



Informe de Liquidación Presupuestaria

Periodo económico 2021

Sustentado en las Normas Técnicas de Presupuesto Público – Fase de Ejecución Presupuestaria, de la Contraloría General de la República

Febrero, 2022



ÍNDICE DE CONTENIDOS

I.	ANTECEDENTES	3
A.	DISPOSICIONES NORMATIVAS.....	3
II.	RESULTADOS DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.....	5
A)	GENERALIDADES DEL PRESUPUESTO 2021	5
B)	RESUMEN INSTITUCIONAL DE INGRESOS RECIBIDOS Y TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS EN EL PERIODO	5
C)	DETALLE DE LA CONFORMACIÓN DEL SUPERAVIT ESPECÍFICO DEL PERIODO	14
D)	MONTO DEL SUPERAVIT LIBRE O DÉFICIT.....	14
E)	DETALLE DEL SUPERÁVIT ACUMULADO TOTAL	14
III.	INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	15
A)	COMENTARIOS GENERALES DE LA LIQUIDACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	15
B)	CONGRUENCIA RESULTADO LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CON LOS ESTADOS FINANCIEROS	16
C)	SITUACIÓN ECONÓMICO - FINANCIERA DE LA INSTITUCIÓN	16

I. ANTECEDENTES

A. DISPOSICIONES NORMATIVAS

El presente informe se desarrolla de conformidad con las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE, reformadas en el año 2020 mediante resolución R-DC-073-2020 del Despacho Contralor, publicada en La Gaceta N° 245¹. De forma particular, el informe tiene como base la norma 4.3.19 – “Información sobre la liquidación presupuestaria que debe suministrarse a la Contraloría General y documentación adjunta”.

Al respecto, la información de la liquidación presupuestaria y documentación que debe incorporarse en el sistema electrónico de la Contraloría General comprende lo siguiente:

- a) Instrumento o mecanismo que confirme la oficialidad de la información.
 - i) El jerarca de la institución o de la instancia -legal o contractualmente- competente para el suministro de la información de la liquidación presupuestaria al Órgano Contralor, deberá confirmar la oficialidad de la misma. Para lo anterior, la normativa que regule el sistema electrónico diseñado por la Contraloría General para la incorporación de la información, determinará el instrumento o mecanismo específico a utilizar para dicha confirmación.
 - ii) Referencia del acuerdo mediante el cual el jerarca conoció o aprobó según corresponda la liquidación presupuestaria. Tratándose de contratos de fideicomiso se suministrará el documento que haga constar que la liquidación presupuestaria fue conocida por el órgano que sea legal y contractualmente competente para tal efecto.
- b) Resultados de la liquidación presupuestaria.
 - i) Resumen a nivel institucional que refleje la totalidad de los ingresos recibidos y el total de gastos ejecutados en el periodo. Lo anterior, a fin de obtener el resultado de la ejecución del presupuesto institucional - superávit o déficit-. En caso de que el resultado al final del año fuese deficitario, debe elaborarse un plan para lograr la amortización del déficit, el cual debe ser aprobado por el jerarca. El contenido de dicho plan podrá ser requerido para efectos de fiscalización posterior.

¹ 18 de setiembre de 2020 en el Alcance N° 266.



- ii) Detalle de la conformación del superávit específico del periodo según el fundamento legal o especial que lo justifica.
 - iii) Monto del superávit libre o déficit, -superávit o déficit total menos superávit específico- del periodo.
 - iv) Detalle del cálculo de cada uno de los componentes del superávit específico identificado por cada fuente de recurso.
 - v) Detalle del superávit acumulado total y por cada una de las fuentes - libre y específico.
- c) Información complementaria.
- i) Comentarios generales de la liquidación de los ingresos y gastos.
 - ii) Un estado o informe que demuestre la congruencia del resultado de la liquidación del presupuesto -superávit o déficit-, con la información que reflejan los estados financieros con corte al 31 de diciembre del periodo respectivo.
 - iii) Los estados financieros que la institución debe emitir de acuerdo con la normativa contable que le rige, con corte al 31 de diciembre.
 - iv) La situación económico-financiera global de la institución, con base en la información de los estados financieros en complemento de la ejecución presupuestaria.
 - v) Cualquier información que sea solicitada mediante requerimientos específicos de la Contraloría General de la República.

II. RESULTADOS DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

El presente informe contempla el cierre de las cuentas del presupuesto institucional al término del ejercicio económico 2021 en el cual se incluye el resultado global de la ejecución del presupuesto a nivel financiero. Asimismo, incluye aspectos complementarios, tal es el caso la situación financiera según los estados financieros al cierre de año y el efecto económico producto de la pandemia por la enfermedad del COVID - 19.

En este sentido, el informe presenta el nivel de ejecución de los ingresos y gastos de la RSS, la conformación del superávit o déficit, así como el resultado específico del periodo y los estados financieros de la institución de acuerdo con la normativa contable.

A) GENERALIDADES DEL PRESUPUESTO 2021

El presupuesto ordinario del 2021 fue aprobado inicialmente por la suma de ₡36.459,4 millones². Con motivo de la aprobación del presupuesto extraordinario Nro. 1 - 2021 por ₡5.412,3 millones, la Unidad de Presupuesto ajustó el presupuesto institucional, quedando en la suma de ₡42.035,9 millones.

Durante el ejercicio presupuestario se formularon siete modificaciones presupuestarias por un total de ₡1.675,3 millones

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

Ingresos recibidos

Al cierre del periodo presupuestario 2021 el porcentaje de recaudación de ingresos representó un 103,0% de la meta anual, correspondiente a ₡43.313,0 millones. Lo anterior, tomando como referencia el presupuesto final³ del periodo.

Los ingresos percibidos por INS – Red de Servicios de Salud S.A. se seccionan en tres partidas, a saber: i) Servicios médicos-asistenciales, ii) Alquiler de edificios e instalaciones, iii) Ingresos varios no especificados.

² Presupuesto aprobado parcialmente por la Contraloría General de la República, en oficio DFOE-EC-1363, del 8 de diciembre de 2020.

³ Presupuesto final corresponde al presupuesto ordinario más el presupuesto extraordinario al alza.



A continuación, se muestran de forma acumulativa los ingresos percibidos en 2021 según el clasificador de ingreso.

Tabla 1. Recaudación de ingresos por fuente de financiamiento - 2021

Montos expresados en colones

Partida	Nombre de Partida	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	Total Recaudado	% Recaudación
1.3.1.2.09.03.0.0.000	Servicios médico-asistenciales	36 459 411 979,2	41 871 701 724,3	43 149 334 857,2	103%
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de edificios e instalaciones	20 699 682,6	20 699 682,6	10 447 030,8	50%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos varios no especificados	143 478 935,5	143 478 935,5	153 250 957,6	107%
Total		36 623 590 597,3	42 035 880 342,4	43 313 032 845,6	103,0%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

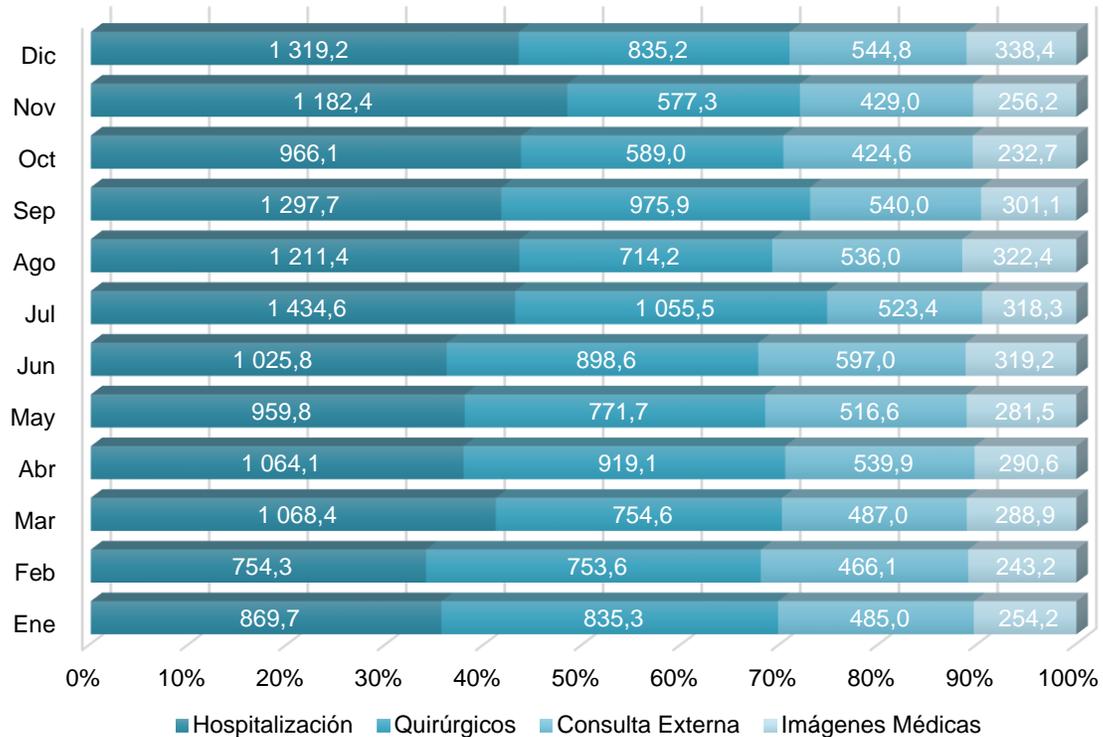
El principal rubro de los ingresos institucionales corresponde a la prestación de servicios médicos. Al respecto, las cifras de los estados financieros dan cuenta de que estos corresponden al 99,5% de los ingresos operativos de la sociedad anónima y comprenden los servicios facturados periódicamente al INS por la atención de pacientes amparados en las pólizas del Seguro Obligatorio de Riesgos del Trabajo (RT) y Seguro Obligatorio Automotor (SOA); además de otras pólizas como Responsabilidad Civil, Estudiantil y Automóvil. Asimismo, incluyen los servicios de planilla por el cobro del salario y cargas sociales del personal destacados en las dependencias de Seguros Personales y Salud Ocupacional del INS.

El siguiente gráfico muestra el comportamiento monetario de los principales servicios clínicos para el periodo en estudio.



Gráfico 1. Comportamiento de ingresos por servicios médicos, 2021

Montos en millones de colones



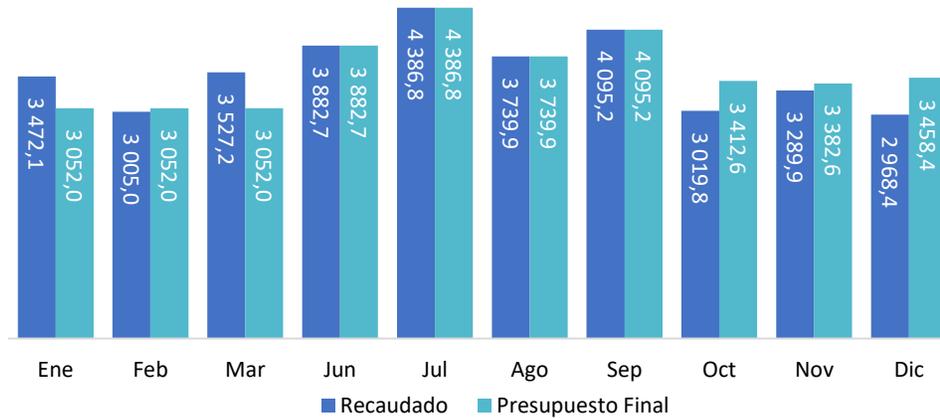
Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Según las estadísticas institucionales, los servicios médicos que tienen un mayor peso en relación con el total de la facturación de procedimientos clínicos son los siguientes: i) Hospitalización con 31,4%; ii) Quirúrgicos con 23,1%; consulta externa representa el 14,6%; iv) Imágenes Médicas con 8,2%.

De seguido se presenta la evolución mensual de los ingresos recaudados versus la meta ajustada del presupuesto final (₡42.035,9 millones).



Gráfico 2. Ingresos proyectados versus ingresos reales, 2021
 Montos en millones de colones

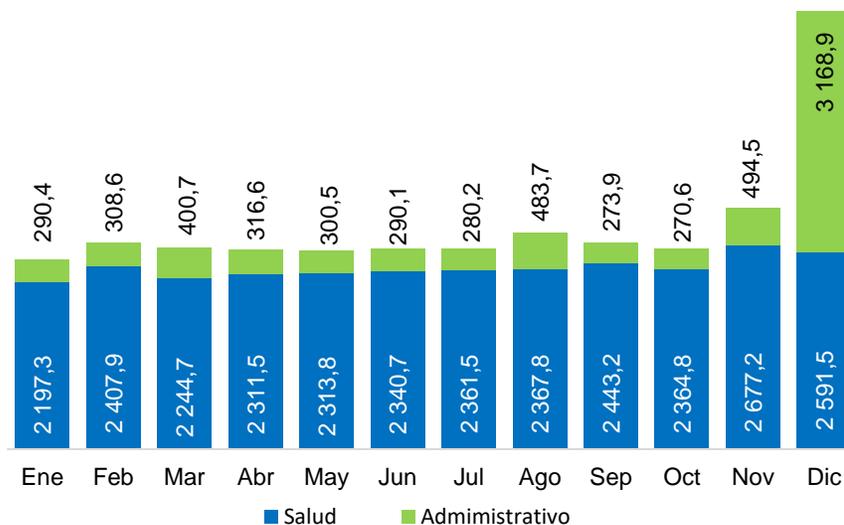


Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Gastos ejecutados

Para el periodo presupuestario 2021 la ejecución consolidada del gasto institucional representó un 84,5% del presupuesto final, lo cual asciende a ₡35.500,7 millones. La ejecución consolidada mensual es la siguiente:

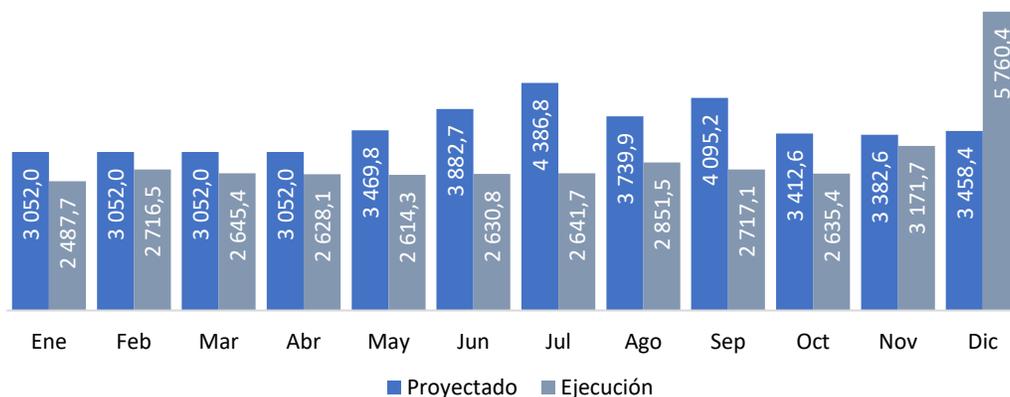
Gráfico 3. Ejecución presupuestaria por programa, periodo 2021
 Montos en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

El siguiente gráfico muestra el comportamiento de la ejecución del gasto para cada uno de los meses versus la proyección realizada luego de los ajustes realizados al presupuesto ordinario.

Gráfico 4. Gastos estimados versus proyección, 2021
Montos en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

En lo que se refiere a la ejecución de gastos por programa, se tiene que el Programa Administrativo ejecutó el 16,4% del presupuesto final 2021; es decir, ₡6.879,0 millones, para una ejecución del 71,2% según la programación del periodo.

Tabla 2. Resumen de egresos Programa Administrativo, 2021
Montos en colones costarricenses

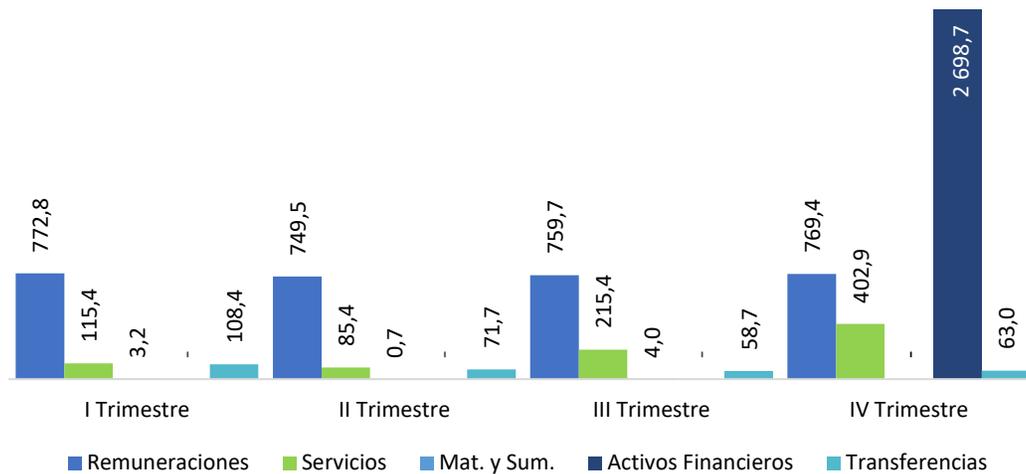
Partida	Nombre	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	Total Recaudado	% Recaudación
0	Remuneraciones	3 555 133 862,8	3 623 955 190,4	3 051 373 061,4	84,2%
1	Servicios	698 045 632,1	2 503 460 769,6	819 202 274,1	32,7%
2	Materiales y Suministros	60 785 821,9	253 776 072,1	7 937 472,1	3,1%
4	Activos Financieros	-	2 698 652 399,3	2 698 652 399,3	100,0%
5	Bienes Duraderos	35 000 000,0	235 448 200,0	-	0,0%
6	Transferencias Corrientes	268 967 415,9	351 613 484,5	301 787 796,6	85,8%
9	Cuentas Especiales	-	-	-	-
Total		4 617 932 732,7	9 666 906 115,8	6 878 953 003,5	71,2%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.



Seguidamente se presenta el resumen de la ejecución presupuestaria para el Programa Administrativo, según las partidas generales, de forma consolidada para el periodo 2021.

Gráfico 5. Total de gastos por partida, Programa Administrativo – 2021
 Montos en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

En tanto, el Programa de Salud ejecutó el 68,1% del presupuesto institucional, para ₡28.621,8 millones. La siguiente tabla resume la ejecución de gastos de este programa para el periodo 2021, la cual alcanzó el 88,4%.

Tabla 3. Resumen de gastos Programa de Salud - Periodo 2021
 Montos expresados en colones costarricenses

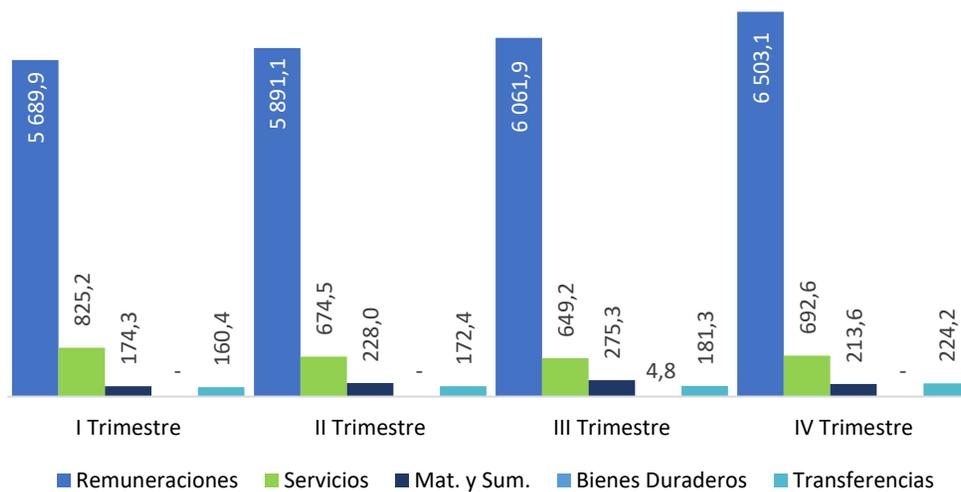
Partida	Nombre	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	Total Recaudado	% Recaudación
0	Remuneraciones	25 785 864 453,9	25 961 265 755,4	24 145 964 327,4	93,0%
1	Servicios	2 948 160 653,8	3 025 755 065,3	2 841 411 241,7	94,0%
2	Materiales y Suministros	1 255 433 324,4	966 867 318,9	891 259 617,7	92,2%
5	Bienes Duraderos	8 983 361,9	4 796 892,7	4 796 892,7	100,0%
6	Transferencias Corrientes	678 280 805,0	797 423 377,3	738 333 805,3	92,6%
9	Cuentas Especiales	1 328 935 265,6	1 612 865 816,9	-	0,0%
Total		32 005 657 864,6	32 368 974 226,6	28 621 765 884,9	88,4%

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.



A continuación, se detalla la evolución anual del gasto para el Programa de Salud, según el tipo de partida presupuestaria.

Gráfico 6. Total de gastos por partida, Programa Salud - 2021
 Montos en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Como complemento a la información presentada en los puntos anteriores, de seguido se expone un detalle de la ejecución anual por partida específica según las categorías programáticas de la Institución.

Tabla 4. Detalle de gastos por partida presupuestaria - Programa Administrativo, periodo 2021

Montos expresados en colones

Partida	Nombre	Presupuesto Final	Ejecutado I Semestre	Ejecutado II Semestre	Total
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	2 411 003 145,6	1 018 111 463,4	1 038 628 619,5	2 056 740 082,9
0.01.05	Suplencias	29 066 659,0	16 066 659,0	5 725 856,8	21 792 515,9
0.02.01	Tiempo extraordinario	37 478 238,2	13 868 743,7	18 394 018,5	32 262 762,1
0.02.03	Disponibilidad laboral	10 097 112,5	4 298 256,3	3 825 183,0	8 123 439,3
0.03.01	Rtribucion por años servidos	38 895 164,5	17 106 673,0	16 001 222,6	33 107 895,6
0.03.02	restriccion al ejercicio liberal de la profesion	48 640 367,6	23 372 351,0	23 056 295,3	46 428 646,3
0.03.03	Decimotercer mes	234 009 827,0	95 175 569,6	94 090 379,4	189 265 949,1
0.03.99	Otros incentivos salariales	72 431 382,6	27 827 540,6	26 150 394,8	53 977 935,4
0.04.01	Contribución patronal al seguro de salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	259 851 661,6	105 726 998,4	104 567 848,6	210 294 847,0
0.04.02	Contribucion patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	14 046 035,8	5 713 016,8	5 652 316,1	11 365 333,0
0.04.03	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	42 138 107,3	17 139 050,5	16 956 948,4	34 095 998,9
0.04.04	Contribucion patronal al fondo de desarrollo social y asignaciones familiares	140 460 357,6	57 130 168,4	56 523 161,4	113 653 329,8
0.04.05	Contribucion patronal al banco popular y de desarrollo comunal	7 023 017,9	2 856 508,4	2 826 158,1	5 682 666,5
0.05.01	Contribucion patronal al seguro de pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social	147 483 375,5	59 986 676,8	59 349 319,5	119 335 996,3
0.05.02	Aporte Patronal al Regimen Obligatorio de Pensiones Coplementarias	80 192 630,3	37 134 609,4	36 740 054,9	73 874 664,4
0.05.03	aporte Patronal al Fondo de Capitalizacion Laboral	42 138 107,3	17 139 050,5	16 956 948,4	34 095 998,9
6.03.01	Prestaciones legales	107 533 941,4	42 797 158,0	48 901 484,4	91 698 642,4
6.03.99	Otras prestaciones	35 338 915,0	7 193 521,9	21 552 754,4	28 746 276,3
6.06.01	Indemnizaciones	50 000 000,0	22 481 351,8	125 000,0	22 606 351,8
0.02.05	Dietas	9 000 000,0	3 600 000,0	3 675 000,0	7 275 000,0
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	1 575 000,0	-	-	-
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	223 140,0	106 873,4	106 944,5	213 817,9
1.03.01	Información	9 861 900,4	5 211 742,9	4 144 621,6	9 356 364,5
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	124 861 526,3	58 084 903,3	64 944 817,8	123 029 721,1
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	6 417 913,4	668 010,0	189 097,1	857 107,1
1.03.07	Servicios de tecnologías de información	51 507 897,0	31 705 904,5	-	31 705 904,5
1.04.04	Servicios en ciencias economicas	72 770 000,0	19 344 040,0	-	19 344 040,0
1.05.01	Transporte dentro del país	1 355 657,4	124 690,0	219 601,0	344 291,0
1.05.02	Viáticos dentro del país	25 117 646,2	2 374 939,4	4 407 558,1	6 782 497,5
1.06.01	Seguros	45 310 484,3	32 620 498,4	2 353 891,1	34 974 389,5
1.07.01	Actividades de capacitación	5 522 681,1	-	-	-
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	1 923 686 923,5	50 365 297,0	541 979 844,0	592 345 141,0
1.09.99	Otros impuestos	250 000,0	249 000,0	-	249 000,0
1.99.99	Otros servicios no especificados	235 000 000,0	-	-	-
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	10 638 600,0	-	-	-
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	7 937 472,1	3 946 349,0	3 991 123,2	7 937 472,1
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos	235 200 000,0	-	-	-
4.02.06	Adquisición de valores de Instituciones Públicas Financieras	2 698 652 399,3	-	2 698 652 399,3	2 698 652 399,3
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	448 200,0	-	-	-
5.99.99	Otros bienes duraderos	235 000 000,0	-	-	-
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	61 316 028,0	61 316 027,9	-	61 316 027,9
6.02.01	Becas a funcionarios	97 424 600,0	46 259 189,7	51 161 308,5	97 420 498,2
	Total	9 666 906 115,8	1 907 102 833,1	4 971 850 170,4	6 878 953 003,5

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Tabla 5. Detalle de gastos por partida presupuestaria – Programa Médico Asistencial, periodo 2021

Montos expresados en colones

Partida	Nombre	Presupuesto Final	Ejecutado I Semestre	Ejecutado II Semestre	Total
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	12 568 153 315,5	5 787 637 798,4	6 268 787 411,4	12 056 425 209,8
0.01.05	Suplencias	599 080 542,4	203 083 388,8	239 954 397,3	443 037 786,1
0.02.01	Tiempo extraordinario	2 224 747 247,8	987 644 138,0	1 177 244 819,3	2 164 888 957,3
0.02.03	Disponibilidad laboral	226 329 376,5	83 921 099,6	90 743 247,3	174 664 346,9
0.03.01	Retribución por años servidos	1 227 369 548,0	514 797 838,1	508 248 662,4	1 023 046 500,4
0.03.03	Decimotercer mes	1 641 853 174,9	720 806 108,7	780 797 734,2	1 501 603 842,9
0.03.99	Otros incentivos salariales	2 293 267 021,2	989 831 926,2	1 013 825 515,0	2 003 657 441,2
0.04.01	Contribución patronal al seguro de salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	1 823 174 445,4	800 615 823,3	867 655 418,0	1 668 271 241,3
0.04.02	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	98 549 970,0	43 263 085,4	46 900 292,9	90 163 378,3
0.04.03	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	295 649 910,1	129 789 256,2	140 700 878,6	270 490 134,8
0.04.04	Contribución patronal al fondo de desarrollo social y asignaciones familiares	985 499 700,2	432 630 854,1	469 002 928,7	901 633 782,8
0.04.05	Contribución patronal al banco popular y de desarrollo comunal	49 274 985,0	21 631 542,7	23 450 146,4	45 081 689,1
0.05.01	Contribución patronal al seguro de pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social	1 034 774 685,2	454 262 396,8	492 185 526,0	946 447 922,9
0.05.02	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	597 891 923,0	281 210 055,2	300 697 793,5	581 907 848,7
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	295 649 910,1	129 789 256,2	144 854 988,7	274 644 245,0
6.03.01	Prestaciones legales	585 896 940,6	243 715 250,9	340 376 639,8	584 091 890,7
6.03.99	Otras prestaciones	181 526 436,7	89 108 530,8	65 133 383,8	154 241 914,6
6.06.01	Indemnizaciones	30 000 000,0	-	-	-
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	39 550,0	-	39 550,0	39 550,0
1.03.04	Transporte de bienes	31 200,0	-	-	-
1.03.07	Servicios de tecnologías de información	4 436 714,8	2 356 235,7	2 062 224,1	4 418 459,8
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud	389 373 495,2	254 557 472,2	81 549 556,9	336 107 029,1
1.04.06	Servicios generales	2 200 096 661,0	1 044 938 610,5	1 139 562 915,5	2 184 501 526,1
1.05.01	Transporte dentro del país	2 216 346,0	908 909,0	654 421,0	1 563 330,0
1.05.02	Viáticos dentro del país	36 699 471,9	10 466 171,9	12 572 093,0	23 038 264,9
1.06.01	Seguros	241 231 049,5	141 529 694,1	16 837 957,5	158 367 651,6
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	8 759 819,8	2 874 599,3	5 885 220,4	8 759 819,8
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	9 303 734,0	-	7 712 480,1	7 712 480,1
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	22 188 318,2	10 985 408,0	11 202 812,8	22 188 220,8
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	108 706 501,1	30 858 697,3	61 184 008,5	92 042 705,8
1.99.01	Servicios de Regulación	212 069,0	212 069,0	-	212 069,0
1.99.05	Deducibles	2 460 134,8	-	2 460 134,8	2 460 134,8
2.01.01	Combustibles y lubricantes	500 000,0	-	66 784,0	66 784,0
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	3 932 030,0	1 766 330,0	1 565 700,0	3 332 030,0
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	15 490 000,0	2 325 573,9	7 859 716,1	10 185 290,0
2.01.99	Otros productos químicos y conexos	44 755 796,2	10 769 476,9	27 286 280,4	38 055 757,3
2.02.03	Alimentos y bebidas	330 277 762,9	143 479 701,1	181 231 237,0	324 710 938,0
2.03.01	Materiales y productos metálicos	4 948 883,0	1 333 320,9	3 324 091,1	4 657 412,0
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	511 551,0	204 620,4	306 930,6	511 551,0
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	30 329 902,2	16 879 299,2	11 566 622,5	28 445 921,7
2.03.06	Materiales y productos de plástico	728 403,7	-	728 403,7	728 403,7
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción y Mantenimiento.	11 987 300,0	1 667 594,0	9 998 883,9	11 666 477,9
2.04.01	Herramientas e instrumentos	6 464 666,5	937 291,5	4 027 375,0	4 964 666,5
2.04.02	Repuestos y accesorios	115 146 972,6	21 972 382,4	40 403 521,7	62 375 904,2
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	349 697,1	130 198,6	139 498,5	269 697,1
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	260 826 558,9	122 939 065,3	137 857 608,7	260 796 674,0
2.99.04	Textiles y vestuario	17 749 493,9	9 503 340,6	8 246 153,3	17 749 493,9
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	9 269 105,2	3 627 522,6	5 616 156,5	9 243 679,1
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	99 000,3	-	-	-
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	20 977 390,4	8 991 955,7	11 985 434,7	20 977 390,4
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos	92 522 805,1	55 789 223,1	36 732 323,7	92 521 546,8
5.01.99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	4 796 892,7	-	4 796 892,7	4 796 892,7
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	1 612 865 816,9	-	-	-
	Total	32 368 974 226,6	13 815 743 112,8	14 806 022 772,1	28 621 765 884,9

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.



C) DETALLE DE LA CONFORMACIÓN DEL SUPERAVIT ESPECÍFICO DEL PERIODO

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

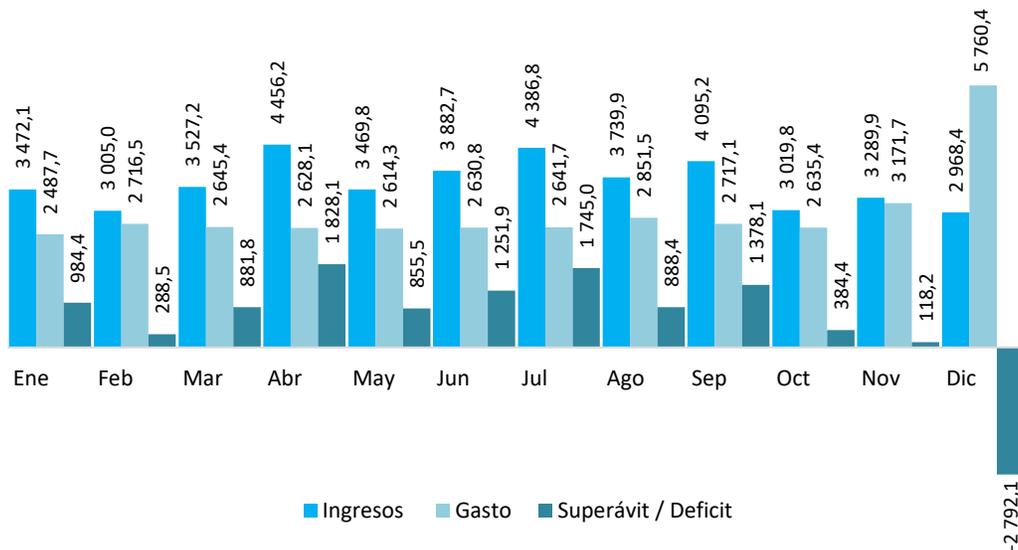
D) MONTO DEL SUPERAVIT LIBRE O DÉFICIT

De conformidad con lo expuesto en los puntos anteriores, al 31 de diciembre de 2021 la Institución logró recaudar la suma de ₡43.313,0 millones, mientras que los desembolsos por gastos alcanzaron los ₡35.500,7 millones, para un superávit anual ₡7.812,3 millones.

El siguiente gráfico permite apreciar la evolución del superávit o déficit mensual para el 2021.

Gráfico 7. Superávit – déficit del periodo 2021

Montos en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

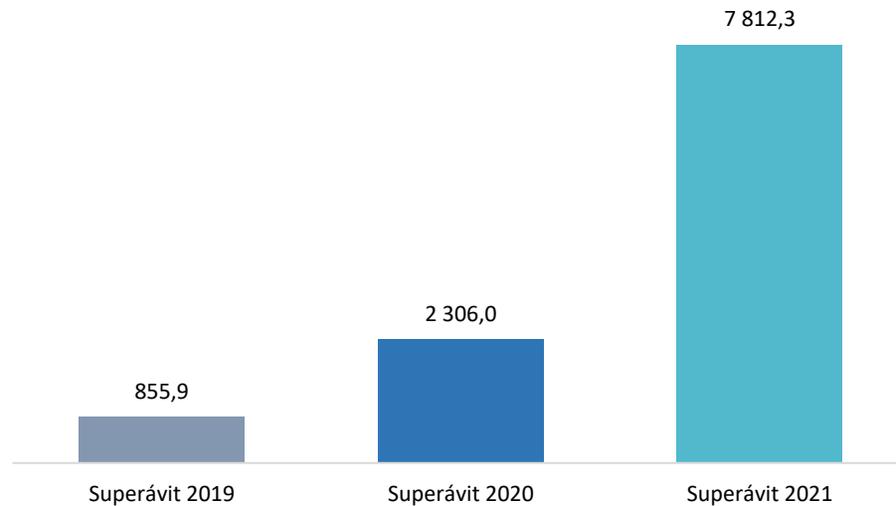
E) DETALLE DEL SUPERÁVIT ACUMULADO TOTAL

Al cierre de 2021 el superávit institucional ascendió a ₡7.812,3 millones. Ese monto sumado al saldo al cierre de 2020 deviene en un acumulado de ₡10.974,2 millones.



Gráfico 8. Detalle de superávit acumulado

Montos en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto

III. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

A) COMENTARIOS GENERALES DE LA LIQUIDACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

En términos generales, los ingresos para el periodo de enero a diciembre 2021 muestran que la Subsidiaria cierra con una recaudación total de ₡43.313,0 millones; esta cifra representa el 103,0% presupuesto ajustado (₡42.035,9 millones). Se tiene que el primer semestre 2021 significó una recaudación de ₡21.813,1 millones, mientras que el segundo ₡21.500,0 millones, alcanzando este último el 81,6% de la meta semestral (ajustada).

Como aspecto relevante del segundo semestre, los servicios hospitalarios sufrieron un incremento con el Presupuesto Extraordinario Nro. 01 - 2021 del 14,8%.

Por otra parte, en el Programa Administrativo se evidenció una ejecución del 71,2% (₡6.678,9 millones). En lo que respecta a la baja ejecución, se asocia con los montos presupuestados al margen de la Ley N°8488, Ley de Emergencias y Prevención del Riesgo para atender imprevistos para prevención y preparativos de emergencia, los cuales no fueron necesarios de ejecutar. Asimismo, producto de la afectación ocasionada por el COVID-19, las subpartidas asociadas a giras de funcionarios reflejaron una menor ejecución por menor consumo de viáticos.



En cuanto al Programa Médico-asistencial (Salud), se evidenció una ejecución del 88,4% (¢28.621,8 millones), misma que se considera como adecuada.

B) CONGRUENCIA RESULTADO LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

En relación con la comparabilidad de la contabilidad presupuestaria versus la contabilidad patrimonial, los ingresos presupuestarios muestran una diferencia de 0,5% versus el saldo según estados financieros de ¢43.091,3 millones. Esta diferencia responde principalmente a diferencial cambiario y ajustes propios de inversiones en instrumentos financieros.

Sobre la ejecución de los gastos que muestran un saldo presupuestario de ¢35.500,7 millones al compararse con los egresos contables con un valor de ¢35.878,0 millones, la diferencia asciende a 1,1%, motivada por registros en la contabilidad financiera de elementos que no devengan movimientos de efectivo o bien, que los mismos se registran en presupuesto hasta el momento en que se ejecuta el egreso, asociados con la depreciación y amortización de propiedad, planta y equipo, ajustes en la estructura del costo de ventas por el proceso productivo del Banco de Tejidos, y ajustes en la estimación por deterioro de instrumentos financieros.

Finalmente, en el año 2021 se registró en el presupuesto el pago correspondiente al impuesto sobre la renta y la contribución a la Comisión Nacional de Emergencias, ambos del periodo 2020, por un monto de ¢653,7 millones.

C) SITUACIÓN ECONÓMICO - FINANCIERA DE LA INSTITUCIÓN

Según se acotó, los estados financieros al cierre del período 2021 muestran un saldo de ¢43.091,3 millones, mientras que los gastos ascienden a ¢35.878,0 millones, de tal forma que la utilidad neta resulta en ¢7.213,3 millones.

El análisis interanual de los resultados muestra un incremento en el apartado de ingresos del 20,5%, representando los ingresos acumulados al cierre del período 2020 la suma de ¢35.765,7 millones. Mientras tanto, se observa un aumento en los gastos del 4,1% cuando estos registraron ¢34.460,9 millones en el período del año anterior.

A continuación, se presentan el resumen de la situación financiera y económica de la Red de Servicios de Salud al cierre de periodo en mención.



Tabla 6. Resumen del balance de situación, diciembre 2021

Cifras expresadas en colones

ACTIVOS	
Efectivo	3 600 000
Depósitos a la vista en entidades financieras del país	1 736 419 597
Disponibilidades	1 740 019 597
Inversiones al valor razonable con cambios en resultados	16 860 743 822
Inversiones al costo amortizado	0
Inversiones en instrumentos financieros	16 860 743 822
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	1 423 789 745
Impuesto diferido e impuestos por cobrar	123 635 275
Activo por impuesto diferido	44 854 006
Otras cuentas por cobrar	3 599 547
Comisiones, primas y cuentas por cobrar	1 595 878 573
Propiedades, mobiliario y equipo	2 571 121 744
Depreciación acumulada propiedades, mobiliario y equipo	(1 477 293 408)
Propiedades, mobiliario y equipo, neto	1 093 828 336
Gastos pagados por anticipado	0
Bienes diversos	38 963 553
Operaciones pendientes de imputación	-
Activos intangibles	-
Otros activos	38 963 553
TOTAL ACTIVOS	21 329 433 881



TOTAL ACTIVOS	21 329 433 881
PASIVO Y PATRIMONIO	
PASIVO:	
Otras obligaciones a plazo con el público	81 472 264
Obligaciones con el público	81 472 264
Cuentas y comisiones por pagar diversas	2 146 406 455
Provisiones	372 603 926
Impuesto sobre la renta por pagar	2 630 983 266
Cuentas por pagar y provisiones	5 149 993 647
Cuentas recíprocas internas	865 706
Otros pasivos	865 706
TOTAL PASIVO	5 232 331 618
PATRIMONIO:	
Capital pagado	13 268 933 000
Capital social y capital mínimo funcionamiento	13 268 933 000
Reservas	566 022 927
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	(4 951 115 536)
Resultado del período	7 213 261 873
TOTAL PATRIMONIO	16 097 102 262
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	21 329 433 881

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.



Tabla 7. Resumen del estado de resultados, diciembre 2021

Cifras expresadas en colones

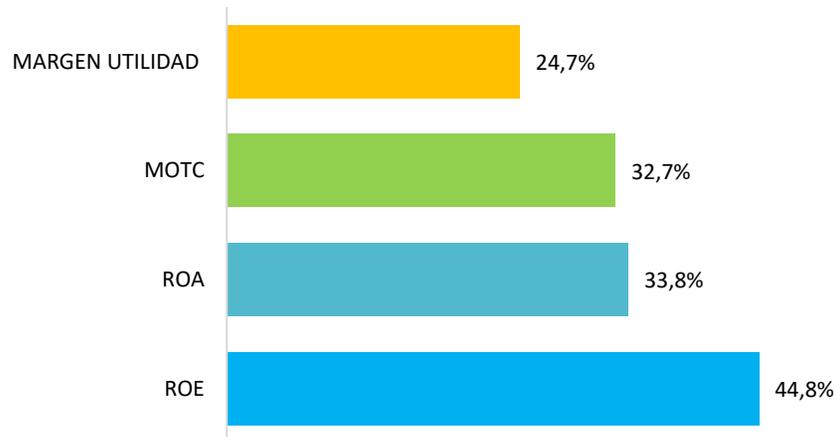
INGRESOS OPERATIVOS DIVERSOS	
Ingresos por servicios prestados	1 219 270 945
Ingresos por servicios hospitalarios	38 696 823 593
Ingresos por servicios subcontratados	433 154 004
Otros ingresos operativos	2 541 823 806
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS DIVERSOS	42 891 072 348
GASTOS OPERATIVOS DIVERSOS Y DE ADMINISTRACIÓN	
Comisiones por servicios	857 107
Otros gastos operativos	346 880 062
Gastos de personal no técnicos	28 444 336 421
Gastos por servicios externos no técnicos	2 862 361 611
Gastos de movilidad y comunicaciones no técnicos	2 314 316
Gastos de infraestructura no técnicos	374 916 618
Gastos generales no técnicos	360 450 594
TOTAL GASTOS OPERATIVOS DIVERSOS Y DE ADMINISTRACIÓN	32 392 116 729
RESULTADO OPERACIONAL NETO	10 498 955 619
INGRESOS FINANCIEROS	
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros y disponibilidades	114 250 009
Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	3 731 459
Otros ingresos financieros	-
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	117 981 469
GASTOS FINANCIEROS	
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	5 844 667
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	5 844 667
RESULTADO FINANCIERO NETO	112 136 802
DETERIORO DE ACTIVOS	
Ingresos por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	82 237 389
Gastos por estimación de deterioro de activos	70 528 593
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS RECUPERACIÓN DE ACTIVOS Y ESTIMACIÓN	11 708 797
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	10 622 801 217
Impuesto sobre la Renta	(3 186 448 771)
Participaciones legales sobre la utilidad	(223 090 573)
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	7 213 261 873

Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Con base en los resultados comentados, los principales indicadores de rentabilidad, incluyendo el rendimiento sobre el activo (ROA), el rendimiento sobre capital (ROE) y los márgenes de utilidad, muestran los siguientes valores.



Gráfico 9. Indicadores de rentabilidad, 2021
 Montos expresados en porcentaje



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

En el período 2021, los ingresos operativos representan el 99,5% de los ingresos totales, para una cifra de ₡42.891,1 millones. Estos ingresos incluyen principalmente los siguientes rubros:

- Servicios hospitalarios, ₡38.696,8 millones, para un 90,2%.
- Recuperación de planillas, ₡1.202,2 millones, para un 2,8%.
- Recuperación de servicios subcontratados, ₡433,2 millones, para un 1,0%.
- Seguros personales, ₡249,8 millones, para un 0,6%.

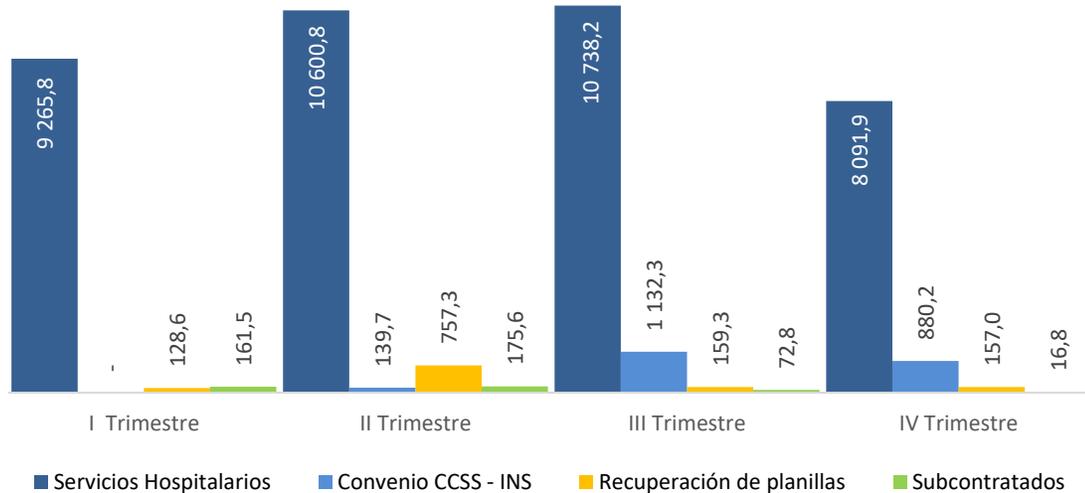
Como aspecto particular, durante los meses de mayo y hasta el cierre de diciembre de 2021 se facturó la suma de ₡2.152,1 millones con motivo de los servicios médicos derivados del Convenio de Colaboración y Coordinación Operativa entre la CCSS y el INS, para la atención de lesionados en accidentes de tránsito, ante el escenario de saturación hospitalaria en la CCSS debido a la pandemia (COVID-19)⁴. Este rubro se relaciona con el Presupuesto Extraordinario Nro. 1- 2021 referido en puntos anteriores.

⁴ Mediante nota G-04205-2021, fechada 17 de setiembre de 2021, la Gerencia General del INS informó a las autoridades superiores de la CCSS sobre la renovación automática por un nuevo periodo de dos meses a partir del 18 de setiembre de 2021.



Gráfico 10. Principales ingresos operativos por trimestre, 2021

Montos en millones de colones



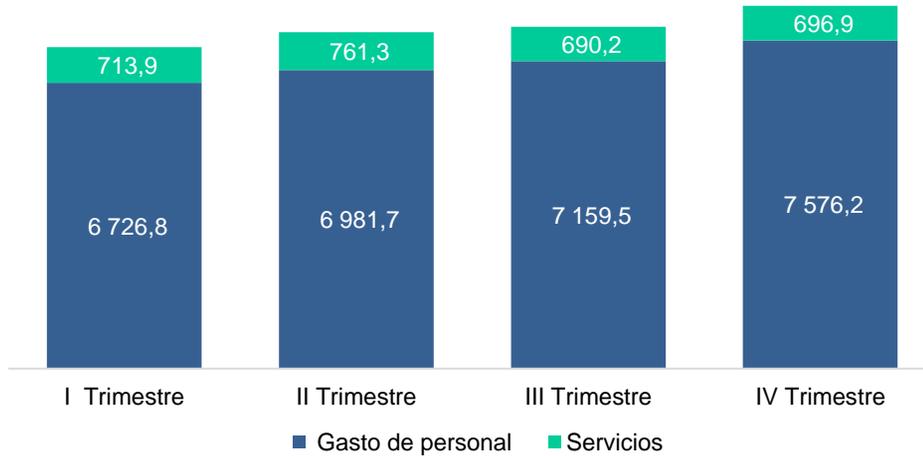
Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

En lo que concierne a los egresos institucionales, los gastos operativos y de administración ascienden a ₡32.392,1 millones. La cuenta de gasto de personal alcanza el 79,3% del total del gasto institucional, para una ejecución total de ₡28.444,3 millones. Por su parte, los servicios externos relacionados principalmente con el pago de contratos representan el 8,0% del gasto, para ₡2.862,4 millones.

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



Gráfico 11. Gasto de personal y de servicios externos, 2021
Montos en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero, Unidad de Presupuesto.

Elaborado por:

Revisado por:

Licda. Tatiana Rodríguez Salablanca
 Coordinadora de Presupuesto

MSc. Juan Pablo Delgado Sánchez
 Jefe de Departamento Financiero

-----ULTIMA LÍNEA-----