



## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Teléfono: 2539-0000 ext. 20007631

20007632, 25921092 Fax: 2539-0796

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

---

**GF-0114-2023**

17 de enero de 2023

Licenciada

Laura Torres Lizano, Jefa de Despacho

**GERENCIA GENERAL- 1100**

Estimada señora:

### **ASUNTO: SOLICITUD DE APROBACIÓN EJECUCIÓN Y AJUSTES AL PRESUPUESTO ORDINARIO 2023 DE LA CCSS**

Para análisis y remisión a Junta Directiva, se remite el presupuesto 2023, aprobado por la Contraloría General de la República, por un monto de ₡5.734.177,90 millones, correspondientes al Seguro de Salud, (SEM) ₡3.622.236,48 millones (63%), al Régimen de Invalidez Vejez y Muerte (IVM) ₡1.944.812,15 millones (34%) y al Régimen No Contributivo de Pensiones ₡167.129,27 millones (3%), según lo indicado en el oficio N°23044 (DFOE-BIS-0742) de fecha 21 de diciembre de 2022.

Adicionalmente, se debe cumplir lo dispuesto por el Órgano Contralor en el citado oficio, donde indicó: *“Con el propósito que lo haga de conocimiento de la Junta Directiva y se emitan las instrucciones a las instancias que resulten pertinentes, se le comunica la aprobación parcial del presupuesto inicial de esa entidad.”*

A continuación, se detallan las principales consideraciones:

#### **I. Consideraciones generales**

Mediante oficio SJD-1221-2022 de fecha 30 de setiembre 2022, la Junta Directiva acuerda aprobar el presupuesto el “Proyecto Plan Presupuesto Institucional de la CCSS del año 2023” por un total de ₡5 736 849.1 millones; los cuales se distribuyen en el Seguro de Salud ₡3 622 349.3 millones (63.0%), en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte ₡1 946 624.6 millones (34%) y ₡167 875.2 millones (3%) para el Régimen No Contributivo de Pensiones.

Posteriormente, el 30 de setiembre de 2022 se remite el oficio GF-2667-2022 a la Contraloría General de República para la aprobación externa el Proyecto Plan Presupuesto 2023.

En la revisión el ente contralor realiza consulta sobre la metodología de estimación del tipo de cambio, mismo que se le dio respuesta en su momento mediante oficio GF-DP-3024-2022 de fecha 09 de diciembre de 2022, sin embargo, la CGR consideró que el monto utilizado era mayor al reflejado en las ventanillas, por dicha razón pidió el ajuste. Por otro lado, los demás ajustes versan sobre las transferencias improbadas a las instituciones que trasladan recursos a la CCSS.



## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Teléfono: 2539-0000 ext. 20007631

20007632, 25921092 Fax: 2539-0796

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

En el oficio GF-DP-31058-2022 la institución realiza los ajustes solicitados por el órgano contralor, quedando el presupuesto total ajustado de la CCSS para el periodo 2023 por un monto de ₡5.734.177,90 millones, correspondientes al Seguro de Salud, (SEM) ₡3.622.236,48 millones (63%), al Régimen de Invalidez Vejez y Muerte (IVM) ₡1.944.812,15 millones (34%) y al Régimen No Contributivo de Pensiones ₡167.129,27 millones (3%). Se adjuntan los cuadros ajustados que evidencian la gestión.

Tal y como se indicó los ajustes indicados por la CGR (tipo de cambio y transferencias improbadas) el monto total del ajuste corresponde a ₡2 671.2 millones lo representa un 0.047% del monto total propuesto inicial del Plan Presupuesto 2023.

En el siguiente apartado se extrae las improbaciones indicadas por la Contraloría General de República tanto en Ingresos y su correspondiente ajuste en egresos.

### II. Ajustes realizados por la Contraloría General de la República

- a) **Ingresos:** Se imprueban los ingresos por la suma de ₡44,0 millones incorporados en la cuenta de “Empresas Públicas no Financieras (Correos de Costa Rica)”, monto que excede la transferencia asignada a la CCSS, en el presupuesto inicial 2023 de Correos de Costa Rica.

Se imprueban los ingresos por la suma de ₡0,5 millones incorporados en la cuenta “Empresas Públicas no Financieras (Editorial Costa Rica)”, así como su aplicación en el gasto, debido a la improbación del presupuesto inicial 2023 de la Editorial Costa Rica.

Se imprueban los ingresos por la suma de ₡745,9 millones incorporados en la cuenta de “Empresas Públicas no Financieras (JPS)”, para el financiamiento del Régimen No Contributivo de Pensiones, así como su aplicación en el gasto, monto correspondiente al exceso en la transferencia asignada a la CCSS en el presupuesto inicial 2023 de la Junta de Protección Social (JPS).

Se imprueban los ingresos por la suma de ₡112,8 millones incorporados en la cuenta de “Empresas Públicas no Financieras (JPS)”, para el Centro Psiquiátrico Penitenciario, así como su aplicación en el gasto. Dicho monto corresponde al exceso en la transferencia asignada a la CCSS en el presupuesto inicial 2023, de la JPS.

- b) **Otros aspectos:** los ingresos en dólares se improbaron considerando que no dispone de una metodología de estimación para el tipo de cambio, debidamente respaldada por un profesional en economía. Asimismo, la improbación de los ingresos presupuestarios implicará un ajuste en los gastos presupuestarios por el mismo monto.



## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Teléfono: 2539-0000 ext. 20007631

20007632, 25921092 Fax: 2539-0796

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

### III. Resultados en el presupuesto de la CCSS

El ajuste de los ingresos y egresos al presupuesto se muestran en los siguientes cuadros según cada régimen.

Para el caso de Seguro de Salud se ajustan el rubro de los ingresos corrientes ₡2.588.468,60 millones reduciendo el monto de ₡112,8 millones, y su correspondiente gasto en Materiales y Suministros, lo que representa un 0.003%, del monto propuesto inicialmente para el Seguro de Salud.

Seguro de Salud  
Ajustes al presupuesto 2023  
(Monto en millones de colones)

Concepto	Monto propuesto	Ajuste	Monto aprobado
<b>Ingresos</b>			
1. Ingresos corrientes	2,588,468.6	(112.8)	2,588,355.8
2. Ingresos de capital	457,738.7	0.0	457,738.7
3. Financiamiento	576,142.0	0.0	576,142.0
<b>Total de ingresos</b>	<b>3,622,349.3</b>	<b>(112.8)</b>	<b>3,622,236.5</b>
<b>EGRESOS</b>			
Remuneraciones	1,583,588.39	0.0	1,583,588.39
Servicios	331,428.78	0.0	331,428.78
Materiales y suministros	605,836.34	(112.8)	605,723.54
Intereses y comisiones	14,545.66	0.0	14,545.66
Activos financieros	550,061.91	0.0	550,061.91
Bienes duraderos	297,197.02	0.0	297,197.02
Transferencias corrientes	165,840.50	0.0	165,840.50
Transferencias de capital	38,737.00	0.0	38,737.00
Amortización	7,113.66	0.0	7,113.66
Cuentas Especiales	28,000.00	0.0	28,000.00
<b>Total de Egresos</b>	<b>3,622,349.3</b>	<b>(112.8)</b>	<b>3,622,236.5</b>

En el Régimen de Invalidez Vejez y Muerte se ajustan los ingresos en los rubros de Ingresos corriente y de capital por un monto ₡1.812,5 millones, y su correspondiente en gastos en transferencias corrientes, el ajuste representa un 0.09%, del monto propuesto al Seguro de Pensiones:

**CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Gerencia Financiera

Teléfono: 2539-0000 ext. 20007631

20007632, 25921092 Fax: 2539-0796

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

**Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte**

Ajustes al presupuesto 2023

(Monto en millones de colones)

Concepto	Monto propuesto	Ajuste	Monto aprobado
<b>Ingresos</b>			
1. Ingresos corrientes	1,500,252.2	(112.5)	1,500,139.7
2. Ingresos de capital	296,205.1	(1,700)	294,505.1
3. Financiamiento	150,167.3	0.0	150,167.3
<b>Total de ingresos</b>	<b>1,946,624.6</b>	<b>(1,812.5)</b>	<b>1,944,812.1</b>
<b>EGRESOS</b>			
Remuneraciones	9,243.19	0.0	9,243.19
Servicios	27,805.00	0.0	27,805.00
Materiales y suministros	122.10	0.0	122.10
Intereses y comisiones	10,481.71	0.0	10,481.71
Activos financieros	322,588.62	(1,812.5)	320,776.16
Bienes duraderos	521.80	0.0	521.80
Transferencias corrientes	1,565,862.19	0.0	1,565,862.19
Transferencias de capital	0.00	0.0	0.00
Amortización	0.00	0.0	0.00
Cuentas Especiales	10,000.00	0.0	10,000.00
<b>Total de Egresos</b>	<b>1,946,624.6</b>	<b>(1,812.5)</b>	<b>1,944,812.1</b>

En lo que se refiere al Régimen No Contributivo se ajustan el rubro de los ingresos corrientes por un monto de ₡745,9 millones y su correspondiente al gasto en transferencias corrientes, este ajuste representa un 0.003%, del monto propuesto al Régimen No Contributivo:

**Régimen No Contributivo de Pensiones**

Ajustes al presupuesto 2023

(Monto en millones de colones)

Concepto	Monto propuesto	Ajuste	Monto aprobado
<b>Ingresos</b>			
1. Ingresos corrientes	166,875.2	(745.9)	166,129.3
2. Ingresos de capital	0	0.0	294,505.1
3. Financiamiento	1,000.0	0.0	150,167.3
<b>Total de ingresos</b>	<b>167,875.2</b>	<b>(745.9)</b>	<b>167,129.3</b>
<b>EGRESOS</b>			
Servicios	4,888.25	0.0	4,888.25
Transferencias corrientes	162,786.75	(745.9)	162,040.85
Cuentas Especiales	200.17	0.0	200.17
<b>Total de Egresos</b>	<b>167,875.2</b>	<b>(745.9)</b>	<b>167,129.3</b>



## CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Gerencia Financiera

Teléfono: 2539-0000 ext. 20007631

20007632, 25921092 Fax: 2539-0796

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

Se informa que los ajustes al presupuesto de la CCSS se realizaron de forma satisfactoria en el Sistema Integrado Institucional de Presupuesto (SIIP) e incorporados en el Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP) de la Contraloría General de la República, según lo indicado en el oficio N°23044 (DFOE-BIS-0742). Teniendo presente lo anterior, se recomienda la presentación a Junta Directiva de los ajustes del Plan-Presupuesto Ordinario de la CCSS para el año 2023.

#### IV. Propuesta de Acuerdos

Considerando el oficio N°23044 (DFOE-BIS-0742) de la Contraloría General de la República la Gerencia Financiera recomienda someter a consideración de la Junta Directiva los ajustes al Plan-Presupuesto Ordinario 2023 de la CCSS y la aprobación para la ejecución en el siguiente periodo, proponiéndose los siguientes acuerdos:

**ACUERDO PRIMERO:** Dar por conocido el Plan-Presupuesto del período 2023 correspondiente al Seguro de Salud, Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y Régimen No Contributivo de Pensiones por los montos indicados en el siguiente cuadro, considerando la aprobación externa de la Contraloría General de la República en el oficio N°23044 (DFOE-BIS-0742):

#### PLAN-PRESUPUESTO DEL AÑO 2023 APROBADO

(En millones de colones)

SEGURO DE SALUD	RÉGIMEN DE INVALIDEZ, VEJEZ Y MUERTE	RÉGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES	TOTAL CCSS
¢3,622,236.5	¢1,944,812.1	¢167,129.3	¢ 5,734,177.9

**ACUERDO SEGUNDO:** Aprobar la ejecución del plan-presupuesto para el año 2023, conforme a las cifras autorizadas por la Contraloría General de la República, para lo cual las unidades ejecutoras deben cumplir con las normas y lineamientos establecidos en materia presupuestaria.

**ACUERDO TERCERO:** Instruir a las gerencias para que atiendan las observaciones de los puntos de “consideraciones generales” y “responsabilidades de la administración en el proceso de ejecución presupuestaria”, realizadas por la Contraloría General de la República en el oficio N°23044 (DFOE-BIS-0742), cada una en su ámbito de competencia.

Con toda consideración, la saluda

Atentamente,

**GERENCIA FINANCIERA**

Gustavo Picado Chacón  
**Gerente**



## **CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL**

Gerencia Financiera

Teléfono: 2539-0000 ext. 20007631

20007632, 25921092 Fax: 2539-0796

Correo electrónico: [coincss@ccss.sa.cr](mailto:coincss@ccss.sa.cr)

---

Anexos: DFOE-BIS-0742

C: Dirección de Presupuesto - 1126