,635,933.9	51.0%	10.6%
12111300	Cont. trabajadores sector externo	865,857.7	0.0	865,857.7	192,637.1	201,196.6	393,833.6	472,024.1	45.5%	0.02%
13000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	90,774,217.1	0.0	90,774,217.1	43,865,787.8	33,434,926.5	77,300,714.3	13,473,502.9	85.2%	4.7%
13100000	VENTAS BIENES Y SERVICIOS	54,757,481.4	0.0	54,757,481.4	15,139,649.0	13,338,935.7	28,478,584.8	26,278,896.6	52.0%	1.7%
13110000	Venta de bienes	4,586,590.8	0.0	4,586,590.8	950,923.6	1,127,015.4	2,077,939.1	2,508,651.7	45.3%	0.1%
13110900	Venta de otros bienes	4,586,590.8	0.0	4,586,590.8	950,923.6	1,127,015.4	2,077,939.1	2,508,651.7	45.3%	0.1%
13120000	Venta de servicios	50,170,890.6	0.0	50,170,890.6	14,188,725.4	12,211,920.3	26,400,645.7	23,770,244.9	52.6%	1.6%



Cuadro 11. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de ingresos
Al 30 de junio de 2018
(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Ingresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
13120400	Alquileres	758,518.6	0.0	758,518.6	288,982.9	7,466.8	296,449.7	462,068.9	39.1%	0.02%
13120401	Alquiler de edificios e instalaciones	11,452.5	0.0	11,452.5	3,435.0	6,287.0	9,722.0	1,730.5	84.9%	0.001%
13120409	Otros alquileres	747,066.0	0.0	747,066.0	285,547.9	1,179.8	286,727.7	460,338.3	38.4%	0.02%
13120900	Otros servicios	49,412,372.0	0.0	49,412,372.0	13,899,742.5	12,204,453.5	26,104,196.0	23,308,176.0	52.8%	1.6%
13120903	Servicios médico-asistenciales	22,011,878.3	0.0	22,011,878.3	6,532,523.6	6,200,549.5	12,733,073.1	9,278,805.2	57.8%	0.8%
13120909	Venta de otros servicios	27,400,493.7	0.0	27,400,493.7	7,367,218.9	6,003,904.0	13,371,122.9	14,029,370.8	48.8%	0.8%
13200000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	27,079,321.3	0.0	27,079,321.3	26,822,929.6	17,679,551.5	44,502,481.1	-17,423,159.7	164.3%	2.7%
13230000	Renta de activos financieros	27,079,321.3	0.0	27,079,321.3	26,822,929.6	17,679,551.5	44,502,481.1	-17,423,159.7	164.3%	2.7%
13230100	Intereses sobre títulos valores	11,112,817.0	0.0	11,112,817.0	18,511,858.7	11,748,796.3	30,260,655.0	-19,147,837.9	272.3%	1.8%
13230101	Intereses s/tít. val. gobierno central	444,742.3	0.0	444,742.3	71,250.0	816,572.3	887,822.3	-443,080.0	199.6%	0.1%
13230106	Intereses s/tít. val. emp. pub. financieras	10,660,007.6	0.0	10,660,007.6	18,438,604.6	10,930,216.1	29,368,820.7	-18,708,813.1	275.5%	1.8%
13230107	Intereses s/tít. val. sector privado	8,067.2	0.0	8,067.2	2,004.1	2,007.9	4,012.0	4,055.2	49.7%	0.0002%
13230200	Intereses y comisiones sobre préstamos	15,966,504.3	0.0	15,966,504.3	8,311,070.9	5,930,755.2	14,241,826.1	1,724,678.2	89.2%	0.9%
13230201	Int. y com. s/prést. al gobierno central	8,000,000.0	0.0	8,000,000.0	6,619,432.2	4,289,210.4	10,908,642.7	-2,908,642.7	136.4%	0.7%
13230207	Int.y com. s/prést. sector privado	7,966,504.3	0.0	7,966,504.3	1,691,638.7	1,641,544.7	3,333,183.4	4,633,320.8	41.8%	0.2%
13300000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISC.	6,549,989.1	0.0	6,549,989.1	1,513,978.0	1,676,189.0	3,190,167.0	3,359,822.1	48.7%	0.2%
13310900	Otras multas	6,549,989.1	0.0	6,549,989.1	1,513,978.0	1,676,189.0	3,190,167.0	3,359,822.1	48.7%	0.2%
13900000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,387,425.4	0.0	2,387,425.4	389,231.2	740,250.3	1,129,481.4	1,257,943.9	47.3%	0.1%
13990000	Ingresos varios no especificados	2,387,425.4	0.0	2,387,425.4	389,231.2	740,250.3	1,129,481.4	1,257,943.9	47.3%	0.1%
14000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	252,648,377.7	0.0	252,648,377.7	52,241,962.6	67,774,189.1	120,016,151.7	132,632,226.0	47.5%	7.3%



Cuadro 11. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de ingresos
Al 30 de junio de 2018
(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Ingresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
14100000	Transferencias ctes. sector público	252,648,377.7	0.0	252,648,377.7	52,241,962.6	67,774,189.1	120,016,151.7	132,632,226.0	47.5%	7.3%
14110000	Transf. ctes. gobierno central	212,647,394.0	0.0	212,647,394.0	51,512,919.5	50,680,058.7	102,192,978.2	110,454,415.8	48.1%	6.2%
14120000	Transf. ctes. órganos desconcentrados	39,765,983.8	0.0	39,765,983.8	659,182.2	17,088,112.3	17,747,294.4	22,018,689.3	44.6%	1.1%
14130000	Transf. ctes. inst. desc. no empres.	15,000.0	0.0	15,000.0	0.0	6,018.1	6,018.1	8,981.9	40.1%	0.0004%
14150000	Transf. ctes. empr. púb. no financieras	220,000.0	0.0	220,000.0	69,860.9	0.0	69,860.9	150,139.1	31.8%	0.004%
20000000	INGRESOS DE CAPITAL	750,613.8	0.0	750,613.8	8,819,678.1	13,099,365.2	21,919,043.3	-21,168,429.6	2920.1%	1.3%
23000000	Recuperación de préstamos	63,274.0	0.0	63,274.0	8,819,678.1	13,099,365.2	21,919,043.3	-21,855,769.3	34641.5%	1.3%
23200000	Rec. prést. sector privado	63,274.0	0.0	63,274.0	5,678.1	10,948.0	16,626.1	46,648.0	26.3%	0.001%
23400000	Rec. de otras inversiones	0.0	0.0	0.0	8,814,000.0	13,088,417.3	21,902,417.3	-21,902,417.3	-	1.3%
24000000	Transferencias de capital	687,339.7	0.0	687,339.7	0.0	0.0	0.0	687,339.7	0.0%	0.0%
24110000	Transf. capital del gobierno central	687,339.7	0.0	687,339.7	0.0	0.0	0.0	687,339.7	0.0%	0.0%
30000000	FINANCIAMIENTO	309,624,334.5	0.0	309,624,334.5	518,564,828.5	315,940.5	518,880,769.0	-209,256,434.5	167.6%	31.5%
32000000	Financiamiento externo	11,080,000.0	0.0	11,080,000.0	4,567,557.3	315,940.5	4,883,497.8	6,196,502.2	44.1%	0.3%
32110100	Banco Centroamericano Integr. Económica	11,080,000.0	0.0	11,080,000.0	4,567,557.3	315,940.5	4,883,497.8	6,196,502.2	44.1%	0.3%
33000000	Recursos de vigencias anteriores	298,544,334.5	0.0	298,544,334.5	513,997,271.2	0.0	513,997,271.2	-215,452,936.7	172.2%	31.2%
33100000	Superávit libre	20,000,000.0	0.0	20,000,000.0	80,628,479.4	0.0	80,628,479.4	-60,628,479.4	403.1%	4.9%
33200000	Superávit específico	278,544,334.5	0.0	278,544,334.5	433,368,791.8	0.0	433,368,791.8	-154,824,457.3	155.6%	26.3%
	TOTAL	2,452,659,430.8	0.0	2,452,659,430.8	1,086,162,632.8	560,301,656.5	1,646,464,289.2	806,195,141.6	67.1%	100.0%

Comportamiento de la ejecución de egresos y desviación de resultados

(Cifras en millones de colones)

El presupuesto del Seguro de Salud en 2018 fue de ₡2,452,659.4 de los cuales al 30 de junio de 2018 se ejecutaron egresos por ₡1,129,810.0 obteniendo una ejecución total del 46.1%.

Como mecanismo para incentivar una mejor utilización de los recursos financieros se dispone desde octubre de 2010 de la Política de Aprovechamiento Racional de los Recursos Financieros de la CCSS. Asimismo, se cuenta con la Política Presupuestaria 2018-2019, en la cual se determinan las prioridades, macro-asignaciones y variables básicas para la elaboración de los proyectos presupuestarios, que garanticen el equilibrio de los regímenes administrados por la CCSS.

La ejecución presupuestaria y evolución de los egresos del Seguro de Salud, por grupos de partidas, al primer semestre de los periodos 2016, 2017 y 2018, se presenta en el siguiente cuadro:

Cuadro 12. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de ingresos

Al 30 de junio, periodos 2016-2018

(Millones de colones)

Clasificación	2016		2017			2018		
	Monto	% Ejec.	Monto	% Ejec.	% Var.	Monto	% Ejec.	% Var.
Remuneraciones	569,869.0	45.9%	591,176.9	46.0%	3.7%	627,091.8	46.0%	6.1%
Servicios	63,737.5	33.8%	64,428.9	28.7%	1.1%	72,365.8	30.5%	12.3%
Materiales y suministros	135,359.8	48.0%	140,681.6	45.0%	3.9%	162,425.1	48.9%	15.5%
Intereses y comisiones	943.1	38.4%	1,464.1	55.6%	55.2%	2,998.0	46.1%	104.8%
Activos financieros	0.7	0.001%	25,293.8	50.7%	3613399.0%	170,121.5	95.8%	572.6%
Bienes duraderos	17,970.0	12.5%	26,459.2	20.0%	47.2%	20,899.8	12.7%	-21.0%
Transferencias corrientes	60,621.5	50.9%	68,530.2	51.5%	13.0%	72,002.9	49.6%	5.1%
Amortización	1,759.2	44.3%	1,886.0	47.5%	7.2%	1,905.1	42.2%	1.0%
Egresos totales	850,260.9	41.4%	919,920.7	42.7%	8.2%	1,129,810.0	46.1%	22.8%

Fuente: informes de ejecución presupuestaria, junio 2016, 2017 y 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

El gasto ejecutado en el periodo 2018 se incrementó 22.8% en relación con el período 2017; de igual forma, en 2017, los egresos crecieron 8.2%. En estos resultados influye el incremento del gasto en activos financieros, debido a que se invirtieron recursos en títulos valores de largo plazo a fin de aprovisionar el financiamiento de proyectos futuros; estas inversiones generaron gastos por el pago de intereses acumulados al momento de la compra de los títulos, lo cual a su vez explica el incremento en el grupo de intereses y comisiones. También tiene impacto en el periodo 2018 el comportamiento de los egresos por servicios y materiales y suministros.

En **Remuneraciones** destacan los crecimientos de 6.1% en el periodo 2018, y de 3.7% en 2017. Cabe indicar que durante el primer semestre de 2018 se crearon 360 plazas, 51 más que las creadas a junio de 2017 (309). Por otra parte, el aumento salarial decretado por el Gobierno Central para el sector público en el primer semestre fue de 0.76% en 2017 y de 1.55% en 2018.

El grupo **Servicios** se incrementó 1.1% en 2017 y 12.3% en 2018. Los resultados del periodo 2018 se explican sustancialmente por las variaciones en las subpartidas de mayor participación relativa dentro del grupo, entre las que destacan: 8.9% en “Servicios médicos y de laboratorio”, 14.5% en “Mantenimiento de y reparación de otros equipos”, 4.6% en “Transporte dentro del país”, 12.8% en “Servicios generales” y 7.5% en “Energía eléctrica”, que son las de mayor participación relativa. Cabe indicar que las subpartidas de mantenimiento, que representan un 13.9% dentro del grupo de servicios, crecieron en conjunto 11.7%.

Materiales y suministros presentó crecimientos de 3.9% en 2017 y 15.5% en 2018. La variación de 2018 se explica principalmente por las variaciones de 11.9% en “Productos farmacéuticos y medicinales” y de 29.7% en “Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación”, que son las de mayor peso dentro del grupo. Otras variaciones por destacar se presentaron en rubros como “Combustible y lubricantes” (24.5%) y “Repuestos y accesorios” (13.5%), entre otras.

El gasto en **Bienes duraderos** decreció 21.0% en 2018; como resultados generales se tienen las disminuciones de 17.7% en el grupo “Maquinaria, equipo y mobiliario”, y de 25.0% en el grupo “Construcciones, adiciones y mejoras”.

El grupo de partidas de **Transferencias corrientes** presentó porcentajes de ejecución de 50.9%, 51.5% y 49.6% en los años 2016, 2017 y 2018 respectivamente, lo cual está influenciado principalmente por el pago de las incapacidades por enfermedad y maternidad. En este campo se han observado resultados positivos a raíz de la reforma parcial, en junio de 2012, del artículo 41 del Reglamento de Incapacidades, a fin de ajustarlo a lo establecido en el artículo 29 del Código de Trabajo.

En **Amortizaciones** se observaron variaciones de 7.2% y 1.0% en los periodos 2017 y 2018, respectivamente, ya que considera principalmente los pagos que se realizan sobre los préstamos externos suscritos, cuya ejecución está directamente relacionada con el cronograma de pagos.

Seguidamente se detallarán las observaciones más relevantes en cuanto a la ejecución presupuestaria realizada al 30 de junio de 2018:

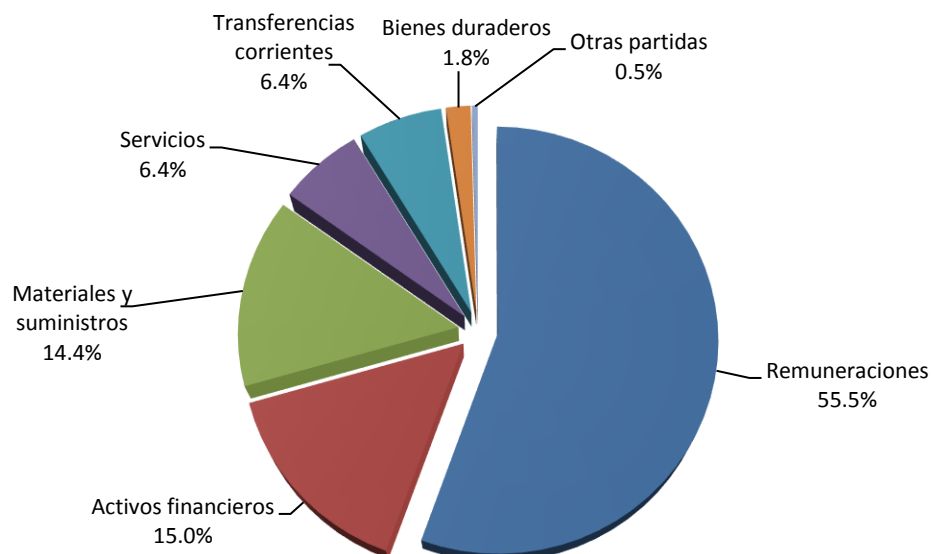
El grupo “Remuneraciones” es el más representativo al tener una participación de 55.5% sobre el total general, seguido por “Activos financieros” con 15.0%, “Materiales y suministros” con 14.4% y “Transferencias corrientes” con 6.4%.

El siguiente gráfico representa la distribución de egresos del Seguro de Salud según los grupos de partidas:

Gráfico 6. Seguro de Salud: distribución de egresos según grupos de partidas

Al 30 de junio de 2018

(Porcentajes)



* "Otras partidas" incluye "Intereses y comisiones" y "Amortización".

Fuente: informe de ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.



Cuadro 13. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
0.00	REMUNERACIONES	1,357,810,340.1	4,009,848.0	1,361,820,188.1	368,464,132.7	258,627,709.5	627,091,842.2	734,728,345.8	46.0%	55.5%
0.01	Remuneraciones básicas	413,855,466.8	4,144,460.9	417,999,927.7	103,828,397.8	91,905,043.6	195,733,441.4	222,266,486.3	46.8%	17.3%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	371,806,618.6	3,452,411.3	375,259,030.0	91,487,477.7	82,270,643.4	173,758,121.1	201,500,908.8	46.3%	15.4%
0.01.02	Jornales	8,504.0	-1,450.0	7,054.0	658.5	714.1	1,372.6	5,681.4	19.5%	0.0001%
0.01.03	Servicios especiales	1,901,772.9	0.0	1,901,772.9	591,677.4	367,936.7	959,614.1	942,158.8	50.5%	0.1%
0.01.05	Suplencias	40,138,571.3	693,499.6	40,832,070.8	11,748,584.2	9,265,749.4	21,014,333.6	19,817,737.3	51.5%	1.9%
0.02	Remuneraciones eventuales	192,957,995.7	404,053.0	193,362,048.7	46,884,323.1	48,150,408.5	95,034,731.6	98,327,317.1	49.1%	8.4%
0.02.01	Tiempo extraordinario	154,424,409.2	321,933.7	154,746,343.0	37,977,240.0	40,457,093.4	78,434,333.4	76,312,009.5	50.7%	6.9%
0.02.02	Recargo de funciones	17,520.8	-60.0	17,460.8	3,021.3	808.1	3,829.4	13,631.4	21.9%	0.0003%
0.02.03	Disponibilidad laboral	23,658,718.8	252,242.9	23,910,961.7	5,456,188.2	5,477,276.5	10,933,464.7	12,977,497.0	45.7%	1.0%
0.02.04	Compensación de vacaciones	14,830,346.8	-170,063.6	14,660,283.2	3,443,733.9	2,213,185.6	5,656,919.5	9,003,363.7	38.6%	0.5%
0.02.05	Dietas	27,000.0	0.0	27,000.0	4,139.6	2,044.9	6,184.5	20,815.5	22.9%	0.001%
0.03	Incentivos salariales	584,901,973.3	-1,583,647.1	583,318,326.2	169,713,510.8	85,386,297.4	255,099,808.3	328,218,518.0	43.7%	22.6%
0.03.01	Retribución por años servicio	231,698,417.7	861,610.1	232,560,027.8	51,462,146.3	45,732,540.5	97,194,686.8	135,365,341.0	41.8%	8.6%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	108,918,349.3	1,321,030.6	110,239,379.9	27,375,493.7	24,257,468.8	51,632,962.4	58,606,417.5	46.8%	4.6%
0.03.03	Décimo tercer mes	91,630,447.0	578,506.0	92,208,953.0	1,114.0	0.0	1,114.0	92,207,839.0	0.001%	0.0001%
0.03.04	Salario escolar	80,700,000.0	-5,089,720.5	75,610,279.5	73,552,924.2	26.3	73,552,950.6	2,057,328.9	97.3%	6.5%
0.03.99	Otros incentivos salariales	71,954,759.3	744,926.6	72,699,685.9	17,321,832.6	15,396,261.9	32,718,094.5	39,981,591.5	45.0%	2.9%
0.04	Contrib. patronal al desarrollo y la seguridad social	22,000,375.2	138,903.9	22,139,279.1	6,391,838.4	4,495,232.3	10,887,070.7	11,252,208.4	49.2%	1.0%
0.04.03	Contrib. patronal Instituto Nacional de Aprendizaje	16,500,205.0	104,175.8	16,604,380.8	4,793,790.9	3,371,398.2	8,165,189.2	8,439,191.6	49.2%	0.7%
0.04.05	Contrib. patronal Banco Popular	5,500,170.2	34,728.1	5,534,898.3	1,598,047.4	1,123,834.0	2,721,881.5	2,813,016.8	49.2%	0.2%
0.05	Contrib. patr. fondos pens. y otros fondos de capitaliz.	144,026,033.0	906,077.3	144,932,110.3	41,636,539.9	28,689,894.1	70,326,434.0	74,605,676.4	48.5%	6.2%



Cuadro 13. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
0.05.01	Contrib. patronal Seguro Pensiones de la CCSS	55,880,331.7	352,797.7	56,233,129.4	16,234,764.7	11,417,873.8	27,652,638.5	28,580,490.9	49.2%	2.4%
0.05.02	Aporte patr. rég. obligatorio pens. complementarias	27,266,155.8	206,958.8	27,473,114.6	8,191,201.3	5,305,237.3	13,496,438.6	13,976,676.0	49.1%	1.2%
0.05.03	Aporte patr. fondo capitalización laboral	33,000,257.0	208,346.6	33,208,603.6	9,590,004.0	6,745,734.1	16,335,738.1	16,872,865.5	49.2%	1.4%
0.05.04	Contrib. patr. otros fondos administ. por entes públicos	9,701,801.7	0.0	9,701,801.7	2,730,482.1	1,768,579.0	4,499,061.1	5,202,740.7	46.4%	0.4%
0.05.05	Contrib. patronal a fondos administ. por entes privados	18,177,486.8	137,974.2	18,315,461.0	4,890,087.7	3,452,470.0	8,342,557.7	9,972,903.3	45.5%	0.7%
0.99	Remuneraciones diversas	68,496.0	0.0	68,496.0	9,522.7	833.6	10,356.4	58,139.6	15.1%	0.001%
0.99.99	Otras remuneraciones.	68,496.0	0.0	68,496.0	9,522.7	833.6	10,356.4	58,139.6	15.1%	0.001%
1.00	SERVICIOS	238,266,285.7	-901,264.7	237,365,020.9	31,249,945.8	41,115,861.2	72,365,807.0	164,999,214.0	30.5%	6.4%
1.01	Alquileres	12,249,822.7	-1,889,959.9	10,359,862.8	1,962,212.6	2,229,764.1	4,191,976.8	6,167,886.0	40.5%	0.4%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	10,837,476.7	-1,817,372.8	9,020,103.9	1,792,523.6	1,888,824.3	3,681,347.9	5,338,756.0	40.8%	0.3%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	1,410,715.0	-72,587.1	1,338,127.9	169,689.1	340,939.9	510,628.9	827,499.0	38.2%	0.05%
1.01.99	Otros alquileres	1,631.0	0.0	1,631.0	0.0	0.0	0.0	1,631.0	0.0%	0.0%
1.02	Servicios básicos	47,155,020.2	-1,175,734.9	45,979,285.3	5,976,645.3	7,190,423.1	13,167,068.4	32,812,216.9	28.6%	1.2%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	3,824,583.8	-118,468.0	3,706,115.8	861,675.1	858,255.4	1,719,930.6	1,986,185.2	46.4%	0.2%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	15,347,019.1	-527,715.8	14,819,303.3	3,080,761.7	3,385,205.6	6,465,967.3	8,353,336.0	43.6%	0.6%
1.02.03	Servicio de correo	526,316.0	116,361.0	642,677.0	77,058.3	85,619.1	162,677.5	479,999.5	25.3%	0.01%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	27,297,185.9	-1,312,595.2	25,984,590.7	1,903,380.5	2,478,069.7	4,381,450.1	21,603,140.6	16.9%	0.4%
1.02.99	Otros servicios básicos	159,915.4	666,683.1	826,598.5	53,769.6	383,273.3	437,042.9	389,555.6	52.9%	0.04%
1.03	Servicios comerciales y financieros	10,480,917.2	26,241.0	10,507,158.2	1,082,150.8	1,620,163.1	2,702,314.0	7,804,844.2	25.7%	0.2%
1.03.01	Información	206,924.2	28,709.1	235,633.3	23,789.1	27,299.3	51,088.4	184,544.9	21.7%	0.005%
1.03.02	Publicidad y propaganda	2,096,095.5	-10,000.0	2,086,095.5	44,796.2	446,309.7	491,105.9	1,594,989.6	23.5%	0.04%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	421,064.3	8,100.0	429,164.3	5,286.5	14,295.6	19,582.1	409,582.2	4.6%	0.002%
1.03.04	Transporte de bienes	629,371.1	-42,567.6	586,803.5	102,402.3	127,697.2	230,099.5	356,704.0	39.2%	0.02%



Cuadro 13. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
1.03.05	Servicios aduaneros	157,000.0	5,000.0	162,000.0	52,861.9	63,714.8	116,576.7	45,423.3	72.0%	0.01%
1.03.06	Comisiones y gastos serv. financieros y comerciales	5,307,050.6	21,279.5	5,328,330.1	828,908.1	868,401.1	1,697,309.1	3,631,021.0	31.9%	0.2%
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	1,663,411.5	15,720.0	1,679,131.5	24,106.9	72,445.3	96,552.2	1,582,579.3	5.8%	0.01%
1.04	Servicios de gestión y apoyo	74,626,871.1	1,811,030.4	76,437,901.4	13,820,006.6	14,573,435.3	28,393,441.9	48,044,459.6	37.1%	2.5%
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	47,349,917.1	128,894.9	47,478,812.0	9,666,350.3	9,533,654.9	19,200,005.2	28,278,806.8	40.4%	1.7%
1.04.02	Servicios jurídicos	148,800.0	-300.0	148,500.0	0.0	16,957.2	16,957.2	131,542.8	11.4%	0.0%
1.04.03	Servicios de ingeniería	4,132,700.0	391,778.0	4,524,478.0	195,086.1	184,053.1	379,139.2	4,145,338.8	8.4%	0.03%
1.04.04	Servicios en ciencias económicas	2,028,441.6	437,000.0	2,465,441.6	13,035.9	39,923.9	52,959.8	2,412,481.8	2.1%	0.005%
1.04.05	Servicios desarrollo de sistemas informáticos	452,000.0	340,958.0	792,958.0	63,367.6	132,277.5	195,645.1	597,312.8	24.7%	0.02%
1.04.06	Servicios generales	20,277,981.3	230,899.5	20,508,880.8	3,866,527.9	4,534,342.1	8,400,870.0	12,108,010.9	41.0%	0.7%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	237,031.0	281,800.0	518,831.0	15,638.8	132,226.6	147,865.4	370,965.6	28.5%	0.01%
1.05	Gastos de viaje y de transporte	19,284,526.8	39,782.9	19,324,309.7	3,412,981.2	4,106,382.6	7,519,363.8	11,804,945.9	38.9%	0.7%
1.05.01	Transporte dentro del país	14,609,895.6	64,209.4	14,674,105.0	2,459,274.0	3,023,599.4	5,482,873.3	9,191,231.7	37.4%	0.5%
1.05.02	Viáticos dentro del país	4,609,344.2	-52,474.5	4,556,869.7	947,866.3	1,073,350.7	2,021,217.0	2,535,652.7	44.4%	0.2%
1.05.03	Transporte en el exterior	31,140.0	6,300.0	37,440.0	1,932.2	5,373.2	7,305.4	30,134.6	19.5%	0.001%
1.05.04	Viáticos en el exterior	34,147.0	21,748.0	55,895.0	3,908.8	4,059.3	7,968.0	47,927.0	14.3%	0.001%
1.06	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	7,459,531.8	38,081.0	7,497,612.8	60,826.0	4,799,025.5	4,859,851.5	2,637,761.3	64.8%	0.4%
1.06.01	Seguros	7,459,531.8	38,081.0	7,497,612.8	60,826.0	4,799,025.5	4,859,851.5	2,637,761.3	64.8%	0.4%
1.07	Capacitación y protocolo	1,052,099.9	-22,724.0	1,029,375.9	23,533.9	66,613.6	90,147.5	939,228.4	8.8%	0.01%
1.07.01	Actividades de capacitación	1,038,431.9	-22,724.0	1,015,707.9	23,533.9	66,021.3	89,555.3	926,152.6	8.8%	0.01%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	12,668.0	0.0	12,668.0	0.0	592.3	592.3	12,075.8	4.7%	0.0001%
1.07.03	Gastos de representación institucional	1,000.0	0.0	1,000.0	0.0	0.0	0.0	1,000.0	0.0%	0.0%
1.08	Mantenimiento y reparación	55,794,496.8	208,972.5	56,003,469.3	4,269,955.0	5,754,903.7	10,024,858.7	45,978,610.7	17.9%	0.9%



Cuadro 13. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
1.08.01	Mantenimiento de edificios y locales	24,660,652.3	-907,660.3	23,752,992.0	915,354.2	1,632,646.8	2,548,001.0	21,204,991.0	10.7%	0.2%
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	1,388,888.3	594,233.0	1,983,121.3	197,798.6	278,465.6	476,264.2	1,506,857.1	24.0%	0.04%
1.08.04	Manten. y reparac. maquinaria y equipo producción	5,638,214.8	26,335.0	5,664,549.8	318,103.4	389,088.3	707,191.7	4,957,358.1	12.5%	0.1%
1.08.05	Manten. y reparac. equipo de transporte	4,128,357.2	13,370.0	4,141,727.2	93,774.1	117,126.3	210,900.4	3,930,826.8	5.1%	0.02%
1.08.06	Manten. y reparac. equipo de comunicación	1,033,614.6	67,429.9	1,101,044.5	114,851.6	172,236.4	287,088.0	813,956.5	26.1%	0.03%
1.08.07	Manten. y reparac. equipo y mobiliario de oficina	1,646,536.3	85,880.0	1,732,416.3	229,259.6	301,823.6	531,083.2	1,201,333.1	30.7%	0.05%
1.08.08	Manten. y reparac. eq. cómputo y sist. de información	2,787,708.7	163,414.9	2,951,123.6	487,353.5	479,422.2	966,775.7	1,984,347.9	32.8%	0.1%
1.08.99	Manten. y reparac. de otros equipos	14,510,524.6	165,970.0	14,676,494.6	1,913,459.9	2,384,094.6	4,297,554.5	10,378,940.2	29.3%	0.4%
1.99	Servicios diversos	10,162,999.2	63,046.3	10,226,045.5	641,634.2	775,150.3	1,416,784.5	8,809,261.0	13.9%	0.1%
1.99.99	Otros servicios no especificados	10,162,999.2	63,046.3	10,226,045.5	641,634.2	775,150.3	1,416,784.5	8,809,261.0	13.9%	0.1%
2.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	333,117,327.8	-892,938.0	332,224,389.8	83,165,861.1	79,259,250.7	162,425,111.7	169,799,278.1	48.9%	14.4%
2.01	Productos químicos y conexos	195,408,197.1	-687,557.8	194,720,639.3	49,952,238.2	48,974,717.1	98,926,955.3	95,793,684.0	50.8%	8.8%
2.01.01	Combustible y lubricantes	6,069,304.1	-2,009.0	6,067,295.1	1,339,376.5	1,254,956.5	2,594,333.1	3,472,962.0	42.8%	0.2%
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	149,835,966.2	35,997.0	149,871,963.2	37,920,530.3	38,237,206.3	76,157,736.6	73,714,226.6	50.8%	6.7%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	2,223,923.0	-7,085.3	2,216,837.7	245,569.5	448,027.2	693,596.7	1,523,241.0	31.3%	0.1%
2.01.99	Otros productos químicos	37,279,003.8	-714,460.5	36,564,543.3	10,446,761.8	9,034,527.0	19,481,288.9	17,083,254.4	53.3%	1.7%
2.02	Alimentos y productos agropecuarios	14,849,304.9	-39,232.0	14,810,072.9	2,740,314.8	3,397,738.1	6,138,052.9	8,672,020.0	41.4%	0.5%
2.02.03	Alimentos y bebidas	14,849,304.9	-39,232.0	14,810,072.9	2,740,314.8	3,397,738.1	6,138,052.9	8,672,020.0	41.4%	0.5%
2.03	Materiales y prod. de uso en la construc. y mantenim.	2,164,665.3	9,087.0	2,173,752.3	299,073.7	345,898.5	644,972.2	1,528,780.1	29.7%	0.06%
2.03.01	Materiales y productos metálicos	612,378.9	5,612.0	617,990.9	95,229.9	119,522.1	214,752.0	403,238.9	34.8%	0.02%
2.03.03	Madera y sus derivados	221,922.4	-5,013.0	216,909.4	11,254.4	36,388.9	47,643.3	169,266.1	22.0%	0.004%
2.03.04	Mater. y prod. eléctric., telef. y de cómputo	668,105.8	10,880.0	678,985.8	116,481.6	95,634.0	212,115.6	466,870.2	31.2%	0.02%
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	56,887.3	-800.0	56,087.3	4,416.6	3,188.6	7,605.2	48,482.1	13.6%	0.001%



Cuadro 13. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
2.03.06	Materiales y productos de plástico	86,627.0	-900.0	85,727.0	10,300.5	9,630.3	19,930.8	65,796.2	23.2%	0.002%
2.03.99	Otros mater. y productos de uso en construcción	518,743.9	-692.0	518,051.9	61,390.8	81,534.5	142,925.3	375,126.6	27.6%	0.01%
2.04	Herramientas, repuestos y accesorios	11,305,257.2	14,997.8	11,320,255.0	1,652,973.6	2,236,055.5	3,889,029.2	7,431,225.8	34.4%	0.3%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	196,468.8	5,430.0	201,898.8	22,842.7	30,272.7	53,115.4	148,783.4	26.3%	0.005%
2.04.02	Repuestos y accesorios	11,108,788.4	9,567.8	11,118,356.2	1,630,130.9	2,205,782.9	3,835,913.8	7,282,442.4	34.5%	0.3%
2.05	Bienes para producción y comercialización	1,724,013.5	0.0	1,724,013.5	151,299.1	164,003.0	315,302.0	1,408,711.5	18.3%	0.03%
2.05.01	Materia prima	1,724,013.5	0.0	1,724,013.5	151,299.1	164,003.0	315,302.0	1,408,711.5	18.3%	0.03%
2.99	Útiles, materiales y suministros diversos	107,665,889.8	-190,233.0	107,475,656.8	28,369,961.6	24,140,838.5	52,510,800.2	54,964,856.6	48.9%	4.6%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	769,140.6	-28,871.0	740,269.6	66,161.0	119,483.3	185,644.3	554,625.3	25.1%	0.02%
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investig.	88,912,953.6	-235,992.4	88,676,961.2	25,256,357.5	20,005,416.3	45,261,773.8	43,415,187.4	51.0%	4.0%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	4,998,272.2	-66,418.3	4,931,853.9	670,209.6	880,002.2	1,550,211.8	3,381,642.1	31.4%	0.1%
2.99.04	Textiles y vestuarios	7,141,428.2	24,480.0	7,165,908.2	986,487.2	1,808,750.8	2,795,238.0	4,370,670.2	39.0%	0.2%
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	1,008,832.9	-42,243.2	966,589.7	123,941.4	131,706.3	255,647.7	710,942.0	26.4%	0.02%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	246,750.1	14,596.7	261,346.8	31,646.6	33,265.7	64,912.3	196,434.5	24.8%	0.01%
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	507,498.6	36,052.5	543,551.1	181,232.3	125,108.6	306,340.9	237,210.2	56.4%	0.03%
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	4,081,013.6	108,162.7	4,189,176.3	1,053,926.0	1,037,105.3	2,091,031.3	2,098,145.0	49.9%	0.2%
3.00	INTERESES Y COMISIONES	6,499,605.0	0.0	6,499,605.0	1,811,252.5	1,186,702.6	2,997,955.1	3,501,649.9	46.1%	0.3%
3.01	Intereses sobre títulos valores	1,800,000.0	0.0	1,800,000.0	1,480,481.6	264,066.7	1,744,548.4	55,451.6	96.9%	0.2%
3.01.02	Intereses títulos valores internos largo plazo	1,800,000.0	0.0	1,800,000.0	1,480,481.6	264,066.7	1,744,548.4	55,451.6	96.9%	0.2%
3.02	Intereses sobre préstamos	4,289,855.0	0.0	4,289,855.0	290,723.3	822,752.1	1,113,475.3	3,176,379.7	26.0%	0.1%
3.02.08	Intereses sobre préstamos del sector externo	4,289,855.0	0.0	4,289,855.0	290,723.3	822,752.1	1,113,475.3	3,176,379.7	26.0%	0.1%



Cuadro 13. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
3.04	Comisiones y otros gastos	409,750.0	0.0	409,750.0	40,047.6	99,883.8	139,931.4	269,818.6	34.2%	0.01%
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores	409,750.0	0.0	409,750.0	40,047.6	99,883.8	139,931.4	269,818.6	34.2%	0.01%
4.00	ACTIVOS FINANCIEROS	177,566,340.0	0.0	177,566,340.0	170,121,538.4	0.0	170,121,538.4	7,444,801.6	95.8%	15.0%
4.02	Adquisición de valores	177,566,340.0	0.0	177,566,340.0	170,121,538.4	0.0	170,121,538.4	7,444,801.6	95.8%	15.0%
4.02.01	Adquisición de valores del gobierno central	177,566,340.0	0.0	177,566,340.0	170,121,538.4	0.0	170,121,538.4	7,444,801.6	95.8%	15.0%
5.00	BIENES DURADEROS	160,390,570.0	3,591,797.3	163,982,367.3	8,606,951.8	12,292,871.7	20,899,823.5	143,082,543.8	12.7%	1.8%
5.01	Maquinaria, equipo y mobiliario	86,475,932.5	2,940,946.8	89,416,879.3	5,211,054.4	6,663,676.9	11,874,731.3	77,542,147.9	13.3%	1.1%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	2,784,927.6	-584,664.0	2,200,263.6	0.0	130,574.9	130,574.9	2,069,688.7	5.9%	0.01%
5.01.02	Equipo de transporte	3,413,977.0	33,480.0	3,447,457.0	4,974.1	58,547.6	63,521.7	3,383,935.3	1.8%	0.01%
5.01.03	Equipo de comunicación	1,155,372.2	162,586.8	1,317,959.0	51,095.7	39,290.2	90,386.0	1,227,573.0	6.9%	0.01%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	2,243,384.0	191,559.9	2,434,943.9	68,777.9	112,163.4	180,941.3	2,254,002.6	7.4%	0.02%
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	19,029,195.5	1,142,789.9	20,171,985.4	414,769.7	1,912,914.4	2,327,684.1	17,844,301.3	11.5%	0.2%
5.01.06	Equipo sanitario, laboratorio e investigación	47,992,354.7	-722,739.7	47,269,615.0	4,070,535.5	3,098,046.5	7,168,582.0	40,101,033.0	15.2%	0.6%
5.01.07	Equipo y mobiliario educac., deportivo y recreativo	93,529.5	45,985.5	139,515.0	1,046.0	3,347.8	4,393.8	135,121.2	3.1%	0.0004%
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	9,763,191.9	2,671,948.4	12,435,140.3	599,855.6	1,308,792.0	1,908,647.6	10,526,492.7	15.3%	0.2%
5.02	Construcciones, adiciones y mejoras	58,185,637.5	650,850.5	58,836,488.0	3,395,897.4	5,629,194.8	9,025,092.1	49,811,395.8	15.3%	0.8%
5.02.01	Edificios	26,925,637.5	-913,192.0	26,012,445.5	2,361,027.0	3,068,654.7	5,429,681.6	20,582,763.9	20.9%	0.5%
5.02.99	Otras construcciones, adiciones y mejoras	31,260,000.0	1,564,042.5	32,824,042.5	1,034,870.4	2,560,540.1	3,595,410.5	29,228,632.0	11.0%	0.3%
5.03	Bienes preexistentes	15,720,000.0	0.0	15,720,000.0	0.0	0.0	0.0	15,720,000.0	0.0%	0.0%
5.03.01	Terrenos	6,720,000.0	0.0	6,720,000.0	0.0	0.0	0.0	6,720,000.0	0.0%	0.0%
5.03.02	Edificios preexistentes	9,000,000.0	0.0	9,000,000.0	0.0	0.0	0.0	9,000,000.0	0.0%	0.0%



Cuadro 13. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
5.99	Bienes duraderos diversos	9,000.0	0.0	9,000.0	0.0	0.0	0.0	9,000.0	0.0%	0.0%
5.99.02	Piezas y obras de colección	9,000.0	0.0	9,000.0	0.0	0.0	0.0	9,000.0	0.0%	0.0%
6.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	144,111,651.6	985,885.0	145,097,536.6	31,399,164.5	40,603,734.4	72,002,898.9	73,094,637.7	49.6%	6.4%
6.01	Transferencias corrientes al sector público	172,100.0	920,532.9	1,092,632.9	91,848.6	94,350.4	186,198.9	906,434.0	17.0%	0.02%
6.01.03	Transf. corrientes instit. descentral. no empresariales	172,100.0	192,282.9	364,382.9	7,098.6	9,116.8	16,215.3	348,167.6	4.5%	0.001%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	0.0	728,250.0	728,250.0	84,750.0	85,233.6	169,983.6	558,266.4	23.3%	0.02%
6.02	Transferencias corrientes a personas	1,000,000.0	-25,047.9	974,952.1	35,286.3	128,677.4	163,963.6	810,988.5	16.8%	0.01%
6.02.01	Becas a funcionarios	1,000,000.0	-25,047.9	974,952.1	35,286.3	128,677.4	163,963.6	810,988.5	16.8%	0.01%
6.03	Prestaciones	139,910,190.6	90,400.0	140,000,590.6	31,209,889.3	40,077,168.7	71,287,058.0	68,713,532.6	50.9%	6.3%
6.03.01	Prestaciones legales	32,000,000.0	0.0	32,000,000.0	6,343,260.9	11,723,810.6	18,067,071.4	13,932,928.6	56.5%	1.6%
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	107,910,190.6	90,400.0	108,000,590.6	24,866,628.4	28,353,358.2	53,219,986.6	54,780,604.0	49.3%	4.7%
6.06	Otras transferencias corrientes sector privado	3,000,000.0	0.0	3,000,000.0	54,705.7	295,293.5	349,999.2	2,650,000.8	11.7%	0.03%
6.06.01	Indemnizaciones	3,000,000.0	0.0	3,000,000.0	54,705.7	295,293.5	349,999.2	2,650,000.8	11.7%	0.03%
6.07	Transferencias corrientes sector externo	29,361.0	0.0	29,361.0	7,434.6	8,244.5	15,679.1	13,681.9	53.4%	0.001%
6.07.01	Transfer. corrientes a organismos internacionales	29,361.0	0.0	29,361.0	7,434.6	8,244.5	15,679.1	13,681.9	53.4%	0.001%
8.00	AMORTIZACIÓN	4,519,253.0	0.0	4,519,253.0	1,629,114.3	275,937.6	1,905,051.9	2,614,201.1	42.2%	0.2%
8.02	Amortización de préstamos	4,519,253.0	0.0	4,519,253.0	1,629,114.3	275,937.6	1,905,051.9	2,614,201.1	42.2%	0.2%
8.02.08	Amortización préstamos del sector externo	4,519,253.0	0.0	4,519,253.0	1,629,114.3	275,937.6	1,905,051.9	2,614,201.1	42.2%	0.2%
9.00	CUENTAS ESPECIALES	30,378,057.7	-6,793,327.6	23,584,730.1	0.0	0.0	0.0	23,584,730.1	0.0%	0.0%



Cuadro 13. Seguro de Salud: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
9.02	Sumas sin asignación presupuestaria	30,378,057.7	-6,793,327.6	23,584,730.1	0.0	0.0	0.0	23,584,730.1	0.0%	0.0%
9.02.02	Sumas con destino específico sin asign. presupuest.	30,378,057.7	-6,793,327.6	23,584,730.1	0.0	0.0	0.0	23,584,730.1	0.0%	0.0%
	TOTAL	2,452,659,430.8	0.0	2,452,659,430.8	696,447,961.1	433,362,067.6	1,129,810,028.7	1,322,849,402.1	46.1%	100.0%

Programa 1: Atención Integral de la Salud

(Cifras en millones de colones)

Las actividades del Programa 1 “Atención Integral a la Salud de las Personas” están directamente relacionadas con la promoción, prevención y atención de la salud de la población, las prestaciones sociales y económicas, desarrollo de infraestructura y equipamiento y la producción de bienes, servicios y almacenamiento.

Este programa representó el 94.6% de los egresos del Seguro de Salud, con un gasto de ₡ 1,069,350.4.

A continuación, se detallan los aspectos más relevantes del programa:

Cuadro 14. Programa Atención Integral de la Salud: ejecución presupuestaria

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Clasificación	Presupuesto Modificado	Egresos	Diferencia	% Ejec.	% Part.
Remuneraciones	1,247,711.9	579,325.4	668,386.5	46.4	54.2
Servicios	210,630.5	66,011.2	144,619.3	31.3	6.2
Materiales y suministros	329,724.5	161,845.7	167,878.8	49.1	15.1
Intereses y comisiones	4,289.9	1,391.8	2,898.1	32.4	0.1
Activos financieros	177,566.3	170,121.5	7,444.8	95.8	15.9
Bienes duraderos	150,267.2	19,111.3	131,155.9	12.7	1.8
Transferencias corrientes	136,773.8	69,638.4	67,135.4	50.9	6.5
Amortización	4,519.3	1,905.1	2,614.2	42.2	0.2
Cuentas especiales	5,000.0	0.0	5,000.0	0.0	0.0
Total de egresos	2,266,483.4	1,069,350.4	1,197,132.9	47.2	100.0

Fuente: Informe ejecución presupuestaria, junio de 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

El grupo de partidas de **REMUNERACIONES** mostró gastos por ₡579,325.4 (46.4% de ejecución), lo que representa un 51.3% del total de gasto en el Seguro de Salud y un 54.2% del gasto del Programa 1. La subpartida de mayor peso relativo en el grupo es **Sueldos para cargos fijos**, cuyo egreso ascendió a ₡156,891.2, un 27.1% del total de remuneraciones del Programa 1. Se destaca que, de las 360 plazas creadas en el Seguro de Salud durante el primer semestre, 314 corresponden a este programa de Atención Integral a la Salud y 46 al programa de Conducción Institucional.

Las plazas nuevas se destinan principalmente al reforzamiento de los servicios médicos; de las 360 plazas creadas, 117 correspondieron a médicos especialistas, 63 a personal de enfermería, 15 a técnicos en ciencias médicas, y 88 a otros profesionales en ciencias médicas, entre otros.



La partida **Remuneraciones eventuales** ejecutó recursos por ₡94,351.7, lo cual representa un 16.3% del grupo. Sobresale la subpartida **Tiempo extraordinario** con una ejecución de 50.7% (₡78,141.3) y un crecimiento con respecto al periodo anterior de 11.8%.

En forma general los resultados del grupo de remuneraciones se encuentran dentro de un rango de ejecución razonable. Entre los factores que influyeron en su comportamiento se encuentra el aumento salarial de 1.55% aprobado para el sector público en el primer semestre de 2018.

El grupo **SERVICIOS** mostró un gasto de ₡66,011.2 (ejecución de 31.3%), equivalente a un 6.2% de los egresos totales del programa.

En la partida **Alquileres** se obtuvo un gasto de ₡3,178.6 (39.7% de ejecución). Destaca la subpartida **Alquiler de edificios, locales y terrenos** con un egreso de ₡2,688.7, lo que representa 40.0% de su presupuesto asignado. Esta ejecución está afectada, principalmente por la ejecución de los contratos de arrendamiento para la operación de centros de salud, principalmente EBAIS y servicios de apoyo para las áreas médicas. Destacan algunas situaciones que inciden en el resultado, por ejemplo:

- En el Hospital Dr. Carlos Sáenz Herrera tiene un proyecto de reacondicionamiento de la farmacia de consulta externa debido a las ordenes sanitarias emitidas por el Ministerio de Salud. Dicho proyecto conlleva una reubicación de varios servicios dentro de ellos el Área de Gestión de Recursos Humanos, el cual ante la falta de espacio físico dentro del hospital generó la necesidad de iniciar un contrato de alquiler de edificio para ubicar dicha área. El cual rige a partir del mes de junio 2018 mediante el contrato 2018CD-000270-2103.
- El Hospital de las Mujeres Dr. Adolfo Carit presupuesta un monto para cancelar el pago del alquiler del Edificio Musoc donde se albergan las oficinas administrativas del hospital; los recursos asignados se ejecutarán a partir del segundo semestre.
- El Área de Salud Heredia Cubujuquí cuenta con el visto bueno de la Comisión Control del Gasto y la autorización por la Gerencia Médica para el alquiler de un edificio para trasladar 5 EBAIS. Dicho proyecto está en el proceso de recepción del edificio y visto bueno por parte de los ingenieros del ARIM del nivel regional. De acuerdo con el cronograma y a lo proyectado se estima iniciar en el mes de agosto del 2018.
- Para el segundo semestre en el Área de Salud Peninsular entrará a regir la contratación de servicios de arrendamiento de edificios, uno en el Sector de Jicaral, otro en el Sector de Cóbano y uno más en Cabo Blanco. Por lo cual, a partir del mes de julio se estarían reflejando los gastos debido a que los contratos ya están debidamente formalizados mediante los siguientes contratos: 2018-0000013 el cual corresponde al arrendamiento del edificio en el Sector de Jicaral, el de Cabo Blanco No. 2016-0000011 y el de Cóbano corresponde al 2018-0000014.



La subpartida **Otros alquileres** cuenta con un presupuesto de ₡1.3, el cual no se ejecutó durante el primer semestre. El Hospital Nacional Psiquiátrico dispone de ₡1.0 para el alquiler de mobiliario a utilizarse en la fiesta de San Rafael Patrono y festival navideño para los pacientes, actividades por realizarse durante el segundo semestre.

En la partida **Servicios básicos** la cifra presupuestada a junio de 2018 fue ₡43,952.3, con un gasto de ₡12,679.1, lo que representa un 28.8% de ejecución. Comprende el pago por los servicios de agua, correo, telecomunicaciones y otros servicios básicos, por lo cual estas partidas deben de incorporar previsiones ante posibles aumentos tarifarios. Asimismo, a nivel institucional se fomenta el uso racional de los servicios energéticos y telefónicos. La subpartida **Servicio de telecomunicaciones** es la de mayor cuantía de presupuesto (₡25,399.6) y menor ejecución (17.0%), debido a que incluye fondos reservados para la fase II del proyecto Expediente Digital Único en Salud (EDUS) hospitalario, el cual se encuentra en ejecución.

En **Servicios comerciales y financieros** se ejecutó ₡591.4 (15.8%), de los cuales ₡229.4 se destinaron a Transporte de bienes, ₡158.3 a Publicidad y propaganda, y ₡116.6 a Servicios aduaneros.

La subpartida **Información** registró un gasto de ₡24.2 (39.2% de ejecución); su uso está basado en las necesidades de publicar procesos licitatorios en el Diario Oficial La Gaceta.

En **Publicidad y propaganda** se presupuestó ₡851.0, de los cuales se ejecutó 18.6% (₡158.3). La mayor parte de dicho presupuesto (₡850.0) está asignado al Proyecto Fortalecimiento de la Atención Integral del Cáncer para la activación de la campaña Alimentación variada y natural en el mes de julio 2018. Asimismo, estos recursos son utilizados por áreas de salud como Nicoya, La Cruz y Osa, y el Hospital Dr. Carlos Luis Valverde Vega para realizar campañas relacionadas con la prevención y promoción de la salud en las comunidades, mediante la contratación del servicio de perifoneo.

Impresión, encuadernación y otros ejecutó un 2.6% (₡10.0). El uso progresivo de herramientas como la firma digital para la autenticación de documentos y el correo electrónico para su remisión, ha generado una disminución paulatina en el uso de impresiones. Por otro lado, muchas unidades utilizan los servicios de imprenta de Oficinas Centrales, lo cual también genera ahorros. A pesar de esto, las unidades requieren ocasionalmente realizar impresiones y empastes de manuales, informes u otros documentos.

En **Servicios aduaneros** se gastó ₡116.6 (74.3%). La institución contrata servicios profesionales y técnicos con diferentes aduanas, que incluyen bodegaje, retiro de documentos o fletes al momento de nacionalizar la mercadería. Debido al cambio en el Incoterms (conjunto de reglas internacionales para la interpretación de las reglas comerciales más utilizadas en los contratos de compra y venta de mercaderías) los contratistas deben asumir los costos en la nacionalización y bodegaje de las mercaderías, lo cual disminuyó los pagos por dichos conceptos, además, se han reducido los tiempos en los procesos de nacionalización. El nivel de ejecución en esta subpartida se considera normal, según análisis realizado por el Programa Institucional de Compras.



La subpartida **Comisiones y gastos en servicios financieros y comerciales** presentó un gasto de ₡4.2 (12.3% de ejecución); incorpora el pago de las comisiones por el uso de tarjetas de crédito y débito para la cancelación de servicios médicos por parte de los no asegurados, las cuales son muy variables.

En cuanto a **Servicios de transferencia electrónica de información** el gasto observado fue de ₡48.7, mientras que el presupuesto asignado de ₡1,665.2 (2.9% de ejecución). Un presupuesto de ₡163.4 está destinado al pago de suscripciones a bases de datos por parte de la Biblioteca Nacional en Salud y Seguridad Social; la modalidad de consulta de bases de datos en línea se utiliza para que el usuario pueda acceder a publicaciones electrónicas internacionales de forma ágil y oportuna, y presenta gran utilidad especialmente para los centros de salud ubicados en regiones que no tienen bibliotecas cercanas. En el primer semestre se pagó ₡48.6 por concepto de suscripciones anuales de las siguientes bases de datos: *Jaypeedigital*, *Up to Date*, *EBMR* y *DynaMed Plus*; se está en proceso de análisis de costos y disponibilidad presupuestaria para la suscripción de otras bases requeridas e indispensables para los usuarios como *ClinicalKey*, *Access Medicine*, *LWW Proprietary Collection* y *Colección de Revistas Online*. Por otro lado, en fondos institucionales se tienen reservados ₡1,000.0 para el fortalecimiento de la plataforma tecnológica institucional (Data Center principal y alterno), y ₡563.0 en servicios para apoyar productividad y colaboración en la Nube (Servicios en Nube SAYC, Intranet en Nube, AD en Nube, BD en Nube (SIFA, Presupuesto) Office 365, SCCM en Nube, ambientes de desarrollo de software).

En la partida **Servicios de gestión y apoyo** se gastaron ₡27,114.3 (39.3% de ejecución), de los cuales la mayor parte se destinó a **Servicios médicos y de laboratorio** (gasto de ₡18,948.9 y ejecución de 40.4%) y **Servicios generales** (₡7,914.3 y 40.8%).

Servicios de ingeniería cuenta con un presupuesto de ₡1,928.0, del cual se ejecutó un 5.8% (₡111.2). Destacan los pagos por consultorías de los proyectos de: Regencia Ambiental-Construcción y Equipamiento Edificio Torre Este- Hospital Dr. Calderón Guardia (II Etapa), Regencia Ambiental-Construcción Sede de Área de Salud de Barva, Regencia Ambiental-Construcción Sede EBAIS Vuelta Jorco, Regencia Ambiental-Construcción del Nuevo Servicio de Hospitalización y Reforzamiento del Hospital de la Anexión de Nicoya, Estudios varios en Ingeniería para el Nuevo Hospital de Puntarenas, elaboración de Formulario D1 ante la SETENA para los proyectos: Tomógrafo HSJD, Tomógrafo Hospital México, Hemodiálisis Hospital de Liberia y Nuevo Hospital de Puntarenas.

Asimismo, en fondos institucionales se encuentran recursos destinados a financiar servicios de ingeniería para proyectos como: Centro Psiquiátrico Penitenciario, construcción y equipamiento de la unidad de medicina reproductiva de alta complejidad del Hospital de Las Mujeres Dr. Adolfo Carit Eva, plan de abordaje del Hospital Nacional de Niños, construcción y equipamiento servicio de urgencias Hospital Dr. Tony Facio Castro del Limón, construcción y equipamiento de la nueva sede del Hospital Dr. Maximiliano Peralta Jiménez de Cartago, construcción y equipamiento del servicio de urgencias del Hospital de San Carlos, construcción y equipamiento de la nueva sede del Hospital Dr. William Allen Taylor de Turrialba,



fortalecimiento de los servicios de salud del Hospital de Guápiles, y Sistema de tratamiento de aguas residuales del Hospital Psiquiátrico Dr. Roberto Chacón Paut, entre otros.

La subpartida **Servicios en ciencias económicas** registró ₡2.9 en erogaciones (ejecución de 4.4%). El Proyecto para el Fortalecimiento de la Atención Integral del Cáncer cuenta con un presupuesto de ₡55.0 para la contratación de servicios profesionales para la elaboración de un mapeo de barreras y elaboración de un programa de capacitación continua para usuarias y personal de salud sobre prevención de cáncer cérvicouterino en las 13 Áreas de Salud de la Región Chorotega en la Caja Costarricense de Seguro Social.

Servicios de desarrollo de sistemas informáticos, con un presupuesto de ₡194.5, no presentó gastos. De estos recursos, ₡182.5 corresponden al Proyecto para el Fortalecimiento de la Atención Integral del Cáncer, para la contratación de una solución tecnológica que brinde a la población acceso al conocimiento y capacitación, mediante una plataforma WEB interactiva para desktop y con conversión a dispositivos móviles, que además cuente con dominio propio. Por otro lado, se tienen fondos destinados a la instalación de la plataforma de capacitación virtual MOODLE en la CCSS.

En **Otros servicios de gestión y apoyo** se gastaron ₡137.0 (30.3% ejecutado). Entre los factores que justifican estos resultados, destacan:

- Están en proceso las evaluaciones anuales para el mantenimiento de las acreditaciones del Laboratorio de Normas y Control de Medicamentos (norma INTECO ISO IEC 17025:2005) y del Laboratorio de Pruebas de Paternidad Responsable, para las cuales se deben realizar los pagos respectivos al Ente Costarricense de Acreditaciones.
- Pendiente de cancelar factura del proyecto de navegación de pacientes con cáncer de mama, llevado a cabo por el Proyecto para el Fortalecimiento de la Atención Integral del Cáncer.
- Se tienen fondos disponibles para el proyecto Expediente Digital Único en Salud (EDUS) Hospitalario (Fase II).

La partida **Gastos de viaje y de transporte** totalizó ₡7,066.6 en gastos (39.3% ejecutados). **Transporte dentro del país** fue la subpartida más representativa con ₡5,454.3 (37.6%), seguida por **Viáticos dentro del país** con ₡1,597.0 (47.5%).

Transporte en el exterior ejecutó ₡7.3 (21.4% de lo presupuestado). Los recursos de esta partida son para atender los requerimientos de tiquetes aéreos para capacitación en el exterior que solicitan las unidades o a petición las autoridades superiores, por tratarse de temas o actividades estratégicas. Su ejecución depende de la demanda institucional. Se encuentra pendiente la definición de fechas entre las contrapartes técnicas de proyectos aprobados por la Comisión Mixta Costa Rica-Argentina y la Junta Directiva de la CCSS, que forma parte del proceso de coordinación y seguimiento continuo entre las contrapartes técnicas, MIDEPLAN, Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto, Gerencias, Presidencia Ejecutiva y fuentes cooperantes.

La subpartida **Viáticos en el exterior** registró erogaciones por ₡8.0 (ejecución de 15.1%). Se utiliza para atender los requerimientos de viáticos para capacitación en el exterior que solicitan las unidades o a petición de las autoridades institucionales, por tratarse de temas o actividades estratégicas. Está relacionada con la subpartida de transporte en el exterior, su ejecución se encuentra sujeta a la coordinación y seguimiento con las contrapartes técnicas argentinas, MIDEPLAN, Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto, Gerencias, Presidencia Ejecutiva, fuentes cooperantes, por estar los proyectos correspondientes en trámite para su ejecución en el II semestre. Se continuarán atendiendo los compromisos previstos para el resto del año, vinculados con capacitaciones al exterior inferiores a 31 días de duración.

La partida **Seguros, reaseguros y otras obligaciones** ejecutó recursos por ₡4,739.2 (66.3% de ejecución) y está conformada únicamente por la subpartida **Seguros**. Este monto incorpora los siguientes pagos:

- Pólizas suscritas por la CCSS con el Instituto Nacional de Seguros, a saber: Incendio Todo Riesgo (dólares), Responsabilidad Civil Calderas, INS-Medical Cuerpo Diplomático, Vehículos Uso Particular, Vehículos Uso Discrecional, Responsabilidad Civil Edificios y Aero Seguros.
- Póliza de Riesgos de Trabajo.
- Derechos de circulación y pólizas de los vehículos institucionales, los cuales se pagan al finalizar el año.

El presupuesto asignado en **Capacitación y protocolo** fue de ₡878.2, de los cuales se gastó ₡56.9 (6.5% de ejecución), correspondiente en su totalidad a la subpartida **Actividades de capacitación**. Parte de estos recursos están reservados para talleres y cursos de operación y mantenimiento de equipos de ecocardiografía, equipos de presoterapia, máquinas de anestesia, torres de endoscopia digestiva entre otros destinados a la atención del cáncer, los cuales están pendientes de entrega en el periodo actual. Asimismo, se cuenta con fondos institucionales para el financiamiento de actividades de capacitación según las necesidades y valor agregado que aporten al quehacer institucional.

La partida **Mantenimiento y reparación** ejecutó ₡9,413.3 (17.8%). De estos recursos la mayor parte correspondió a las subpartidas **Mantenimiento y reparación de otros equipos** con ₡4,285.7 (29.4% ejecutado) y **Mantenimiento de edificios y locales** con ₡2,483.7 (11.1%).

La subpartida **Mantenimiento de edificios y locales** presentó un presupuesto de ₡22,474.3, de los cuales se ejecutó ₡2,483.7 (11.1%) durante el primer semestre. Los hospitales concentraron el 40.1% de la asignación (₡9,013.4) y el 66.7% del gasto ejecutado (₡2,483.7) dentro del Programa 1 en mantenimiento de infraestructura. Destaca el Hospital San Juan de Dios como la unidad con mayor presupuesto en mantenimiento de edificios y locales, con ₡4,413.9; entre los proyectos en ejecución en dicho hospital se encuentran: remodelación del servicio de esterilización y equipos (centro de equipos), remodelación de la unidad de radio farmacia (instalación aire acondicionado), mantenimiento preventivo y correctivo de

sistema de llamado de enfermeras, suministro e instalación de estaciones de agua caliente, proyecto mejoras arquitectónicas al servicio de emergencias para la implementación del Expediente Digital (EDUS).

Otras unidades como el Hospital Nacional Psiquiátrico (¢595.0), Hospital México (¢470.5), Hospital Dr. Fernando Escalante Pradilla (¢431.9) y Hospital Dr. Max Peralta Jiménez (¢400.0) cuentan con asignaciones importantes en esta subpartida. Cabe indicar que la mayor parte de proyectos se encuentran en período de contratación o ejecución, por lo que serán concretados durante el segundo semestre.

Asimismo, en fondos institucionales se cuenta con recursos reservados en la subpartida de mantenimiento de edificios y locales para el desarrollo de proyectos, entre los cuales se destaca los siguientes:

Cuadro 15. Proyectos seleccionados de mantenimiento de edificios y locales financiados con fondos institucionales

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Unidad	Proyecto	Presup.	Observaciones
Taller Nacional de Prótesis	Traslado y remodelación de taller	400.0	La licitación N°2018LN-000004-8101, consta de tres etapas 1-Etapa de diseños (plazo de entrega 10 semanas), 2 Etapa de construcción (plazo de entrega 14 semanas), 3 Etapa Mantenimiento preventivo (24 meses). El pasado 11 de julio se dictó orden de inicio de la primera etapa, misma que se estima que debe finalizar el 21 de setiembre, plazo en el que la institución podrá pagar el monto correspondiente a la primera etapa y a partir de ese momento se iniciará con pagos por tractos finalizados y recibidos a conformidad por la parte técnica.
Lavandería Central	Remodelación comedor y vestidores	209.5	El proyecto obtuvo la recepción definitiva de la primera etapa denominada "remodelación para el acondicionamiento de vestidores y comedor temporal", esto de acuerdo al Acta de inspección para recepción de obra el día 04 de mayo de 2018. Por medio del oficio ALC-MTO-031-2018 del día 07 de mayo de 2018 se da la orden de inicio para la segunda etapa del proyecto, donde se realizan las obras de demolición a un 100%, cimiento corrido a un 30% de avance, placas aisladas a un 30% de avance y zanjeo un a 100%, pero al ejecutarse la visita de inspección el día 05 de junio de 2018 se logra determinar un suelo de baja consistencia suspendiendo las obras del avance, la información anterior con base al oficio DMI-0804-2018. La decisión formal de suspender el proyecto se da el día 08 de junio de 2018 según oficio DMI-0840-2018. Por otro lado, la Dirección de Producción Industrial resuelve suspender por un periodo de dos meses la orden de compra N° 3413 del concurso Licitación Abreviada 2017LA-000007-8101 del 06 de junio hasta el 06 de agosto 2018, oficio DPI-6755-07-2018. No se omite manifestar que solamente se ha tramitado la factura N° 3126 con fecha del 25 de mayo del 2018 "Avance de obra N° 1" por la cantidad de ¢15.374.850,47.
Hospital Dr. Fernando Escalante Pradilla	Realizar readecuación y modernización de los servicios sanitarios de los pacientes, adaptándolos para el cumplimiento de la Ley 7600 (Ginecoobstetricia) (8 baños)	124.8	Proyecto aprobado mediante oficio DMI-0072-2018 el 17 de enero del 2018. Este proyecto fue adjudicado y según cronograma de ejecución finaliza el 30 de noviembre del 2018. Actualmente se encuentra en proceso de adjudicación.



Informe de evaluación presupuestaria al 30 de junio de 2018
Seguro de Salud -Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte -Régimen no Contributivo de
nes
Gerencia Financiera - Dirección de Presupuesto - Dirección de Planificación Institucional

Unidad	Proyecto	Presup.	Observaciones
Hospital La Anexión	Reforzamiento y Nueva Torre de Hospitalización	100.0	Se cuenta con el contrato 2017LA-000008-2503 para la ejecución de este proyecto.
Hospital Ciudad Neily	Muro de gaviones	87.0	Pendiente resolución recurso de revocatoria contra el acto de adjudicación N° DAF-ADJ-053-06-2018 de la Licitación Abreviada N° 2018LA-000001-2704 "Construcción muro de gaviones", interpuesto por Asesoría En Desarrollo Urbano Y Costero S.A.
Hospital de Alajuela	Cambio de tuberías de agua potable casa máquinas.	85.0	Por el asunto de importación de los productos y de la gran cantidad de compras y proyectos no se ve factible lograr la ejecución de este proyecto.
Hospital Heredia	Sistema de anclajes para trabajos en Altura	76.0	Este proyecto, se considera que no se va a poder ejecutar este año.
Hospital Psiquiátrico	Mejoras en paredes, pisos y cielos Servicio Nutrición, además de adecuación de área de fórmulas	75.0	Se encuentra en proceso de recomendación técnica en Ingeniería y Mantenimiento, 2018LA-000010-2304, fecha máxima de adjudicación 31 de julio 2018.
Hospital de Alajuela	Suministro e Instalación de puertas automáticas para Sala de Operaciones	75.0	Se solicitará a la Dirección de Mantenimiento que se gire el recurso para la ejecución únicamente de la primera etapa de las puertas para sala de operaciones por 18 millones.
Hospital de San Ramón	Fortalecimiento de las Maternidades	63.9	El Proyecto se encuentra adjudicado en espera de obtención del permiso de construcción (Fase: Revisión por parte de las Instituciones). El tiempo de ejecución del proyecto es de 75 días hábiles, se estima que se finalizará en la última semana del mes de noviembre 2018.
Hospital Dr. Fernando Escalante Pradilla	Continuación del cambio de cubierta que se ha venido realizando años anteriores para finalizar con la eliminación de filtraciones y goteras por el daño del techo y por ende, el cielo raso del salón, generando además el confort que necesitan los pacientes por las incidencias del clima	55.2	Ejecutado y cancelado en un 100% mediante contratación N° 2018CD-000027-2701. Se cancela un monto total de 55.178.057,51 colones los cuales fueron divididos en 4 tractos según el siguiente desglose: 1º Pago Factura: N° 455 por un monto de 13.794.514,38 colones / 2º Pago Factura: N° 457 por un monto de 13.794.514,38 colones / 3º Pago Factura: N° 459 por un monto de 13.794.514,38 colones / 4º Pago Factura: N° 460 por un monto de 13.794.514,38 colones.
Hospital Limón	Suministro de servicios para la reparación y puesta en marcha de los pisos de sala de operaciones	55.0	Se está a la espera de una cotización del sistema de extracción para publicar el cartel.
Hospital Psiquiátrico	Cambio de ventanería y Cedazos	50.0	Se encuentra en proceso inicial de concurso, revisión en Subárea de Planificación.
Hospital San Vito	Sustitución de piso vinílico Edificio Urgencias, 2da etapa.	50.0	A la fecha se está finalizando con las especificaciones técnicas y elaboración de planos.
Hospital de Liberia	Proteger de la lluvia y sol los pasillos que comunican los principales servicios del hospital	41.0	El proyecto se encuentra a un 64% de avance (adjudicado), sin embargo, no han iniciado los trabajos debido al tiempo de importación de los productos por lo que el avance normal del proyecto se vio afectado por esta situación. El tiempo de finalización estimado es en octubre 2018.
Hospital San Carlos	Remplazo de tubería agua potable II etapa	40.0	Adjudicado en firme y el contratista ya presentó garantía de cumplimiento para iniciar trabajos a finales de julio 2018 y finalizar a mediados de setiembre 2018.



Informe de evaluación presupuestaria al 30 de junio de 2018
Seguro de Salud -Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte -Régimen no Contributivo de
nes
Gerencia Financiera - Dirección de Presupuesto - Dirección de Planificación Institucional

Unidad	Proyecto	Presup.	Observaciones
Hospital San Vito	Sustitución de piso vinílico en sala de espera pacientes y áreas administrativas edificio Urgencias.	40.0	A la fecha se está finalizando con las especificaciones técnicas y elaboración de planos.
Hospital Chacón Paut	Mantenimiento de pisos y pasamanos	40.0	Tiene programada la apertura para el día 23 de julio del 2018.
Hospital Dr. Rafael A. Calderón Guardia	Proyecto: Nuevo Edificio Nutrición, Ropería, Archivo y Obras Complementarias	40.0	Dentro del proceso de compra se encuentra en la etapa de adjudicación y consiste en la adquisición para el mantenimiento de la torre sur dentro el servicio de neurocirugía, son obras de pinturas de cielo raso y piso vinílico colocación de pasamanos, bumpers, esquineros y suministros de cuatro puertas; el proceso de compra es el 2018CD-000059-21-01.
Hospital Limón	Suministro de servicios y de todos los equipos, accesorios y tuberías de conducción de vapor necesarios para la instalación de dos baipases en estación reguladora de presión de vapor, fabricación e instalación de bota colectora de condensado, acondicionamiento de equipo Easiheat para generación de agua caliente del Hospital Dr. Tony Facio castro y fabricación e instalación de línea de vapor a autoclave en 4º piso.	37.0	La orden de compra del concurso 2018CD-000046-2601 se comunicó el 11/06/2018, quedando el plazo de entrega de máximo 60 días hábiles. (Del 12/06/2018 al 05/09/2018).
Hospital Psiquiátrico	Readecuación de baños de aulas, auditorio y gimnasio de usuarios	35.0	Se encuentra en proceso inicial de concurso, revisión en Subárea de Planificación.
Hospital Monseñor Sanabria	Instalación de piso monolítico aséptico en áreas de atención, salas de espera de Consulta Externa y pasillos del módulo 1.	35.0	Se están desarrollando especificaciones técnicas de la contratación. Se espera que el proyecto sea concluido: noviembre 2018.
Hospital Chacón Paut	Mejoras cocina satélite UA	35.0	Proyecto no se ejecutará este año debido a que se redefine la prestación de nuevos servicios de atención para el área. Los recursos se utilizarán para otro proyecto del cual se cuenta con especificaciones técnicas.
Hospital Chacón Paut	Readecuación pasillo lateral UA	35.0	Se está en la elaboración de la estimación del negocio (presupuesto detallado), el cartel técnico, planos y justificación.
CENARE	Mantenimiento infraestructura (mejoras techos, pisos, paredes, ventanas, puertas, pintura, entre otros.	32.4	Especificaciones técnicas listas, concluyendo estudio de mercado. Se asignó tiempo extraordinario para concluir el proyecto en el periodo actual.
Hospital San Vito	Remodelación de morgue.	30.0	Este proyecto se canaliza a través de la Dirección Regional; se encuentra en la etapa de elaboración de especificaciones técnicas y planos.
Hospital San Vito	Construcción de centro de acopio.	30.0	Actualmente se están tramitando facturas según porcentaje de avance de la obra, por lo cual se realizó un primer pago por un monto de ₡ 1,636,752.00.
Hospital Monseñor Sanabria	Mejoramiento de la accesibilidad física de usuarios a las áreas del Servicio de Emergencias, Consulta Externa y Farmacia.	30.0	Se están desarrollando especificaciones técnicas de la contratación. Se espera que el proyecto sea concluido: noviembre/2018
Hospital Chacón Paut	Farmacia y otros	30.0	Trabajos finalizados y cancelados en marzo 2018.
Hospital de San Ramón	Cambio de Tubería de agua potable dañada.	27.0	El cartel se presentó el 3 de julio y tiene tiempo de ejecución de 45 días hábiles. Se estima que finalizará en las últimas semanas del mes de noviembre 2018.



Informe de evaluación presupuestaria al 30 de junio de 2018
Seguro de Salud -Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte -Régimen no Contributivo de
nes
Gerencia Financiera - Dirección de Presupuesto - Dirección de Planificación Institucional

Unidad	Proyecto	Presup.	Observaciones
Hospital de Niños	Acondicionamiento de Servicios de Medicina	25.0	Proyecto en gestión de cartel.
Hospital de Liberia	Construir e instalar techos, sistema de iluminación la rampa y 2 escaleras de emergencia del edificio de hospitalización para los servicios de Hospitalización y Cirugía.	25.0	El proyecto se encuentra en ejecución.
Hospital San Vito	Remodelación Servicios Sanitarios Vestidores de Sala de Operaciones.	25.0	Este proyecto se canaliza a través de la Dirección Regional se encuentran en la elaboración de especificaciones técnicas y planos.
Hospital Tomás Casas	(Sustitución de Aires Acondicionado) Sustituir los sistemas de aires acondicionados en Cirugía Aséptica y Pasillo Estéril de sala de operaciones	20.0	Se encuentra en proceso de Contratación. Se solicito autorización de redistribución del monto ya que se requería adquirir equipos, quedando de la siguiente manera: 2152 €6,300,000,00 y 2390 €13,700,000,00.
Hospital Monseñor Sanabria	Recuperación de infraestructura y remodelaciones menores varias: Remodelación de acabados asépticos para el área de Cirugía Odontológica, Remodelación de acabados asépticos para el área de Soluciones Parenterales de Farmacia.	20.0	Se están terminando detalles en las especificaciones técnicas de la contratación. Se espera que el proyecto sea concluido noviembre 2018.
Hospital de San Ramón	Monto a pagar por la finalización de los Proyectos de Readecuación de Urgencias y Laboratorio Clínico, en el 2018.	18.0	Al 30-06-2018 se ejecutaron los €18 millones aprobados para la Readecuación de Urgencias y de Laboratorio.
Hospital de la Anexión	Sustitución de techo de bodegas	17.9	Esta compra se encuentra en la etapa de apertura la cual está programada para el 17 de julio 2018.
Hospital Limón	Suministro de servicios para la reparación y puesta en marcha del patio de condensadores, toma de plata de Rayos X Farmacia y Tomógrafo	15.8	Se está a la espera de cotizaciones para la realización del estudio de mercado.
Laboratorio Parenterales	Mantenimiento capa asfáltica	15.7	Obra entregada orden de compra N°3443.
Hospital de Liberia	Pintura de verjas perimetrales	15.0	El proyecto se encuentra a un 37% de avance (estimación de costos) y se vio afectado por la renuncia del encargado del proyecto, sin embargo, se cuenta con las especificaciones técnicas (cartel).
Hospital de San Ramón	Sustitución de lámparas fluorescentes dañadas y muy oxidadas y sustitución servicios sanitarios dañados.	15.0	El cartel se presentó el 12 de julio y se encuentra en trámite. Se estima que finalizará en la última semana del mes de octubre o en la primera semana de noviembre 2018.
Hospital de San Ramón	Bodega de Insumos del Servicio de Cirugía y Centro de Equipos.	15.0	El Cartel se encuentra en desarrollo. Se está cotizando el proyecto en un sistema constructivo modular que permite ensamblar paredes y techos en tan sólo 5 días.
Hospital de Niños	Construcción de Rejas y portón eléctrico en Edificio Anexo de Financiero y Asesoría Legal	12.4	Proyecto ejecutado con recepción de obras.
Lavandería Central	Mantenimiento de las áreas administrativas	12.0	El proyecto corresponde a la contratación 2018CD-000019-8101 y ya se realizó la recepción definitiva.
Hospital de San Ramón	Sustitución de losa de concreto en el pasillo de la Capilla por techo metálico	12.0	El cartel se encuentra en desarrollo. El tiempo de ejecución del proyecto es de 25 días hábiles, se estima que se finalizará en la última semana del mes de noviembre 2018.



Informe de evaluación presupuestaria al 30 de junio de 2018
Seguro de Salud -Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte -Régimen no Contributivo de
nes
Gerencia Financiera - Dirección de Presupuesto - Dirección de Planificación Institucional

Unidad	Proyecto	Presup.	Observaciones
Hospital de San Ramón	Cambio de Cielo Raso del Laboratorio Clínico	12.0	El Cartel se encuentra en trámite en la Unidad de Compras. El tiempo de ejecución del proyecto es de 25 días hábiles, se estima que se finalizará en la última semana del mes de octubre 2018.
Hospital Heredia	Pintura muro perimetral del Hospital	12.0	Adjudicado por un monto de €8.4, quedando un sobrante de € 6.3.
Hospital San Francisco de Asís	Ampliación de bodega (contenedores)	12.0	Programación de fecha de apertura. (Recursos aprobados el 21/6/18, según oficio DMI-0920-2018).
Hospital de la Mujer	Cambio de techos en mantenimiento	11.0	Fue presentado en planificación para trámite el 04 de julio 2018, está próximo a publicarse.
Laboratorio Parenterales	Mantenimiento correctivo cuarto de inflamables	10.5	Fecha de entrega 3/08/2018. Orden de compra N°3466. Este se tramitó como ítem #1 del concurso 2018CD-000024-8101.
Hospital Heredia	Mantenimiento de las verjas de las escaleras de Emergencias y Mantenimiento de las instalaciones de la oficina de Ingeniería, (Casa Amarilla)	24.9	Estos 2 proyectos se tramitaron en un solo cartel, ambos por un monto total de €10.1 Del total en conjunto €24.9, sobraron €14.8 que se trasladan para el proyecto pintura muro perimetral del Hospital.
Clínica Oftalmológica	Sistema Hidroneumático	10.0	Se tramitó la contratación, pero se declaró infructuosa, en este momento se encuentra en proceso de publicación.
Hospital de San Ramón	Cambio de Cajas de Breaker	10.0	El cartel se presentó el 10 de julio y se encuentra en trámite. Se estima que finalizará a mediados del mes de noviembre 2018.
Hospital de San Ramón	Pintura	10.0	El cartel se encuentra en trámite en la Unidad de Compras. El tiempo de ejecución del proyecto es de 25 días hábiles, se estima que se finalizará en la última semana del mes de octubre 2018.
Hospital de Cartago	Reemplazo de puertas de Trauma en Emergencias	10.0	Se proyecta que el mismo sí se ejecute a pesar de que hay un retraso en su la publicación del cartel, esto debido a problemas con el estudio de mercado correspondiente.
Hospital San Vito	Remodelación Oficina Jefatura Servicio de Ingeniería y Mantenimiento.	9.0	Para dar inicio a la remodelación, era necesario movilizar la oficina de la Nutricionista y secretaria, misma que temporalmente abarcaba espacio que forma parte de la remodelación de la oficina de Jefatura de Mantenimiento, en este momento está finalizando dicha movilización.
Laboratorio Parenterales	Intervención tanque de uso diario de bunker	9.0	Fecha entrega 07 agosto 2018.
Hospital de Liberia	Rampa de acceso y construcción de pasillo en techo para puerta de emergencia, Servicio de Pediatría, Ginecología y Psiquiatría	7.0	Se cuenta solo con estudios preliminares, esto debido a la renuncia del ingeniero encargado del proyecto a la CCSS, el mismo se encuentra en un 17% de avance. Se espera reiniciar el proceso de contratación en agosto 2018.
Hospital de San Ramón	Cambio de láminas de techo	6.1	El cartel se encuentra en trámite en la Unidad de Compras. El tiempo de ejecución del proyecto es de 25 días hábiles. Se estima que se finalizará en la última semana del mes de octubre 2018.

Unidad	Proyecto	Presup.	Observaciones
Hospital de Liberia	Construcción de Sistema de desenfoco de aguas pluviales en parqueo de ambulancias y transporte de pacientes	6.0	Se cuenta solo con estudios preliminares, esto debido a la renuncia del ingeniero encargado del proyecto a la CCSS, el mismo se encuentra en un 17% de avance. Se espera reiniciar el proceso de contratación en agosto 2018.
Hospital de San Ramón	Aislamiento térmico de tubería agua caliente y mejoras en la misma	6.0	El cartel se presentó el 14 de junio y se encuentra en trámite. Se estima que se finalizará a mediados del mes de setiembre 2018.
Laboratorio Parenterales	Pintura exterior del laboratorio y bodega	4.8	Obra entregada.
Laboratorio Parenterales	Sistema de extracción en baños	3.5	Obra entregada.
Laboratorio Parenterales	impermeabilización de techos casa de máquinas	3.5	Fecha de entrega 3/08/2018, orden de compra N°3466. Este se tramitó como ítem #1 del concurso 2018CD-000024-8101
Hospital de Niños	Pintura Fachadas Sur y Oeste Edificio Chapuí	3.0	Ya se recibieron ofertas, continúa la gestión de contratación.

Fuente: Dirección de Mantenimiento Institucional y Dirección de Presupuesto.

En **Mantenimiento de instalaciones y otras obras** se ejecutó ₡464.1 (24.3%). Destacan los hospitales San Vicente de Paul (₡135.4), Carlos Sáenz Herrera (₡120.0) y La Anexión (₡114.1) y como las unidades con mayor presupuesto asignado. Esta subpartida se utiliza mayormente para dar mantenimiento a tanques sépticos y tuberías sanitarias, también para el mantenimiento de sistemas de alarmas contra incendios, cableado eléctrico, telefónico y fibra óptica, mantenimiento de tanques de agua y análisis químico y bacteriológico de agua potable, entre otros.

Para el análisis de las subpartidas de mantenimiento y reparación de equipo se debe tomar en consideración que generalmente la ejecución es parcial, debido a que dentro del presupuesto se dispone de una provisión de recursos ante eventuales desperfectos o fallos en los equipos, los cuales no necesariamente se materializan. Por dicha razón es probable que no se ejecuten en su totalidad y/o se presenten desviaciones en la ejecución de los recursos asignados en dichas subpartidas de mantenimiento. Asimismo, al corte del primer semestre, considerando que muchos contratos están en etapa de ejecución, es posible que la mayor parte de los pagos se encuentre pendiente de concretar.

La subpartida **Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción** presentó un gasto de ₡701.4 (12.4% de ejecución). Los hospitales Escalante Pradilla con ₡178.9, San Juan de Dios con ₡136.5 y Ciudad Neily con ₡121.5 fueron las unidades con mayor asignación. Estos recursos se utilizaron en proyectos como mantenimiento de aires acondicionados, equipos de refrigeración, calderas, ascensores, plantas eléctricas, unidades de potencia ininterrumpida (UPS), generadores de vapor y agua caliente, entre otros.

Mantenimiento y reparación de equipo de transporte totalizó erogaciones por ₡192.9 (4.9%), destinado al mantenimientos preventivo y correctivo de vehículos institucionales.

En **Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación** se gastó ₡277.2 (28.7% de ejecución). Estos recursos se utilizaron en el mantenimiento de centrales telefónicas IP, fax, equipos de sonido para comunicación dentro de hospitales y pantallas electrónicas, entre otros.



La subpartida de **Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina** ejecutó ₡491.4 (31.2%), destinados principalmente al mantenimiento de los sistemas de aire acondicionado. También se contrata mantenimiento de fotocopadoras, sillas, archivadores, escritorios y estantes, entre otros.

Por su parte, en **Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información** se ejecutó la suma de ₡516.9 (29.1%). Incluye, entre otros, contratos de mantenimiento de equipos de telemedicina, cableado de red, impresoras, software y computadoras.

La partida **Servicios diversos** presentó un gasto de ₡1,171.9 (16.4% ejecutado), que corresponde en su totalidad a la subpartida **Otros servicios no especificados**. Considera conceptos como podas, chapeas, fumigación de edificios, limpieza de persianas, traslado de desechos bio-peligrosos, entre otros.

El presupuesto asignado al grupo **MATERIALES Y SUMINISTROS** suma ₡329,724.5, de los cuales se gastaron ₡161,845.7 (ejecución de 49.1%), ejecución razonable según lo avanzado del período.

Las partidas **Productos químicos y conexos** (50.9% de ejecución) y **Útiles, materiales y suministros diversos** (49.0%), las más significativas al tener pesos relativos de 61.0% y 32.3% respectivamente dentro del grupo de materiales y suministros, no presentaron desvíos significativos con respecto a la ejecución presupuestaria esperada al cierre del primer semestre.

La primera incluye la subpartida **Productos farmacéuticos y medicinales** (gasto de ₡76,157.7 y ejecución de 50.8%), en la cual se registra el gasto en medicamentos. En ese tópico destaca lo siguiente:

- En el primer semestre de 2018 se incluyeron 3 medicamentos nuevos en la lista oficial de medicamentos (LOM) de la CCSS.
- Los medicamentos ordenados por la Sala Constitucional, correspondientes a los Recursos de Amparo declarados con lugar en el primer semestre del año 2018, representaron un costo de \$4.8 (aproximadamente ₡2,744.8 a un tipo de cambio de 575 colones por dólar).
- Los medicamentos no incluidos en la LOM cuya compra fue autorizada por el Comité Central de Farmacoterapia de la CCSS representaron un gasto de ₡1,466.5.
- Durante el primer semestre de 2018 se mantuvo el esquema de vacunación según los parámetros establecidos, que incluye la aplicación de 13 vacunas.
- La cobertura de vacunación alcanzada durante el I trimestre de 2018, a nivel país y en cada una de las regiones fue igual o superior al 95%.
- En el primer semestre de 2018 se aprobó la inclusión en el esquema nacional de vacunación de las vacunas contra el rotavirus y contra el virus del papiloma humano; la primera se aplicará a partir del mes de octubre de 2018 y la segunda a partir del año 2019.

La partida **Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento** mostró un gasto de ₡603.8 (30.0% de ejecución), del cual la mayor parte correspondió a las subpartidas **Materiales y productos metálicos** con ₡205.3 (35.3%) y **Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo** con ₡189.5 (31.0%).

En **Herramientas, repuestos y accesorios** se registraron egresos por ₡3,768.3 (35.5% ejecutado). En esta subpartida se incluyen las compras de herramientas, llantas, neumáticos, repuestos para vehículos y para diversidad de equipos utilizados en las unidades médicas. Por su naturaleza, en muchos casos estas compras se ejecutan conforme se presentan las necesidades de sustitución de algún repuesto que garantice el adecuado funcionamiento de los equipos. Es necesario mantener recursos para resguardar los equipos ante eventuales fallas o daños, para evitar atrasos en las reparaciones. Por dicha razón es probable que este tipo de subpartidas no se lleguen a ejecutar en su totalidad.

Por su parte, **Bienes para producción y comercialización** ejecutó ₡315.3 (18.3% de lo presupuestado). Contempla la compra de insumos como materiales odontológicos y materias primas para la elaboración de los productos en los laboratorios de la institución, por ejemplo: azúcar refinado, vaselina láquida pesada, hidrato cloral, esperma de ballena, entre otros. Algunas compras de materia prima se realizan según demanda, por lo que se pueden presentar atrasos en el recibo de facturas para el trámite de pago; asimismo, bajo dicha modalidad de entrega los laboratorios institucionales también toman en cuenta los inventarios al momento de tramitar los pedidos.

El grupo **INTERESES Y COMISIONES** presentó un gasto de ₡1,391.8 (32.4% de ejecución), que corresponde principalmente a la subpartida **Intereses sobre préstamos del sector externo** (gasto de ₡1,113.5 y ejecución de 26.0%) en la cual se registra el pago de intereses sobre los préstamos del Banco Centroamericano de Integración Económica (BCIE) y del Instituto de Crédito Oficial de España (ICO). Por otro lado, en la subpartida **Intereses sobre títulos valores internos de largo plazo** se registró un gasto de ₡264.1, por concepto de intereses acumulados que se pagaron al adquirir títulos valores de largo plazo en el mercado secundario; finalmente, la subpartida **Comisiones y otros gastos sobre títulos valores** presentó un gasto de ₡14.3, relacionados con el pago de servicios de custodia de valores e intermediación bursátil.

El grupo **ACTIVOS FINANCIEROS** cuenta con un presupuesto de ₡177,566.3 del cual se ejecutó ₡170,121.5 (95.8%), monto correspondiente en su totalidad a la subpartida **Adquisición de valores del Gobierno Central**. Esta asignación está consignada a inversiones en títulos valores de largo plazo con recursos propios de la institución, y de carácter específico como los generados por la ley de control del tabaco. Los fondos se invierten con el fin de aprovisionar el financiamiento de proyectos futuros, que incluyen renovación tecnológica y construcción de infraestructura, entre otros. Según el origen y el uso de los recursos, las compras de los títulos corresponden al siguiente detalle:

- Ley de control del tabaco: ₡13,686.0.
- Infraestructura: ₡112,627.8.
- Aprovisionamiento para pago de aguinaldos: ₡43,807.7.

Los egresos del grupo **BIENES DURADEROS** totalizaron ₡19,111.3 (12.7% de ejecución), lo cual representa 1.8% del total de egresos del Programa Atención Integral de la Salud.

La partida **Maquinaria, equipo y mobiliario** presentó un gasto de ¢10,086.2 (13.3% de ejecución), dentro de la cual la subpartida **Equipo sanitario, laboratorio e investigación** con ¢7,168.6 (15.2% de ejecución) fue la de mayor peso relativo, con un 71.1%.

Por otro lado, en la partida **Construcciones, adiciones y mejoras** se registró ¢9,025.1 (15.4% ejecutado), siendo la subpartida **Edificios** la más representativa con ¢5,429.7 (60.2% de participación).

Finalmente, la partida **Bienes preexistentes** cuenta con una asignación de ¢15,720.0, de la cual ¢9,000.0 corresponde a la subpartida **Edificios preexistentes**, y ¢6,720.0 a **Terrenos**. Al cierre del primer semestre no se registró ejecución en estas subpartidas.

En el siguiente cuadro se presenta la ejecución presupuestaria de las subpartidas de Bienes Duraderos:

Cuadro 16. Programa Atención Integral de la Salud: ejecución en bienes duraderos

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Código	Descripción	Presupuesto modificado	Egresos	Diferencia	% Ejec.
5.01	Maquinaria, equipo y mobiliario	75,877.7	10,086.2	65,791.5	13.3
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	2,119.6	130.4	1,989.2	6.2
5.01.02	Equipo de transporte	2,896.6	63.5	2,833.1	2.2
5.01.03	Equipo de comunicación	1,091.5	89.0	1,002.5	8.2
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	1,943.5	123.2	1,820.3	6.3
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	8,936.7	636.6	8,300.2	7.1
5.01.06	Equipo sanitario, laboratorio e investig.	47,264.3	7,168.6	40,095.7	15.2
5.01.07	Equipo y mobiliario educ. deportivo y rec.	88.7	4.4	84.3	5.0
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	11,536.8	1,870.5	9,666.3	16.2
5.02	Construcciones, adiciones y mejoras	58,669.5	9,025.1	49,644.4	15.4
5.02.01	Edificios	25,845.4	5,429.7	20,415.8	21.0
5.02.99	Otras construcciones, adiciones y mejoras	32,824.0	3,595.4	29,228.6	11.0
5.03	Bienes preexistentes	15,720.0	0.0	15,720.0	0.0
5.03.01	Terrenos	6,720.0	0.0	6,720.0	0.0
5.03.02	Edificios preexistentes	9,000.0	0.0	9,000.0	0.0
Total		150,267.2	19,111.3	131,155.9	12.7

Fuente: informe de ejecución presupuestaria, junio 2018. Dirección de Presupuesto, C.C.S.S.

Cabe indicar que, debido a los plazos asociados con los procedimientos de contratación administrativa, gran parte de las compras de maquinaria y equipo se concretarán durante el segundo semestre del año. A continuación, se amplían algunas observaciones sobre las subpartidas específicas de bienes duraderos.

a. Maquinaria y equipo para la producción

Esta subpartida presentó un gasto de ¢130.4 (6.2% de ejecución) que corresponde principalmente a la compra de una planta eléctrica de emergencia para el Hospital San Francisco de Asís, por un valor de ¢58.3 obedece al reemplazo de la existente, la cual no tiene capacidad para satisfacer la carga eléctrica completa



en caso de faltar el fluido eléctrico. Así como, la adquisición por un monto de ₡44.9 de la autoclave para el Hospital de San Rafael de Alajuela, utilizada por el servicio de nutrición para esterilizar los alimentos de pacientes hospitalizados.

Se encuentran compras pendientes de ejecutarse en el segundo semestre, que contemplan entre otras:

- Dirección de Producción Industrial: banda transportadora, mesas de corte, máquinas multiagujas, silo de yeso, lavadoras y secadoras industriales para la Lavandería Zeledón Venegas
- Hospital Dr. Tomas Casas Casajús: secadora de ropa industrial
- Área de Salud de Abangares: nuevo generador eléctrico, de más capacidad, insonorizado.
- Hospital San Juan de Dios: compra de la autoclave 2017LA-0000091-2102.

En fondos institucionales se dispone de recursos para proyectos como: adquisición de secadora industrial para el Hospital Dr. Tomás Casas Casajús, sistema de tapado y colocado de dosificadores en el Laboratorio de Productos Farmacéuticos, compra de lavadoras industriales en la Lavandería Zeledón Venegas,

b. Equipo de transporte

El gasto en equipo de transporte ascendió a ₡63.5 (2.2%), dentro del cual destaca la compra de dos montacargas eléctricos para la fábrica de ropa del área de producción (por ₡28.2) y para el laboratorio de reactivos químicos en el área de producción (por ₡16.4), así como la adquisición de una carreta eléctrica para el Hospital San Juan de Dios (por ₡9.9).

Se espera que en el segundo semestre se concreten las compras pendientes, entre las cuales están:

- Elevador de carga y 6 perras hidráulicas para los servicios de farmacia y mantenimiento, así como la compra de una rampa para la consulta externa en el Hospital San Juan de Dios.
- Vehículo para el programa de tamizaje cáncer colo-rectal del Hospital Max Peralta Jiménez.

Por otro lado, se dispone de fondos institucionales para la compra de vehículos livianos, camiones, cuadracillos y lanchas para diferentes unidades; también destaca la previsión para la compra de un montacargas eléctrico para el Laboratorio de Reactivos Químicos y el Área de Fábrica de Ropa

c. Equipo de comunicación

Se ejecutó la suma de ₡89 (8.2% ejecutado) que incluye, entre otros, la compra de dos centrales telefónicas para el área administrativa y áreas de producción de la lavandería Zeledón Venegas y para el área administrativa y áreas de producción del laboratorio de productos farmacéuticos.

Entre las compras pendientes de concretarse en el segundo semestre se encuentran:



- La adquisición de una solución integral de voz sobre IP (VoIP) y aditamentos para el área de Tilarán. Así como, la compra de dispositivos electrónicos para fortalecer el sistema de seguridad y vigilancia.
- Teléfonos IP para el Hospital Dr. Rafael Ángel Calderón Guardia.
- Sistema cerrado de vigilancia para el Hospital de Ciudad Neily.
- Compra de equipos como la central telefónica, teléfonos para el Centro Nacional de Rehabilitación.

d. Equipo y mobiliario de oficina

El gasto en esta subpartida ascendió a ₡123.2 (6.3%). Destaca la compra de muebles modulares de trabajo individualizados en el área de salud San Rafael de Puntarenas, para el personal del área, así como la adquisición de dos pizarras acrílicas, una biblioteca, tres muebles modulares para estación, siete sillas ergonómicas con sistema de gas estructura de plástico, siete gabinetes de oficina módulo con puerta y tres muebles modulares tipo recepción para la sala de operaciones, proyecto 5-30 activos necesarios para acondicionamiento de cinco salas provisionales, área de recuperación y 30 camas de hospitalización.

En el segundo semestre se concretará el proyecto de remodelación de ortopedia y la compra de sillas ergonómicas para el Hospital San Juan de Dios.

Se cuenta con recursos en fondos institucionales para proyectos como: Plan de abordaje del Hospital Nacional de Niños, remodelación del laboratorio clínico y equipamiento y modernización de la sala de partos del Hospital de San Vito, construcción y equipamiento de las sedes de EBAIS tipo 1 de Palmar Sur (Osa), tipo 2 de San Andrés y Alamedas (Golfito) y tipo 1 de Santa Eduvigis (Chacarita), acondicionamiento físico de los quirófanos del Hospital San Francisco de Asís, fortalecimiento del servicio de maternidad de los hospitales Enrique Baltodano y San Vito, y fortalecimiento del servicio de emergencias del Hospital Nacional de Niños, entre otros.

e. Equipo y programas de cómputo

En equipo y programas de cómputo se gastaron ₡636.6 (7.1%), entre los cuales destacan las siguientes adquisiciones:

- Equipamiento del sistema de almacenamiento para recuperación de desastres para el EDUS UNITY 450 AFA para la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicaciones. Además, la compra del equipo de cómputo ampliación EDUS.
- Equipo de cómputo e impresora multifuncional para el Hospital Dr. Rafael Ángel Calderón Guardia; esto por cuanto los equipos actuales ya cumplieron su vida útil.
- Siete proyectores multimedia, un scanner en red, treinta computadoras de escritorio y cinco servidores de mediana para el Hospital San Rafael de Alajuela.



En fondos institucionales se cuenta con recursos para proyectos gestionados con la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicaciones, como: sistema respaldo de la información (librería de respaldo), fortalecimiento de la plataforma de fibra-canal (switches de SAN core y cableado de FC), adquisición de una solución de comunicación inalámbrica WLAN, equipos de comunicación a demanda para dotar a las unidades de la Institución de conectividad local, equipamiento sistemas almacenamiento para recuperación de desastres EDUS, adquisición de Enclosures para componentes Blade, entre otros.

La mayor parte de las compras de equipo de cómputo se concretará en el segundo semestre.

f. Equipo sanitario, laboratorio e investigación

En esta subpartida se gastó ₡7,168.6 (15.2% de ejecución). Destaca el gasto de ₡2,774.9 ejecutado por el Proyecto Fortalecimiento de la Atención Integral del Cáncer, que incluye la compra de diez equipos de rayos X cuarta fase para los hospitales de Limón, México, Puntarenas, Turrialba, Niños, San Carlos y las clínicas Clorito Picado y Sarapiquí, equipo de mamografía para el hospital de la Anexión, siete unidades dentales transportables para el área de salud de Turrialba, Liberia, Montes de Oro, San Ramón, Santa Cruz, Buenos Aires y San Rafael de Puntarenas. Se incluye también, la compra de dos criostatos para el Hospital Calderón Guardia y el Hospital San Vicente de Paul. Así como, la compra de dos torres de endoscopia para el servicio de gastroenterología del hospital San Juan de Dios, un sistema de detección de gamma del glamglio centinela, tres ultrasonidos broncoscopicos para los servicios de neumología de los hospitales San Juan de Dios, México y Calderón Guardia, equipo de rayos X del hospital de la Anexión, sistema de monitoreo ambulatorio de presión arterial y un monitor cardiaco para el hospital San Vicente de Paúl, dos unidades dentales fijas para las área de salud de La Unión y de Póas, un neuroendoscopio del hospital Nacional de Niños, dos microscopios para el hospital México y el hospital San Juan de Dios, equipo de rayos X del Hospital de Turrialba, sistema de laparoscopia y sistema de endoscopio para el Hospital San Vicente de Paúl, equipo de rayos X tipo arco en C para el Hospital México, equipos de presoterapia y seis ondas para ultrasonidos endoscópicos.

El Hospital México es el centro médico que mayor inversión realizó en equipo sanitario, laboratorio e investigación (₡851.4); destacan las siguientes compras: carro de resguardo de medicamentos, bancos giratorios altura ajustable, detector de sonidos fetales basado en el efecto dopler, central de monitoreo, monitor de signos vitales presión arterial, monitor de signos vitales cuidado crítico, carro de medicamentos, equipo de ultrasonido transcraneal, lámpara quirúrgica de las cúpulas, desfibrilador , ventilador pulmonar, mesa de cirugía ginecológica, carros de transporte de ropa en acero inoxidable con rodines, litotriptor, camilla para transporte de pacientes y remolcador.

Otras unidades con nivel importante de gasto fueron el Hospital Calderón Guardia (₡560.3), Hospital Carlos Sáenz Herrera (₡468.4), Hospital San Vicente de Paul (₡258.8), entre otras.

Se cuenta con una asignación de ₡5,000.0 en un fondo dedicado exclusivamente a financiar la inversión en equipo médico, con el cual se verán beneficiados alrededor de 117 centros de salud, entre los cuales se

encuentran 22 hospitales, 90 áreas de salud, 4 centros especializados y la Dirección de Equipamiento Institucional, quienes tendrán la oportunidad de adquirir equipo médico de baja y mediana complejidad. Asimismo, se dispone también en fondos institucionales para proyectos como la construcción y el equipamiento de las sedes de EBAIS de La Ribera y Escobal, y de las sedes de visita periódica de Bajo Blei y Piedra Mesa de Talamanca, y para el equipamiento a ampliación de la unidad médica móvil.

g. Equipo y mobiliario educativo, deportivo y recreativo

Se ejecutaron recursos por ₡4.4 (5.0%), que correspondieron principalmente a la compra de libros en la Biblioteca Nacional de Salud y Seguridad Social y el Hospital Calderón Guardia.

h. Maquinaria y equipo diversos

En esta subpartida se gastó ₡1,870.5 (ejecución de 16.2%). Destacan las siguientes compras:

- Hospital San Juan de Dios: 25 taladros atornilladores sin percusión a batería, 2 unidades de potencia ininterrumpida, 132 estantes de acero inoxidable, 2 extractores con descarga vertical, 1 unidad evaporadora manejadora de aire de ductos 39MW06, 2 consolas eléctricas para cirugía oral, una bomba contra incendios, 3 unidades condensadoras tipo volumen variable 45kw, 2 unidades condensadoras tipo volumen variable, 66 estantes en acero inoxidable (Adenda aplicación del artículo 208 del RLCA).
- Hospital Calderón Guardia: 2 equipos generadores de agua caliente, suministro e instalación de sistema de aire acondicionado.
- Hospital Nacional de Niños Dr. Carlos Sáenz Herrera: condensador aire acondicionado volumen variable, 7 evaporadoras multi split pared alta, un condensador para aire de precisión, un evaporador tipo en línea, 2 tanques de aire caliente 6 refrigeradoras, entre otros.
- Dirección Administrativa de Proyectos Especiales: bomba contra incendios, tanque para almacenamiento de agua y 15 gabinetes para el Hospital de las Mujeres Dr. Adolfo Carit Eva. Además, se compraron dos sistemas de cloración, 20 cajas de transporte, un sistema de agua potable para la unidad médica móvil, entre otros.

Asimismo, se encuentra en proceso de compra una serie de equipos, entre los que destacan equipo de ultrasonido, equipo de ecocardiograma, camas de refrigeración, perras hidráulicas, entre otros. Los cuales se espera sean concretados durante el segundo semestre.

i. Edificios

La ejecución en la subpartida de edificios fue de ₡5,429.7 (21.0%). Algunos de los proyectos financiados durante el primer semestre son:



- Construcción del nuevo servicio de hospitalización y reforzamiento del Hospital de la Anexión, Nicoya (¢2,023.5).
- Construcción unidad de medicina reproductiva de alta complejidad (FIV) Hospital Dr. Adolfo Carit Eva (¢38,1)
- Construcción y equipamiento EBAIS Cedral (¢147.8).
- Construcción y equipamiento edificio Torre Este – Hospital Dr. Calderón Guardia (II etapa) (¢2,714.5).

Como parte del Proyecto de Fortalecimiento de la Atención Integral del Cáncer se invirtió ¢368,8 en los siguientes proyectos: diseño y construcción sistema de angiografía Hospital Calderón Guardia, diseño y construcción servicio de gastroenterología Hospital México, obras de preinstalación equipo rayos X Hospital de Turrialba, construcción SPEC-CT para medicina nuclear y remodelación radiofarmacia Hospital San Juan de Dios, construcción para equipo de rayos X digital panorámico cefalométrico (ortopantomógrafo) para el Hospital San Juan de Dios.

Durante el segundo semestre se seguirá con el pago de los avances de obra de los proyectos en ejecución.

Por otro lado, en fondos institucionales se mantienen recursos para proyectos como el fortalecimiento del Hospital Calderón Guardia (II Etapa, Torre Este), construcción y equipamiento de la unidad de medicina reproductiva de alta complejidad en el Hospital de Las Mujeres Dr. Adolfo Carit Eva, construcción y equipamiento de la nueva sede del Hospital Dr. William Allen Taylor de Turrialba, construcción y equipamiento servicio de urgencias de los hospitales San Juan de Dios y San Carlos, construcción y equipamiento sedes de área de salud de Naranjo, Santa Bárbara, Santa Cruz, San Isidro de Heredia y Cedral de San Carlos, y la construcción y equipamiento de las sedes de visita periódica de Bajo Blei y Piedra Mesa de Talamanca, entre otros.

j. Otras construcciones, adiciones y mejoras

En esta subpartida se gastaron ¢3,595.4 (11.0%). Entre los gastos en construcciones o remodelaciones se encuentran:

- Remodelación de salas de operaciones del Hospital México (Proyecto 5-30) (¢440.8).
- Reforzamiento casa de máquinas del Hospital México (¢75.8)
- Remodelación de salas de operaciones de oftalmología del Hospital México (¢106.8).
- Reemplazo de acometidas y paneles eléctricos en Torre de Hospitalización (¢145.5).
- Construcción, operación y mantenimiento de la planta de tratamiento del Hospital Dr. Fernando Escalante Pradilla, Pérez Zeledón.



- Demolición antiguo edificio del Hospital de Limón (¢272.3).
- Diseño y construcción pantalla de pilotes anclados en Taludes Hospital William Allen, Turrialba (¢387.5).

Asimismo, se dispone de recursos en fondos institucionales destinados al mantenimiento y recuperación de infraestructura, el cual financia una cartera de proyectos que han sido previamente analizados y priorizados; entre estos se destacan: mejoras en los servicios de lavandería y nutrición del Hospital de Guápiles, remodelación de la farmacia del Hospital de Golfito, mejoras en infraestructura de consulta externa del Hospital de Turrialba, mejora en iluminación perimetral, identificación de instalaciones y parqueo para bicicletas en el Hospital de Upala, readecuación en quirófanos y sala de partos y reacondicionamiento de entrada visita en el Hospital de Los Chiles, remodelación del área de lavado de vajillas del servicio de nutrición del Hospital Blanco Cervantes, reubicación área de bacteriología y bodega de farmacia del Hospital de Upala, modernización servicio de farmacia del Área de Salud de Buenos Aires, reforzamiento estructural y remodelación integral de la sede de Área de Salud Alajuela Central, remodelación antigua sucursal Área de Salud Alajuela Norte (II etapa), remodelación del auditorio de la sede Área de Salud Tibás, remodelación y ampliación de laboratorio y mejoras varias en Clínica de Guácimo, remodelación Sede EBAIS El Concho en el Área de Salud de Santa Rosa.

k. Terrenos

En la subpartida de Terrenos, que cuenta con un presupuesto de ¢6.720.0, no se ejecutaron recursos durante el primer semestre. Dicho monto corresponde a compra de terrenos los cuales serán utilizados para los siguientes proyectos:

- Construcción de la nueva sede del Hospital Manuel Mora Valverde, Golfito (¢500.5).
- Construcción de la Clínica de Chacarita (¢90).
- Construcción del EBAIS tipo 1, Los Sitios, Moravia (¢130).
- Construcción del centro de Almacenamiento y distribución de la CCSS (¢6,000).

l. Edificios preexistentes

- Cabe destacar que el presupuesto de ¢9,000 corresponde a la adquisición del edificio para traslado por reforzamiento de Oficinas Centrales.

El grupo **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** presentó un gasto de ¢69,638.4 (50.9% de ejecución).

En **Transferencias corrientes al sector público** se cuenta con un presupuesto de €348.3 el cual corresponde a la transferencia de recursos del Seguro de Salud hacia el Fondo de Prestaciones Sociales, que forma parte del RIVM, y a la cancelación de sumas adeudadas a la Dirección de Calificación de la Invalidez, de la Gerencia de Pensiones, por servicios prestados al Seguro de Salud en las valoraciones médicas por discapacidad severa; el gasto por esos rubros alcanzó la suma de €16.2 (4.7% de ejecución).

La partida **Transferencias corrientes a personas** está compuesta por la subpartida **Becas a funcionarios** con un gasto de €164.0 (16.8% de ejecución). Es importante indicar que la gestión de beneficios para estudio constituye una acción estratégica para fortalecer la prestación de los servicios de salud y la gestión institucional en diferentes áreas temáticas identificadas como prioritarias.

La partida **Prestaciones** comprendió el 99.3% del gasto en transferencias corrientes, con un monto de €69,118.5, de los cuales €53,220.0 correspondieron a la subpartida **Otras prestaciones a terceras personas** (49.3% de ejecución) que incorpora, entre otros, el pago de subsidios por enfermedad, incapacidad y maternidad. En el siguiente cuadro se detalla la cantidad de días otorgados por tipo de subsidio a la población general y a los empleados de la CCSS:

Cuadro 17. Seguro de Salud: cantidad de días de subsidio otorgados a la población general y a funcionarios de la CCSS, según tipo de subsidio
Al 30 de junio, periodos 2017-2018

Tipo de subsidio	Población general			Funcionarios CCSS		
	2017	2018	Variación	2017	2018	Variación
Enfermedad	2,731,813	2,945,024	7.8%	274,838	284,575	3.5%
Maternidad	954,245	973,674	2.0%	58,677	49,075	-16.4%
Fase terminal	39,720	43,020	8.3%	3,420	4,770	39.5%
Accidente de tránsito	239,822	263,113	9.7%	6,242	4,805	-23.0%
Licencia menor grave	8,423	10,778	28.0%	420	1,059	152.1%
Licencia extraordinaria	9,379	13,432	43.2%	1,178	1,947	65.3%
Total	3,983,402	4,249,041	6.7%	344,775	346,231	0.4%

Fuente: Comisión Central Evaluadora de Incapacidades, CCSS.

La cantidad de días de subsidio otorgados a la población general se incrementó 6.7% entre junio de 2017 y 2018; si se considera solamente los otorgados a funcionarios de la CCSS resulta en un crecimiento de 0.4%. Cabe señalar que la licencia de menor grave y la extraordinaria se comenzaron a otorgar en julio de 2016, producto de la entrada en vigencia de la ley 9353, que reforma a la ley 7756 “Beneficios para los responsables de pacientes en fase terminal”, a fin de regular también el otorgamiento de licencias para el cuidado de hijos en estado crítico. En este sentido, la licencia de menor grave se otorga al responsable del cuidado de un menor de edad gravemente enfermo, mientras que la extraordinaria aplica para el cuidado de un enfermo que puede ser mayor de edad hasta los 25 años.



Por otro lado, en la subpartida **Prestaciones legales** se registró un gasto de ₡15,898.6 lo que representa un 62.3% de ejecución; este concepto correspondiente a los pagos efectuados a personas que se acogieron a su pensión; en relación con el periodo anterior decreció un 4.8%. Esta subpartida se presupuesta y maneja de manera centralizada con la finalidad de contar con fondos para afrontar el eventual pago de obligaciones originadas por la cancelación de prestaciones legales de funcionarios nombrados en códigos presupuestarios adscritos a las unidades ejecutoras, por lo tanto, se realiza una adecuada revisión de rubros asignados en la relación de puestos, lo cual logra mantener un control eficiente sobre el gasto de esta partida.

La partida **Otras transferencias corrientes sector privado**, en la cual se gastó ₡339.7 (17.0% de ejecución), está conformada únicamente por la subpartida **"Indemnizaciones"**, que registra el pago de indemnizaciones por muerte y compensación económica por daños / perjuicios causados por la institución, en caso de que así lo dictara una instancia judicial o una resolución administrativa aprobada por la Junta Directiva. La gestión de pago se realiza en atención a las disposiciones emitidas por los entes judiciales.

El rubro de **"Amortización préstamos del sector externo"** presentó un gasto de ₡1,905.1 con una ejecución del 42.2%, que incluye los pagos realizados al Banco Centroamericano de Integración Económico (BCIE) y al Instituto de Crédito Oficial de España (ICO) para amortizar los préstamos respectivos.



Cuadro 18. Programa 1 “Atención Integral de la Salud”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
0.00	REMUNERACIONES	1,236,089,345.0	11,622,549.5	1,247,711,894.6	339,902,031.6	239,423,389.2	579,325,420.8	668,386,473.7	46.4%	54.2%
0.01	Remuneraciones básicas	374,238,916.6	3,766,189.1	378,005,105.8	94,306,331.5	83,617,664.1	177,923,995.6	200,081,110.1	47.1%	16.6%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	334,460,132.7	3,245,127.2	337,705,259.9	82,555,294.5	74,335,899.2	156,891,193.6	180,814,066.3	46.5%	14.7%
0.01.02	Jornales	3,984.0	0.0	3,984.0	658.5	714.1	1,372.6	2,611.4	34.5%	0.0001%
0.01.03	Servicios especiales	1,453,541.2	0.0	1,453,541.2	480,719.7	326,612.7	807,332.4	646,208.8	55.5%	0.1%
0.01.05	Suplencias	38,321,258.8	521,061.9	38,842,320.7	11,269,658.8	8,954,438.1	20,224,097.0	18,618,223.7	52.1%	1.9%
0.02	Remuneraciones eventuales	191,161,374.9	365,884.2	191,527,259.1	46,527,941.5	47,823,731.2	94,351,672.7	97,175,586.4	49.3%	8.8%
0.02.01	Tiempo extraordinario	153,725,706.5	297,949.8	154,023,656.4	37,832,527.8	40,308,799.5	78,141,327.2	75,882,329.2	50.7%	7.3%
0.02.02	Recargo de funciones	13,119.7	0.0	13,119.7	3,021.3	808.1	3,829.4	9,290.3	29.2%	0.0004%
0.02.03	Disponibilidad laboral	22,849,291.5	249,359.8	23,098,651.3	5,279,250.3	5,326,428.7	10,605,678.9	12,492,972.4	45.9%	1.0%
0.02.04	Compensación de vacaciones	14,573,257.1	-181,425.4	14,391,831.7	3,413,142.2	2,187,695.0	5,600,837.2	8,790,994.5	38.9%	0.5%
0.03	Incentivos salariales	521,186,378.6	6,534,404.1	527,720,782.7	154,904,988.7	77,401,221.0	232,306,209.7	295,414,573.0	44.0%	21.7%
0.03.01	Retribución por años servicio	211,128,971.5	758,270.4	211,887,241.9	46,890,617.0	41,715,992.3	88,606,609.3	123,280,632.6	41.8%	8.3%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	93,470,688.1	1,171,937.6	94,642,625.8	23,613,484.1	20,955,613.2	44,569,097.3	50,073,528.5	47.1%	4.2%
0.03.03	Décimo tercer mes	83,545,409.8	529,402.3	84,074,812.1	1,096.4	17.6	1,114.0	84,073,698.1	0.001%	0.0001%
0.03.04	Salario escolar	64,500,000.0	3,342,028.7	67,842,028.7	67,836,847.2	264.5	67,837,111.7	4,917.0	99.99%	6.3%
0.03.99	Otros incentivos salariales	68,541,309.2	732,765.0	69,274,074.1	16,562,943.9	14,729,333.5	31,292,277.4	37,981,796.7	45.2%	2.9%
0.04	Contrib. patronal al desarrollo y la seguridad social	20,059,173.8	127,111.6	20,186,285.4	5,896,201.4	4,160,118.8	10,056,320.2	10,129,965.2	49.8%	0.9%
0.04.03	Contrib. patronal Instituto Nacional de Aprendizaje	15,044,308.7	95,332.3	15,139,641.0	4,422,065.1	3,120,381.1	7,542,446.2	7,597,194.8	49.8%	0.7%
0.04.05	Contrib. patronal Banco Popular	5,014,865.1	31,779.3	5,046,644.4	1,474,136.3	1,039,737.7	2,513,874.0	2,532,770.4	49.8%	0.2%
0.05	Contrib. patr. fondos pens. y otros fondos de capitaliz.	129,440,431.8	828,960.5	130,269,392.3	38,265,170.4	26,421,358.6	64,686,529.0	65,582,863.3	49.7%	6.0%
0.05.01	Contrib. patronal Seguro Pensiones de la CCSS	50,949,717.3	322,851.2	51,272,568.5	14,975,963.3	10,567,856.6	25,543,820.0	25,728,748.5	49.8%	2.4%
0.05.02	Aporte patr. rég. obligatorio pens. complementarias	24,384,451.8	189,078.9	24,573,530.7	7,456,119.8	4,812,172.6	12,268,292.4	12,305,238.3	49.9%	1.1%
0.05.03	Aporte patr. fondo capitalización laboral	30,088,473.7	190,661.2	30,279,134.9	8,846,291.6	6,244,120.0	15,090,411.6	15,188,723.3	49.8%	1.4%
0.05.04	Contrib. patr. otros fondos administ. por entes públicos	7,761,441.4	0.0	7,761,441.4	2,485,357.5	1,604,188.7	4,089,546.2	3,671,895.2	52.7%	0.4%



Cuadro 18. Programa 1 “Atención Integral de la Salud”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
0.05.05	Contrib. patronal a fondos administ. por entes privados	16,256,347.6	126,369.2	16,382,716.8	4,501,438.2	3,193,020.7	7,694,458.8	8,688,258.0	47.0%	0.7%
0.99	Remuneraciones diversas	3,069.3	0.0	3,069.3	1,398.1	-704.5	693.6	2,375.7	22.6%	0.0001%
0.99.99	Otras remuneraciones.	3,069.3	0.0	3,069.3	1,398.1	-704.5	693.6	2,375.7	22.6%	0.0001%
1.00	SERVICIOS	210,300,878.3	329,601.5	210,630,479.8	28,430,751.0	37,580,446.0	66,011,197.0	144,619,282.8	31.3%	6.2%
1.01	Alquileres	7,622,451.0	387,102.9	8,009,553.9	1,476,728.3	1,701,845.0	3,178,573.3	4,830,980.6	39.7%	0.3%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	6,259,631.0	465,090.0	6,724,721.0	1,317,502.4	1,371,156.6	2,688,659.0	4,036,062.0	40.0%	0.3%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	1,361,570.0	-77,987.1	1,283,582.9	159,225.9	330,688.4	489,914.3	793,668.6	38.2%	0.05%
1.01.99	Otros alquileres	1,250.0	0.0	1,250.0	0.0	0.0	0.0	1,250.0	0.0%	0.0%
1.02	Servicios básicos	45,045,973.7	-1,093,638.2	43,952,335.5	5,743,336.3	6,935,736.5	12,679,072.8	31,273,262.7	28.8%	1.2%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	3,540,528.0	-120,728.0	3,419,800.0	811,944.8	828,205.3	1,640,150.1	1,779,649.9	48.0%	0.2%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	14,379,201.1	-476,093.8	13,903,107.3	2,962,528.9	3,229,345.2	6,191,874.2	7,711,233.1	44.5%	0.6%
1.02.03	Servicio de correo	302,555.1	125,369.0	427,924.1	60,393.4	59,794.7	120,188.1	307,736.0	28.1%	0.01%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	26,683,362.3	-1,283,713.5	25,399,648.8	1,856,303.4	2,449,731.0	4,306,034.4	21,093,614.4	17.0%	0.4%
1.02.99	Otros servicios básicos	140,327.2	661,528.1	801,855.3	52,165.7	368,660.3	420,826.1	381,029.2	52.5%	0.04%
1.03	Servicios comerciales y financieros	3,758,671.0	-21,773.5	3,736,897.5	225,483.4	365,874.5	591,357.9	3,145,539.6	15.8%	0.1%
1.03.01	Información	63,546.9	-1,928.9	61,618.0	7,675.5	16,475.9	24,151.4	37,466.6	39.2%	0.002%
1.03.02	Publicidad y propaganda	850,960.0	0.0	850,960.0	34,510.3	123,838.1	158,348.4	692,611.6	18.6%	0.01%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	375,822.8	15,100.0	390,922.8	4,744.2	5,227.7	9,971.9	380,950.9	2.6%	0.00%
1.03.04	Transporte de bienes	619,653.2	-42,567.6	577,085.6	102,034.4	127,373.2	229,407.6	347,678.0	39.8%	0.02%
1.03.05	Servicios aduaneros	157,000.0	0.0	157,000.0	52,861.9	63,714.8	116,576.7	40,423.3	74.3%	0.01%
1.03.06	Comisiones y gastos serv. financieros y comerciales	42,176.6	-8,097.0	34,079.6	1,048.9	3,137.4	4,186.4	29,893.2	12.3%	0.0004%
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	1,649,511.5	15,720.0	1,665,231.5	22,608.2	26,107.3	48,715.5	1,616,516.0	2.9%	0.005%
1.04	Servicios de gestión y apoyo	67,805,752.0	1,126,039.3	68,931,791.3	13,294,092.6	13,820,178.2	27,114,270.8	41,817,520.5	39.3%	2.5%
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	46,758,317.1	128,894.9	46,887,212.0	9,505,056.0	9,443,811.7	18,948,867.7	27,938,344.3	40.4%	1.8%
1.04.03	Servicios de ingeniería	1,548,700.0	379,250.0	1,927,950.0	62,431.4	48,742.9	111,174.4	1,816,775.6	5.8%	0.01%



Cuadro 18. Programa 1 “Atención Integral de la Salud”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
1.04.04	Servicios en ciencias económicas	55,000.0	11,400.0	66,400.0	9,147.8	-6,213.0	2,934.8	63,465.2	4.4%	0.0003%
1.04.05	Servicios desarrollo de sistemas informáticos	7,000.0	187,499.9	194,499.9	0.0	0.0	0.0	194,499.9	0.0%	0.0%
1.04.06	Servicios generales	19,213,393.9	189,694.5	19,403,088.4	3,703,721.9	4,210,610.0	7,914,331.9	11,488,756.6	40.8%	0.7%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	223,341.0	229,300.0	452,641.0	13,735.5	123,226.6	136,962.1	315,678.9	30.3%	0.01%
1.05	Gastos de viaje y de transporte	17,906,058.0	53,006.1	17,959,064.1	3,199,255.8	3,867,364.2	7,066,620.0	10,892,444.1	39.3%	0.7%
1.05.01	Transporte dentro del país	14,440,267.1	66,749.0	14,507,016.1	2,446,330.9	3,007,970.9	5,454,301.8	9,052,714.3	37.6%	0.5%
1.05.02	Viáticos dentro del país	3,407,103.9	-41,790.9	3,365,313.0	747,083.9	849,960.8	1,597,044.7	1,768,268.3	47.5%	0.1%
1.05.03	Transporte en el exterior	27,840.0	6,300.0	34,140.0	1,932.2	5,373.2	7,305.4	26,834.6	21.4%	0.001%
1.05.04	Viáticos en el exterior	30,847.0	21,748.0	52,595.0	3,908.8	4,059.3	7,968.0	44,627.0	15.1%	0.001%
1.06	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	7,110,781.2	36,012.0	7,146,793.2	496.1	4,738,737.7	4,739,233.7	2,407,559.5	66.3%	0.4%
1.06.01	Seguros	7,110,781.2	36,012.0	7,146,793.2	496.1	4,738,737.7	4,739,233.7	2,407,559.5	66.3%	0.4%
1.07	Capacitación y protocolo	983,499.9	-105,349.0	878,150.9	20,326.9	36,616.1	56,942.9	821,208.0	6.5%	0.01%
1.07.01	Actividades de capacitación	983,499.9	-105,349.0	878,150.9	20,326.9	36,616.1	56,942.9	821,208.0	6.5%	0.01%
1.08	Mantenimiento y reparación	52,849,772.9	28,058.9	52,877,831.9	3,947,620.0	5,465,647.3	9,413,267.3	43,464,564.6	17.8%	0.9%
1.08.01	Mantenimiento de edificios y locales	23,500,344.4	-1,026,022.6	22,474,321.8	882,767.4	1,600,947.2	2,483,714.6	19,990,607.2	11.1%	0.2%
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	1,329,915.6	580,733.0	1,910,648.6	192,793.5	271,271.2	464,064.7	1,446,583.9	24.3%	0.04%
1.08.04	Manten. y reparac. maquinaria y equipo producción	5,618,486.8	26,335.0	5,644,821.8	314,780.5	386,634.5	701,415.0	4,943,406.8	12.4%	0.1%
1.08.05	Manten. y reparac. equipo de transporte	3,948,322.6	12,170.0	3,960,492.6	86,727.9	106,221.9	192,949.9	3,767,542.7	4.9%	0.02%
1.08.06	Manten. y reparac. equipo de comunicación	898,382.2	66,315.0	964,697.2	113,133.9	164,046.9	277,180.8	687,516.4	28.7%	0.03%
1.08.07	Manten. y reparac. equipo y mobiliario de oficina	1,487,925.2	87,130.0	1,575,055.2	212,381.2	279,006.3	491,387.5	1,083,667.7	31.2%	0.05%
1.08.08	Manten. y reparac. eq. cómputo y sist. de información	1,658,888.3	114,778.5	1,773,666.8	239,966.6	276,913.6	516,880.2	1,256,786.6	29.1%	0.05%
1.08.99	Manten. y reparac. de otros equipos	14,407,507.8	166,620.0	14,574,127.8	1,905,069.0	2,380,605.7	4,285,674.7	10,288,453.1	29.4%	0.4%
1.99	Servicios diversos	7,217,918.5	-79,857.0	7,138,061.5	523,411.7	648,446.5	1,171,858.2	5,966,203.3	16.4%	0.1%
1.99.99	Otros servicios no especificados	7,217,918.5	-79,857.0	7,138,061.5	523,411.7	648,446.5	1,171,858.2	5,966,203.3	16.4%	0.1%



Cuadro 18. Programa 1 “Atención Integral de la Salud”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
2.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	330,567,193.6	-842,672.0	329,724,521.6	82,972,156.1	78,873,518.0	161,845,674.1	167,878,847.5	49.1%	15.1%
2.01	Productos químicos y conexos	194,506,969.1	-668,578.4	193,838,390.7	49,872,315.9	48,818,852.9	98,691,168.8	95,147,221.9	50.9%	9.2%
2.01.01	Combustible y lubricantes	5,612,653.0	2,013.0	5,614,666.0	1,281,988.3	1,182,588.0	2,464,576.3	3,150,089.7	43.9%	0.2%
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	149,835,466.2	35,997.0	149,871,463.2	37,920,530.3	38,237,186.8	76,157,717.1	73,713,746.1	50.8%	7.1%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	1,885,536.1	9,452.2	1,894,988.3	229,036.7	370,387.0	599,423.7	1,295,564.6	31.6%	0.1%
2.01.99	Otros productos químicos	37,173,313.8	-716,040.6	36,457,273.2	10,440,760.5	9,028,691.2	19,469,451.6	16,987,821.6	53.4%	1.8%
2.02	Alimentos y productos agropecuarios	14,772,985.6	-41,440.0	14,731,545.6	2,731,458.6	3,381,969.1	6,113,427.6	8,618,118.0	41.5%	0.6%
2.02.03	Alimentos y bebidas	14,772,985.6	-41,440.0	14,731,545.6	2,731,458.6	3,381,969.1	6,113,427.6	8,618,118.0	41.5%	0.6%
2.03	Materiales y prod. de uso en la construc. y mantenim.	2,002,616.5	7,150.0	2,009,766.5	267,107.5	336,675.6	603,783.1	1,405,983.4	30.0%	0.1%
2.03.01	Materiales y productos metálicos	582,906.7	-938.0	581,968.7	88,995.8	116,339.1	205,334.9	376,633.8	35.3%	0.02%
2.03.03	Madera y sus derivados	192,296.1	6,750.0	199,046.1	9,598.2	36,261.1	45,859.2	153,186.9	23.0%	0.004%
2.03.04	Mater. y prod. electr., telef. y de cómputo	608,135.5	2,280.0	610,415.5	96,133.4	93,383.0	189,516.4	420,899.1	31.0%	0.02%
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	50,066.2	-800.0	49,266.2	4,295.5	3,080.3	7,375.8	41,890.4	15.0%	0.001%
2.03.06	Materiales y productos de plástico	80,873.4	-1,900.0	78,973.4	9,698.1	9,221.6	18,919.6	60,053.8	24.0%	0.002%
2.03.99	Otros mater. y productos de uso en construcción	488,338.6	1,758.0	490,096.6	58,386.6	78,390.6	136,777.2	353,319.4	27.9%	0.01%
2.04	Herramientas, repuestos y accesorios	10,592,203.9	34,418.8	10,626,622.7	1,625,754.5	2,142,576.2	3,768,330.7	6,858,292.1	35.5%	0.4%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	173,338.3	4,430.0	177,768.3	21,826.6	28,223.8	50,050.5	127,717.8	28.2%	0.005%
2.04.02	Repuestos y accesorios	10,418,865.6	29,988.8	10,448,854.4	1,603,927.8	2,114,352.4	3,718,280.2	6,730,574.2	35.6%	0.3%
2.05	Bienes para producción y comercialización	1,724,013.5	0.0	1,724,013.5	151,299.1	164,003.0	315,302.0	1,408,711.5	18.3%	0.03%
2.05.01	Materia prima	1,724,013.5	0.0	1,724,013.5	151,299.1	164,003.0	315,302.0	1,408,711.5	18.3%	0.03%
2.99	Útiles, materiales y suministros diversos	106,968,405.0	-174,222.4	106,794,182.6	28,324,220.7	24,029,441.2	52,353,661.9	54,440,520.7	49.0%	4.9%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	657,994.2	-26,996.0	630,998.2	62,928.9	97,852.9	160,781.8	470,216.4	25.5%	0.02%
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investig.	88,912,518.6	-235,992.4	88,676,526.2	25,256,357.5	20,005,416.3	45,261,773.8	43,414,752.4	51.0%	4.2%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	4,669,646.3	-61,147.7	4,608,498.6	645,285.1	822,178.1	1,467,463.2	3,141,035.4	31.8%	0.1%
2.99.04	Textiles y vestuarios	7,045,791.4	23,920.0	7,069,711.4	976,109.3	1,796,509.0	2,772,618.3	4,297,093.1	39.2%	0.3%



Cuadro 18. Programa 1 “Atención Integral de la Salud”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	959,362.0	-42,063.2	917,298.8	121,411.1	121,094.3	242,505.4	674,793.4	26.4%	0.02%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	230,074.2	13,596.7	243,670.9	30,227.1	32,630.8	62,857.8	180,813.1	25.8%	0.01%
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	507,174.6	36,042.5	543,217.1	181,232.3	125,108.6	306,340.9	236,876.2	56.4%	0.03%
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	3,985,843.7	118,417.7	4,104,261.4	1,050,669.4	1,028,651.2	2,079,320.6	2,024,940.8	50.7%	0.2%
3.00	INTERESES Y COMISIONES	4,289,855.0	0.0	4,289,855.0	1,771,204.9	-379,401.3	1,391,803.6	2,898,051.4	32.4%	0.1%
3.01	Intereses sobre títulos valores	0.0	0.0	0.0	1,480,481.6	-1,216,414.9	264,066.7	-264,066.7	-	0.02%
3.01.02	Intereses títulos valores internos largo plazo	0.0	0.0	0.0	1,480,481.6	-1,216,414.9	264,066.7	-264,066.7	-	0.02%
3.02	Intereses sobre préstamos	4,289,855.0	0.0	4,289,855.0	290,723.3	822,752.1	1,113,475.3	3,176,379.7	26.0%	0.1%
3.02.08	Intereses sobre préstamos del sector externo	4,289,855.0	0.0	4,289,855.0	290,723.3	822,752.1	1,113,475.3	3,176,379.7	26.0%	0.1%
3.04	Comisiones y otros gastos	0.0	0.0	0.0	0.0	14,261.5	14,261.5	-14,261.5	-	0.001%
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores	0.0	0.0	0.0	0.0	14,261.5	14,261.5	-14,261.5	-	0.001%
4.00	ACTIVOS FINANCIEROS	177,566,340.0	0.0	177,566,340.0	170,121,538.4	0.0	170,121,538.4	7,444,801.6	95.8%	15.9%
4.02	Adquisición de valores	177,566,340.0	0.0	177,566,340.0	170,121,538.4	0.0	170,121,538.4	7,444,801.6	95.8%	15.9%
4.02.01	Adquisición de valores del gobierno central	177,566,340.0	0.0	177,566,340.0	170,121,538.4	0.0	170,121,538.4	7,444,801.6	95.8%	15.9%
5.00	BIENES DURADEROS	148,437,478.7	1,829,696.9	150,267,175.6	8,425,800.9	10,685,511.5	19,111,312.4	131,155,863.2	12.7%	1.8%
5.01	Maquinaria, equipo y mobiliario	74,698,841.2	1,178,846.4	75,877,687.6	5,029,903.5	5,056,316.8	10,086,220.2	65,791,467.4	13.3%	0.9%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	2,704,247.6	-584,664.0	2,119,583.6	0.0	130,426.9	130,426.9	1,989,156.7	6.2%	0.01%
5.01.02	Equipo de transporte	2,863,107.0	33,480.0	2,896,587.0	4,974.1	58,547.6	63,521.7	2,833,065.3	2.2%	0.01%
5.01.03	Equipo de comunicación	890,476.7	201,023.8	1,091,500.5	49,880.7	39,147.1	89,027.8	1,002,472.7	8.2%	0.01%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	1,848,633.5	94,894.9	1,943,528.4	43,084.4	80,140.1	123,224.5	1,820,303.9	6.3%	0.01%
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	9,072,083.1	-135,335.5	8,936,747.6	266,398.0	370,185.0	636,583.0	8,300,164.7	7.1%	0.1%
5.01.06	Equipo sanitario, laboratorio e investigación	47,987,014.7	-722,739.7	47,264,275.0	4,070,535.5	3,098,046.5	7,168,582.0	40,095,693.0	15.2%	0.7%
5.01.07	Equipo y mobiliario educac., deportivo y recreativo	43,039.5	45,648.5	88,688.0	1,046.0	3,347.8	4,393.8	84,294.2	5.0%	0.0004%



Cuadro 18. Programa 1 “Atención Integral de la Salud”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	9,290,239.0	2,246,538.4	11,536,777.4	593,984.9	1,276,475.8	1,870,460.7	9,666,316.8	16.2%	0.2%
5.02	Construcciones, adiciones y mejoras	58,018,637.5	650,850.5	58,669,488.0	3,395,897.4	5,629,194.8	9,025,092.1	49,644,395.8	15.4%	0.8%
5.02.01	Edificios	26,758,637.5	-913,192.0	25,845,445.5	2,361,027.0	3,068,654.7	5,429,681.6	20,415,763.9	21.0%	0.5%
5.02.99	Otras construcciones, adiciones y mejoras	31,260,000.0	1,564,042.5	32,824,042.5	1,034,870.4	2,560,540.1	3,595,410.5	29,228,632.0	11.0%	0.3%
5.03	Bienes preexistentes	15,720,000.0	0.0	15,720,000.0	0.0	0.0	0.0	15,720,000.0	0.0%	0.0%
5.03.01	Terrenos	6,720,000.0	0.0	6,720,000.0	0.0	0.0	0.0	6,720,000.0	0.0%	0.0%
5.03.02	Edificios preexistentes	9,000,000.0	0.0	9,000,000.0	0.0	0.0	0.0	9,000,000.0	0.0%	0.0%
6.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	136,532,290.6	241,552.0	136,773,842.6	30,753,071.7	38,885,357.7	69,638,429.4	67,135,413.1	50.9%	6.5%
6.01	Transferencias corrientes al sector público	172,100.0	176,200.0	348,300.0	7,098.6	9,116.8	16,215.3	332,084.7	4.7%	0.002%
6.01.03	Transf. corrientes instit. descentral. no empresariales	172,100.0	176,200.0	348,300.0	7,098.6	9,116.8	16,215.3	332,084.7	4.7%	0.002%
6.02	Transferencias corrientes a personas	1,000,000.0	-25,047.9	974,952.1	35,286.3	128,677.4	163,963.6	810,988.5	16.8%	0.02%
6.02.01	Becas a funcionarios	1,000,000.0	-25,047.9	974,952.1	35,286.3	128,677.4	163,963.6	810,988.5	16.8%	0.02%
6.03	Prestaciones	133,360,190.6	90,399.9	133,450,590.5	30,662,344.1	38,456,193.1	69,118,537.2	64,332,053.3	51.8%	6.5%
6.03.01	Prestaciones legales	25,500,000.0	-0.1	25,499,999.9	5,795,819.3	10,102,731.2	15,898,550.5	9,601,449.3	62.3%	1.5%
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	107,860,190.6	90,400.0	107,950,590.6	24,866,524.7	28,353,461.9	53,219,986.6	54,730,604.0	49.3%	5.0%
6.06	Otras transferencias corrientes sector privado	2,000,000.0	0.0	2,000,000.0	48,342.9	291,370.5	339,713.3	1,660,286.7	17.0%	0.03%
6.06.01	Indemnizaciones	2,000,000.0	0.0	2,000,000.0	48,342.9	291,370.5	339,713.3	1,660,286.7	17.0%	0.03%
8.00	AMORTIZACIÓN	4,519,253.0	0.0	4,519,253.0	1,629,114.3	275,937.6	1,905,051.9	2,614,201.1	42.2%	0.2%
8.02	Amortización de préstamos	4,519,253.0	0.0	4,519,253.0	1,629,114.3	275,937.6	1,905,051.9	2,614,201.1	42.2%	0.2%
8.02.08	Amortización préstamos del sector externo	4,519,253.0	0.0	4,519,253.0	1,629,114.3	275,937.6	1,905,051.9	2,614,201.1	42.2%	0.2%
9.00	CUENTAS ESPECIALES	5,000,000.0	0.0	5,000,000.0	0.0	0.0	0.0	5,000,000.0	0.0%	0.0%



Cuadro 18. Programa 1 “Atención Integral de la Salud”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
9.02	Sumas sin asignación presupuestaria	5,000,000.0	0.0	5,000,000.0	0.0	0.0	0.0	5,000,000.0	0.0%	0.0%
9.02.02	Sumas con destino específico sin asign. presupuest.	5,000,000.0	0.0	5,000,000.0	0.0	0.0	0.0	5,000,000.0	0.0%	0.0%
	TOTAL	2,253,302,634.2	13,180,727.9	2,266,483,362.1	664,005,668.9	405,344,758.6	1,069,350,427.6	1,197,132,934.5	47.2%	100.0%

Programa 3: Conducción Institucional

(Cifras en millones de colones)

El programa 3 “Conducción Institucional” está referido, principalmente, a los servicios de administración y apoyo del Seguro de Salud, para lo cual las actividades están dirigidas -entre otras- a la dirección superior en la definición de políticas y directrices, aspectos de conducción institucional de las inversiones y fiscalización, recursos requeridos para proyectos de inversión y equipamiento del programa; además de actividades realizadas por unidades de sede y sucursales.

Este programa representó el 5.4% del gasto total del Seguro de Salud al cierre del primer semestre del presente año. A nivel general, mostró una ejecución del 32.5% con €60,459.6 de egresos. A continuación se detalla el gasto por partida de este programa:

Cuadro 19. Programa Conducción Institucional: ejecución presupuestaria

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Clasificación	Presupuesto Modificado	Egresos	Diferencia	% Ejec.	% Part.
Remuneraciones	114,108.3	47,766.4	66,341.9	41.9	79.0
Servicios	26,734.5	6,354.6	20,379.9	23.8	10.5
Materiales y suministros	2,499.9	579.4	1,920.4	23.2	1.0
Intereses y comisiones	2,209.8	1,606.2	603.6	72.7	2.7
Bienes duraderos	13,715.2	1,788.5	11,926.7	13.0	3.0
Transferencias corrientes	8,323.7	2,364.5	5,959.2	28.4	3.9
Cuentas especiales	18,584.7	0.0	18,584.7	0.0	0.0
Total de Egresos	186,176.1	60,459.6	125,716.5	32.5	100.0

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria, junio 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

Este programa ejecutó recursos en el grupo de **REMUNERACIONES** por €47,766.4 para un 41.9% de ejecución. En esas subpartidas la de mayor representación es **Sueldos para cargos fijos**, cuyo egreso ascendió a €16,866.9, un 44.9% del total de Remuneraciones de este programa. En el presente periodo se crearon 46 plazas administrativas que corresponden a este programa. Los porcentajes de ejecución son razonables por cuanto en el primer semestre el gasto se incrementó debido al aumento salarial del 1.55% según decreto del gobierno.

El grupo **SERVICIOS** mostró en el período un gasto total de €6.354.6 y se ejecutó un 23.8%.

La partida de **Alquileres** presenta una ejecución de 43.1%; se destaca la subpartida de **Alquiler de edificios, locales y terrenos** con un gasto de €992.7, que representa un 43.2% de ejecución. Dicha subpartida incluye principalmente los desembolsos por arrendamientos de locales y edificios donde se ubican algunas sucursales y unidades administrativas de la CCSS. Sobresaliendo, que se encuentra pendiente el registro del pago por concepto de alquiler del Edificio Da Vinci del periodo de febrero a junio del 2018 dado que el proveedor no ha presentado las respectivas facturas.

La subpartida **Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario** con un gasto €20.7 alcanzó una ejecución del 38%, influyó la contratación de equipo para la producción de la campaña de alimentación variada por parte del Proyecto Fortalecimiento de Atención Integral al Cáncer.

Por concepto de **Otros alquileres** no se ejecutaron recursos al cierre del segundo trimestre; sin embargo, se tiene previsto el pago de alquiler de bóveda en el Banco Nacional de Costa Rica para el resguardo de medios magnéticos.

En la partida **Servicios básicos** la cifra del presupuesto modificado para el periodo 2018 fue de €2.026.9 con egresos de €488.0, lo que representa un 24.1% de ejecución. Al respecto, la subpartida **Telecomunicaciones** ha disminuido su gasto debido al sistema de central telefónica IP que se implementó en oficinas centrales. En cuanto a los servicios de agua, correo y otros servicios básicos su ejecución es moderada, estas partidas deben de disponer de respaldo presupuestario que consideran previsiones de posibles aumentos tarifarios.

Servicios Comerciales y Financieros ejecutó un 31.2%; incorpora la subpartida **Información** que gastó la suma de €26.9 para un 15.5% de ejecución; se utiliza basada en las necesidades de informar acciones estratégicas por parte de la institución a la ciudadanía, por ejemplo, publicación de avisos, ventas públicas, recordatorios, presentación de planillas, tema de incapacidades que requiera hacer uso de los medios de comunicación masiva.

En **Publicidad y Propaganda** se presupuestó la suma €1,235.1, entre los cuales se encuentran recursos para estrategias de comunicación en los espacios de medios de comunicación social (anuncios del no fumado, ferias de salud, campaña de vacunación contra el virus de influenza, campaña contra el Dengue, Zika y Chikungunya), de ahí el 26.9% de ejecución.

Impresión, encuadernación y otros, que cuenta con un presupuesto de €38.2, presentó una ejecución del 25.1%, justificado principalmente porque la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación formula recursos en esta partida para realizar los empastes de la correspondencia física, informes y otros que serán realizados en el cuarto trimestre del presente año. También, esta dirección tiene previsto contenido de esta partida por si es necesario respaldar parte de la logística que se requerirá para la realización del Congreso de Tecnologías de Información y Comunicaciones en el último trimestre del año.



Durante el primer semestre del 2018, en **Transporte de bienes** se ejecutó un 7.1%; este resultado se debe – entre otros- a que algunas unidades han coordinado la utilización de los vehículos institucionales, como el caso del traslado de la papelería contable al archivo financiero, activos y mobiliario de oficina, traslado de obras de colección artística, entre otros.

La subpartida **Comisiones y gastos en servicios financieros y comerciales** presentó un gasto de ₡1,693.1 para una ejecución de 32.0%; incorpora principalmente el pago de comisiones a entidades externas por servicios de recaudación de las cuotas obrero-patronales. La recaudación a través de la herramienta disponible en la página web de la CCSS ha experimentado un crecimiento significativo en el número de pagos recibidos, permitiendo un mayor posicionamiento de esta opción entre los cotizantes, lo cual ha generado ahorros en el pago de comisiones a los recaudadores externos, resultando en una ejecución presupuestaria inferior a lo esperado.

Servicios de transferencias electrónicas de información muestra un 344.1% de ejecución. Durante el primer semestre del 2018, se resalta el 100% de la ejecución de esta subpartida por parte de la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación, el cual se utilizó para la contratación directa 2018CD-000005-1150, servicios de suscripción mensual al conjunto de herramientas para análisis empresarial con capacidad dedicada Power B1 Premium, licitación pública 2017LN-000003-1150, servicios para apoyar productividad y colaboración en la nube (Azure). El resultado de esta ejecución se debe a que la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación realizó la cancelación de los pagos por un monto de ₡45.2 recursos asignados mediante modificación 47-especial-2018 del 01 de junio del 2018, la cual se consolidará mediante modificación 05 presupuestaria 2018.

En la partida **Servicios de gestión y apoyo** se presupuestaron ₡7,506.1 y se gastaron ₡1,279.2 (17.0% ejecución), donde la mayor representación la tiene **Servicios generales**, con una ejecución de 44.0%; se realizaron pagos de servicios de limpieza principalmente en la Sucursal de Ciudad Quesada y en la Dirección Bienestar Laboral, debido al inicio de nuevos contratos que conlleva un aumento en el costo de servicio. Asimismo, se presupuestó para la cancelación de Servicios de Vigilancia del Edificio de la Sucursal de Ciudad Quesada.

Entre otros aspectos que incidieron en el porcentaje de ejecución observado se encuentra la rescisión del contrato de servicios de limpieza del piso 6 del edificio Solera Bennett; en este caso se mantiene el contenido presupuestario debido a facturas pendientes de cancelar, las cuales no se han pagado debido a que el proveedor se encuentra en estado de morosidad con la seguridad social.

Actualmente se encuentra vigente el contrato DFC-2014-00001, con la empresa Entorno Limpio S.A. cuyo objeto es el mantenimiento y limpieza de las zonas verdes de terrenos pertenecientes al Seguro de Salud, los cuales se detallan a continuación: en los lotes de Alajuela en Antiguo Hospital de Alajuela y Distrito San José Barrio Los Jardines, San José en San Juan y La Guaria en Tibás y La Raya en Desamparados, Heredia en La Asunción de San Antonio de Belén, los cuales se encuentran desocupados.



En cuanto **los Servicios médicos y de laboratorio** se asignaron un total de ₡591.6, con una ejecución del 42.5%, el gasto en esta subpartida corresponde al contrato de despacho de cupones para Medicina Mixta y Empresa N°2015-000002-00 cuya empresa adjudicada en DRUGSTORE HOLDING PHARMACY HARD S.A., el cual de acuerdo a resolución administrativa GM-AJD-18235-2017, suscrita por la Doctora María Eugenia Villalta Bonilla, traslada la administración de dicho contrato a la unidad 2399 DRSSCS a partir del 16 de febrero de 2017.

En razón a los **Servicios desarrollo de sistemas informáticos** se asignaron ₡598.5 (ejecución de 32.7%), que incluye la atención al pago de servicios profesionales o técnicos que se contratan, para el desarrollo de “software”, a la medida o el desarrollo de nuevos sistemas.

La Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación, considerando lo establecido para el I Semestre 2018, realizó la contratación directa No. 2018CD-000006-1150, contrato No. 007-2018, contratación precalificada 2017PR-000002-1150, en ejecución la Contratación Precalificada 2017-000001-1150 y licitación abreviada 2017LA-000006-1150. Adicionalmente, en esta subpartida se formularon recursos para proyectos de desarrollo y mantenimiento como el Sistema de Proyecciones Demográficas para la Dirección de Actuarial y Económica (₡40.0).

La Dirección FRAP adquirirá un software integral (₡15.0) para los fondos administrados que conlleva un componente de adaptación a las licencias institucionales, estos recursos atienden requerimientos de la Auditoría Interna, Auditoría Externa, Superintendencia de Pensiones, acuerdos de la Junta Administrativa, Presidencia Ejecutiva, entre otros.

Otros servicios de gestión y apoyo presentaron erogaciones por ₡10.9 (16.5% de ejecución). Se han realizados Auditorías Externas de Calidad al Sistema de Gestión de Calidad de la Dirección SICERE, para este periodo estas gestiones se realizan en dos tramos uno inicio de año y otro a finales, por lo que al segundo semestre se realizará la última Auditoría de Calidad.

Se procedió con la cancelación de las facturas N°1008 y N°1010 de la empresa Van Der Leer S.A., por Servicios Profesionales para la Evaluación del I Plan de Acción de la Política Institucional de Igualdad y Equidad de Género y Elaboración del II Plan de Acción de la Política Institucional de Igualdad y Equidad de Género.

En razón a los **Servicios jurídicos** (presupuesto de ₡148.5), donde se presupuestaron recursos para atender casos de difícil recuperación de contribuciones obrero-patronales, la ejecución depende de los casos tramitados por el Área Gestión de Cobro a Patronos y el Área de Gestión de Cobro a Trabajadores Independiente y sucursales.

Los **Servicios de ingeniería** presenta una ejecución de recursos (₡268.0), por lo que la Dirección de Tecnología de Información y Comunicación, ejecuto los procesos a detallar: por prórroga 2015CD-000183-5101, 2013LN-000017-5101, 2016LA-000014-05101, por Licitación Abreviada 2018LA-000009-1150,



2014CD-000003-1150, segunda prórroga 2013CD-000013-1150, 2018CD-000005-1150 y orden de compra 006-2018, licitación pública No. 2013LN-000001-1150, licitación abreviada No. 2015LA-000008-1150, no se han ejecutado a la fecha: licitación abreviada No. 2017LA-000003-1150, licitación abreviada No. 2017LA-000005-1150, licitación pública No. 2017LN-000004-1150, 2018CD-000001-1150, orden de compra No. 001-2018, entró en vigencia el 05-04-2018 la licitación abreviada No. 2018LA-000001-1150, el 14-05-2018 licitación abreviada No. 2016LA-000003-1150 y la compra directa 2018CD-000006-1150, la cual entró en vigencia junio de 2018.

Por concepto de **Servicios en ciencias económicas** se gastaron ₡50.0 (ejecución 2.1%); entre los procesos presupuestados se tienen los siguientes:

- Para este periodo se llevó a cabo la contratación de pruebas técnicas, psicométricas y de competencias para el concurso del nombramiento de las diferentes gerencias, tales como, Gerencia General, Gerencia Financiera, Gerencia Médica y Gerencia Logística.
- La Dirección Actuarial y Económica, tramitó la auditoría externa realizada en el Área Administración del Riesgo, como también la Auditoría de Seguros del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte 2017, (2016LN-000001-1121).
- Se realizó para el I semestre 2018 la compra directa 2018CD-00003-1115, compra de monitoreo de noticias de radio, televisión y medios escritos y digitales y la compra directa 2018CD-000023-1115, Contratación de los servicios de monitoreo de publicidad lo que permitió obtener mejores precios.

Está pendiente el pago de la segunda visita, así como el informe final de auditoría 2017 de la Auditoría Externa a los estados financieros del Seguro de Salud del Despacho Deloitte & Touche S.A (₡75.0)

Consultoría para el análisis y diseño de una propuesta de estructura funcional y organizacional del nivel central de CCSS (₡328.7).

La subpartida **Viáticos dentro del país** ejecutó ₡424.2 (35.6%). Se utiliza para actividades como:

- Giras que realizan los auditores internos a diferentes sectores del país para el cumplimiento de sus funciones.
- Labores realizadas por los inspectores de leyes y reglamentos.
- Visitas a los diferentes proyectos de equipamiento médico, actividades concernientes a la aplicación de guías de reemplazo, visitas de inspección de obras de preinstalación, aseguramiento de la calidad, instalación y recepción definitiva de equipos, seguimientos de garantías y otros.
- Servicios de soporte en tecnologías de información y comunicaciones para la atención de situaciones críticas en donde se requiera la asistencia y presencia física de los equipos de mantenimiento, soporte y asesoría.

- Visitas de seguimiento y coordinación, o capacitaciones realizadas por las direcciones regionales de sucursales.

La Política de Aprovechamiento Racional de los Recursos Financieros de la CCSS promueve la priorización de acciones y la racionalización del gasto en viáticos; establece medidas como el uso de tecnologías para la comunicación y transferencia de documentos, a fin de disminuir a lo estrictamente necesario el traslado de personas para tales propósitos; también manda a reorientar la programación de las giras de capacitación, reuniones y talleres, con el propósito de disminuir estas, así como el número de vehículos y personas que se desplazan.

En lo que respecta a los **Transportes dentro del país**, está subpartida ejecutó ₡28.6 (17.1%); la cual contempla los traslados que se le brindan a los funcionarios en las diferentes giras que realizan alrededor del país.

En **Transporte en el exterior** se dispone de un presupuesto de ₡3.3, del cual no se han ejecutado recursos. La Junta Directiva ha autorizado algunos viajes al exterior para autoridades superiores con el objeto de representar a la institución en actividades internacionales, sin embargo, los organismos que extienden la invitación han costeadado los pasajes aéreos.

La subpartida **Viáticos en el exterior** presentó una asignación de ₡3.3 (0.0% ejecución). De conformidad con lo indicado en el párrafo anterior, la Junta Directiva ha autorizado algunos viajes al exterior de autoridades superiores, para representar a la institución, no obstante, los organismos internacionales que invitan han financiado hospedaje y la alimentación.

La subpartida de **Seguros** ejecutó recursos por ₡120.6, esta subpartida se cancelan las primas por el servicio de aseguramiento Póliza de Riesgos de Trabajo, indemnizaciones y daño físico de los empleados, destaca la Póliza INS. Esta subpartida incluye también recursos para el pago de derechos de circulación de los vehículos institucionales, que corresponde cancelar en diciembre.

El presupuesto asignado en la subpartida **Capacitación y protocolo** fue de ₡151.2 y se gastaron ₡33.2, para una ejecución de 22.0%. Este grupo se ve influenciado principalmente por la subpartida **Actividades de capacitación** (₡32.6 y 23.7% de ejecución) que incluye, entre otros, recursos para el pago de servicios de capacitación en el desarrollo de liderazgo y habilidades gerenciales, durante el primer semestre del periodo en curso, se solicitaron los fondos correspondientes a las capacitaciones por concepto de minería de datos (2017CD-000007-1128) y redacción de informes técnicos (2016CD-000003-1128), programados para dicho periodo, cuyas facturas ya fueron canceladas.

Asimismo, se tiene gestionado los servicios profesionales para capacitación del curso de “Herramientas Coaching Ejecutivo para la Transformación Organizacional” que requiere la Dirección de Sistemas Administrativos para este año, que beneficia la gestión de la Dirección para ampliar los conocimientos y estos puedan retribuirse en mejoras de los servicios y productos que se generan esta Dirección. Lo anterior



en atención al plan avalado del CENDEISS, según consta en el oficio GA-0293-2018 del 19 de febrero de 2018 y CENDEISS-APRH-00599-2018 del 09 de febrero del 2018.

Por otra parte, se encuentran formulados para sesiones de trabajo del tema de impacto institucional Gestión de Cambio y de los equipos de trabajo de los componentes del Plan de Innovación, entre otros.

Por otro lado, la subpartida **Actividades protocolarias y sociales** presentó un gasto de €0.6 (4.7% de ejecución), el cual depende de las actividades estratégicas de comunicación de la Presidencia Ejecutiva.

La partida **Mantenimiento y reparación** ejecutó €611.6 de los €3,125.6 presupuestados, lo cual refleja un porcentaje del 19.6%; en dicho concepto se requiere contar con recursos para atender el mantenimiento del equipo, maquinaria o instalaciones requeridas para la prestación de servicios.

La subpartida de **Mantenimiento de edificios y locales** presenta una ejecución de 5.0%, se formuló para el mantenimiento y seguridad del edificio que es propiedad de la Institución, al respecto sobresale que la mayoría de las obras se realizaron por parte del personal de mantenimiento institucional.

Adicionalmente, se realizó una adenda a la licitación 2017LA-000001-1103 por Acondicionamiento del piso 5 del edificio Laureano Echandi, se tiene planeado el mantenimiento a terceros de planta eléctrica y aires acondicionados. Por parte la Dirección de Mantenimiento Institucional se están finiquitando los carteles para realizar diferentes contrataciones, los mismos serán ejecutados en el cuarto trimestre 2018.

Se iniciaron labores en la Sucursal de Alajuela para el cambio de cubierta de techo y otros del segundo piso de la unidad, contratación que finaliza a finales del mes de julio o principios de agosto 2018. La Contratación 2018CD-000021-1301 correspondiente a cambios de la Sucursal de la Fortuna, resultó infructuosa, la misma se publicará nuevamente en el segundo semestre del 2018.

La subpartida de **Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción** ejecutó un 29.3% del total presupuestado (gasto de €5.8), donde se realizó el mantenimiento correctivo y preventivo de la planta eléctrica, de los edificios Genaro Valverde como Laureano Echandi, entre otros.

Por su parte, **Mantenimientos y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información** ejecutó la suma de €449.9 para un 38.2% de ejecución, en el primer semestre se realizó el pago de la segunda visita de la tercera prórroga del mantenimiento del call center y dos mantenimientos preventivo y correctivo de la UPS según contrato DFRAP-03-2016-1182. Para el segundo semestre de 2018 se estará realizando el pago por el tercer mantenimiento del call center a realizarse en el mes de julio y los mantenimientos bimestrales y servicio monitoreo remoto mensual de la UPS, también debido al mantenimiento de hardware y software a sumido a través de un contrato a terceros por el Centro de Gestión Informática de la Gerencia Administrativa.

Adicionalmente la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicación ejecuto 12 mantenimientos correspondientes a la plataforma tecnológica Central AST, (2013LN-000001-1150), como también 12 mantenimientos correctivos para plataforma de servicios Blade HP.



Otros servicios no especificados mostraron un 7.9% de ejecución. En los resultados incide que parte de los recursos se encuentra en reserva legal N.º 16865, para cubrir las erogaciones pendientes, producto de la contratación 2016LA-000001-1128, por concepto de digitalización e indexación de expedientes, dichos recursos serán ejecutados durante el segundo semestre 2018. Asimismo, se tiene prevista para el IV trimestre 2018, la contratación del servicio de análisis químico del agua (edificios Da Vinci y El Hierro).

Existen solicitud de recursos que planteó la Dirección Regional Servicios Médicos Chorotega según Modificación N°7-2018, para hacerle frente a los compromisos del segundo Semestre referentes al contrato de Análisis Químico de Agua.

Dada la naturaleza propia de la Dirección Jurídica, se hace necesario el pago de servicios (notificaciones, localizaciones, peritajes, solicitud de expedientes administrativos a las diferentes Unidades de la Institución y el envío de escritos a través de encomienda, entre otros) para atender diligencias judiciales.

El presupuesto asignado a **MATERIALES Y SUMINISTROS** sumó ₡2.499.8 y se gastaron ₡579.4 cuya ejecución fue del 23.2%; se ha incentivado a las unidades ejecutoras en el uso racional de los recursos financieros, asimismo, la institución implementa nuevas tecnologías tendientes a la digitalización que permiten disminuir el uso de papel y tintas para impresión, tales como SharePoint, firma digital, escaneo de documentos, entre otros.

La partida **Productos químicos y conexos** presentó gastos por ₡235.8, lo que significa una ejecución de 26.7%, la compra de estos productos se realiza según la demanda, lo que refleja una disminución en el consumo de estos, asimismo, la aplicación de medidas por parte de la institución ha generado que reduzcan las impresiones, por ende se genera un ahorro en tintas, además, la renovación de la flota vehicular realizada en los últimos años, provoca que la Institución sea favorecida con la disminución del consumo de combustible. Además, en esta partida se cancela el combustible por traslados aéreos de emergencias médicas y el equipo interdisciplinario que acompaña a los pacientes.

En **Alimentos y productos agropecuarios** se ejecutó ₡24.6 (31.4%). Durante el primer semestre 2018 se realizaron dos procedimientos de compra por parte de la Dirección de Bienestar Laboral por concepto de alimentación para la edición XX de los Juegos Dorados de la Seguridad Social 2018 que comprende a 17 fechas durante el año 2018. También se adjudicó la alimentación a grupos de apoyo técnico, para el evento de premiación realizado en el mes de junio. La baja ejecución en esta subpartida se debe principalmente a que alrededor de un mes y medio la Junta Directiva careció de quórum estructural y consecuentemente no se sesionó, por tanto, no se contrató servicio de alimentación para las sesiones, ni las reuniones de comisiones especiales.

En la partida **Materiales y productos de uso de construcción y mantenimiento** se observó una ejecución de 25.1%, siendo la subpartida más representativa la de **Materiales y Productos Eléctricos, Telefónicos y de Cómputo** con una asignación de ₡68.5 y egresos por ₡22.5. La subpartida **Materiales y productos metálicos**, con una ejecución del 26.1%. Destaca la adquisición de materiales eléctricos y telefónicos para el mantenimiento de la red de Oficinas Centrales.

Dentro de la partida **Herramientas, repuestos y accesorios** (gasto de ₡120.7 y ejecución de 17.4%), la subpartida más representativa fue **Repuestos y accesorios** con un gasto de ₡117.6 (ejecución de 17.6%). En esta subpartida se incluyen las compras de herramientas, llantas, neumáticos, repuestos para vehículos y para diversidad de equipos. Por su naturaleza, en muchos casos estas compras se ejecutan conforme se presentan las necesidades de sustitución de algún repuesto que garantice el adecuado funcionamiento de los equipos. Por otro lado, la subpartida **Herramientas e instrumentos** presentó una ejecución del 12.7%, cuyos recursos fueron requeridos para la compra de herramientas de comunicaciones y redes informáticas, asimismo se mantiene una previsión de recursos para compra de herramientas para arme y desarme de equipo de cómputo. Actualmente se encuentran procesos de compra pendientes los cuales se esperan concretar para el segundo semestre.

Por su parte, la partida **Útiles, materiales y suministros diversos** presenta una ejecución de 23.1%, influenciado principalmente por el rubro **Útiles y materiales de limpieza** con una ejecución de 26.7% y un gasto de ₡13.1, los procedimientos de compra y cancelación de suministros se encuentra en proceso y se espera la cancelación para el segundo semestre. La subpartida **Productos de papel, cartón e impresos** con una ejecución de 25.6% y un gasto de ₡82.7, para la compra de toallas de papel para el secado de manos y papel higiénico para oficinas centrales, además, algunas unidades ya realizaron su compra anual de estos suministros. Por otra parte, las unidades ejecutoras de la institución han tomado medidas de racionalización para estos rubros, aunado a la aplicación institucional de nuevas tecnologías tendientes a la digitalización que permiten disminuir el uso de papel y tintas para impresión, tales como SharePoint, firma digital, escaneo de documentos, implementación del Sistema de Gestión de Archivo y Correspondencia (SAYC), entre otros.

Se destaca que, en este grupo de Materiales y Suministros, su ejecución principal se da en el segundo semestre, por cuanto los procesos de contratación tienen su conclusión en esta parte del año.

Los **INTERESES Y COMISIONES** presentaron una ejecución de 72.7%, influenciado principalmente por el pago de intereses acumulados al adquirir títulos valores de largo plazo en el mercado secundario. El Comité de Inversiones del Seguro de Salud, autorizó durante el I trimestre, provisiones financieras en títulos valores a largo plazo que permitan financiar con recursos propios los proyectos específicos, tales como Portafolio de Proyectos, Fideicomiso Inmobiliario, entre otros. Al 30 de junio de 2018 se invirtieron ₡1.480,4 en títulos valores de largo plazo, lo cual explica la ejecución presupuestaria en el pago de intereses acumulados.

En este programa los egresos en **BIENES DURADEROS** totalizaron ₡1,788,5, con una ejecución del 13.0%. Se destaca la subpartida de Equipo y programas de cómputo con un egreso de ₡1,691.1, lo cual representa 94.5% del total de egresos de este grupo.

El cuadro siguiente muestra la ejecución de las subpartidas de bienes duraderos:

Cuadro 20. Programa Conducción Institucional: ejecución presupuestaria de la partida bienes duraderos

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto modificado	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.
5.01	Maquinaria, equipo y mobiliario	13,539.2	1,788.5	11,750.7	13.2%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	80.7	0.1	80.6	0.2%
5.01.02	Equipo de transporte	550.9	0.0	550.9	0.0%
5.01.03	Equipo de comunicación	226.5	1.4	225.1	0.6%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	491.4	57.7	433.7	11.7%
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	11,235.2	1,691.1	9,544.1	15.1%
5.01.06	Equipo sanitario, laboratorio e investigación	5.3	0.0	5.3	0.0%
5.01.07	Equipo y mobiliario educac., deportivo y recreativo	50.8	0.0	50.8	0.0%
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	898.4	38.2	860.2	4.3%
5.02	Construcciones, adiciones y mejoras	167.0	0.0	167.0	0.0%
5.02.01	Edificios	167.0	0.0	167.0	0.0%
5.99	Bienes duraderos diversos	9.0	0.0	9.0	0.0%
5.99.02	Piezas y obras de colección	9.0	0.0	9.0	0.0%
Total		13,715.2	1,788.5	11,926.7	13.0%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria, junio 2018. Dirección de Presupuesto, C.C.S.S.

A nivel general los procesos de contratación administrativa presentaron las siguientes situaciones:

- Proveedores morosos con el pago de las cuotas a la Institución, lo cual imposibilita el pago de facturas.
- Compras infructuosas, donde en diferentes procesos de contratación no hubo participación por parte de los proveedores.
- En algunos equipos no había cumplimiento de características técnicas por parte de los proveedores.
- Programación de compras para el segundo semestre.
- Atrasos en la entrega por parte de algunos proveedores.

A continuación, se amplían algunas observaciones respecto de las subpartidas específicas de los Bienes Duraderos.

a. Equipo de Transporte



Para el primer semestre la subpartida de Equipo de Transporte no ejecutó recursos, dado que las compras de los diferentes equipos como lo son: Perras hidráulicas, montacargas, flotillas vehiculares, motocicletas, carretillas eléctricas y remolques náuticos están programadas para el segundo semestre del año.

b. Equipo para comunicaciones.

En **Equipo para Comunicaciones** se gastaron recursos por de €1.4; por lo que se tuvo un 0.6% de ejecución, los cuales fueron requeridos para la compra de unos radios comunicadores portátiles digitales, amplificadores de sonido, teléfonos IP, televisores, entre otros equipos que sumaron a la ejecución del gasto en el primer semestre.

c. Equipo y Mobiliario de Oficina

Con respecto al **Equipo y Mobiliario de Oficina**, el presupuesto asignado es de €491.4, con una ejecución del 11.7%. Según las razones brindadas por las unidades ejecutoras, existen procesos de compra pendientes los cuales se pretenden ejecutar para el segundo semestre. Entre las compras realizadas se tienen sillas ergonómicas y una fotocopiadora, entre ellos para adecuar las oficinas de la Dirección de Cobros.

d. Equipo y programas de cómputo

En **Equipo y Programas de Cómputo** el porcentaje de ejecución fue de 15.1% y destaca -entre otras- la compra de:

- Equipos de cómputo como servidores, microcomputadoras y computadoras portátiles.
- Reforzamiento de la plataforma tecnológica institucional.
- Nuevos puntos de red por parte de la Dirección de Tecnologías de información y comunicaciones.
- Impresoras.
- Proyector multimedia, servidores de mediana complejidad y escáneres de red de alta capacidad.

e. Equipo sanitario

En **Equipo Sanitario, Laboratorio e Investigación**, al primer semestre no se ejecutó, dado que se encuentran pendientes para el segundo semestre diferentes adquisiciones de instrumental y equipo médico para el consultorio del Área de Salud Ocupacional de oficinas centrales.

f. Equipo y mobiliario educativo, deportivo y recreativo

El presupuesto asignado para este rubro es de €50.8, donde principalmente se dispone de recursos que se encuentran en destinados a la adquisición de libros, un trípode para cámara fotográfica para el Proyecto EDUS, entre otros. Las compras están programadas para el segundo semestre.

g. Maquinaria y Equipo Diversos



La subpartida de **Maquinaria y Equipo Diversos** presentó una ejecución de 4.3%. Resalta entre los proyectos a ejecutar en el segundo semestre está el proyecto de seguridad electrónica en cual se encuentra en la etapa de adjudicación en la Gerencia Administrativa y que va a incluir los edificios Genaro Valverde Marín, El Hierro, Da Vinci, Garita Carboni y las oficinas de Área de Mantenimiento en la Uruca (¢397.0) y la reubicación de los equipos de la sala de cómputo del piso 11 de edificio Genaro Valverde Marín.

En los **Bienes duraderos diversos** se presupuestó recursos por ¢9.0, para servicios de conservación y restauración de las esculturas y obras de arte existentes en la Institución.

En el grupo de las **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** el presupuesto asignado es de ¢8,323.7 y se ejecutó al primer semestre un total de ¢2,364.5, es decir, un 28.4%.

La partida **Prestaciones** presentó un gasto de ¢2,168.5 (ejecución de 33.1%), el cual pertenece en su totalidad a la subpartida **Prestaciones legales**, que registra el pago de preaviso y cesantía, así como otros pagos a los que hayan tenido derecho los funcionarios una vez que concluyó su relación laboral con la institución. Por otro lado, se tiene la subpartida **Otras prestaciones a terceras personas** la cual no registra egresos por concepto de reconocimientos de los extremos no cubiertos por el seguro médico internacional a los funcionarios del servicio exterior del Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto.

En el grupo de **Otras transferencias corrientes al sector privado** se ejecutaron recursos por ¢10.3, esta incorpora el pago de indemnizaciones que realiza la Institución por sentencias judiciales o resoluciones administrativas y su ejecución depende de los resultados de dichas sentencias.

Las **transferencias corrientes al sector externo** ejecutaron recursos por ¢15.7 correspondientes al pago de la membresía de Instituciones de Seguridad Social, CISSCAD, entre otros.

Los **fondos en fideicomiso para gasto corriente** se encuentran fundamentado en las obligaciones inherentes al contrato de fideicomiso inmobiliario CCSS/BCR, el cual se encuentra debidamente refrendado por la Contraloría General de la República. Este pago se realiza de forma mensual, y a la fecha la ejecución del presupuesto alcanzó el 23.3% (¢170.0). Al ser un contrato de pago mensual se deben disponer de los recursos suficientes para atender las obligaciones del segundo semestre.



Cuadro 21. Programa 3 “Conducción Institucional”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
0.00	REMUNERACIONES	121,720,995.0	-7,612,701.5	114,108,293.5	28,562,101.1	19,204,320.3	47,766,421.4	66,341,872.1	41.9%	79.0%
0.01	Remuneraciones básicas	39,616,550.2	378,271.8	39,994,822.0	9,522,066.3	8,287,379.5	17,809,445.8	22,185,376.2	44.5%	29.5%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	37,346,485.9	207,284.1	37,553,770.0	8,932,183.3	7,934,744.2	16,866,927.5	20,686,842.5	44.9%	27.9%
0.01.02	Jornales	4,520.0	-1,450.0	3,070.0	0.0	0.0	0.0	3,070.0	0.0%	0.0%
0.01.03	Servicios especiales	448,231.8	0.0	448,231.8	110,957.7	41,324.0	152,281.7	295,950.1	34.0%	0.3%
0.01.05	Suplencias	1,817,312.5	172,437.7	1,989,750.2	478,925.3	311,311.3	790,236.6	1,199,513.6	39.7%	1.3%
0.02	Remuneraciones eventuales	1,796,620.8	38,168.8	1,834,789.6	356,381.6	326,677.2	683,058.8	1,151,730.8	37.2%	1.1%
0.02.01	Tiempo extraordinario	698,702.7	23,983.9	722,686.6	144,712.3	148,293.9	293,006.2	429,680.4	40.5%	0.5%
0.02.02	Recargo de funciones	4,401.1	-60.0	4,341.1	0.0	0.0	0.0	4,341.1	0.0%	0.0%
0.02.03	Disponibilidad laboral	809,427.3	2,883.1	812,310.4	176,937.9	150,847.9	327,785.8	484,524.6	40.4%	0.5%
0.02.04	Compensación de vacaciones	257,089.7	11,361.8	268,451.5	30,591.8	25,490.6	56,082.3	212,369.2	20.9%	0.1%
0.02.05	Dietas	27,000.0	0.0	27,000.0	4,139.6	2,044.9	6,184.5	20,815.5	22.9%	0.01%
0.03	Incentivos salariales	63,715,594.7	-8,118,051.2	55,597,543.5	14,808,522.2	7,985,076.4	22,793,598.6	32,803,945.0	41.0%	37.7%
0.03.01	Retribución por años servicio	20,569,446.2	103,339.7	20,672,785.9	4,571,529.3	4,016,548.1	8,588,077.5	12,084,708.4	41.5%	14.2%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	15,447,661.2	149,093.0	15,596,754.2	3,762,009.6	3,301,855.6	7,063,865.2	8,532,889.0	45.3%	11.7%
0.03.03	Décimo tercer mes	8,085,037.2	49,103.7	8,134,140.9	17.6	-17.6	0.0	8,134,140.9	0.0%	0.0%
0.03.04	Salario escolar	16,200,000.0	-8,431,749.2	7,768,250.8	5,716,077.0	-238.1	5,715,838.9	2,052,411.9	73.6%	9.5%
0.03.99	Otros incentivos salariales	3,413,450.2	12,161.6	3,425,611.8	758,888.7	666,928.4	1,425,817.1	1,999,794.7	41.6%	2.4%
0.04	Contrib. patronal al desarrollo y la seguridad social	1,941,201.4	11,792.3	1,952,993.7	495,636.9	335,113.5	830,750.4	1,122,243.3	42.5%	1.4%
0.04.03	Contrib. patronal Instituto Nacional de Aprendizaje	1,455,896.3	8,843.5	1,464,739.8	371,725.8	251,017.1	622,743.0	841,996.8	42.5%	1.0%
0.04.05	Contrib. patronal Banco Popular	485,305.1	2,948.8	488,253.9	123,911.1	84,096.4	208,007.5	280,246.4	42.6%	0.3%
0.05	Contrib. patr. fondos pens. y otros fondos de capitaliz.	14,585,601.2	77,116.8	14,662,718.0	3,371,369.5	2,268,535.5	5,639,905.0	9,022,813.0	38.5%	9.3%
0.05.01	Contrib. patronal Seguro Pensiones de la CCSS	4,930,614.4	29,946.5	4,960,560.9	1,258,801.4	850,017.1	2,108,818.5	2,851,742.4	42.5%	3.5%
0.05.02	Aporte patr. rég. obligatorio pens. complementarias	2,881,704.0	17,879.9	2,899,583.9	735,081.6	493,064.6	1,228,146.2	1,671,437.7	42.4%	2.0%



Cuadro 21. Programa 3 “Conducción Institucional”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
0.05.03	Aporte patr. fondo capitalización laboral	2,911,783.3	17,685.4	2,929,468.7	743,712.4	501,614.1	1,245,326.6	1,684,142.1	42.5%	2.1%
0.05.04	Contrib. patr. otros fondos administ. por entes públicos	1,940,360.3	0.0	1,940,360.3	245,124.6	164,390.3	409,514.9	1,530,845.5	21.1%	0.7%
0.05.05	Contrib. patronal a fondos administ. por entes privados	1,921,139.2	11,605.0	1,932,744.2	388,649.6	259,449.3	648,098.9	1,284,645.3	33.5%	1.1%
0.99	Remuneraciones diversas	65,426.7	0.0	65,426.7	8,124.6	1,538.2	9,662.7	55,764.0	14.8%	0.02%
0.99.99	Otras remuneraciones.	65,426.7	0.0	65,426.7	8,124.6	1,538.2	9,662.7	55,764.0	14.8%	0.02%
1.00	SERVICIOS	27,965,407.4	-1,230,866.3	26,734,541.1	2,819,194.8	3,535,415.2	6,354,610.0	20,379,931.1	23.8%	10.5%
1.01	Alquileres	4,627,371.7	-2,277,062.8	2,350,308.9	485,484.3	527,919.2	1,013,403.5	1,336,905.4	43.1%	1.7%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	4,577,845.7	-2,282,462.8	2,295,382.9	475,021.2	517,667.7	992,688.9	1,302,694.0	43.2%	1.6%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	49,145.0	5,400.0	54,545.0	10,463.1	10,251.5	20,714.6	33,830.4	38.0%	0.03%
1.01.99	Otros alquileres	381.0	0.0	381.0	0.0	0.0	0.0	381.0	0.0%	0.0%
1.02	Servicios básicos	2,109,046.5	-82,096.7	2,026,949.8	233,309.1	254,686.5	487,995.6	1,538,954.2	24.1%	0.8%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	284,055.8	2,260.0	286,315.8	49,730.3	30,050.2	79,780.5	206,535.3	27.9%	0.1%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	967,818.0	-51,622.0	916,196.0	118,232.8	155,860.3	274,093.1	642,102.9	29.9%	0.5%
1.02.03	Servicio de correo	223,760.9	-9,008.0	214,752.9	16,665.0	25,824.4	42,489.4	172,263.6	19.8%	0.1%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	613,823.6	-28,881.7	584,941.9	47,077.1	28,338.7	75,415.8	509,526.1	12.9%	0.1%
1.02.99	Otros servicios básicos	19,588.2	5,155.0	24,743.2	1,603.9	14,612.9	16,216.9	8,526.3	65.5%	0.03%
1.03	Servicios comerciales y financieros	6,722,246.2	48,014.5	6,770,260.7	856,667.4	1,254,288.7	2,110,956.1	4,659,304.6	31.2%	3.5%
1.03.01	Información	143,377.3	30,638.0	174,015.3	16,113.6	10,823.4	26,937.0	147,078.3	15.5%	0.0%
1.03.02	Publicidad y propaganda	1,245,135.5	-10,000.0	1,235,135.5	10,285.9	322,471.7	332,757.5	902,378.0	26.9%	0.6%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	45,241.5	-7,000.0	38,241.5	542.3	9,067.9	9,610.3	28,631.2	25.1%	0.02%
1.03.04	Transporte de bienes	9,717.9	0.0	9,717.9	367.9	324.0	691.9	9,026.0	7.1%	0.001%
1.03.05	Servicios aduaneros	0.0	5,000.0	5,000.0	0.0	0.0	0.0	5,000.0	0.0	0.0
1.03.06	Comisiones y gastos serv. financieros y comerciales	5,264,874.0	29,376.5	5,294,250.5	827,859.1	865,263.6	1,693,122.8	3,601,127.7	32.0%	2.8%
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	13,900.0	0.0	13,900.0	1,498.7	46,338.0	47,836.7	-33,936.7	344.1%	0.08%



Cuadro 21. Programa 3 “Conducción Institucional”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
1.04	Servicios de gestión y apoyo	6,821,119.0	684,991.1	7,506,110.1	525,914.0	753,257.0	1,279,171.0	6,226,939.1	17.0%	2.1%
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	591,600.0	0.0	591,600.0	161,294.3	89,843.2	251,137.5	340,462.5	42.5%	0.4%
1.04.02	Servicios jurídicos	148,800.0	-300.0	148,500.0	0.0	16,957.2	16,957.2	131,542.8	11.4%	0.0%
1.04.03	Servicios de ingeniería	2,584,000.0	12,528.0	2,596,528.0	132,654.7	135,310.1	267,964.8	2,328,563.2	10.3%	0.4%
1.04.04	Servicios en ciencias económicas	1,973,441.6	425,600.0	2,399,041.6	3,888.2	46,136.9	50,025.1	2,349,016.6	2.1%	0.1%
1.04.05	Servicios desarrollo de sistemas informáticos	445,000.0	153,458.1	598,458.1	63,367.6	132,277.5	195,645.1	402,812.9	32.7%	0.3%
1.04.06	Servicios generales	1,064,587.4	41,205.0	1,105,792.4	162,806.0	323,732.1	486,538.1	619,254.3	44.0%	0.8%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	13,690.0	52,500.0	66,190.0	1,903.3	9,000.0	10,903.3	55,286.7	16.5%	0.02%
1.05	Gastos de viaje y de transporte	1,378,468.8	-13,223.2	1,365,245.6	213,725.4	239,018.3	452,743.8	912,501.8	33.2%	0.7%
1.05.01	Transporte dentro del país	169,628.5	-2,539.6	167,088.9	12,943.1	15,628.4	28,571.5	138,517.4	17.1%	0.05%
1.05.02	Viáticos dentro del país	1,202,240.3	-10,683.6	1,191,556.7	200,782.4	223,389.9	424,172.3	767,384.4	35.6%	0.7%
1.05.03	Transporte en el exterior	3,300.0	0.0	3,300.0	0.0	0.0	0.0	3,300.0	0.0%	0.0%
1.05.04	Viáticos en el exterior	3,300.0	0.0	3,300.0	0.0	0.0	0.0	3,300.0	0.0%	0.0%
1.06	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	348,750.6	2,069.0	350,819.6	60,330.0	60,287.8	120,617.8	230,201.8	34.4%	0.2%
1.06.01	Seguros	348,750.6	2,069.0	350,819.6	60,330.0	60,287.8	120,617.8	230,201.8	34.4%	0.2%
1.07	Capacitación y protocolo	68,600.0	82,625.0	151,225.0	3,207.1	29,997.5	33,204.6	118,020.4	22.0%	0.05%
1.07.01	Actividades de capacitación	54,932.0	82,625.0	137,557.0	3,207.1	29,405.3	32,612.3	104,944.7	23.7%	0.05%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	12,668.0	0.0	12,668.0	0.0	592.3	592.3	12,075.8	4.7%	0.0%
1.07.03	Gastos de representación institucional	1,000.0	0.0	1,000.0	0.0	0.0	0.0	1,000.0	0.0%	0.0%
1.08	Mantenimiento y reparación	2,944,723.9	180,913.6	3,125,637.5	322,335.0	289,256.4	611,591.4	2,514,046.1	19.6%	1.0%
1.08.01	Mantenimiento de edificios y locales	1,160,307.9	118,362.3	1,278,670.2	32,586.8	31,699.6	64,286.4	1,214,383.7	5.0%	0.1%
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	58,972.7	13,500.0	72,472.7	5,005.1	7,194.4	12,199.5	60,273.2	16.8%	0.02%
1.08.04	Manten. y reparac. maquinaria y equipo producción	19,728.0	0.0	19,728.0	3,322.9	2,453.8	5,776.7	13,951.3	29.3%	0.01%
1.08.05	Manten. y reparac. equipo de transporte	180,034.6	1,200.0	181,234.6	7,046.2	10,904.3	17,950.5	163,284.1	9.9%	0.03%
1.08.06	Manten. y reparac. equipo de comunicación	135,232.4	1,114.9	136,347.3	1,717.7	8,189.5	9,907.2	126,440.1	7.3%	0.02%
1.08.07	Manten. y reparac. equipo y mobiliario de oficina	158,611.1	-1,250.0	157,361.1	16,878.4	22,817.3	39,695.7	117,665.4	25.2%	0.1%



Cuadro 21. Programa 3 “Conducción Institucional”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
1.08.08	Manten. y reparac. eq. cómputo y sist. de información	1,128,820.4	48,636.4	1,177,456.8	247,386.9	202,508.6	449,895.5	727,561.3	38.2%	0.7%
1.08.99	Manten. y reparac. de otros equipos	103,016.8	-650.0	102,366.8	8,390.9	3,488.9	11,879.7	90,487.1	11.6%	0.0%
1.99	Servicios diversos	2,945,080.7	142,903.3	3,087,984.0	118,222.5	126,703.7	244,926.3	2,843,057.7	7.9%	0.4%
1.99.99	Otros servicios no especificados	2,945,080.7	142,903.3	3,087,984.0	118,222.5	126,703.7	244,926.3	2,843,057.7	7.9%	0.4%
2.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	2,550,134.2	-50,266.0	2,499,868.2	193,705.0	385,732.7	579,437.6	1,920,430.6	23.2%	1.0%
2.01	Productos químicos y conexos	901,228.0	-18,979.4	882,248.6	79,922.3	155,864.2	235,786.5	646,462.1	26.7%	0.4%
2.01.01	Combustible y lubricantes	456,651.1	-4,022.0	452,629.1	57,388.2	72,368.6	129,756.8	322,872.3	28.7%	0.2%
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	500.0	0.0	500.0	0.0	19.5	19.5	480.5	3.9%	0.0%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	338,386.9	-16,537.5	321,849.4	16,532.8	77,640.3	94,173.0	227,676.4	29.3%	0.2%
2.01.99	Otros productos químicos	105,690.0	1,580.1	107,270.1	6,001.4	5,835.9	11,837.2	95,432.9	11.0%	0.02%
2.02	Alimentos y productos agropecuarios	76,319.3	2,208.0	78,527.3	8,856.3	15,769.0	24,625.3	53,902.0	31.4%	0.04%
2.02.03	Alimentos y bebidas	76,319.3	2,208.0	78,527.3	8,856.3	15,769.0	24,625.3	53,902.0	31.4%	0.04%
2.03	Materiales y prod. de uso en la construc. y mantenim.	162,048.8	1,937.0	163,985.8	31,966.3	9,222.8	41,189.1	122,796.7	25.1%	0.1%
2.03.01	Materiales y productos metálicos	29,472.2	6,550.0	36,022.2	6,234.1	3,183.0	9,417.1	26,605.1	26.1%	0.02%
2.03.03	Madera y sus derivados	29,626.3	-11,763.0	17,863.3	1,656.2	127.8	1,784.0	16,079.3	10.0%	0.003%
2.03.04	Mater. y prod. eléct., telef. y de cómputo	59,970.3	8,600.0	68,570.3	20,348.3	2,251.0	22,599.2	45,971.1	33.0%	0.04%
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	6,821.1	0.0	6,821.1	121.1	108.3	229.4	6,591.7	3.4%	0.0004%
2.03.06	Materiales y productos de plástico	5,753.6	1,000.0	6,753.6	602.4	408.8	1,011.2	5,742.4	15.0%	0.002%
2.03.99	Otros mater. y productos de uso en construcción	30,405.3	-2,450.0	27,955.3	3,004.2	3,143.9	6,148.2	21,807.1	22.0%	0.01%
2.04	Herramientas, repuestos y accesorios	713,053.3	-19,421.0	693,632.3	27,219.2	93,479.4	120,698.5	572,933.8	17.4%	0.2%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	23,130.5	1,000.0	24,130.5	1,016.1	2,048.8	3,064.9	21,065.6	12.7%	0.005%
2.04.02	Repuestos y accesorios	689,922.8	-20,421.0	669,501.8	26,203.1	91,430.5	117,633.6	551,868.2	17.6%	0.2%
2.99	Útiles, materiales y suministros diversos	697,484.8	-16,010.6	681,474.2	45,740.9	111,397.3	157,138.2	524,336.0	23.1%	0.3%

Cuadro 21. Programa 3 “Conducción Institucional”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	111,146.4	-1,875.0	109,271.4	3,232.1	21,630.4	24,862.5	84,408.9	22.8%	0.04%
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investig.	435.0	0.0	435.0	0.0	0.0	0.0	435.0	0.0%	0.0%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	328,625.9	-5,270.6	323,355.3	24,924.5	57,824.1	82,748.6	240,606.7	25.6%	0.1%
2.99.04	Textiles y vestuarios	95,636.8	560.0	96,196.8	10,377.8	12,241.8	22,619.7	73,577.1	23.5%	0.04%
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	49,470.9	-180.0	49,290.9	2,530.3	10,612.0	13,142.3	36,148.6	26.7%	0.02%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	16,675.9	1,000.0	17,675.9	1,419.6	634.9	2,054.5	15,621.4	11.6%	0.003%
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	324.0	10.0	334.0	0.0	0.0	0.0	334.0	0.0%	0.0%
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	95,169.9	-10,255.0	84,914.9	3,256.6	8,454.1	11,710.7	73,204.2	13.8%	0.02%
3.00	INTERESES Y COMISIONES	2,209,750.0	0.0	2,209,750.0	40,047.6	1,566,103.9	1,606,151.5	603,598.5	72.7%	2.7%
3.01	Intereses sobre títulos valores	1,800,000.0	0.0	1,800,000.0	0.0	1,480,481.6	1,480,481.6	319,518.4	82.2%	2.4%
3.01.02	Intereses títulos valores internos largo plazo	1,800,000.0	0.0	1,800,000.0	0.0	1,480,481.6	1,480,481.6	319,518.4	82.2%	2.4%
3.04	Comisiones y otros gastos	409,750.0	0.0	409,750.0	40,047.6	85,622.3	125,669.9	284,080.1	30.7%	0.2%
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores	409,750.0	0.0	409,750.0	40,047.6	85,622.3	125,669.9	284,080.1	30.7%	0.2%
5.00	BIENES DURADEROS	11,953,091.3	1,762,100.4	13,715,191.7	181,151.0	1,607,360.2	1,788,511.1	11,926,680.6	13.0%	3.0%
5.01	Maquinaria, equipo y mobiliario	11,777,091.3	1,762,100.4	13,539,191.7	181,151.0	1,607,360.2	1,788,511.1	11,750,680.6	13.2%	3.0%
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	80,680.0	0.0	80,680.0	0.0	148.0	148.0	80,532.0	0.2%	0.0002%
5.01.02	Equipo de transporte	550,870.0	0.0	550,870.0	0.0	0.0	0.0	550,870.0	0.0%	0.0%
5.01.03	Equipo de comunicación	264,895.5	-38,437.0	226,458.5	1,215.1	143.1	1,358.2	225,100.3	0.6%	0.002%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	394,750.5	96,665.0	491,415.5	25,693.5	32,023.3	57,716.8	433,698.7	11.7%	0.1%
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	9,957,112.4	1,278,125.4	11,235,237.8	148,371.7	1,542,729.4	1,691,101.1	9,544,136.7	15.1%	2.8%
5.01.06	Equipo sanitario, laboratorio e investigación	5,340.0	0.0	5,340.0	0.0	0.0	0.0	5,340.0	0.0%	0.0%
5.01.07	Equipo y mobiliario educac., deportivo y recreativo	50,490.0	337.0	50,827.0	0.0	0.0	0.0	50,827.0	0.0%	0.0%
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	472,952.9	425,410.0	898,362.9	5,870.7	32,316.2	38,186.9	860,176.0	4.3%	0.1%
5.02	Construcciones, adiciones y mejoras	167,000.0	0.0	167,000.0	0.0	0.0	0.0	167,000.0	0.0%	0.0%



Cuadro 21. Programa 3 “Conducción Institucional”: ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
5.02.01	Edificios	167,000.0	0.0	167,000.0	0.0	0.0	0.0	167,000.0	0.0%	0.0%
5.99	Bienes duraderos diversos	9,000.0	0.0	9,000.0	0.0	0.0	0.0	9,000.0	0.0%	0.0%
5.99.02	Piezas y obras de colección	9,000.0	0.0	9,000.0	0.0	0.0	0.0	9,000.0	0.0%	0.0%
6.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7,579,361.0	744,333.0	8,323,694.0	646,092.7	1,718,376.7	2,364,469.5	5,959,224.6	28.4%	3.9%
6.01	Transferencias corrientes al sector público	0.0	744,332.9	744,332.9	84,750.0	85,233.6	169,983.6	574,349.3	22.8%	0.3%
6.01.03	Transf. corrientes instit. descentral. no empresariales	0.0	16,082.9	16,082.9	0.0	0.0	0.0	16,082.9	0.0%	0.0%
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	0.0	728,250.0	728,250.0	84,750.0	85,233.6	169,983.6	558,266.4	23.3%	0.3%
6.03	Prestaciones	6,550,000.0	0.1	6,550,000.1	547,545.3	1,620,975.6	2,168,520.9	4,381,479.3	33.1%	3.6%
6.03.01	Prestaciones legales	6,500,000.0	0.1	6,500,000.1	547,441.6	1,621,079.3	2,168,520.9	4,331,479.3	33.4%	3.6%
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	50,000.0	0.0	50,000.0	103.7	-103.7	0.0	50,000.0	0.0%	0.0%
6.06	Otras transferencias corrientes sector privado	1,000,000.0	0.0	1,000,000.0	6,362.8	3,923.0	10,285.9	989,714.1	1.0%	0.02%
6.06.01	Indemnizaciones	1,000,000.0	0.0	1,000,000.0	6,362.8	3,923.0	10,285.9	989,714.1	1.0%	0.02%
6.07	Transferencias corrientes sector externo	29,361.0	0.0	29,361.0	7,434.6	8,244.5	15,679.1	13,681.9	53.4%	0.03%
6.07.01	Transfer. corrientes a organismos internacionales	29,361.0	0.0	29,361.0	7,434.6	8,244.5	15,679.1	13,681.9	53.4%	0.03%
9.00	CUENTAS ESPECIALES	25,378,057.7	-6,793,327.6	18,584,730.1	0.0	0.0	0.0	18,584,730.1	0.0%	0.0%
9.02	Sumas sin asignación presupuestaria	25,378,057.7	-6,793,327.6	18,584,730.1	0.0	0.0	0.0	18,584,730.1	0.0%	0.0%
9.02.02	Sumas con destino específico sin asign. presupuest.	25,378,057.7	-6,793,327.6	18,584,730.1	0.0	0.0	0.0	18,584,730.1	0.0%	0.0%
	TOTAL	199,356,796.7	-13,180,727.9	186,176,068.7	32,442,292.2	28,017,309.0	60,459,601.2	125,716,467.6	32.5%	100.0%

Resultados de la ejecución presupuestaria del Seguro de Salud

(Cifras en millones de colones)

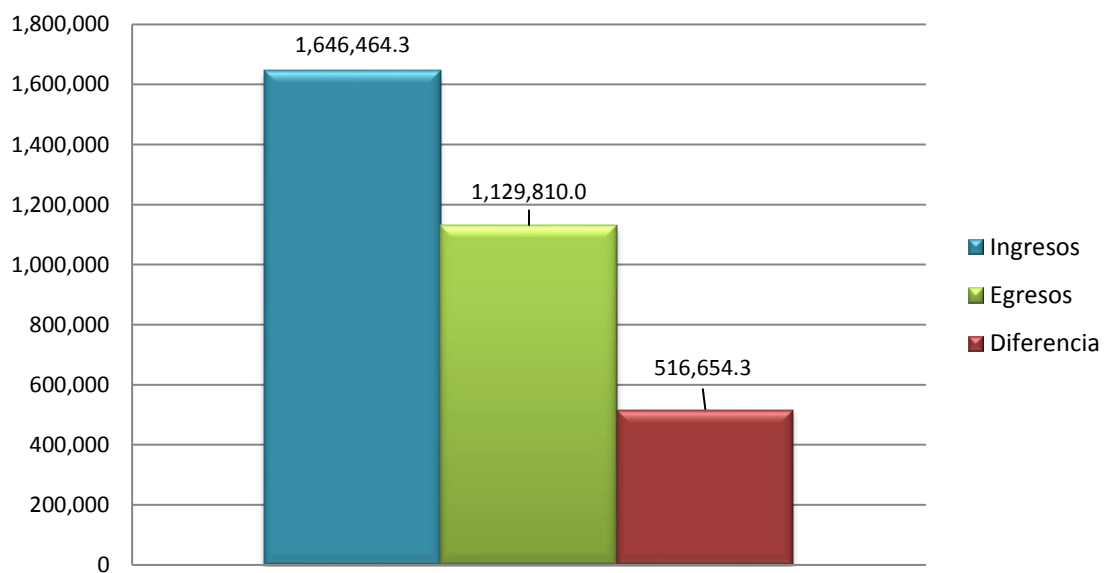
Al cierre del primer semestre de 2018, el monto de los ingresos del Seguro de Salud fue de ₡1,646,464.3, considerando los recursos de vigencias anteriores. Por su parte, los egresos totalizaron la suma de ₡1,129,810.0, resultando una diferencia de ₡516,654.3, que constituye el superávit acumulado.

El siguiente gráfico ilustra la relación descrita:

Gráfico 7. Seguro de Salud: diferencia entre ingresos y egresos

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)



Fuente: informe de ejecución presupuestaria, junio de 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

Situación económica - financiera del Seguro de Salud

(Cifras en millones de colones)

Los ingresos percibidos por el Seguro de Salud a junio de 2018 aumentaron 17.9% en relación con el período anterior, mientras los egresos se incrementaron 22.8%. Por otro lado, si se contrastan los ingresos corrientes con los gastos de operación⁴, se tiene que los primeros crecieron 3.2%, mientras que los segundos se incrementaron 8.1%.

Los siguientes indicadores representan un complemento al análisis de la situación financiera institucional:

Cuadro 22. Seguro de Salud: indicadores de gestión financiera

Al 30 de junio, periodos 2017-2018

Indicador	2017	2018
Ejecución presupuestaria		
Ingresos Corrientes	53.7%	51.6%
Ingresos Totales	64.7%	67.1%
Egresos Totales	42.7%	46.1%
Variación		
Variación de Ingresos Totales	7.1%	17.9%
Variación de Contribuciones	5.9%	6.4%
Variación de Egresos Totales	8.2%	22.8%
Variación de Remuneraciones	3.7%	6.1%
Solvencia Presupuestaria		
Egresos Corrientes / Ingresos Corrientes	80.7%	84.5%
Estructura del Gasto		
Remuneraciones / Egresos Totales	64.3%	55.5%
Gasto en Inversión		
Bienes Duraderos / Contribuciones	3.1%	2.3%

Fuente: Informes de ejecución presupuestaria, junio de 2017 y 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

Como se detalla en el cuadro, los ingresos corrientes presentaron una ejecución presupuestaria de 51.6% en el primer semestre de 2018, cifra inferior al valor de 2017. Por otro lado, los ingresos y egresos totales mostraron ejecuciones mayores que las observadas en 2017.

En 2018 el crecimiento de los ingresos totales fue mayor que el observado en 2017, lo cual se explica por el incremento de los ingresos de capital, producto del vencimiento de títulos valores de largo plazo. A nivel

⁴ Egresos totales menos bienes duraderos, activos financieros y amortización.



individual el componente de contribuciones sociales creció 6.4%, cifra que supera por 0.5 p.p. la observada en 2017.

Los egresos corrientes representaron un 84.5% de los ingresos corrientes, dato mayor que el de 2017.

El indicador de estructura del gasto mide el costo de la planilla (incluidas las cargas sociales) en relación con los gastos totales. En 2018 las remuneraciones representaron un 55.5% de los egresos totales, resultado menor que el observado en 2017, lo cual responde a que el grupo de activos financieros aumentó su peso en la estructura de egresos del 2018.

La inversión en bienes duraderos en 2018 alcanzó 2.3% de los ingresos por contribuciones, indicador que se encuentra por debajo del valor dispuesto en la Política Presupuestaria (4%), sin embargo, los procesos de contratación administrativa generalmente se concretan durante el segundo semestre.

Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte



Comportamiento de la ejecución de ingresos y desviación de resultados

(Cifras en millones de colones)

Los ingresos totales del RIVM presentaron tasas de variación interanuales de 3.7% en junio de 2017 y de 23.0% en junio de 2018, sin embargo, al excluir los recursos de vigencias anteriores estos porcentajes se ubican en 6.2% y 20.0% respectivamente.

Cuadro 23. RIVM: Ejecución de los ingresos Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte 2016-2018 (Millones de colones)

Clasificación	2016		2017			2018		
	Ingresos	% Ejec.	Ingresos	% Ejec.	% Var.	Ingresos	% Ejec.	% Var.
Ingresos Corrientes	477,447.6	51.3%	502,416.0	51.3%	5.2%	595,991.0	56.2%	18.6%
Contribuciones a la Seguridad Social	352,690.0	51.2%	373,625.1	51.2%	5.9%	439,557.2	56.3%	17.6%
Sector Público	114,552.8	50.0%	117,390.2	50.7%	2.5%	135,121.4	56.1%	15.1%
Sector Privado	238,137.2	51.7%	256,234.9	51.4%	7.6%	304,435.8	56.5%	18.8%
Ingresos no Tributarios	78,987.9	50.0%	84,802.1	51.2%	7.4%	95,450.4	55.7%	12.6%
Ventas Bienes y Servicios	2,369.9	49.7%	2,413.0	47.7%	1.8%	1,360.6	26.9%	-43.6%
Ingresos de la Propiedad	74,819.6	49.7%	81,137.6	51.5%	8.4%	92,804.6	56.7%	14.4%
Multas, Sanciones, Rem. y Confisc.	981.3	55.0%	759.1	41.3%	-22.6%	920.8	56.4%	21.3%
Otros Ingresos no Tributarios	817.1	86.8%	492.5	50.8%	-39.7%	364.4	35.7%	-26.0%
Transferencias Corrientes	45,769.7	54.8%	43,988.7	52.1%	-3.9%	60,983.5	56.3%	38.6%
Ingresos de Capital	5,683.4	15.8%	10,430.5	23.9%	83.5%	19,395.3	43.0%	85.9%
Recuperación de Préstamos	5,683.4	15.8%	10,430.5	23.9%	83.5%	19,395.3	43.0%	85.9%
Financiamiento	95,282.6	138.1%	86,962.2	91.5%	-8.7%	122,547.4	144.2%	40.9%
Recursos Vigencias Anteriores	95,282.6	138.1%	86,962.2	91.5%	-8.7%	122,547.4	144.2%	40.9%
Ingresos Totales	578,413.6	55.8%	599,808.6	53.6%	3.7%	737,933.7	62.0%	23.0%

Fuente: Informes de ejecución presupuestaria 2016 – 2018.
Dirección de Presupuesto, CCSS.

Entre los principales determinantes del comportamiento observado en el período 2018 cabe resaltar:

- En las contribuciones a la seguridad social la variación del 17.6% entre periodos está relacionada con el incremento del 1% en la contribución de los trabajadores para el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, según lo dispuesto por la Junta Directiva de la institución en el artículo N°18 de la sesión 8908 del 01 de junio de 2017, el cual se aplicó en 2 tractos de 0.5% el primero a partir del 01 de julio del 2017 y el segundo en enero 2018 en la contribución de los trabajadores.

- Las empresas públicas continúan girando recursos al RIVM en cumplimiento del artículo 78º de la Ley de Protección al Trabajador, Nº 7983, registrados como Transferencias Corrientes. Para el periodo 2018 se transfirieron un total de ¢15,705.6.
- El grupo de “Ingresos no tributarios” el rubro “Ingresos de la propiedad” presentan una variación del 14.4% dado principalmente por recursos percibidos por concepto de “Intereses sobre títulos valores”.
- En el rubro de “Ingresos de capital” se presentó un crecimiento del 85.9% que en términos absolutos creció en ¢8,964.8 con respecto a junio 2017, destacándose la subpartida “Recuperación de otras inversiones” en la cual se registra la recuperación de inversiones tanto del sector privado, como del gobierno central que pasaron de ¢8,099.2 a ¢17,337.2. Este comportamiento se debe a la programación de los vencimientos de los títulos invertidos a largo plazo.

Según los datos presentados en el cuadro anterior el grupo **“Contribución al Régimen de IVM”** creció 5.9% en 2017 y 17.6% en 2018. Al respecto, debe tenerse en consideración que las contribuciones sociales están estrechamente ligadas con el nivel de empleo, el cual a su vez depende del crecimiento económico.

En el año 2016 la actividad económica pasó a crecer 4.5%, para el año 2017 creció un 3.2%, mientras que para el periodo 2018 el Banco Central de Costa Rica estima en el Programa Macroeconómico un crecimiento del 3.6%. Como se puede observar, la producción ha mantenido una tendencia decreciente, con una ligera recuperación a inicios de 2018, lo cual se manifiesta en los niveles de empleo, ya que según la Encuesta Continua de Empleo que elabora el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), la tasa de desempleo abierto alcanzó el 10.3% en el primer trimestre de 2018, cuando en el mismo período de los años 2016 y 2017 se había ubicado en 9.5% y 9.1%, respectivamente. Dado los resultados de los indicadores económicos anteriores, se recalca que el factor que influye directamente en el crecimiento de las contribuciones fue incremento del 1% en la contribución de los trabajadores para el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, el cual se detalló anteriormente.

Además, los incrementos salariales decretados por el Gobierno para el sector privado que en el periodo 2017 fue de 1.14% más 1.5% al servicio doméstico, mientras que para el 2018 el incremento decretado fue de 2.43% más 0.5% al servicio doméstico, se destaca que a partir del año anterior se emplea una nueva metodología de ajuste salarial que se realiza una vez al año por el Consejo Nacional de Salarios.

En cuanto las contribuciones del sector público que incrementaron 2.5% en 2017 y 15.1% en 2018 influyen los incrementos salariales aprobados que para el primer semestre 2017 fue de 0.76% más un ajuste técnico adicional del 0.24% para la primera categoría con disminución gradual hasta los salarios inferiores a ¢ 442.400 mientras que para el periodo 2018 el aumento salarial fue de un 1.55% general para todos los puestos.

Finalmente, otro elemento que contribuye a explicar la evolución de los ingresos por contribuciones es el número de trabajadores cotizantes al RIVM. Dicha información se presenta en el siguiente cuadro con corte al mes de abril de los años 2016, 2017 y 2018 (última actualización):

Cuadro 24. RIVM: Número de trabajadores cotizantes

Al 30 de abril, periodos 2016 – 2018

Sector	2016	2017	% Var	2018	% Var
Público	204,000	205,999	1.0	206,443	0.2
Privado	1,291,898	1,316,999	1.9	1,345,259	2.1
Total	1,495,898	1,522,998	1.8	1,551,702	1.9

Fuente: Elaboración propia a partir de datos de la Dirección Actuarial, CCSS

El número de trabajadores del sector privado que reportaron cuotas al RIVM ha aumentado su crecimiento, con tasas de 1.0% en 2017 y 2.1% en 2018. Por otro lado, la cantidad de trabajadores del sector público que creció 1.0% en 2017 presentó una variación del 0.2% para 2018.

Los “Ingresos no Tributarios” para el 2017 el crecimiento fue de un 7.4% mientras que para periodo 2018 crecieron un 12.6%, este crecimiento motivado por un incremento de 14.4% en los Ingresos de la Propiedad, específicamente en la subpartida “Intereses sobre títulos valores gobierno central”.

Seguida por la subpartida “Intereses y comisiones sobre préstamos Gobierno Central”, en la cual se utiliza la modalidad de imputación de pagos en el registro contable del pago de la deuda estatal. En dicho sistema los pagos realizados por el Gobierno se aplican primero a los intereses generados por la deuda y posteriormente a la amortización del principal. Este cambio metodológico ha influido en el aumento presentado en el periodo 2018, dado que a junio 2017 se habían registrado ₡1,353.8 mientras que a junio 2018 se ha recibido ₡5,085.6. Precisamente, al ser este un régimen de capitalización, los rendimientos sobre las inversiones son, después de las contribuciones sociales, la mayor fuente de recursos.

En “Venta de Bienes y Servicios” el rubro más representativo es el pago que cancela el Régimen no Contributivo de Pensiones (RNCP) al RIVM por concepto de gastos administrativos, al mes de junio 2018 se registran ingresos por ₡1,352,7. La disminución del 43.6% respecto al periodo anterior corresponde a baja ejecución en la subpartida “Alquileres de edificios” un 0.02% de los ₡2,280.0 presupuestados, lo anterior dado que a partir del cuarto trimestre 2017 mediante Resolución Administrativa GP-58.617-2016/GF-53.928-2016 los edificios Laureano Echandi Vicente y Jenaro Valverde Marín se trasladan al Seguro de Salud como parte del pago parcial de la deuda reconocida y pendiente del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte con el Seguro de Salud.

“Multas, Sanciones, Remates y Confiscaciones” presentó variaciones de -22.6% y 21.3 en 2017 y 2018, respectivamente y una ejecución del 56.4% para el periodo 2018. Esta partida tiene un comportamiento volátil, ya que incluye el cobro de multas a patronos por la presentación de información incompleta o de forma tardía, o por infracciones al Artículo 44º de la Ley Constitutiva de la C.C.S.S, así como los incumplimientos por parte de los proveedores de la Institución. También influyen las multas por cuotas atrasadas, ya que sobre estas se calcula un recargo.

“Otros Ingresos no Tributarios” en esta partida se registran ingresos muy variables como el diferencial cambiario de inversiones y reintegros de pensiones, entre otros. Para el 2018, se presenta una variación de un -26.0%, con un registro de ₡364.4.

“Transferencias Corrientes” incorporan los pagos que realiza el Estado para atender sus obligaciones con la Seguridad Social. En cuanto al período 2018, el incremento de 38.6% se debe principalmente a la variación de un 45.7% en la “Cuota estatal” que registró a junio 2017 ₡23,655.1 mientras a junio 2018 sumó ₡34,477.2. Además, las transferencias realizadas por las empresas públicas en cumplimiento del artículo 78º de la Ley de Protección al Trabajador (LPT), Nº 7983, que establece una contribución de hasta el 15% de las utilidades de las empresas públicas del Estado para fortalecer el RIVM, pasaron de ₡10,333.5 en el 2017 a ₡15,705.6 en el 2018.

Otro rubro que mostró variaciones importantes es **“Ingresos de Capital”**, entre ellas partida **“Recuperación de Préstamos”** que comprende los vencimientos de títulos valores de largo plazo y la recuperación de créditos hipotecarios.

En el 2016 ingresaron ₡2,791.1 producto de la recuperación de otras inversiones. Para junio 2017 de ₡8,099.2, esta línea creció en 190.2%, de los cuales ₡1,499.1 correspondieron la revaluación de títulos en unidades de desarrollo (TUDES) del Gobierno Central, y para junio 2018, se generó un crecimiento de 114.1% al registrarse ₡17,337.2 por este concepto, de los cuales ₡1,127.3 corresponden a revaluaciones de títulos valores, estas han venido disminuyendo paulatinamente año con año, ya que se han vencido gran cantidad de títulos principales y estos no se han renovado. Además, en algunos meses no se invierten los vencimientos nuevamente en títulos de largo plazo, sino que se reinvierten, pero en títulos de corto plazo.

Por otro lado, la recuperación de créditos hipotecarios presenta una variación del -11.7 ya que registra a junio 2018 ₡2,058.1 mientras que a junio 2017 ingresaron ₡2,331.3 y para el 2016 ₡2,892.2, esto generado por el aumento en amortizaciones anticipadas (cancelaciones totales) realizadas por los deudores sobre todo en el periodo 2016. Para el periodo actual estos han decidido continuar con el financiamiento que brinda la institución, dado la implementación de acciones para fortalecer el sistema de créditos hipotecarios aprobadas por la Junta Directiva.

Por último, el **“Financiamiento”**, conformado por los recursos de vigencias anteriores, decreció un 8.7 % en 2017 mientras que en el periodo 2018 muestra un crecimiento de un 40.9%. Cabe indicar que el RIVM es de capitalización, por lo que los recursos superavitarios se reinvierten en instrumentos financieros para devengar rendimientos e incrementar las reservas.

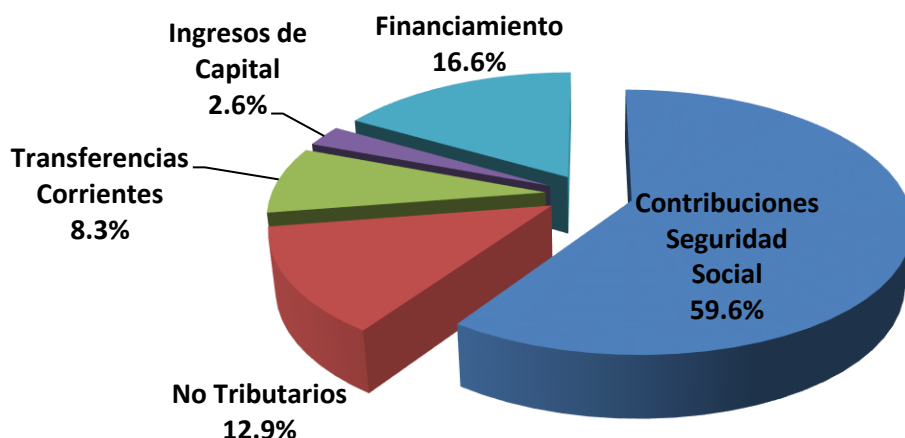
Seguidamente se detallarán algunas observaciones sobre aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria a junio de 2018:

En el primer semestre 2018 las Contribuciones a la Seguridad Social, el Financiamiento e Ingresos no Tributarios fueron los grupos con mayor participación relativa en los ingresos totales del RIVM. En el siguiente gráfico se visualiza lo indicado anteriormente:

Gráfico 8. RIVM: distribución de los ingresos

Al 30 de junio de 2018

(Porcentajes)



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2018.
Dirección de Presupuesto, CCSS

Contribuciones a la seguridad social

Este grupo incluye las cuotas obreras y patronales. El monto recibido fue ₡439,557.2, para una ejecución presupuestaria de 56.3%. Destaca la participación del Sector Privado, que sumó ₡304,435.8, un 69.3% del total de las contribuciones, presentando una ejecución presupuestaria de 56.5%. Por otra parte, el Sector Público aportó el 30.7% restante (₡135,121.4), lo cual constituye una ejecución de 56.1%.

Esta información se aprecia en el siguiente cuadro:

Cuadro 25. RIVM: Contribuciones a la seguridad social

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Descripción	Presup. Modific.	Ingresos	Diferencia	% Ejec.	% Part.
Patronal Privado	312,833.5	158,666.9	154,166.7	50.7%	36.1%
Obrera Privado	226,423.3	145,768.9	80,654.4	64.4%	33.2%
Sector Privado	539,256.8	304,435.8	234,821.0	56.5%	69.3%
Patronal Público	155,069.0	78,352.4	76,716.6	50.5%	17.8%
Obrera Público	85,985.6	56,769.0	29,216.6	66.0%	12.9%
Sector Público	241,054.6	135,121.4	105,933.3	56.1%	30.7%
Total Contribuciones	780,311.5	439,557.2	340,754.3	56.3%	100.0%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

Como se señaló en la sección anterior, un factor importante que determina la evolución de los ingresos por contribuciones a la seguridad social es el nivel de empleo, el cual está determinado a su vez por el crecimiento de la actividad económica. Según la Encuesta Continua de Empleo del INEC la tasa de desempleo para el primer trimestre de 2018 fue de 10.3% situación que, sumada a los incrementos salariales decretados por el Gobierno, contribuye al comportamiento de los ingresos del RIVM por cuotas obrero-patronales.

Aunado a lo anterior, el crecimiento en las contribuciones está influenciado por el aumento del 1% en la contribución de los trabajadores para el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte, según lo dispuesto por la Junta Directiva de la institución en el artículo N°18 de la sesión 8908 del 01 de junio de 2017. El cual se aplicó en 2 tramos de 0.5% el primero a partir del 01 de julio del 2017 y el segundo en enero 2018 en la contribución de los trabajadores.

Ingresos no tributarios

Este grupo alcanza la suma de ₡95,450.4 y está conformado por “Ingresos de la propiedad” que aportaron ₡92,804.6, “Venta de bienes y servicios” con ₡1,360.6, “Multas, sanciones, remates y confiscaciones” con ₡920.8 y “Otros ingresos no tributarios” con ₡364.4.

Dentro del rubro “Venta de bienes y servicios” la subpartida “Venta de otros servicios” registró ₡1,352.7 con una ejecución del 48.7% de lo presupuestado, que incluye principalmente el pago por concepto de gastos administrativos del Régimen no Contributivo de Pensiones.

El grupo “Ingresos de la propiedad” totalizó ₡92,804.6 para una ejecución de 56.7%. De este monto ₡64,846.5 correspondieron a “Intereses sobre títulos valores del gobierno central” (57.0% de ejecución), provenientes de recursos que se han colocado en títulos de tasa fija o títulos de propiedad del Ministerio de Hacienda.

La subpartida “Intereses sobre títulos valores de empresas públicas financieras” registra los rendimientos generados por las inversiones en títulos de instituciones financieras estatales (por ejemplo, Bonos de Estabilización Monetaria emitidos por el Banco Central de Costa Rica). Los ingresos por este concepto alcanzaron ₡14,709.2, que representan 42.0% de los recursos presupuestados.

Se registran en “Intereses y comisiones sobre préstamos gobierno central” ₡5,085.6 millones, que provienen del pago de intereses de la deuda del Estado, en la cual se utiliza la modalidad de imputación de pagos en el registro contable. En dicho sistema los pagos realizados por el Gobierno se aplican primero a los intereses generados por la deuda y posteriormente a la amortización del principal y/o transferencia del período.

Por otro lado, la subpartida “Intereses y comisiones sobre préstamos al sector privado”, con ingresos por ₡8,161.4 y una ejecución de 60.7%, incorpora los rendimientos generados principalmente por instrumentos de corto plazo de bancos privados y mutuales de ahorro y crédito. Además, incluye los intereses que devengan los préstamos hipotecarios otorgados por el Régimen I.V.M.

Transferencias corrientes

La ejecución presupuestaria de este grupo fue 56.3%, con ingresos por ₡60,983.5. La subpartida **“Transferencias corrientes del gobierno central”** recibió ₡45,277.8 por concepto de la cuota Estatal a la C.C.S.S., la contribución complementaria del Estado a los trabajadores independientes y la transferencia del Gobierno a la cuota complementaria de las trabajadoras domésticas, lo comentado se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 26. RIVM: transferencias corrientes del gobierno central

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Transferencia	jun-17	jun-18	% Var.
Cuota Estatal a la C.C.S.S.	23,655.1	34,477.2	45.7%
Gobierno cuota trabajadores indep. y R.N.C.P.	9,375.0	10,294.5	9.8%
Gobierno cuota compl. trab. domest.	625.0	506.2	-19.0%
Total transferencias	33,655.1	45,277.8	34.5%

Fuente: Informes de Ejecución Presupuestaria a junio 2017-2018.

Dirección de Presupuesto, CCSS.

Como se indicó anteriormente, en **“Intereses y comisiones gobierno central”** se registró ₡5,085.6, los cuales forman parte de las transferencias del Gobierno, no obstante, debido a la forma de registro de impugnación de pagos se tiene el registro en transferencias e intereses, como se muestra a continuación:

Cuadro 27. RIVM: intereses y transferencias corrientes del gobierno central

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Descripción	jun-18	% Part.
Estado como tal	3,346.5	6.6%
Trabajador independiente	1,563.5	3.1%
Convenios especiales	175.6	0.3%
Total intereses	5,085.6	10.1%
Estado como tal	34,477.2	68.5%
Trabajador independiente	7,796.8	15.5%
Convenios especiales	2,497.6	5.0%
Cuota compl. trabajadoras domésticas	506.2	1.0%
Total transferencias	45,277.8	89.9%
Total	50,363.5	100.0%

Fuente: Informes de Ejecución Presupuestaria a junio 2017-2018.

Dirección de Presupuesto, CCSS.

En “Transferencias corrientes empresas públicas no financieras” (¢2,850.5) y “Transferencias corrientes instituciones públicas financieras” (¢12,855.1) se recibieron recursos en cumplimiento del Artículo 78º de la Ley de Protección al Trabajador, Nº 7983, el cual establece una contribución de hasta el 15% de las utilidades de las empresas públicas del Estado para fortalecer el RIVM. Los recursos recibidos se detallan a continuación:

Cuadro 28. RIVM: transferencias art. 78 Ley de Protección al Trabajador (Nº 7983)

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Empresa	Monto
Editorial Costa Rica S.A.	0.3
Instituto Costarricense de Puertos	112.5
Correos de Costa Rica S.A.	179.7
Refinadora Costarricense de Petróleo	2,558.0
Banco de Costa Rica (BCR)	5,171.4
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	7,683.8
Ingreso Art. 78º LPT	15,705.6

Fuente: Informes de Ejecución Presupuestaria a junio 2018.
Dirección de Presupuesto, CCSS.

Ingresos de capital

Este grupo tuvo un ingreso de ¢19,395.3, que se traduce en una ejecución presupuestaria de 43.0%.

En “Recuperación de inversiones” se registraron ingresos por ¢17,337.2 para una ejecución del 43.1%. Esta subpartida incorpora la revaluación de títulos en unidades de desarrollo (TUDES) del gobierno central. Por otro lado, en “Recuperación préstamos sector privado”, que contabiliza la recuperación de los créditos hipotecarios otorgados por el Régimen I.V.M., se ejecutó 42.4% del presupuesto asignado, que corresponde a ¢2,058.1.

En el siguiente cuadro se incluye la ejecución presupuestaria de cada uno de estos conceptos:

Cuadro 29. RIVM: Ingresos de capital

Al 30 de junio de 2018

(Millones de colones)

Concepto	Presupuesto	Ingresos	% Ejec.
Recuperación inversiones	40,232.5	17,337.2	43.1%
Recuperación créditos hipotecarios	4,849.1	2,058.1	42.4%
Total Ingresos de Capital	45,081.6	19,395.3	43.0%

Fuente Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2018.
Dirección de Presupuesto, CCSS.



En relación con la recuperación de créditos hipotecarios, como se indicó en la primera sección, la dinámica del mercado hipotecario de vivienda ha ocasionado que los instrumentos de crédito ofrecidos por el RIVM perdieran demanda en los últimos periodos ante las estrategias que han venido empleando las entidades líderes en este sector financiero. En ese sentido, la colocación de créditos había disminuido y, por ende, los ingresos por recuperación también se ven afectados. Situación que para el periodo 2017 y 2018 se está contrarrestando mediante la implementación de acciones para fortalecer el sistema de créditos hipotecarios aprobadas por la Junta Directiva, como la participación en la Expo-Construcción y a la Expocasa en el 2017 y que continúan desarrollándose en el 2018 para el primer semestre se participó en la Expo-Construcción realizada en el campo ferial de Pedregal del 21 al 25 febrero 2018.

Financiamiento

Este grupo lo conforma **“Recursos de vigencias anteriores”** con la suma de ₡122,547.4, que representa 16.6% del total de los ingresos.



Cuadro 30. RIVM: ejecución del presupuesto de ingresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Ingresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec	% Part.
10000000	INGRESOS CORRIENTES	1,059,958,670.0	0.0	1,059,958,670.0	285,926,777.2	310,064,211.7	595,990,988.9	463,967,681.1	56.2%	80.8%
12000000	CONTRIBUCIONES SOCIALES	780,311,472.4	0.0	780,311,472.4	219,810,601.0	219,746,580.0	439,557,181.0	340,754,291.4	56.3%	59.6%
12120000	Contribución al Régimen de IVM	780,311,472.4	0.0	780,311,472.4	219,810,601.0	219,746,580.0	439,557,181.0	340,754,291.4	56.3%	59.6%
12120100	Cont.pat. gobierno central	34,359,186.7	0.0	34,359,186.7	9,027,867.5	6,891,066.8	15,918,934.3	18,440,252.3	46.3%	2.2%
12120200	Cont.pat. órganos desconcentrados	3,683,374.0	0.0	3,683,374.0	1,309,574.1	1,018,008.3	2,327,582.5	1,355,791.6	63.2%	0.3%
12120300	Cont.pat. inst. descentrl.no empres.	66,469,500.0	0.0	66,469,500.0	18,993,743.9	16,401,890.9	35,395,634.8	31,073,865.2	53.3%	4.8%
12120400	Cont.pat. gobiernos locales	7,162,000.0	0.0	7,162,000.0	2,195,116.3	1,862,295.6	4,057,411.9	3,104,588.1	56.7%	0.5%
12120500	Cont.pat.emp.pub. no financieras	25,120,757.2	0.0	25,120,757.2	6,685,848.4	5,250,718.3	11,936,566.7	13,184,190.5	47.5%	1.6%
12120600	Cont.pat. emp. pub. financieras	18,274,206.8	0.0	18,274,206.8	4,834,896.7	3,881,357.5	8,716,254.2	9,557,952.6	47.7%	1.2%
12120700	Cont.pat. empresas sector privado	312,057,607.5	0.0	312,057,607.5	77,123,250.4	81,185,629.3	158,308,879.7	153,748,727.8	50.7%	21.5%
12120800	Cont.pat. sector externo	775,919.4	0.0	775,919.4	177,089.4	180,903.7	357,993.1	417,926.3	46.1%	0.05%
12120900	Cont. asegurados voluntarios	44,893,502.8	0.0	44,893,502.8	12,378,521.7	12,919,208.5	25,297,730.1	19,595,772.7	56.4%	3.4%
12121000	Cont. convenios especiales	5,664,000.0	0.0	5,664,000.0	1,560,556.9	1,782,556.0	3,343,112.9	2,320,887.1	59.0%	0.5%
12121100	Cont. trabajadores sector público	85,985,622.5	0.0	85,985,622.5	29,832,955.9	26,936,047.6	56,769,003.5	29,216,618.9	66.0%	7.7%
12121200	Cont. trabajadores sector privado	175,431,330.9	0.0	175,431,330.9	55,563,070.1	61,298,186.2	116,861,256.4	58,570,074.6	66.6%	15.8%
12121300	Cont. trabajadores sector externo	434,464.6	0.0	434,464.6	128,109.6	138,711.3	266,820.9	167,643.7	61.4%	0.04%
13000000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	171,245,322.2	0.0	171,245,322.2	42,668,535.1	52,781,822.6	95,450,357.7	75,794,964.5	55.7%	12.9%
13100000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	5,058,883.9	0.0	5,058,883.9	696,242.4	664,343.5	1,360,585.9	3,698,298.0	26.9%	0.2%
13120000	Venta de servicios	5,058,883.9	0.0	5,058,883.9	696,242.4	664,343.5	1,360,585.9	3,698,298.0	26.9%	0.2%
13120400	Alquileres	2,280,000.0	0.0	2,280,000.0	264.3	264.3	528.6	2,279,471.4	0.02%	0.0001%
13120401	Alquiler de edificios e instalaciones	2,280,000.0	0.0	2,280,000.0	264.3	264.3	528.6	2,279,471.4	0.02%	0.0001%



Cuadro 30. RIVM: ejecución del presupuesto de ingresos
 Al 30 de junio de 2018
 (Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Ingresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec	% Part.
13120900	Otros servicios	2,778,884.0	0.0	2,778,884.0	695,978.1	664,079.3	1,360,057.4	1,418,826.6	48.9%	0.2%
13120903	Servicios médico-asistenciales	2,554.0	0.0	2,554.0	7,103.1	304.3	7,407.4	-4,853.4	290.0%	0.001%
13120909	Venta de otros servicios	2,776,330.0	0.0	2,776,330.0	688,875.0	663,775.0	1,352,650.0	1,423,680.0	48.7%	0.2%
13200000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	163,533,561.5	0.0	163,533,561.5	41,358,506.7	51,446,045.8	92,804,552.5	70,729,009.0	56.7%	12.6%
13230000	Renta de activos financieros	163,533,561.5	0.0	163,533,561.5	41,358,506.7	51,446,045.8	92,804,552.5	70,729,009.0	56.7%	12.6%
13230100	Intereses sobre títulos valores	148,695,667.4	0.0	148,695,667.4	34,757,212.9	44,800,280.3	79,557,493.1	69,138,174.3	53.5%	10.8%
13230101	Intereses s/tit. val. gob. central	113,666,560.0	0.0	113,666,560.0	23,755,233.0	41,091,267.8	64,846,500.8	48,820,059.2	57.0%	8.8%
13230106	Intereses s/tit. val. emp. pub. financieras	35,025,375.8	0.0	35,025,375.8	11,001,061.0	3,708,091.8	14,709,152.8	20,316,223.0	42.0%	2.0%
13230107	Intereses s/tit. val. sector privado	3,731.6	0.0	3,731.6	918.9	920.6	1,839.5	1,892.1	49.3%	0.0002%
13230200	Intereses y comisiones sobre préstamos	14,837,894.1	0.0	14,837,894.1	6,601,293.9	6,645,765.5	13,247,059.4	1,590,834.8	89.3%	1.8%
13230201	Int. y com. s/prest. a gobierno central	1,387,689.5	0.0	1,387,689.5	2,192,203.8	2,893,442.4	5,085,646.2	-3,697,956.6	366.5%	0.7%
13230207	Int. y com. s/prest. sector privado	13,450,204.6	0.0	13,450,204.6	4,409,090.1	3,752,323.1	8,161,413.2	5,288,791.4	60.7%	1.1%
13300000	Multas, sanciones, remates y confiscac.	1,633,430.7	0.0	1,633,430.7	452,713.4	468,088.0	920,801.4	712,629.2	56.4%	0.1%
13310900	Otras multas	1,633,430.7	0.0	1,633,430.7	452,713.4	468,088.0	920,801.4	712,629.2	56.4%	0.1%
13900000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1,019,446.1	0.0	1,019,446.1	161,072.6	203,345.3	364,417.9	655,028.2	35.7%	0.05%
13990000	Ingresos varios no especificados	1,019,446.1	0.0	1,019,446.1	161,072.6	203,345.3	364,417.9	655,028.2	35.7%	0.05%
14000000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	108,401,875.4	0.0	108,401,875.4	23,447,641.0	37,535,809.1	60,983,450.1	47,418,425.2	56.3%	8.3%
14100000	Transferencias ctes. sector público	108,401,875.4	0.0	108,401,875.4	23,447,641.0	37,535,809.1	60,983,450.1	47,418,425.2	56.3%	8.3%



Cuadro 30. RIVM: ejecución del presupuesto de ingresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Ingresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec	% Part.
14110000	Transf. ctes. gobierno central	100,025,999.0	0.0	100,025,999.0	23,447,337.0	21,830,489.4	45,277,826.4	54,748,172.6	45.3%	6.1%
14130000	Transf. ctes. inst. desc. no empres.	170,749.6	0.0	170,749.6	0.0	0.0	0.0	170,749.6	0.0%	0.0%
14150000	Transf. ctes. emp. pub. no financieras	205,126.8	0.0	205,126.8	304.1	2,850,181.0	2,850,485.0	-2,645,358.2	1389.6%	0.4%
14160000	Transf. ctes. inst. pub. financieras	8,000,000.0	0.0	8,000,000.0	0.0	12,855,138.7	12,855,138.7	-4,855,138.7	160.7%	1.7%
20000000	INGRESOS DE CAPITAL	45,081,582.1	0.0	45,081,582.1	8,476,068.4	10,919,220.2	19,395,288.7	25,686,293.4	43.0%	2.6%
23000000	Recuperación de préstamos	45,081,582.1	0.0	45,081,582.1	8,476,068.4	10,919,220.2	19,395,288.7	25,686,293.4	43.0%	2.6%
23200000	Rec. prest. sector privado	4,849,095.9	0.0	4,849,095.9	960,505.0	1,097,626.1	2,058,131.1	2,790,964.8	42.4%	0.3%
23400000	Rec. de otras inversiones	40,232,486.2	0.0	40,232,486.2	7,515,563.4	9,821,594.2	17,337,157.6	22,895,328.6	43.1%	2.3%
30000000	FINANCIAMIENTO	85,000,000.0	0.0	85,000,000.0	122,547,382.2	0.0	122,547,382.2	-37,547,382.2	144.2%	16.6%
33000000	Recursos de vigencias anteriores	85,000,000.0	0.0	85,000,000.0	122,547,382.2	0.0	122,547,382.2	-37,547,382.2	144.2%	16.6%
33100000	Superávit libre	0.0	0.0	0.0	4,204.0	0.0	4,204.0	-4,204.0	-	0.001%
33200000	Superávit específico	85,000,000.0	0.0	85,000,000.0	122,543,178.1	0.0	122,543,178.1	-37,543,178.1	144.2%	16.6%
	TOTAL	1,190,040,252.1	0.0	1,190,040,252.1	416,950,227.8	320,983,431.9	737,933,659.7	452,106,592.4	62.0%	100.0%



Comportamiento de la ejecución de egresos y desviación de resultados

Programa 2: Atención Integral a las Pensiones

(Cifras en millones de colones)

En el siguiente cuadro se presentan las variaciones interanuales y la ejecución de los egresos del RIVM al primer semestre del período 2016-2018, por grupo de partidas.

Cuadro 31. RIVM: Ejecución de los egresos
Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte 2016-2018
(Millones de colones)

Descripción	2016		2017			2018		
	Egresos	% Ejec.	Egresos	% Ejec.	% Var.	Egresos	% Ejec.	% Var.
Remuneraciones	3,600.0	44.4%	3,548.0	42.4%	-1.4%	3,664.9	42.9%	3.3%
Servicios	8,761.7	43.8%	8,941.3	44.3%	2.0%	7,862.3	38.1%	-12.1%
Materiales y Suministros	17.4	11.1%	7.1	4.4%	-59.1%	11.3	6.1%	59.2%
Intereses y Comisiones	1,738.2	20.6%	2,103.9	24.9%	21.0%	2,684.8	25.6%	27.6%
Activos Financieros	57,942.1	43.7%	34,891.9	23.5%	-39.8%	77,394.0	60.0%	121.8%
Bienes Duraderos	7.4	0.7%	0.2	0.02%	-97.4%	66.9	7.7%	33450.0%
Transferencias Corrientes	380,515.0	44.2%	415,872.9	44.8%	9.3%	460,236.9	45.6%	10.7%
Total egresos	452,581.8	43.7%	465,365.3	41.6%	2.8%	551,921.1	46.4%	18.6%

Fuente: Informes de Ejecución Presupuestaria a junio de 2016-2018
Dirección de Presupuesto, CCSS.

El RIVM presentó ejecuciones presupuestarias de 43.7% en 2016, 41.6% en el 2017 y 46.4% para periodo 2018, lo cual indica que la relación entre la estructura de gastos al primer semestre y el presupuesto formulado se ha mantenido constante, por debajo del 50% que se espera a mitad de año. Se observa también un crecimiento de los egresos para el 2018 de 18.6%, mientras que en el 2017 hubo un crecimiento de 2.8 p.p, lo cual se explica principalmente por las fluctuaciones del grupo “Activos Financieros”.

El grupo más representativo es “**Transferencias Corrientes**” (en 2018 constituyó el 83.4% de los egresos totales del RIVM), que incluye el pago de las pensiones por invalidez, vejez y muerte, la principal aplicación del Régimen. Asimismo, la tendencia de este rubro es estable, con tasas de crecimiento de 9.3% en el 2017 y 10.7% en el 2018, ya que depende básicamente del número de personas beneficiarias y de los incrementos semestrales en el monto de las pensiones que la CCSS decreta.

El grupo “**Activos Financieros**” es el segundo en cuantía, ya que incorpora las inversiones en títulos valores de largo plazo (adquiridas con recursos nuevos, sean intereses o vencimientos de corto plazo) y la colocación



de créditos hipotecarios, que se utilizan para capitalizar el RIVM. En 2017 se aprecia una variación de un -39.8%, sin embargo, para el periodo 2018 hay un crecimiento del 121.8%.

Cabe destacar que la compra de títulos valores de largo plazo del sector público representó el 78.4% (€60,682.5) del total de los egresos en activos financieros en 2018, por lo que el comportamiento de este grupo se ve influenciado sustancialmente por estas inversiones. El decrecimiento observado en el 2017 corresponde a que, en algunos meses, no se invierten los vencimientos nuevamente en títulos de largo plazo, sino que se reinvierten pero en títulos de corto plazo, además que 2017 fue un año con la particularidad que los vencimientos de principales no eran tan significativos.

Por otro lado, en 2018 la colocación de créditos hipotecarios creció 64.5%, mientras que en 2017 había crecido un 81.2%. El repunte observado en los últimos 2 años con respecto al 2016 donde se registró una disminución del 24% obedece a que la Junta Directiva en enero de 2014 acordó la implementación de acciones para fortalecer el sistema de créditos hipotecarios del RIVM, así como el desarrollo de un estudio para determinar nuevas condiciones crediticias, acordes con la situación del mercado actual. Entre ellas aprobó el "Plan de acción para la participación del Sistema de Créditos de Vivienda Hipotecario RIVM en ferias especializadas de vivienda". Lo anterior, para competir con el Sistema Financiero Nacional, Cooperativas, entidades Financieras autorizadas para Vivienda y Entidades Financieras no Bancarias, en donde ofrecen ofertas en condiciones crediticias atractivas había incidido en la baja colocación de créditos hipotecarios del RIVM.

El gasto en **"Servicios"** creció 2.0% en 2017 pero disminuye 12.1% en el 2018. En estos resultados ejerció influencia la subpartida "Otros Servicios de Gestión y Apoyo" que disminuyó en un 14.2% al 2018 y que es la de mayor participación relativa dentro del grupo que corresponde a los gastos de administración que cancela el RIVM al Seguro de Salud. Sin embargo, influye el gasto correspondiente al mes de junio (€1,394.3) que está pendiente de registro. Además, de la disminución de 5.9% en la subpartida "Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales" que es la segunda en relevancia, esto debido a que se encuentra pendiente el registro de las comisiones por el pago de pensiones de los meses marzo, que se realizan por medio del Convenio Interinstitucional BNCR-CCSS o la plataforma SINPE del Banco Central Costa Rica, así como el pago a la SUPEN por la supervisión realizada al RIVM de los meses de marzo a junio 2018. Además, los nuevos pensionados ingresan bajo la modalidad de pago SINPE, con lo que se genera un ahorro en esta subpartida.

"Intereses y Comisiones" incluye principalmente el pago de intereses acumulados en títulos valores de largo plazo, adquiridos en el mercado secundario por las cuales hay que pagar intereses acumulados. El monto ejecutado en el 2017 creció un 21.0%, para el 2018, esta línea presenta un crecimiento de 27.6%, debido a que gran parte de los títulos de largo plazo fueron adquiridos en subastas y era emisiones existentes por las cuales se tenía que pagar intereses acumulados.

En **“Remuneraciones”** se observa una variación del -1.4% en 2017 mientras que en el periodo 2018 un crecimiento 3.3%. En estos resultados incide que el aumento salarial para el primer semestre 2018 fue de un 1.55% general para todos los puestos, el cual es superior a los decretados en semestres anteriores.

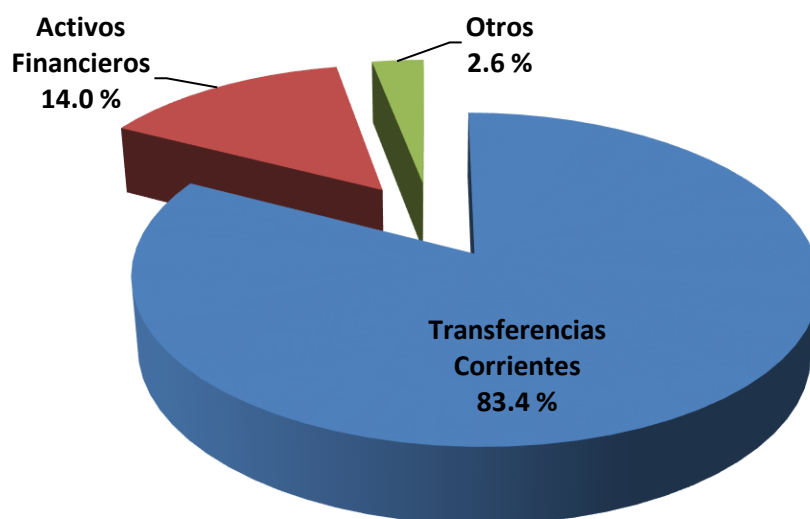
El gasto en el grupo **“Materiales y Suministros”** que mostró decrecimiento de -59.1% en el 2017 paso a crecer en 59.2 p.p en el 2018 para un gasto de €11.3. Sin embargo, históricamente la ejecución de estas subpartidas se realiza en el segundo semestre dado influyen los tiempos de ejecución de los procesos de contratación administrativa, los cuales se finiquitan en muchos casos hasta el segundo semestre del año.

En **“Bienes Duraderos”** que a junio 2017 ejecuto €0.2, registra a mismo periodo del 2018 un gasto de €66.9 dado principalmente por la adquisición de tres unidades de potencia interrumpida (UPS) industriales para la Gerencia de Pensiones ubicados dos en el edificio Jorge Debravo y una en La Casona.

A continuación, se presenta gráficamente la composición porcentual por grupo de partidas para el periodo 2017.

Gráfico 9. RIVM: distribución de egresos según grupos de partidas

Al 30 de junio de 2018
(Porcentajes)



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2018.
Dirección de Presupuesto, CCSS.

Como se indicó, los grupos **“Transferencias Corrientes”** y **“Activos Financieros”** concentran la mayor parte de los egresos, con el 97.4% del total. El grupo **“Otros”** representa el 2.6% restante, y está conformado por **“Remuneraciones”**, **“Servicios”**, **“Materiales y Suministros”**, **“Intereses y Comisiones”** y **“Bienes Duraderos”**. Cabe indicar que en el período 2018 se continúan implementando a nivel institucional una serie de lineamientos cuyo propósito es la utilización adecuada y eficiente de los recursos disponibles, en



concordancia con los objetivos y metas institucionales. Tales como: la Política de Aprovechamiento Racional de los Recursos Financieros de la C.C.S.S., aprobada en el artículo 6º de la sesión Nº8472 de Junta Directiva, celebrada el 14 de octubre de 2010 y la Política Presupuestaria 2018-2019 de la CCSS, aprobada en el artículo 8º de la sesión Nº8927 de Junta Directiva, celebrada el 21 de setiembre de 2017.

A continuación, se presentan aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2018 para cada uno de los grupos de partidas que conforman los egresos del RIVM.

Remuneraciones

En el periodo 2018 se dispuso de un presupuesto de ₡8,538.0 para el pago de remuneraciones, del cual se ejecutó el 42.9% en el primer semestre. En atención a las políticas internas de racionalización del gasto se adoptaron medidas como: limitación del uso de tiempo extraordinario (solamente para las actividades estrictamente necesarias), sustituciones de personal administrativo únicamente en casos calificados, manteniendo siempre como primera opción la redistribución de funciones y la elaboración de planes de trabajo siempre y cuando el servicio no se vea afectado.

Además, en varias direcciones de la Gerencia de Pensiones funcionarios se acogieron al beneficio de pensión por vejez, por lo que se han mantenido plazas sin nombramiento durante periodo, mientras que la Junta Directiva aprueba el descongelamiento de dichas plazas para la realización del concurso correspondiente, por lo que se ejecutaron menos recursos de los asignados.

Finalmente, para el periodo 2018 no se han dado la creación de plazas para la Gerencia de Pensiones.

Servicios

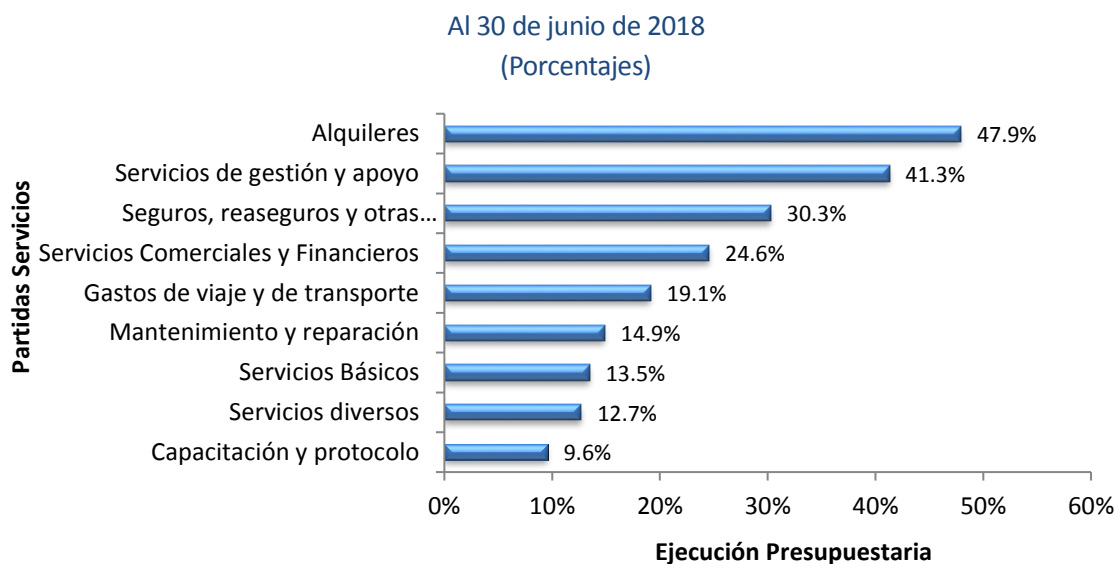
En el primer semestre del período 2018 el grupo “Servicios” constituyó un 1.4% del total de egresos del RIVM, con un monto de ₡7,862.3, para una ejecución presupuestaria de 38.1%.

La partida más significativa del grupo es “**Servicios de Gestión y Apoyo**” con ₡7,218.2 (41.3% de ejecución), que incluye en la subpartida “Otros servicios de gestión y apoyo” por ₡6,974.2 correspondientes a los pagos al Seguro de Salud por la prestación de servicios al RIVM. Es importante considerar que el gasto correspondiente al mes de junio por ₡1,394.3 está pendiente de registro.

También destaca -en menor medida- “**Servicios Comerciales y Financieros**” con ₡382.9 (ejecución presupuestaria de 24.6%), dentro de la cual se utilizaron ₡374.5 en “Comisiones y Gastos por Servicios Financieros y Comerciales” para pagar comisiones a las entidades financieras encargadas de cancelar las planillas de pensiones.

La ejecución presupuestaria de las partidas de servicios se presenta en el siguiente gráfico:

Gráfico 10. RIVM: ejecución de las partidas de servicios



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2018.
Dirección de Presupuesto, CCSS.

“Alquileres”, incluye la cancelación del alquiler de Stand, utilizado durante la participación de las ferias “Expo Construcción” realizada del 21 al 25 de febrero 2018 realizado en el campo ferial de con fin de promover y colocar créditos hipotecarios del Régimen Invalidez, Vejez y Muerte, lo anterior coordinado por el Área Crédito y Cobro de la Dirección Financiera Administrativa, con el fin de promover la colocación de créditos hipotecarios del Régimen Invalidez, Vejez Y Muerte. Además, se incluye la cancelación del alquiler de edificio donde se ubica Dirección de Calificación de la Invalidez, en San Pedro de Montes de Oca.

En términos generales, el gasto de esta subpartida aumentó en 5.3%.

“Servicios Básicos”, que incluye el pago de agua, energía, correo y telecomunicaciones entre otros, presentó un gasto de €46.6 mostrando una disminución de €11.8 respecto al periodo 2017, para una ejecución presupuestaria de 13.5%. Lo anterior, por lo registrado en la subpartida “Otros servicios básicos” donde se cancela los servicios municipales ya que se ha mejorado la comunicación con las distintas municipalidades para el pago oportuno lo cual favorece el control interno y mejora en la administración del inventario de propiedad públicas que tiene el RIVM para la venta.

Además, se ha dado continuidad a las políticas de austeridad implantadas en periodos anteriores, como lo son: se han girado instrucciones al personal para que el uso de las líneas telefónicas sea exclusivo para asuntos de índole laboral. Asimismo, se han incentivado prácticas como la instalación y uso de telefonía IP, que no genera cargos, y el aprovechamiento del correo electrónico y la firma digital. En cuanto a los servicios de agua y electricidad, en los edificios Jorge Debravo, La Casona y demás propiedades del RIVM, el consumo real fue menor que el estimado e incorporado en el presupuesto, producto de buenas prácticas en el uso de los recursos hídrico y energético, tales como el apagado de luces o aires acondicionados que no se estén utilizando, así como mantenimiento preventivo y correctivo de tuberías, inodoros y los lavatorios.



De los recursos no ejecutados ₡150.0 millones corresponden para la contratación de un “Contact Center” para optimizar la comunicación con los usuarios por los medios tecnológicos actuales. Desde el año anterior el Área Gestión Informática realiza coordinaciones con la Dirección de Tecnologías de Información y Comunicaciones, para la inclusión de la Gerencia de Pensiones en el Proyecto Comunicaciones Unificadas con tecnología IP para la CCSS, dicha solicitud avalada con oficio DTIC-5456-2017. Según lo informado por la Gerencia de Infraestructura y Tecnologías, el proyecto se encuentra en análisis por parte de la Comisión de Licitaciones previo a su presentación a Junta Directiva. Una vez aprobado por las instancias respectivas, se podrá dotar de la plataforma para las llamadas telefónicas y campañas de divulgación, lo cual se espera realizar en el segundo semestre.

En “**Gastos de Viaje y de Transporte**”, se gastó ₡6,5 (19.1% de ejecución), se refleja el impacto de medidas como: disminuir la cantidad de giras a las sucursales, realizar capacitaciones y reuniones a través de equipos de videoconferencia para evitar desplazamiento de funcionarios, priorizar las giras, utilizar de forma eficiente los vehículos institucionales procurando coordinar fechas y rutas, y dar seguimiento a los informes de las giras realizadas. En el caso de actividades como la supervisión de construcciones realizadas mediante préstamos hipotecarios otorgados por el RIVM, las giras e inspecciones se programan periódicamente para el control eficiente de los contratos de mantenimiento de las propiedades del I.V.M. Con estas medidas se lograron ahorros especialmente en viáticos y transporte dentro del país.

Además, la prestación de los servicios de valoración médica de la Dirección Calificación de la Invalidez en las regiones fue suspendida debido a la falta de capacidad instalada de infraestructura y de recurso humano. Asimismo, las visitas planteadas por Trabajo Social de la Comisión Nacional de Apelaciones han disminuido considerablemente, debido a la coordinación con trabajadores sociales a nivel regional, así como la asignación de entrevistas en las instalaciones de la Gerencia de Pensiones.

Dentro lo cancelado destaca el pago de viáticos a funcionarios del Área de Crédito y Cobro participantes en la Expo-Construcción 2018 realizada en el campo ferial de Pedregal en Heredia en el mes febrero 2018, con lo cual se busca incrementar la cantidad de créditos hipotecarios otorgados por la institución.

En la partida “**Seguros, Reaseguros y otras Obligaciones**” se registró una ejecución presupuestaria de 30.3%, que corresponde a ₡8.5. Se utilizó para el pago de seguros de riesgos profesionales, con base en la cantidad de plazas asignadas en el RIVM.

En “**Capacitación y Protocolo**” se presupuestó ₡165.1 y se gastó ₡15.8, lo cual resulta en una ejecución de 9.6%. Se han realizado capacitaciones en temas bursátiles para las unidades técnicas administrativas relacionadas con el manejo de la cartera de las inversiones del RIVM, que han promovido la adquisición de nuevos conocimientos sobre el mercado financiero y bursátil para los funcionarios relacionados con la gestión de las inversiones.

Está en proceso la contratación de servicios para impartir charlas y/o seminarios sobre “Mejor Calidad de Vida” para población en general y Programa Ciudadano de Oro, esto la Dirección de Prestaciones Sociales. Además, de la realización de los Festivales Integrales del Ciudadano de Oro a nivel nacional, Actividad Física del Adulto Mayor entre otras que están programados para el II Semestre del año 2018.

Finalmente, los eventos de actividades de capacitación del Área de Servicios y Beneficios Sociales inician a partir del mes de julio en curso.



La partida **“Mantenimiento y Reparación”** se ejecutó en un 14.9%, que corresponde a ¢111.4 de los ¢748.9 presupuestados.

Las principales ejecuciones fueron en “Mantenimiento y reparación equipo de cómputo y sistemas de información” con ¢14.9 donde se cancelaron el pago de los contratos de mantenimiento de la Plataforma Tecnológica del Centro de Datos de la Gerencia de Pensiones, mantenimiento de los Sistemas de Información Gerenciales y de los equipos de cómputo de usuario final de todas las unidades adscritas a la Gerencia. Así como, mantenimiento preventivo y correctivo de los sistemas de información automatizados, para el desarrollo de "migración para la actualización del lenguaje de programación NET" para el cambio del Sistema SICRE.

Parte de los recursos no ejecutados corresponde a la Dirección de Inversiones, que dispone de ¢200.0 para el proceso de compra “Migración de datos del Sistema Control de Inversiones”, el cual está en la etapa de publicación del cartel. Asimismo, ¢100 destinados para el mantenimiento de los sistemas de información, principalmente para el Sistema Integrado de Pensiones, serán utilizados en el II Semestre por cuanto el proceso de contratación se encuentran en desarrollo.

La subpartida de “Mantenimiento de edificios y locales” ejecutó ¢74.5 donde destacan, los proyectos desarrollados por el Área Administrativa de la Gerencia de Pensiones:

- Pago de servicios mantenimiento preventivo y correctivo de las UPS del edificio Jorge Debravo
- Mantenimiento al sistema Hidroneumático del Edificio Jorge Debravo, La Casona y Casa Club Saprissa.
- Primer mantenimiento preventivo de la Remodelación de la plataforma de servicio del Edificio Jorge Debravo de la Gerencia de Pensiones.

Además, se inició la primera etapa los siguientes proyectos los cuales se espera se ejecuten en el segundo semestre 2018.

- En proceso de licitación 2018LA-000002-9121 para la adquisición e instalación de un sistema de generación de emergencia para fluido eléctrico en el edificio de Archivo de la Gerencia de Pensiones Social denominado “La Casona”, con un costo de aproximado de ¢106.0.
- Instalación de cortinas arrollables para seguridad de la Fachada del edificio Jorge Debravo según informe de Auditoría Interna con un costo de ¢16.0.
- Instalación de ventanas corredizas en el espacio utilizado por la Plataforma de Servicios de la Gerencia de Pensiones con el fin de resguardar la integridad física tanto de los visitantes como de los funcionarios, con un costo de ¢8.0.

Además, como parte de los servicios ofrecidos en el contrato de mantenimiento de la infraestructura de comunicaciones del Edificio Jorge Debravo se encuentra pendiente la instalación de puntos de red certificados por demanda, estos son solicitados y coordinados con el proveedor de los servicios adquiridos mediante el citado expediente de compra. Estas instalaciones son parte del mejoramiento y modernización de las comunicaciones de la Gerencia de Pensiones y se tiene previsto realizarlas en el segundo semestre del año 2018.

En “Mantenimiento y reparación de equipo comunicación” con ¢18.7 se cancelaron los contratos de mantenimiento preventivo y correctivo de la infraestructura de comunicación, la central telefónica y los enlaces inalámbricos existentes en el Edificio Jorge Debravo.

Asimismo, el contrato de los enlaces de comunicación inalámbricos entre Oficinas Centrales-Gerencia-Calificación de la Invalidez se adicionó al contrato 2016LA-000002-1150 firmado por la DTIC mediante el adendum respectivo (N°1), lo cual disminuyó los costos de dicho mantenimiento de manera considerable.

“**Servicios Diversos**” ejecutó un 12.7% de su presupuesto, lo cual equivale a ¢17.5; de estos, un total de ¢17.1, se utilizó en gastos judiciales para cubrir honorarios cobrados por juicios contra la CCSS, relacionados con las prestaciones que brinda el RIVM. Dichos costos varían entre un caso y otro dependiendo de la complejidad y, por consiguiente, del tiempo, recursos y procesos que se han requerido para la resolución.

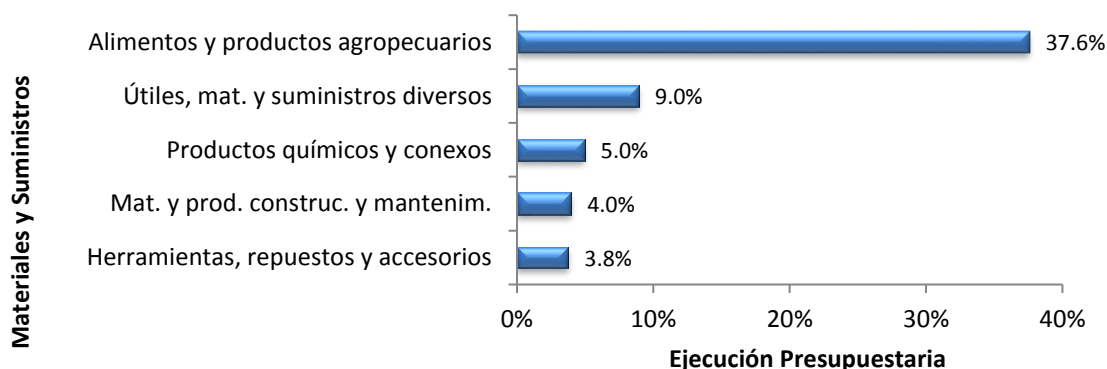
Además, se registra el pago fumigaciones que se realizó en el mes de abril en la Gerencia de Pensiones, los peajes de rutas nacionales de los vehículos institucionales, el parqueo cuando se requiera para seguridad de los vehículos y por último la cancelación de la revisión técnica de RITEVE de los vehículos institucionales.

Materiales y suministros

El grupo “Materiales y Suministros” tuvo una asignación de ¢185.0, de la cual se utilizaron ¢11.3, para una ejecución presupuestaria de 6.1%. Los resultados por partida se presentan a continuación:

Gráfico 11. RIVM: ejecución de las partidas de materiales y suministros

Al 30 de junio de 2018
(Porcentajes)



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2018. Dirección de Presupuesto, CCSS.

La partida “**Útiles, Materiales y Suministros Diversos**” es la de mayor cuantía de egresos con ¢5.1 y una ejecución del 9.0%. Destacan las subpartidas “Textiles y vestuarios” con un gasto de ¢3.6, que corresponden al pago de uniformes al personal de mantenimiento y a los choferes pertenecientes al Área Administrativa de la Dirección Financiera Administrativa, la adquisición de gorras, camisetas, trajes folclóricos de los grupos de Adultos Mayores, que participan en los cursos programados en el Área Ciudadano de Oro y el pago 35

camisetas polo para la Expo-Construcción 21 al 25 febrero 2018. Como parte indumentaria utilizada durante esa feria, por parte de la Subárea de Gestión de Crédito. “Productos de papel, cartón e impresos” con ₡0.9 donde se realizó el proceso de compra “Pruebas Psicológicas” que se utilizan en la valoración de pacientes en la especialidad de psicología.

En las subpartidas de **“Herramientas, repuestos y accesorios”**, que es la segunda en cuanto a gasto con ₡2.5 con una ejecución presupuestaria de 3.8%, donde se registró la adquisición de certificados y renovaciones de firma digital a cargo de la Gerencia de Pensiones en coordinación con la DTIC. Además, de la compra de repuestos para fotocopadoras multifuncionales, discos duros para la unidad de respaldos, memoria adicional para servidores. Así como, repuestos para la reparación de moto y vehículos institucionales de la Dirección Financiera Administrativa.

Además, los montos presupuestados en esta partida son de carácter previsional ante posibles daños en los equipos en las unidades ejecutoras. Así mismo, es importante destacar que la mayoría de los equipos del Área Gestión Informática se encuentran con contratos de mantenimiento vigentes que incluyen los repuestos por lo cual la baja ejecución.

La partida **“Productos químicos y conexos”** ejecutó la suma ₡2.3, en la subpartida “Combustibles y lubricantes” que correspondiente a la cancelación por la compra utilizados principalmente en la compra de combustible para los vehículos institucionales, para las máquinas cortadoras de zacate empleadas en el mantenimiento de las propiedades del RIVM y la adquisición de diésel para la planta eléctrica del Edificio Jorge Debravo, utilizada para garantizar el funcionamiento oportuno en caso de ausencia de electricidad del sistema público.

En **“Alimentos y productos agropecuarios”** se gastó ₡0.9 (37.6% de ejecución). Como parte de las medidas de uso racional de los recursos financieros se buscó minimizar el gasto en alimentos; estos recursos se utilizaron para ofrecer refrigerio solamente en reuniones prolongadas o con personas externas a la Institución, en comisiones de alto nivel como el Comité de Vigilancia del RIVM, en actividades protocolarias y compromisos relacionados con la sostenibilidad del Régimen.

En la subpartida **“Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento”** con un gasto de ₡0.6 se adquieren productos para reparaciones menores en los inmuebles de la Gerencia de Pensiones. Además, se mantienen montos disponibles ante posibles eventualidades que se den durante el periodo.

Intereses y comisiones

En “Intereses y Comisiones” el gasto a junio de 2018 alcanzó ₡2,684.8, lo cual representó una ejecución de 25.6%.

Dentro de este grupo, la partida **“Intereses sobre títulos valores”** registró erogaciones por ₡2,541.9, resultando en un 25.4% de ejecución. En esta se incluye el pago de intereses acumulados en títulos valores de largo plazo, adquiridos en el mercado secundario. Su evolución dependerá de los títulos de este tipo que se adquieran a lo largo del periodo.



Los restantes ¢142.9 corresponden a la partida **“Comisiones y otros gastos”**, que presentó un 28.3% de ejecución. Este concepto engloba el pago de comisiones y gastos derivados de la colocación y administración de títulos valores.

Activos financieros

“Activos Financieros” presentó un presupuesto de ¢128,974.0 del cual se ejecutó el 60.0%, por la suma de ¢77,394.0.

En la partida **“Adquisición de Valores”** se registraron inversiones por ¢67,519.9, lo cual representa una ejecución de 58.2%.

En este rubro se encuentra la subpartida “Adquisición de Valores del Gobierno Central”, con un monto de ¢60,682.4 (59.0% de ejecución). Las colocaciones en el sector público son las de mayor participación dentro de la cartera, puesto que las políticas institucionales de inversión favorecen la adquisición de títulos de bajo riesgo, principalmente del Gobierno.

Adicionalmente, se destinaron ¢6,837.4 en “Adquisición de Valores del Sector Privado”, que significó una ejecución de 51.9%.

Por su parte, **“Préstamos”**, incluye la colocación de créditos hipotecarios del RIVM por ¢9,874.2 (76.0% de ejecución), presentado una variación del 64.5% respecto al periodo anterior. Esto influenciado por implementación de acciones para fortalecer el sistema de créditos hipotecarios aprobadas por la Junta Directiva, como la participación en la Expo-Construcción llevada a cabo campo ferial Pedregal en el mes de febrero donde el Área de Crédito y Cobro un stand con lo cual se busca competir con las entidades líderes en el mercado de créditos para vivienda.

Bienes duraderos

El gasto en “Bienes Duraderos” alcanzó ¢66.9, para una ejecución de 7.7%, concentrada en las subpartidas **“Maquinaria y equipo diverso”** (¢65.1) y **“Equipo y mobiliario de oficina”** (¢1.8).

En **“Maquinaria y equipo diverso”** se tiene un presupuesto de ¢454.4, de los cuales se ejecutaron ¢65.1, por la adquisición de tres unidades de potencia interrumpida (UPS) industriales para la Gerencia de Pensiones ubicados dos en el edificio Jorge Debravo y una en La Casona.

En este momento, se encuentra en desarrollo la compra consolidada de mobiliario y equipos varios de oficina por parte de la unidad encargada de compras de la Gerencia de Pensiones, la cual estableció un cronograma de adquisiciones, actualmente existe una comisión conformada para la emisión de especificaciones técnicas y solicitud de equipo según criterio técnico, por lo que se espera que la compra consolidada se formalice en el II Semestre.

Además, la Dirección Financiera Administrativa tiene dos proyectos los cuales se espera que se desarrollen en el segundo semestre 2018 que son Programa de Seguridad de Incendios y Explosivos para la Gerencia de



Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social y la adquisición de equipos de generación calidad de energía para el inmueble La Casona de la Gerencia de Pensiones.

La asignación de la subpartida **“Equipo y mobiliario de oficina”** es de ₡13.1, donde lo ejecutado (₡1.8) corresponde pago de 10 gaveteros y un carrito de transporte de expedientes adquiridos por la Gerencia de Pensiones y la cancelación de la compra de un módulo de estantes, dos archivadores y un módulo individual de la Dirección Financiera Administrativa. Ambos procesos adjudicados en el período 2017 pero que por la fecha de recepción de los activos se cancela con presupuesto del periodo 2018.

Asimismo, se encuentra en desarrollo la ejecución contractual para la compra de mobiliario según el Plan de Compras del periodo 2018, que se encuentra a cargo de la Dirección Financiera Administrativa, por medio de la unidad de compras que es la responsable de la gestión de adquisiciones centralizadas de la Gerencia de Pensiones.

En la subpartida **“Equipo y programas de cómputo”** cuenta con un presupuesto de ₡195.6 al 30 de junio 2018 no presenta ejecución. Al respecto, el Área Gestión Informática de la Gerencia de Pensiones se encuentra en proceso de recibo por parte del proveedor de los nuevos equipos de la plataforma tecnológica Expediente 2018LA-000001-9121, así como el equipo de comunicación para el Edificio La Casona (switch red de datos) expediente 2018CD-000007-9121. Adicionalmente, se encuentra en desarrollo el estudio de mercado para la compra de equipo de cómputo para usuario final, la cual se proyecta será finalizada en el segundo semestre.

Además, la Dirección de Prestaciones Sociales tiene programada la compra de proyectores de multimedia para el segundo semestre 2018.

Finalmente, en las subpartidas de **“Equipo de comunicación”** (₡93.6) y **“Equipo sanitario, laboratorio e investigación”** (₡2.2) se tiene pendientes las compras para el segundo semestre de una pantalla retráctil y reemplazo de los aparatos telefónicos de la Central Telefónica IP que se encuentra sujeto a la formalización del Proyecto Comunicaciones Unificadas en proceso por parte de la DTIC.

Así como, la compra de esfignomanómetros y equipos de diagnósticos para los consultorios oftalmológico de la Dirección de Calificación de la Invalidez, para la adecuada valoración de los casos con patología visual.

Transferencias corrientes

Los egresos acumulados en “Transferencias Corrientes” fueron ₡460,236.9, que corresponden al 45.6% del presupuesto asignado; además, es el grupo de mayor representación en los egresos del RIVM, con 83.4%.

En “Transferencias corrientes a instituciones descentralizadas no empresariales” no se registró gasto, el monto presupuestado en esta subpartida es programado con el propósito de gestionar las transferencias al CENDEISS por concepto de pago de Becas a los funcionarios de la Gerencia de Pensiones y sus direcciones adscritas; durante el primer semestre del año no se requirió la solicitud de aprobación de becas ante la Junta Directiva, sin embargo se proyecta la realización de gestiones en los meses finales del periodo.



La partida de **“Prestaciones”** incluyó gastos por ₡460,085.6 para una ejecución de 45.6%; incorpora principalmente el pago de la planilla de pensiones contributivas por un total de ₡404,241.0, que corresponde al 73.2% del total general de egresos del RIVM. También se registraron erogaciones de ₡55,578.4 por concepto del aporte que realiza el RIVM al Seguro de Salud para cubrir los servicios médicos de los pensionados.

En prestaciones legales se ejecutó 17.5% del presupuesto asignado, por un monto de ₡179.7, destinados al pago de preaviso, cesantía y otros beneficios a los que tengan derecho los (as) funcionarios (as) una vez concluida su relación laboral con la Institución.

La partida **“Otras transferencias corrientes al sector privado”** concentró egresos por ₡151.3 (33.8% de ejecución), dirigidos al pago de indemnizaciones por muerte y a la compensación económica por daños o perjuicio causados por la Institución a personas físicas o jurídicas, en caso de que así lo dictara una instancia judicial.



Cuadro 32. RIVM: ejecución del presupuesto de egresos
Al 30 de junio de 2018
(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
0.00	REMUNERACIONES	8,450,396.7	87,569.6	8,537,966.2	2,181,309.8	1,483,566.5	3,664,876.3	4,873,089.9	42.9%	0.7%
0.01	Remuneraciones Básicas	3,038,271.8	32,644.9	3,070,916.6	708,555.9	631,581.4	1,340,137.3	1,730,779.3	43.6%	0.2%
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	2,980,789.8	24,644.9	3,005,434.6	690,426.2	619,262.2	1,309,688.4	1,695,746.2	43.6%	0.2%
0.01.05	Suplencias	57,482.0	8,000.0	65,482.0	18,129.6	12,319.3	30,448.9	35,033.1	46.5%	0.01%
0.02	Remuneraciones Eventuales	92,212.3	1,459.6	93,671.9	18,166.8	20,173.4	38,340.2	55,331.7	40.9%	0.01%
0.02.01	Tiempo extraordinario	22,913.0	0.0	22,913.0	3,522.1	4,038.5	7,560.6	15,352.4	33.0%	0.001%
0.02.03	Disponibilidad laboral	67,118.6	1,459.6	68,578.2	14,566.7	16,119.2	30,685.9	37,892.3	44.7%	0.01%
0.02.04	Compensación de vacaciones	2,180.7	0.0	2,180.7	78.1	15.7	93.7	2,087.0	4.3%	0.00002%
0.03	Incentivos Salariales	3,990,020.9	40,828.8	4,030,849.7	1,093,064.5	586,465.3	1,679,529.8	2,351,319.9	41.7%	0.3%
0.03.01	Retribución por años servicio	1,689,157.7	8,814.6	1,697,972.3	358,755.7	313,501.6	672,257.3	1,025,715.0	39.6%	0.1%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	989,772.9	24,904.0	1,014,676.9	254,015.3	222,986.5	477,001.8	537,675.1	47.0%	0.1%
0.03.03	Décimo tercer mes	547,554.4	5,467.6	553,022.0	0.0	0.0	0.0	553,022.0	0.0%	0.0%
0.03.04	Salario escolar	504,341.7	0.0	504,341.7	422,215.9	0.0	422,215.9	82,125.8	83.7%	0.1%
0.03.99	Otros incentivos salariales	259,194.2	1,642.6	260,836.8	58,077.6	49,977.2	108,054.8	152,782.1	41.4%	0.02%
0.04	Contrib. Patr. al Desarrollo y la Seg. Social	739,495.8	7,384.7	746,880.5	205,376.7	139,246.5	344,623.2	402,257.3	46.1%	0.1%
0.04.01	Contrib. Patr. Seguro de Salud de la CCSS	608,028.7	6,071.4	614,100.1	168,854.3	114,473.2	283,327.6	330,772.5	46.1%	0.1%
0.04.03	Contrib. Patr. Instit Nac de Aprendizaje	98,599.8	984.8	99,584.6	27,381.8	18,563.2	45,945.0	53,639.6	46.1%	0.01%
0.04.05	Contrib. Patr. Banco Popular	32,867.3	328.5	33,195.8	9,140.6	6,210.1	15,350.6	17,845.2	46.2%	0.003%
0.05	Cont.Patr. Fond. Pens. y otros Fond. de Capitaliz.	590,075.9	5,251.6	595,327.5	156,146.0	106,007.9	262,153.8	333,173.6	44.0%	0.05%
0.05.02	Aporte Pat. Rég. Obligatorio Pens. Comple.	196,436.7	1,969.3	198,406.0	54,657.0	37,004.8	91,661.8	106,744.2	46.2%	0.02%
0.05.03	Aporte Patr. Fondo Capitalización Laboral	197,199.1	1,969.3	199,168.4	54,763.6	37,126.5	91,890.0	107,278.4	46.1%	0.02%
0.05.04	Contr. Patr. otros fondos administ. entes púb.	65,481.8	0.0	65,481.8	18,218.5	12,334.9	30,553.5	34,928.3	46.7%	0.01%
0.05.05	Contr. Patr. fondos administ. entes privados	130,958.3	1,313.0	132,271.3	28,506.9	19,541.6	48,048.5	84,222.8	36.3%	0.01%



Cuadro 32. RIVM: ejecución del presupuesto de egresos
Al 30 de junio de 2018
(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
0.99	Remuneraciones diversas	320.0	0.0	320.0	0.0	92.0	92.0	228.0	28.7%	0.00002%
0.99.99	Otras remuneraciones.	320.0	0.0	320.0	0.0	92.0	92.0	228.0	28.7%	0.00002%
1.00	SERVICIOS	20,618,663.3	-3,752.5	20,614,910.8	4,424,775.2	3,437,482.0	7,862,257.2	12,752,653.6	38.1%	1.4%
1.01	Alquileres	114,388.2	0.0	114,388.2	20,724.7	34,094.8	54,819.5	59,568.7	47.9%	0.01%
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	103,838.1	0.0	103,838.1	14,860.5	34,094.8	48,955.4	54,882.7	47.1%	0.01%
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	8,050.1	0.0	8,050.1	4,000.0	0.0	4,000.0	4,050.1	49.7%	0.001%
1.01.03	Alquiler de equipo de cómputo	2,500.0	0.0	2,500.0	1,864.2	0.0	1,864.2	635.8	74.6%	0.0003%
1.02	Servicios Básicos	345,930.4	0.0	345,930.4	19,265.0	27,319.7	46,584.7	299,345.7	13.5%	0.01%
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	17,588.4	0.0	17,588.4	2,262.9	2,204.1	4,467.0	13,121.4	25.4%	0.001%
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	91,960.5	0.0	91,960.5	13,281.1	15,390.0	28,671.1	63,289.4	31.2%	0.01%
1.02.03	Servicio de correo	550.0	0.0	550.0	0.0	0.0	0.0	550.0	0.0%	0.0%
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	183,831.5	0.0	183,831.5	3,447.6	3,399.8	6,847.5	176,984.0	3.7%	0.001%
1.02.99	Otros servicios básicos	52,000.0	0.0	52,000.0	273.4	6,325.8	6,599.2	45,400.8	12.7%	0.001%
1.03	Servicios Comerciales y Financieros	1,562,561.3	-3,544.2	1,559,017.1	71,649.4	311,246.8	382,896.1	1,176,121.0	24.6%	0.07%
1.03.01	Información	19,819.3	0.0	19,819.3	93.6	2,689.3	2,782.9	17,036.4	14.0%	0.0005%
1.03.02	Publicidad y propaganda	340,000.0	0.0	340,000.0	315.0	4,336.0	4,651.0	335,349.0	1.4%	0.001%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	13,056.0	0.0	13,056.0	110.3	197.5	307.8	12,748.2	2.4%	0.0001%
1.03.04	Transporte de bienes	342.0	0.0	342.0	0.0	0.0	0.0	342.0	0.0%	0.0%
1.03.06	Comisiones y gastos serv. financ. y comerc.	1,187,844.0	-3,544.2	1,184,299.8	70,786.8	303,683.0	374,469.8	809,830.0	31.6%	0.1%
1.03.07	Servicios de transf. Electr. de información	1,500.0	0.0	1,500.0	343.5	341.0	684.5	815.5	45.6%	0.0001%
1.04	Servicios de gestión y apoyo	17,481,479.8	0.0	17,481,479.8	4,285,920.4	2,932,270.7	7,218,191.1	10,263,288.7	41.3%	1.3%
1.04.02	Servicios jurídicos	75,560.0	0.0	75,560.0	33,879.2	7,529.9	41,409.1	34,150.9	54.8%	0.01%
1.04.03	Servicios de ingeniería	7,391.0	0.0	7,391.0	2,011.8	798.0	2,809.7	4,581.3	38.0%	0.001%

Cuadro 32. RIVM: ejecución del presupuesto de egresos
Al 30 de junio de 2018
(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
1.04.04	Servicios en ciencias económicas	257,851.0	0.0	257,851.0	0.0	0.0	0.0	257,851.0	0.0%	0.0%
1.04.05	Servicios desarrollo de sistemas informáticos	90,000.0	0.0	90,000.0	8,919.2	81,039.2	89,958.4	41.7	99.95%	0.02%
1.04.06	Servicios generales	312,677.8	0.0	312,677.8	56,610.3	53,237.0	109,847.3	202,830.5	35.1%	0.02%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	16,738,000.0	0.0	16,738,000.0	4,184,500.0	2,789,666.7	6,974,166.7	9,763,833.3	41.7%	1.3%
1.05	Gastos de viaje y de transporte	34,386.2	-400.0	33,986.2	2,015.3	4,490.8	6,506.1	27,480.1	19.1%	0.001%
1.05.01	Transporte dentro del país	2,964.6	0.0	2,964.6	268.2	384.3	652.5	2,312.1	22.0%	0.0001%
1.05.02	Viáticos dentro del país	24,421.6	-400.0	24,021.6	1,747.1	4,106.5	5,853.6	18,168.0	24.4%	0.001%
1.05.03	Transporte en el exterior	4,000.0	0.0	4,000.0	0.0	0.0	0.0	4,000.0	0.0%	0.0%
1.05.04	Viáticos en el exterior	3,000.0	0.0	3,000.0	0.0	0.0	0.0	3,000.0	0.0%	0.0%
1.06	Seguros, reaseguros y otras obligaciones	27,801.8	191.7	27,993.5	4,246.4	4,227.9	8,474.3	19,519.2	30.3%	0.002%
1.06.01	Seguros	27,801.8	191.7	27,993.5	4,246.4	4,227.9	8,474.3	19,519.2	30.3%	0.002%
1.07	Capacitación y protocolo	165,135.0	0.0	165,135.0	968.6	14,855.2	15,823.8	149,311.2	9.6%	0.003%
1.07.01	Actividades de capacitación	139,940.0	0.0	139,940.0	968.6	14,855.2	15,823.8	124,116.2	11.3%	0.003%
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	25,195.0	0.0	25,195.0	0.0	0.0	0.0	25,195.0	0.0%	0.0%
1.08	Mantenimiento y reparación	748,864.9	0.0	748,864.9	15,225.1	96,209.0	111,434.1	637,430.8	14.9%	0.02%
1.08.01	Mantenimiento de edificios y locales	298,897.2	0.0	298,897.2	0.0	74,527.9	74,527.9	224,369.3	24.9%	0.01%
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	5,624.0	0.0	5,624.0	0.0	0.0	0.0	5,624.0	0.0%	0.0%
1.08.04	Manten. y repar maquinaria y equipo produc.	5,200.0	0.0	5,200.0	0.0	567.0	567.0	4,633.0	10.9%	0.0001%
1.08.05	Manten. y repar equipo de transporte	2,988.2	0.0	2,988.2	120.4	59.1	179.5	2,808.7	6.0%	0.00003%
1.08.06	Manten. y repar equipo de comunicación	78,263.6	0.0	78,263.6	9,700.7	8,963.2	18,663.9	59,599.7	23.8%	0.003%
1.08.07	Manten. y repar equipo y mobiliario de oficina	12,534.0	0.0	12,534.0	1,274.7	1,230.6	2,505.3	10,028.7	20.0%	0.0005%
1.08.08	Manten. y repar eq. cómputo y sist. de inf.	342,478.0	0.0	342,478.0	4,129.2	10,812.8	14,942.1	327,535.9	4.4%	0.003%
1.08.99	Manten. y repar de otros equipos	2,879.9	0.0	2,879.9	0.0	48.4	48.4	2,831.5	1.7%	0.00001%
1.99	Servicios diversos	138,115.7	0.0	138,115.7	4,760.3	12,767.2	17,527.5	120,588.2	12.7%	0.003%



Cuadro 32. RIVM: ejecución del presupuesto de egresos
Al 30 de junio de 2018
(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
1.99.99	Otros servicios no especificados	138,115.7	0.0	138,115.7	4,760.3	12,767.2	17,527.5	120,588.2	12.7%	0.003%
2.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	172,961.8	12,000.0	184,961.8	3,146.7	8,179.6	11,326.3	173,635.5	6.1%	0.002%
2.01	Productos químicos y conexos	45,684.1	0.0	45,684.1	1,202.5	1,065.6	2,268.1	43,416.0	5.0%	0.0004%
2.01.01	Combustible y lubricantes	11,296.0	0.0	11,296.0	1,202.5	1,063.0	2,265.5	9,030.5	20.1%	0.0004%
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	33,826.3	0.0	33,826.3	0.0	2.7	2.7	33,823.6	0.01%	0.0000005%
2.01.99	Otros productos químicos	561.8	0.0	561.8	0.0	0.0	0.0	561.8	0.0%	0.0%
2.02	Alimentos y productos agropecuarios	2,440.1	0.0	2,440.1	399.9	517.8	917.8	1,522.3	37.6%	0.0002%
2.02.03	Alimentos y bebidas	2,440.1	0.0	2,440.1	399.9	517.8	917.8	1,522.3	37.6%	0.0002%
2.03	Materiales y prod. de uso en la construc. y mant.	14,735.5	0.0	14,735.5	4.9	580.6	585.4	14,150.1	4.0%	0.0001%
2.03.01	Materiales y productos metálicos	2,237.0	0.0	2,237.0	4.9	329.4	334.3	1,902.7	14.9%	0.0001%
2.03.03	Madera y sus derivados	809.0	0.0	809.0	0.0	0.0	0.0	809.0	0.0%	0.0%
2.03.04	Mater. y prod. Eléctr., telef. y de cómputo	2,986.0	0.0	2,986.0	0.0	248.4	248.4	2,737.6	8.3%	0.00005%
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	443.0	0.0	443.0	0.0	0.0	0.0	443.0	0.0%	0.0%
2.03.06	Materiales y productos de plástico	551.0	0.0	551.0	0.0	0.0	0.0	551.0	0.0%	0.0%
2.03.99	Otros mater. y produc. de uso en construc.	7,709.5	0.0	7,709.5	0.0	2.7	2.7	7,706.8	0.04%	0.0000005%
2.04	Herramientas, repuestos y accesorios	53,100.5	12,000.0	65,100.5	0.0	2,451.6	2,451.6	62,648.9	3.8%	0.0004%
2.04.01	Herramientas e instrumentos	2,760.0	0.0	2,760.0	0.0	0.0	0.0	2,760.0	0.0%	0.0%
2.04.02	Repuestos y accesorios	50,340.5	12,000.0	62,340.5	0.0	2,451.6	2,451.6	59,888.9	3.9%	0.0004%
2.99	Útiles, materiales y suministros diversos	57,001.6	0.0	57,001.6	1,539.4	3,564.0	5,103.4	51,898.2	9.0%	0.001%
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	9,412.7	0.0	9,412.7	59.5	0.0	59.5	9,353.2	0.6%	0.00001%
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	27,049.3	0.0	27,049.3	518.0	370.6	888.6	26,160.7	3.3%	0.0002%
2.99.04	Textiles y vestuarios	17,606.0	0.0	17,606.0	458.6	3,129.3	3,587.9	14,018.1	20.4%	0.001%



Cuadro 32. RIVM: ejecución del presupuesto de egresos
Al 30 de junio de 2018
(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	787.6	0.0	787.6	503.3	2.1	505.4	282.2	64.2%	0.0001%
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2,029.0	0.0	2,029.0	0.0	62.0	62.0	1,967.0	3.1%	0.00001%
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	117.0	0.0	117.0	0.0	0.0	0.0	117.0	0.0%	0.0%
3.00	INTERESES Y COMISIONES	10,505,577.5	0.0	10,505,577.5	1,547,981.5	1,136,849.8	2,684,831.3	7,820,746.2	25.6%	0.5%
3.01	Intereses sobre títulos valores	10,000,000.0	0.0	10,000,000.0	1,536,213.2	1,005,717.7	2,541,930.9	7,458,069.1	25.4%	0.5%
3.01.02	Intereses Títulos Valores Internos L.P.	10,000,000.0	0.0	10,000,000.0	1,536,213.2	1,005,717.7	2,541,930.9	7,458,069.1	25.4%	0.5%
3.04	Comisiones y otros gastos	505,577.5	0.0	505,577.5	11,768.3	131,132.1	142,900.4	362,677.1	28.3%	0.03%
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores	505,577.5	0.0	505,577.5	11,768.3	131,132.1	142,900.4	362,677.1	28.3%	0.03%
4.00	ACTIVOS FINANCIEROS	128,974,027.3	0.0	128,974,027.3	38,980,924.4	38,413,108.6	77,394,033.0	51,579,994.3	60.0%	14.0%
4.01	Préstamos	13,000,000.0	0.0	13,000,000.0	3,172,434.3	6,701,742.7	9,874,177.0	3,125,823.0	76.0%	1.8%
4.01.07	Préstamos al sector privado	13,000,000.0	0.0	13,000,000.0	3,172,434.3	6,701,742.7	9,874,177.0	3,125,823.0	76.0%	1.8%
4.02	Adquisición de valores	115,974,027.3	0.0	115,974,027.3	35,808,490.1	31,711,365.9	67,519,856.0	48,454,171.3	58.2%	12.2%
4.02.01	Adquisición de valores del gobierno central	102,809,548.3	0.0	102,809,548.3	31,097,990.1	29,584,444.5	60,682,434.6	42,127,113.7	59.0%	11.0%
4.02.07	Adquisición de valores del sector privado	13,164,479.0	0.0	13,164,479.0	4,710,500.0	2,126,921.4	6,837,421.4	6,327,057.6	51.9%	1.2%
5.00	BIENES DURADEROS	863,829.8	400.0	864,229.8	1,829.9	65,076.4	66,906.3	797,323.5	7.7%	0.01%
5.01	Maquinaria, equipo y mobiliario	758,829.8	400.0	759,229.8	1,829.9	65,076.4	66,906.3	692,323.5	8.8%	0.01%
5.01.03	Equipo de comunicación	93,600.0	0.0	93,600.0	0.0	0.0	0.0	93,600.0	0.0%	0.0%
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	12,616.0	525.0	13,141.0	1,829.9	0.0	1,829.9	11,311.1	13.9%	0.0003%
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	195,580.0	0.0	195,580.0	0.0	0.0	0.0	195,580.0	0.0%	0.0%
5.01.06	Equipo sanitario, laboratorio e investig.	2,157.8	0.0	2,157.8	0.0	0.0	0.0	2,157.8	0.0%	0.0%
5.01.07	Equ. y mobiliario educac., deportivo y recre.	525.0	-125.0	400.0	0.0	0.0	0.0	400.0	0.0%	0.0%



Cuadro 32. RIVM: ejecución del presupuesto de egresos
Al 30 de junio de 2018
(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	454,351.0	0.0	454,351.0	0.0	65,076.4	65,076.4	389,274.6	14.3%	0.01%
5.02	Construcciones, adiciones y mejoras	105,000.0	0.0	105,000.0	0.0	0.0	0.0	105,000.0	0.0%	0.0%
5.02.01	Edificios	60,000.0	0.0	60,000.0	0.0	0.0	0.0	60,000.0	0.0%	0.0%
5.02.99	Otras construcciones, adiciones y mejoras	45,000.0	0.0	45,000.0	0.0	0.0	0.0	45,000.0	0.0%	0.0%
6.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,009,954,795.7	-12,699.7	1,009,942,096.0	224,334,196.4	235,902,705.7	460,236,902.1	549,705,193.9	45.6%	83.4%
6.01	Transferencias corrientes al sector público	15,000.0	0.0	15,000.0	0.0	0.0	0.0	15,000.0	0.0%	0.0%
6.01.03	Transf. ctes. instit. descentral. no empres.	15,000.0	0.0	15,000.0	0.0	0.0	0.0	15,000.0	0.0%	0.0%
6.03	Prestaciones	1,009,491,795.7	-12,699.7	1,009,479,096.0	224,254,841.6	235,830,785.6	460,085,627.2	549,393,468.8	45.6%	83.4%
6.03.01	Prestaciones legales	1,041,795.7	-12,699.7	1,029,096.0	76,579.8	103,128.4	179,708.2	849,387.8	17.5%	0.03%
6.03.02	Pensiones y jubilaciones contributivas	826,892,000.0	0.0	826,892,000.0	197,047,516.0	207,193,484.9	404,241,000.8	422,650,999.2	48.9%	73.2%
6.03.04	Décimo tercer mes de pensiones y jubilaciones	67,867,000.0	0.0	67,867,000.0	37,487.1	49,048.3	86,535.5	67,780,464.5	0.1%	0.02%
6.03.05	Cuota Patronal Pensiones y Jubilaciones	113,691,000.0	0.0	113,691,000.0	27,093,258.7	28,485,124.0	55,578,382.7	58,112,617.3	48.9%	10.1%
6.06	Otras transfer. corrientes sector privado	448,000.0	0.0	448,000.0	79,354.8	71,920.1	151,274.9	296,725.1	33.8%	0.03%
6.06.01	Indemnizaciones	448,000.0	0.0	448,000.0	79,354.8	71,920.1	151,274.9	296,725.1	33.8%	0.03%
9.00	CUENTAS ESPECIALES	10,500,000.0	-83,517.4	10,416,482.6	0.0	0.0	0.0	10,416,482.6	0.0%	0.0%
9.02	Sumas sin asignación presupuestaria	10,500,000.0	-83,517.4	10,416,482.6	0.0	0.0	0.0	10,416,482.6	0.0%	0.0%
9.02.02	Sumas con destino especif. sin asig. presupuest.	10,500,000.0	-83,517.4	10,416,482.6	0.0	0.0	0.0	10,416,482.6	0.0%	0.0%
	TOTAL	1,190,040,252.1	0.0	1,190,040,252.1	271,474,164.0	280,446,968.6	551,921,132.6	638,119,119.5	46.4%	100.0%



Resultados de la ejecución presupuestaria Régimen Invalidez, Vejez y Muerte

En el período 2018 el RIVM percibió ₡737,933.7 de ingresos, los cuales incluyen ₡122,547.4 por concepto de vigencias anteriores; por otra parte, los egresos sumaron ₡551,921.1, resultando una diferencia de ₡186,012.6 entre ingresos y egresos.

El siguiente cuadro muestra la ejecución al 30 de junio 2018:

Cuadro 33. RIVM: diferencia entre ingresos y egresos

Junio 2018
(millones de colones)

Concepto	Presupuesto Modificado	Ejecución	Disponible	% Ejec.
Ingresos totales	1,190,040.3	737,933.7	452,106.6	62.0
Egresos totales	1,190,040.3	551,921.1	638,119.1	46.4
Diferencia	0.0	186,012.6		

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2017.
Dirección de Presupuesto, CCSS.

Situación económica-financiera del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte

En el siguiente cuadro se muestran los resultados presupuestarios del RIVM en el período 2017 - 2018, expresados en términos de relaciones entre partidas para facilitar el seguimiento de aspectos financieros relevantes.

Cuadro 34. RIVM: indicadores presupuestarios

Junio 2017-2018

Descripción	2017	2018
Indicador de eficiencia presupuestaria (Ejecución)		
Ingresos Corrientes	51.3%	56.2%
Ingresos Totales	53.6%	62.0%
Ingresos Totales sin Financiamiento	50.1%	55.7%
Egresos Totales	41.6%	46.4%
Egresos menos Sumas sin Asig. Presupuestaria	41.8%	46.8%
Variación		
Ingresos Totales	3.7%	23.0%
Ingresos Totales sin Financiamiento	6.2%	20.0%
Contribuciones	5.9%	17.6%
Egresos Totales	2.8%	18.6%
Pago de pensiones	9.3%	10.7%
Indicador de Dependencia Presupuestaria		
Transferencias Corrientes / Ingresos Totales	7.3%	8.3%
Autonomía Presupuestaria		
Ingresos propios (Contrib., Ing. No Tribut.) / Ingresos Totales	76.4%	72.5%
Indicador de Solvencia Presupuestaria		
Egresos Corrientes / Ingresos Corrientes menos Intereses	102.2%	94.3%
Indicadores de beneficios económicos otorgados		
Pensiones / Ingresos Corrientes menos Intereses	86.7%	80.4%
Indicadores de Estructura del Gasto		
Pensiones / Egresos Totales	78.5%	73.3%
Activos Financieros / Egresos Totales	7.5%	14.0%

Nota: Los egresos corrientes excluyen activos financieros y bienes duraderos.

Fuente: Informes de ejecución presupuestaria, junio 2017 – 2018.

Dirección de Presupuesto, CCSS.

Ejecución presupuestaria

- a) En 2018 los porcentajes de ejecución de los Ingresos Totales y Corrientes fueron 62.0% y 56.2% respectivamente y al restar el financiamiento (vigencias anteriores) de los ingresos totales se obtiene un 55.7%.
- b) Los gastos presentaron una ejecución total de 46.4% en 2018, determinada principalmente por las transferencias corrientes, que incluyen el pago de las pensiones de invalidez, vejez y muerte; al no considerar las cuentas especiales (sumas sin asignación presupuestaria) se obtiene una ejecución de 46.8%.

Variación

- c) Los ingresos totales crecieron 23.0% en 2018, luego de crecer 3.7% en el 2017.
- d) El crecimiento de las contribuciones se incrementó al pasar de 5.9% en 2017 a 17.6% en 2018.
- e) El crecimiento de los egresos en 2018 se aumentó con respecto al período 2016 en 15.8 p.p, principalmente, por la aumento en Activos Financieros.

Autonomía Presupuestaria

- f) Los ingresos generados por las actividades del RIVM, que incluyen las contribuciones sociales y los ingresos no tributarios, representaron el 72.5% del total del Régimen en el período 2018, luego de ubicarse en 76.4% en 2017.

Solvencia presupuestaria

- g) Los ingresos corrientes sin considerar los intereses sobre las inversiones fueron superiores que los egresos corrientes; en este caso por cada colón que ingresó se gastaron ₡0.94.

Beneficios otorgados y administración del programa

- h) El pago de las pensiones de invalidez, vejez y muerte representó en 2018 el 80.4% de los ingresos corrientes sin considerar intereses sobre inversiones. El indicador es inferior al 2017 (86.7%).

Estructura del Gasto

- i) El gasto en pago de pensiones representó el 73.3% de los egresos totales del RIVM en 2018, porcentaje inferior a lo registrado en el periodo 2017 (78.5%).
- j) Las inversiones en activos financieros constituyeron el 14.0% de los egresos totales del RIVM en 2018.

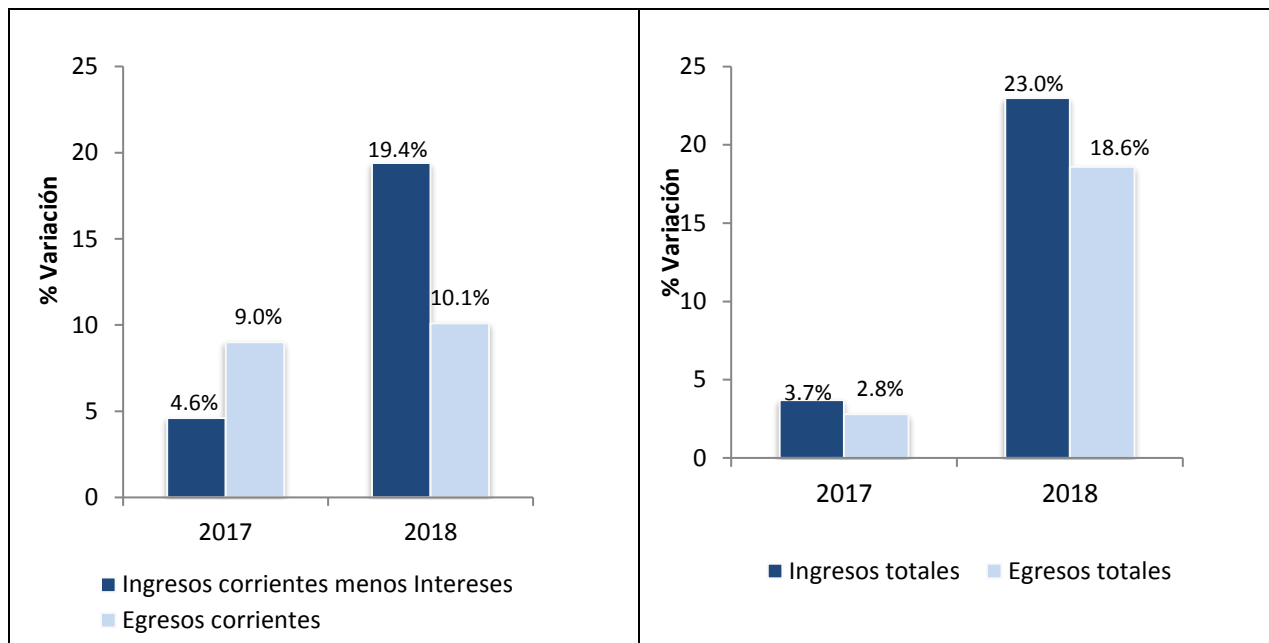
En relación con el acumulado a junio de 2018, los ingresos totales crecieron 23.0%, el cual es superior al presentado para el mismo periodo del 2017 (3.7%) principalmente por el crecimiento presentado en los rubros “Contribuciones a la seguridad social” y “Transferencias Corrientes”, que en términos absolutos aumentaron en ₡65,932.1 y ₡16,994.8 respectivamente. Mientras los egresos totales crecieron un 18.6% en el 2018, destacase el incremento de las inversiones en activos financieros por ₡42,502.1 ,lo cual significa una variación del 121.8% respecto a junio 2017.

Esta información se visualiza en los siguientes gráficos:

Gráfico 12. RIVM: crecimiento de ingresos y egresos

Junio 2017-2018

(Porcentajes)



Fuente: Informes de ejecución presupuestaria, junio 2017-2018.

Dirección de Presupuesto, CCSS.

Régimen no Contributivo de Pensiones



Comportamiento de la ejecución de ingresos y desviación de resultados

(Cifras en millones de colones)

Los ingresos del Régimen no Contributivo de Pensiones (RNCP) al 30 de junio de 2018 mostraron una ejecución del 52.0 %, donde se recibieron ¢81,032.5 de los ¢155,932.3 presupuestados. La cifra de ejecución es inferior a la obtenida en el año 2017, con un 55.9 %, como se detalla en el siguiente cuadro. En términos generales se ha obtenido más del 50% de los ingresos presupuestados.

Cuadro 35. RNCP: Presupuesto aprobado y ejecutado de ingresos
Al 30 de junio de 2016, 2017 y 2018
En millones de colones

Partidas/Subpartidas	2016		2017			% var. 16-17	2018			% var. 17-18
	Ingresos Efectivos	% Ejec	Presupuesto	Ingresos Efectivos	% Ejec		Presupuesto	Ingresos Efectivos	% Ejec	
Ingresos Corrientes	62,997.0	46.8	139,666.7	69,061.1	49.4	9.6	145,432.3	75,398.8	51.8	9.2
Ingresos no tributarios	17.0	17.0	450.0	129.4	28.8	661.2	261.6	121.1	46.3	(6.4)
Transferencias Corrientes	62,980.1	46.8	139,216.7	68,931.6	49.5	9.4	145,170.7	75,277.7	51.9	9.2
Gobierno Central	35,686.2	48.1	76,276.1	37,837.7	49.6	6.0	79,782.3	39,724.4	49.8	5.0
Órganos Desconcentrados	26,872.2	46.4	60,707.6	29,035.7	47.8	8.1	63,155.4	33,389.1	52.9	15.0
Empresas Pub. no Finan.	421.6	17.4	2,233.0	2,058.3	92.2	388.2	2,233.0	2,164.2	96.9	5.1
Financiamiento	17,889.5	298.2	10,000.0	14,607.0	146.1	(18.3)	10,500.0	5,633.7	53.7	(61.4)
Superávit específico	17,889.5	298.2	10,000.0	14,607.0	146.1	(18.3)	10,500.0	5,633.7	53.7	(61.4)
Total	80,886.5	57.6	149,666.7	83,668.0	55.9	3.4	155,932.3	81,032.5	52.0	(3.1)

Fuente: Informe de ejecución presupuestaria al mes de junio 2016, 2017 y 2018.

En relación al periodo 2017 y 2018, los ingresos corrientes decrecieron de 9.6% a 9.2%, manifestado principalmente, por el comportamiento de los ingresos no tributarios, las cuales presentaron una disminución de 6.4%. Esto obedece primordialmente al aumento de los intereses por inversiones a corto plazo en el periodo 2017 por ¢127.0, cifra menor para el año 2018 de ¢118.2.

A junio de 2018 los ingresos corrientes alcanzaron una ejecución del 51.8 % y en su mayoría están constituidos por transferencias corrientes, que se caracterizan por:

- Las fuentes de financiamiento están establecidas en diferentes leyes específicas que ejecuta el Gobierno Central, el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y la Junta de Protección Social.
- Los montos presupuestados son comunicados por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social de acuerdo a la priorización de la rectoría del sector social. En el caso de la Junta de Protección Social corresponde a lo establecido en su presupuesto aprobado.

- c) Las transferencias recibidas dependen del flujo de caja de cada una de las partes responsables de trasladar los recursos según su recaudación.

Los dos últimos puntos limitan el accionar de la Institución en cuanto a la percepción de los ingresos por transferencias y su disposición para aplicarlos en los beneficios de las pensiones.

En el caso del **Gobierno Central**, a junio de 2018 la ejecución fue del 49.8% de los recursos presupuestados. Se recibió el 50% de los recursos presupuestados de la Ley Protección al Trabajador por los artículos 77 y 87; así como el artículo 612 del Código de Trabajo. En el caso de la Ley 7972 Impuestos de Licores y Cigarrillos para el periodo 2018 se percibió ₡ 1.255,1.

Las transferencias de los **Órganos Desconcentrados** reflejaron una ejecución del 52.9% a junio de 2018, en el 2016 y 2017, 46.4% y 47.8%, respectivamente.

Los ingresos de las **Transferencias Corrientes de las Empresas Públicas no Financieras** provienen de la Junta de Protección Social, que trasladó ₡2,164.2, o sea 96.9 % de ejecución.

Por otra parte, el comportamiento de los **Ingresos no Tributarios** responde a los intereses que se generaron por la cuenta corriente asignada al Régimen y de los saldos colocados en inversiones a corto plazo, para el pago de aguinaldos y el capital de trabajo.

El **Financiamiento** está conformado por el superávit específico del periodo anterior, que constituye el capital de trabajo de aproximadamente un mes para iniciar el año siguiente y decreció un 61.4%, siendo inferior comparado al año 2017, por cuanto pasó de ₡14,607.0 a ₡5,633.7.

En relación con el **Superávit Específico**, la Contraloría General de la República en el oficio 7820 (DFOE-SOC-IF-08-2012) del 31 de julio de 2012, indicó que todos los recursos que percibe el RNCP al derivarse de disposiciones legales se consideran como específicos. Por lo tanto, el superávit incluido en el periodo 2018 por ₡5,633.7, se clasificó como específico, del cual se presupuestó en el ordinario ₡10,500.0, para financiar diferentes necesidades del Régimen, siendo necesario incluir en el presupuesto extraordinario un ajuste en el superávit presupuestado, así como incluir recursos adicionales, que permiten financiar los gastos del Régimen no contributivo según la planificación de las metas.

Las cifras de los ingresos acumulados al 30 de junio de 2018 se detallan en el cuadro siguiente:

Cuadro 36. RNCP: cuadro general de ejecución del presupuesto de ingresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Ingreso Acumulados Trim. Anterior	Este trimestre	Ingresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
10000000	Ingresos Corrientes	145,432,321.4	0.0	145,432,321.4	34,114,302.3	41,284,534.9	75,398,837.2	70,033,484.2	51.8%	93.0%
13000000	Ingresos no Tributarios	261,621.4	0.0	261,621.4	41,573.5	79,571.6	121,145.1	140,476.4	46.3%	0.1%
13200000	Intereses sobre Títulos Valores	261,621.4	0.0	261,621.4	41,573.5	79,571.6	121,145.1	140,476.4	46.3%	0.1%
13230000	Renta de activos financieros	261,621.4	0.0	261,621.4	41,573.5	79,571.6	121,145.1	140,476.4	46.3%	0.1%
13230106	Intereses s/títulos valores empresas públicas financieras ^{/1}	261,621.4	0.0	261,621.4	41,573.5	79,571.6	121,145.1	140,476.4	46.3%	0.1%
14000000	Transferencias Corrientes	145,170,700.0	0.0	145,170,700.0	34,072,728.8	41,204,963.3	75,277,692.1	69,893,007.9	51.9%	92.9%
14100000	Transferencias corrientes sector público	145,170,700.0	0.0	145,170,700.0	34,072,728.8	41,204,963.3	75,277,692.1	69,893,007.9	51.9%	92.9%
14110000	Transferencias corrientes gobierno central ^{/2}	79,782,336.4	0.0	79,782,336.4	19,798,909.5	19,925,504.5	39,724,414.1	40,057,922.3	49.8%	49.0%
14120000	Transferencias corrientes órganos desconcentrados ^{/3}	63,155,363.6	0.0	63,155,363.6	13,645,070.8	19,744,040.9	33,389,111.7	29,766,252.0	52.9%	41.2%
14150000	Transferencias corrientes empresas públicas no financieras ^{/4}	2,233,000.0	0.0	2,233,000.0	628,748.5	1,535,417.9	2,164,166.4	68,833.6	96.9%	2.7%
30000000	Financiamiento	10,500,000.0	0.0	10,500,000.0	5,633,700.2	0.0	5,633,700.2	4,866,299.8	53.7%	7.0%
33000000	Recursos de vigencias anteriores	10,500,000.0	0.0	10,500,000.0	5,633,700.2	0.0	5,633,700.2	4,866,299.8	53.7%	7.0%
33200000	Superávit específico	10,500,000.0	0.0	10,500,000.0	5,633,700.2	0.0	5,633,700.2	4,866,299.8	53.7%	7.0%
Total		155,932,321.4	0.0	155,932,321.4	39,748,002.5	41,284,534.9	81,032,537.4	74,899,784.0	52.0%	100.0%

Fuente: Oficio DFC-1813-2018, Flujo Efectivo RNCP junio de 2018 Dirección Financiero Contable.

(1) Incluye: Intereses s/Cta. Corriente del RNCP ¢3.0 millones, Intereses por Inversiones corto plazo ¢118.2 millones.

(2) Incluye: Ley 7972 Licores y Cigarrillos ¢1,255.1 millones, Ley Prot. Trab. Art. 77 ¢2,355.0 millones, Art. 87 ¢36,067.3 millones y art. 612 Código de Trabajo ¢47.0.

(3) Incluye: Recaudación planillas ¢18,253.0 millones, Intereses Cta. Cte. FODESAF ¢0.04 millones, Impuesto de Ventas ¢10,689.9 y Otros ingresos (Superávit y Reintegro Unidades Ejec.) ¢4,446.2 millones.

(4) Incluye: Ley 8718, Junta de Protección Social, pueden ser utilizados para el pago de pensiones.

Comportamiento de la ejecución de egresos y desviación de resultados

Programa 4: Régimen no Contributivo de Pensiones

(Cifras en millones de colones)

El Régimen no Contributivo de Pensiones (RNCP) mostró al 30 de junio de 2018 una ejecución del 45.3%, considerando que de los ₡155,932.3 presupuestados, se tuvieron egresos por ₡70,697.9. En comparación con los periodos 2016 y 2017 el porcentaje de ejecución total se mantiene dentro de los límites de ejecución razonables, mostrando un 47.5 % y 45.5 % respectivamente, como se detalla seguidamente:

Cuadro 37. RNCP: Presupuesto aprobado y ejecutado de egresos

Al 31 de diciembre del 2015, 2016 y 2017

En millones de colones

Partida/subpartida	2016			2017			% var. 16-17	2018			% var. 17-18
	Presupuesto	Gasto	% Ejec	Presupuesto	Gasto	% Ejec		Presupuesto	Gasto	% Ejec	
Servicios	5,003.7	3,506.9	70.1	5,918.0	2,903.2	49.1	(17.2)	6,373.9	2,446.4	38.4	(15.7)
Servicios Diversos	5,003.7	3,506.9	70.1	5,918.0	2,903.2	49.1	(17.2)	6,373.9	2,446.4	38.4	(15.7)
Otros Servicios de Gestión y Apoyo	5,003.7	3,506.9	70.1	5,918.0	2,903.2	49.1	(17.2)	6,373.9	2,446.4	38.4	(15.7)
Transferencias Corrientes	132,267.7	63,257.6	47.8	142,309.7	65,180.1	45.8	3.0	148,079.8	68,251.5	46.1	4.7
Transf. Corr. a Inst. Desc. No Empres.	14,877.3	7,256.5	48.8	16,008.3	7,472.4	46.7	3.0	16,659.2	7,804.1	46.8	4.4
Pensiones no Contributivas	108,198.5	56,001.1	51.8	116,424.2	57,707.7	49.6	3.0	121,157.6	60,447.4	49.9	4.7
Decimotercer mes de Pensiones	9,191.9	0.0	0.0	9,877.2	0.0	0.0	0.0	10,263.0	0.0	0.0	0.0
Sumas sin asignación presupuestaria	3,259.3	0.0	0.0	1,439.0	0.0	0.0	0.0	1,478.6	0.0	0.0	0.0
Sumas con Dest Espec. sin Asignación Pres.	3,259.3	0.0	0.0	1,439.0	0.0	0.0	0.0	1,478.6	0.0	0.0	0.0
Total	140,530.7	66,764.5	47.5	149,666.7	68,083.3	45.5	2.0	155,932.3	70,697.9	45.3	3.8

Fuente: Informe de ejecución presupuestaria al mes de junio 2016, 2017 y 2018

La partida más sobresaliente son las Transferencias Corrientes, que representaron el 96.5% de los egresos. Se incluye los pagos derivados de otorgamiento de las pensiones no contributivas por 85.5% del total de gastos, la cancelación al Seguro de Salud de los servicios médicos hospitalarios por 11.0%.

A. Pensiones no Contributivas

Las pensiones no contributivas se ejecutaron en un 49.9 %, cifra similar a los resultados obtenidos en los años 2016 y 2017. Presentaron un crecimiento del 4.7 % con respecto al año 2017, que se explica por los siguientes elementos:

a.1 Aumento de la cuantía:

La Junta Directiva en el artículo 21º de la sesión 8806, celebrada el 22 de octubre de 2015, acordó revalorizar las pensiones ordinarias del Régimen no Contributivo de ₡75,000.0 (setenta y cinco mil colones)

a ₡78,000.0 (setenta y ocho mil colones) mensuales, a partir del 01 de octubre del 2015. Durante el periodo 2017 y 2018 no se han aprobado nuevos incrementos.

En el caso de las pensiones por parálisis cerebral, su cuantía se ve modificada cada vez que tenga una modificación de los salarios mínimos, según lo establece el artículo 1 de la ley 8769, Reforma 7125 de los artículos 1 y 2 de la Ley de Pensión Vitalicia para personas que padecen parálisis cerebral profunda.

A partir del 01 de enero de 2018 el monto de la pensión por Parálisis Cerebral Profunda pasó de ₡268,055.25 (doscientos sesenta y ocho mil, cincuenta y cinco colones con veinticinco céntimos) a ₡274,569.00 (doscientos setenta y cuatro mil, quinientos sesenta y nueve colones), según Decreto Ejecutivo de la Presidencia de la República 40743-MTSS, publicado en la Gaceta 228, Alcance 291, del 01 de diciembre del 2017.

La variación del monto de la cuantía de las pensiones ordinarias de junio 2017-2018, no mostró incremento y de los años 2015-2016, pasó de ₡75,000.0 a ₡78,000.0; para las pensiones por parálisis cerebral creció un 2.4% en el 2017-2018 en asimilación al 2016-2017 que fue 3.5%, como se detalla seguidamente:

Cuadro 38. RNCP: Monto de la cuantía de las pensiones

Al 30 de junio de 2016, 2017 y 2018

En colones

Pensiones	2016	% Var	2017	% Var	2018	% Var
Ordinarias	78,000.0	4.0	78,000.0	0.0	78,000.0	0.0
Parálisis Cerebral y otras	258,915.5	2.1	268,055.3	3.5	274,569.0	2.4

Fuente: Informes de ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2016, 2017 y 2018

a.2 Aumento de pensiones pagadas

En términos generales, en este periodo con respecto al 2017 se observa un incremento del 4.5 %, que equivale a 5,121 pensiones, de acuerdo con las cifras de las pensiones pagadas de la ejecución financiera contenidas en el Informe de Ejecución Presupuestaria al 30 de junio de 2018. En el periodo 2016-2017 el incremento fue de 3.9 %, es decir 4,241 pensiones, como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 39. RNCP: Cantidad de pensiones pagadas

Al 30 de junio de 2016, 2017 y 2018

Pensiones	2016	2017	Diferencia	% Var	2018	Diferencia	% Var
Ordinarias	106,148	110,242	4,094	3.9	115,193	4,951	4.5
Parálisis Cerebral y otras	3,788	3,935	147	3.9	4,105	170	4.3
Total	109,936	114,177	4,241	3.9	119,298	5,121	4.5

Fuente: Informes de ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2016, 2017 y 2018

El número de pensiones depende de las prioridades que establezcan las autoridades del sector social. Para el año 2016 el PND establece como meta el otorgamiento de 3.750 nuevas pensiones por año.

B. Transferencias Corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales

En esta subpartida se registra el servicio médico hospitalario que se cancela al Seguro de Enfermedad y Maternidad por la atención de los pensionados y beneficiarios del Régimen no Contributivo de Pensiones.

Se obtiene aplicando como porcentaje de contribución el 13.75% sobre el monto total de las pensiones canceladas. De ahí que, en el comportamiento intervienen diferentes variables como el número de beneficiarios y el monto cancelado por cada pensión.

El porcentaje de variación 2017-2018 fue de 4.4%, mayor al obtenido en el periodo 2016-2017, por 3.0%. En cuanto a la ejecución a junio 2018 fue del 46.8%, considerando que el monto se calcula de las pensiones canceladas del mes anterior.

C. Servicios

En este grupo se incluye la subpartida Otros Servicios de Gestión y Apoyo, donde se registra el servicio de administración del RNCP, que tiene dos componentes: la prestación de servicios por parte del Seguro de Enfermedad y Maternidad y la estimación de los gastos directos de administración en que incurre el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte.

A junio 2018 se cancelaron ₡2,446.4, que significan el 38.4% de ejecución y un decrecimiento del 15.7% con respecto a junio 2017. El gasto real es de ₡3,186.9, sin embargo, por el ajuste efectivo por devolución del Seguro de Salud (SEM) por ₡740.5, que corresponde a la suma pagada de más en el periodo 2017 al SEM, muestra una cifra inferior.

Las cifras de los egresos acumulados del Régimen no Contributivo de Pensiones al 30 de junio de 2018 se detallan en el cuadro siguiente:



Cuadro 40. RNCP: cuadro general de ejecución del presupuesto de egresos

Al 30 de junio de 2018

(Miles de colones)

Código	Partidas y sub-partidas	Presupuesto ordinario	Variaciones presupuestarias	Presupuesto modificado	Acumulado Trim. anterior	Este trimestre	Egresos acumulados	Diferencia del periodo	% Ejec.	% Part.
1	Servicios	6,373,900.0	0	6,373,900.0	852,925.0	1,593,475.0	2,446,400.0	3,927,500.0	38.4%	3.5%
1.04	Servicios Diversos	6,373,900.0	0.0	6,373,900.0	852,925.0	1,593,475.0	2,446,400.0	3,927,500.0	38.4%	3.5%
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo ^{/1}	6,373,900.0	0.0	6,373,900.0	852,925.0	1,593,475.0	2,446,400.0	3,927,500.0	38.4%	3.5%
6	Transferencias Corrientes	148,079,800.0	0.0	148,079,800.0	33,750,337.2	34,501,166.6	68,251,503.8	79,828,296.2	46.1%	96.5%
6.01	Transferencias corrientes al sector público	16,659,200.0	0.0	16,659,200.0	3,648,719.4	4,155,421.4	7,804,140.9	8,855,059.1	46.8%	11.0%
6.01.03	Transf. corrientes instituciones descentralizadas no empresariales ^{/2}	16,659,200.0	0.0	16,659,200.0	3,648,719.4	4,155,421.4	7,804,140.9	8,855,059.1	46.8%	11.0%
6.03	Prestaciones	131,420,600.0	0.0	131,420,600.0	30,101,617.7	30,345,745.2	60,447,362.9	70,973,237.1	46.0%	85.5%
6.03.03	Pensiones no contributivas ^{/3}	121,157,600.0	0.0	121,157,600.0	30,101,617.7	30,345,745.2	60,447,362.9	60,710,237.1	49.9%	85.5%
6.03.04	Decimotercer mes de pensiones y jubilaciones	10,263,000.0	0.0	10,263,000.0	0.0	0.0	0.0	10,263,000.0	0.0%	0.0%
9	Cuentas Especiales	1,478,621.4	0.0	1,478,621.4	0.0	0.0	0.0	1,478,621.4	0.0%	0.0%
9.02	Sumas sin asignación presupuestaria	1,478,621.4	0.0	1,478,621.4	0.0	0.0	0.0	1,478,621.4	0.0%	0.0%
9.02.02	Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria	1,478,621.4	0.0	1,478,621.4	0.0	0.0	0.0	1,478,621.4	0.0%	0.0%
Total		155,932,321.4	0.0	155,932,321.4	34,603,262.2	36,094,641.6	70,697,903.8	85,234,417.6	45.3%	100.0%

Fuente: Oficio DFC-1813-2018, Flujo Efectivo RNCP junio de 2018 Dirección Financiero Contable.

(1) Gastos Administración del Régimen: (Incluye ¢1,352.7 millones de Invalidez, Vejez y Muerte, y ¢1,093.7 millones del Seguro de Enfermedad y Maternidad).

(2) Servicios Médicos Hospitalarios (Cuotas CCSS).

(3) Incluye: Pensiones Ordinarias ¢53,774.3 millones, Pensiones Alimenticias ¢34.7 millones, menos cheques anulados Pensiones Ordinarias ¢25.3 millones; menos Pensiones no Retiradas ¢116.8 millones, más Pensiones Parálisis Cerebral ¢6,785.1 millones, menos Cheques Anulados Pensiones Parálisis Cerebral ¢4.6 millones.



Resultados de la ejecución presupuestaria del RNCP

Durante el período de análisis el monto acumulado de los ingresos fue de ¢81,032.5 y los egresos totalizaron ¢70,697.9 que, al compararlos con los primeros resulta una diferencia positiva o superávit específico de ¢10,334.6.

El siguiente cuadro muestra la ejecución del Régimen no Contributivo de Pensiones al 30 de junio de 2018:

Cuadro 41. RNCP: Resultado de la ejecución presupuestaria
Al 30 de junio de 2018
(En millones de colones)

Concepto	Presupuesto Asignado	Modificación	Presupuesto Modificado	Realizado
Ingresos totales	155,932.3	0.0	155,932.3	81,032.5 ^{/1}
Egresos totales	<u>155,932.3</u>	<u>0.0</u>	155,932.3	<u>70,697.9</u>
Diferencia	0.0	0.0	0.0	10,334.6^{/2}

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria del RNCP al 30 de junio de 2018.

^{/1} Incluye ¢5,633.7 millones de Recursos de Vigencias Anteriores.

^{/2} Constituye el Superávit Específico.

Situación económica-financiera del RNCP

El informe del RNCP se elabora a partir de la información contenida en el flujo de efectivo suministrada por la Dirección Financiero Contable. Desde la perspectiva presupuestaria, los resultados del régimen al 31 de diciembre 2017 incluidos en el cuadro 8 muestran:

El informe del RNCP se elabora a partir de la información contenida en el flujo de efectivo suministrada por la Dirección Financiero Contable. Desde la perspectiva presupuestaria, los resultados del régimen al 30 de junio 2018 incluidos en el cuadro 8 muestran:

Eficiencia presupuestaria:

- a) A nivel general los ingresos totales recibidos alcanzaron el 52.0 % del presupuesto asignado. Lo anterior no significa que estos ingresos sean suficientes para cubrir las necesidades del RNCP en cuanto a la demanda de pensiones se refiere.
- b) Los gastos presentaron una ejecución del 45.3 %, considerando que el pago del aguinaldo se ejecuta hasta el segundo semestre y la transferencia por atención a los beneficiarios en el Seguro de Enfermedad y Maternidad.

Dependencia presupuestaria

- c) Dadas las características del financiamiento de este programa, el 92.9 % de los ingresos provienen de las Transferencias Corrientes. En ese sentido, la sostenibilidad del RNCP está asociado directamente al recibo de los ingresos suficientes y la priorización que realiza el Poder Ejecutivo en la atención de este programa.

Solvencia presupuestaria

- d) Los ingresos corrientes recibidos por ₡75,398.8 permitieron financiar los gastos corrientes en su totalidad por ₡70,697.9.

Beneficios otorgados y administración del programa

- e) Las pensiones no contributivas representan más del 74.6% de los ingresos totales recibidos y el aseguramiento de los beneficiarios el 9.6%, los gastos de administración el 3.0% de estos ingresos; asimismo, fueron financiados con ingresos corrientes.

Estructura del Gasto

- f) Los gastos de administración representan el 3.5 % de los gastos totales.
- g) La Prestaciones representan el 85.5% del gasto total.
- h) El aseguramiento de los beneficiarios representó el 11.0 % de los egresos totales.

Variaciones presupuestarias

- i) A junio de 2018, no se presentaron variaciones al presupuesto inicial, aprobado por ₡155,932.3

Cuadro 42. RNCP: Indicadores de la ejecución de los ingresos y gastos

Al 30 de junio de 2017 y 2018

En porcentajes

Descripción	2017	2018
Indicador de eficiencia presupuestaria (ejecución)		
Ingresos con financiamiento (Ejecutado vrs modificado)	55.9	52.0
Ingresos sin financiamiento (Ejecutado vrs. Modificado)	49.4	51.8
Egresos totales (Ejecutado vr. Modificado)	45.5	45.3
Indice de dependencia presupuestaria (transferencias corrientes vrs. Ingresos totales)	82.4	92.9
Indice de solvencia presupuestaria (ingresos corrientes vrs. Gastos corrientes)	101.4	106.7
Indicadores de beneficios otorgados y otros		
Prestaciones vrs. ingresos totales	69.0	74.6
Aseguramiento vrs ingresos totales	8.9	9.6
Gastos de administración vrs. Ingresos totales	3.5	3.0
Indicadores de estructura del gasto		
Gastos de administración vrs. Gasto total	4.3	3.5
Prestaciones vrs. Gasto total	84.8	85.5
Aseguramiento vrs gastos totales	11.0	11.0
Variaciones Presupuestarias		
Número de variaciones presupuestarias de ingresos	0	0
Número de variaciones presupuestarias de egresos	0	0

Fuente: Informes de ejecución presupuestaria al 30 de junio 2017-2018.

Decrecimiento de los ingresos/gastos

- j) Los ingresos recibidos en este periodo muestran una disminución de 3.1 %, mientras que los egresos del periodo aumentan un 3.8 %. El superávit al final del periodo fue de ₡10,334.6, que constituye el superávit total y específico del 2018, disminuyendo un 33.7%.

Cuadro 43. RNCP: Variación de la ejecución de los ingresos y gastos totales

Al 30 de junio de 2016, 2017 y 2018

En millones

Descripción	Ing./Gasto	Ing./Gasto	% var. 16-17	2018			% var. 17-18
	2016	2017		Presupuesto	Gasto	% Ejec	
Ingresos	80,886.5	83,668.0	3.4	155,932.3	81,032.5	52.0	(3.1)
Egresos	66,764.5	68,083.3	2.0	155,932.3	70,697.9	45.3	3.8
Diferencia	14,122.0	15,584.7	10.4	0.0	10,334.6		(33.7)

Fuente: Informe de ejecución presupuestaria al mes de junio 2016, 2017 y 2018.

Propuesta de Medidas Correctivas

Ejecución Financiera

Continuar con el monitoreo permanente de la ejecución de los ingresos y egresos, según la normativa vigente.

Realizar acciones de coordinación con la Gerencia de Pensiones, para el financiamiento oportuno del Programa, considerando los resultados del comportamiento de los ingresos y egresos obtenidos a la fecha.

Evaluación física



Resultados de la evaluación física

Actualmente, el Plan Anual Institucional está constituido de 42 metas e igual número de indicadores, de éstas, 22 cuentan con programación para el primer semestre 2018, siendo las que determinarán el desempeño institucional en este periodo. No obstante, para las metas restantes que están programadas anualmente, se indican los avances obtenidos al 30 de junio 2018 (solo en los casos en que fue posible obtener información).

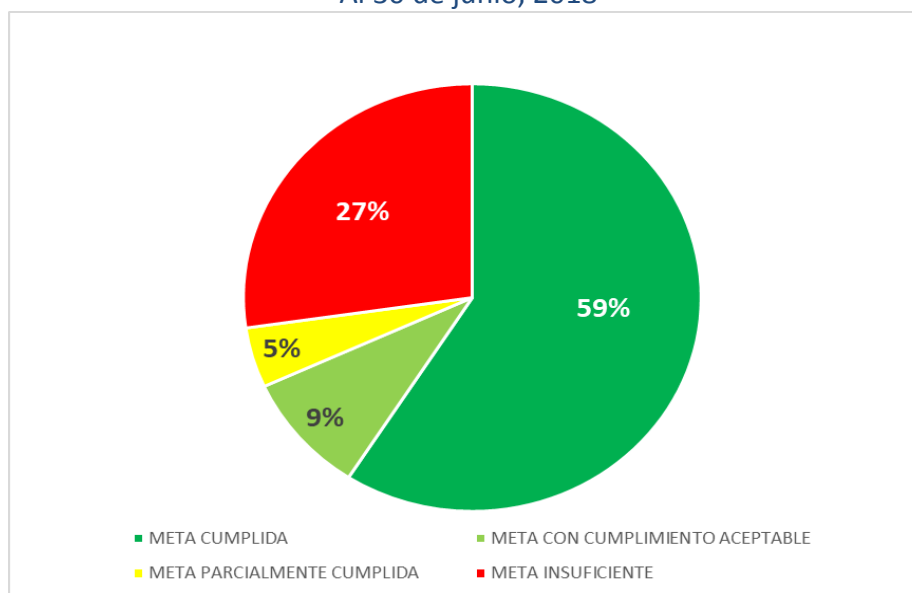
Es necesario aclarar que este informe contempla únicamente las acciones relativas a los Seguros de Enfermedad y Maternidad (**SEM**) e Invalidez, Vejez y Muerte (**IVM**), pues para el Régimen No Contributivo de Pensiones, que cuenta con 2 metas, su seguimiento se realiza en un informe por separado.

En el caso de las metas programadas semestralmente en los Seguros de SEM e VM; el 50% (11) se derivan del Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018 y la otra mitad (11) son de seguimiento institucional, asociadas al Plan Estratégico Institucional 2015-2018 y Planes Tácticos Operativos Gerenciales.

Al cierre del primer semestre, en conjunto ambos Seguros de IVM y SEM, obtienen un desempeño global del 82,30%; que se corresponden con la siguiente desagregación: 13 metas se catalogan “**cumplidas**” equivalente a un 59% del total evaluadas en este periodo; 2 (9%) presentan un “**cumplimiento aceptable**”; 1 (5%) como “**parcialmente cumplida**” y las 6 metas restantes (27%) se clasifican como “**insuficientes**”, según se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico 13. Desempeño institucional SEM-RIVM

Según parámetros de evaluación
Al 30 de junio, 2018



Fuente: Dirección de Planificación Institucional, 2018

Resumen del desempeño institucional por programa

Para determinar el desempeño por programa, se realiza un promedio simple de los porcentajes de cumplimiento de las metas incluidas en cada uno de éstos.

En el caso del desempeño institucional, se determina sobre el promedio simple de los porcentajes de cumplimiento del total de metas institucionales evaluadas, por lo cual, en el siguiente cuadro se incluye el cumplimiento del Régimen No Contributivo de Pensiones para determinar este dato, aunque no sea evaluado en este informe.

Cuadro 44. Desempeño Institucional por Programa

Al 30 de junio de 2018

Programa	Número de metas	% Cumplimiento
1: Atención Integral a la Salud de las Personas	16	82,2%
2- Atención Integral de las Pensiones	2	100%
3- Conducción Institucional	4	74%
Total Institucional IVM-SEM	22	82,30%
3.- Régimen No Contributivo de Pensiones ⁵	2	100%
Total Institucional IVM-SEM y RNC	24	83,80%

Fuente: Dirección de Planificación Institucional, 2018.

⁵ El Informe de Ejecución del Programa del Régimen No Contributivo de Pensiones (RNCP) le corresponde a la Gerencia de Pensiones presentarlo ante las autoridades superiores institucionales.