



Informe de Liquidación Presupuestaria 2022

Marzo 2023

Este documento fue preparado de conformidad con las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público – Fase de Ejecución Presupuestaria, de la Contraloría General de la República.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

I.	INTRODUCCIÓN	3
II.	ANTECEDENTES	3
A.	NORMAS TÉCNICAS SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO	3
III.	RESULTADOS DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.....	5
A.	GENERALIDADES DEL PRESUPUESTO 2022	5
B.	RESUMEN INSTITUCIONAL DE INGRESOS RECIBIDOS Y TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS EN EL PERIODO	6
1.	INGRESOS RECAUDADOS	6
2.	GASTO EJECUTADO	8
C.	DETALLE DE LA CONFORMACIÓN DEL SUPERAVIT ESPECÍFICO DEL PERIODO	14
D.	MONTO DEL SUPERAVIT LIBRE O DÉFICIT.....	14
E.	DETALLE DEL SUPERÁVIT ACUMULADO TOTAL	15
IV.	INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA.....	16
A.	COMENTARIOS GENERALES DE LA LIQUIDACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	16
B.	CONGRUENCIA RESULTADO LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CON LOS ESTADOS FINANCIEROS	17
C.	SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA DE LA INSTITUCIÓN.....	17

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de liquidación presupuestaria responde al producto final de la gestión presupuestaria del periodo económico 2022, en el cual se presenta de forma acumulativa los resultados del análisis de la ejecución financiera del presupuesto de INS – Red de Servicios de Salud S.A., en adelante RSS, la Subsidiaria o Sociedad Anónima.

En línea con lo anterior, el informe definirá el déficit o superávit al cierre del periodo considerando la relación entre la recaudación de ingresos y la ejecución del gasto al 31 de diciembre del 2022, además cita las medidas correctivas y de acciones tomadas, manteniendo observancia de las metas planificadas para el periodo. De igual forma se presenta la situación económica de la subsidiaria, acorde con los Estados Financieros intermedios de la Institución.

Este informe, emitido en marzo 2023 sustituye el aprobado por la Junta Directiva de INS – RSS en sesión ordinaria n.º 203, acuerdo III, del 16 de enero del 2023, presentado al ente Contralor el 16 de febrero de los corrientes. La sustitución tiene como génesis pronunciamientos jurídico – tributarios que recibió el INS, como Casa Matriz, y tenían afectación directa sobre el tratamiento de los ingresos operativos de la Subsidiaria, situación que significó la reestructuración de los ingresos del periodo ya finalizado, tanto en el componente contable como presupuestario.

II. ANTECEDENTES

A. NORMAS TÉCNICAS SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO

El presente informe se desarrolla de conformidad con lo establecido en Normas Técnicas sobre Presupuesto Público en su última versión¹ (en adelante NTPP), el informe tiene como base la norma 4.3.16 – “Liquidación presupuestaria”, donde se establece de forma general el fin del documento, como lo es conocer el resultado del periodo de acuerdo con los registros de ingresos, gastos y metas propuestas.

En lo que se refiere a la norma 4.3.19 – “Información sobre la liquidación presupuestaria que debe suministrarse a la Contraloría General y documentación adjunta”, el sistema electrónico de la Contraloría General comprende el mecanismo que confirma la oficialidad de la información, donde el jerarca de la institución -legal o contractualmente-, confirme la veracidad de esta.

Por lo anterior, la normativa que determinó que el instrumento o mecanismo específico a utilizar para dicha confirmación, es el acuerdo mediante el cual el jerarca conoció o aprobó según corresponda la liquidación presupuestaria.

¹ Resolución N° R-DC-117-2022 del 11 de noviembre de 2022, publicado en La Gaceta el 29 de noviembre de 2022.

En el inciso b -Resultados de la liquidación presupuestaria-, define los siguientes puntos relevantes:

- i) Resumen a nivel institucional que refleje la totalidad de los ingresos recibidos y el total de gastos ejecutados en el periodo. Lo anterior, a fin de obtener el resultado de la ejecución del presupuesto institucional - superávit o déficit-.
- ii) Conformación del superávit específico del periodo según el fundamento legal o especial que lo justifica.
- iii) Superávit libre o déficit del periodo.
- iv) Componentes del superávit específico identificado por cada fuente de recurso.
 - i) Superávit acumulado total y por cada una de las fuentes - libre y específico.

En el apartado de Información complementaria -inciso c-, describe los aspectos a considerar tales como:

- i) Comentarios generales de la liquidación de los ingresos y gastos.
- ii) Demostrar la congruencia del resultado de la liquidación del presupuesto -superávit o déficit-, acorde a los estados financieros al 31 de diciembre del periodo a liquidar.
- iii) Estados financieros de la institución, con corte al 31 de diciembre.
- iv) Situación económico-financiera de la institución, de acuerdo con la información de los estados financieros en complemento de la ejecución presupuestaria.
- v) Adicionar cualquier información que sea solicitada mediante requerimientos específicos de la Contraloría General de la República.
- vi) Información sobre las fuentes de recursos complementarias vinculados a la gestión institucional que se manejan mediante fideicomisos, fondos de gestión o figuras afines, sin embargo, a la Subsidiaria no aplicaría este inciso ya que no cuenta con estas figuras

III. RESULTADOS DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

A. GENERALIDADES DEL PRESUPUESTO 2022

El presupuesto ordinario del 2022 fue aprobado inicialmente por la suma de ₡39.956,2 millones². En cuanto al desglose programático de los gastos se tiene que el 71,8% (₡28.706,5 millones) corresponden al programa Servicios Asistenciales (Salud) y el 28,2% (₡11.249,7 millones) al programa Administrativo.

Como contexto del ejercicio presupuestario del periodo 2022, se formularon nueve modificaciones presupuestarias, según el siguiente detalle.

Tabla 1. Resumen modificaciones presupuestarias, 2022

Montos expresados en millones de colones

Número de Modificación	Sesión de Junta Directiva	Monto
01	N.º 184 del 03 de marzo	232,1
02	N.º 186 del 28 de abril	123,2
03	N.º 187 del 26 de marzo	177,4
04	N.º 188 del 23 de junio	53,0
05	Gerencia General 01 de setiembre ³	270,2
06	N.º 195 del 22 de setiembre	93,5
07	N.º 197 del 27 de octubre	256,3
08	N.º 199 del 01 de diciembre	530,9
09	N.º 200 del 19 de diciembre	150,6
Total de Modificaciones		1 887,2

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Aunado a las modificaciones presupuestarias descritas, el 28 de octubre del 2022 fue aprobado⁴ el Presupuesto Extraordinario n.º 01 – 2022, que reduce el presupuesto ordinario en ₡1.553,5 millones, obteniendo así un nuevo presupuesto por ₡38.402,7 millones, de esta manera el presupuesto se desglosa en 27,2% (₡10.460,7 millones) para el programa Administrativo y 72,8% (₡27.942,9 millones) corresponde al programa Servicios Asistenciales.

² Presupuesto aprobado parcialmente por la Contraloría General de la República, en oficio DFOE-CAP-1193, del 6 de diciembre de 2021.

³ Aprobado por Gerencia General de acuerdo con la Política para la Gestión del Presupuesto Institucional de INS – Red de Servicios de Salud S.A. - INS-RSS-SGC-GG-POL-002, y conocida por la Junta Directiva en Sesión n.º 195 del 23 de setiembre del 2022.

⁴ Presupuesto aprobado por la Contraloría General de la República, en oficio DFOE-CAP-2847.

B. RESUMEN INSTITUCIONAL DE INGRESOS RECIBIDOS Y TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS EN EL PERIODO

1. Ingresos recaudados

Al cierre del periodo presupuestario 2022 el porcentaje de recaudación de ingresos representó el 114,5% (¢43.954,4 millones) de la meta anual, cuando esta se definió en ¢38.402,7 millones⁵.

Es importante acotar que en principio los ingresos totales del periodo 2022 registraron una cifra de ¢38.455,7 millones, al contemplar cinco descuentos comerciales por volumen por una suma total de ¢5.498,7 millones, aplicados al Instituto Nacional de Seguros, producto del comportamiento de la demanda de servicios clínicos y su efecto en los ingresos registrados en la Subsidiaría.

No obstante, mediante oficio GEC-00366-2023 del 14 de febrero de 2023, la RSS recibe notificación por parte de la Dirección Financiera Administrativa del INS, con la indicación de la reversión de lo registrado y actualización de los estados financieros auditados al 31 de diciembre 2022, basados en el oficio DJUR-00694-2023 de la Dirección Jurídica del INS, de fecha 14 de febrero de 2023.

En esta línea, la Junta Directiva de INS – Red de Servicios de Salud S.A. en sesión extraordinaria n.º 206, del 23 de febrero del 2023, conoció la posición financiera y económica con los ajustes indicados. En dicha sesión ese Órgano Colegiado aprobó los Estados Financieros ajustados. De esta forma, los ingresos totales del periodo 2022 registrados en el primer informe en ¢38.455,7 millones muestran un incremento del 14,3%, alcanzando los ¢43.954,4 millones.

Los ingresos percibidos por INS – Red de Servicios de Salud S.A. se seccionan en cinco cuentas presupuestaria, a saber: i) Otros Alquileres, ii) Servicios médicos-asistenciales, iii) Interés Sobre Títulos Valores, iv) Reintegro y Devoluciones y por último Ingresos Varios No Especificados.

A continuación, se muestran de forma acumulativa los ingresos percibidos en 2022 según el clasificador de ingreso.

Tabla 2. Recaudación de ingresos por fuente de financiamiento, 2022

Montos expresados en colones

Cuenta de Ingresos	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	Recaudación Anual	% Recaudación Anual
1.3.1.2.04.09.0.0.000 Otros Alquileres	3 446 818,0	3 446 818,0	629 415,0	18,3%
1.3.1.2.09.03.0.0.000 Servicios Médico -Asistenciales	39 802 055 849,2	38 245 688 809,6	43 516 589 374,9	113,8%
1.3.2.3.01.06.0.0.000 Intereses Sobre Títulos Valores de Instituciones Públicas Financieras	143 292 554,4	143 292 554,4	430 234 316,9	300,2%
1.3.9.1.00.00.0.0.000 Reintegros y Devoluciones	4 956 000,0	4 956 000,0	1 191 074,4	24,0%
1.3.9.9.00.00.0.0.000 Ingresos Varios No Especificados	2 400 000,0	5 295 144,0	5 755 406,0	108,7%
Total	39 956 151 221,6	38 402 679 326,0	43 954 399 587,2	114,5%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

⁵ Presupuesto final corresponde al presupuesto ordinario más las variaciones presupuestarias del periodo.

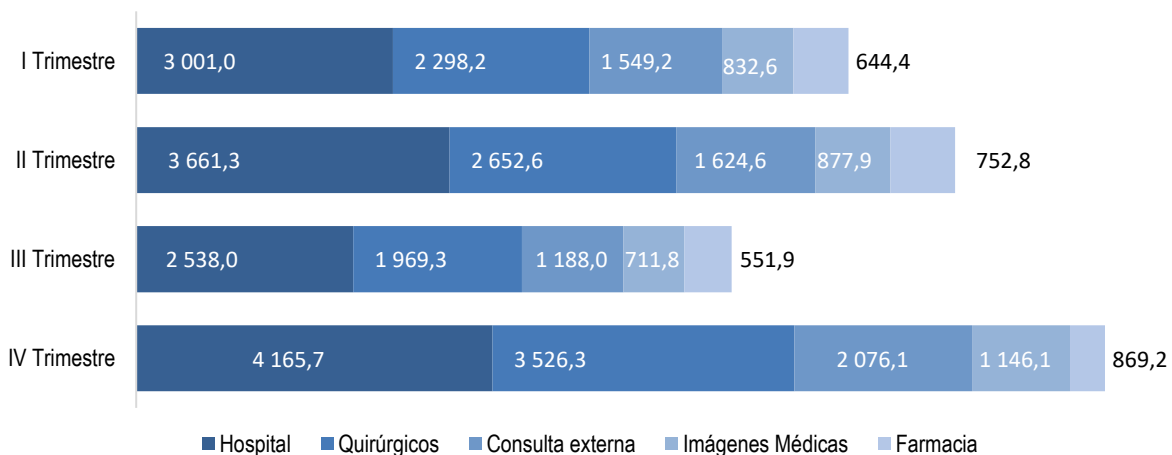
Con referencia a la tabla anterior, se tiene la cuenta de Otros Alquileres, que registra los ingresos por los campos clínicos prestados a universidades del país, dicha cuenta no presentó recaudación para la primera parte del año, a raíz de las medidas sanitarias asociadas a la pandemia provocada por el COVID-19, mismas que para la segunda parte del año se vieron flexibilizadas; permitiendo de esta forma la recaudación de ₡0,6 millones, quedando por debajo de la meta establecida.

En cuanto a los Servicios Asistenciales, esta cuenta alcanza el 113,8% de la meta planeada al cierre del periodo 2022. Esta cuenta se relaciona directamente con la prestación de servicios clínicos que se venden al Instituto Nacional de Seguros (INS) al amparo del Convenio de Prestación de Servicios de Salud, de agosto 2020. Estos servicios se generan desde la atención de pacientes amparados en las pólizas del Seguro Obligatorio de Riesgos del Trabajo (RT) y Seguro Obligatorio Automotor (SOA), además de otras pólizas como Responsabilidad Civil, Estudiantil, Automóvil y seguros comerciales expedidos desde la Casa Matriz.

A continuación, se describe el comportamiento monetario de los principales servicios médicos de la RSS.

Gráfico 1. Ingresos por principales servicios clínicos, 2022

Montos expresados en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Por otra parte, en lo que respecta a la recaudación de ingresos por Intereses sobre Títulos Valores de instituciones públicas financieras, se recaudó ₡430,2 millones, lo que representa el 300,2% de la meta presupuestada (₡143,3 millones) establecida para el 2022. El comportamiento responde principalmente, a la situación con las tasas de intereses locales, siendo que la planificación del periodo tomó como referencia valores inferiores a los presentados en el mercado secundario a partir del segundo trimestre del 2022. Los incrementos para el 2022 son producto de las condiciones de mercado nacional e internacional en materia de tasas de interés y políticas monetarias, que han generado presiones al alza en las tasas de los instrumentos financieros para el control de la liquidez del mercado.

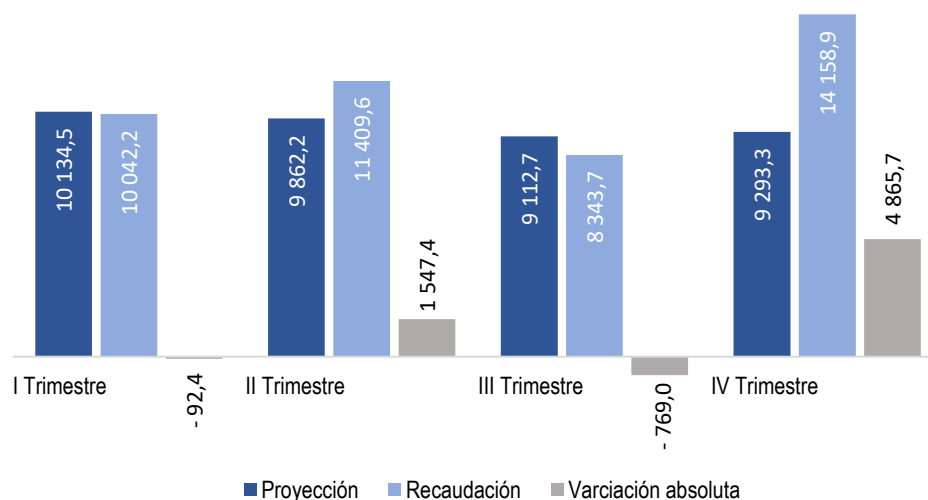
En cuanto a los ingresos por Reintegros y Devoluciones, el registro asciende a ₡1,2 millones al cierre del periodo, con un nivel de recaudación del 24,0%.

Por último, la cuenta que agrupa los Ingresos Varios No Específicos, por el reconocimiento económico que realiza el INS por el rebajo automático de planilla a los colaboradores de la RSS en cumplimiento de obligaciones contractuales, así como la recaudación por rebajo de planilla de los colaboradores que utilizan el beneficio del Jardín Infantil del INS, recaudó el 91,3% de la meta establecida en el 2022.

De seguido se presenta la evolución trimestral de los ingresos recaudados (₡43.954,4 millones) respecto de la meta ajustada del presupuesto final (₡38.402,7 millones).

Gráfico 2. Ingresos presupuestados y recaudados por trimestre, 2022

Montos expresados en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

2. Gasto ejecutado

En términos generales la liquidación del gasto presupuestario registra una ejecución del 95,7% (₡36.755,0 millones) de la meta presupuestada (₡38.402,7 millones), aprobada por la Contraloría General de la República.

El monto presupuestario que resguarda la subpartida “9.02.01 Sumas libre sin asignación presupuestaria” (₡1.329,3 millones), corresponde al efecto del margen de ganancia (definido por el Estudio de Precios de Transferencia anual) incorporado a los procedimientos médicos que se venden al INS.

Tabla 3. Ejecución de gastos por tipo de partida, 2022

Montos expresados en colones

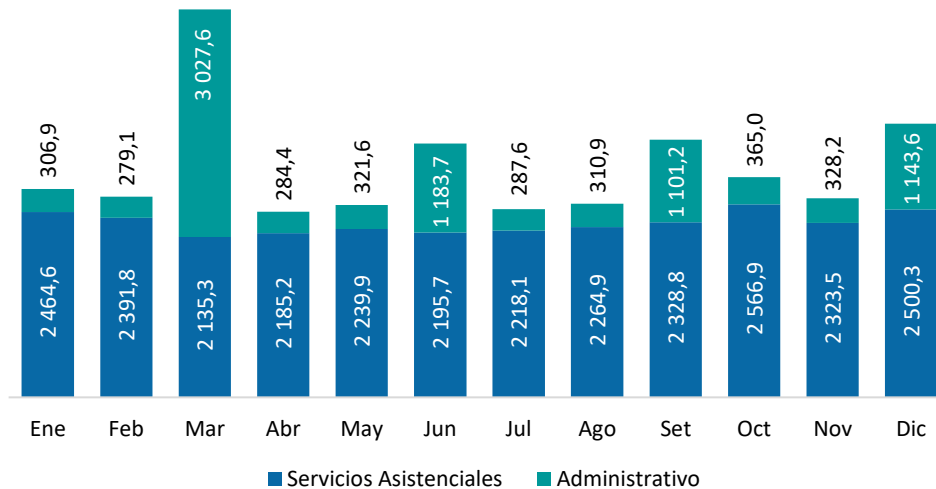
Partida de Gasto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	Ejecución Anual	% Ejecución Anual
0 Remuneraciones	30 477 246 626,6	29 382 038 075,6	29 248 256 207,3	99,5%
1 Servicios	5 729 802 825,5	5 884 540 395,5	5 810 662 185,1	98,7%
2 Materiales	559 115 323,0	451 033 398,3	391 924 102,9	86,9%
5 Bienes Duraderos	35 000 000,0	35 000 000,0	-	0,0%
6 Transferencias Corrientes	1 260 597 677,4	1 320 751 335,2	1 304 126 121,3	98,7%
9 Cuentas Especiales	1 894 388 769,1	1 329 316 122,2	-	0,0%
Total	39 956 151 221,6	38 402 679 326,7	36 754 968 616,6	95,7%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

En cuanto a las sumas ejecutadas, el programa Servicios Asistenciales representa el 75,7% de los recursos ejecutados y el programa Administrativo el restante 24,3%, con cifras que ascienden a ₡27.815,0 millones y ₡8.940,0 millones, respectivamente.

Gráfico 3. Ejecución presupuestaria por programa mensual, 2022

Montos expresados en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

En cuanto a la ejecución programática, el programa Servicios Asistenciales agrupa el 72,8% del presupuesto institucional final, para ₡27.941,9 millones. El gasto ejecutado por este representa el 72,4% del presupuesto final 2022 y el 75,7% (₡27.814,9 millones) de la ejecución del periodo 2022. En cuanto a la meta anual la ejecución asciende al 99,5%.

Tabla 4. Resumen de egresos Programa Servicios Asistenciales, 2022

Montos expresados en colones

Partida de Gasto	Presupuesto Final	Ejecución I Semestre	Ejecución II Semestre	Meta Anual	% Ejecución Anual
0 Remuneraciones	26 037 215 959,6	12 348 997 652,1	13 604 311 885,0	26 037 215 959,6	99,7%
1 Servicios	707 365 913,9	590 766 444,1	110 082 397,4	707 365 913,9	99,1%
2 Materiales y Suministros	415 768 398,3	284 605 281,4	107 145 623,4	415 768 398,3	94,2%
6 Transferencias Corrientes	781 577 973,4	388 111 778,8	380 930 465,7	781 577 973,4	98,4%
Total	27 941 928 245,2	13 612 481 156,4	14 202 470 371,5	27 941 928 245,2	99,5%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Como se observa en la tabla anterior, la partida de Remuneraciones ejecutó el 99,7% de la meta final, dejando sin ejecutar ₡83,9 millones, lo que representa el 66,1% de la subejecución total del programa Servicios Asistenciales. Con la aplicación del Presupuesto Extraordinario n.º 01-2022, esta cifra se redujo significativamente cuando al primer semestre registró ₡971,9 millones no ejecutados.

Las partidas de Servicios, Materiales y Suministros y Transferencias Corrientes suman ₡43,1 millones en subejecución lo que representa 0,2% de la meta presupuestada, que corresponde a remanentes de contratos finalizados con la RSS y remanentes de giras que no se concretaron.

En cuanto al programa Administrativo corresponde al 27,2% (₡10.460,7 millones) del presupuesto final de la institución. El gasto ejecutado por este programa representó el 23,3% del presupuesto final 2022 y el 24,3% de la ejecución anual, lo que se traduce en términos monetarios en una cifra de ₡8.940,0 millones. Según se muestra en la siguiente tabla, la ejecución de gastos corresponde al 85,5%, de la meta presupuestada.

Tabla 5. Resumen de egresos Programa Administrativo, 2022

Montos expresados en colones

Partida del Gasto	Presupuesto Final	Ejecución I Semestre	Ejecución II Semestre	Meta Anual	% Ejecución Anual
0 Remuneraciones	3 344 822 116,0	1 563 570 031,5	1 731 376 638,7	3 344 822 116,0	98,5%
1 Servicios	5 177 174 481,6	3 431 959 283,5	1 677 854 060,0	5 177 174 481,6	98,7%
2 Materiales y Suministros	35 265 000,0	-	173 198,1	35 265 000,0	0,5%
5 Bienes duraderos	35 000 000,0	-	-	35 000 000,0	0,0%
6 Transferencias Corrientes	539 173 361,8	407 864 868,5	127 219 008,3	539 173 361,8	99,2%
9 Cuentas especiales	1 329 316 122,2	-	-	1 329 316 122,2	0,0%
Total	10 460 751 081,5	5 403 394 183,6	3 536 622 905,1	10 460 751 081,5	85,5%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

De lo anterior, la subejecución total de la partida de Remuneración se distribuye 16 subpartidas asociadas al gasto por salarios, dietas y cargas sociales, dichas subpartidas suman ₡49,9 millones en subejecución, siendo que el gasto total asciende a ₡3.294,9 millones.

La partida de Servicios alcanzó una ejecución total en el programa Administrativo de ₡5.109,8 millones, registrando una subejecución por ₡67,3 millones, la cual, se encuentra estrechamente ligada

al no uso del contenido para el resguardo ante imprevistos y preparativos de emergencia (Ley N°8488) consolidado en la subpartida 1.99.99 – “Otros servicios no especificados” con un monto de ₡35,0 millones, lo que representa el 52,0% de la subejecución total de la partida en análisis, el restante 48,0% de subejecución responde a nueve subpartidas en las que se registra el gasto por giras de los colaboradores, contratos por productos como portafolios, audiovisuales, rotafolios, entre otros que concluyeron contratación con la RSS.

En lo que respecta a las partidas de Materiales y Suministros y Bienes duraderos, las subejecuciones por ₡35,1 millones y ₡35,0 millones, respectivamente, obedecen a los montos presupuestados (₡35,0 millones) para cada partida al margen de la Ley n.° 8488, para atender imprevistos y preparativos de emergencia, los cuales no han tenido movimiento por no presentar situaciones para tal efecto.

En lo que respecta a Transferencias Corrientes esta partida presenta una subejecución de ₡4,1 millones, alcanzando una ejecución total de ₡539,2 millones, es decir del 98,4%.

Finalmente, las Cuentas Especiales al cierre del periodo presenta una disminución de 29,8% por traslados de contenido a las partidas de Remuneraciones, Servicios, Transferencias Corrientes, y Materiales y Suministros, vía modificación presupuestaria (₡496,3 millones) y por la aprobación del Presupuesto Extraordinario n.°01-2022 (₡68,8 millones).

Como complemento a la información detallada de la ejecución del gasto por programa, se expone un detalle de la ejecución por semestre del periodo 2022, considerando la aplicación de las modificaciones presupuestarias y el presupuesto extraordinario aprobados durante el periodo en análisis. El detalle se presenta de forma individual para cada programa.

Tabla 6. Detalle de gastos por partida presupuestaria – Programa Administrativo

Montos expresados en colones

Subpartida	Nombre de la subpartida	Presupuesto final	Ejecución I Semestre	Ejecución II Semestre	Ejecución total
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	2 246 287 442,6	1 074 873 469,5	1 162 504 898,5	2 237 378 368,1
0.01.05	Suplencias	16 039 028,1	3 224 983,5	10 690 630,5	13 915 614,0
0.02.01	Tiempo extraordinario	50 859 463,6	18 510 749,3	24 898 480,7	43 409 230,0
0.02.03	Disponibilidad laboral	13 488 482,9	4 424 372,0	3 938 910,2	8 363 282,2
0.02.04	Compensación de vacaciones	16 735 371,6	-	16 735 371,6	16 735 371,6
0.02.05	Dietas	9 000 000,0	2 400 000,0	5 625 000,0	8 025 000,0
0.03.01	Retribución por años servidos	26 205 127,4	12 839 558,1	10 923 829,0	23 763 387,1
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	47 440 966,1	22 638 182,0	22 453 548,3	45 091 730,3
0.03.03	Decimotercer mes	205 675 827,4	96 478 995,4	106 369 591,4	202 848 586,8
0.03.99	Otros incentivos salariales	45 081 952,5	21 334 379,2	21 822 192,6	43 156 571,8
0.04.01	Contribución patronal al seguro de salud de la CCSS	232 756 031,2	107 105 420,6	122 087 652,5	229 193 073,1
0.04.02	Contribución patronal al IMAS	13 500 098,1	5 789 228,5	6 599 332,6	12 388 561,0
0.04.03	Contribución Patronal al INA	39 300 294,4	17 367 685,4	19 797 997,7	37 165 683,1
0.04.04	Contribución patronal al FODESAF	126 000 981,2	57 892 284,7	65 993 325,7	123 885 610,4
0.04.05	Contribución patronal al BPDC	7 250 049,1	2 894 614,2	3 299 666,3	6 194 280,5
0.05.01	Contribución patronal al seguro de pensiones de la CCSS	130 086 006,3	60 798 438,7	67 009 010,8	127 807 449,6
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen OPC	81 236 574,5	37 629 985,0	41 481 768,6	79 111 753,7
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	37 878 419,0	17 367 685,4	19 145 431,7	36 513 117,1

Subpartida	Nombre de la subpartida	Presupuesto final	Ejecución I Semestre	Ejecución II Semestre	Ejecución total
Partida - 0	Remuneraciones	3 344 822 116,0	1 563 570 031,5	1 731 376 638,7	3 294 946 670,2
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	1 653 750,0	-	-	-
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	113 351,9	101 236,2	12 115,8	113 351,9
1.03.01	Información	400 000,0	-	261 196,9	261 196,9
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	121 399 999,9	60 805 181,1	58 600 661,0	119 405 842,1
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	376 515,8	167 496,0	167 750,4	335 246,3
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud	1 149 030,0	76 500,0	996 030,0	1 072 530,0
1.04.04	Servicios en ciencias económicas	20 888 799,1	20 888 799,1	-	20 888 799,1
1.05.01	Transporte dentro del país	1 061 574,0	128 354,0	326 857,4	455 211,4
1.05.02	Viáticos dentro del país	27 799 742,0	4 245 250,9	10 603 022,0	14 848 272,9
1.06.01	Seguros	54 026 459,6	27 573 853,4	13 636 516,6	41 210 370,0
1.07.01	Actividades de capacitación	2 081 836,3	-	-	-
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	4 910 938 632,0	3 317 688 722,0	1 593 249 910,0	4 910 938 632,0
1.09.99	Otros impuestos	250 000,0	249 100,0	-	249 100,0
1.99.01	Servicios de Regulación	34 791,0	34 791,0	-	34 791,0
1.99.99	Otros servicios no especificados	35 000 000,0	-	-	-
Partida - 1	Servicios	5 177 174 481,6	3 431 959 283,5	1 677 854 060,0	5 109 813 343,5
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos	35 265 000,0	-	173 198,1	173 198,1
Partida - 2	Materiales y Suministros	35 265 000,0	-	173 198,1	173 198,1
5.99.99	Otros bienes duraderos	35 000 000,0	-	-	-
Partida - 5	Bienes Duraderos	35 000 000,0	-	-	-
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	320 423 865,4	318 639 036,5	1 784 828,9	320 423 865,4
6.01.06	Transferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras	6 628 169,5	-	6 628 169,5	6 628 169,5
6.02.01	Becas a funcionarios	70 612 990,5	34 223 729,6	36 389 260,9	70 612 990,5
6.03.01	Prestaciones legales	114 536 467,4	52 340 182,5	59 392 943,5	111 733 126,0
6.03.99	Otras prestaciones	7 900 560,0	2 661 920,0	4 050 475,2	6 712 395,1
6.06.01	Indemnizaciones	19 071 309,0	-	18 973 330,3	18 973 330,3
Partida - 6	Transferencias Corrientes	539 173 361,8	407 864 868,5	127 219 008,3	535 083 876,8
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	1 329 316 122,2	-	-	-
Partida - 9	Cuentas Especiales	1 329 316 122,2	-	-	-
	Total	10 460 751 081,5	5 403 394 183,6	3 536 622 905,1	8 940 017 088,6

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Tabla 7. Detalle de gastos por partida presupuestaria – Programa Servicios Asistenciales
Montos expresados en colones

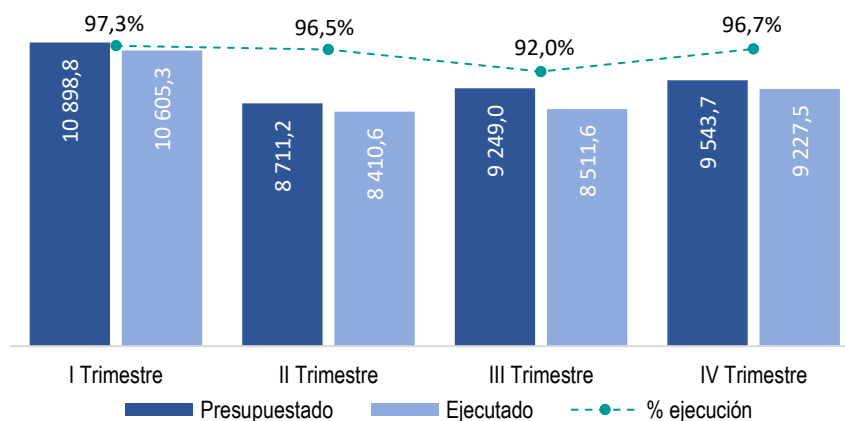
Subpartida	Nombre de la subpartida	Presupuesto final	Ejecución I trimestre	Ejecución II trimestre	Ejecución total
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	12 722 997 408,90	6 023 208 100,25	6 698 845 794,03	12 722 053 894,27
0.01.05	Suplencias	578 362 191,87	274 591 819,57	303 181 701,98	577 773 521,55
0.02.01	Tiempo extraordinario	2 695 739 016,57	1 256 016 764,87	1 420 566 748,31	2 676 583 513,18
0.02.03	Disponibilidad laboral	210 150 650,38	99 955 743,05	99 101 673,40	199 057 416,45
0.02.04	Compensación de vacaciones	16 614 303,49	-	16 614 303,49	16 614 303,49
0.03.01	Retribución por años servidos	983 258 825,37	490 373 338,56	487 602 121,39	977 975 459,95
0.03.03	Decimotercer mes	1 611 184 223,35	767 118 664,35	844 065 559,00	1 611 184 223,35
0.03.99	Otros incentivos salariales	2 056 652 818,82	998 590 584,66	1 042 881 824,47	2 041 472 409,13
0.04.01	Contribución patronal al seguro de salud de la CCSS	1 795 834 648,16	851 480 408,82	941 032 415,16	1 792 512 823,98
0.04.02	Contribución patronal al IMAS	98 641 472,51	46 013 427,92	50 866 617,04	96 880 044,95
0.04.03	Contribución Patronal al INA	293 079 654,08	138 040 283,76	152 599 851,11	290 640 134,86
0.04.04	Contribución patronal al FODESAF	976 319 514,02	460 134 279,19	508 666 170,36	968 800 449,55
0.04.05	Contribución patronal al BPDC	50 333 645,25	23 006 713,96	25 433 308,52	48 440 022,48
0.05.01	Contribución patronal al seguro de pensiones de la CCSS	1 022 512 986,68	483 339 957,94	531 748 243,28	1 015 088 201,22
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen OPC	632 714 826,91	299 061 452,18	329 177 483,94	628 238 936,12
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de capitalización Laboral	292 819 773,26	138 066 113,05	151 928 069,51	289 994 182,56
Partida - 0	Remuneraciones	26 037 215 959,6	12 348 997 652,1	13 604 311 885,0	25 953 309 537,1

Subpartida	Nombre de la subpartida	Presupuesto final	Ejecución I trimestre	Ejecución II trimestre	Ejecución total
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	-	-	-	-
1.03.04	Transporte de bienes	38 720,00	-	-	-
1.03.07	Servicios de tecnologías de información	6 770 067,31	5 570 650,26	1 066 105,97	6 636 756,23
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud	74 000 111,00	38 806 859,24	31 219 952,54	70 026 811,79
1.04.06	Servicios generales	340 520 070,93	333 327 318,60	7 192 752,33	340 520 070,93
1.05.01	Transporte dentro del país	2 030 870,00	672 076,00	1 019 444,26	1 691 520,26
1.05.02	Viáticos dentro del país	34 214 777,41	11 280 604,96	19 549 437,52	30 830 042,48
1.06.01	Seguros	156 705 096,14	159 850 841,79	7 958 008,84	167 808 850,63
1.07.01	Actividades de capacitación	-	-	-	-
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	2 161 740,14	1 961 740,14	-	1 961 740,14
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	3 070 652,00	-	2 870 652,00	2 870 652,00
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	11 517 491,55	5 724 815,04	5 792 676,51	11 517 491,55
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	76 336 317,44	33 571 538,05	33 413 367,47	66 984 905,52
Partida - 1	Servicios	707 365 913,9	590 766 444,1	110 082 397,4	700 848 841,5
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	4 945 000,00	2 679 540,00	2 242 940,00	4 922 480,00
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	-	-	-	-
2.01.99	Otros productos químicos y conexos	32 500 000,00	14 494 032,31	16 700 067,96	31 194 100,27
2.02.03	Alimentos y bebidas	223 811 690,17	125 531 339,18	79 608 118,34	205 139 457,52
2.03.01	Materiales y productos metálicos	150 000,00	-	-	-
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	-	-	-	-
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	13 058 272,85	13 058 272,85	-	13 058 272,85
2.03.06	Materiales y productos de plástico	-	-	-	-
2.04.02	Repuestos y accesorios	41 415 878,25	29 464 540,25	8 215 050,60	37 679 590,85
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	210 000,00	-	142 116,17	142 116,17
2.99.02	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	96 464 485,98	96 464 485,73	-	96 464 485,73
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	100 000,00	-	50 940,00	50 940,00
2.99.04	Textiles y vestuario	-	-	-	-
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	2 678 596,07	2 678 596,07	-	2 678 596,07
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	-	-	-	-
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	234 475,00	234 475,00	-	234 475,00
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos	200 000,00	-	186 390,34	186 390,34
Partida - 2	Materiales y Suministros	415 768 398,3	284 605 281,4	107 145 623,4	391 750 904,8
6.03.01	Prestaciones legales	605 214 925,58	296 110 116,62	300 507 903,16	596 618 019,78
6.03.99	Otras prestaciones	173 434 356,79	92 001 662,23	77 493 871,74	169 495 533,97
6.06.01	Indemnizaciones	2 928 691,00	-	2 928 690,80	2 928 690,80
Partida - 6	Transferencias Corrientes	781 577 973,4	388 111 778,8	380 930 465,7	769 042 244,5
Total		27 941 928 245,22	13 612 481 156,44	14 202 470 371,53	27 814 951 527,97

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

El siguiente gráfico agrupa los gastos presupuestados versus el gasto ejecutado por trimestre para el periodo 2022.

Gráfico 4. Gastos presupuestados versus gastos ejecutados del periodo, 2022
Montos expresados millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

C. DETALLE DE LA CONFORMACIÓN DEL SUPERAVIT ESPECÍFICO DEL PERIODO

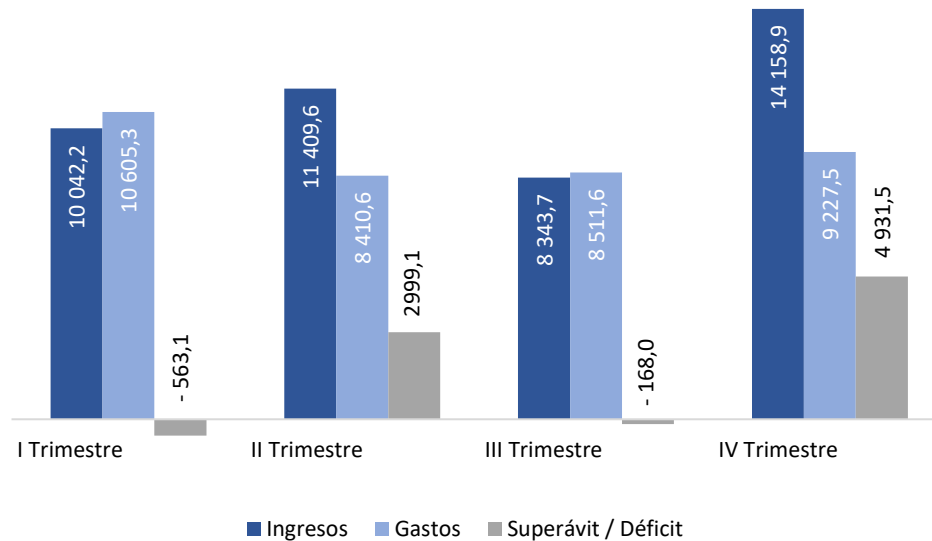
Dada la naturaleza jurídica de la Red de Servicios de Salud, como subsidiaria del Instituto Nacional de Seguros, la Institución no dispone de fuentes de ingresos ni destinos de gastos que le generen superávit específico.

D. MONTO DEL SUPERAVIT LIBRE O DÉFICIT

De conformidad con lo expuesto en los puntos anteriores, al 31 de diciembre de 2022 la RSS logró recaudar la suma de ₡43.954,4 millones, mientras que los desembolsos por gastos alcanzaron los ₡36.755,0 millones, para un superávit anual del periodo por ₡7.199,4 millones.

De seguido se muestra el resumen trimestral por los ingresos, gastos y el superávit o déficit del periodo 2022.

Gráfico 5. Resumen de ingresos, gastos y superávit/déficit del periodo, 2022
Montos expresados en millones de colones

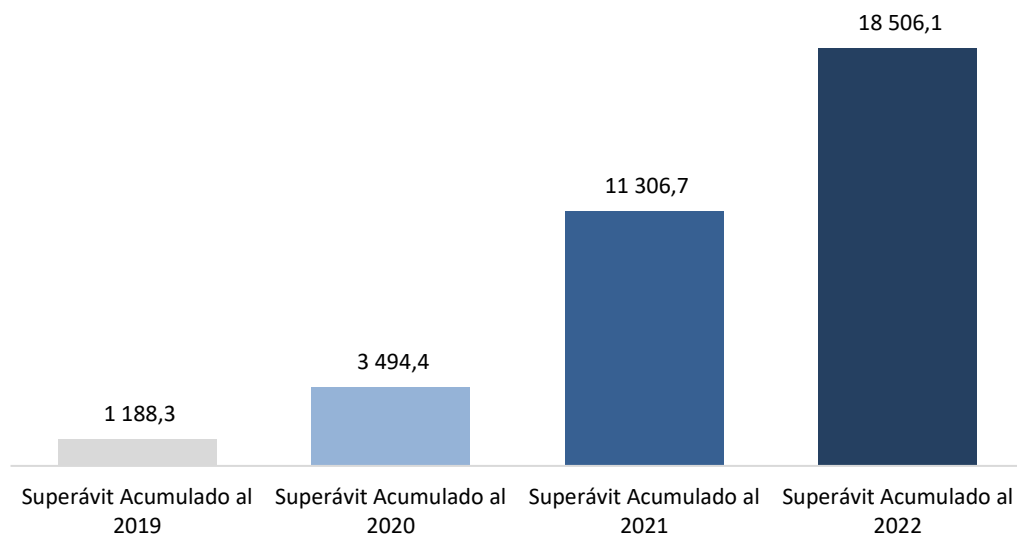


Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

E. DETALLE DEL SUPERÁVIT ACUMULADO TOTAL

Al cierre del 2022 el superávit institucional ascendió a ₡7.199,4 millones; ese monto sumado al saldo del superávit acumulado (₡11.306,7) del 2021 deviene en un monto final acumulado por ₡18.506,1 millones al cierre del periodo 2022.

Gráfico 6. Detalle de superávit acumulado al periodo 2022
Montos expresados en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

IV. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

A. COMENTARIOS GENERALES DE LA LIQUIDACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

En términos generales, los ingresos para el periodo de enero a diciembre 2022 muestran que la Subsidiaria cierra con una recaudación total de ₡43.954,4 millones; esta cifra representa el 114,5% presupuesto ajustado (₡38.402,7 millones). Se tiene que el primer semestre 2022 significó una recaudación de ₡21.451,8 millones, mientras que el segundo ₡22.502,6 millones.

Como aspecto relevante del segundo semestre, los servicios hospitalarios sufrieron una disminución con el Presupuesto Extraordinario n.º 01 – 2022, de ₡1.553,5 millones, adicional se entabló coordinación con la Dirección de Seguros Obligatorios, formulándose cinco descuentos comerciales, con la observancia de la aplicación correcta de los rangos intercuartiles del Estudio de Precios de Transferencia, así como de la normativa fiscal aplicable tanto interna como externa por un total de ₡5.498,7 millones. Lo anterior, como resultado de las eficiencias en los servicios clínicos y el consecuente efecto en la recaudación de ingresos de la Subsidiaria.

Dichos descuentos, fueron revertidos en los resultados de diciembre 2022 producto de la instrucción recibida por parte de la Dirección Financiera Administrativa del INS, en febrero 2023.

De conformidad con las NTPP en cuanto a la presentación del resumen de la totalidad de ingresos y gastos institucionales basados en el presupuesto final del periodo en análisis, a continuación, se presenta la síntesis de la ejecución del gasto y la recaudación de ingresos.

- El rubro de las Remuneraciones al cierre del periodo 2022, alcanzó el 99,5% de la meta propuesta (₡29.382,0 millones).
- En cuanto a la de Servicios registra una ejecución del 98,7% (₡5.810,7 millones), dejando de ejecutar ₡73,9 millones. La subejecución se compone principalmente por la subpartida 1.05.02 – “Viáticos dentro del país” con ₡16,3 millones y la subpartida 1.99.99 – “Otros servicios no especificados” con ₡35,0 millones.
- La ejecución de la partida de Materiales y Suministros alcanzó el 86,9% de la meta del periodo, dejando sin ejecutar ₡59,1 millones.
- Bienes Duraderos, consolida el contenido presupuestario en la subpartida 5.99.99 “Otros bienes duraderos”, al amparo de la Ley N°8488, Ley de Emergencias y Prevención del Riesgo, para atender imprevistos para prevención y preparativos de emergencia. Ese contenido no fue utilizado en el periodo.
- En cuanto a la Partida de Transferencias Corrientes agrupa los gastos destinados a transferencias a la CNE, prestaciones, becas e indemnizaciones. La ejecución de esta partida asciende a 98,7% (₡1.304,1 millones), registrando una subejecución de ₡16,6 millones, asociados a remanentes de planilla institucional.

- Por último, Cuentas Especiales al cierre del periodo presenta una disminución de 29,8% por traslados de contenido a las partidas de Remuneraciones, Servicios, Transferencias Corrientes, y Materiales y Suministros, vía modificación presupuestaria (₡496,3 millones) y por la aprobación del Presupuesto Extraordinario n.º01-2022 (₡68,8 millones).
- En términos programáticos, Servicios Asistenciales ejecutó el 99,5% (₡27.814,9 millones) con respecto a la meta anual, y para el programa Administrativo el porcentaje de ejecución corresponde al 85,5% por ₡8.940,0 millones.

B. CONGRUENCIA RESULTADO LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

En relación con la comparabilidad de la contabilidad presupuestaria versus la contabilidad patrimonial, los ingresos presupuestarios muestran una diferencia por ₡200,4 millones que corresponde a registros de estimaciones en la contabilidad financiera, así como diferenciales cambiarios o devoluciones de empleados.

Sobre la ejecución de los gastos de naturaleza contable versus los egresos presupuestarios, el periodo en análisis presenta una diferencia neta de ₡671,6 millones

Esta situación tiene como origen la diferencia en la base de registro, siendo que la contabilidad financiera contempla elementos que no devengan movimientos de efectivo como lo son las provisiones, depreciación y amortización de propiedad, planta y equipo, entre otros, mientras que los registros presupuestarios no consideran como gasto del periodo todo aquello que ya fue provisionado en periodos previos o del mismo periodo.

La base de registro presupuestario por otra parte contempla como gasto toda aquella erogación de dinero que se haga efectiva en el periodo en curso, siempre que está haya sido contemplada en la formulación presupuestaria.

C. SITUACIÓN ECONÓMICA - FINANCIERA DE LA INSTITUCIÓN

De forma complementaria, este informe de evaluación comprende el análisis de los resultados económicos de la sociedad anónima con vista en los estados financieros al 31 de diciembre de 2022.

Al respecto, a partir de los resultados de la contabilidad financiera, se registran ingresos acumulados por ₡44.172,0 millones, mientras que los gastos del periodo ascienden a ₡36.083,3 millones. De esta forma, se logra una utilidad neta acumulada de ₡8.088,6 millones⁶.

El análisis interanual de los resultados acumulados obtenidos al cierre del periodo 2022 contra el periodo 2021 evidencia un crecimiento en el apartado de ingresos de 2,5% (₡1.080,7 millones), principalmente asociado a un crecimiento en la cantidad de servicios brindados.

⁶ Este resultado ya considera el registro del impuesto sobre la renta y la transferencia de recursos a la CNE

En el apartado de gastos se registra un aumento del 0,6% (¢205,3 millones) asociado principalmente efecto neto del crecimiento en la planilla y del traslado de contrataciones de bienes y servicios al INS.

A continuación, se presenta el resumen de la situación financiera y económica de la Red de Servicios de Salud con base en los resultados comentados.

Tabla 8. Resumen del balance de situación financiera, 2022

Cifras expresadas en colones

	<u>2022</u>
ACTIVOS	
Efectivo	2 621 518
Depósitos a la vista en entidades financieras del país	818 639 663
Disponibilidades	821 261 181
Inversiones al valor razonable con cambios en resultados	12 410 828 177
Inversiones al costo amortizado	6 121 016 273
Inversiones en instrumentos financieros	18 531 844 451
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	7 824 856 796
Impuestos por cobrar	335 557 984
Activo por impuesto diferido	24 281 337
Otras cuentas por cobrar	107 983 669
Comisiones, primas y cuentas por cobrar	8 292 679 787
Propiedades, mobiliario y equipo	2 221 312 976
Depreciación acumulada propiedades, mobiliario y equipo	(1 410 291 348)
Propiedades, mobiliario y equipo, neto	811 021 628
Gastos pagados por anticipado	2 389 874 865
Bienes diversos	39 097 732
Otros activos	2 428 972 597
TOTAL ACTIVOS	30 885 779 644
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO:	
Otras obligaciones a plazo con el público	62 047 484
Obligaciones con el público	62 047 484
Cuentas y comisiones por pagar diversas	2 649 646 621
Provisiones	446 709 241
Impuesto sobre la renta por pagar	3 597 244 611
Cuentas por pagar y provisiones	6 693 600 473
Cuentas recíprocas internas	1 862 691
Otros pasivos	1 862 691
TOTAL PASIVO	6 757 510 647
PATRIMONIO:	
Capital pagado	13 268 933 000
Capital social y capital mínimo funcionamiento	13 268 933 000
Pérdidas actuariales	(57 418 720)
Ajustes al patrimonio - otros resultados integrales	(57 418 720)
Reserva legal	970 452 200
Reservas	970 452 200
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	2 262 099 294
Resultado del período	7 684 203 222
TOTAL PATRIMONIO	24 128 268 997
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	30 885 779 644

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

De seguido se presenta el resumen del estado de resultados para el periodo en análisis.

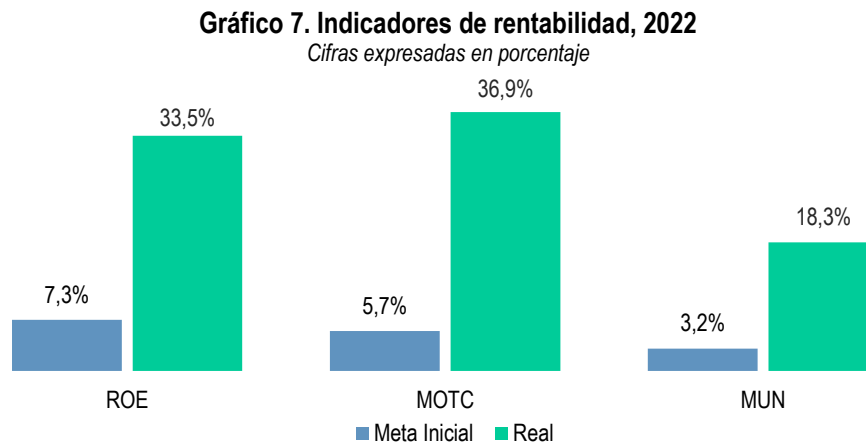
Tabla 9. Resumen del estado de resultados, 2022

Cifras expresadas en colones

	<u>2022</u>
INGRESOS OPERATIVOS DIVERSOS	
Ingresos por servicios prestados	641 799 888
Ingresos por servicios hospitalarios	42 624 004 647
Ingresos por servicios subcontratados	44 081 416
Otros ingresos operativos	390 005 964
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS DIVERSOS	43 699 891 915
GASTOS OPERATIVOS DIVERSOS Y DE ADMINISTRACIÓN	
Comisiones por servicios	335 246
Otros gastos operativos	117 238 290
Gastos de personal no técnicos	30 543 448 100
Gastos por servicios externos no técnicos	772 759 839
Gastos de movilidad y comunicaciones no técnicos	2 215 384
Gastos de infraestructura no técnicos	344 378 700
Gastos generales no técnicos	147 836 432
TOTAL GASTOS OPERATIVOS DIVERSOS Y DE ADMINISTRACIÓN	31 928 211 991
RESULTADO OPERACIONAL NETO	11 771 679 924
INGRESOS FINANCIEROS	
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros y disponibilidades	448 834 317
Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	9 829 813
Otros ingresos financieros	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	458 664 130
GASTOS FINANCIEROS	
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	11 561 522
Otros gastos financieros	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	11 561 522
RESULTADO FINANCIERO NETO	447 102 608
INGRESOS Y GASTOS POR RECUPERACIÓN DE ACTIVOS Y	
Ingresos por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	13 414 162
Gastos por estimación de deterioro de activos	39 814 974
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS RECUPERACIÓN DE ACTIVOS Y	(26 400 812)
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	12 192 381 720
Impuesto sobre la Renta	(3 642 425 303)
Participaciones legales sobre la utilidad	(461 321 446)
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	8 088 634 971
OTROS RESULTADOS INTEGRALES - NETOS DE IMPUESTO	
Efecto pérdida actuarial del año	(13 584 226)
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES NETOS DE IMPUESTO	(13 584 226)
RESULTADOS INTEGRALES TOTALES DEL AÑO	8 075 050 745

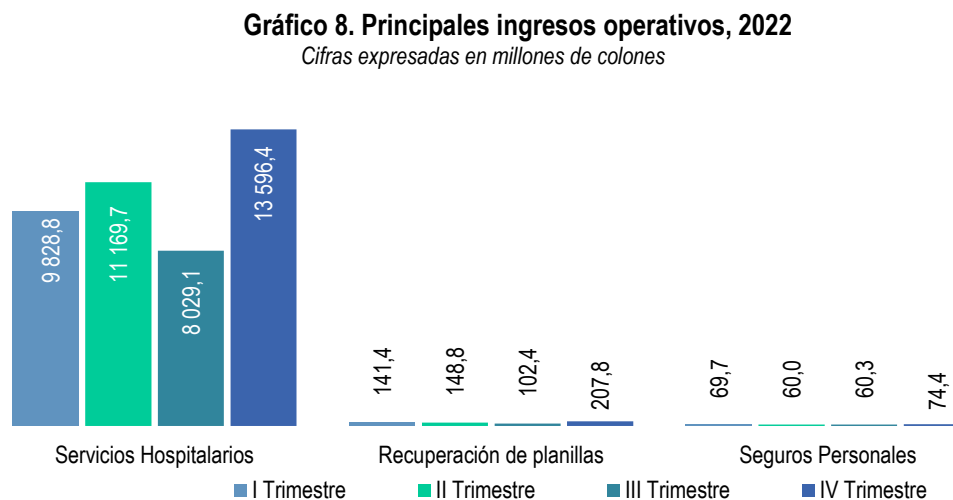
Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Con base en los resultados comentados, los principales indicadores de rentabilidad, incluyendo el rendimiento sobre capital (ROE), el margen neto operacional (MOTC) y el margen de utilidad neto (MUN), muestran los siguientes valores.



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Según el estado de resultados, el saldo acumulado al cierre del 2022 muestra que los ingresos operativos ascienden a ₡43.699,9 millones, de los cuales el 97,5% corresponde a servicios médico-clínicos brindados en los tres niveles de atención de la Subsidiaria. El siguiente gráfico presenta el desempeño de los principales ingresos operativos para el periodo en análisis.



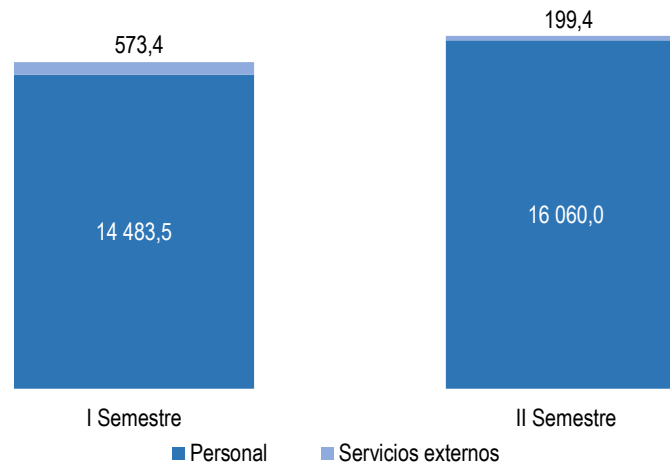
Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Por su parte, los gastos operativos y de administración al cierre del periodo ascienden a ₡31.928,2 millones. Según los estados financieros, la partida de gasto de personal alcanza el 84,6% del gasto institucional, para una ejecución total de ₡30.543,4 millones. Por su parte, los servicios externos, relacionados principalmente con el pago de contratos, representan el 2,1% del total del gasto para ₡772,7 millones.

A continuación, se presenta el comportamiento del gasto de personal (incluido el rubro de planilla) y de servicios externos para el presente periodo.

Gráfico 9. Gasto de personal y de servicios externos, 2022

Cifras expresadas en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Elaborado por:

Revisado por:

Licda. Tatiana Rodríguez Salablanca
Coordinadora de la Unidad de Presupuesto

Mag. Karol Vindas Espinoza
Jefe de Departamento Financiero

-----ULTIMA LÍNEA-----