

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**  
**GERENCIA FINANCIERA**  
**Dirección Financiero Contable**



**Informe de fin de Gestión**

**Lic. Luis Rivera Cordero**  
**Director Financiero Contable**

**Periodo: Del 08 de enero al 09 de abril de 2024**

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

## Labores Sustantivas:

### a) Dirección Financiero Contable

- Estado de la asignación presupuestaria:

Con respecto al presupuesto, se adjunta al final de este documento, el Informe del Mayor Auxiliar de Asignaciones Presupuestarias con corte al 08 de abril de 2024, cuya suma total de asignación asciende a los **¢700,570,941,534.49**, presentándose a la fecha una ejecución de **¢115,045,302,984.74**, lo que representa un **16.46%** del presupuesto asignado.

Asimismo, en el siguiente cuadro se informa sobre las modificaciones presupuestarias que se han presentado a la fecha y su estado:

Modificación	Oficio	Solicitud	Partida y Monto	Estado
N° 01-2024	GF-DFC-0184-2024 del 01-02-2024	Solicitud de recursos nuevos en la partida 2620 "Transferencias Institucionales Descentralizadas No Empresariales".	Partida 2620: ¢1,278,800,000.00	En proceso por: Dirección de Presupuesto.
N° 02-2024	GF-DFC-0309-2024 del 16-02-2024	Traslado de recursos de la partida 2223 "Otros repuestos" a la partida 2147 "Servicio transferencia electrónica información".	Partida 2223: -¢600,000.00 Partida 2147: ¢600,000.00	Aplicada.
N° 03-2024	GF-DFC-0313-2024 del 19-02-2024	Solicitud de recursos nuevos en las partidas 2021 "Tiempo Extraordinario" y 2131 "Actividades de capacitación".	Partida 2021: ¢10,000,000.00 Partida 2131: ¢15,700,000.00	En proceso por: Dirección de Presupuesto.
N° 04-2024	GF-DFC-0538-2024 del 18-03-2024	Solicitud de recursos nuevos en las partidas 2434 "Adquisición Valores Empresas Públicas Financieras" y 2620 "Transferencias Instituciones Descentralizadas No Empresariales".	Partida 2434: ¢100,000,000,000.00 Partida 2620: ¢44,908,000.00	En proceso por: Gerencia Financiera.
N° 05-2024	GF-DFC-0587-2024 del 03-04-2024	Solicitud adicional de recursos nuevos en la partida 2021 "Tiempo Extraordinario".	Partida 2021: ¢20,000,000.00	En proceso por: Gerencia Financiera.

**Fuente:** Dirección Financiero Contable.

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

- **Estado de la Autoevaluación y Sistema de Control Interno:**

- ✚ Mediante consecutivo GF-4809-2023 la Gerencia Financiera trasladó escrito GA-DSA-0352-2023/DSA-AGCI-0123-2023, referente a los resultados de la autoevaluación de la gestión periodo 2023, este se envió para control y seguimiento de las Áreas y Subáreas con oficio GF-DFC-0057-2024.
- ✚ Para el presente año, con escrito GF-DFC-0576-2024 se designó a la Licda. Yeimy Hidalgo Brade, Jefe de la Subárea Gestión Administrativa y Logística y la Licda. Ana Melissa Montero Hernandez como facilitadoras y encargadas de la Dirección Financiero Contable para participar en el proceso de valoración de riesgos y autoevaluación de la gestión periodo 2024.
- ✚ Adicionalmente se hace extensivo con GF-DFC-0612-2024 a las Áreas adscritas a esta oficina los “Lineamientos para la actualización o elaboración de Mapas de Riesgos”, período 2024, esté proceso dio inicio el 01 de abril de 2024 y culminará el 03 de mayo de 2024 según cronograma adjunto.

VALORACIÓN DE RIESGOS OPERATIVOS 2024			
	Fecha	Encargado	Actividad
1	Lunes 01 abril al martes 02 abril.	Enlaces técnicos AGCI en conjunto con facilitadores	Actualización de Listado de Titulares Subordinados
2	Miércoles 03 abril.	Área Gestión de Control Interno	Videokonferencia abierta: “Lineamientos para aplicación de Valoración de Riesgos 2024”.
3	Jueves 04 abril al viernes 05 abril.	Facilitadores de Control Interno	Divulgación de información y traslado de herramientas a los Titulares Subordinados.
4	Lunes 08 abril al viernes 26 abril.	Titulares Subordinados	Aplicación de la herramienta Valoración de Riesgos 2024.
5	Lunes 29 abril al viernes 03 mayo.	Facilitadores de Control Interno	Subida de herramientas al sitio colaborativo.

**Fuente:** Dirección Sistemas Administrativos.



# CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

## • Metas del Plan Presupuesto, Plan Táctico y Plan Institucional.

En relación con el Plan Presupuesto 2024-2025 correspondiente a la Dirección Financiero Contable, se establecieron un total de 9 metas, según se detalla a continuación:

Unidad Ejecutora:  
DIRECCION FINANCIERO CONTABLE

Departamento:  
DIRECCIÓN UNIDAD EJECUTORA

Proceso:  
Formulación 2024-2025 Ingresar

Descripción Indicador:	Línea Base	Formulación 2024			Formulación 2025		
	2022	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual
1 Porcentaje de avance del plan de compras de activos	0	25	25	50	25	25	50
2 Implementar la Política de Gestión Ambiental de cara a la digitalización de documentos en la Dirección Financiero Contable.	0	50	50	100	50	50	100
3 Emitir los Estados Financieros del Seguro de Salud (SEM), los cuales son insumo para la toma de decisiones financieras por las autoridades superiores	0	50	50	100	50	50	100
4 Emitir los Estados Financieros del Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte (IVM), los cuales son insumo para la toma de decisiones financieras por las autoridades superiores.	0	6	6	12	6	6	12
5 Remitir a diciembre de 2024-2025 los informes de la deuda del Estado para un total de 12 informes anual.	25	6	6	12	6	6	12
6 Presentar estudios de Analisis Financieros, Razonabilidad, Estudios de Precios de Mercado y atención a Audiencias	0	72	72	144	72	72	144
7 Gestionar estudios para el cálculo de intereses, indexaciones, estudios especiales del Área, daños patrimoniales.	0	244		244	244		244
8 Presentar anualmente la proyección de flujo de efectivo, analizando el comportamiento de ingresos y egresos mensuales en los seguros de salud y pensiones	0	6	6	12	6	6	12
9 Realizar de forma mensual y anual la conciliación de cuentas de inventario del Seguro SEM , de activos tangibles e intangibles del Seguro SEM y Seguro IVM	0	6	6	12	6	6	12

**Fuente:** Plan de Acción Programación Original 2024-2025.

Cabe mencionar que dichas metas se encuentran en proceso de ejecución.

Además que mediante oficio GF-DFC-0570-2024 de 21 de marzo de 2024 se comunicó a la Gerencia Financiera que, para la primera modificación al Plan Presupuesto 2024-2025 no se requiere realizar ningún ajuste a las metas originalmente planteadas, asimismo no incluyeron metas en materia de discapacidad y accesibilidad, por cuanto, el edificio Laureano Echandi, lugar donde se encuentran las plataformas que brindan servicios al público a saber: Subárea Caja y Custodia de Valores y Subárea Asesoría Prestaciones en Dinero, posee las condiciones óptimas para atender adecuadamente las necesidades de estas poblaciones vulnerables.

Por otro lado, la Dirección Financiero Contable participa en las metas establecidas en el Plan Presupuesto 2024-2025 de la Gerencia Financiera, para el siguiente indicador:

ID 3. Implementar gradualmente NICSP en los procedimientos contables de los Seguros de Salud e Invalidez Vejez y Muerte, así como en los Estados Financieros para contribuir con transparencia y resguardo del patrimonio institucional.

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

Con respecto a este indicador, se comunica que para el año 2023 se mantiene un avance de implementación de un **87%**.

Asimismo, en lo correspondiente al Plan Táctico Gerencial para los años 2023-2027, se tienen los siguientes indicadores:

ID	Indicador	Programación	Responsables
1	Cantidad de propuestas presentadas para diversificación de las fuentes de financiamiento para el Seguro de Salud para ser analizadas y conocidas por Autoridades Superiores.	<b>2023:</b> 1 (II sem 1) <b>2025:</b> 1 (II sem 1) <b>2027:</b> 1 (II sem 1)	D. Coberturas Especiales D. Financiero Contable G. Financiera
17	Porcentaje de avance en el diseño e implementación de una Política de Endeudamiento y sus instrumentos de operacionalización.	<b>2023:</b> 15% (II sem 5%) <b>2024:</b> 30% (I sem 5%- II sem 10%) <b>2025:</b> 45% (I sem 5%- II sem 10%) <b>2026:</b> 70% (I sem 10%- II sem 15%) <b>2027:</b> 100%(I sem 15%- II sem 15%)	D. Financiero Contable G. Financiera
18	Porcentaje de avance en el diseño e implementación de estrategia de mejora integral (la virtualización y multicanalización) de los servicios financieros.	<b>2023:</b> 10% (I sem 5%- II sem 5%) <b>2024:</b> 25% (I sem 5%- II sem 10%) <b>2025:</b> 50% (I sem 10%- II sem 15%) <b>2026:</b> 75% (I sem 10%- II sem 15%) <b>2027:</b> 100%(I sem 10%- II sem 15%)	D. Sede D. Regionales de Sucursales <b>Lidera:</b> <u>D. Inspección y D. SICERE</u>
19	Porcentaje de avance en la propuesta de actualización del procedimiento de gestión de deudas del Estado incluyendo la validación insumos utilizados.	<b>2023:</b> 15% (II sem 15%) <b>2025:</b> 100% (I sem 35%- II sem 50%)	D. Coberturas Especiales G. Financiera <b>Lidera:</b> <u>D. Financiero Contable</u>
20	Porcentaje de avance en la definición y realización de una mesa de diálogo que permita comunicación y discusión de propuestas de diversos actores involucrados en el financiamiento de los seguros sociales.	<b>2026:</b> 25% (I sem 10%- II sem 15%) <b>2027:</b> 50% (I sem 10%- II sem 15%)	D. Cobros G. Financiera <b>Lidera:</b> <u>D. Financiero Contable</u>
21	Porcentaje de avance del proyecto de implementación de una solución de centro de contacto unificada para toda la Gerencia Financiera, que integren elementos de inteligencia artificial (asistente virtual / chatbot).	<b>2024:</b> 25% (I sem 10%- II sem 15%) <b>2025:</b> 50%(I sem 10%- II sem 15%) <b>2026:</b> 75%(I sem 15%- II sem 10%) <b>2027:</b> 100%(I sem 15%- II sem 10%)	D. Sede D. Regionales de Sucursales G. Financiera <b>Lidera:</b> <u>Dirección SICERE</u>
22	Cantidad de instrumentos de analítica avanzada o analítica predictiva implementadas para mejorar la toma de decisiones en el ámbito de competencias de la Gerencia Financiera.	<b>2024:</b> 1 (II sem 1) <b>2025:</b> 1 (II sem 1) <b>2026:</b> 1 (II sem 1) <b>2027:</b> 1 (II sem 1)	D. Sede D. Regionales de Sucursales G. Financiera <b>Lidera:</b> <u>Dirección SICERE</u>

**Fuente:** Oficio GF-4842-2023 del 12 de diciembre de 2023.

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

- **Disposiciones de la Contraloría General de la República:**

Actualmente, se cuenta únicamente con el Informe DFOE-BIS-IAD-00009-2023, de la Contraloría General de la República, y del cual, esta Oficina, tiene participación en las siguientes disposiciones:

Disposición	Fecha Vencimiento	Funcionario designado como representante de la DFC
4.9	15/03/2024: "Remitir un oficio haciendo constar que se definieron y actualizaron los requisitos técnicos y legales, habilidades y destrezas, así como actualizar los requisitos de idoneidad, para el personal de la Gerencia Financiera; y que se instruyó la obligatoriedad de su aplicación".	Licda. Katherine Herrera Azofeifa, mediante oficio GF-DFC-0498-2024.
4.13	26/07/2024: remitir un oficio haciendo constar que se elaboró el procedimiento para la coordinación entre la Gerencia Financiera y las Direcciones, Áreas y Subáreas de esa instancia y otro procedimiento para la coordinación entre la Gerencia Financiera y la Gerencia de Pensiones.  31/01/2025: remitir un oficio haciendo constar que se está implementando dicho procedimiento.	Licda. Francina Carranza Garita, bajo el numeral GF-DFC-0172-2024.
4.14	28/06/2024: remitir un informe de avance sobre la implementación del Plan.	Lic. Edgar Ramírez Rojas, Jefe Área Contabilidad Financiera, mediante oficio GF-DFC-0102-2024.  Con el escrito GF-0668-2024, se informó el estado de la adopción de las NICSP en la CCSS, así como, se solicitó ampliar el plazo de remisión del plan de acción a mayo 2024.
4.15	24/06/2024: remitir un oficio haciendo constar que se elaboró la propuesta de revisión periódica de los manuales de procedimientos relacionados con la gestión financiera.  25/10/2024: remitir un informe de avance sobre la implementación de dicha propuesta.	Licda. Wendy Portillo Escalante, con el consecutivo GF-DFC-0103-2024.

Sobre el tema, se destaca, que con el consecutivo GF-DFC-0598-2024, se puso nuevamente a disposición de la Gerencia Financiera, para la atención de este, mediante los equipos de trabajo conformados.

- **Presentaciones ante Junta Directiva:**

Tema	Estado:
"Informe del Portafolio de Inversiones del Seguro de Salud, al 31 de octubre del 2023" y la "Política y Estrategia de Inversiones del Seguro de Salud, para el periodo 2024"	Remitido por la Gerencia Financiera, ante la Junta Directiva: GF-4867-2023.
"Informe sobre alternativas de Financiamiento para el nuevo Hospital de Limón, atención Art. 150, Sesión de Junta Directiva N° 9339."	Remitido por equipo de trabajo ante la Gerencia Financiera con el: GF-2679-2023.
"Estados Financieros Institucionales del Seguro de Salud al 30 de junio de 2023" e "Informe del Flujo de Efectivo, con cierre al 30 de junio de 2023".	Remitido por la Gerencia Financiera, ante la Junta Directiva: GF-4525-2023.
Presentación de los "Estados Financieros Institucionales del Seguro de Salud al 30 de septiembre de 2023" e "Informe del Flujo de Efectivo, con cierre al 30 de septiembre de 2023".	Remitido por la Gerencia Financiera, ante la Junta Directiva: GF-4525-2023.

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

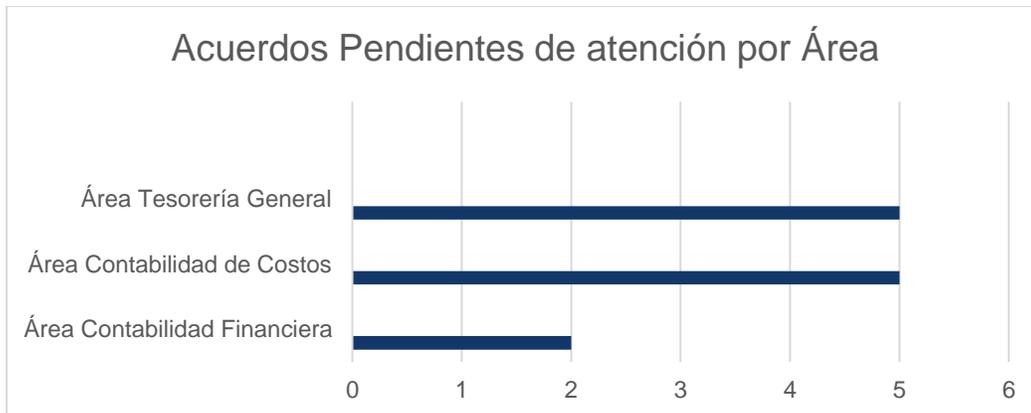
Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

“Informe sobre la formalización del Convenio de Pago entre la Caja Costarricense de Seguro Social y el Ministerio de Hacienda (CCSS–MH)”.	Elevado ante la Gerencia Financiera, para valoración con el: GF-DFC-0085-2024.
“Informe Recaudación de Cuotas Obrero-Patronales en Entidades Externas con horario 24/7”.	Elevado ante la Gerencia Financiera, para valoración con el: GF-DFC-0442-2024.
“Estados Financieros Institucionales del Seguro de Salud al 31 de diciembre de 2023” e “Informe del Flujo de Efectivo, con cierre al 31 de diciembre de 2023”.	Elevado ante la Gerencia Financiera, para valoración con el: GF-DFC-0421-2024.

- **Acuerdos de Junta Directiva delegados:**

A la fecha, se cuentan con un total de 24 (veinticuatro) Acuerdos de Junta Directiva, delegados a la Dirección, de los cuales 12 (doce), cuentan con su respectiva certificación de cumplimiento, a la espera de que sean vistos los temas por las autoridades superiores y así darlos por concluidos.

De los 12 (doce) acuerdos restantes en proceso de atención, se les ha brindado estricto seguimiento con las Unidades dueñas del proceso, destacando en el siguiente gráfico su desglose:



Fuente: Sistema Gestor de Correspondencia GESG

- **Proyectos de Ley:**

A la fecha, la Dirección Financiero Contable, conjunto a los criterios emitidos por el Área Tesorería General, como Unidad Técnica, ha tramitado un total de 31 criterios a proyectos de Ley.

- **Recomendaciones de la Auditoría Externa:**

Con relación a la atención de las recomendaciones en estado en proceso emitidas por la Auditoría Externa en las Cartas de Gerencia del Seguro de Salud con corte a la CG-1-2022 SEM; se tienen un total de 151 recomendaciones, las cuales incluyen las recomendaciones pendientes de atención de Cartas de Gerencia de Periodos Anteriores y las recomendaciones asignadas en la CG-1-2022 SEM, asimismo se cuenta con 14 recomendaciones consideradas como atendidas por la Auditoría Externa.

Al respecto; y con base en las últimas acciones comunicadas por cada una de las Gerencias Institucionales con cierre al 05 de abril de 2024, se consideran además 36 recomendaciones atendidas por la Administración, las cuales están pendientes de revisión por parte de la Auditoría

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

Externa en la próxima visita, para un total de 101 recomendaciones en estado en proceso, según se observa en el siguiente cuadro:

### Situación de cumplimiento - Con corte a la CG-1-2022-

Resumen	Asignadas con corte a la CG-1-2022 SEM	Atendidas (Por Deloitte)	%	Atendidas (Por Administración)	%	En proceso	%
Presidencia Ejecutiva	2	-	0%	-	0%	2	1%
Gerencia General	3	-	0%	1	1%	2	1%
Gerencia Financiera	44	2	1%	12	8%	30	20%
Gerencia Administrativa	12	-	0%	5	3%	7	5%
Gerencia Logística	15	5	3%	8	5%	2	1%
Gerencia Médica	55	6	4%	-	0%	49	32%
Gerencia de Pensiones	2	1	1%	-	0%	1	1%
Gerencias Institucionales (Conjuntas)	18	-	0%	10	7%	8	5%
<b>Totales</b>	<b>151</b>	<b>14</b>	<b>9%</b>	<b>36</b>	<b>24%</b>	<b>101</b>	<b>67%</b>

Fuente: Dirección Financiero Contable.

Por otra parte, cabe señalar que mediante oficio GF-4219-2023 de fecha 10 de noviembre de 2023, la Licda. Gabriela Artavia Monge, en ese momento Gerente a.i. de la Gerencia Financiera solicitó a las Gerencias Institucionales la conformación de una Comisión Intergerencial para el control y seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa en las Cartas de Gerencia del Seguro de Salud, liderado por el Área Contabilidad Financiera, adscrita a la Dirección Financiero Contable.

A la fecha, esta Comisión está conformada por los siguientes representantes:

Funcionario	Gerencia	Oficio de comunicación
Jacqueline Picado Sánchez, Asesora de la Gerencia de Logística.  La Licda. Picado Sánchez se encuentra en lugar de la Licda. Sylvia Alfaro Arias, quien fue nombrada mediante oficio GL-1989-2023 del 13 de noviembre de 2023, dado que ya no labora en el servicio.	Gerencia de Logística	GL-1989-2023 del 13 de noviembre de 2023
Wildemar Jiménez Mena, Funcionario de la Gerencia Médica.	Gerencia Médica	GM-16915-2023 del 15 de noviembre de 2023
Erica Marín Sánchez, Funcionaria de la Dirección de Administración y Gestión de Personal. Kattia Picado Quirós, Funcionaria de la Dirección de Servicios Institucionales. Katherine Lía Bermúdez Amador, Funcionaria de la Dirección Jurídica, se incluye en lugar de la Licda. Irma Patricia Jiménez Morales. Sofía Calderón Barrantes, Abogada del Área de Gestión Judicial, se incluye en lugar de la Licda. Irma Patricia Jiménez Morales. Gabriela María Rosales Rosas, Asesora de la Gerencia Administrativa será la responsable de consolidar la información.	Gerencia Administrativa	GA-2242-2023 del 16 de noviembre de 2023 y GA-DJ-00724-2024

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

Funcionario	Gerencia	Oficio de comunicación
Marianne Pérez Gómez, Asesora, Gerencia de Pensiones. Jhonny Badilla Castañeda, Jefe del Área de Contabilidad IVM. Cristhian Ramírez Espinoza, Asistente de la Dirección Financiera Administrativa.	Gerencia de Pensiones	GP-1763-2023 de fecha 11 de octubre de 2023 GP-DFA-0060-2024 del 12 de enero de 2024
Evelyn María Jiménez Vargas, Funcionaria de la Gerencia Infraestructura y Tecnologías.	Gerencia de Infraestructura y Tecnologías	GIT-2038-2023 del 11 de diciembre de 2023
Edgar Ramírez Rojas, Jefe del Área Contabilidad Financiera y Coordinar de la Comisión.	Gerencia Financiera	GF-4219-2023 del 10 de noviembre de 2023
Allan García Orias, Asesor de la Gerencia General.	Gerencia General	GG-0017-2024 del 10 de enero de 2024

**Fuente:** Área Contabilidad Financiera.

Sobre el particular, se destaca que el martes 20 de febrero de 2024, se efectuó la primera sesión de trabajo de la Comisión Intergerencial, donde se tomaron los acuerdos que se enlistan a continuación:

- ✚ Que los integrantes de la Comisión Intergerencial para el control y seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa en las Cartas de Gerencia del Seguro de Salud desarrollaron la primera sesión de trabajo el martes 20 de febrero de 2024, donde se presentaron los aspectos relacionados con el seguimiento de esta temática.
- ✚ Que las Gerencias Institucionales remitirán el seguimiento de las acciones actualizadas conforme la Metodología establecida **a más tardar el viernes 05 de abril de 2024.**
- ✚ Que, a partir del viernes 05 de abril de 2024, las sesiones de trabajo se llevarán a cabo cada **dos (02) meses** para conocer los avances en la atención de las Cartas de Gerencia.

Asimismo, el pasado viernes 05 de abril de 2024, la Comisión Intergerencial llevó a cabo la segunda sesión de trabajo en la cual se tomaron los siguientes acuerdos:

- ✚ Que los integrantes de la Comisión Intergerencial para el control y seguimiento de las recomendaciones emitidas por la Auditoría Externa en las Cartas de Gerencia del Seguro de Salud desarrollaron la segunda sesión de trabajo el viernes 05 de abril de 2024, donde los representantes de las Gerencias Institucionales comentaron la situación actual de las recomendaciones en proceso de atención con corte a la CG-1-2022 SEM, con base en las últimas acciones comunicadas por las dependencias adscritas a estas.
- ✚ Que, se amplía el plazo para que las Gerencias Institucionales remitan el seguimiento de las acciones actualizadas conforme la Metodología establecida **a más tardar el viernes 12 de abril de 2024.**
- ✚ Que, según lo dispuesto en el acuerdo número 3 de la sesión de trabajo del 20 de febrero de 2024, a partir del viernes 05 de abril de 2024 las sesiones de trabajo se llevarán a cabo cada dos (02) meses para conocer los avances en la atención de las Cartas de Gerencia, por lo que se agenda la tercera reunión de la Comisión Intergerencial para el miércoles 05 de junio de 2024 de 09:00 am a 12:00 pm.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

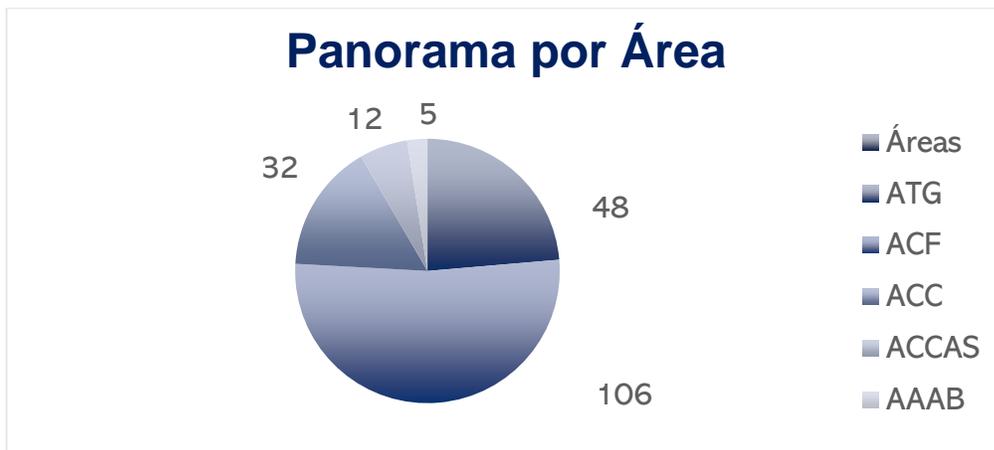
- **Recomendaciones de la Auditoría Interna:**

La Dirección Financiero Contable tiene un total de 203 recomendaciones de:



AA: Atendida por la Administración  
EP: En proceso

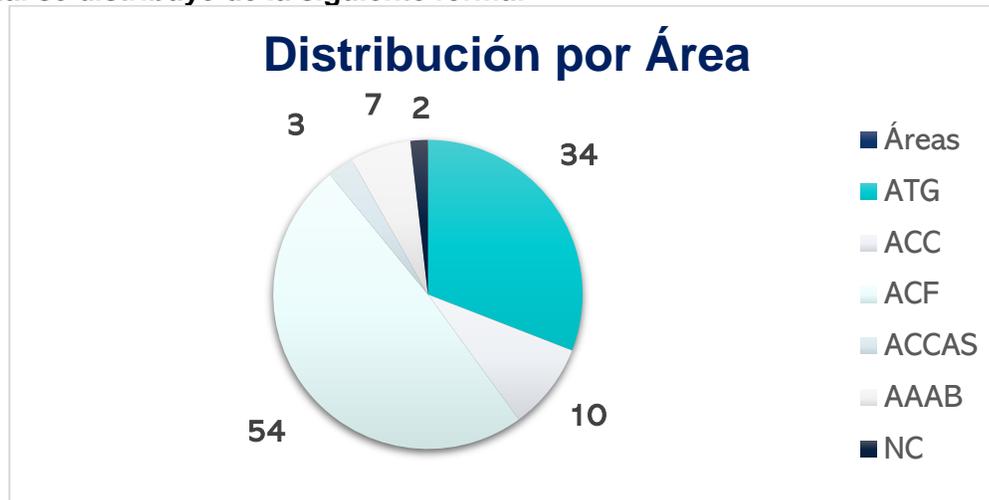
Dicho total se distribuye de la siguiente forma:



En esa misma línea la Gerencia Financiera delegó a la Dirección Financiero Contable, un total de 110 recomendaciones:



Dicho total se distribuye de la siguiente forma:



- **Estado del recurso humano Dirección Financiero Contable:**

Esta Dirección de Sede, cuenta con un total de **132 plazas**, distribuidas entre las diferentes Unidades que la componen, conforme lo siguiente:

A su vez, conviene resaltar, algunos aspectos, particulares que se tienen con algunos códigos presupuestarios:

1. La **plaza 1200**, aún aparece como parte de esta Unidad, sin embargo, es importante mencionar que, con ocasión al acuerdo segundo del artículo 14° de la sesión N° 9070, celebrada el 12 de diciembre del año 2019, se dio el traslado del Área Administración y Aseguramiento de Bienes y sus dos subáreas, a la Dirección de Servicios Institucionales de la Gerencia Administrativa, sin embargo, el funcionario que ocupa la plaza N°1200 en propiedad, solicitó el traslado a otra Unidad programática, quedando esta por fuera del traslado masivo de plazas.

Sobre el tema, se consultó el estado de esta plaza al Lic. Mayid Morales Madrigal, Director a.i. del Proyecto Reestructuración Organizacional del Nivel Central en ese momento, con el consecutivo GF-DFC-0408-2022, sin embargo, por la disolución del proyecto, no se obtuvo respuesta alguna.

2. La **plaza 33637**, es ocupado por el Lic. Fernando Morales Hidalgo, y prestado al Centro de Gestión de Informática.

- ✚ **Plazas en proceso de Reclasificación de puestos:**

Este Despacho registra las siguientes plazas en proceso de reclasificación:

- ✓ Plaza propiedad No. 00364, perfil Profesional 3, Área Contabilidad de Costos.
- ✓ Plaza activa No. 00149, perfil profesional 3, Subárea Contabilidad Operativa - Área Contabilidad Financiera.

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

- ✓ Plaza activa No. 01974, perfil Profesional 2, Subárea Contabilidad Operativa - Área Contabilidad Financiera.
- ✓ Plaza propiedad No. 27232, perfil Técnico en Administración 1, Subárea Gestión Administrativa y Logística.

### ✚ Adenda de contratos Dedicación Exclusiva antes de entrada en vigor la Ley N° 9635:

Mediante escrito GA-DAGP-2132-2023, de fecha 30 de noviembre de 2023, la Dirección de Administración y Gestión de Personal publicó disposiciones para la prórroga de los contratos de Dedicación Exclusiva antes de entrada en vigor la Ley N° 9635, mediante el consecutivo GF-DFC-2615-2023 se hizo extensivo este comunicado a las Áreas y Subáreas para su atención oportuna.

Al respecto, como resultado de gran cantidad de interrogantes referente al tema se emitió en complemento a la circular de marras oficio GA-DAGP-0434-2024, en el cual se extendió plazo por única vez, para la atención de lo peticionado al 31 de mayo de 2024.

Razón por la cual las Áreas y Subáreas adscritas a este Despacho se encuentran tramitando lo pertinente en torno al tema.

### • Estado Actual de Implementación de las NICSP y sus planes de atención.

- ✚ Activación de la Comisión Institucional NICSP, según oficio PE-3599-2023 conforme lo siguiente:

Unidad	Comisión inicial	Propuesta actualizada
Gerencia Financiera	Lic. Gustavo Picado Chacón, Gerente Financiero (Coordinador) Lic. Iván Guardia Rodríguez, Director Financiero Contable	Licda. Gabriela Artavia Monge, MAFF, Gerente Financiera <b>Director Financiero Contable (Coordinador)</b>
Gerencia Administrativa	Ing. Giorganella Araya Araya, Directora a.i de Servicios Institucionales	Se mantiene el nombramiento
Gerencia de Infraestructura y Tecnologías	Arq. Gabriela Murillo Jenkins, Directora de Arquitectura e Ingeniería	Ing. José Miguel Paniagua Artavia, Director de Arquitectura e Ingeniería
Gerencia Médica	MDE. Gilberto Alonso León Salazar, Director Administrativo Financiero del Hospital Dr. Max Peralta Jiménez.	Máster Arturo Herrera Barquero, Asistente, Despacho.
Gerencia Logística	Ing. Randall Herrera Muñoz, Director de Producción Industrial	Ing. Gerardo León Solís, Director de Producción Industrial
Gerencia de Pensiones	Lic. José Alberto Acuña Ulate, Director Financiero-Administrativo	Lic. Jhonny Badilla Castañeda, Director Financiero Administrativo. Lic. Álvaro Rojas Loría, Director de Inversiones.
Gerencia General (DTIC)	Ing. Danilo Hernández Monge, Jefe del Área Ingeniería de Sistemas	Se mantiene el nombramiento
Presidencia Ejecutiva		Ing. Susan Peraza Solano, Directora de Planificación Institucional

**Fuente:** Oficio PE-3599-2023

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

✚ Durante el año 2023 se efectuaron tres (03) sesiones de trabajo con la comisión en las siguientes fechas:

- ✓ martes 26 de septiembre de 2023
- ✓ martes 31 de octubre de 2023
- ✓ lunes 18 de diciembre de 2023
- ✓

Para el 2024, según consta en la misiva GF-DFC-0675-2024, se comunicó la calendarización de las sesiones mensuales de la citada Comisión, quedando de la siguiente manera:

Fecha de reunión	Hora
23 de abril de 2024	11:00 AM
21 de mayo de 2024	11:00 AM
18 de junio de 2024	11:00 AM
23 de julio de 2024	11:00 AM
20 de agosto de 2024	11:00 AM
17 de setiembre de 2024	11:00 AM
15 de octubre de 2024	11:00 AM
19 de noviembre de 2024	11:00 AM
10 de diciembre de 2024	11:00 AM

Por otra parte, se tomaron dos propuestas de abordaje: una con el oficio GF-DFC-1338-2023 y la segunda con el oficio GF-DFC-1375-2023, la cual es un replanteamiento de la propuesta inicialmente remetida.

Sobre lo anterior, actualmente se está trabajando una serie de observaciones que la Gerencia Financiera por medio del GF-0643-2024, solicitó una ampliación, específicamente sobre los puntos:

- a. Presentación de Informes Trimestrales ante el Consejo de Presidencia y Gerencias
- b. Propiciar un acercamiento con la Dirección General de Contabilidad Nacional para abordar las estrategias más adecuadas para seguir avanzando en la implementación de las NICSP.
- c. Capacitación y acompañamiento técnico por medio de terceros:
  - ✓ Grupos técnicos.
  - ✓ Puesta en producción de la Solución ERP.
  - ✓ Incorporación dentro del Portafolio de Programas y Proyectos Estratégicos.

- **Correspondencia recibida y en proceso:**

Durante los meses comprendidos entre enero a marzo de 2024, fueron recibidos por medio del Sistema Archivo y Correspondencia un total de 1379 oficios, distribuidos de la siguiente manera:

Enero 2024	Febrero 2024	Marzo 2024
496	498	385

A su vez, al 09 de abril de 2024, se tiene un total de 169 (Ciento sesenta y nueve) oficios en proceso de atención, por los funcionarios de la Subárea Gestión Administrativa y Logística.

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

### b) Subárea Gestión Administrativa y Logística:

- **Activos muebles**

La unidad ejecutora 1121-Dirección Financiero Contable tiene un total de 1555 activos, distribuidos de la siguiente manera:

Serv	Unidad	Total
201	Dirección Financiero Contable y SGAL	212
205	Área Contabilidad Y Control De Activos Suministros	60
193	Subárea Contabilidad Activos Y Suministros	49
206	Área Contabilidad De Costos	74
207	Subárea Costos Hospitalarios	54
208	Subárea Costos Industriales	83
209	Área Contabilidad Financiera	37
198	Sub. Conciliaciones Bancarias	84
199	Subárea Registro Y Control Estados Caja	39
203	Subárea Contabilidad Operativa	178
204	Subárea Archivo Financiero	118
210	Área Tesorería General	98
211	Subárea Caja y Custodia Valores	171
212	Subárea Gestión Control Compra Bienes Y	109
213	Sub. Asesoría Y Prestaciones En Dinero	27
214	Subárea Gestión De Pagos	130
196	Subárea Recaudación Externa	32

Destacando, que el Director Financiero Contable, custodia un total de 56 (Cincuenta y seis).

- ✚ Se realizó el inventario periódico correspondiente al I semestre de 2024 y se presentó mediante consecutivo GF-DFC-0281-2024 de fecha 13 de febrero de 2024.

- ✚ De momento se está a la espera de la divulgación de los lineamientos y fechas por parte del Área Control de Activos para el Inventario Anual y II Inventario semestral 2024.

- **Procesos de Contratación Administrativa:**

- ✚ Se tramitó ante la Gerencia Financiera la Licitación Mayor 2024LY-000001-0001101103 para la adquisición del servicio de Recaudación de Cuotas de la Seguridad Social entre la Caja Costarricense de Seguro Social y Entidades Financieras del Sistema Bancario Nacional, para la cual ya se efectuó la invitación y tiene programada la apertura para el lunes 06 de mayo de 2024.

- ✚ Se prorrogaron en el SICOP las Licitaciones reducidas:

- 2023LD-000001-0001101121 Cajas de cartón

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

---

b. 2023LD-000003-0001101121 Servicios profesionales de miembro externo para el Comité de Inversiones del Seguro de Salud.

✚ Por otra parte, se elaboraron tres (3) compras por caja chica.

✚ Se finalizó el trámite de la posible modificación unilateral al contrato, acordando no realizarla y pidiendo el borrador de los estados financieros auditados para el 08 de abril de 2024.

✚ Se inicio el proceso para conformar el equipo técnico que tendrá la responsabilidad de elaborar las especificaciones técnicas para la nueva contratación del servicio de auditoría externa.

✚ Se iniciaron los trabajos para las siguientes compras:

c. Auditoría Externa para la certificación de cumplimiento del protocolo de ciberseguridad del SINPE.

d. Servicios de recolección de depósitos y traslado de remesas.

e. Servicios de Adquirencia y Comercio Electrónico

### ✚ Plan de Innovación

a- Por oficio GF-DFC-0578-2024 se remitió a la Gerencia Financiera lo dicho por las Áreas Contabilidad Financiera y Tesorería General sobre el requerimiento de certificar la implementación de la Metodología de Trabajo SCRUM en los aplicativos que se administran en las Subáreas adscritas.

b- Por oficio DFC-ACC-0059-2024 ACC-SACCH-0003-2024 el Área Contabilidad de Costos y la Subárea Contabilidad de Costos Hospitalarios informaron a la Dirección Plan de Innovación el estado actual de la estrategia para el retiro de sistema legado: Sistema de Información Hospitalaria (SIH).

c- Por oficio DFC-ACC-0272-2024 ACC-SACCH-0042-2024, el Área Contabilidad de Costos y la Subárea Contabilidad de Costos Hospitalarios informaron a la Dirección Plan de Innovación el avance en el proyecto para establecer los pesos relativos de las Clases de Actividad para el módulo de costos del ERP.

### ✚ Capacitación NICSP

Se realizaron las coordinaciones con el CENDEISSS y el Contratista para que durante este año se realicen dos cursos para la capacitación de funcionarios, actualmente se está a la espera de la asignación de recursos presupuestarios para poder formalizar el primero de ellos.

### ✚ Convenios

Se está en el proceso de actualizar el Convenio de Cooperación Interinstitucional entre la Caja Costarricense de Seguro Social y el Banco Popular y de Desarrollo Comunal, actualmente se están atendiendo unas consultas

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

---

### c) Área Contabilidad Financiera

- **Estados Financieros SEM-IVM:**

Según el cronograma establecido, se espera la recepción de los Estados Financieros del Seguro de Salud y Régimen Invalidez, Vejez y Muerte al mes de marzo 2024, sean remitidos por el Área Contabilidad Financiera, al 26 de abril de 2024, para refrendo y remisión ante el Despacho Gerencial, y a su vez, iniciar, con la presentación trimestral de estos ante Junta Directiva.

- **Estado actual de la Implementación NICSP.**

Actualmente se encuentra en proceso de implementación la versión 2018 de las NICSP en la contabilidad de los Seguros de Salud e Invalidez, Vejez y Muerte, adoptadas por la Dirección de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda. De este marco contable, es importante destacar lo siguiente:

- ✚ La versión 2018 del marco contable de NICSP está compuesto por un total de 35 normas. En comparación a la versión anterior vigente, la adopción de esta nueva versión se derogó 4 de las normas que habían sido revisadas previamente, y se agregan 8 nuevas normas.
- ✚ De las 35 normas, de las cuales se concluyó que 9 no eran aplicables a la Institución, mientras que 26 sí son de revisión institucional. En el caso de las normas aplicables, se ha determinado que se encuentran 16 pendientes de implementar.
- ✚ De conformidad con las Resoluciones DCN-0002-2021 y DCN-003-2022 los plazos de implementación de esta normativa se ampliaron considerando los cambios de la versión 2018 en comparación a la versión anterior, de manera que el plazo máximo para que el sector público finalice su adopción concluye el 31 de diciembre del 2024.

El proceso de implementación de la versión 2018 de este marco contable está regido por la siguiente línea de tiempo:

- ✚ En el siguiente cuadro se detallan las normas aplicables a la gestión contable, así como la fecha máxima para su implementación:

# CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

**Tabla N° 1**

## **Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y fecha máxima para su implementación, según la versión 2018 adoptada por la Dirección de Contabilidad Nacional**

*Fuente: Área Contabilidad Financiera.*

NICSP	Aplica/No Aplica	Porcentaje avance	Fecha Máxima Implementación
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	85%	31/12/2024
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	Si	100%	31/12/2022
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Si	91%	31/12/2022
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	Si	100%	31/12/2022
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	100%	31/12/2024
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	Si	100%	31/12/2022
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	No		-
NICSP 11 Contratos de Construcción	Si	100%	31/12/2022
NICSP 12 Inventarios	Si	95%	31/12/2024
NICSP 13 Arrendamientos	Si	84%	31/12/2024
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	Si	100%	31/12/2022
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	81%	31/12/2024
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	80%	31/12/2024
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	100%	31/12/2024
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	87%	31/12/2024
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	80%	31/12/2024
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	24%	31/12/2024
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	No		-
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	90%	31/12/2024
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	Si	79%	31/12/2022
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	No		-
NICSP 27 Agricultura	No		-
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	Si	100%	31/12/2022
NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	75%	31/12/2024
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	Si	95%	31/12/2022
NICSP 31 Activos intangibles	Si	100%	31/12/2024
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	No		-
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	Si	54%	31/12/2022
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	100%	31/12/2024
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	No		-
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	100%	31/12/2024
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	No		-
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	No		-
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	63%	31/12/2024
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	No		-
<b>Promedio General Grado de Aplicación NICSP</b>		<b>87%</b>	

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

- **Estado actual de la Implementación NICSP.**

Para el periodo actual 2024 se han recibido un total de ₡46,840,249,948.95 en pagos a los diferentes conceptos que componen la Deuda Estatal de los cuales ₡2,793,472,801.69 fueron aplicados al Seguro de Salud y ₡44,046,777,147.26 al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte.

Por otra parte, en el periodo 2024 se ha facturado un total de ₡182,689,760,827.37 millones de los cuales ₡107,200,177,274.37, corresponden al Seguro de Salud y ₡75,489,583,553.00 al Seguro de Invalidez, Vejez y Muerte.

En el siguiente cuadro se detallan por Seguro y Concepto, los montos facturados y los montos pagados por el Estado para el periodo 2024:

Detalle	Facturación	Pagos
<b>2024</b>	<b>₡174,712,631,042.42</b>	<b>₡46,673,536,306.95</b>
<b>IVM</b>	<b>₡75,241,000,461.00</b>	<b>₡43,880,063,505.26</b>
Asegurado Voluntario	₡3,263,437,401.00	₡646,682,781.00
Convenios Especiales	₡2,304,376,810.00	₡748,405,359.00
Cuota Estatal	₡56,932,929,032.00	₡38,247,649,334.26
Trabajador Independiente	₡12,740,257,218.00	₡4,237,326,031.00
<b>SEM</b>	<b>₡99,471,630,581.42</b>	<b>₡2,793,472,801.69</b>
Asegurado Voluntario	₡9,300,294,752.00	₡0.00
Asegurados por el Estado	₡15,974,188,208.90	₡0.00
Centros Penales	₡1,516,212,061.47	₡1,466,879,297.20
Código de la Niñez y la Adolescencia	₡19,120,001,734.97	₡0.00
Convenios Especiales	₡6,053,228,493.00	₡0.00
Cuota Estatal	₡12,894,230,804.26	₡1,262,393,354.49
Leyes Especiales	₡6,734,650,881.82	₡0.00
Recolectores de Café	₡99,468,200.00	₡64,200,150.00
Trabajador Independiente	₡27,779,355,445.00	₡0.00
<b>Total general</b>	<b>₡3,584,343,844,914.34</b>	<b>₡1,844,831,489,760.17</b>

- **Capacitaciones Impartidas:**

Para el periodo 2024 se han impartido las siguientes capacitaciones por parte de la Subárea de Conciliaciones Bancarias.

Unidad	Tema	Participantes	Periodicidad
Hospital de las Mujeres	Documentos pendientes de registro contable por concepto de salarios depositados de más en las cuentas corrientes 3599-8 y 17395-5. (Capacitación para que realicen los asientos de diario de dichos ingresos).	2	Trimestral
Dirección Regional de Servicios de Salud Pacífico Central	Documentos pendientes de registro contable por concepto de salarios depositados de más en las cuentas corrientes 3599-8 y 17395-5. (Capacitación para que realicen los asientos de diario de dichos ingresos).	14	Trimestral

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

---

### d) Área Contabilidad de Costos:

#### • Informe de pagos Convenio Caja-INS.

De acuerdo con lo Indicado por la Licda. Adriana Gutiérrez , del proceso de revisión de las facturas derivadas del del “*Convenio de Colaboración y Coordinación Operativa entre la CCSS y el INS, para Atención de Lesionados en Accidentes de Tránsito, ante el Escenario de Saturación Hospitalaria en la CCSS debido a la Pandemia (COVID-19)*”, a la fecha se han avalado un total de 78 facturas que totalizan ₡937.297.139,43, que equivalen a un 37% del monto cobrado por el INS.

#### • **Estudios de Costos relevantes:**

- ✚ Se finalizaron y entregaron los estudios de Actualización **Programa Nacional de Vacunación** del segundo semestre del año 2019 al primer semestre del año 2021.
- ✚ Costo del **Programa de Fertilización In Vitro** para el primer año de funcionamiento (2019-2020).
- ✚ Costo de **formación de médicos especialistas** en la Institución y Costo administrativo de adquisición y venta de medicamentos.
- ✚ Se participó y emitió criterio técnico en relación con la **Aplicación de la “Metodología CUMCAS-PIB para la estimación de las modalidades de pago en la CCSS sobre el recurso humano considerado crítico para la prestación continua y sostenible de servicios de salud”** y el grupo de trabajo creado para **Análisis financiero del Copago**, ambos insumos propuestos por la Gerencia Médica para la toma de decisiones en relación con las estrategias a seguir por la Institución para atender de forma integral las listas de espera.
- ✚ Se desarrolló la metodología de análisis **para la Evaluación de Razonabilidad de Licitación en proceso 2023LY-000002-0001101142**, cuyo fin es la adquisición de la Prestación de los servicios integrales de salud en un primer nivel de atención, para 10 áreas de Salud, distribuidas en 10 partidas con los respectivos EBAIS, compra que da continuidad a la licitación iniciada hace más de 15 años.
- ✚ Se atendió por instrucción de la Gerencia Financiera y Logística el desarrollo de la nueva “**Guía para la elaboración de estudios de razonabilidad de precio en las compras que tramita la Caja Costarricense de Seguro Social Código: GI-GF-GIT-DTBS-ARE-GT-004-2023**”, aprobada por el Consejo de Presidencia y Gerencias de la Caja Costarricense del Seguro Social mediante la Sesión N°634 del 05 de diciembre del año 2023, de la cual ya se generó su divulgación y capacitación según acuerdo de Junta.
- ✚ Se realizó **análisis de nuevos reclamos presentados ante la Gerencia de Logística** por desequilibrio económico en contratos.
- ✚ Se generan **planes de acción para la atención de pendientes** en los temas de revisiones de precios e informes Gerenciales con sesiones presenciales con unidades responsables.
- ✚ Se realiza **atención de Reclamo Administrativo presentado por la empresa INETUM**, desarrolladora de SAP en el Plan de Innovación.

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

---

- ✚ Se desarrolla **Estudio de Precios de Mercado**, que permite a la **Gerencia Médica** contar con **Información para la definición del monto a otorgar como ayuda para la dotación de prótesis y aparatos ortopédicos** y así para dar cumplimiento a la Resolución 2023028735, Sentencia 2023018251 relacionada con el Expediente 23-013748-0007-CO de la Sala Constitucional de la Corte Suprema de Justicia.
- ✚ **Observaciones al nuevo Reglamento para el Reajuste Precios** en los Contratos de Obra Pública y la Revisión de Precios en los Contratos de Bienes y Servicios e identificación de impacto en las finanzas, falta de capacidad resolutive que tendría la Institución si el Reglamento se incluye tal y como está planteado entre otros costos asociados.
- ✚ **Participación en el Plan de Innovación** en el Módulo de Costos hasta el mes de octubre 2023.
- ✚ **Participación en Equipo de Trabajo** para la definición del Plan de Acción de la Fase de Implementación del Modelo Conceptual de Costos.
- ✚ **Elaboración de la Estrategia de Retiro para el Sistema Integrado** de Información del Registro del Tiempo - SIIRT, que el ERP va a sustituir.
- ✚ **Gestiones que se han realizado ante la Gerencia Financiera para la dotación de recurso humano** ante el incremento exponencial de casos en la SACCI relacionados con equilibrio financiero en contratación, atención de informes gerenciales pendientes y otros estudios.
- ✚ Elaboración de la Ficha de Proceso, Desarrollo de Informes Gerenciales Código GL-DPI-FP-001/GF-DFC-FP-00, realizada en forma conjunta con la Dirección de Producción Industrial.

### Capacitaciones impartidas

Como parte del soporte en Costos que se brinda a las unidades locales en el manejo de información, se brindaron las siguientes asesorías y Capacitaciones:

- ✚ Se brinda de manera constante mediante TEAMS aclaraciones sobre manejo de información, forma de presentación, requisitos mínimos y análisis que debe realizarse de previo a su remisión al área, muchas veces mediante plantillas o lista de requerimientos mínimos, en la mayoría de los temas de análisis que vemos en el área y las Subáreas, para la parte Administrativa, de Producción y Medica.
- ✚ Se participa en la capacitación global que brinda la Gerencia de Logística en el Plan de Cadena de Abastecimiento con un promedio de participación de 25 personas en cada sesión desarrollada, por el lapso de 6 semanas, y a 6 Direcciones Regionales de Salud y Administrativas brindo en forma conjunta con la Gerencia de Logística la capacitación de la "Guía para la elaboración de estudios de razonabilidad de precio en las compras que tramita la Caja Costarricense de Seguro Social Código: GI-GF-GIT-DTBS-ARE-GT-004-2023", que en promedio de cada sesión ha incluido la participación de cerca de 100 funcionarios

## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

---

### e) Área Contabilidad y Control de Activos y Suministros:

- **Estado del inventario y contabilidad de los Activos Tangibles e Inventarios.**

En cuanto al estado del inventario de medicamentos y suministros en el periodo 2023 se cumplió con la política contable institucional de la realización de la Toma Física de lo cual, cabe indicar el 100% de los Servicios con Existencias de Inventarios a saber Área Almacenamiento y Distribución (ALDI), Farmacias, Proveedurías y Centros de Producción aplicaron los archivos de inventario en el sistema contable SICS, y en términos totales se generaron registros contables por ₡702,35 millones en sobrantes y de ₡1.149,74 millones en faltantes, los cuales se encuentran en periodo de justificación de las diferencias por parte de cada Servicio antes la Unidad encargada de ese proceso.

Asimismo, durante los meses de enero a marzo 2024, se cumplió en tiempo con la realización de los cierres contables de los Activos Tangibles mediante el Sistema Contable de Bienes Muebles (SCBM) y de los Inventarios de medicamentos y suministros mediante el sistema Informático de Contabilidad de Suministros (SICS).

Actualmente, la institución al cierre de febrero 2024 mantiene en “uso” aproximadamente 701.450 activos tangibles para el desarrollo de las actividades que representan un valor inicial de ₡ 616.741,37 millones, los cuales se mantienen conciliados entre el auxiliar del sistema SCBM y los datos del Sistema de Información Financiera (SIF).

En cuanto al inventario de los medicamentos y suministros a febrero 2024 está compuesto por un monto total de ₡158.099,37 millones, los cuales se mantienen conciliados entre el auxiliar del sistema SICS y los datos del Sistema de Información Financiera (SIF).

- **Capacitaciones impartidas**

En cuanto a las capacitaciones impartidas para este primer trimestre se realizó capacitación virtual por la herramienta TEAMS, el 21 de marzo de 2024, para 115 colaboradores de Farmacias y Proveedurías en el “*Uso del sistema contable de inventarios SICS*” .

### f) Área Tesorería General

- **Pagos tramitados:**

A nivel de Gestión de Pagos del 8 de enero al 5 de abril, se pagaron ₡ 254,025,726,080.36 y un total de 5,149 casos:



# CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.



Caja Costarricense del Seguro Social  
 Sistema Integrado de Pagos  
 AREA TESORERIA GENERAL

Fecha: 05-abr.-2024  
 Hora: 09:18:05AM  
 Página: 345

## Comprobantes de Pago Emitidos

Fec. Desde: **08/01/2024**      Fec. Hasta: **05/04/2024**  
 Forma de Pago: **Todos**      Cuenta CCSS Banco: **Todas**      Tipo Solicitud: **Todas**

Num. Comp.	Núm. Sol.	Proveedor	Fec. Aplic.	Monto Girado	Usuario
Num Desy.	Nombre Proveedor Desvío			Monto Dólares	
80350492	2636917	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO S FOCARE *** NO TIENE ***	05-abr.-2024	€12,000.00 \$0.00	KATTIA ISABEL MORA RETANA
80350495	2635424	CHUPIS ORTOPEIDICA CRC S.A. *** NO TIENE ***	05-abr.-2024	€1,031,150.44 \$0.00	KATTIA ISABEL MORA RETANA
80350496	2635479	CHUPIS ORTOPEIDICA CRC S.A. *** NO TIENE ***	05-abr.-2024	€1,100,265.39 \$0.00	KATTIA ISABEL MORA RETANA
80350497	2634619	EVERARDO MALDONADO Y COMPAÑIA LIMITADA *** NO TIENE ***	05-abr.-2024	€59,376,850.32 \$116,254.23	KATTIA ISABEL MORA RETANA
80350498	2636072	CHUPIS ORTOPEIDICA CRC S.A. *** NO TIENE ***	05-abr.-2024	€82,434.86 \$0.00	KATTIA ISABEL MORA RETANA
<b>Total x Cuenta:</b>				<b>€228,996,791,208.05</b> <b>\$ 111,510,928.01</b>	

Casos: **5,149**

Total Girado: **254,025,726,080.36**

Fuente: Sistema Integrado de Pagos.

### • Incapacidades

A continuación se presenta un histórico de los subsidios cancelados, por los siguientes conceptos:

SUBSIDIOS POR ENFERMEDAD, MATERNIDAD, ACCIDENTE DE TRANSITO, LICENCIA EXTRAORDINARIA, MENOR GRAVE Y FASE TERMINAL  
 CASOS Y MONTOS POR AÑO  
 DEL AÑO 2015 AL 2024

AÑO	Enfermedad		Maternidad		Accidente de Transito	
	CASOS	MONTOS	CASOS	MONTOS	CASOS	MONTOS
2024	248,533	27,444,711,238.11	17,888	5,155,449,240.44	9,479	1,577,467,628.43
2023	1,136,558	104,529,264,354.19	61,014	19,084,036,260.34	31,851	4,854,383,053.10
2022	1,129,249	100,314,095,717.32	34,762	18,386,982,891.88	25,327	3,771,285,663.53
2021	1,010,912	94,494,062,691.10	17,718	16,662,021,144.28	21,429	2,953,851,399.89
2020	771,193	88,719,239,662.36	19,661	17,667,552,948.59	22,578	2,860,466,573.45
2019	640,782	80,281,799,681.54	21,505	18,884,907,378.65	34,650	4,475,064,466.30
2018	568,720	69,097,570,234.13	21,824	18,703,514,576.44	36,047	4,646,968,543.04
2017	571,541	66,214,620,501.58	21,221	17,686,488,062.41	35,892	4,557,658,615.52
2016	541,558	60,523,422,549.94	21,179	17,245,256,856.31	30,580	3,992,185,641.37
2015	537,862	59,496,342,444.11	21,744	17,533,643,588.70	21,212	3,005,962,805.49
<b>TOTAL</b>	<b>7,156,908</b>	<b>751,115,129,074.38</b>	<b>258,516</b>	<b>167,009,852,948.04</b>	<b>269,045</b>	<b>36,695,294,390.12</b>

FUENTE: Elaboración propia a partir de datos registrados en el RCPI.

Notas:

\*/ Montos en millones de colones.

\*/ Casos = Cantidad de boletas



**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

SUBSIDIOS POR ENFERMEDAD, MATERNIDAD, ACCIDENTE DE TRANSITO, LICENCIA EXTRAORDINARIA, MENOR GRAVE Y FASE TERMINAL  
CASOS Y MONTOS POR AÑO  
DEL AÑO 2015 AL 2024

AÑO	Extraordinaria		Menor Grave		Fase Terminal	
	CASOS	MONTOS	CASOS	MONTOS	CASOS	MONTOS
2024	908	341,513,523.60	744	320,943,155.60	746	381,545,706.30
2023	3,920	1,140,680,172.74	2,392	974,070,121.19	3,337	1,618,019,508.69
2022	3,237	944,632,677.40	1,862	776,624,352.10	3,004	1,460,083,102.34
2021	2,130	745,363,573.80	1,336	614,187,823.04	2,704	1,414,482,290.64
2020	2,355	731,695,883.75	1,252	489,256,661.95	3,423	1,592,440,245.09
2019	3,030	851,082,824.75	1,457	478,210,965.77	4,182	2,181,103,082.60
2018	2,427	676,783,849.05	1,424	451,365,862.65	4,355	1,899,685,560.12
2017	1,567	563,978,007.52	1,182	393,530,861.06	3,732	1,743,180,968.53
2016	182	67,224,890.41	151	68,127,774.00	3,522	1,510,162,320.69
2015					3,532	1,447,536,918.75
<b>TOTAL</b>	<b>19,756</b>	<b>6,062,955,403.02</b>	<b>11,800</b>	<b>4,566,317,577.36</b>	<b>32,537</b>	<b>15,248,239,703.75</b>

FUENTE: Elaboración propia a partir de datos registrados en el RCPI.

Notas:

\*/ Montos en millones de colones.

\*/ Casos = Cantidad de boletas

A su vez, la Subárea Asesoría Prestaciones en Dinero, ha brindado a las diferentes Unidades Financieras, de Recursos humanos y Medicas un total de 19 asesorías el día de hoy.

Brindando también, una capacitación denominada “Aula abierta”, la cual se trata de programar cada 15 días, en donde interactuamos con todas las sucursales en temas de incapacidades, evacuando dudas y asesorándolos en temas de tramitología y de subsidios.

Para los próximos meses se tiene dispuesto un total de 10 monitoreos a las sucursales en temas de recuperación, he iniciamos con las Capacitaciones en normativa de Recuperación y tramite de incapacidades y licencias.

Capacitaciones Presenciales	Capacitaciones Virtuales
22 de mayo 2024: Direccion Chorotega. 19 de junio 2024: Direccion Brunca.	15 de julio 2024: Direccion Norte. 16 de julio 2024: Direccion Atlántica. 17 de Julio 2024: Direccion Central.

• **Situación del Flujo de Efectivo a marzo 2024:**

Con el consecutivo conjunto GF-DFC-0649-2024/ATG-0449-2024, se elevó ante la Gerencia Financiera, el Informe del Flujo de Efectivo al 31 de marzo de 2024, para los Seguros de Salud y Pensiones.

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

**Cuadro 4**  
**SEGURO DE SALUD**  
**FLUJO DE EFECTIVO**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024**  
**(En millones)**

CONCEPTO	REAL ENE MAR	ESTIMADO ABR DIC	TOTAL 2024
<b>Ingresos:</b>			
Recaud. Planillas y otros	¢902,009	¢2,675,930	¢3,577,939
<b>Menos:</b> Instituciones y OPC	376,289	¢1,151,309	1,527,598
Total Instituciones	225,775	¢692,973	918,748
Operadoras de Pensiones	150,514	¢458,336	608,849
Recaudación de IVM por SINPE	78,598	¢227,692	306,290
Recaudación de IVM por Cajas	12,822	¢11,477	24,299
<b>Recaudación Neta</b>	<b>434,300</b>	<b>1,285,452</b>	<b>1,719,753</b>
Cuotas del Estado	157,786	470,113	627,899
Atención Médica Pensionados	50,818	165,531	216,348
Otros Ingresos	12,153	45,895	58,048
<b>SUBTOTAL DE INGRESOS</b>	<b>655,057</b>	<b>2,027,242</b>	<b>2,682,299</b>
Vencimientos Prov. y Reservas	292,691	473,754	766,445
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>947,747</b>	<b>2,500,996</b>	<b>3,448,744</b>
<b>Egresos:</b>			
Egresos salariales	348,785	1,031,909	1,380,694
Proveedores	190,745	803,853	994,598
Préstamos	-	26,095	26,095
<b>SUBTOTAL DE EGRESOS</b>	<b>539,530</b>	<b>1,861,857</b>	<b>2,401,387</b>
Provisiones y Reservas	150,492	711,866	862,359
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>690,022</b>	<b>2,573,723</b>	<b>3,263,746</b>
Dif. Ingresos - Egresos	257,725	(72,727)	184,998
Saldo Inicial Caja	546,795	804,520	546,795
<b>Saldo Final de Caja</b>	<b>¢804,520</b>	<b>¢731,793</b>	<b>¢731,793</b>



## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Dirección Financiero Contable

Informe de Fin de Gestión: Lic. Luis Rivera Cordero, 2024.

A su vez, conviene destacar que, dentro del Portafolio de Inversiones, se incluyen montos para proyectos con recursos de origen específico como, por ejemplo: Ley del Tabaco, Red Oncológica, Ley de Paternidad Responsable, Programa Pacientes en Fase Terminal, Centro Psiquiátrico Penitenciario, para los cuales se sigue el orden para su ejecución de acuerdo con las instrucciones giradas por los administradores de los proyectos. A continuación, se detalla la conformación del Portafolio de Inversiones al 31 de marzo 2024:

CONCEPTO	TOTAL	PARTICIPACIÓN
Portafolio de Proyectos	¢494,772	27.6%
Fideicomiso	¢382,290	21.3%
Listas de Espera	¢200,000	11.2%
Hospital de Cartago	¢177,950	9.9%
Provisiones Salariales	¢173,780	9.7%
Ley del Tabaco	¢136,729	7.6%
I Nivel Atención en Salud	¢59,594	3.3%
Reserva de Contingencias	¢45,000	2.5%
Hospital de Puntarenas	¢43,263	2.4%
Plan Innovación Financiera	¢29,239	1.6%
Red Oncológica	¢27,987	1.6%
Hospital de Turrialba	¢6,192	0.3%
Torre Quirúrgica HSJD	¢5,849	0.3%
Módulo Asignación de recursos	¢2,428	0.1%
Fase Terminal, ACNUR, VIH, Conv UCR	¢2,137	0.1%
Asignación GRD y Modelo de Costos	¢1,905	0.1%
Inversión OPC- CCSS	¢999	0.1%
Centro Siquiátrico Penitenciario	¢884	0.0%
PANI-Hospital Nacional de Niños	¢788	0.0%
Ley de Paternidad Responsable	¢264	0.0%
Garantías Ambientales	¢21	0.0%
<b>TOTAL</b>	<b>¢1,792,070</b>	<b>100%</b>