



Informe de Liquidación Presupuestaria periodo 2020

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

Febrero, 2021

ÍNDICE DE CONTENIDOS

I.	ANTECEDENTES	3
A.	DISPOSICIONES NORMATIVAS	3
II.	RESULTADOS DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.....	4
A)	GENERALIDADES DEL PRESUPUESTO 2020	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	15
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 el 18 de setiembre de 2020 en el Alcance N° 266 de La Gaceta N° 245. 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 diseñado por 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.
 - 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. (informe Gio periodo pasado, al superávit de ese informe sumarle el del 2020, hacer gráfico acumulado) Se debe hacer un ajuste por tema de cx vespertinas.
- c) Información complementaria.
- i) Comentarios generales de la liquidación de los ingresos y gastos. (relación covid)
 - 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 terminar el ejercicio económico 2020 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 2020

El presupuesto ordinario del 2020 fue aprobado inicialmente por la suma de ₡40.725,7 millones. Por su parte, con motivo de la aprobación del presupuesto extraordinario Nro. 1-2020 por ₡1.993,3 millones, la Unidad de Presupuesto ajustó el presupuesto institucional de ese periodo económico, quedando en la suma de ₡38.732,4 millones.

Durante el 2020 se formularon cinco modificaciones presupuestarias, a saber: Nro. 01- 2020 por un monto de ₡261,2 millones, Nro. 02-2020 por ₡515,5 millones, Nro. 3-2020 por la suma de ₡155,4 millones, Nro. 4-2020 por un monto de ₡40,5 millones y la Nro. 5-2020 por la suma de ₡1.425,1 millones.

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

Ingresos recibidos

Al cierre del periodo presupuestario 2020 el porcentaje de recaudación de ingresos representó un 92,0%, correspondiente a ₡35.634,7 millones. Lo anterior, tomando como referencia el presupuesto final¹ del periodo.

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

A continuación, se muestran de forma acumulativa los ingresos percibidos al cierre de 2020 según el clasificador de ingreso.

¹ Presupuesto final corresponde al presupuesto ordinario menos el presupuesto extraordinario a la baja

Tabla 1. Recaudación de ingresos por fuente de financiamiento - Año 2020
Montos expresados en colones

Partida	Nombre	Total recaudado Anual	%
1.3.1.2.09.03.0.0.000	Servicios médico-asistenciales	35 426 133 449,3	99,4%
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de edificios e instalaciones	14 468 215,9	0,0%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos varios no especificados	194 080 431,1	0,6%
Total		35 634 682 096,4	100,0%

Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

Ampliando el resumen de los ingresos recibidos, el principal rubro de los ingresos institucionales corresponde a la prestación de servicios médicos. Al respecto, las cifras de los estados financieros indican que estos corresponden al 99,4% 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 destacado en los centros de salud del primer y segundo de nivel de atención de la RSS, y en el Centro de Seguros Personales.

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

Gráfico 1. Comportamiento de ingresos por servicios médicos, 2020*Montos expresados en millones de colones*

Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

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 37,3%; ii) Quirúrgicos con 32,7%; consulta externa representa el 11,0%; iv) Imágenes Médicas con 8,4%.

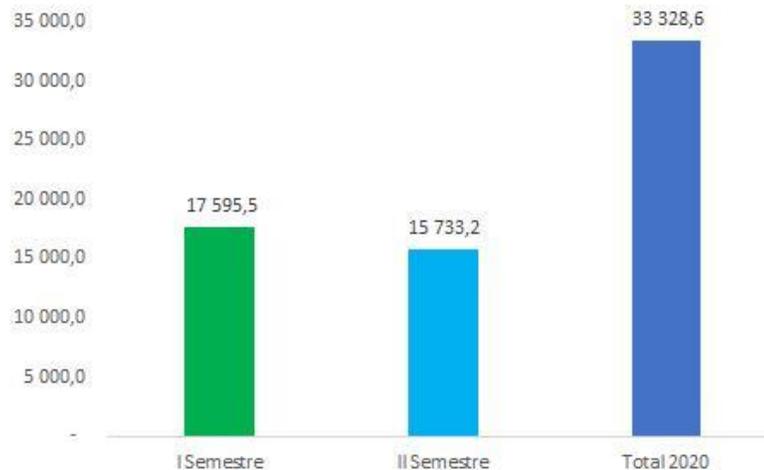
De seguido se presenta la evolución mensual de los ingresos recaudados, según la meta ajustada del presupuesto final de ₡3.227,7 millones mensuales.

Gráfico 2. Ingresos proyectados versus ingresos reales, 2020*Montos expresados en millones de colones*

Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

Gastos ejecutados

Para el periodo presupuestario 2020 la ejecución consolidada del gasto institucional representó un 86,0% del presupuesto final, lo cual asciende a ₡33.328,6 millones. La ejecución consolidada por semestre es la siguiente:

Gráfico 3. Ejecución presupuestaria periodo 2020*Montos expresados en colones*

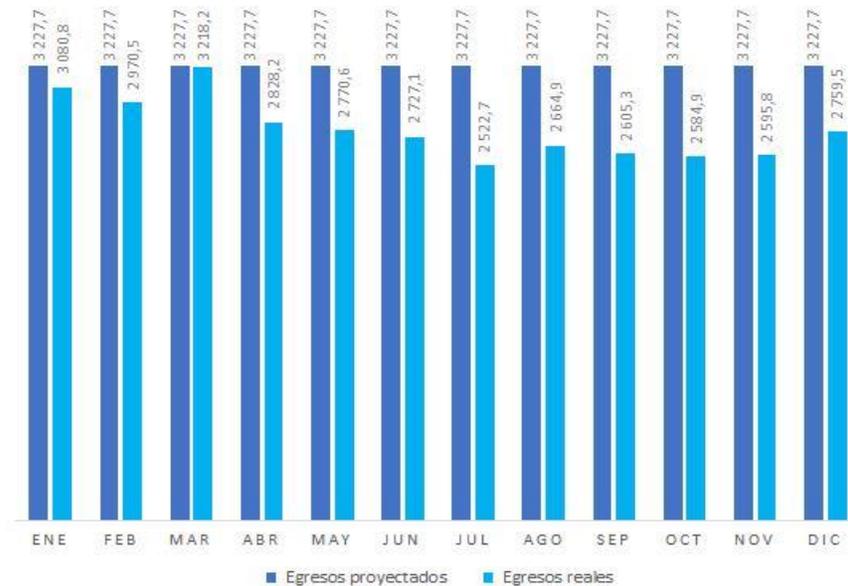
Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A

INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2020

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 ejecutados versus gastos proyectados, 2020

Montos expresados en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

En lo que se refiere a la ejecución de gastos por programa, se tiene que el Programa Administrativo ejecutó el 11,2% del presupuesto final 2020; es decir, ₡3.733,0 millones, para una ejecución del 79,9% según la programación del periodo.

Tabla 2. Resumen de egresos Programa Administrativo - Periodo 2020

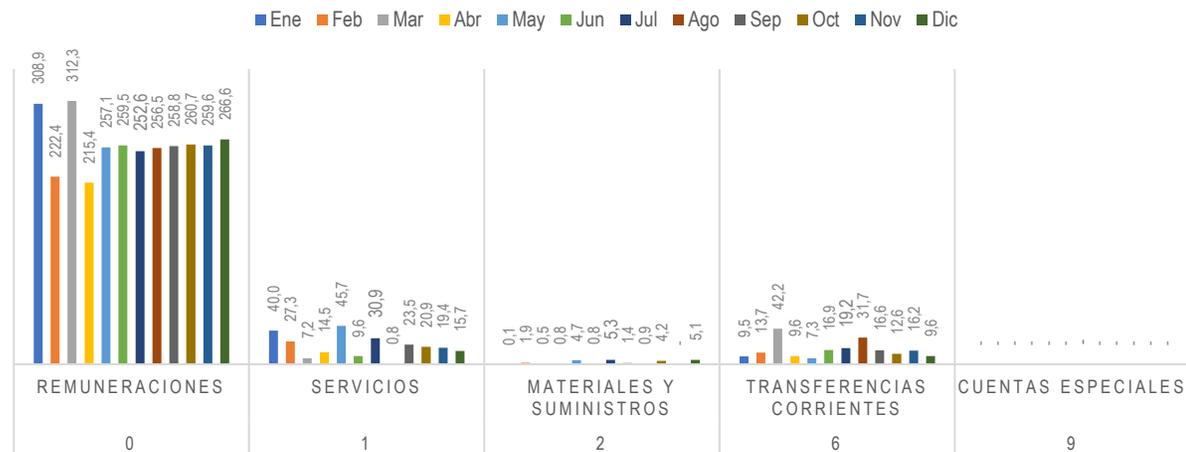
Montos expresados en colones costarricenses

PARTIDA	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO FINAL	EJECUTADO ANUAL	% EJECUTADO
		₡ 4 825 895 055,70	₡ 4 524 086 042,06	₡ 3 733 003 822,97	82,5%
0	REMUNERACIONES	3 702 469 374,47	3 434 282 446,37	3 130 450 335,45	91,2%
1	SERVICIOS	751 516 130,78	657 579 168,84	371 768 989,58	56,5%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	73 295 273,62	62 982 495,92	25 716 941,70	40,8%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	298 614 276,83	369 241 930,93	205 067 556,24	55,5%
9	CUENTAS ESPECIALES	-	-	-	-

Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

Seguidamente se presenta el resumen de la ejecución presupuestaria para el Programa Administrativo, según las partidas generales, de forma consolidada para el periodo 2020.

Gráfico 5 . Total de gastos por partida, Programa Administrativo – 2020
Montos expresados en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

En tanto, el Programa de Salud ejecutó el 88,8% del presupuesto institucional, para ₡29.595,6 millones. La siguiente tabla resume la ejecución de gastos de este programa para el periodo 2020, la cual alcanzó el 86,5%, según datos de la tabla 3.

Tabla 3. Resumen de egresos Programa de Salud - Periodo 2020
Montos expresados en colones costarricenses

PARTIDA	NOMBRE	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO FINAL	EJECUTADO ANUAL	% EJECUTADO
		₡ 35 899 780 036,81	₡ 34 208 338 940,69	₡ 29 595 644 552,91	86,5%
0	REMUNERACIONES	26 595 779 946,95	25 388 566 222,23	23 749 283 611,94	93,5%
1	SERVICIOS	4 815 722 131,14	4 838 987 466,50	4 011 249 814,90	82,9%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	1 794 457 044,04	1 557 560 224,84	1 148 921 713,94	73,8%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	934 342 008,68	1 066 991 018,61	686 189 412,14	64,3%
9	CUENTAS ESPECIALES	1 759 478 906,00	1 356 234 008,50	-	0,0%

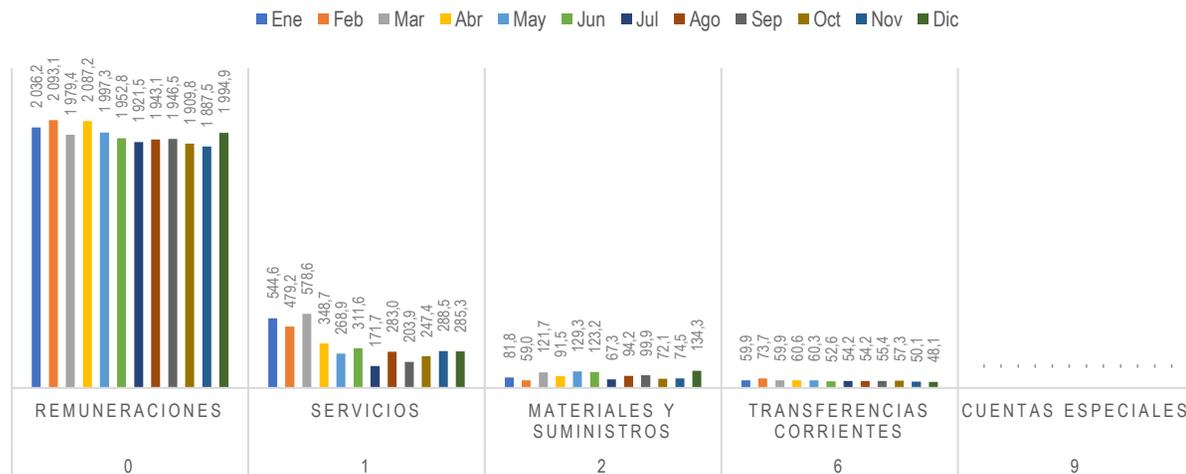
Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

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

INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2020

Gráfico 6. Total de gastos por partida, Programa Salud - 2020

Montos expresados en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

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.

INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2020

**Tabla 4. Detalle de gastos por partida presupuestaria - Programa Administrativo
Periodo 2020**

Montos expresados en colones

PARTIDA	NOMBRE	PRESUPUESTO	EJECUTADO
		FINAL	ANUAL
		4 524 086 042	3 733 003 823
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	2 304 757 560	2 105 377 387
0.01.05	Suplencias	25 617 017	17 570 810
0.02.01	Tiempo extraordinario	39 883 343	31 849 036
0.02.03	Disponibilidad laboral	15 611 291	13 042 321
0.02.05	Dietas	9 000 000	5 250 000
0.03.01	Rtribucion por años servidos	37 225 991	34 051 253
0.03.02	restriccion al ejercicio liberal de la profesion	48 138 558	46 085 199
0.03.03	Decimotercer mes	211 278 770	194 332 293
0.03.99	Otros incentivos salariales	68 036 061	64 941 173
0.04.01	Contribución patronal al seguro de salud de la Caja Costarricense d	234 613 280	215 699 830
0.04.02	Contribucion patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	13 924 772	11 659 450
0.04.03	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	39 374 317	34 978 351
0.04.04	Contribucion patronal al fondo de desarrollo social y asignaciones fa	126 817 989	116 594 502
0.04.05	Contribucion patronal al banco popular y de desarrollo comunal	6 962 386	5 829 725
0.05.01	Contribucion patronal al seguro de pensiones de la Caja Costarricen	131 075 687	122 424 228
0.05.02	Aporte Patronal al Regimen Obligatorio de Pensiones Coplementaria	44 736 703	40 808 076
0.05.03	aporte Patronal al Fondo de Capitalizacion Laboral	77 228 722	69 956 701
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	9 634 500	-
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	271 200	211 371
1.03.01	Información	27 929 706	6 089 109
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	121 513 823	111 808 365
1.03.04	Transporte de bienes	-	-
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	1 497 500	1 421 790
1.03.07	Servicios de tecnologías de información	106 158 330	72 345 081
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud	8 768 115	-
1.04.02	Servicios jurídicos	-	-
1.04.03	Servicios de Ingeniería y Arquitectura	500 000	487 016
1.04.04	Servicios en ciencias economicas	30 000 000	18 112 832
1.04.06	Servicios generales	-	-
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	17 654 362	674 676
1.05.01	Transporte dentro del país	11 861 208	583 857
1.05.02	Viáticos dentro del país	56 239 644	6 596 910
1.06.01	Seguros	74 294 579	33 928 862
1.07.01	Actividades de capacitación	70 118 587	2 728 500
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	1 175 200	-
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	-	-
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	-	-
1.08.06	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	-	-
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de inf	-	-
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	-	-
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	113 000 000	116 443 867
1.09.99	Otros impuestos	250 000	225 100
1.99.99	Otros servicios no especificados	6 712 416	111 653
2.01.01	Combustibles y lubricantes	-	-
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	5 300 003	-
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	-	-
2.01.99	Otros productos químicos y conexos	-	-
2.02.03	Alimentos y bebidas	14 877 128	3 800 712
2.03.01	Materiales y productos metálicos	-	-
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	-	-
2.03.03	Madera y sus derivados	-	-
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	-	-
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	-	-
2.03.06	Materiales y productos de plástico	-	-
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción y Manteni	-	-
2.04.01	Herramientas e instrumentos	-	-
2.04.02	Repuestos y accesorios	-	-
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2 724 430	-
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	-	-
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	14 475 300	6 154 300
2.99.04	Textiles y vestuario	24 275 635	14 611 817
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	-	-
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	1 130 000	1 121 862
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	-	-
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos	200 000	28 250
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	33 776 664	31 961 107
6.02.01	Becas a funcionarios	124 342 669	54 977 494
6.03.01	Prestaciones legales	114 883 369	87 133 523
6.03.99	Otras prestaciones	57 888 239	22 686 376
6.06.01	Indemnizaciones	38 350 990	8 309 056
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	-	-

Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2020

**Tabla 5. Detalle de gastos por partida presupuestaria – Programa Médico Asistencial
Periodo 2020**

Montos expresados en colones

PARTIDA	NOMBRE	PRESUPUESTO		EJECUTADO
		FINAL		ANUAL
		34 208 338 941		29 595 644 553
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	12 120 277 484		11 676 069 311
0.01.05	Suplencias	650 704 345		414 769 136
0.02.01	Tiempo extraordinario	2 571 240 002		2 345 243 368
0.02.03	Disponibilidad laboral	198 003 039		178 498 626
0.02.05	Dietas	-		-
0.03.01	Rtribucion por años servidos	1 046 104 596		925 249 187
0.03.02	restricción al ejercicio liberal de la profesion	-		-
0.03.03	Decimotercer mes	1 555 003 490		1 477 101 600
0.03.99	Otros incentivos salariales	2 314 422 019		2 034 386 070
0.04.01	Contribución patronal al seguro de salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	1 714 230 766		1 639 856 166
0.04.02	Contribucion patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	94 780 041		88 640 874
0.04.03	Contribución Patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	282 740 124		265 922 622
0.04.04	Contribucion patronal al fondo de desarrollo social y asignaciones familiares	931 800 414		886 408 738
0.04.05	Contribución patronal al banco popular y de desarrollo comunal	49 790 025		44 320 437
0.05.01	Contribucion patronal al seguro de pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social	967 733 222		930 729 175
0.05.02	Aporte Patronal al Regimen Obligatorio de Pensiones Coplementarias	328 530 145		310 243 058
0.05.03	aporte Patronal al Fondo de Capitalizacion Laboral	563 206 509		531 845 243
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	-		-
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	5 085 000		3 629 943
1.03.01	Información	-		-
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	992 070		-
1.03.04	Transporte de bienes	130 628		2 300
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	-		-
1.03.07	Servicios de tecnologías de información	5 995 929		4 502 169
1.04.01	Servicios de ciencias de la salud	1 974 099 305		1 488 921 231
1.04.02	Servicios jurídicos	203 400		-
1.04.04	Servicios en Ciencias Economicas	-		-
1.04.06	Servicios generales	2 178 012 667		2 131 126 219
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	34 553 414		8 804 402
1.05.01	Transporte dentro del país	6 490 347		1 379 871
1.05.02	Viáticos dentro del país	65 920 696		16 287 995
1.06.01	Seguros	274 542 038		161 789 853
1.07.01	Actividades de capacitación	30 465 950		-
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	-		-
1.08.01	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	31 192 232		27 417 021
1.08.03	Mantenimiento de instalaciones y otras obras	58 088 365		50 967 417
1.08.06	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	12 439 040		11 174 073
1.08.08	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	23 865 600		20 129 143
1.08.99	Mantenimiento y reparación de otros equipos	136 910 785		85 118 179
1.09.01	Impuestos sobre ingresos y utilidades	-		-
1.09.99	Otros impuestos	-		-
1.99.99	Otros servicios no especificados	-		-
2.01.01	Combustibles y lubricantes	3 570 800		174 958
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	8 223 500		230 724
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	24 860 000		5 017 037
2.01.99	Otros productos químicos y conexos	64 003 200		35 448 799
2.02.03	Alimentos y bebidas	326 774 566		267 435 225
2.03.01	Materiales y productos metálicos	27 307 561		21 070 881
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	12 430 000		4 021 650
2.03.03	Madera y sus derivados	1 695 000		1 386 461
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	37 126 000		34 849 529
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	1 412 500		-
2.03.06	Materiales y productos de plástico	19 390 800		16 240 625
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción y Mantenimiento.	21 387 700		7 837 916
2.04.01	Herramientas e instrumentos	38 852 376		34 329 887
2.04.02	Repuestos y accesorios	124 604 801		52 031 910
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1 357 130		537 880
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	595 633 417		433 312 301
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	1 220 400		-
2.99.04	Textiles y vestuario	194 527 658		193 893 010
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	12 680 000		7 884 503
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	17 512 816		11 313 621
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	22 086 000		21 037 661
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros diversos	904 000		867 137
6.01.02	Transferencias corrientes a órganos desconcentrados	-		-
6.02.01	Becas a funcionarios	-		-
6.03.01	Prestaciones legales	711 098 927		467 179 697
6.03.99	Otras prestaciones	288 243 081		217 657 892
6.06.01	Indemnizaciones	67 649 010		1 351 823
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	1 356 234 009		-

Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

C) DETALLE DE LA CONFORMACIÓN DEL SUPERÁVIT ESPECÍFICO DEL PERIODO

Dada la naturaleza 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 SUPERÁVIT LIBRE O DÉFICIT

De conformidad con lo expuesto en los puntos anteriores, al 31 de diciembre de 2020 la Institución logró recaudar la suma de ₡35.634,7 millones, mientras que los desembolsos por gastos alcanzaron los ₡33.328,6 millones, para un superávit anual ₡2.306,0 millones.

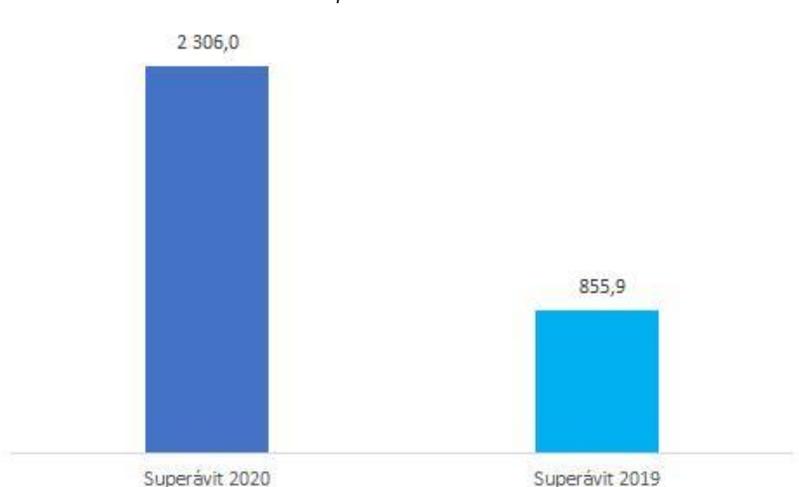
E) DETALLE DEL SUPERÁVIT ACUMULADO TOTAL

Al cierre de 2019 el superávit institucional ascendió a ₡1.188,3 millones. Ese monto, sumado al resultado de 2020 (₡2.306,0 millones), devendría en un acumulado de ₡3.494,3 millones.

No obstante, lo anterior, al saldo mantenido al cierre del periodo anterior se debe ajustar la suma de ₡332,4 millones relacionado con los ajustes realizados en 2020 a raíz de la depuración de los saldos de un grupo de cirugías que fueron registradas en las contabilidades financiera y patrimonial de forma incorrecta en el periodo 2018. De esta forma, el saldo acumulado a 2019 sería de ₡855,9 millones y el superávit acumulado a 2020 de ₡3.165,9 millones.

Gráfico 8. Detalle de superávit acumulado 2019 - 2020

Montos expresados en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

III. INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

A) COMENTARIOS GENERALES DE LA LIQUIDACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

En lo que se refiere a la recaudación de los ingresos la misma alcanzó un 92,0% en relación con el presupuesto final. Al respecto, la brecha en la recaudación está asociada estrechamente con los ingresos de servicios médicos asistenciales.

Sobre el particular, a raíz de la pandemia por la enfermedad del COVID-19, la Institución vio afectado su nivel de ingresos operativos, provocando ciertos ajustes internos para propiciar un balance positivo en los resultados.

Esta coyuntura provocó brechas importantes mayoritariamente en el segundo y tercer trimestre de 2020, lo cual tuvo como causa una menor producción de los servicios médicos por menores demandas en los casos por las pólizas RT y SOA.

Ampliando lo anterior, el segundo trimestre presentó una diferencia de -28,7% en comparación con la meta del periodo, siendo abril el mes con la mayor afectación (-36,0%). En lo que respecta al tercer trimestre, el efecto consolidado fue de -16,3%, mientras que el periodo de octubre a diciembre revertió esa condición, con un balance positivo del 6,8%.

En tanto lo que se refiere a la ejecución de gastos es en el Programa Administrativo en el cual se obtuvo mayor afectación. Lo anterior, relacionado principalmente con subpartidas asociadas a giras de funcionarios, lo cual afectó ampliamente la ejecución de las partidas de servicios asociadas con viáticos.

Relacionado con lo anterior, en el programa de salud se evidenció una menor demanda de servicios subcontratados, deviniendo en una menor ejecución relacionada con los contratados con terceros. Esto último asociado de igual manera con el efecto del COVID-19 en la demanda de servicios internos.

B) CONGRUENCIA RESULTADO LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

En relación a la congruencia de los ingresos se observa que la contabilidad patrimonial registra un saldo de ingresos de ₡35.739,6 millones, mientras que la contabilidad presupuestaria registra ₡35.634,7 millones. La diferencia de ₡104,9 millones obedece a rubros registrados en los estados financieros que no tienen un efecto presupuestario, a saber: i) ₡16,4 millones por concepto de ganancia de diferencial cambiario, ii) ₡33,2 millones correspondientes a disminución de estimaciones y provisiones, iii) ₡25 millones correspondientes a ajustes por prestaciones legales, iv) ₡10 millones que obedecen a reintegros por cargas sociales realizados por la Caja Costarricense del Seguro Social

de periodos anteriores y v) ₡20,3 millones relacionados mayoritariamente con cláusulas penales aplicadas a proveedores por incumplimientos en los contratos pactados con la Institución.

Por otro lado, en lo referente a gastos, el monto en estados financieros asciende a ₡34.417,7 millones mientras que en presupuesto asciende a ₡33.328,6 millones, para una diferencia de ₡1.089,1 millones. Esta diferencia está explicada por ₡659,5 millones que corresponden a lo siguiente: i) gastos en depreciaciones y amortizaciones por un monto de ₡300,9 millones; ii) gastos por pérdida en retiro de activos por la suma de ₡2,5 millones; y iii) rubros por estimaciones del deterioro en instrumentos financieros por un monto de ₡356,1 millones, este último dato está conformado por cuentas por cobrar por la suma de ₡332,4 millones e inversiones por ₡23,7 millones. Complementariamente, el ajuste periódico por vacaciones disfrutadas versus las vacaciones provisionadas no es de registro en el componente presupuestario.

Adicionalmente, la contabilidad presupuestaria registra un monto correspondiente al pago del impuesto sobre el valor agregado soportado por ₡158,8 millones. En adición, como efecto del Banco de Tejidos se tienen ₡49,9 millones en estados financieros como parte del inventario que por su naturaleza tienen un registro distinto en la contabilidad financiera.

Finalmente, en el año 2020 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 2019. El impuesto sobre la renta sobre las utilidades y la contribución antes mencionada del periodo 2020 por un monto total de ₡755,5 millones se registra hasta el año 2021 cuando este pago se realiza.

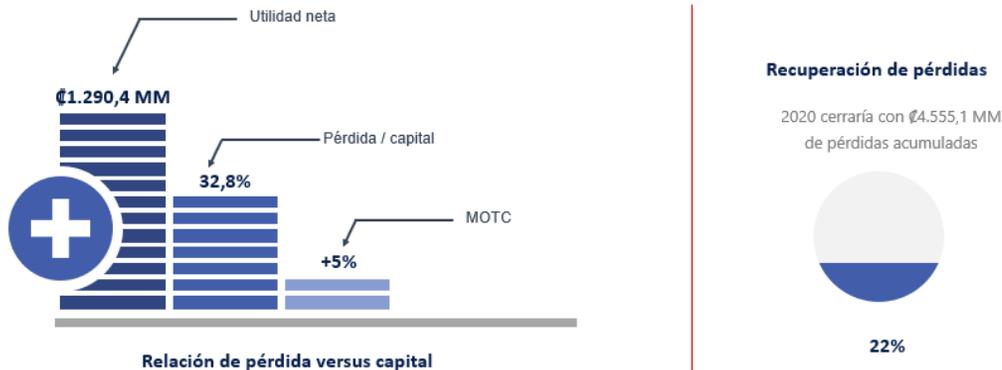
C) SITUACIÓN ECONÓMICO - FINANCIERA DE LA INSTITUCIÓN

De forma complementaria, este informe de evaluación comprende el análisis de los resultados económicos de la sociedad anónima con vista en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020, haciendo la salvedad que estos estados corresponden a la información financiera intermedia y no a los estados auditados anuales, siendo que no se han recibido por parte de la firma de auditores externos.

Al respecto, según la programación financiera de corto y mediano plazo, la Red de Servicios de Salud tendría al cierre de 2020 una utilidad neta estimada de ₡1.290,4 millones. Con estos resultados, la Institución podría recuperar al menos el 22,0% de las pérdidas acumuladas al cierre de 2019, las cuales registraron a ese momento una suma cercana a los ₡5.822,7 millones.

El resumen de los resultados proyectados para el 2020 se presenta a continuación:

Figura 1. Resumen de metas financieras, 2020



La relación pasaba de 43,2% al cierre de diciembre 2019, a 32,8% a diciembre 2020.

Nota: el MOTC se refiere Al Margen Operativo sobre Total de Costos y Gastos resultante del estudio anual de precios de transferencia

Fuente: Departamento Financiero, INS - Red de Servicios de Salud S.A.

Al respecto, los resultados económicos del 2020 muestran ingresos acumulados por €35.739,6 millones y gastos por €34.417,7 millones, para una utilidad neta acumulada después de impuestos y transferencias a órganos públicos de €1.321,9 millones. Es importante mencionar que según las metas propuestas para el presente año, el 2020 debía alcanzar una utilidad neta de €1.290,4 millones²; lográndose con los resultados antes expuestos sobrepasar la meta fijada para el periodo.

Por su parte, el análisis interanual de los resultados muestra una disminución en el apartado de ingresos del 4,6%, representando los ingresos acumulados a diciembre 2019 la suma de €37.448,4 millones. Esta disminución se asocia directamente con la afectación en la prestación de servicios de salud durante el periodo de abril a agosto 2020, debido a los efectos del COVID-19. Mientras tanto, se observa una disminución en los gastos del 6,3%, cuando estos registraron €36.749,1 millones en 2019.

Los resultados al cierre de diciembre 2020 se amplían en el resumen de los estados financieros adjunto a continuación.

² Según las metas que sustentaron la capitalización por €3.800,0 millones, aprobada por la Junta Directiva del INS en sesión extraordinaria N° 9559, del 28 de noviembre del 2019.

Tabla 6. Resumen del balance de situación, diciembre 2020*Cifras expresadas en colones*

ACTIVOS	
Efectivo	3 600 000
Depósitos a la vista en entidades financieras del país	645 698 778
Disponibilidades	649 298 778
Inversiones al valor razonable con cambios en resultados	5 766 819 449
Inversiones al costo amortizado	1 691 610 111
Inversiones en instrumentos financieros	7 458 429 559
Cuentas por cobrar por operaciones con partes relacionadas	1 971 550 101
Impuesto diferido e impuestos por cobrar	435 000 399
Otras cuentas por cobrar	1 306 645
Comisiones, primas y cuentas por cobrar	2 407 857 144
Propiedades, mobiliario y equipo	2 582 030 971
Depreciación acumulada propiedades, mobiliario y equipo	(1 251 828 227)
Propiedades, mobiliario y equipo, neto	1 330 202 745
Gastos pagados por anticipado	-
Bienes diversos	72 148 211
Activos intangibles	-
Otros activos	72 148 211
TOTAL ACTIVOS	11 917 936 437

INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2020

PASIVO Y PATRIMONIO**PASIVO**

Otras obligaciones a plazo con el público	180 694 231
Obligaciones con el público	180 694 231
Cuentas y comisiones por pagar diversas	2 194 162 317
Provisiones	152 200 821
Impuesto sobre la renta por pagar	469 554 968
Cuentas por pagar y provisiones	2 815 918 106
Cuentas recíprocas internas	20 402 836
Otros pasivos	20 402 836
TOTAL PASIVO	3 017 015 173

PATRIMONIO

Capital pagado	13 268 933 000
Capital social y capital mínimo funcionamiento	13 268 933 000
Aportes para incrementos de capital	-
Aportes patrimoniales no capitalizados	-
Reserva legal	206 213 877
Reservas	206 213 877
Resultados acumulados de ejercicios anteriores	(5 896 072 270)
Resultado del período	1 321 846 656
TOTAL PATRIMONIO	8 900 921 263

TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	11 917 936 437
--------------------------------------	-----------------------

Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

Tabla 7. Resumen del estado de resultados, diciembre 2020*Cifras expresadas en colones*

INGRESOS OPERATIVOS DIVERSOS	
Ingresos por servicios prestados	5 141 193 891
Ingresos por servicios hospitalarios	28 350 027 964
Ingresos por servicios subcontratados	1 412 868 921
Otros ingresos operativos	623 065 843
TOTAL INGRESOS OPERATIVOS DIVERSOS	35 527 156 619
GASTOS OPERATIVOS DIVERSOS Y DE ADMINISTRACIÓN	
Comisiones por servicios	1 115 035
Otros gastos operativos	258 917 903
Gastos de personal no técnicos	27 950 934 075
Gastos por servicios externos no técnicos	4 071 651 507
Gastos de movilidad y comunicaciones no técnicos	7 145 397
Gastos de infraestructura no técnicos	507 644 993
Gastos generales no técnicos	498 958 156
TOTAL GASTOS OPERATIVOS DIVERSOS Y DE ADMINISTRACIÓN	33 296 367 066
RESULTADO OPERACIONAL NETO	2 230 789 553

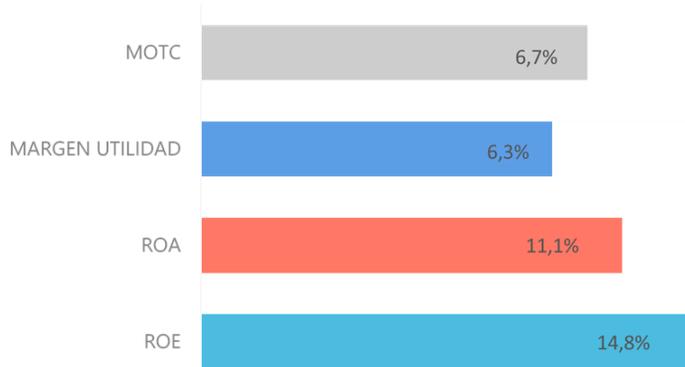
INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2020

INGRESOS FINANCIEROS	
Ingresos financieros por inversiones en instrumentos financieros y disponibilidades	161 518 165
Ganancia por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	16 423 633
Otros ingresos financieros	1 264 684
TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	179 206 482
GASTOS FINANCIEROS	
Pérdida por diferencial cambiario y unidades de desarrollo	9 711 339
Otros gastos financieros	-
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	9 711 339
RESULTADO FINANCIERO NETO	169 495 143
INGRESOS Y GASTOS POR RECUPERACIÓN DE ACTIVOS Y ESTIMACIÓN DE	
Ingresos por recuperación de activos y disminución de estimaciones y provisiones	33 209 082
Gastos por estimación de deterioro de activos	356 137 536
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS RECUPERACIÓN DE ACTIVOS Y ESTIMACIÓN	(322 928 454)
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES	2 077 356 242
Impuesto sobre la Renta	(693 188 899)
Participaciones legales sobre la utilidad	(62 320 687)
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	1 321 846 656

Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

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.

Figura 2. Indicadores de rentabilidad, diciembre 2020



Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

Sobre lo anterior, es preciso indicar que la meta propuesta para 2020 para el ROE es de un 7,8%, para el ROA se definió un 6,5%. Ambos estadísticos se plantearon tomando como referencia las tasas de títulos de deuda interna del Ministerio de Hacienda al cierre de 2019, ajustadas a tasas de inflación real.

De igual forma, los márgenes de utilidad, incluyendo el MOTC, están relacionados con la mediana del precio de transferencia para los servicios intercompañía que la Subsidiaria vende al INS, fijada para el presente periodo en 5,12%³.

Otro de los temas de recurrente análisis, es el comportamiento de la relación de pérdida sobre capital, la cual, según se refirió en los párrafos precedentes, debía ubicarse al cierre de 2020 en un valor menor o igual a 32,8%. Al respecto, diciembre 2020 cierra con un valor de 32,9% (34,8% en noviembre) y con base en la utilidad neta del periodo se ha logrado recuperar el 22,4% de las pérdidas acumuladas.

Según el estado de resultados, el saldo acumulado a diciembre 2020 muestra que los ingresos operativos ascienden a ₡35.527,2 millones, de los cuales el 79,8% corresponde a procedimientos médicos realizados en el Hospital del Trauma y áreas médicas del Complejo de la Uruca, mientras que los servicios de planilla representaron para el año de informe el 14,5%. En tercer lugar se ubican los ingresos por servicios a terceros cobrados al INS, conocidos como subcontratos, con un 3,9%.

La siguiente ilustración presenta el desempeño de los principales ingresos operativos para 2020.

Figura 3. Ingresos operativos por trimestre, año 2020

Cifras expresadas en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

Por su parte, al cierre de 2020 los gastos operativos y de administración ascienden a ₡33.296,4 millones. Según los estados financieros, la partida de gasto de personal alcanza el 84,6% del total del gasto institucional, para una ejecución total de ₡27.950,9 millones. Por su parte, los servicios externos, relacionados principalmente con el pago de contratos, representan el 12,3% del gasto, para ₡4.071,6 millones.

³ Según Estudio de Precios de Transferencia, Ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2019, elaborado por la empresa Ernst & Young, S.A.

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

Figura 4. Gasto de personal y de servicios externos, 2020

Cifras expresadas en millones de colones



Fuente: Departamento Financiero INS - Red de Servicios de Salud S.A.

Sobre lo anterior, el comportamiento de la ejecución del gasto de personal, asociado mayoritariamente al pago de remuneraciones, evidencia una menor ejecución para el segundo y tercer trimestre del año, esto como efecto de una serie de medidas administrativas instauradas desde la Gerencia General y las direcciones a raíz de la pandemia por la enfermedad del COVID-19, lo cual incluyó restricciones en el pago de algunos rubros salariales. En cuanto al cuarto trimestre, específicamente para el mes de diciembre, se visualiza una pequeña variación al alza que está asociada a diferentes componentes que integran el gasto salarial, por el pago de retroactivos en componentes como carrera profesional y vacaciones.

Este comportamiento en las remuneraciones significó para 2020 una menor presión en los egresos institucionales y por consiguiente consiguió el balance positivo en los resultados financieros.

GRUPO



Seguros | Valores e Inversiones | Red de Servicios de Salud | Museo del Jade | Bomberos

INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2020

Elaborado por:

MSc. Juan Pablo Delgado Sánchez
Jefe de Departamento Financiero

-----ULTIMA LÍNEA-----