

Informe de Evaluación Presupuestaria II Semestre 2024

INS Red de Servicios de Salud S.A.

Enero 2025



1 Contenido

1.	Introducción.....	6
2.	Actividades de INS Red de Servicios de Salud	6
3.	Principales Políticas	8
4.	Estado de Ejecución Presupuestaria	9
5.	Ejecución Presupuestaria de Ingresos	11
5.1	Otros Alquileres.....	12
5.2.	Servicios Médicos Asistenciales.....	5
5.3.	Intereses sobre títulos valores Instituciones Públicas Financieras	8
5.4.	Reintegros y Devoluciones.....	9
5.5.	Ingresos Varios No Específicos.....	9
5.6.	Superávit Libre	10
6.	Ejecución Presupuestaria de Gastos.....	10
6.1.	Remuneraciones	12
6.2.	Servicios	13
6.3.	Intereses y comisiones.....	14
6.4.	Transferencias corrientes.....	14
6.5.	Cuentas especiales.....	15
7.	Ejecución Presupuestaria de Gastos por Programa	16
7.1	Programa Servicios Asistenciales	16
7.2	Programa Administrativo	18
8.	Composición Junta Directiva	20
9.	Verificación presupuestaria, revisión y aprobación	21
10.	Anexos.....	22
	Anexo 1.....	22
	Ejecución de ingresos reales del II semestre 2024	22
	Anexo 2.....	23
	Ejecución de ingresos reales totales 2024	23

Anexo 3.....	24
Ejecución de gastos del II semestre 2024	24
Anexo 4.....	26
Ejecución de gastos Total 2024	26
Anexo 5.....	27
Ejecución de gastos – Programa Salud.....	27
Anexo 6.....	28
Ejecución de gastos – Programa Administrativo	28
Ocupación plazas al II semestre 2024	29
Anexo 8.....	30
Relación de puestos al II Semestre 2024 - Programa Administrativo	30
Anexo 9.....	33
Relación de puestos al II Semestre 2024 - Programa Salud	33
Anexo 10.....	38
Detalle de Incentivos Salariales al II Semestre 2024.....	38
Anexo 11.....	39
Detalle miembros Junta Directiva al cierre del II Semestre 2024.....	39
Anexo 12.....	40
Detalle de Dietas al II Semestre 2024	40
Anexo 13.....	41
Detalle de Transferencias al II Semestre 2024.....	41
Anexo 14.....	42
Detalle de variaciones presupuestarias.....	42



1. Introducción

Este informe presenta la evaluación del presupuesto de ingresos y gastos de INS Red de Servicios de Salud S.A., correspondiente al II semestre del año 2024, por medio de cuadros y gráficos analíticos que muestran, de forma acumulada y resumida, la ejecución presupuestaria para ese período, destacando los siguientes aspectos:

En el ejercicio presupuestario correspondiente al segundo semestre del 2024 se presentan, de forma sintetizada, los resultados de la ejecución de ingresos y ejecución de gastos, con un presupuesto ordinario asignado más las variaciones presupuestarias realizadas al cierre del semestre por un monto de $\text{¢}41.573.254.018,39$, dando como resultado, al segundo semestre (julio a diciembre), una ejecución de ingresos de 52,29% y una ejecución de gastos de un 52,81%.

En términos monetarios, durante el semestre, se registra la suma de $\text{¢}21.740.174.102,36$ en ingresos y $\text{¢}21.953.719.429,47$ en gastos.

Este informe se elabora de conformidad con las normas 4.3.15, 4.5.5 y 4.5.6 de las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos N-1-2012-DC-DFOE emitidas por la Contraloría General de la República en lo que corresponde propiamente a la evaluación presupuestaria.

2. Actividades de INS Red de Servicios de Salud

INS Red de Servicios de Salud S.A. (en adelante RSS, Red, Red de Servicios de Salud o subsidiaria) es una sociedad anónima subsidiaria del Instituto Nacional de Seguros (INS) creada el 30 de noviembre de 2009 con el objetivo de brindar servicios de salud integrales y de alta calidad a sus asegurados. Esta Red está conformada por el Complejo de Salud en La Uruca, donde se ubica el Hospital del Trauma, el cual es pionero como modelo de salud moderno y especializado, además cuenta con 24 Centros de Salud a nivel nacional, segregados en centros regionales y referenciales.

El Instituto Nacional de Seguros es una entidad autónoma del Gobierno de Costa Rica que se creó mediante Ley N° 12, del 30 de octubre de 1924 con el propósito de responder a las necesidades de protección de la sociedad costarricense. En junio de 1926 se autorizó al Banco de Seguros, quién asumió la administración del Seguro de Accidente de Trabajo. El 12 de diciembre del 2013 se inaugura el Hospital del Trauma con el fin de



brindar las prestaciones médicas de los regímenes obligatorios: Riesgos del Trabajo y Seguro Obligatorio Automotor.


El 10 de junio de 2016, la Junta Directiva del INS aprueba el fortalecimiento de la Red de Servicios de Salud, integrando los 24 Centros de Salud del primer y segundo nivel, existentes con anterioridad, con el complejo Hospital del Trauma ubicado en La Uruca, San José, convirtiéndose este en el tercer nivel de atención del modelo de salud.

La actividad principal de la Red de Servicios de Salud es proporcionar atención en servicios de salud a los pacientes cubiertos por regímenes de seguros obligatorios que, por ley, administra el INS, a saber: el Seguro Obligatorio de Riesgos de Trabajo (RT) y Seguro Obligatorio Automotor (SOA), así como otros seguros comerciales administrados desde Casa Matriz. A partir de las diferentes especialidades con las que cuenta la subsidiaria en los apartados hospitalarios, quirúrgicos, rehabilitación, psicología, entre otros, permiten a la RSS proveer una atención a los pacientes de forma integral como parte de la reincorporación a sus actividades de vida diaria y de trabajo, contando con las mejores condiciones posibles en aspectos físicos y psicológicos.

La RSS cuenta con tres niveles de atención, definidos por su capacidad instalada, complejidad y resolución de cada caso.



El primer nivel posee un contacto directo con las comunidades, ubicados en las zonas más alejadas al Hospital del Trauma. Los servicios que se realizan en esta área son de diagnóstico, tratamiento y rehabilitación.



El segundo nivel atiende a los pacientes que son referidos desde el primer nivel de atención o aquellos que acuden directamente a estos centros referenciales, donde se realizan atenciones hasta una mediana complejidad tecnológica.

En cuanto el tercer nivel, se presta atención a los pacientes desde situaciones de baja complejidad hasta aquellas con alta complejidad tecnológica, en las que se puede requerir la intervención de especialidades médicas y quirúrgicas, atendiendo de forma integral los problemas de los pacientes referidos por los dos primeros niveles, a la vez que recibe pacientes que acuden de forma directa a este nivel para atención de primera vez o valoración inicial.

Las oficinas administrativas de INS Red de Servicios de Salud S.A., se encuentran ubicadas en Hospital del Trauma, la Uruca, San José, Costa Rica. La dirección de la página web es www.redsalud.ins-cr.com, el número telefónico es 2296-9599.

3. Principales Políticas

Las políticas contables más importantes utilizadas por la empresa en la preparación de la ejecución presupuestaria son:

a) **Período económico**

El período económico de la empresa inicia el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año.

b) **Moneda**

La moneda funcional es el colón costarricense. Las transacciones en moneda extranjera se registran al tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción.

c) **Base de registro**

El estado de ejecución presupuestaria se construye sobre base devengo, esto considerando la naturaleza de las partidas presupuestarias y la aplicación de la base contable.

d) **Programas presupuestarios**

Para el período 2024, la RSS cuenta con dos programas presupuestarios:

- 1) Programa Administrativo.
- 2) Programa Servicios Asistenciales (Salud).

e) Superávit/déficit del período del ejercicio

El superávit o déficit es la diferencia de los ingresos menos los gastos del período. La diferencia positiva se considera un superávit, mientras que la diferencia negativa se considera déficit.

El superávit/déficit del período debe incluirse en el auxiliar de composición del superávit de períodos anteriores, así como cualquier ajuste que se realice a este.

f) Impuesto sobre ingresos y utilidades

Dicho gasto se registra a nivel presupuestario en la subpartida 1.09.01 Impuesto sobre ingresos y utilidades. Se ejecuta al cierre del período; una vez que se logra determinar el monto total de la utilidad para calcular el monto del impuesto sobre la renta (esto considerando que la base de registro presupuestario es devengo).

g) Tributo sobre las utilidades destinado a la Comisión Nacional de Emergencias

Dicho gasto es registrado a nivel presupuestario en la subpartida 6.01.02 “Trasferencias corrientes a órganos desconcentrados” al cierre del período, el cual se realiza con base en el monto de la utilidad antes de impuesto (3% sobre esta) que se refleje en la declaración al Ministerio de Hacienda.

h) Adquisición y registro de bienes duraderos, materiales y algunos servicios

La ejecución del presupuesto se imputa al presupuesto del Instituto Nacional de Seguros, pues es desde esta institución que se realizan los procesos de contratación y adquisición respectivos.

4. Estado de Ejecución Presupuestaria

A continuación, se puede visualizar el comportamiento de los ingresos percibidos y de los gastos ejecutados únicamente durante los meses que comprende el segundo semestre del año 2024, tomando como base de comparación el presupuesto total autorizado.



Cuadro n° 1
Estado de Ejecución Presupuestaria, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Autorizado Total	Presupuesto Ejecutado II Semestre	% Ejec
INGRESOS			
1.3.1.2.04.09.0.0.000 -Otros alquileres	46 217 574,00	319 140,00	0,69%
1.3.1.2.09.03.0.0.000-Servicios Médicos-Asistenciales	40 074 488 757,59	21 181 663 878,16	52,86%
1.3.2.3.01.06.0.0.000-Intereses sobre títulos valores de Instituciones Públicas Financieras	1 402 566 599,10	532 685 774,52	37,98%
1.3.9.1.00.00.0.0.000-Reintegros y devoluciones	4 000 000,00	4 350 000,00	108,75%
1.3.9.9.00.00.0.0.000-Ingresos varios no específicos	45 981 087,70	21 155 309,67	46,01%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	41 573 254 018,39	21 740 174 102,36	52,29%
GASTOS			
0-Remuneraciones	37 693 617 780,62	19 717 364 735,26	52,31%
1-Servicios	2 512 356 687,88	1 798 051 260,63	71,57%
2-Materiales y suministros	-	-	0,00%
3-Intereses y comisiones	18 000 000,00	7 575 105,81	42,08%
5-Bienes duraderos	-	-	0,00%
6-Transferencias corrientes	967 198 680,00	430 728 327,77	44,53%
9-Cuentas especiales	382 080 869,89	-	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	41 573 254 018,39	21 953 719 429,47	52,81%
SUPERAVIT / DÉFICIT			
Déficit II Semestre	-	213 545 327,11	
SUPERAVIT TOTAL ACUMULADO	-	213 545 327,11	

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

En el cuadro supra indicado se puede detallar el total de ingresos y egresos presupuestados aprobados para el período 2024, así como el ejecutado durante el segundo semestre del período en evaluación, es decir, el gasto de los meses de julio a diciembre. Producto de la diferencia entre el ingreso real obtenido que asciende a ₡21.740.174.102,36 y el egreso real ejecutado, siendo este por un monto de ₡21.953.719.429,47, se genera en el semestre un déficit de ₡213.545.327,11.

Cabe destacar que, al realizar el análisis del comportamiento del presupuesto anual acumulado, la empresa continúa presentando superávit, tal y como se visualiza a continuación.

Cuadro n° 2
Estado de Ejecución Presupuestaria Total 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Autorizado Total	Presupuesto Ejecutado Total	% Ejec
INGRESOS			
1.3.1.2.04.09.0.0.000 -Otros alquileres	46 217 574,00	1 038 067,50	2,25%
1.3.1.2.09.03.0.0.000-Servicios Médicos-Asistenciales	40 074 488 757,59	42 726 054 716,20	106,62%
1.3.2.3.01.06.0.0.000-Intereses sobre títulos valores de Instituciones Públicas Financieras	1 402 566 599,10	1 046 399 968,51	74,61%
1.3.9.1.00.00.0.0.000-Reintegros y devoluciones	4 000 000,00	4 960 651,95	124,02%
1.3.9.0.00.0.0.000-Ingresos varios no específicos	45 981 087,70	41 063 254,11	89,30%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	41 573 254 018,39	43 819 516 658,27	105,40%
GASTOS			
0-Remuneraciones	37 693 617 780,62	37 119 248 119,81	98,48%
1-Servicios	2 512 356 687,88	2 020 140 802,28	80,41%
2-Materiales y suministros	-	-	0,00%
3-Intereses y comisiones	18 000 000,00	16 161 675,14	89,79%
5-Bienes duraderos	-	-	0,00%
6-Transferencias corrientes	967 198 680,00	899 145 370,64	0,00%
9-Cuentas especiales	382 080 869,89	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS	41 573 254 018,39	40 054 695 967,87	96,35%
SUPERAVIT / DÉFICIT			
Superavit Total 2024		3 764 820 690,40	
SUPERAVIT TOTAL ACUMULADO		3 764 820 690,40	

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

5. Ejecución Presupuestaria de Ingresos

Los ingresos generados durante el II semestre 2024 ascienden a ₡21.740.174.102,36, alcanzando una ejecución del 102,57% según el ingreso proyectado para los meses de julio a diciembre.

Cuadro n° 3
Ejecución Presupuestaria - Ingresos, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Autorizado II Semestre	Ejecución II Semestre	Variación	% Ejecución
1.3.1.2.04.09.0.0.000 Otros alquileres	30 811 716,00	319 140,00	30 492 576,00	1,04%
1.3.1.2.09.03.0.0.000 Servicios Médicos-Asistenciales	20 430 343 937,86	21 181 663 878,16	- 751 319 940,30	103,68%
3.0.0.0.00.00.0.0.000 Intereses sobre títulos valores de Instituciones Públicas Financieras	707 933 582,73	532 685 774,52	175 247 808,21	75,25%
3.3.1.0.00.00.0.0.000 Reintegros y devoluciones	2 000 000,00	4 350 000,00	- 2 350 000,00	217,50%
3.3.2.0.00.00.0.0.000 Ingresos varios no específicos	24 124 343,88	21 155 309,67	2 969 034,21	87,69%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS	21 195 213 580,47	21 740 174 102,36	- 544 960 521,89	102,57%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

En términos anuales, la ejecución al cierre del período sobre los $\text{¢}41.573.254.018,39$ aprobados, representa un 105,40% de ejecución, tal y como se aprecia a continuación:

Cuadro n° 4
Ejecución Presupuestaria al II Semestre 2024 vs Ingreso aprobado Total
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Total Autorizado	Ejecución Total	Variación	% Ejecución	
1.3.1.2.04.09.0.0.000	Otros alquileres	46 217 574,00	1 038 067,50	45 179 506,50	2,25%
1.3.1.2.09.03.0.0.000	Servicios Médicos-Asistenciales	40 074 488 757,59	42 726 054 716,20	- 2 651 565 958,61	106,62%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	Intereses sobre títulos valores de Instituciones Públicas Financieras	1 402 566 599,11	1 046 399 968,51	356 166 630,61	74,61%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	4 000 000,00	4 960 651,95	- 960 651,95	124,02%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	Ingresos varios no específicos	45 981 087,68	41 063 254,11	4 917 833,58	89,30%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		41 573 254 018,39	43 819 516 658,27	- 2 246 262 639,88	105,40%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

A continuación, se detallarán los ingresos por tipo, con su respectiva justificación.

5.1 Otros Alquileres

En esta subpartida se registran los ingresos por los campos clínicos prestados a universidades y centros educativos del país. Durante el II semestre, se ejecutó un ingreso de $\text{¢}319.140,00$ por este servicio.

En esta subpartida se considera el ingreso producto de los servicios por campos clínicos prestados a centros educativos del país, ofreciendo prácticas especializadas a estudiantes avanzados en carreras de ciencias de la salud. Los ingresos se materializan en el momento en que el estudiante finaliza el proceso de práctica universitaria de conformidad con términos contractuales.

La Red de Servicios de Salud (RSS) firmó convenios con diferentes entidades de educación superior, que beneficia a estudiantes de diversas disciplinas como enfermería, terapia física, nutrición, psicología, imagenología, terapia ocupacional y medicina.

Los estudiantes pertenecen a distintos centros educativos, como lo son:

- Universidad de Costa Rica.
- Universidad Santa Paula.
- ULACIT.

- Instituto Parauniversitario Plerus.
- UCIMED.

Durante su estadía los alumnos conocen a profundidad el sistema de la Red, su trabajo interdisciplinario y tienen la oportunidad de interactuar con pacientes y casos reales de diferentes complejidades. Como parte de la negociación que se establece entre las universidades y la RSS, ese encuentra el cobro del campo clínico, con un monto diario por estudiante durante la rotación por la RSS.

5.2. Servicios Médicos Asistenciales

Estos ingresos se relacionan directamente con la prestación de servicios médico-clínicos que se venden al INS bajo el amparo del Convenio de Prestación de Servicios de Salud, los cuales durante el II semestre 2024 generaron un ingreso por $\text{¢}21.181.663.878,16$ para una ejecución semestral del 103,68% sobre el ingreso proyectado para los meses de julio a diciembre 2024.

Cuadro n° 5 Ingresos Médicos - Asistenciales, II Semestre 2024 Autorizado vs ejecución Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Autorizado II Semestre	Ejecución II Semestre	Variación	% Ejecución
1.3.1.2.09.03.0.0.000 Servicios Médicos-Asistenciales	20 430 343 937,86	21 181 663 878,16	- 751 319 940,30	103,68%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad Facturación y Costos Médicos

Estos servicios se generan con la atención de pacientes amparados en las pólizas del Seguro Obligatorio de Riesgos del Trabajo, Seguro Obligatorio Automotor y otras pólizas como Responsabilidad Civil, Estudiantil, Automóvil y seguros comerciales expedidos desde Casa Matriz.

Cuadro n° 6

Total Ingresos Médicos – Asistenciales por servicio, II Semestre 2024 Datos expresados en colones corrientes

SERVICIO	II Sem	% Ejec
Quirúrgicos	5 369 226 166,37	25,35%
Hospitalización	4 758 824 985,51	22,47%
Consulta Externa	3 170 548 305,89	14,97%
Enfermería	1 860 330 812,08	8,78%
Valoración Inicial	1 602 743 106,17	7,57%
Imágenes Médicas	1 478 713 901,88	6,98%
Farmacia	1 152 321 090,15	5,44%
Rehabilitación	1 072 238 458,28	5,06%
Planilla - Centro de Gestión de Seguros Personales	234 167 528,06	1,11%
Clinicas Interdisciplinarias	189 724 155,00	0,90%
Yesos	120 171 149,06	0,57%
Salud Ocupacional	110 505 472,22	0,52%
Banco de Tejidos	42 299 738,00	0,20%
Salud Preventiva	18 528 410,50	0,09%
Mercadeo (Premios y Chequeos)	1 320 599,00	0,01%
Gestión y Prevención (Premios y Chequeos)	-	0,00%
Subcontratos	-	0,00%
TOTAL	21 181 663 878,17	

Fuente: Departamento Financiero, Unidad Facturación y Costos Médicos

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

5.2.1 Servicio de Hospitalización

Este servicio representa el 22,47% (C\$4.758.824.985,51) del total de los ingresos ejecutados en la partida de Servicios Médicos-Asistenciales durante el II semestre 2024. Dentro de este servicio se contemplan las estancias de:

- Cuidados Intensivos.
- Cuidados Intermedios.
- Hospitalaria.
- Quemados.

A continuación, se detallan las cifras consolidadas por estancia durante el semestre en evaluación del año 2024:

Cuadro n° 7
Facturación de Hospitalización por Estancias, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Servicios		II Sem	% EJEC
Hospitalización	Estancia Cuidados Intensivos	184 626 978,41	3,88%
Hospitalización	Estancia Cuidados Intermedios	43 104 267,97	0,91%
Hospitalización	Estancia Hospitalaria	4 365 382 124,70	91,73%
Hospitalización	Estancia Quemados	165 711 614,43	3,48%
TOTAL		4 758 824 985,51	

Fuente: Departamento Financiero, Unidad Facturación y Costos Médicos

5.2.2 Servicio Quirúrgico

Este servicio es responsable de la totalidad de las cirugías realizadas en el III nivel de atención. Generó, para el II semestre 2024, el 25,35% de los ingresos Médicos-Asistenciales para un monto ejecutado de ₡5.369.226.166,37. A continuación se presenta el detalle del ingreso percibido:

Cuadro n° 8
Facturación Servicios Quirúrgicos, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Servicios		II Sem
Quirúrgicos	Quirúrgicos	4 301 008 076,16
Quirúrgicos	Vespertinas	1 068 218 090,21
TOTAL		5 369 226 166,37

Fuente: Departamento Financiero, Unidad Facturación y Costos Médicos

5.2.3 Consulta Externa

Este servicio centraliza las atenciones ambulatorias según las citas asignadas previamente, así como a las citas de apertura de casos. Para el II semestre 2024, este servicio consolida el 14,97% (₡3.170.548.305,89) del total de ingresos Médicos-Asistenciales ejecutados.

Cuadro n° 9
Facturación de Consulta Externa, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

	Servicios	II Sem	% EJEC
Consulta Externa	Consulta Externa	3 170 548 305,89	100,00%
TOTAL		3 170 548 305,89	

Fuente: Departamento Financiero, Unidad Facturación y Costos Médicos

5.2.4 Imágenes Médicas

Este servicio engloba el conjunto de técnicas relativas a imágenes anatómicas del cuerpo humano o partes de él, para el desarrollo de diagnósticos clínicos utilizados en los distintos niveles de atención de la RSS. Para el II semestre 2024, la ejecución de ingresos en este servicio es de ₡1.478.713.901,88, lo que representa un 6,98% del total de los ingresos Médicos-Asistenciales de la Red.

Cuadro n° 10
Facturación de Imágenes Médicas, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

	Servicios	II Sem	% EJEC
Imágenes Médicas	Ortopantomógrafo	21 554 332,17	1,46%
Imágenes Médicas	Rayos X	396 506 009,86	26,81%
Imágenes Médicas	Resonancias	334 125 880,54	22,60%
Imágenes Médicas	Tomografías	411 859 795,00	27,85%
Imágenes Médicas	Ultrasonidos	314 667 884,31	21,28%
TOTAL		1 478 713 901,88	

Fuente: Departamento Financiero, Unidad Facturación y Costos Médicos

5.2.5 Enfermería

Es responsable de la asistencia a los pacientes de atención ambulatoria a nivel nacional, así como en el servicio de Hospitalización. Este servicio facturó, en el II semestre 2024, un monto de ₡1.860.330.812,08 equivalente al 8,78% de los ingresos por Servicios Médico-Asistenciales.

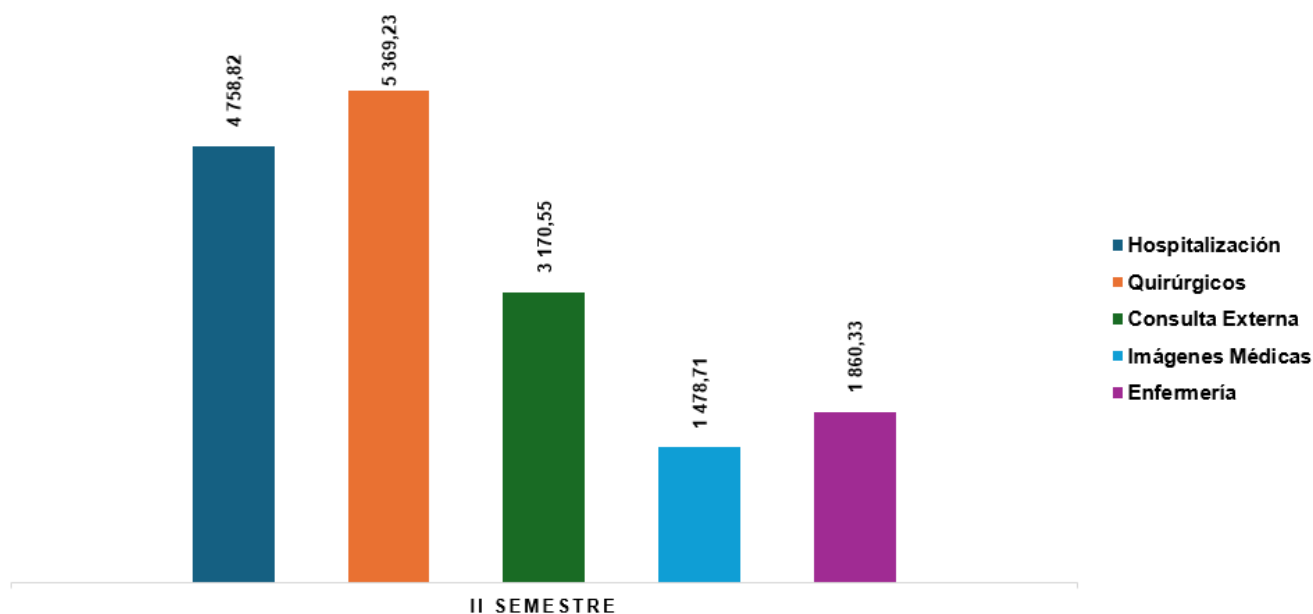
Cuadro n° 11
Facturación de Enfermería, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

	Servicios	II Sem	% EJEC
Enfermería	Enfermería	1 860 330 812,08	58,68%
TOTAL		1 860 330 812,08	

Fuente: Departamento Financiero, Unidad Facturación y Costos Médicos

El siguiente gráfico muestra, en resumen, el comportamiento monetario de los principales servicios clínicos generadores de ingresos para el período 2024, a saber:

Gráfico n° 1
Ingresos por principales servicios facturados, II Semestre 2024
Datos expresados en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad Facturación y Costos Médicos

5.3. Intereses sobre títulos valores Instituciones Públicas Financieras

Estos ingresos corresponden a la colocación de recursos invertidos, los cuales durante el II semestre 2024, generan una ejecución de ¢532.685.774,52, para una 75,25% del total de los ingresos proyectados en esta subpartida para el segundo semestre del 2024 y un 74,61% del total de ingresos percibidos en el año.

Cuadro n° 12
Ingresos por intereses sobre títulos valores, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Autorizado II Semestre	Ejecución II Semestre	% Ejec	Presupuesto Total Autorizado	Ejecución Total	% Ejec
Intereses sobre títulos valores de Instituciones Públicas Financieras	707 933 582,73	532 685 774,52	75,25%	1 402 566 599,11	1 046 399 968,51	74,61%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

Los ingresos supra mencionados se encuentran distribuidos o compuestos por macro bonos, fondos de inversión e intereses de cuentas bancarias, tal como se detalla a continuación:

Cuadro n° 13
Composición de los intereses sobre títulos valores, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Instrumento	III Trimestre	IV Trimestre	Total II Sem
Macro Bonos	168 266 012,33	162 655 276,85	162 655 276,85
Fondo de Inversión	105 854 284,35	95 909 326,48	95 909 326,48
Interes Cuenta bancaria	568,00	306,51	306,51
Total	274 120 864,68	258 564 909,84	258 564 909,84

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Contabilidad

La desviación en los resultados obtenidos con respecto a los resultados esperados obedece, fundamentalmente a la dinámica presentada con las tasas de intereses locales. Asimismo, se cuenta con recursos considerables para invertir producto de las utilidades de la empresa en los últimos períodos.

5.4. Reintegros y Devoluciones

En cuanto a los ingresos por reintegros y devoluciones, el registro asciende a ₡4.350.000,00 correspondiente únicamente a la ejecución del II semestre del período 2024, es decir, una ejecución de 217,50% según lo proyectado para el período.

Cuadro n° 14
Ingresos por Reintegros y Devoluciones, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Autorizado II Semestre	Ejecución II Semestre	% Ejec	Presupuesto Total Autorizado	Ejecución Total	% Ejec
Reintegros y devoluciones	2 000 000,00	4 350 000,00	217,50%	4 000 000,00	4 960 651,95	124,02%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

La causa principal de la desviación es debido a que los ingresos que afectan esta partida se dan producto de los arreglos de pago por incumplimiento de las condiciones pactadas en el Reglamento de Becas y Capacitación de la Institución.

5.5. Ingresos Varios No Específicos

Aquí se registra 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 ejecución por rebajo de planilla de los colaboradores que utilizan el beneficio del Jardín Infantil del INS. La ejecución presentada durante el II semestre 2024 corresponde a un total ₡21.155.309,67, es decir un 87,69% de la proyección establecida para los meses de julio a diciembre.

Cuadro n° 15
Ingresos Varios no Específicos, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Autorizado II Semestre	Ejecución II Semestre	% Ejec	Presupuesto Total Autorizado	Ejecución Total	% Ejec
Ingresos varios no específicos	24 124 343,88	21 155 309,67	87,69%	45 981 087,68	41 063 254,11	89,30%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

La subejecución en la partida se da principalmente por la disponibilidad (vacantes) de algunos cupos en el Jardín Infantil, los ingresos que obtendría la RSS producto del cobro a los colaboradores por el uso del Jardín de Infantil del INS (convenio suscrito entre la RSS y el INS). Los servicios se iniciaron en noviembre 2022 y se presupuestó contenido para cubrir un total de 48 cupos para el año 2024, contando con una ocupación que ha durante dicho período osciló entre los 32 y 37 niños.

Por otro lado, la recuperación por comisión patrono que contempla el reconocimiento económico del 1% que realiza el INS a la RSS por las facilidades de rebajo automático de planilla a los colaboradores (esto en cumplimiento de obligaciones contractuales de los funcionarios).

5.6. Superávit Libre

Durante el segundo semestre del período en curso, no se tuvo que incurrir en la incorporación de recursos que corresponda a superávit, por lo que, al finalizar el segundo semestre, la RSS cuenta con un superávit libre acumulado de períodos anteriores por un monto de ¢21.549.512.896,63 y un superávit libre del período por ¢3.978.366.016,54.

Cuadro n° 16 Superávit libre, II Semestre 2024 Datos expresados en colones corrientes

SUPERAVIT	
Superávit libre períodos anteriores	21 549 512 896,63
Superávit período 2024	3 764 820 690,40
SUPERÁVIT TOTAL ACUMULADO	25 314 333 587,03

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

6. Ejecución Presupuestaria de Gastos

Los gastos incurridos durante el II semestre 2024 suman un total de ¢21.953.719.429,47 alcanzando el 52,81% de la proyección al II semestre. En términos anuales, la ejecución del gasto acumulado al cierre del período en cuestión representa el 96,35% de ejecución.

Cuadro n° 17
Ejecución presupuestaria del gasto, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria		Presupuesto Final Aprobado	Gasto II Sem	% Ejec II Sem	Gasto Acumulado	% Ejec Total
0	REMUNERACIONES	37 693 617 780,62	19 717 364 735,26	52,31%	37 119 248 119,81	98,48%
0.01.01	Sueldo para cargos fijos	18 518 156 560,00	9 739 405 332,40	52,59%	18 211 474 266,18	98,34%
0.01.03	Servicios Especiales	109 315 026,88	54 672 893,39	50,01%	99 551 483,86	91,07%
0.01.05	Suplencias	821 992 551,38	441 123 691,69	53,67%	804 546 845,14	97,88%
0.02.01	Tiempo extraordinario	325 086 460,47	200 066 541,48	61,54%	308 609 255,35	94,93%
0.02.03	Disponibilidad Laboral	281 047 602,10	151 255 054,90	53,82%	279 357 029,64	99,40%
0.02.05	Dietas	10 500 000,00	5 775 000,00	55,00%	9 675 000,00	92,14%
0.03.01	Retribución por años servidos	1 236 102 415,50	615 091 598,22	49,76%	1 222 203 380,86	98,88%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	38 245 095,60	17 537 837,21	45,86%	37 260 472,21	97,43%
0.03.03	Décimo tercer mes	2 285 651 654,85	1 194 510 699,85	52,26%	2 248 997 254,40	98,40%
0.03.99	Otros incentivos salariales	5 868 333 036,84	3 004 251 249,82	51,19%	5 826 762 466,61	99,29%
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro Salud CCSS	2 547 431 284,80	1 328 379 817,98	52,15%	2 499 669 880,92	98,13%
0.04.02	Contribución Patronal al IMAS	137 261 150,64	71 734 870,04	52,26%	135 004 063,31	98,36%
0.04.03	Contribución Patronal al INA	411 783 451,71	215 204 622,11	52,26%	405 012 201,93	98,36%
0.04.04	Contrib.Pat.Fondo Des.Social y Asign Familiares	1 371 611 505,25	717 322 441,36	52,30%	1 350 014 374,09	98,43%
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular	68 640 575,20	35 992 917,52	52,44%	67 627 514,15	98,52%
0.05.01	Contribucion Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	1 492 938 871,76	778 436 376,51	52,14%	1 464 749 040,41	98,11%
0.05.02	Aporte Pat.Regimen Oblig. Pensiones Complem.	891 597 478,52	466 229 019,73	52,29%	877 478 776,00	98,42%
0.05.03	Aporte Patronal Fondo capitaliz laboral	411 499 177,56	215 182 621,11	52,29%	404 990 200,93	98,42%
0.05.05	Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	866 423 881,54	465 192 149,95	53,69%	866 264 613,83	99,98%
1	SERVICIOS	2 512 356 687,88	1 798 051 260,63	71,57%	2 020 140 802,28	80,41%
1.01.99	Otros alquileres	200 000,00	51 631,50	25,05%	51 631,50	98,48%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	360 000,00	158 975,00	44,16%	194 950,00	54,15%
1.03.04	Transporte de bienes	5 000,00	-	0,00%	-	0,00%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	303 725,30	244 351,43	80,45%	270 554,54	89,08%
1.03.07	Servicio de transferencia electrónica de información	352 623,00	257 725,84	73,09%	257 725,84	73,09%
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud	24 696 549,80	11 169 796,42	45,23%	17 975 305,33	72,78%
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	33 073 051,00	11 123 447,67	33,63%	22 084 714,35	66,78%
1.05.01	Transporte dentro del país	5 429 617,80	2 620 062,89	25,05%	4 038 123,62	98,48%
1.05.02	Viáticos dentro del país	91 851 049,83	46 792 994,84	25,05%	76 017 494,39	98,48%
1.06.01	Seguros	228 332 421,15	103 723 014,49	45,43%	225 659 914,32	98,83%
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	2 017 130 991,00	1 565 582 136,76	77,61%	1 565 582 136,76	77,61%
1.09.99	Otros impuestos	109 749 100,00	56 224 493,79	51,23%	107 851 481,53	98,27%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	54 145,00	-	25,05%	54 140,10	98,48%
1.99.05	Deducibles	818 414,00	102 630,00	12,54%	102 630,00	12,54%
3	INTERESES Y COMISIONES	18 000 000,00	7 575 105,81	42,08%	16 161 675,14	89,79%
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores internos	18 000 000,00	7 575 105,81	42,08%	16 161 675,14	89,79%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	967 198 680,00	430 728 327,77	44,53%	899 145 370,64	92,96%
6.01.02	Trasferencias corrientes a órganos desconcentrados	380 075 412,00	166 999 266,14	43,94%	347 331 514,49	91,38%
6.01.06	Trasferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras	159 975 239,24	80 601 615,98	50,38%	157 765 248,34	98,62%
6.02.01	Becas a funcionarios	10 453 538,79	-	0,00%	8 953 540,83	85,65%
6.02.02	Becas a terceras personas	16 004 800,00	12 069 551,92	75,41%	15 555 590,92	97,19%
6.02.99	Otras transferencias a personas	-	-	0,00%	-	0,00%
6.03.01	Prestaciones legales	119 685 078,20	83 993 783,01	70,18%	114 651 595,28	95,79%
6.03.99	Otras prestaciones	267 905 611,77	86 088 061,95	32,13%	247 436 313,64	92,36%
6.06.01	Indemnizaciones	13 099 000,00	976 048,77	7,45%	7 451 567,14	56,89%
9	CUENTAS ESPECIALES	382 080 869,88	-	0,00%	-	0,00%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	382 080 869,88	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS		41 573 254 018,39	21 953 719 429,47	52,81%	40 054 695 967,87	96,35%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto



El presupuesto de la RSS lo conforma, en su mayoría, el pago de Remuneraciones, las cuales representan el 89,81% del total del presupuesto ejecutado en el segundo semestre 2024. Las subpartidas destinadas para la adquisición de Servicios (incluyendo impuestos) representa el 8,19%; en las subpartidas de Transferencias Corrientes se ejecutó el 1,96% (incluye prestaciones) y en el restante de los grupos se ejecuta el 0,03%. Es importante mencionar que en bienes duraderos y cuentas especiales no se ejecuta ningún monto durante el período mencionado.

A continuación, se detallará el gasto por partida presupuestaria, con su respectiva justificación.

6.1. Remuneraciones

El nivel de ejecución de estas partidas durante el II semestre del período en análisis, suma un total de ϕ 19.717.364.735,26, alcanzando el 52,31% de la proyección para ese semestre y presentando una ejecución total de 98,48%. La estructura de plazas aprobada al cierre del año 2024 es de 1.773 plazas, distribuida de la siguiente manera: 1.727 plazas fijas y 46 plazas temporales.

Al cierre del segundo semestre el porcentaje de ocupación es de un 97,24%, para un total de 1.724 plazas ocupadas (1.695 plazas fijas y 29 plazas temporales).

Cuadro n° 18
Distribución total de plazas, II Semestre 2024

Programa	Plazas aprobadas	Ocupadas	Vacantes	Sin contenido presupuestario	% Ocupación	Condición
Administrativo	250	243	7	0	84,97%	Fijo
	36	19	4	13	6,64%	Temporal
Total Administrativo	286	262	11	13	91,61%	
Salud	1477	1452	25	0	97,65%	Fijo
	10	10	0	0	0,67%	Temporal
Total Salud	1487	1462	25	0	98,32%	
Plazas totales	1727	1695	32	0	95,60%	Fijo
	46	29	4	13	1,64%	Temporal
Total	1773	1724	36	13	97,24%	

Fuente: Departamento Cultura y Talento

En esta subpartida se registran todas aquellas erogaciones asociadas al personal permanente y transitorio de la subsidiaria, cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, entre otros, contempla los incentivos derivados del salario o

complementarios a éste, como el decimotercer mes y la retribución por años servidos; así como gastos por concepto de dietas, contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social.

Cuadro n° 19
Ejecución del gasto por Remuneraciones, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final Aprobado	Gasto II Sem	% Ejec II Sem	Gasto Acumulado Total Anual	% Ejec Total
0 REMUNERACIONES	37 693 617 780,62	19 717 364 735,26	52,31%	37 119 248 119,81	98,48%
0.01.01 Sueldo para cargos fijos	18 518 156 560,00	9 739 405 332,40	52,59%	18 211 474 266,18	98,34%
0.01.03 Servicios Especiales	109 315 026,88	54 672 893,39	50,01%	99 551 483,86	91,07%
0.01.05 Suplencias	821 992 551,38	441 123 691,69	53,67%	804 546 845,14	97,88%
0.02.01 Tiempo extraordinario	325 086 460,47	200 066 541,48	61,54%	308 609 255,35	94,93%
0.02.03 Disponibilidad Laboral	281 047 602,10	151 255 054,90	53,82%	279 357 029,64	99,40%
0.02.05 Dietas	10 500 000,00	5 775 000,00	55,00%	9 675 000,00	92,14%
0.03.01 Retribución por años servidos	1 236 102 415,50	615 091 598,22	49,76%	1 222 203 380,86	98,88%
0.03.02 Restricción al ejercicio liberal de la profesión	38 245 095,60	17 537 837,21	45,86%	37 260 472,21	97,43%
0.03.03 Décimo tercer mes	2 285 651 654,85	1 194 510 699,85	52,26%	2 248 997 254,40	98,40%
0.03.99 Otros incentivos salariales	5 868 333 036,84	3 004 251 249,82	51,19%	5 826 762 466,61	99,29%
0.04.01 Contribución Patronal al Seguro Salud CCSS	2 547 431 284,80	1 328 379 817,98	52,15%	2 499 669 880,92	98,13%
0.04.02 Contribución Patronal al IMAS	137 261 150,64	71 734 870,04	52,26%	135 004 063,31	98,36%
0.04.03 Contribución Patronal al INA	411 783 451,71	215 204 622,11	52,26%	405 012 201,93	98,36%
0.04.04 Contrib.Pat.Fondo Des.Social y Asign Familiares	1 371 611 505,25	717 322 441,36	52,30%	1 350 014 374,09	98,43%
0.04.05 Contribución Patronal al Banco Popular	68 640 575,20	35 992 917,52	52,44%	67 627 514,15	98,52%
0.05.01 Contribucion Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	1 492 938 871,76	778 436 376,51	52,14%	1 464 749 040,41	98,11%
0.05.02 Aporte Pat.Regimen Oblig. Pensiones Complem.	891 597 478,52	466 229 019,73	52,29%	877 478 776,00	98,42%
0.05.03 Aporte Patronal Fondo capitaliz laboral	411 499 177,56	215 182 621,11	52,29%	404 990 200,93	98,42%
0.05.05 Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	866 423 881,54	465 192 149,95	53,69%	866 264 613,83	99,98%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

6.2. Servicios

Este rubro agrupa las obligaciones que adquiere la RSS mediante contratos de mantenimiento, servicios profesionales, servicios de regulación, permisos de habilitación, pago de impuestos, seguros asociados al personal, entre otros. Alcanza una ejecución de ₡1.798.051.260,63 durante el II semestre 2024, logrando el 71,57% de la proyección hecha para el segundo semestre del año.

Dentro de este semestre se eleva la ejecución en comparación con el primer semestre, dado que es al final del período que se registra el gasto por el pago asociado al impuesto sobre la renta de las utilidades obtenidas.

Cuadro n° 20
Ejecución del gasto por Servicios, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria		Presupuesto Final Aprobado	Gasto II Sem	% Ejec II Sem	Gasto Acumulado Total Anual	% Ejec Total
1	SERVICIOS	2 512 356 687,88	1 798 051 260,63	71,57%	2 020 140 802,28	80,41%
1.01.99	Otros alquileres	200 000,00	51 631,50	25,05%	51 631,50	98,48%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	360 000,00	158 975,00	44,16%	194 950,00	54,15%
1.03.04	Transporte de bienes	5 000,00	-	0,00%	-	0,00%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	303 725,30	244 351,43	80,45%	270 554,54	89,08%
1.03.07	Servicio de transferencia electrónica de información	352 623,00	257 725,84	73,09%	257 725,84	73,09%
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud	24 696 549,80	11 169 796,42	45,23%	17 975 305,33	72,78%
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	33 073 051,00	11 123 447,67	33,63%	22 084 714,35	66,78%
1.05.01	Transporte dentro del país	5 429 617,80	2 620 062,89	25,05%	4 038 123,62	98,48%
1.05.02	Viáticos dentro del país	91 851 049,83	46 792 994,84	25,05%	76 017 494,39	98,48%
1.06.01	Seguros	228 332 421,15	103 723 014,49	45,43%	225 659 914,32	98,83%
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	2 017 130 991,00	1 565 582 136,76	77,61%	1 565 582 136,76	77,61%
1.09.99	Otros impuestos	109 749 100,00	56 224 493,79	51,23%	107 851 481,53	98,27%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	54 145,00	-	25,05%	54 140,10	98,48%
1.99.05	Deducibles	818 414,00	102 630,00	12,54%	102 630,00	12,54%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

6.3. Intereses y comisiones

Se registra un gasto por un monto de ₡7.575.105,81 por concepto de comisiones que se pagan a los puestos de bolsa por las inversiones realizadas por la RSS durante el segundo semestre del año 2024, lo que equivale a un 42,08%, alcanzando un 89,79% del presupuesto total anual autorizado para esta subpartida.

Cuadro n° 21
Ejecución del gasto por Intereses y Comisiones, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria		Presupuesto Final Aprobado	Gasto II Sem	% Ejec II Sem	Gasto Acumulado Total Anual	% Ejec Total
3	INTERESES Y COMISIONES	18 000 000,00	7 575 105,81	42,08%	16 161 675,14	89,79%
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores internos	18 000 000,00	7 575 105,81	42,08%	16 161 675,14	89,79%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

6.4. Transferencias corrientes

Esta subpartida agrupa todos aquellos gastos que estén destinados para transferencias a:

- Comisión Nacional de Emergencias producto del tributo de ley (3% sobre utilidades).
- Instituto Nacional de Seguros por el uso del Jardín de Niños.
- Becas a colaboradores.
- Subsidio a practicantes.
- Prestaciones legales por desvinculación laboral.
- Otras prestaciones (licencias de maternidad, paternidad y pago de incapacidades).
- Indemnizaciones.

La ejecución de estas subpartidas en el II semestre 2024 asciende a 44,53%, lo que equivale a ₡430.728.327,77, donde se asocia, principalmente, el pago realizado a la Comisión Nacional de Emergencias correspondiente al período 2024, así como el pago del jardín de niños.

Cuadro n° 22
Ejecución del gasto por Transferencias Corrientes, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria		Presupuesto Final Aprobado	Gasto II Sem	% Ejec II Sem	Gasto Acumulado Total Anual	% Ejec Total
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	967 198 680,00	430 728 327,77	44,53%	899 145 370,64	92,96%
6.01.02	Trasferencias corrientes a órganos desconcentrados	380 075 412,00	166 999 266,14	43,94%	347 331 514,49	91,38%
6.01.06	Trasferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras	159 975 239,24	80 601 615,98	50,38%	157 765 248,34	98,62%
6.02.01	Becas a funcionarios	10 453 538,79	-	0,00%	8 953 540,83	85,65%
6.02.02	Becas a terceras personas	16 004 800,00	12 069 551,92	75,41%	15 555 590,92	97,19%
6.03.01	Prestaciones legales	119 685 078,20	83 993 783,01	70,18%	114 651 595,28	95,79%
6.03.99	Otras prestaciones	267 905 611,77	86 088 061,95	32,13%	247 436 313,64	92,36%
6.06.01	Indemnizaciones	13 099 000,00	976 048,77	7,45%	7 451 567,14	56,89%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

6.5. Cuentas especiales

Al cierre del segundo semestre del año 2024, el monto del presupuesto final autorizado en la subpartida de sumas libres sin asignación presupuestaria (9.02.01) es de ₡382.080.869,88.

Cuadro n° 23
Ejecución del gasto por Cuentas Especiales, II Semestre 2024
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria		Presupuesto Final Aprobado	Gasto II Sem	% Ejec II Sem	Gasto Acumulado Total Anual	% Ejec Total
9	CUENTAS ESPECIALES	382 080 869,88	-	0,00%	-	0,00%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	382 080 869,88	-	0,00%	-	0,00%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

Dicha subpartida fue disminuyendo durante todos los meses del período en análisis conforme se fueron tomando recursos para dotar de contenido presupuestario a otras subpartidas que lo requerían, utilizando los mecanismos permitidos por las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público.

7. Ejecución Presupuestaria de Gastos por Programa

7.1 Programa Servicios Asistenciales

El programa Servicios Asistenciales (Salud) consolida contenido presupuestario de los centros gestores que prestan servicios médicos de forma directa a los pacientes atendidos por la RSS, a saber:

- Hospitalización.
- Admisión y Registros.
- Servicio Quirúrgico.
- Rehabilitación.
- Farmacia.
- Consulta Externa.
- Unidad de Valoración Inicial.
- Nutrición.
- Imágenes Médicas.
- Centros de salud (I y II nivel de atención).

Con respecto al gasto, su mayor ejecución se da en el rubro de remuneraciones por concepto de salarios, giras de los colaboradores, certificados médicos, permisos de habilitación, entre otros.

La ejecución del gasto del segundo semestre del 2024, correspondiente a este programa representa el 80,54% del presupuesto acumulado 2024 de la RSS, para un gasto de ₡17.682.621.806,24. Mientras que, si nos referimos al gasto total acumulado durante el año 2024, el monto total asociado a este programa es de ₡33.254.110.472,26, es decir, representa un 83,02% del gasto total de la empresa.

A continuación, se muestra la ejecución de gastos para este programa correspondiente al segundo semestre del período 2024:

Cuadro n° 24
Ejecución presupuestaria del gasto, II Semestre 2024
Programa Servicios Asistenciales
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria		Presupuesto Autorizado	Gasto II Sem	% Ejec II Sem	Gasto Acumulado Total Anual	% Ejec Total
0	REMUNERACIONES	33 236 942 347,97	17 402 931 993,99	52,36%	32 683 843 386,09	98,34%
0.01.01	Sueldo para cargos fijos	15 588 365 431,91	8 221 394 196,18	52,74%	15 287 651 924,55	98,07%
0.01.03	Servicios especiales	89 792 426,18	44 639 176,00	49,71%	80 218 356,86	89,34%
0.01.05	Suplencias	795 690 784,64	427 597 848,87	53,74%	780 920 825,77	98,14%
0.02.01	Tiempo extraordinario	306 718 949,12	188 834 044,94	61,57%	290 809 204,88	94,81%
0.02.03	Disponibilidad Laboral	263 512 276,50	138 773 636,29	52,66%	262 213 911,77	99,51%
0.03.01	Retribución por años servidos	1 194 078 503,95	596 881 128,02	49,99%	1 185 289 819,99	99,26%
0.03.03	Décimo tercer mes	2 018 538 730,31	1 055 060 134,50	52,27%	1 982 480 860,22	98,21%
0.03.99	Otros incentivos salariales	5 766 610 994,27	2 951 854 020,37	51,19%	5 725 048 905,44	99,28%
0.04.01	Contribución patronal al seguro de salud de la CCSS	2 249 797 410,51	1 173 521 946,92	52,16%	2 203 670 068,15	97,95%
0.04.02	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	121 164 115,66	63 368 572,25	52,30%	119 013 815,79	98,23%
0.04.03	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	363 692 346,85	190 105 728,74	52,27%	357 041 459,37	98,17%
0.04.04	Contribución patronal al fondo de desarrollo social y asignaciones familiares	1 211 241 155,72	633 659 463,46	52,31%	1 190 111 898,89	98,26%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	60 592 057,71	31 809 768,62	52,50%	59 632 390,39	98,42%
0.05.01	Contribución patronal al seguro de pensiones de la CCSS	1 318 501 725,93	687 698 034,76	52,16%	1 291 309 150,11	97,94%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	787 366 751,31	411 848 084,10	52,31%	773 542 167,13	98,24%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	363 408 072,70	190 083 727,74	52,31%	357 019 458,37	98,24%
0.05.05	Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	737 870 614,71	395 802 482,23	53,64%	737 869 168,41	100,00%
1	SERVICIOS	239 092 757,09	118 256 745,77	49,46%	224 574 645,43	93,93%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	60 000,00	60 000,00	100,00%	60 000,00	100,00%
1.03.04	Transporte de bienes	5 000,00	-	0,00%	-	0,00%
1.04.01	Servicios en ciencias de la salud	24 696 549,80	11 169 796,42	45,23%	17 975 305,33	72,78%
1.05.01	Transporte dentro del país	3 108 315,40	1 665 472,43	53,58%	2 442 040,16	78,56%
1.05.02	Viáticos dentro del país	36 972 142,90	18 470 991,50	49,96%	30 418 959,10	82,28%
1.06.01	Seguros	173 750 748,99	86 787 855,42	49,95%	173 575 710,84	99,90%
1.99.05	Deducibles	500 000,00	102 630,00	20,53%	102 630,00	20,53%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	365 356 461,74	161 433 066,48	44,19%	345 692 440,74	94,62%
6.03.01	Prestaciones legales	108 468 772,78	79 020 004,33	72,85%	106 736 502,95	98,40%
6.03.99	Otras prestaciones	250 788 688,96	81 437 013,38	32,47%	237 780 889,02	94,81%
6.06.01	Indemnizaciones	6 099 000,00	976 048,77	16,00%	1 175 048,77	19,27%
Total Gastos Presupuestados		33 841 391 566,80	17 682 621 806,24	146,01%	33 254 110 472,26	98,26%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

Por otra parte, la estructura de plazas aprobada en el período 2024 para el programa de salud es de 1.487 plazas (1.477 fijas y 10 temporales). Al finalizar el segundo semestre, se encontraban ocupadas 1.462 plazas, lo que representa un 98,32%.



Cuadro n° 25
Distribución plazas programa Salud, II Semestre 2024

Programa	Plazas aprobadas	Ocupadas	Vacantes	Sin contenido presupuestario	% Ocupación	Condición
Salud	1477	1452	25	0	97,65%	Fijo
	10	10	0	0	0,67%	Temporal

Fuente: Departamento Cultura y Talento

7.2 Programa Administrativo

El Programa Administrativo está conformado por los centros gestores que dan soporte administrativo al área de Salud de la RSS. Este programa se conforma por las siguientes áreas:

- Adquisiciones.
- Asesoría Legal.
- Auditoría Interna.
- Riesgo y Cumplimiento.
- Dirección de Administración y Finanzas.
- Experiencia del Cliente.
- Financiero.
- Gerencia General.
- Gestión de Calidad.
- Planificación Estratégica.
- Promoción y Prevención.
- Cultura y Talento.

Con respecto al gasto, su mayor ejecución se da en el rubro de remuneraciones por concepto de salarios; pago de impuestos y tributos; giras de los colaboradores a los diferentes centros de salud; pago de especies fiscales; servicios profesionales (auditorías, precios de transferencias, asesorías, otros); becas a colaboradores; subsidios practicantes; indemnizaciones por litigios laborales; comisiones bancarias; comisiones sobre inversiones; entre otros. La ejecución del gasto de este programa representa el 19,46% del total del gasto al segundo semestre 2024 de la RSS, para un monto de ₡4.271.097.623,23.

Ahora bien, si nos refiriésemos a la ejecución total acumulada del período 2024 el programa Administrativo, presentaría un gasto de ₡6.800.585.495,61 lo que se traduce en un 16,98% del total del gasto reportado por la institución

A continuación, se muestra la ejecución de gastos para este programa correspondiente al segundo semestre del año en curso:

Cuadro n° 26
Ejecución presupuestaria del gasto, II Semestre 2024
Programa Administrativo
Datos expresados en colones corrientes

Partida Presupuestaria		Presupuesto Autorizado	Gasto II Sem	% Ejec II Sem	Gasto Acumulado Total Anual	% Ejec Total
0	REMUNERACIONES	4 456 675 432,65	2 314 432 741,28	51,93%	4 435 404 733,73	99,52%
0.01.01	Sueldo para cargos fijos	2 929 791 128,09	1 518 011 136,22	51,81%	2 923 822 341,63	99,80%
0.01.03	Servicios especiales	19 522 600,70	10 033 717,39	51,40%	19 333 127,00	99,03%
0.01.05	Suplencias	26 301 766,74	13 525 842,82	51,43%	23 626 019,37	89,83%
0.02.01	Tiempo extraordinario	18 367 511,35	11 232 496,54	61,15%	17 800 050,47	96,91%
0.02.03	Disponibilidad Laboral	17 535 325,60	12 481 418,61	71,18%	17 143 117,87	97,76%
0.02.05	Dietas	10 500 000,00	5 775 000,00	55,00%	9 675 000,00	92,14%
0.03.01	Retribución por años servidos	42 023 911,55	18 210 470,20	43,33%	36 913 560,87	87,84%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	38 245 095,60	17 537 837,21	45,86%	37 260 472,21	97,43%
0.03.03	Décimo tercer mes	267 112 924,55	139 450 565,35	52,21%	266 516 394,18	99,78%
0.03.99	Otros incentivos salariales	101 722 042,57	52 397 229,45	51,51%	101 713 561,17	99,99%
0.04.01	Contribución patronal al seguro de salud de la CCSS	297 633 874,30	154 857 871,06	52,03%	295 999 812,77	99,45%
0.04.02	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	16 097 034,98	8 366 297,79	51,97%	15 990 247,52	99,34%
0.04.03	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	48 091 104,87	25 098 893,37	52,19%	47 970 742,56	99,75%
0.04.04	Contribución patronal al fondo de desarrollo social y asignaciones familiares	160 370 349,54	83 662 977,90	52,17%	159 902 475,20	99,71%
0.04.05	Contribución patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	8 048 517,49	4 183 148,89	51,97%	7 995 123,75	99,34%
0.05.01	Contribución patronal al seguro de pensiones de la CCSS	174 437 145,82	90 738 341,75	52,02%	173 439 890,30	99,43%
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	104 230 727,21	54 380 935,63	52,17%	103 936 608,87	99,72%
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	48 091 104,86	25 098 893,37	52,19%	47 970 742,56	99,75%
0.05.05	Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	128 553 266,83	69 389 667,72	53,98%	128 395 445,42	99,88%
1	SERVICIOS	2 273 263 930,78	1 679 794 514,86	73,89%	1 795 566 156,85	78,99%
1.01.99	Otros alquileres	200 000,00	51 631,50	25,82%	51 631,50	25,82%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	300 000,00	98 975,00	32,99%	134 950,00	44,98%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	303 725,30	244 351,43	80,45%	270 554,54	89,08%
1.03.07	Servicio de transferencia electrónica de información	352 623,00	257 725,84	73,09%	257 725,84	73,09%
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	33 073 051,00	11 123 447,67	33,63%	22 084 714,35	66,78%
1.05.01	Transporte dentro del país	2 321 302,40	954 590,46	41,12%	1 596 083,46	68,76%
1.05.02	Viáticos dentro del país	54 878 906,93	28 322 003,34	51,61%	45 598 535,29	83,09%
1.06.01	Seguros	54 581 672,15	16 935 159,07	31,03%	52 084 203,48	95,42%
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	2 017 130 991,00	1 565 582 136,76	77,61%	1 565 582 136,76	77,61%
1.09.99	Otros impuestos	109 749 100,00	56 224 493,79	51,23%	107 851 481,53	98,27%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	54 145,00	-	0,00%	54 140,10	99,99%
1.99.05	Deducibles	318 414,00	-	0,00%	-	-
3	INTERESES Y COMISIONES	18 000 000,00	7 575 105,81	42,08%	16 161 675,14	89,79%
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores internos	18 000 000,00	7 575 105,81	42,08%	16 161 675,14	89,79%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	601 842 218,27	269 295 261,29	44,75%	553 452 929,90	91,96%
6.01.02	Trasferencias corrientes a órganos desconcentrados	380 075 412,00	166 999 266,14	43,94%	347 331 514,49	91,38%
6.01.06	Trasferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras	159 975 239,24	80 601 615,98	50,38%	157 765 248,34	98,62%
6.02.01	Becas a funcionarios	10 453 538,79	-	0,00%	8 953 540,83	85,65%
6.02.02	Becas a terceras personas	16 004 800,00	12 069 551,92	75,41%	15 555 590,92	97,19%
6.03.01	Prestaciones legales	11 216 305,43	4 973 778,68	44,34%	7 915 092,33	70,57%
6.03.99	Otras prestaciones	17 116 922,81	4 651 048,57	27,17%	9 655 424,62	56,41%
6.06.01	Indemnizaciones	7 000 000,00	-	0,00%	6 276 518,37	89,66%
9	CUENTAS ESPECIALES	382 080 869,88	-	0,00%	-	0,00%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	382 080 869,88	-	0,00%	-	0,00%
Total Gastos Presupuestados		7 731 862 451,57	4 271 097 623,23	55,24%	6 800 585 495,61	87,96%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

Por su parte, la partida denominada Cuentas Especiales, específicamente en su subpartida Sumas libres sin asignación presupuestaria, fue utilizada para reforzar una serie de requerimientos mediante modificaciones presupuestarias, por lo que al final del segundo semestre del año en cuestión, cuenta con un disponible de ¢382.080.869,88.

Aunado a lo anterior, es importante también analizar la estructura de plazas aprobada en el período 2024 para el programa administrativo, la cual consta de 286 plazas (250 fijas y 36 temporales). Al cierre del segundo semestre 2024 fueron ocupadas un total de 262 plazas, lo que representa un 91,61% de la ocupación.

Cuadro n° 27
Distribución plazas programa Administrativo, II Semestre 2024

Programa	Plazas aprobadas	Ocupadas	Vacantes	Sin contenido presupuestario	% Ocupación	Condición
Administrativo	250	243	7	0	84,97%	Fijo
	36	19	4	13	6,64%	Temporal
Total Administrativo	286	262	11	13	91,61%	

Fuente: Departamento Cultura y Talento

8. Composición Junta Directiva

INS Red de Servicios de Salud S.A, es dirigido por una Junta Directiva constituida por 6 miembros, los cuales son los responsables de dictar las políticas y lineamientos de carácter financiero y operativo que servirán de base para el desarrollo tanto a corto como mediano y largo plazo de la subsidiaria.

Al cierre del II semestre 2024, dicho órgano director está compuesto por:

Cuadro n° 28
Miembros de Junta Directiva

Nombre	Cargo
Laura Mora Camacho	Presidente
Gabriela Chacón Fernández	Vicepresidente
María Lorena Quirós Luque	Secretaria
Leopoldo Peña Cubillo	Tesorero
Omar Enrique Quesada Muñoz	Vocal
Jorge Orlando Navarro Cerdas	Fiscal

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

Estos miembros están actualmente con nombramientos vigentes y perciben un ingreso por concepto de dietas de ¢75.000 por cada sesión. Cuando el Presidente Ejecutivo del INS forma parte de la junta directiva no recibe dicha dieta, esto de conformidad con lo establecido en la Ley del Empleo Público.

9. Verificación presupuestaria, revisión y aprobación

Elaborado por:



Firmado digitalmente
mediante Agente GAUDI

Paola Flores Rosales
Coordinadora de
Presupuesto

Verificado y aprobado por:



Firmado digitalmente
mediante Agente GAUDI

Andrey Padilla Murcia
Jefe, Departamento
Financiero



10. Anexos

Anexo 1

Ejecución de ingresos reales del II semestre 2024

Expresado en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Aprobado Inicial	Ingreso Julio	Ingreso Agosto	Ingreso Setiembre	Ingreso Octubre	Ingreso Noviembre	Ingreso Diciembre	Ingreso II Sem	% Ejec II SEM	
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	41 573 254 018,39	4 754 790 998,68	4 167 258 733,52	3 957 885 020,41	2 904 280 865,26	2 981 459 086,28	2 974 499 398,20	21 740 174 102,36	52,29%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	41 573 254 018,39	4 754 790 998,68	4 167 258 733,52	3 957 885 020,41	2 904 280 865,26	2 981 459 086,28	2 974 499 398,20	21 740 174 102,36	52,29%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	ALQUILERES	46 217 574,00	-	-	319 140,00	-	-	-	319 140,00	0,69%
1.3.1.2.04.09.0.0.000	Otros alquileres	46 217 574,00	-	-	319 140,00	-	-	-	319 140,00	0,69%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	40 074 488 757,59	4 661 949 683,01	4 068 649 605,73	3 860 772 086,32	2 808 549 882,94	2 891 159 741,91	2 890 582 878,26	21 181 663 878,16	52,86%
1.3.1.2.09.03.0.0.000	Servicios Médicos-Asistenciales	40 074 488 757,59	4 661 949 683,01	4 068 649 605,73	3 860 772 086,32	2 808 549 882,94	2 891 159 741,91	2 890 582 878,26	21 181 663 878,16	52,86%
1.3.2.3.01.00.0.0.000	INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES	1 402 566 599,10	89 094 183,41	91 873 312,49	93 153 369,25	91 259 812,79	86 666 054,27	80 639 042,31	532 685 774,52	37,98%
1.3.2.3.01.06.0.0.000	Intereses sobre títulos valores de	1 402 566 599,10	89 094 183,41	91 873 312,49	93 153 369,25	91 259 812,79	86 666 054,27	80 639 042,31	532 685 774,52	37,98%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	49 981 087,70	3 747 132,26	6 735 815,30	3 640 424,84	4 471 169,54	3 633 290,10	3 277 477,63	25 505 309,67	51,03%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	4 000 000,00	100 000,00	3 100 000,00	100 000,00	850 000,00	100 000,00	100 000,00	4 350 000,00	108,75%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos varios no específicos	45 981 087,70	3 647 132,26	3 635 815,30	3 540 424,84	3 621 169,54	3 533 290,10	3 177 477,63	21 155 309,67	46,01%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	Superávit libre	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	Superávit específico	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		41 573 254 018,39	4 754 790 998,68	4 167 258 733,52	3 957 885 020,41	2 904 280 865,26	2 981 459 086,28	2 974 499 398,20	21 740 174 102,36	52,29%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto





Anexo 2
Ejecución de ingresos reales totales 2024
Expresado en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Aprobado Inicial	Ingreso I Sem	% Ejec I Sem	Ingreso II Sem	% Ejec II Sem	Ingreso Total Acumulado	% Ejec Total	
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	41 573 254 018,39	22 079 342 555,91	53,11%	21 740 174 102,36	52,29%	43 819 516 658,27	105,40%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	41 573 254 018,39	22 079 342 555,91	53,11%	21 740 174 102,36	52,29%	43 819 516 658,27	105,40%
1.3.1.2.04.00.0.0.000	ALQUILERES	46 217 574,00	718 927,50	1,56%	319 140,00	0,69%	1 038 067,50	2,25%
1.3.1.2.04.09.0.0.000	Otros alquileres	46 217 574,00	718 927,50	1,56%	319 140,00	0,69%	1 038 067,50	2,25%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	40 074 488 757,59	21 544 390 838,04	53,76%	21 181 663 878,16	52,86%	42 726 054 716,20	106,62%
1.3.1.2.09.03.0.0.000	Servicios Médicos-Asistenciales	40 074 488 757,59	21 544 390 838,04	53,76%	21 181 663 878,16	52,86%	42 726 054 716,20	106,62%
1.3.2.3.01.00.0.0.000	INTERESES SOBRE TÍTULOS VALORES	1 402 566 599,10	513 714 193,98	36,63%	532 685 774,52	37,98%	1 046 399 968,51	74,61%
1.3.2.3.01.06.0.0.000	Intereses sobre títulos valores de	1 402 566 599,10	513 714 193,98	36,63%	532 685 774,52	37,98%	1 046 399 968,51	74,61%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	49 981 087,70	20 518 596,39	41,05%	25 505 309,67	51,03%	46 023 906,06	92,08%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros y devoluciones	4 000 000,00	610 651,95	15,27%	4 350 000,00	108,75%	4 960 651,95	124,02%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos varios no específicos	45 981 087,70	19 907 944,44	43,30%	21 155 309,67	46,01%	41 063 254,11	89,30%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	Superávit libre	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	Superávit específico	-	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		41 573 254 018,39	22 079 342 555,91	53,11%	21 740 174 102,36	52,29%	43 819 516 658,27	105,40%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto





Anexo 3

Ejecución de gastos del II semestre 2024

Expresado en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final Aprobado	Gasto Real Julio	Gasto Real Agosto	Gasto Real Setiembre	Gasto Real Octubre	Gasto Real Noviembre	Gasto Real Diciembre	Gasto II Sem	% Ejec II Sem
0 REMUNERACIONES	37 693 617 780,62	3 216 634 629,36	3 095 229 940,06	3 131 404 640,01	3 196 616 834,32	3 205 319 297,83	3 872 159 393,68	19 717 364 735,26	52,31%
0.01.01 Sueldo para cargos fijos	18 518 156 560,00	1 598 433 972,80	1 482 510 313,00	1 498 873 896,17	1 564 101 561,82	1 565 443 842,82	2 030 041 745,79	9 739 405 332,40	52,59%
0.01.03 Servicios Especiales	109 315 026,88	8 458 348,49	9 184 434,47	9 068 891,74	9 167 234,11	9 377 445,19	9 416 539,39	54 672 893,39	50,01%
0.01.05 Suplencias	821 992 551,38	72 008 329,88	65 596 396,71	77 632 050,32	71 621 804,55	70 097 316,83	84 167 793,40	441 123 691,69	53,67%
0.02.01 Tiempo extraordinario	325 086 460,47	22 215 425,84	33 527 672,40	36 246 254,14	34 253 069,73	35 550 491,18	38 273 628,19	200 066 541,48	61,54%
0.02.03 Disponibilidad Laboral	281 047 602,10	10 260 836,00	38 272 935,47	26 068 616,86	25 281 023,94	25 202 901,58	26 168 741,05	151 255 054,90	53,82%
0.02.05 Dietas	2 100 000,00	2 100 000,00	1 200 000,00	1 125 000,00	450 000,00	-	900 000,00	5 775 000,00	55,00%
0.03.01 Retribución por años servidos	1 236 102 415,50	103 421 523,31	103 560 011,16	102 797 825,82	104 080 579,57	101 087 962,54	100 143 695,82	615 091 598,22	49,76%
0.03.02 Restricción al ejercicio liberal de la profesión	38 245 095,60	3 436 848,97	3 355 712,83	3 108 620,40	2 610 455,98	2 659 137,66	2 367 061,37	17 537 837,21	45,86%
0.03.03 Décimo tercer mes	2 285 651 654,85	194 683 755,03	187 641 088,44	190 070 376,01	193 169 514,47	194 331 384,61	234 614 581,29	1 194 510 699,85	52,26%
0.03.99 Otros incentivos salariales	5 868 333 036,84	503 730 358,62	498 466 780,11	505 170 405,19	484 384 028,53	502 982 624,34	509 517 053,03	3 004 251 249,82	51,19%
0.04.01 Contribución Patronal al Seguro Salud CCSS	2 547 431 284,80	216 275 508,09	208 318 915,37	211 093 516,49	223 123 041,60	215 888 104,10	253 680 732,33	1 328 379 817,98	52,15%
0.04.02 Contribución Patronal al IMAS	137 261 150,64	11 681 025,30	11 258 465,31	11 404 222,56	11 590 170,87	11 659 883,08	14 141 102,92	71 734 870,04	52,26%
0.04.03 Contribución Patronal al INA	411 783 451,71	35 043 075,90	33 775 395,92	34 212 667,68	34 770 512,60	34 979 649,23	42 423 320,77	215 204 622,11	52,26%
0.04.04 Contrib. Pat. Fondo Des. Social y Asign Familiares	1 371 611 505,25	116 810 253,02	112 584 653,06	114 042 225,61	115 901 708,68	116 598 830,77	141 384 770,22	717 322 441,36	52,30%
0.04.05 Contribución Patronal al Banco Popular	68 640 575,20	5 840 512,65	5 629 232,65	5 702 111,28	5 795 085,43	5 829 941,54	7 196 033,96	35 992 917,52	52,44%
0.05.01 Contribucion Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	1 492 938 871,76	126 725 757,17	122 063 623,92	123 689 390,20	130 738 041,67	126 498 759,38	148 720 804,16	778 436 376,51	52,14%
0.05.02 Aporte Pat.Regimen Oblig. Pensiones Complem.	891 597 478,52	75 926 664,46	73 180 024,49	74 127 446,64	75 336 110,64	75 789 240,00	91 869 533,49	466 229 019,73	52,29%
0.05.03 Aporte Patronal Fondo capitaliz laboral	411 499 177,56	35 043 075,90	33 775 395,92	34 212 667,68	34 770 512,60	34 979 649,23	42 401 319,77	215 182 621,11	52,29%
0.05.05 Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	866 423 881,54	74 539 357,92	71 328 888,83	72 758 455,21	75 472 377,51	76 362 133,76	94 730 936,72	465 192 149,95	53,69%
1 SERVICIOS	2 512 356 687,88	36 706 113,34	37 156 727,14	36 077 664,43	35 230 852,35	40 422 073,93	1 612 457 829,43	1 798 051 260,63	71,57%
1.01.99 Otros alquileres	200 000,00	-	-	-	36 256,40	10 301,80	5 073,30	51 631,50	25,05%
1.03.03 Impresión, encuadernación y otros	360 000,00	81 000,00	-	36 000,00	36 000,00	-	5 975,00	158 975,00	44,16%
1.03.04 Transporte de bienes	5 000,00	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
1.03.06 Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	303 725,30	118 302,03	18 889,92	13 101,61	12 448,50	14 417,00	67 192,37	244 351,43	80,45%
1.03.07 Servicio de transferencia electrónica de información	352 623,00	-	-	-	177 448,69	40 408,52	39 868,63	257 725,84	73,09%
1.04.01 Servicios de ciencias de la salud	24 696 549,80	2 038 758,58	290 096,50	3 086 456,41	5 000,00	401 610,00	5 347 874,93	11 169 796,42	45,23%
1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales	33 073 051,00	1 435 665,00	-	-	-	8 772 482,67	915 300,00	11 123 447,67	33,63%
1.05.01 Transporte dentro del país	5 429 617,80	351 987,00	371 420,19	378 241,46	454 240,26	266 125,00	798 048,98	2 620 062,89	25,05%
1.05.02 Viáticos dentro del país	91 851 049,83	7 559 976,19	9 641 925,51	6 332 763,05	3 769 734,57	6 538 732,25	12 949 863,27	46 792 994,84	25,05%
1.06.01 Seguros	228 332 421,15	17 219 812,58	17 219 812,58	17 219 812,58	17 738 750,60	17 105 013,55	17 219 812,58	103 723 014,49	45,43%
1.09.01 Impuestos sobre ingresos y utilidades	2 017 130 991,00	-	-	-	-	-	1 565 582 136,76	1 565 582 136,76	77,61%
1.09.99 Otros impuestos	109 749 100,00	7 900 611,96	9 614 582,44	9 011 289,32	12 898 343,33	7 272 983,14	9 526 683,60	56 224 493,79	51,23%
1.99.02 Intereses moratorios y multas	54 145,00	-	-	-	-	-	-	-	25,05%
1.99.05 Deducibles	818 414,00	-	-	-	102 630,00	-	-	102 630,00	12,54%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto





Partida Presupuestaria		Presupuesto Final Aprobado	Gasto Real Julio	Gasto Real Agosto	Gasto Real Setiembre	Gasto Real Octubre	Gasto Real Noviembre	Gasto Real Diciembre	Gasto II Sem	% Ejec II Sem
3	INTERESES Y COMISIONES	18 000 000,00	-	-	3 572 022,02	772 528,24	1 730 555,55	1 500 000,00	7 575 105,81	42,08%
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores internos	18 000 000,00	-	-	3 572 022,02	772 528,24	1 730 555,55	1 500 000,00	7 575 105,81	42,08%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	967 198 680,00	52 408 356,07	22 852 382,36	23 830 668,87	31 873 204,75	51 941 824,71	247 821 891,01	430 728 327,77	44,53%
6.01.02	Trasferencias corrientes a órganos desconcentrados	380 075 412,00	-	-	-	-	-	166 999 266,14	166 999 266,14	43,94%
6.01.06	Trasferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras	159 975 239,24	13 751 934,48	13 751 934,48	13 751 934,48	13 751 934,48	13 369 936,30	12 223 941,76	80 601 615,98	50,38%
6.02.01	Becas a funcionarios	10 453 538,79	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
6.02.02	Becas a terceras personas	16 004 800,00	464 800,00	232 400,00	464 800,00	3 660 300,00	6 224 691,92	1 022 560,00	12 069 551,92	75,41%
6.03.01	Prestaciones legales	119 685 078,20	11 652 515,57	2 246 566,49	8 288 170,95	8 931 519,29	8 589 378,15	44 285 632,56	83 993 783,01	70,18%
6.03.99	Otras prestaciones	267 905 611,77	26 539 106,02	6 621 481,39	1 325 763,44	5 529 450,98	23 757 818,34	22 314 441,78	86 088 061,95	32,13%
6.06.01	Indemnizaciones	13 099 000,00	-	-	-	-	-	976 048,77	976 048,77	7,45%
9	CUENTAS ESPECIALES	382 080 869,88	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	382 080 869,88	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS		41 573 254 018,39	3 305 749 098,77	3 155 239 049,56	3 194 884 995,34	3 264 493 419,66	3 299 413 752,02	5 733 939 114,11	21 953 719 429,47	52,81%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto



Anexo 4
Ejecución de gastos Total 2024
Expresado en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Final Aprobado	Gasto I Sem	% Ejec I Sem	Gasto II Sem	% Ejec II Sem	Gasto Acumulado Total Anual	% Ejec Total
0 REMUNERACIONES	37 693 617 780,62	17 401 883 384,55	46,17%	19 717 364 735,26	52,31%	37 119 248 119,81	98,48%
0.01.01 Sueldo para cargos fijos	18 518 156 560,00	8 472 068 933,78	45,75%	9 739 405 332,40	52,59%	18 211 474 266,18	98,34%
0.01.03 Servicios Especiales	109 315 026,88	44 878 590,47	41,05%	54 672 893,39	50,01%	99 551 483,86	91,07%
0.01.05 Suplencias	821 992 551,38	363 423 153,45	44,21%	441 123 691,69	53,67%	804 546 845,14	97,88%
0.02.01 Tiempo extraordinario	325 086 460,47	108 542 713,87	33,39%	200 066 541,48	61,54%	308 609 255,35	94,93%
0.02.03 Disponibilidad Laboral	281 047 602,10	128 101 974,74	45,58%	151 255 054,90	53,82%	279 357 029,64	99,40%
0.02.05 Dietas	10 500 000,00	3 900 000,00	37,14%	5 775 000,00	55,00%	9 675 000,00	92,14%
0.03.01 Retribución por años servidos	1 236 102 415,50	607 111 782,64	49,12%	615 091 598,22	49,76%	1 222 203 380,86	98,88%
0.03.02 Restricción al ejercicio liberal de la profesión	38 245 095,60	19 722 635,00	51,57%	17 537 837,21	45,86%	37 260 472,21	97,43%
0.03.03 Décimo tercer mes	2 285 651 654,85	1 054 486 554,55	46,14%	1 194 510 699,85	52,26%	2 248 997 254,40	98,40%
0.03.99 Otros incentivos salariales	5 868 333 036,84	2 822 511 216,79	48,10%	3 004 251 249,82	51,19%	5 826 762 466,61	99,29%
0.04.01 Contribución Patronal al Seguro Salud CCSS	2 547 431 284,80	1 171 290 062,94	45,98%	1 328 379 817,98	52,15%	2 499 669 880,92	98,13%
0.04.02 Contribución Patronal al IMAS	137 261 150,64	63 269 193,27	46,09%	71 734 870,04	52,26%	135 004 063,31	98,36%
0.04.03 Contribución Patronal al INA	411 783 451,71	189 807 579,82	46,09%	215 204 622,11	52,26%	405 012 201,93	98,36%
0.04.04 Contrib. Pat. Fondo Des. Social y Asign Familiares	1 371 611 505,25	632 691 932,73	46,13%	717 322 441,36	52,30%	1 350 014 374,09	98,43%
0.04.05 Contribución Patronal al Banco Popular	68 640 575,20	31 634 596,63	46,09%	35 992 917,52	52,44%	67 627 514,15	98,52%
0.05.01 Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	1 492 938 871,76	686 312 663,90	45,97%	778 436 376,51	52,14%	1 464 749 040,41	98,11%
0.05.02 Aporte Pat. Regimen Oblig. Pensiones Complem.	891 597 478,52	411 249 756,27	46,13%	466 229 019,73	52,29%	877 478 776,00	98,42%
0.05.03 Aporte Patronal Fondo capitaliz laboral	411 499 177,56	189 807 579,82	46,13%	215 182 621,11	52,29%	404 990 200,93	98,42%
0.05.05 Contribución Patronal a fondos administrados entes priv.	866 423 881,54	401 072 463,88	46,29%	465 192 149,95	53,69%	866 264 613,83	99,98%
1 SERVICIOS	2 512 356 687,88	222 089 541,65	8,84%	1 798 051 260,63	71,57%	2 020 140 802,28	80,41%
1.01.99 Otros alquileres	200 000,00	-	62,91%	51 631,50	25,05%	51 631,50	98,48%
1.03.03 Impresión, encuadernación y otros	360 000,00	35 975,00	9,99%	158 975,00	44,16%	194 950,00	54,15%
1.03.04 Transporte de bienes	5 000,00	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
1.03.06 Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	303 725,30	26 203,11	8,63%	244 351,43	80,45%	270 554,54	89,08%
1.03.07 Servicio de transferencia electrónica de información	352 623,00	-	0,00%	257 725,84	73,09%	257 725,84	73,09%
1.04.01 Servicios de ciencias de la salud	24 696 549,80	6 805 508,91	27,56%	11 169 796,42	45,23%	17 975 305,33	72,78%
1.04.04 Servicios en ciencias económicas y sociales	33 073 051,00	10 961 266,68	33,14%	11 123 447,67	33,63%	22 084 714,35	66,78%
1.05.01 Transporte dentro del país	5 429 617,80	1 418 060,73	26,11%	2 620 062,89	48,27%	4 038 123,62	74,41%
1.05.02 Viáticos dentro del país	91 851 049,83	29 224 499,55	31,82%	46 792 994,84	50,94%	76 017 494,39	82,85%
1.06.01 Seguros	228 332 421,15	121 936 899,83	53,40%	103 723 014,49	45,43%	225 659 914,32	98,83%
1.09.01 Impuestos sobre ingresos y utilidades	2 017 130 991,00	-	0,00%	1 565 582 136,76	77,61%	1 565 582 136,76	77,61%
1.09.99 Otros impuestos	109 749 100,00	51 626 987,74	47,04%	56 224 493,79	51,23%	107 851 481,53	98,27%
1.99.02 Intereses moratorios y multas	54 145,00	54 140,10	99,89%	-	25,05%	54 140,10	98,48%
1.99.05 Deducibles	818 414,00	-	0,00%	102 630,00	12,54%	102 630,00	12,54%
3 INTERESES Y COMISIONES	18 000 000,00	8 586 569,33	47,70%	7 575 105,81	42,08%	16 161 675,14	89,79%
3.04.01 Comisiones y otros gastos sobre títulos valores internos	18 000 000,00	8 586 569,33	47,70%	7 575 105,81	42,08%	16 161 675,14	89,79%
6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	967 198 680,00	468 417 042,87	48,43%	430 728 327,77	44,53%	899 145 370,64	92,96%
6.01.02 Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	380 075 412,00	180 332 248,35	47,45%	166 999 266,14	43,94%	347 331 514,49	91,38%
6.01.06 Transferencias corrientes a Instituciones Públicas Financiera	159 975 239,24	77 163 632,36	48,23%	80 601 615,98	50,38%	157 765 248,34	98,62%
6.02.01 Becas a funcionarios	10 453 538,79	8 953 540,83	85,65%	-	0,00%	8 953 540,83	85,65%
6.02.02 Becas a terceras personas	16 004 800,00	3 486 039,00	21,78%	12 069 551,92	75,41%	15 555 590,92	97,19%
6.03.01 Prestaciones legales	119 685 078,20	30 657 812,27	25,62%	83 993 783,01	70,18%	114 651 595,28	95,79%
6.03.99 Otras prestaciones	267 905 611,77	161 348 251,69	60,23%	86 088 061,95	32,13%	247 436 313,64	92,36%
6.06.01 Indemnizaciones	13 099 000,00	6 475 518,37	49,44%	976 048,77	7,45%	7 451 567,14	56,89%
9 CUENTAS ESPECIALES	382 080 869,88	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
9.02.01 Sumas libres sin asignación presupuestaria	382 080 869,88	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO DE EGRESOS	41 573 254 018,39	18 100 976 538,40	43,54%	21 953 719 429,47	52,81%	40 054 695 967,87	96,35%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

Anexo 5
Ejecución de gastos – Programa Salud
Expresado en colones corrientes

Partida Presupuestaria	Presupuesto Anual Autorizado	Gasto Acumulado a Diciembre	% Ejecución	Gasto II Semestre	% Ejecución
0	REMUNERACIONES	33 236 942 348	98,34%	17 402 931 994	52,36%
0.01.01	Sueldo para cargos fijos	15 588 365 432	98,07%	8 221 394 196	52,74%
0.01.03	Servicios Especiales	89 792 426	89,34%	44 639 176	49,71%
0.01.05	Suplencias	795 690 785	98,14%	427 597 849	53,74%
0.02.01	Tiempo extraordinario	306 718 949	94,81%	188 834 045	61,57%
0.02.03	Disponibilidad Laboral	263 512 277	99,51%	138 773 636	52,66%
0.03.01	Retribución por años servidos	1 194 078 504	99,26%	596 881 128	49,99%
0.03.03	Décimo tercer mes	2 018 538 730	98,21%	1 055 060 135	52,27%
0.03.99	Otros incentivos salariales	5 766 610 994	99,28%	2 951 854 020	51,19%
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro Salud CCSS	2 249 797 411	97,95%	1 173 521 947	52,16%
0.04.02	Contribución Patronal al IMAS	121 164 116	98,23%	63 368 572	52,30%
0.04.03	Contribución Patronal al INA	363 692 347	98,17%	190 105 729	52,27%
0.04.04	Contrib.Pat.Fondo Des.Social y Asign Familiares	1 211 241 156	98,26%	633 659 463	52,31%
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular	60 592 058	98,42%	31 809 769	52,50%
0.05.01	Contribucion Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	1 318 501 726	97,94%	687 698 035	52,16%
0.05.02	Aporte Pat.Regimen Oblig. Pensiones Complem.	787 366 751	98,24%	411 848 084	52,31%
0.05.03	Aporte Patronal Fondo capitaliz laboral	363 408 073	98,24%	190 083 728	52,31%
0.05.05	Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	737 870 615	100,00%	395 802 482	53,64%
1	SERVICIOS	239 092 757	93,93%	118 256 746	49,46%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	60 000	100,00%	60 000	100,00%
1.03.04	Transporte de bienes	5 000	0,00%	-	0,00%
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud	24 696 550	72,78%	11 169 796	45,23%
1.05.01	Transporte dentro del país	3 108 315	78,56%	1 665 472	53,58%
1.05.02	Viáticos dentro del país	36 972 143	82,28%	18 470 992	49,96%
1.06.01	Seguros	173 750 749	99,90%	86 787 855	49,95%
1.99.05	Deducibles	500 000	20,53%	102 630	20,53%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	365 356 462	94,62%	161 433 066	44,19%
6.03.01	Prestaciones legales	108 468 773	98,40%	79 020 004	72,85%
6.03.99	Otras prestaciones	250 788 689	94,81%	81 437 013	32,47%
6.06.01	Indemnizaciones	6 099 000	19,27%	976 049	16,00%
TOTAL PRESUPUESTO EGRESOS		33 841 391 566,80	98,26%	17 682 621 806,24	52,25%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

Anexo 6

Ejecución de gastos – Programa Administrativo

Expresado en colones corrientes

Partida Presupuestaria		Presupuesto Anual Autorizado	Gasto Acumulado a Diciembre	% Ejecución	Gasto II Semestre	% Ejecución
0	REMUNERACIONES	4 456 675 433	4 435 404 734	99,52%	2 314 432 741	51,93%
0.01.01	Sueldo para cargos fijos	2 929 791 128	2 923 822 342	99,80%	1 518 011 136	51,81%
0.01.03	Servicios Especiales	19 522 601	19 333 127	99,03%	10 033 717	51,40%
0.01.05	Suplencias	26 301 767	23 626 019	89,83%	13 525 843	51,43%
0.02.01	Tiempo extraordinario	18 367 511	17 800 050	96,91%	11 232 497	61,15%
0.02.03	Disponibilidad Laboral	17 535 326	17 143 118	97,76%	12 481 419	71,18%
0.02.05	Dietas	10 500 000	9 675 000	92,14%	5 775 000	55,00%
0.03.01	Retribución por años servidos	42 023 912	36 913 561	87,84%	18 210 470	43,33%
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	38 245 096	37 260 472	97,43%	17 537 837	45,86%
0.03.03	Décimo tercer mes	267 112 925	266 516 394	99,78%	139 450 565	52,21%
0.03.99	Otros incentivos salariales	101 722 043	101 713 561	99,99%	52 397 229	51,51%
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro Salud CCSS	297 633 874	295 999 813	99,45%	154 857 871	52,03%
0.04.02	Contribución Patronal al IMAS	16 097 035	15 990 248	99,34%	8 366 298	51,97%
0.04.03	Contribución Patronal al INA	48 091 105	47 970 743	99,75%	25 098 893	52,19%
0.04.04	Contrib. Pat.Fondo Des.Social y Asign Familiares	160 370 350	159 902 475	99,71%	83 662 978	52,17%
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular	8 048 517	7 995 124	99,34%	4 183 149	51,97%
0.05.01	Contribucion Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	174 437 146	173 439 890	99,43%	90 738 342	52,02%
0.05.02	Aporte Pat.Regimen Oblig. Pensiones Complem.	104 230 727	103 936 609	99,72%	54 380 936	52,17%
0.05.03	Aporte Patronal Fondo capitaliz laboral	48 091 105	47 970 743	99,75%	25 098 893	52,19%
0.05.05	Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	128 553 267	128 395 445	99,88%	69 389 668	53,98%
1	SERVICIOS	2 273 263 931	1 795 566 157	78,99%	1 679 794 515	73,89%
1.01.99	Otros alquileres	200 000	51 632	25,82%	51 632	25,82%
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	300 000	134 950	44,98%	98 975	32,99%
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	303 725	270 555	89,08%	244 351	80,45%
1.03.07	Servicio de transferencia electrónica de información	352 623	257 726	73,09%	257 726	73,09%
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	33 073 051	22 084 714	66,78%	11 123 448	33,63%
1.05.01	Transporte dentro del país	2 321 302	1 596 083	68,76%	954 590	41,12%
1.05.02	Viáticos dentro del país	54 878 907	45 598 535	83,09%	28 322 003	51,61%
1.06.01	Seguros	54 581 672	52 084 203	95,42%	16 935 159	31,03%
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	2 017 130 991	1 565 582 137	77,61%	1 565 582 137	77,61%
1.09.99	Otros impuestos	109 749 100	107 851 482	98,27%	56 224 494	51,23%
1.99.02	Intereses moratorios y multas	54 145	54 140	99,99%	-	0,00%
1.99.05	Deducibles	318 414	-	0,00%	-	0,00%
3	INTERESES Y COMISIONES	18 000 000	16 161 675	89,79%	7 575 106	42,08%
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores internos	18 000 000	16 161 675	89,79%	7 575 106	42,08%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	601 842 218	553 452 930	91,96%	269 295 261	44,75%
6.01.02	Trasferencias corrientes a órganos desconcentrados	380 075 412	347 331 514	91,38%	166 999 266	43,94%
6.01.06	Trasferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras	159 975 239	157 765 248	98,62%	80 601 616	50,38%
6.02.01	Becas a funcionarios	10 453 539	8 953 541	85,65%	-	0,00%
6.02.02	Becas a terceras personas	16 004 800	15 555 591	97,19%	12 069 552	75,41%
6.03.01	Prestaciones legales	11 216 305	7 915 092	70,57%	4 973 779	44,34%
6.03.99	Otras prestaciones	17 116 923	9 655 425	56,41%	4 651 049	27,17%
6.06.01	Indemnizaciones	7 000 000	6 276 518	89,66%	-	0,00%
9	CUENTAS ESPECIALES	382 080 870	-	0,00%	-	0,00%
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	382 080 870	-	0,00%	-	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO EGRESOS		7 731 862 452	6 800 585 496	87,96%	4 271 097 623	55,24%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

Anexo 7

Ocupación plazas al II semestre 2024

Programa	Plazas aprobadas	Ocupadas	Vacantes	Sin contenido presupuestario	% Ocupación	Condición
Administrativo	250	243	7	0	84,97%	Fijo
	36	19	4	13	6,64%	Temporal
Total Administrativo	286	262	11	13	91,61%	
Salud	1477	1452	25	0	97,65%	Fijo
	10	10	0	0	0,67%	Temporal
Total Salud	1487	1462	25	0	98,32%	
Plazas totales	1727	1695	32	0	95,60%	Fijo
	46	29	4	13	1,64%	Temporal
Total	1773	1724	36	13	97,24%	

Fuente: Departamento Cultura y Talento



Anexo 8

Relación de puestos al II Semestre 2024 - Programa Administrativo

Salario base expresado en colones corrientes

Programa / Departamento	Cantidad de plazas	Condición	Salario base según perfil
Administrativo	286		
ASESORIA LEGAL	3		
ASESOR LEGAL	1	FIJO	2 582 667,24
PROFESIONAL III	2	FIJO	1 629 193,88
AUDITORIA INTERNA	10		
AUDITOR INTERNO	1	FIJO	2 524 835,18
ENFERMERO AUDITOR	1	FIJO	772 312,00
MEDICO AUDITOR	2	FIJO	929 476,00
SI_PROFESIONAL AUDITORIA III	2	FIJO	2 117 952,04
SI_PROFESIONAL EN AUDITORIA II	2	FIJO	1 712 403,50
TECNICO ADMINISTRATIVO	2	FIJO	718 166,16
CULTURA Y TALENTO	28		
JEFATURA DE DEPARTAMENTO	1	FIJO	2 582 667,24
OFICINISTA	4	FIJO	464 050,22
PROFESIONAL I	5	FIJO	962 393,85
PROFESIONAL II	4	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL III	5	FIJO	1 629 193,88
PROFESIONAL IV	1	FIJO	2 207 557,58
TECNICO ADMINISTRATIVO	8	FIJO	718 166,16
DIRECCION ADMINISTRATIVA FINANCIERA	2		
JEFE DE DIRECCION	1	FIJO	3 930 023,36
PROFESIONAL IV	1	FIJO	2 207 557,58
ENLACE ACUERDOS DE SERVICIOS	44		
OFICINISTA	7	FIJO	464 050,22
OPERARIO DE MANTENIMIENTO	1	FIJO	365 173,11
PROFESIONAL I	4	FIJO	962 393,85
PROFESIONAL II	8	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL IV	1	FIJO	2 207 557,58
TECNICO ADMINISTRATIVO	12	FIJO	718 166,16
TECNICO MANTENIMIENTO	11	FIJO	640 046,84

Fuente: Departamento Cultura y Talento





Programa / Departamento	Cantidad de plazas	Condición	Salario base según perfil
EXPERIENCIA DEL CLIENTE	20		
JEFATURA DE DEPARTAMENTO	1	FIJO	2 582 667,24
OPERADOR DE CENTRO DE CONTACTO	7	FIJO	496 798,94
PROFESIONAL I	2	FIJO	962 393,85
PROFESIONAL II	1	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL III	1	FIJO	1 629 193,88
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	5	FIJO	441 678,83
TECNICO ADMINISTRATIVO	3	FIJO	718 166,16
FINANCIERO	21		
JEFATURA DE DEPARTAMENTO	1	FIJO	2 582 667,24
OFICINISTA	8	FIJO	464 050,22
PROFESIONAL I	2	FIJO	962 393,85
PROFESIONAL II	5	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL III	3	FIJO	1 629 193,88
TECNICO ADMINISTRATIVO	2	FIJO	718 166,16
GERENCIA GENERAL	4		
ASESOR ADMINISTRATIVO DE GERENCIA GENERAL	2	FIJO	2 582 667,24
ASESOR MEDICO DE GERENCIA GENERAL			1 063 794,00
GERENTE GENERAL	1	FIJO	6 217 956,30
PROFESIONAL I	1	FIJO	962 393,85
GESTION DE CALIDAD	21		
ENFERMERO IV	3	FIJO	772 312,00
FARMACEUTICO II	1	FIJO	961 751,00
JEFATURA DE DEPARTAMENTO	1	FIJO	2 582 667,24
MEDICO GENERAL	2	FIJO	929 476,00
PROFESIONAL I	2	FIJO	962 393,85
PROFESIONAL II	10	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL III	1	FIJO	1 629 193,88
PROFESIONAL IV	1	FIJO	2 207 557,58

Fuente: Departamento Cultura y Talento





Programa / Departamento	Cantidad de plazas	Condición	Salario base según perfil
OPERACIONES	78		
ASISTENTE DE SERVICIOS DE SALUD	41	FIJO	422 800,98
ENFERMERO I	3	FIJO	715 284,00
FARMACEUTICO I	2	FIJO	857 200,00
JEFATURA DE DEPARTAMENTO	1	FIJO	2 582 667,24
OFICINISTA	2	FIJO	464 050,22
PROFESIONAL I	4	FIJO	962 393,85
PROFESIONAL II	4	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL III	3	FIJO	1 629 193,88
PROFESIONAL IV	1	FIJO	2 207 557,58
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	8	FIJO	441 678,83
TECNICO ADMINISTRATIVO	4	FIJO	718 166,16
TECNICO EN MANTENIMIENTO DE EQUIPO MEDICO	5	FIJO	737 687,00
PLANIFICACION ESTRATEGICA	11		
JEFATURA DE DEPARTAMENTO	1	FIJO	2 582 667,24
PROFESIONAL I	1	FIJO	962 393,85
PROFESIONAL II	6	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL III	2	FIJO	1 629 193,88
TECNICO ADMINISTRATIVO	1	FIJO	718 166,16
PROYECTOS ESPECIALES	36		
AUXILIAR EN SERVICIOS GENERALES	13	TEMPORAL	371 087,83
ENFERMERO I	2	TEMPORAL	715 284,00
ENFERMERO IV	1	TEMPORAL	772 312,00
ENFERMERO V	2	TEMPORAL	793 244,00
FARMACEUTICO I	1	TEMPORAL	857 200,00
FARMACEUTICO IV	1	TEMPORAL	1 010 515,00
MEDICO GENERAL	6	TEMPORAL	929 476,00
PROFESIONAL I	4	TEMPORAL	962 393,85
PROFESIONAL II	2	TEMPORAL	1 317 233,46
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	3	TEMPORAL	441 678,83
TECNICO ADMINISTRATIVO	1	TEMPORAL	718 166,16
RIESGOS Y CUMPLIMIENTO	8		
JEFATURA DE DEPARTAMENTO	1	FIJO	2 582 667,24
PROFESIONAL II	5	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL III	2	FIJO	1 629 193,88

Fuente: Departamento Cultura y Talento





Anexo 9

Relación de puestos al II Semestre 2024 - Programa Salud

Salario base expresado en colones corrientes

Programa / Departamento	Cantidad de plazas	Condición	Salario base según perfil
Salud	1487		
ADMISION Y REGISTROS MEDICOS	24		
JEFATURA DE DEPARTAMENTO	1	FIJO	2 582 667,24
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	22	FIJO	441 678,83
TECNICO ADMINISTRATIVO	1	FIJO	718 166,16
CENTROS DE SALUD	181		
ASISTENTE DE SERVICIOS DE SALUD	3	FIJO	422 800,98
MEDICO ESPECIALISTA	1	FIJO	1 042 838,00
MEDICO GENERAL	50	FIJO	929 476,00
MEDICO JEFE III-A	2	FIJO	1 128 572,00
MEDICO JEFE III-B	2	FIJO	1 128 572,00
OFICINISTA	3	FIJO	464 050,22
PROFESIONAL EN SERVICIOS DE SALUD I	56	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL II	3	FIJO	1 317 233,46
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	43	FIJO	441 678,83
TECNICO ADMINISTRATIVO	2	FIJO	718 166,16
TECNICO EN SERVICIOS DE SALUD I	3	FIJO	797 329,00
TECNICO EN SERVICIOS DE SALUD II	13	FIJO	862 391,00
CONSULTA EXTERNA	78		
COORDINADOR TECNICO DE PSICOLOGIA	1	FIJO	1 040 835,00
MEDICO ESPECIALISTA	13	FIJO	1 042 838,00
MEDICO GENERAL	17	FIJO	929 476,00
MEDICO JEFE II-A	1	FIJO	1 095 712,00
MEDICO JEFE III-A	1	FIJO	1 128 572,00
ODONTOLOGO I	1	FIJO	888 184,00
ODONTOLOGO II	1	FIJO	996 507,00
OFICINISTA	1	FIJO	464 050,22

Fuente: Departamento Cultura y Talento





Programa / Departamento	Cantidad de plazas	Condición	Salario base según perfil
PROFESIONAL EN SERVICIOS DE SALUD I	4	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL II	1	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL III	1	FIJO	1 629 193,88
PSICOLOGO CLINICO	6	FIJO	857 200,00
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	26	FIJO	441 678,83
SUBJEFATURA MEDICA	1	FIJO	1 063 794,00
TECNICO ADMINISTRATIVO	3	FIJO	718 166,16
CULTURA Y TALENTO	27		
ASISTENTE DE SERVICIOS DE SALUD	4	FIJO	422 800,98
AUXILIAR DE ENFERMERIA	3	FIJO	440 508,89
ENFERMERO I	4	FIJO	715 284,00
FARMACEUTICO I	2	FIJO	857 200,00
MEDICO GENERAL	3	FIJO	929 476,00
PROFESIONAL EN SERVICIOS DE SALUD I	4	FIJO	1 317 233,46
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	7	FIJO	441 678,83
DIRECCION GENERAL DE SERVICIOS DE SALUD	3		
DIRECTOR GENERAL DE SERVICIOS MEDICOS	1	FIJO	1 308 330,00
FARMACEUTICO IV	1	FIJO	1 010 515,00
TECNICO ADMINISTRATIVO	1	FIJO	718 166,16
HOSPITALIZACION	155		
AUXILIAR DE BODEGA	2	FIJO	399 617,33
AUXILIAR DE COCINA	46	FIJO	389 787,86
AUXILIAR EN SERVICIOS GENERALES	2	FIJO	371 087,83
BODEGUERO	2	FIJO	450 606,92
COCINERO	6	FIJO	443 283,15
COORDINADOR DE ESPECIALIDADES MEDICAS	1	FIJO	1 063 794,00
JEFE DE COCINA	1	FIJO	788 607,10
MEDICO ESPECIALISTA	14	FIJO	1 042 838,00
MEDICO GENERAL	47	FIJO	929 476,00

Fuente: Departamento Cultura y Talento





Programa / Departamento	Cantidad de plazas	Condición	Salario base según perfil
MEDICO GENERAL	3	TEMPORAL	929 476,00
MEDICO JEFE III-B	1	FIJO	1 128 572,00
NUTRICIONISTA II	14	FIJO	762 821,00
NUTRICIONISTA IV	1	FIJO	899 861,00
OFICINISTA	2	FIJO	464 050,22
PANADERO Y REPOSTERO (A)	2	FIJO	410 844,95
PROFESIONAL EN SERVICIOS DE SALUD I	7	FIJO	1 317 233,46
SUBJEFATURA MEDICA	1	FIJO	1 063 794,00
TECNICO ADMINISTRATIVO	2	FIJO	718 166,16
TECNICO EN SERVICIOS DE SALUD II	1	FIJO	862 391,00
IMAGENES MEDICAS	65		
ASISTENTE DE SERVICIOS DE SALUD	7	FIJO	422 800,98
MEDICO ESPECIALISTA	16	FIJO	1 042 838,00
MEDICO GENERAL	1	FIJO	929 476,00
MEDICO JEFE III-B	1	FIJO	1 128 572,00
OFICINISTA	1	FIJO	464 050,22
PROFESIONAL III	1	FIJO	1 629 193,88
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	5	FIJO	441 678,83
TECNICO EN SERVICIOS DE SALUD I	31	FIJO	797 329,00
TECNICO EN SERVICIOS DE SALUD III	2	FIJO	952 790,94
PROMOCION Y PREVENCION	15		
PROFESIONAL I	13	FIJO	962 393,85
PROFESIONAL II	1	FIJO	1 317 233,46
TECNICO ADMINISTRATIVO	1	FIJO	718 166,16
REHABILITACION	66		
ASISTENTE DE SERVICIOS DE SALUD	13	FIJO	422 800,98
MEDICO ESPECIALISTA	6	FIJO	1 042 838,00
MEDICO GENERAL	1	FIJO	929 476,00
MEDICO JEFE III-B	1	FIJO	1 128 572,00
PROFESIONAL EN SERVICIOS DE SALUD I	36	FIJO	1 317 233,46
PROFESIONAL EN SERVICIOS DE SALUD II	3	FIJO	1 473 213,67
PROFESIONAL EN SERVICIOS DE SALUD III	1	FIJO	1 629 193,88
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	5	FIJO	441 678,83

Fuente: Departamento Cultura y Talento





Programa / Departamento	Cantidad de plazas	Condición	Salario base según perfil
SEGUROS PERSONALES	24		
ASISTENTE DE SERVICIOS DE SALUD	1	FIJO	422 800,98
ENFERMERO I	6	FIJO	715 284,00
MEDICO GENERAL	11	FIJO	929 476,00
MEDICO JEFE I-A	2	FIJO	1 063 794,00
PROFESIONAL EN SERVICIOS DE SALUD I	1	FIJO	1 317 233,46
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	3	FIJO	441 678,83
SERVICIO ENFERMERIA	624		
ASISTENTE DE CENTRAL DE PROCESAMIENTO ESTERIL	38	FIJO	482 500,00
ASISTENTE DE SERVICIOS DE SALUD	140	FIJO	422 800,98
ASISTENTE DE SERVICIOS DE SALUD	3	TEMPORAL	422 800,98
ASISTENTE DE SERVICIOS QUIRURGICOS	46	FIJO	482 500,00
AUXILIAR DE ENFERMERIA	96	FIJO	440 508,89
ENFERMERO I	226	FIJO	715 284,00
ENFERMERO I	3	TEMPORAL	715 284,00
ENFERMERO II	50	FIJO	733 739,00
ENFERMERO IV	17	FIJO	772 312,00
ENFERMERO IV	1	TEMPORAL	772 312,00
ENFERMERO V	3	FIJO	793 244,00
OFICINISTA	1	FIJO	464 050,22
SERVICIO FARMACIA	83		
ASISTENTE DE SERVICIOS DE SALUD	33	FIJO	422 800,98
FARMACEUTICO I	45	FIJO	857 200,00
FARMACEUTICO II	2	FIJO	961 751,00
FARMACEUTICO IV	2	FIJO	1 010 515,00
OFICINISTA	1	FIJO	464 050,22
SERVICIOS QUIRURGICOS	89		
COORDINADOR DE ESPECIALIDADES MEDICAS	2	FIJO	1 063 794,00
MEDICO ESPECIALISTA	54	FIJO	1 042 838,00
MEDICO GENERAL	24	FIJO	929 476,00
MEDICO JEFE III-B	1	FIJO	1 128 572,00

Fuente: Departamento Cultura y Talento





Programa / Departamento	Cantidad de plazas	Condición	Salario base según perfil
OFICINISTA	4	FIJO	464 050,22
PROFESIONAL III	1	FIJO	1 629 193,88
TECNICO ADMINISTRATIVO	1	FIJO	718 166,16
TECNICO EN SERVICIOS DE SALUD I	2	FIJO	797 329,00
SUBDIRECCION DE CENTROS DE SALUD	5		
ENFERMERO IV	1	FIJO	772 312,00
ENFERMERO VI	1	FIJO	817 277,00
SECRETARIA EJECUTIVA	1	FIJO	808 044,12
SUBDIRECTOR (A) MEDICO	1	FIJO	1 233 236,00
TECNICO ADMINISTRATIVO	1	FIJO	718 166,16
SUBDIRECCION DE SERVICIOS HOSPITALARIOS	1		
ENFERMERO VI	1	FIJO	817 277,00
VALORACION INICIAL	47		
MEDICO ESPECIALISTA	6	FIJO	1 042 838,00
MEDICO GENERAL	16	FIJO	929 476,00
MEDICO JEFE III-B	1	FIJO	1 128 572,00
RECEPCIONISTA DE PACIENTES	17	FIJO	441 678,83
TECNICO EN SERVICIOS DE SALUD I	1	FIJO	797 329,00
TECNICO EN SERVICIOS DE SALUD II	4	FIJO	862 391,00
TECNICO EN SERVICIOS DE SALUD III	2	FIJO	952 790,94

Fuente: Departamento Cultura y Talento



Anexo 10

Detalle de Incentivos Salariales al II Semestre 2024

Detalle de Perfiles cuya estructura engloba Componentes Salariales

Componentes Salariales
Ley 6836: De Incentivos a los Profesionales en Ciencias Médicas
Ley 7085: Estatuto de Servicios de Enfermería
Ley 8292: Ley General de Control Interno
Ley 9635: de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas

Medicina Médico General y Odontólogo I y II

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Jornada 48 horas	Salario base de julio 2018 * 9,09%
Bonificación	Salario base de julio 2018 * 17%
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Dedic. Consulta Externa	Salario base de julio 2018 * 22%

Farmacéutico I, IV y V

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Bonificación	Salario base de julio 2018 * 17%
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Dedic. Consulta Externa	Salario base de julio 2018 * 22%
Compensación Diferencial salarial por contrato	Diferencia entre salario Global y salario por componentes

Enfermero I

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Compl. de Enfermería	Salario base de julio 2018 * 15%
Carrera Profesional	2.273 colones por punto

Nutricionista II

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Compensación Diferencial salarial por contrato	Diferencia entre salario Global y salario por componentes

Médico Especialista, Subjefatura Médica,

Médico Jefe I, II, III, Director General de Servicios Médicos y Director Transversal Médico

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Jornada 48 horas	Salario base de julio 2018 * 9,09%
Bonificación	Salario base de julio 2018 * 17%
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Dedic. Consulta Externa	Salario base de julio 2018 * 22%
Compensación Diferencial salarial por contrato	Diferencia entre salario Global y salario por componentes

Farmacéutico II

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Bonificación	Salario base de julio 2018 * 17%
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Dedic. Consulta Externa	Salario base de julio 2018 * 22%

Enfermero II, IV, V y VI

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Compl. de Enfermería	Salario base de julio 2018 * 15%
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Compensación Diferencial salarial por contrato	Diferencia entre salario Global y salario por componentes

Jefe de Nutrición

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Compensación Diferencial salarial por contrato	Diferencia entre salario Global y salario por componentes

Médico Auditor

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Jornada	Salario base de julio 2018 * 9,09%
Bonificación	Salario base de julio 2018 * 17%
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Dedic. Consulta Externa	Salario base de julio 2018 * 22%
Prohibición	65% sobre el salario base 30% sobre el salario base para posterior al 03/12/2018

Psicología y Coordinador Técnico de Psicología

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Bonificación	Salario base de julio 2018 * 17%
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Dedic. Consulta Externa	Salario base de julio 2018 * 22%

Enfermero Auditor

Salario Base	DGSC
Antigüedad	1,94% * año laborado * salario base al 01/07/2018
Compl. de Enfermería	Salario base de julio 2018 * 15%
Carrera Profesional	2.273 colones por punto
Prohibición	65% sobre el salario base para anterior al 03/12/2018 30% sobre el salario base para posterior al 03/12/2018

* La compensación salarial diferencial por contrato fue aprobada por la JD de la RSS por medio de Sesión No. 82, acuerdo No. VII del 16 de Noviembre del 2015.

Componentes Salariales

Ley 7085: Estatuto de Servicios de Enfermería

Auxiliar de Enfermería

Salario Base	Colegio de Enfermeras
Compl. de Enfermería	Salario base de julio 2018 * 15%

Componentes Salariales

Ley 8292: Ley general de control interno

Auditor Interno

Salario Base	Unico
Prohibición	65% sobre el salario base para anterior al 03/12/2018

Prof. En Auditoría II

Salario Base	Unico
Prohibición	65% sobre el salario base para anterior al 03/12/2018 30% sobre el salario base para posterior al 03/12/2018

Prof. En Auditoría III

Salario Base	Unico
Prohibición	65% sobre el salario base para anterior al 03/12/2018 30% sobre el salario base para posterior al 03/12/2018

Fuente: Departamento Cultura y Talento



Anexo 11

Detalle miembros Junta Directiva al cierre del II Semestre 2024

Nombre	Cargo	Fecha de Nombramiento	Fecha de Vencimiento	Acuerdo
Laura Mora Camacho	Presidente	28/8/2024	27 de agosto 2026	81-I de la Asamblea de Accionistas de INS Red de Servicios de Salud S.A.
Gabriela Chacón Fernández	Vicepresidente	7/11/2024	27 de agosto 2026	81-II de la Asamblea de Accionistas de INS Red de Servicios de Salud S.A.
María Lorena Quirós Luque	Secretaria	28/8/2024	27 de agosto 2026	81-I de la Asamblea de Accionistas de INS Red de Servicios de Salud S.A.
Leopoldo Peña Cubillo	Tesorero	28/8/2024	27 de agosto 2026	81-I de la Asamblea de Accionistas de INS Red de Servicios de Salud S.A.
Omar Enrique Quesada Muñoz	Vocal	28/8/2024	27 de agosto 2026	81-I de la Asamblea de Accionistas de INS Red de Servicios de Salud S.A.
Jorge Orlando Navarro Cerdas	Fiscal	28/8/2024	27 de agosto 2026	81-I de la Asamblea de Accionistas de INS Red de Servicios de Salud S.A.

Fuente: Gerencia General, RSS.





Anexo 12
 Detalle de Dietas al II Semestre 2024
 Datos expresados en colones corrientes

Mes	Miembro de Junta	No. Sesión JD / Oficio	Presupuesto Ejecutado
Julio 2024	Laura Mora Camacho	Dietas sesión 237-238-239/SAC-01186-2024	225 000,00
	Juan Ignacio Mata Centeno	Dietas sesión 237-238-239/SAC-01186-2024	225 000,00
	María Lorena Quirós Luque	Dietas sesión 237-238-239/SAC-01186-2024	225 000,00
	Leopoldo Peña Carillo	Dietas sesión 238-239/SAC-01186-2029	150 000,00
	Omar Quesada Muñoz	Dietas sesión 237-238-239/SAC-01186-2027	225 000,00
	Ileana María Flores Garrido	Dietas sesión 237/SAC-01186-2028	75 000,00
	Jorge Navarro Cerdas	Dietas sesión 237-238-239/SAC-01186-2024	225 000,00
	Laura Mora Camacho	Dietas sesión 240 - 241 /SAC-01350-2024	150 000,00
	Juan Ignacio Mata Centeno	Dietas sesión 240 - 241 /SAC-01350-2024	150 000,00
	María Lorena Quirós Luque	Dietas sesión 240 - 241 /SAC-01350-2024	150 000,00
	Leopoldo Peña Carillo	Dietas sesión 240 - 241 /SAC-01350-2024	150 000,00
	Omar Quesada Muñoz	Dietas sesión 240 / SAC-01350-2024	75 000,00
	Jorge Navarro Cerdas	Dietas sesión 240 / SAC-01350-2024	75 000,00
Agosto 2024	Laura Mora Camacho	Dietas sesión 242-243-244 /SAC-01546-2024	225 000,00
	Juan Ignacio Mata Centeno	Dietas sesión 242-243-244 /SAC-01546-2024	225 000,00
	María Lorena Quirós Luque	Dietas sesión 242-243-244 /SAC-01546-2024	225 000,00
	Leopoldo Peña Carillo	Dietas sesión 242-243-244 /SAC-01546-2024	225 000,00
	Omar Quesada Muñoz	Dietas sesión 244 /SAC-01546-2024	75 000,00
	Jorge Navarro Cerdas	Dietas sesión 242-243-244 /SAC-01546-2024	225 000,00
Setiembre 2024	Laura Mora Camacho	Dietas sesión 245-246-247 /SAC-01724-2024	225 000,00
	Juan Ignacio Mata Centeno	Dietas sesión 245-246-247 /SAC-01724-2024	225 000,00
	María Lorena Quirós Luque	Dietas sesión 245-246-247 /SAC-01724-2024	225 000,00
	Leopoldo Peña Carillo	Dietas sesión 245-246-247 /SAC-01724-2024	225 000,00
	Omar Quesada Muñoz	Dietas sesión 245-246-247 /SAC-01724-2024	225 000,00
Octubre 2024	Laura Mora Camacho	Dietas sesión 248/ SAC-01919-2024	75 000,00
	Juan Ignacio Mata Centeno	Dietas sesión 248/ SAC-01919-2024	75 000,00
	María Lorena Quirós Luque	Dietas sesión 248/ SAC-01919-2024	75 000,00
	Leopoldo Peña Carillo	Dietas sesión 248/ SAC-01919-2024	75 000,00
	Omar Quesada Muñoz	Dietas sesión 248/ SAC-01919-2024	75 000,00
Diciembre 2024	Laura Mora Camacho	Dietas sesión 249-250-251 / SAC-02251-0024	225 000,00
	María Lorena Quirós Luque	Dietas sesión 249-250-251 / SAC-02251-0024	225 000,00
	Leopoldo Peña Carillo	Dietas sesión 249-250-251 / SAC-02251-0024	225 000,00
	Omar Quesada Muñoz	Dietas sesión 251 / SAC-02251-0024	75 000,00
	Jorge Navarro Cerdas	Dietas sesión 249-250-251 / SAC-02251-0024	225 000,00
TOTAL			5 775 000,00

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto





Anexo 13
 Detalle de Transferencias al II Semestre 2024
 Datos expresados en colones corrientes

PARTIDA		MONTO	JUSTIFICACIÓN	BENEFICIARIO
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
6.03.01	Prestaciones legales	83 993 783,01	Extremos laborales	Ex colaboradores de la RSS
6.02.02	Becas a terceras personas	12 069 551,92	Pago practica supervisada	Diferentes estudiantes de insituciones educativas
6.01.06	Trasferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras	80 601 615,98	Uso del Jardín Infantil del INS	Instituto Nacional de Seguros
6.03.99	Otras prestaciones	860 888 061,95	Subsidio por incapacidades y licencias	Colaboradores de la RSS
6.06.01	Indemnizaciones	976 048,77	Indemnización por ajuste al puesto	Gustavo López León (1-1044-0926)
6.01.02	Trasferencias corrientes a órganos desconcentrados	166 999 266,14	Tributo por renta obtenida	Comisión Nacional de Emergencias
TOTAL		1 205 528 327,77		

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto





Anexo 14

Detalle de variaciones presupuestarias

Durante el segundo semestre se gestionaron cuatro modificaciones presupuestarias

3.1. Modificación Presupuestaria N° 04-2024 (Aprobación de Junta Directiva)

Se solicita modificación presupuestaria por un monto real de ¢249.146.957,00. Esta modificación fue aprobada por la Junta Directiva de INS Servicios S.A. mediante sesión #240, acuerdo III del 11 de julio del 2024.

Modificación Presupuestaria N° 04-2024 Expresada en colones corrientes

Sub partida	Nombre Partida Presupuestaria	Programa Administrativo		Programa Médico Asistencial	
		Aumenta	Disminuye	Aumenta	Disminuye
0.01.01	Sueldo para cargos fijos	4 301 583,04		5 754 485,13	
0.03.03	Décimo tercer mes	335 532,03		6 380 058,74	
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro Salud CCSS	373 095,34		7 082 158,30	
0.04.02	Contribución Patronal al IMAS	20 167,32		382 819,37	
0.04.03	Contribución Patronal al INA	60 501,95		1 148 458,10	
0.04.04	Contrib.Pat.Fondo Des.Social y Asign Familiares	201 673,16		3 828 193,68	
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular	10 083,66		191 409,68	
0.05.01	Contribucion Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	218 613,70		4 149 761,95	
0.05.02	Aporte Pat.Regimen Oblig. Pensiones Complem.	131 087,55		2 488 325,89	
0.05.03	Aporte Patronal Fondo capitaliz laboral	60 501,95		1 114 183,95	
1.01.99	Otros alquileres		(119 600,00)	-	
1.03.07	Servicio de transferencia electrónica de información	112 623,00		-	
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales		(121 000 000,00)	-	
1.05.01	Transporte dentro del país		(8 800,00)	-	
1.05.02	Viáticos dentro del país		(211 800,00)	-	
1.07.01	Actividades de capacitación		(2 100 000,00)	-	
1.99.05	Deducibles	318 414,00		500 000,00	
5.99.03	Bienes intangibles		(40 706 757,00)	-	
6.01.02	Trasferencias corrientes a órganos desconcentrados	190 000 000,00		-	
6.01.06	Trasferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras		(16 000 000,00)	-	
6.06.01	Indemnizaciones	500 000,00		699 000,00	
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria		(69 000 000,00)	-	
Variaciones por Programa		196 643 876,70	- 249 146 957,00	52 503 080,30	-
Total Aumentos		249 146 957,00			
Total Disminuciones		249 146 957,00			

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

3.2. Modificación Presupuestaria N° 05-2024 (Aprobación de Junta Directiva)

Se solicita modificación presupuestaria por un monto real de ¢389.371.863,38. Esta modificación fue aprobada por la Junta Directiva de INS Servicios S.A. mediante sesión #247, acuerdo II del 26 de setiembre del 2024.



Modificación Presupuestaria N° 05-2024 Expresada en colones corrientes

Sub partida	Nombre Partida Presupuestaria	Programa Administrativo		Programa Médico Asistencial	
		Aumenta	Disminuye	Aumenta	Disminuye
0.01.01	Sueldo para cargos fijos	48 009 489,72			121 000 173,96
0.01.03	Servicios Especiales				55 000 000,00
0.01.05	Suplencias			80 000 000,00	
0.02.01	Tiempo extraordinario			142 000 000,00	
0.02.05	Dietas	1 500 000,00			
0.03.01	Retribución por años servidos				157 000 000,00
0.03.03	Décimo tercer mes	571 590,76			571 590,76
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro Salud CCSS	776 468,65			776 468,65
0.04.02	Contribución Patronal al IMAS	34 472,45			34 472,45
0.04.03	Contribución Patronal al INA	103 417,45			103 417,45
0.04.04	Contrib.Pat.Fondo Des.Social y Asign Familiares	344 724,91			344 724,91
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular	17 236,23			17 236,23
0.05.01	Contribucion Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	454 968,64			454 968,64
0.05.02	Aporte Pat.Regimen Oblig. Pensiones Complem.	224 071,16			224 071,16
0.05.03	Aporte Patronal Fondo capitaliz laboral	103 417,45			103 417,45
0.05.05	Contribución Patronal a fondos administrados por entes privado	11 208 981,65		61 781 702,60	
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud			456 375,00	
1.05.01	Transporte dentro del país			250 000,00	
1.05.02	Viáticos dentro del país		1 500 000,00		706 375,00
1.06.01	Seguros	534 946,72			25 000 000,00
6.01.06	Trasferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras	-	1 000 000,00	-	-
6.02.01	Becas a funcionarios	-	534 946,72	-	-
6.02.02	Becas a terceras personas	1 000 000,00	-	-	-
6.03.99	Otras prestaciones	-	-	40 000 000,00	-
6.06.01	Indemnizaciones	-	25 000 000,00	-	-
Variaciones por Programa		¢64 883 785,78	¢28 034 946,72	¢324 488 077,60	¢361 336 916,66
Total Aumentos				¢389 371 863,38	
Total Disminuciones				¢389 371 863,38	

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

3.3. Modificación Presupuestaria N°06-2024 (Aprobación de Gerencia General)

Se solicita modificación presupuestaria por un monto real de ¢245.000,00. Esta modificación fue aprobada por Gerencia General mediante oficio RSS-GG-00279-2024 con fecha 24 de octubre del 2024.

Modificación Presupuestaria N° 06-2024 Expresada en colones corrientes

Variación de otras subpartidas					
Sub partida	Nombre Partida Presupuestaria	ADMINISTRATIVO		SALUD	
		Aumenta	Disminuye	Aumenta	Disminuye
1.03.01	Información	-	240 000,00	-	-
1.03.07	Servicio de transferencia electrónica de información	240 000,00	-	-	-
1.09.99	Otros impuestos	5 000,00	5 000,00	-	-
TOTAL		¢245 000,00	¢245 000,00	¢0,00	¢0,00

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto



3.4. Modificación Presupuestaria N°07-2024 (Aprobación de Junta Directiva)

Se solicita modificación presupuestaria por un monto real de ¢561.757.025,42. Esta modificación fue aprobada por la Junta Directiva de INS Servicios S.A. mediante sesión #249, acuerdo II del 09 de diciembre del 2024.

Modificación Presupuestaria N° 07-2024 Expresada en colones corrientes

Sub partida	Nombre Partida Presupuestaria	ADMINISTRATIVO		SALUD	
		Aumenta	Disminuye	Aumenta	Disminuye
0.01.01	Sueldo para cargos fijos	45 028 600,21		276 125 394,00	
0.01.03	Servicios Especiales		3 500 000,00		63 200 000,00
0.01.05	Suplencias	4 500 000,00		50 000 000,00	
0.02.01	Tiempo extraordinario		17 500 000,00	29 500 000,00	
0.02.03	Disponibilidad Laboral		6 000 000,00		16 500 000,00
0.03.01	Retribución por años servidos	7 500 000,00			64 700 000,00
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión		8 700 000,00		
0.03.03	Décimo tercer mes	5 500 000,00		5 800 000,00	
0.03.99	Otros incentivos salariales		3 400 000,00		93 060 000,00
0.04.01	Contribución Patronal al Seguro Salud CCSS	7 100 000,00		15 800 000,00	
0.04.02	Contribución Patronal al IMAS	400 000,00		400 000,00	
0.04.03	Contribución Patronal al INA	1 000 000,00		1 400 000,00	
0.04.04	Contrib.Pat.Fondo Des.Social y Asign Familiares	3 400 000,00		3 600 000,00	
0.04.05	Contribución Patronal al Banco Popular	200 000,00		210 000,00	
0.05.01	Contribucion Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	4 200 000,00		9 500 000,00	
0.05.02	Aporte Pat.Regimen Oblig. Pensiones Complem.	2 200 000,00		2 400 000,00	
0.05.03	Aporte Patronal Fondo capitaliz laboral	1 000 000,00		1 150 000,00	
0.05.05	Contribución Patronal a fondos administrados por entes privados	12 100 000,00		49 500 000,00	
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario		1 000 000,00		
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros		200 000,00		
1.03.04	Transporte de bienes				10 000,00
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales		100 000,00		
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud			4 600 199,00	1 728 847,90
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales		25 000 000,00		
1.05.01	Transporte dentro del país		691 620,00	223 749,00	1 925 728,24
1.05.02	Viáticos dentro del país	4 073 870,00	12 264 603,07		14 054 392,90
1.06.01	Seguros	2 300 000,00	928 319,89		30 000 000,00
1.09.99	Otros impuestos		10 000 000,00		
1.99.01	Servicios de regulación		30 000,00		
1.99.99	Otros servicios no especificados		35 000 000,00		
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos		12 689 700,00		
3.04.01	Comisiones y otros gastos sobre títulos valores internos	3 000 000,00			
6.01.06	Trasferencias corrientes a Instituciones Públicas Financieras		10 280 015,76		
6.02.01	Becas a funcionarios		37 248 584,45		
6.02.02	Becas a terceras personas		8 700 000,00		
6.03.01	Prestaciones legales		10 000 000,00		19 500 000,00
6.03.99	Otras prestaciones	9 000 000,00		6 000 000,00	
6.06.01	Indemnizaciones		6 100 000,00		17 200 000,00
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria		37 500 000,00		
TOTAL		112 502 470,21	246 832 843,17	456 209 342,00	321 878 969,04
TOTAL VARIACION BRUTA		568 711 812,21			
TOTAL VARIACION NETA		561 757 025,42			

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

