



GF-DP-0051-2024
10 de enero de 2024

Licenciada
Gabriela Artavia Monge, Gerente
GERENCIA FINANCIERA - 1103

Estimada señora:

ASUNTO: COMUNICACIÓN AJUSTES AL PRESUPUESTO ORDINARIO 2024 DE LA CCSS.

Reciba un cordial saludo, para su análisis y remisión a la Junta Directiva, se adjunta propuesta de oficio sobre ajustes al Plan – Presupuesto 2024, conforme a lo indicado por la Contraloría General de la República en el oficio N.º18823 (DFOE-BIS-1026) de fecha 21 de diciembre de 2023.

Adicionalmente, el Órgano Contralor en el citado oficio 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-2048-2023 de fecha 29 de setiembre 2023, la Junta Directiva acuerda aprobar el presupuesto el “Proyecto Plan Presupuesto Institucional de la CCSS del año 2024” por un total de ₡ 6,118,342.5 millones; los cuales se distribuyen en el Seguro de Salud ₡3,773,673.1 millones (61.7%), en el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte ₡2,168,111.2 millones (35.4%) y ₡176,558.2 millones (2.9%) para el Régimen No Contributivo de Pensiones.

Posteriormente, el 30 de setiembre de 2022 se remite el oficio GF-3690-2023 a la Contraloría General de República para la aprobación externa el Proyecto Plan Presupuesto 2024.

Durante el proceso de revisión y análisis el ente contralor realizó diversas consultas que atendió la Dirección de Presupuesto a través del sistema dispuesto para tales fines, mediante oficios GF-DP-2479-2023, GF-DP-2858-2023, GF-DP-2919-2023 y GF-DP-3005-2023.

II. Aprobación del presupuesto de la CCSS

Mediante oficio No. 18823 (DFOE-BIS-1026) del 21 de diciembre 2023, la Contraloría General de la República remitió el criterio sobre el presupuesto inicial de la Caja Costarricense de Seguro Social correspondiente al periodo 2024, donde se aprobó lo siguiente:



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

GERENCIA FINANCIERA

Dirección de Presupuesto

Teléfono: 25390000 ext. 20005201 20005204

20005218

Correo electrónico: coincss@ccss.sa.cr

PLAN-PRESUPUESTO DEL AÑO 2024

(En millones de colones)

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

El ente Contralor emitió las siguientes consideraciones de carácter general:

- *“Las asignaciones presupuestarias aprobadas constituyen el límite máximo para el uso y disposición de los recursos durante la fase de ejecución. Aun cuando la asignación presupuestaria autoriza a la institución a realizar los gastos, esa asignación no puede considerarse por su existencia como una obligación para la actuación administrativa, sino que debe ejecutarse dentro de las posibilidades técnicas, jurídicas y financieras de la institución.*
- *En tal sentido la institución debe establecer los mecanismos de control necesarios para que la ejecución presupuestaria se ajuste a las asignaciones aprobadas por la Contraloría General, se cumpla con el bloque de legalidad y se desarrolle de conformidad con los objetivos, metas y prioridades contenidas en el plan institucional.*
- *De acuerdo con la norma 4.2.3 de las NTPP, las modificaciones presupuestarias no deben ser sometidas a la aprobación externa de la Contraloría General de la República, ya que el acto de aprobación interna les otorga la eficacia jurídica que requieren para su ejecución en el periodo respectivo. Sin embargo, en aplicación del principio de limitación para el financiamiento de gastos corrientes con ingresos de capital, la institución no podrá efectuar durante la fase de ejecución, modificaciones presupuestarias que impliquen un aumento en el gasto corriente en detrimento de un gasto de capital que haya tenido como fuente de financiamiento tales ingresos.*
- *La ejecución del presupuesto es de exclusiva responsabilidad del jerarca y de los titulares subordinados, la cual debe ajustarse a la programación previamente establecida y realizarse con estricto apego a las disposiciones legales y técnicas, dentro de las que se encuentra en el título III de la Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, N.º 9635 y la Ley Marco de Empleo Público N.º 10159.*
- *En lo correspondiente a la presupuestación y ejecución de los gastos corrientes durante el ejercicio económico 2024, se deberán considerar los principios presupuestarios de sostenibilidad y gestión financiera, previendo que en el contexto actual un aumento de los gastos corrientes puede generar obligaciones permanentes, así como una limitación en el crecimiento de los gastos de capital disponibles para el desarrollo de proyectos de inversión y los compromisos contractuales adquiridos con terceros. Lo anterior debe preverse para asegurar la*



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

GERENCIA FINANCIERA

Dirección de Presupuesto

Teléfono: 25390000 ext. 20005201 20005204

20005218

Correo electrónico: coincss@ccss.sa.cr

estabilidad financiera institucional necesaria para el cumplimiento de la planificación de los resultados de mediano y largo plazo, así como la continuidad de los servicios públicos.”

III. Improbaciones

La Contraloría General de la República imprueba en el Seguro de Salud un monto de los ingresos relacionado a la subpartida de Contribución Patronal al mismo seguro y en el Régimen de IVM imprueba parte de las sumas incluidas como transferencias de las Instituciones a la CCSS por el artículo 78 de la Ley de Protección al Trabajador, según se detalla a continuación:

- a) *“Se imprueban los ingresos por la suma de ₡140.974,1 millones en la subpartida 1.2.1.1.03 “Contribución patronal de instituciones descentralizadas no empresariales” dado que las estimaciones por concepto de Contribuciones Sociales realizadas por la CCSS, incluidas en el Presupuesto Inicial para el 2024, presentan inconsistencias en cuanto a la incorporación de los propios trabajadores de la CCSS, y no se aportan las justificaciones pertinentes de dichas diferencias.*
- b) *Se imprueban los ingresos por la suma de ₡1.330,4 millones incorporados en la cuenta “Empresas Públicas no Financieras (Editorial Costa Rica)”, debido a la no incorporación de esos recursos a favor de la CCSS por parte de esa entidad en su presupuesto inicial 2024. La improbación de los ingresos presupuestarios implicará un ajuste en los gastos presupuestarios por el mismo monto.*
- c) *Se imprueban los ingresos por la suma de ₡7.124,6 millones incorporados en la cuenta “Empresas Públicas no Financieras (Instituto Costarricense de Electricidad)”, debido a la no incorporación de esos recursos a favor de la CCSS por parte de esa entidad en su presupuesto inicial 2024. La improbación de los ingresos presupuestarios implicará un ajuste en los gastos presupuestarios por el mismo monto.*
- d) *Se imprueban los ingresos por la suma de ₡14.617,9 millones incorporados en la cuenta “Empresas Públicas no Financieras (Refinadora Costarricense de Petróleo)”, debido a la no incorporación de esos recursos a favor de la CCSS por parte de esa entidad en su presupuesto inicial 2024. La improbación de los ingresos presupuestarios implicará un ajuste en los gastos presupuestarios por el mismo monto.*
- e) *Se imprueban los ingresos por la suma de ₡8,2 millones incorporados en la cuenta “Empresas Públicas no Financieras (Sistema Nacional de Radio y Televisión)”, debido a la no incorporación de esos recursos a favor de la CCSS por parte de esa entidad en su presupuesto inicial 2024, presupuesto que a su vez fue improbadado por este Órgano Contralor. La improbación de los ingresos presupuestarios implicará un ajuste en los gastos presupuestarios por el mismo monto.*
- f) *Se imprueban los ingresos por la suma de ₡526,4 millones incorporados en la cuenta de “Empresas Públicas no Financieras (JPS)”, para el financiamiento del Régimen No contributivo de Pensiones, de conformidad con lo incorporado por la JPS en su*



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

GERENCIA FINANCIERA

Dirección de Presupuesto

Teléfono: 25390000 ext. 20005201 20005204

20005218

Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

presupuesto Inicial 2024. La improbación de los ingresos presupuestarios implicará un ajuste en los gastos presupuestarios por el mismo monto.

- g) *Se imprueban los ingresos por la suma de ₡4.339,3 millones incorporados en la cuenta de "Instituciones Públicas Financieras (BCR)", de conformidad con lo incorporado por el BCR en su presupuesto Inicial 2024. La improbación de los ingresos presupuestarios implicará un ajuste en los gastos presupuestarios por el mismo monto.*
- h) *Se imprueban los ingresos por la suma de ₡5.297,0 millones incorporados en la cuenta de "Instituciones Públicas Financieras (BNCR)", de conformidad con lo incorporado por el BNCR en su presupuesto Inicial 2024. La improbación de los ingresos presupuestarios implicará un ajuste en los gastos presupuestarios por el mismo monto.*
- i) *Se imprueban los ingresos por la suma de ₡4.452,5 millones incorporados en la cuenta de "Instituciones Públicas Financieras (INS)", de conformidad con lo incorporado por el INS en su presupuesto Inicial 2024. La improbación de los ingresos presupuestarios implicará un ajuste en los gastos presupuestarios por el mismo monto."*

IV. Otros aspectos

La transferencia de servicios de regulación al BCCR por un monto de ₡313,0 millones se clasificó en la subpartida 1.03.06 "Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales", siendo lo correcto la subpartida 6.01.06 "Transferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras", en razón de lo anterior se solicita la reclasificación correspondiente.

V. Resultado de ajustes realizados

El resumen general del ajuste al presupuesto se muestra a continuación:

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL

Ajustes Proyecto de Presupuesto 2024

(En millones de colones)

<i>Regimen</i>	<i>Proyecto de Presupuesto</i>	<i>Ajuste</i>	<i>Presupuesto Ordinario</i>
Seguro de Salud	3,773,673.1	(140,974.1)	3,632,699.0
Régimen de Invalidez Vejez y Muerte	2,168,111.2	(37,169.8)	2,130,941.4
Régimen No Contributivo de Pensiones	176,558.2	(526.4)	176,031.8
TOTAL	6,118,342.5	(178,670.3)	5,939,672.1

A continuación, se detallan los ajustes particulares a nivel de ingresos y egresos en cada régimen:

SEGURO DE SALUD



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
GERENCIA FINANCIERA
Dirección de Presupuesto
Teléfono: 25390000 ext. 20005201 20005204
20005218
Correo electrónico: coincss@ccss.sa.cr

En el Seguro de Salud el ajuste fue de ¢140,974.1 millones de colones producto de la improbación de rubro "Contribución patronal de instituciones descentralizadas no empresariales (Ingresos por Contribuciones) inciso a) del apartado de improbaciones. En los egresos la aplicación del ajuste se refleja en remuneraciones, materiales y suministros y asignaciones globales tal como se muestra en el siguiente detalle.

Asimismo, se realiza el ajuste correspondiente al apartado IV Otros aspectos, relacionado con la reclasificación de la subpartida de servicios financieros a transferencias por el pago que se realiza el FRAP a la SUPEN por servicios de supervisión.

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
Resumen de Ajustes Presupuesto 2024
En millones de colones

SEM Ingresos

CODIGO	CLASIFICACION ECONOMICA	Proyecto de Presupuesto	Ajuste	Presupuesto Ordinario
12110300	Cont.Patr.Inst.Descentrl.No Empres.	344,537.9	(140,974.1)	203,563.8

Sem Egresos

CODIGO	CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO	Proyecto de Presupuesto	Ajuste	Presupuesto Ordinario
0.04.01	Contrib. Patr. Seguro de Salud de la CCSS	118,933.0	(118,933.0)	0.0
1.03.06	Comisiones y gastos serv. financ. y comerc.	4,857.5	(19.4)	4,838.1
2.01.99	Otros productos químicos	27,114.2	(5,000.0)	22,114.2
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	241,586.0	(5,000.0)	236,586.0
6.01.06	Transf.corr. Empr. Públicas Financieras.	10.0	19.4	29.4
9.02.02	Sumas con destino específico sin asignación presupuestaria	25,917.9	(12,041.1)	13,876.7
			(140,974.1)	

REGIMEN DE INVALIDEZ VEJEZ Y MUERTE

En el Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte el ajuste asciende a la suma de ¢37,169.8 millones de colones y corresponde a las improbaciones de las transferencias de las siguientes instituciones Editorial Costa Rica, Instituto Costarricense de Electricidad, Refinadora Costarricense de Petróleo, Sistema Nacional de Radio y Televisión, Banco de Costa Rica, Banco Nacional de Costa Rica e Instituto Nacional de Seguros consignadas en los incisos b), c), d), e), g), h), i) del apartado de improbaciones.

El ajuste correspondiente a la aplicación en egresos corresponde a las subpartidas Adquisición de Valores (Activos Financieros) ¢35,311.3 millones y en las transferencias por pensiones y jubilaciones ¢1,858.5

Asimismo, se realiza el ajuste correspondiente al apartado IV Otros aspectos, relacionado con la reclasificación de la subpartida de servicios financieros a transferencias por el pago que se realiza a la SUPEN por servicios de supervisión.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
GERENCIA FINANCIERA
Dirección de Presupuesto
Teléfono: 25390000 ext. 20005201 20005204
20005218
Correo electrónico: coinccss@ccss.sa.cr

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
Resumen de Ajustes Presupuesto 2024
En millones de colones

IVM Ingresos

CODIGO	CLASIFICACION ECONOMICA	Proyecto de Presupuesto	Ajuste	Presupuesto Ordinario
14150000	Transf.Ctes. Emp. Pub. No Financieras	23,184.1	(23,081.0)	103.0
14160000	Transf.Ctes.Empr.Pub.Financieras	50,521.8	(14,088.8)	36,433.0
			(37,169.8)	

IVM Egresos

CODIGO	CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO	Proyecto de Presupuesto	Ajuste	Presupuesto Ordinario
1.03.06	Comisiones y gastos serv. financ. y comerc.	1,009.2	(293.6)	715.7
4.02.08	Adquisición de valores del sector externo	54,177.4	(35,311.3)	18,866.1
6.01.06	Transf.corr. Empr. Públicas Financieras.	10,000.0	293.6	10,293.6
6.03.02	Pensiones y jubilaciones contributivas	1,339,937.0	(1,858.5)	1,338,078.5
			(37,169.8)	

REGIMEN NO CONTRIBUTIVO DE PENSIONES

En el Régimen No Contributivo de Pensiones, se procede en ingresos con el ajuste de la por la suma de ₡526,4 millones incorporados en la cuenta de “Empresas Públicas no Financieras correspondiente a la JPS señaladas en el inciso f) del apartado de improbaciones.

La aplicación de este ajuste en los egresos se realizó en el rubro de transferencias por el monto antes indicado conforme al principio de equilibrio presupuestario.

CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
Resumen de Ajustes Presupuesto 2024
En millones de colones

RNC Ingresos

CODIGO	CLASIFICACION ECONOMICA	Proyecto de Presupuesto	Ajuste	Presupuesto Ordinario
14150000	Transf.Ctes. Emp. Pub. No Financieras	3,010.5	(526.4)	2,484.1

RNC Egresos

CODIGO	CLASIFICACION POR OBJETO DEL GASTO	Proyecto de Presupuesto	Ajuste	Presupuesto Ordinario
6.01.03	Transf.corr. Instit. Descentral. no Empres.	18,000.5	(526.4)	17,474.1

Se informa que los ajustes al presupuesto de la CCSS no inciden en el financiamiento de los servicios prestados por la Institución y la programación de las actividades del presente período, y se efectuaron 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.º18823 (DFOE-BIS-1026). Teniendo presente lo anterior, se recomienda la presentación a Junta Directiva de los ajustes del Plan-Presupuesto Ordinario de la CCSS para el año 2024.



CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL
GERENCIA FINANCIERA
Dirección de Presupuesto
Teléfono: 25390000 ext. 20005201 20005204
20005218
Correo electrónico: coincss@ccss.sa.cr

Sin más por el momento y anuente a cualquier consulta, se suscribe

DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO



Lic. Sergio Gómez Rodríguez
Director

SGR/KNR/bbm

Anexo: GF-DP-0051-2024 Anexo 1, GF-DP-0051-2024 Anexo 2.