

Universidad Estatal a Distancia de Costa Rica
Vicerrectoría de investigación
Centro de Investigación en Cultura y Desarrollo



TITULO PROYECTO: Crisis cruzadas: impacto del déficit fiscal sobre la seguridad social costarricense

EQUIPO INVESTIGADOR: Andrey Badilla Solano

cicde
centro de investigación
en cultura y desarrollo



Resumen

El presente informe de labores presenta los resultados científicos, obtenidos del proyecto de investigación: Crisis cruzadas: impacto del déficit fiscal sobre la seguridad social costarricense, durante el periodo comprendido entre 1980-2022. Se presentan además todas las participaciones en medios y actividades públicas, así como todas las labores de extensión docente o de docencia realizadas durante el periodo de vigencia del proyecto. Por otra parte, se detalla la metodología implementada, las técnicas y fuentes utilizadas, así como la matriz operativa de las variables estudiadas. Los resultados fueron publicados en diversas instancias revistas científicas o se encuentran en proceso de evaluación para su publicación.

Palabras claves: seguridad social, déficit fiscal, Estado de bienestar, política social, política fiscal.

Abstract: This work report presents the scientific results obtained from the research project: Crossed crises: impact of the fiscal deficit on Costa Rican social security, during the period between 1980-2022. In addition, all the participations in the media and public activities are presented, as well as all the teaching extension or teaching tasks carried out during the period of validity of the project. On the other hand, the methodology implemented, the techniques and sources used, as well as the operational matrix of the variables studied are detailed. The results were published in various scientific journals or are in the process of being evaluated for publication.

Keywords: social security, fiscal deficit, welfare state, social policy, fiscal policy.

Índice de contenido o tabla de contenido

Resumen	ii
Abstract:.....	ii
Índice de contenido o tabla de contenido.....	iii
Índice de tablas, gráficos, cuadros y otros.....	iv
Acrónimos o siglas.....	iv
1. INTRODUCCIÓN	1
2. APARTADO METODOLÓGICO.....	3
2.1 Aspectos generales	3
2.2 Población.....	3
2.3 Delimitación temporal y geográfica.....	3
2.4 Tipo de investigación	3
2.5 Técnicas e instrumentos.....	3
3. RESULTADOS OBTENIDOS	10

Índice de tablas, gráficos, cuadros y otros

Tabla 1: Fuentes según técnicas a utilizar	4
Tabla 2: Teorías transversales a la investigación	5
Tabla 3: Matriz operacional	6
Tabla 4: Resultado obtenidos y localización.	10

Acrónimos o siglas

BCCR: Banco Central de Costa Rica

CCSS: Caja Costarricense del Seguro Social

CGR: Contraloría General de la República

INEC: Instituto de Nacional de Estadísticas y Censos

1. INTRODUCCIÓN

El presente informe de labores registra los productos y hallazgos obtenidos por el proyecto de investigación: Crisis cruzadas impacto del déficit fiscal sobre la seguridad social, proyecto que le da continuidad al informe "[Orígenes políticos y económicos de la crisis de la CCSS: una explicación general](#)". Como objetivo general se planteó explicar cómo el déficit fiscal del Estado costarricense impactó a la seguridad social durante el periodo comprendido entre 1980-2018, no obstante, y debido a su importancia y a la estrecha relación que guarda con la seguridad social se amplió el periodo hasta el año 2021 para poder así incluir los impactos de la pandemia por el Covid-19 sobre la seguridad social.

El sistema de seguridad social costarricense no alude exclusivamente al seguro de salud, sino también al seguro de pensiones y de jubilaciones conocido como: Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y este a su vez, cumple otras funciones importantes como el de fungir como entidad que sule préstamos hipotecarios, dado que el Régimen de Invalidez Vejez y Muerte funciona como una instancia de depósitos a plazos que puede invertir los recursos con miras a aumentar los ingresos vía los préstamos). Así que, en este sentido, se tratará a la seguridad social en su forma amplia, es decir, como un sistema que sule, previene y fomenta necesidades en salud, pensiones, jubilaciones y algunas de las otras funciones como la mencionada anteriormente. La Caja Costarricense del Seguro social al igual que gran parte de otras instituciones han atravesado una serie de retos y momentos críticos a lo largo de su historia, estos se han comportado de manera cíclica, más o menos desde mediados de los años 80, debido a que el Estado costarricense tiene una base tributaria insuficiente de carácter regresivo que lo obliga a buscar distintos mecanismos de financiamiento de su propio déficit. Durante los 80 esto se debió a la crisis del petróleo y a la crisis de la deuda externa del país, posterior a esta etapa, durante los años 90 hasta la actualidad la crisis contiene una doble intencionalidad: 1) el debilitamiento de las instituciones del bienestar aún vigentes con miras a beneficiar al sector privado, visible por ejemplo en la tasa de crecimiento del sector salud público y del sector salud privado, la cual ha crecido en promedio 5 veces más que el sector salud público y 2) la captación de recursos que permitan financiar el déficit fiscal, sin embargo, debe dejarse claro que tanto los gobiernos del

desarrollismo tardío como los distintos gobiernos de turno durante el Proyecto Histórico Neoliberal (PHN de ahora en adelante) han utilizado a la seguridad social como caja chica del Estado con el fin de financiar el déficit de gobierno, utilizando múltiples estrategias durante los últimos 30 años y ha sido el Estado el principal deudor de la seguridad social costarricense.

Los problemas atinentes a la seguridad social pueden resumirse alrededor de al menos 4 grandes categorías: 1) aquellas relacionadas con el problema estructural del empleo y del desempeño de la economía durante el Proyecto Histórico Neoliberal, 2) aquellas relacionadas con los cambios en el perfil demográfico y epidemiológico de la población, 3) aquellas vinculadas a la evasión, elusión, morosidad y deudas acumuladas tanto del sector privado como el estatal y 4) las variables relacionadas con las condiciones internas de la administración, la fiscalización y la gestión de la institución que contribuyen a presionar las finanzas de la institución. Estas categorías están concatenadas, es decir en condiciones de interacciones con distintos grados de influencia las unas sobre las otras.

2. APARTADO METODOLÓGICO

2.1 Aspectos generales

La investigación cumplió con todos los objetivos establecidos en el proyecto, sin retrasos, ni modificaciones en los objetivos y fechas de entrega.

2.2 Población

La investigación no cuenta con población objeto de estudio, aunque de manera indirecta los datos se desglosarán de manera diferenciada para distinguir poblaciones vulnerables como: población migrante, mujeres y población joven, entre otras poblaciones.

2.3 Delimitación temporal y geográfica

La investigación es alcance nacional dado que estudia el sistema de seguridad social costarricense, el cual tiene cobertura nacional y el sistema fiscal costarricense también es una temática de alcance nacional. La delimitación temporal es de 1980 hasta el año 2018, debido a que tanto en la investigación precedente como en el apartado problemático señalamos la evidencia que ubica al año 1982 como el año de inicio de la estratagema implementada por los distintos gobiernos de turno, la cual evoluciona a lo largo de la década de los 90 y adquiere puntos álgidos durante el año 2000 hasta la aprobación de la ley 9635 en el 2018.

2.4 Tipo de investigación

La investigación es explicativa-relacional, es decir trata de brindar una explicación de la relación seguridad social y déficit fiscal. Para esto el investigador recurre a un posicionamiento epistemológico y metodológico complejo, en otras palabras, no parte del estudio de una unidad de análisis sino del estudio de un conjunto de análisis.

2.5 Técnicas e instrumentos

La información y la base evidencial fueron el resultado de una búsqueda exhaustiva de bases

de datos de universidades públicas en trabajos finales de graduación, publicaciones como artículos científicos nacionales e internacionales con relación directa o tangencial, libros, artículos de periódicos, bases de datos estadísticas del BCCR, el Ministerio de Hacienda, el INEC, estadísticas actuariales de la CCSS, CGR y del Ministerio de Planificación entre otras instancias. Se implementaron instrumentos mixtos bajo el principio de realidad, es decir es la realidad misma la que nos indica las posibilidades de abordarla, por lo que los instrumentos y técnicas deben adecuarse a estos y ser tantos como sea posible.

Tabla 1: Fuentes según técnicas a utilizar

Fuente	Técnica
Trabajos finales de graduación, artículos científicos y libros. Así como legislación vigente atinente a la temática y artículos de periódicos.	Análisis documental y de contenido.
Bases de datos estadísticas del BCCR, el Ministerio de Hacienda, el INEC, estadísticas actuariales de la CCSS, CGR y del Ministerio de Planificación entre otras instancias	Análisis estadístico: En un primer nivel de estadística descriptiva
Expertos en el tema fiscal, pensiones, seguridad social o temas actuariales	Entrevista semiestructurada

Fuente: elaboración propia.

La información recolectada fue analizada a través los programas informáticos PSPP y la Hoja de cálculo de LibreOffice, la cual permitió ordenar, visualizar y cruzar variables, en el caso de la información de carácter cualitativo, se procedió a organizar y ordenar los distintos aspectos en categorías y grupos que contribuyan y faciliten su comprensión.

Por otra parte, el análisis de la información conlleva corrientes y teorías de índole transversales en el siguiente cuadro agrupamos las teorías transversales mínimos y su aplicación en el análisis de los datos.

Tabla 2: Teorías transversales a la investigación

Teoría de Género	Derechos Humanos	Eco-ambientales	Decolonialidad	Evolución y sistemas dinámicos	Teorías económicas
<p>Los datos estadísticos en la medida de las posibilidades serán desglosados por sexo, esto debido a que sabemos que el desempleo, el subempleo y la informalidad afecta a más y más severamente a las mujeres lo que conlleva que las mujeres aporten 6% menos que los hombres a la seguridad social, debido a las condiciones mencionadas. Lo anterior nos permitirá visibilizar brechas y desigualdades.</p>	<p>Los sistemas de seguridad social son considerados derechos humanos de segunda generación. A su vez la seguridad social costarricense tiene relación directa con los aportes de las personas migrantes, quienes están cubiertas por los servicios: 1. al ser habitantes del territorio y 2. desempeñarse en el trabajo formal. Personas sexualmente diversas y los retos del aseguramiento que conlleva. Así como con</p>	<p>Las perspectivas eco-ambientales, no se tocan de manera directa en esta investigación.</p>	<p>La perspectiva decolonial toma del feminismo negro ideas como el lugar de enunciación. Esencialmente trata de visibilizar que, si bien la colonia era una época histórica, la colonialidad continua a través de otros medios, estos son de índole política, económica y cultural. Esto adquiere sentido en esta investigación en el tanto los precursores de las ideas sobre el Estado de Bienestar, Seguridad Social son las ideas de</p>	<p>Estas teorías tratan de como los sistemas cambian y se adaptan a lo largo del tiempo. Al estudiar una serie histórica de casi 40 años, podremos visualizar las bifurcaciones que nos llevan a nuevos escenarios, retos o estrategias. O bien puntos de rupturas o de equilibrios dinámicos.</p>	<p>Implementación de teorías económica críticas y contrahegemónicas, por ejemplo, inspirada en los datos y principios de análisis de PHN, keynesianismo, postkeynesianismo, economía compleja y otras.</p>

	<p>las poblaciones jóvenes. A su vez como señalamos anteriormente es importante que el Estado cuente con recursos, pero aún más importante saber la procedencia de estos para identificar políticas regresivas o progresistas.</p>		<p>teóricos y pensadores europeos como: Keynes, Marshall, Beveridge, Bismarck entre otros. Las cuales se resignifican en el contexto de significación histórico de América Latina y de Costa Rica.</p>		
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Fuente: elaboración propia

En el cuadro siguiente se muestran los conjuntos de análisis, así como los distintos aspectos e indicadores utilizados.

Tabla 3: Matriz operacional

Conjunto de Variables análisis	Indicador	Aspecto
Déficit fiscal	1. Estructura de financiamiento del gobierno.	1.1. Ingresos 1.2. Egresos 1.3. Transferencias 1.4. Déficit o superávits

		2. Estructura impositiva	<p>2.1. Impuestos según la naturaleza regresiva o progresiva.</p> <p>2.2. Fraude fiscal</p> <p>2.3. Exoneraciones</p> <p>2.4. Obsolescencia tributaria</p>
		3. Desempeño de la economía	<p>3.1. Tasa de crecimiento de la economía.</p> <p>3.2. Empleo, desempleo, subempleo, informalidad.</p> <p>3.3. Productividad del empleo.</p>
		4. Desigualdad	<p>4.1. Desigualdad de ingresos.</p> <p>4.2. Pobreza y pobreza extrema.</p> <p>4.3. Evolución del Coeficiente de Gini y de otros indicadores de desigualdad.</p>
Crisis de la Seguridad Social	Dependiente	5. Finanzas de la institución	<p>5.1. Situación financiera del Seguro de salud</p> <p>5.2. Situación financiera del Seguro de Pensiones</p> <p>5.3. Situación de las inversiones del Seguro de Pensiones</p>

			<p>5.4. Inversión en Infraestructura, maquinaria, equipo</p> <p>5.5. Estructura salarial</p>
		6. Deuda y mora.	<p>6.1. Evasión</p> <p>6.2. Deudas acumuladas por asegurados por cuenta del Estado</p> <p>6.3. Elusión.</p>
		7. Mecanismos legales de fortalecimiento de la institución	<p>7.1. Artículo 78 LPT</p> <p>7.2. Exoneración del impuesto sobre la renta.</p> <p>7.3. Convenios especiales de aseguramiento</p>
		8. Empleo	<p>8.1. Impacto del desempleo, desempleo ampliado y subempleo sobre la seguridad social.</p> <p>8.2. Impacto de la informalidad sobre la seguridad social.</p> <p>8.3. Impacto de la productividad de los y las trabajadores sobre la seguridad social.</p>

Fuente: elaboración propia.

Los elementos presentados anteriormente corresponden a los elementos mínimos operativos utilizados a lo largo de la investigación. A continuación, se detallan los productos y resultados obtenidos.

3. RESULTADOS OBTENIDOS

En el cuadro siguiente se muestran los productos obtenidos, separados según productos científicos, participación en medios y actividades públicas y finalmente, las labores de docencia o de extensión docente realizadas durante todo el periodo. Cada resultado está acompañado de una reseña, así como el enlace donde se pueden consultar.

Tabla 4: Resultado obtenidos y localización.

Productos científicos	Detalles
Artículo científico	La Seguridad Social costarricense frente el COVID-19: cuando la incertidumbre económica es peor que la incertidumbre epidemiológica aprobado para su publicación por la Revista española Comunitania. (2021) Disponible en: https://revistas.uned.es/index.php/comunitania/article/view/31207
Capítulo de libro	Elaboré un capítulo de libro el cual fue aprobado para su publicación con el título en la celebración del X Aniversario del Centro de Investigación en Cultura y Desarrollo titulado: “Renta básica universal en Costa Rica: apuntes iniciales para su modelación”, el cual se encuentra en imprenta en Umbrales de la EUNED. El capítulo está disponible en: https://www.researchgate.net/
Capítulo de libro	Elaboré un capítulo de libro el cual fue publicado en España por la editorial Aranzadi de Thomson Reuters con el título: “Costa Rica: erosión de la seguridad social y consecuencias psicosociales del covid-19 (2022)” Disponible en: https://www.thomsonreuters.es/es/tienda/ebook---proview/soledad--duelo--dolor-y-muerte-en-tiempos-de-pandemia--una-perspectiva--

	desde-la-profesione-book/p/10019994#
Artículo científico	Crisis fiscal y seguridad social en el contexto costarricense. Artículo finalizado, en proceso de publicación. No obstante, el artículo puede ser consultado en formato preprint: https://www.researchgate.net/
Artículo científico	Sindemia una revisión social de las intervenciones no farmacológicas usadas en la contención de la crisis del COVID-19. Artículo finalizado, en proceso de publicación. No obstante, el artículo puede ser consultado en formato preprint: https://www.researchgate.net/
Artículo científico	Implicaciones del DR- CAFTA sobre la seguridad social costarricense. Artículo finalizado, en proceso de publicación. No obstante, el artículo puede ser consultado en formato preprint: https://www.researchgate.net/
Participación en medios y actividades públicas	Detalles
Hablemos sobre Ciencia	Participación en el programa televisivo ConCiencia de Canal 15 (2019). Disponible en: https://youtu.be/MbrJSKCAZIA
Crisis de la CCSS	Participación el programa Radial Voces Nuestras (2020). Disponible en: https://www.vocesnuestras.org/2020-05-15/edicion-completa/informativo-mesoamericano-voces-nuestras-6
Déficit fiscal y seguridad social	Participación en OndaUNED. (2020) Disponible en: http://ondauned.com/programa.php?ou=3268
Un paciente	Participación en el programa televisión 7 días de Canal 7 (2020).

llamado Caja	Disponible en: https://www.teletica.com/7-dias/un-paciente-llamado-caja_265978
Soledad, duelo, dolor y muerte en tiempos de pandemia. Una perspectiva desde la profesión	Seminario Internacional del departamento de Trabajo Social de la UNED-España. (2020). Disponible en: https://extension.uned.es/actividad/idactividad/23455
La crisis de la caja: Afectados y beneficiados	Participación en el programa Radial Historias Paralelas. (2021) Disponible en: https://audiovisuales.uned.ac.cr/play/player/23152
CCSS Punto a punto el origen de la crisis	Participación en el programa Radial Historias Paralelas. (2021). Disponible en: https://audiovisuales.uned.ac.cr/play/player/23151
Renta básica en Costa Rica	Participación en el programa de Radio Rupturas y desencuentros (2021). Disponible en: http://www.ondauned.com/programa.php?ou=3615
Sindemia más que pandemia. Factores socioculturales y económicos	Participación en el programa Radial Alternativas (2021). Disponible en: https://www.facebook.com/AlternativasGrecia/videos/328247728931972/

detrás de la crisis sanitaria.	
<p>Reseña del periódico digital Surcos sobre la investigación Sindemia una revisión social de las intervenciones no farmacológicas usadas en la contención de la crisis del COVID-19 (2021)</p>	<p>Disponible en el siguiente enlace: https://surcosdigital.com/estudio-uned-pais-debe-enfocar-sus-medidas-sanitarias-en-la-poblacion-mas-</p>
<p>Nota del Semanario Universidad Estudio UNED: País debe enfocar sus medidas sanitarias en la población más vulnerable (2021)</p>	<p>Disponible en el siguiente enlace: https://semanariouniversidad.com/universitarias/estudio-uned-pais-debe-enfocar-sus-medidas-sanitaria</p>

<p>Renta Básica Universal: La nueva frontera de los derechos humanos</p>	<p>Conferencia realizada sobre la Renta Básica Universal con la participación de Daniel Raventós, economista, presidente de la Red por la Renta Básica Universal en España y Sergi Raventós, sociólogo y trabajador social de la Universidad de Barcelona y actual director del plan piloto de la renta básica universal en Cataluña. (2022). Disponible en: https://www.youtube.com/watch?v=kAlriP7bYSQ</p>
<p>Proponen crear renta básica universal de €300 mil mensuales ante destrucción de empleos</p>	<p>Entrevista realizada por el Semanario Universidad en relación con el capítulo de libro: Renta Básica Universal: apuntes iniciales para su modelación (2022). Disponible en: https://semanariouniversidad.com/pais/proponen-crear-renta-basica-universal-de-%c2%a2300-mil-mensual</p>
<p>A 15 años del DR-CAFTA: implicaciones del tratado de libre comercio sobre la seguridad social</p>	<p>Conferencia de entrega de resultados de investigación. Disponible en: https://www.youtube.com/live/9445HiJUzww?si=J-nSa0cEnMqmqP-G</p>
<p>Crisis fiscal y seguridad social: ¿cómo el déficit fiscal afecta a la</p>	<p>Conferencia de entrega de resultados de investigación. Disponible en: https://www.youtube.com/live/09AvXhyb3-g?si=PQNEhxVaUp3VPxT8 y https://www.youtube.com/live/21ApG5_th0o?si=ieyR4ueKkE2FQsCC</p>

seguridad social?	
Crisis fiscal y seguridad social	Conferencia para el sindicato Untrap de la CCSS.
Informe final de labores del proyecto Crisis Cruzadas.	Conferencia de entrega de resultados de investigación. Disponible en: https://www.youtube.com/live/_0gUZ7TraQU?si=F3vPGK-qikk46Box
Labores de docencia o extensión docente	Detalle
La renta básica universal ante la era de la automatización	Conferencia para estudiantes del Tecnológico de Costa Rica sobre las implicaciones de la automatización sobre el mercado laboral y la implementación de la renta básica universal.(2022). Primer semestre del 2022. Disponible en: https://youtu.be/TRJWqmed3SA
La renta básica universal ante la era de la automatización	Conferencia para estudiantes del Tecnológico de Costa Rica sobre las implicaciones de la automatización sobre el mercado laboral y la implementación de la renta básica universal.(2022). Segundo semestre del 2022. Disponible en: https://www.youtube.com/live/WdholkdyKaM?si=0HAT4fJYTusoDBhf

Curso introducción a la investigación social	Curso impartido mediante la modalidad de Acreditación por experiencias en conjunto con el Instituto Municipal para la ONG Transvida.
V Congreso Universitario	Colaboración como tutor para la elaboración de resúmenes y ponencias en el V Congreso Universitario
Laboratorio de Vida Silvestre y Salud	Colaboración en el desarrollo de instrumentos cualitativos de investigación.

Fuente: elaboración propia.