

# INS Red de Servicios de Salud S.A.

## Informe de Liquidación Presupuestaria 2019

En concordancia con la norma 4.3.19 “Información sobre la liquidación presupuestaria que debe suministrarse a la Contraloría General y documentación adjunta”



Febrero, 2020



## Tabla de Contenido

A. Comportamiento de los ingresos por fuente de financiamiento. ....	3
▯ Alquiler de edificios e instalaciones.....	4
▯ Servicios médico-asistenciales .....	4
B. Comportamiento de los Egresos. ....	5
C. Resultado Financiero de la Ejecución Presupuestaria. ....	6
D. Comentarios Generales: .....	7
ANEXO 1 .....	9
ANEXO 2 .....	10

## A. COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

Al 31 de diciembre 2019, se presenta un porcentaje de recaudación del 101% del total de ingresos presupuestados que ascienden a ¢45.686 millones. Adicionalmente, se destaca la incorporación del segundo presupuesto extraordinario, por un monto de ¢3.800 millones. Además, durante el primer trimestre se nota la incorporación del superávit acumulado al cierre de diciembre 2018 por ¢5.000 millones.

### Cuadro 1. Recaudación de Ingresos por fuente de financiamiento

Periodo económico 2019

Montos expresados en colones costarricenses

PARTIDA	NOMBRE	TOTAL ANUAL	TOTAL RECAUDADO I SEMESTRE	RECAUDADO II SEMESTRE	RECAUDADO ANUAL
1.3.1.2.04.01.0.0.000	Alquiler de edificios e instalaciones	6,518,820	¢ 3,166,518	3,461,130	6,627,648
1.3.1.2.09.03.0.0.000	Servicios médico-asistenciales	41,400,214,737	¢ 16,428,995,472	20,887,214,072	37,316,209,544
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones administrativas y judiciales	-	¢ 9,448,500	15,713,318	25,161,818
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos varios no especificados	106,231,703	¢ 36,066,421	63,696,042	99,762,463
2.5.0.0.00.00.0.0.000	Otros Ingresos de Capital	3,800,000,000	¢ -	3,800,000,000	3,800,000,000
3.3.1.0.00.00.0.0.000	Superávit Libre	373,105,000	¢ 5,073,447,675	-	5,073,447,675
<b>TOTALES</b>		<b>¢45,686,070,260</b>	<b>¢ 21,551,124,586</b>	<b>¢ 24,770,084,562</b>	<b>¢ 46,321,209,147.85</b>

101%

Fuente: Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

Con relación a la aplicación del presupuesto extraordinario y a la incorporación del superávit acumulado en el primer trimestre, si aislamos esos ingresos obtenemos como resultado los ingresos operativos reales, que están alineados con los ingresos reportados por la Unidad de Contabilidad.

### Cuadro 2. Recaudación de Ingresos por fuente de financiamiento

Periodo económico 2019

Montos expresados en colones costarricenses

INGRESOS	I Semestre	II Semestre	TOTAL ANUAL
Alquiler de edificios e instalaciones	3,166,518	3,461,130	6,627,648
Servicios médico-asistenciales	16,428,995,472	20,887,214,072	37,316,209,544
Sanciones administrativas y judiciales	9,448,500	15,713,318	25,161,818
Ingresos varios no especificados	36,066,421	63,696,042	99,762,463
Superávit Libre			
<b>TOTAL</b>	<b>16,477,676,911</b>	<b>20,970,084,562</b>	<b>37,447,761,473</b>

Fuente: Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

A continuación, se representa el comportamiento de los ingresos más importantes en el transcurso del año en sus principales partidas presupuestarias.

▪ **Alquiler de edificios e instalaciones**

Este rubro corresponde a los ingresos percibidos por el alquiler del espacio físico interno para la Tienda de Conveniencia (cafetería), la cual vende productos a visitantes, pacientes y funcionarios de la Institución. El alquiler de este espacio asciende a ¢ 592.620 mensuales.

▪ **Servicios médico-asistenciales**

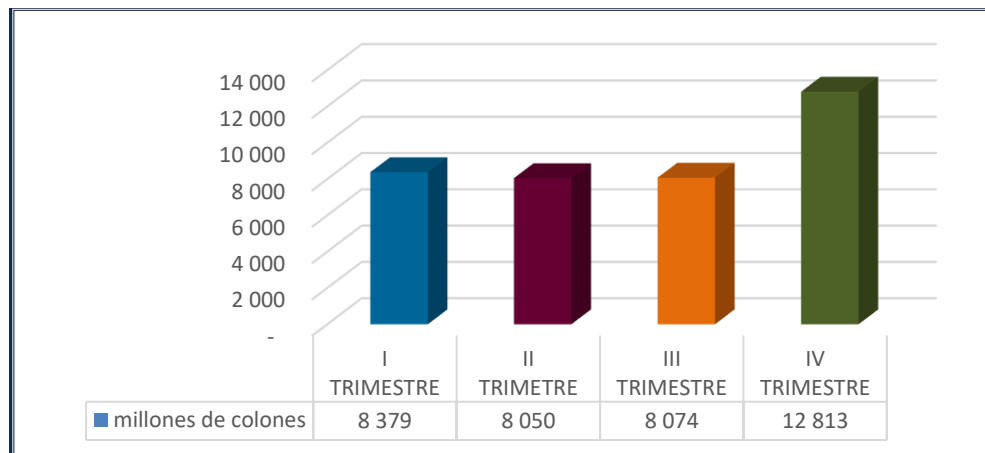
Corresponde a los ingresos por servicios ofrecidos al Instituto Nacional de Seguros (INS) por la atención de pacientes amparados en las pólizas de Seguro Obligatorio de Riesgos del Trabajo (RT) y Seguro Obligatorio Automotor (SOA), así como otros seguros.

Al respecto, durante el segundo semestre, específicamente a inicios del mes de agosto, fue aprobado un nuevo tarifario para la Red de Servicios de Salud, el cual propició el aumento de ingresos operativos durante el cuarto trimestre. En esta misma línea, como resultado de esa aprobación, se dispuso el cobro retroactivo de dicho tarifario para el periodo de enero a julio 2019.

**Gráfico 1. Ingresos Trimestrales por servicios médico - asistenciales**

Periodo económico 2019

Montos expresados en colones costarricenses



Fuente: Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

➤ **Comparativo entre trimestres ejecutados**

A continuación, se representa el comportamiento de los ingresos acumulados en el transcurso del periodo, seccionado en los cuatro trimestres, resaltando el comportamiento del cuarto trimestre, lo cual está asociado directamente a la entrada en vigor del nuevo tarifario y el registro de la capitalización aprobada por el INS.

### Cuadro 3. Recaudación de ingresos por trimestre

Periodo económico 2019

Montos expresados en colones costarricenses

INGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	EJECUCION	EJECUCION	EJECUCION	TOTAL
	INGRESOS	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	
Alquiler de edificios e instalaciones	6,518,820	1,956,816	1,209,702	1,726,058	1,735,072	6,627,648
Servicios médico-asistenciales	41,400,214,737	8,378,521,788	8,050,473,684	8,073,850,658	12,813,363,413	37,316,209,544
Sanciones administrativas y judiciales	-	7,571,422	1,877,078	15,713,318	-	25,161,818
Ingresos varios no especificados	106,231,703	16,256,194	19,810,227	17,666,503	46,029,539	99,762,463
Otros Ingresos de Capital	3,800,000,000	-	-	-	3,800,000,000	3,800,000,000
Superávit Libre	373,105,000	5,073,447,675	-	-	-	5,073,447,675
<b>TOTAL</b>	<b>45,686,070,260</b>	<b>13,477,753,895</b>	<b>8,073,370,691</b>	<b>8,108,956,538</b>	<b>16,661,128,024</b>	<b>46,321,209,148</b>
		30%	18%	18%	36%	101%

Fuente: Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud, con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

### B. COMPORTAMIENTO DE LOS EGRESOS.

Las partidas presupuestarias y su comportamiento al 31 de diciembre de 2019 ascienden a un 88% y a nivel de cuenta mayor las diferentes partidas oscilan entre el 72% y el 100% de ejecución.

### Cuadro 4. Ejecución Acumulada por Nivel de Partida Mayor

Periodo económico 2019

Montos expresados en colones costarricenses

PARTIDA	NOMBRE	PRESUPUESTO	I	II	III	IV	EJECUCION
		FINAL	TRIMESTRE	TRIMESTRE	TRIMESTRE	TRIMESTRE	ACUMULADA
0	Remuneraciones	30,353,152,034	6,820,469,410	6,715,464,418	6,782,570,686	6,769,401,859	27,087,906,373
1	Servicios	8,003,400,322	1,407,553,730	1,961,785,922	1,202,551,171	1,932,824,584	6,504,715,408
2	Materiales y Suministros	1,922,510,898	251,864,814	578,987,689	297,889,800	387,117,995	1,515,860,298
4	Adquisición de títulos Valores	3,800,000,000				3,800,000,000	3,800,000,000
6	Transferencias Corrientes	1,607,007,005	172,100,209	361,522,020	310,065,289	307,245,863	1,150,933,380
<b>TOTALES</b>		<b>¢ 45,686,070,260</b>	<b>¢ 8,651,988,163</b>	<b>¢ 9,617,760,048</b>	<b>¢ 8,593,076,947</b>	<b>¢ 13,196,590,302</b>	<b>¢ 40,059,415,459</b>
			19%	21%	19%	29%	88%

Fuente: Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud, con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

El comportamiento de la ejecución presupuestaria a diciembre del 2019, por Programa, se puede observar en el siguiente cuadro:

### Cuadro 5. Egreso por Programa

Periodo económico 2019

Montos expresados en colones costarricenses

NOMBRE	I TRIMESTRE		II TRIMESTRE		III TRIMESTRE		IV TRIMESTRE	
	ADMINISTRATIVO	SALUD	ADMINISTRATIVO	SALUD	ADMINISTRATIVO	SALUD	ADMINISTRATIVO	SALUD
0 Remuneraciones	837,888,741	5,982,580,669	876,292,922	5,839,171,496	895,262,501	5,887,308,185	886,098,944	5,883,302,915
1 Servicios	195,155,550	1,212,398,181	78,424,084	1,883,318,962	73,545,978	1,129,005,193	211,363,145	1,721,461,439
2 Materiales y Suministros	4,022,419	247,842,395	12,732,349	566,298,215	7,765,327	290,124,474	8,055,076	379,062,920
4 Adquisición de Valores	-	-	-	-	-	-	3,800,000,000	-
6 Transferencias Corrientes	31,998,042	140,102,167	61,345,210	300,176,810	52,042,010	258,023,279	46,912,547	260,333,316
<b>TOTALES</b>	<b>1,069,064,751</b>	<b>7,582,923,412</b>	<b>1,028,794,566</b>	<b>8,588,965,482</b>	<b>1,028,615,816</b>	<b>7,564,461,131</b>	<b>4,952,429,712</b>	<b>8,244,160,590</b>

Fuente: Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud, con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

### C. RESULTADO FINANCIERO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

En este apartado se contempla el comportamiento de los ingresos y egresos al 31 de diciembre, con el fin de comprobar que los egresos realizados están siendo financiados con los ingresos reales.

En cumplimiento a las Normas Técnicas del Presupuesto Público, específicamente a la norma: 4.3.19 *Información sobre la liquidación presupuestaria que debe suministrarse a la Contraloría General y documentación adjunta*, en particular el inciso b) Resultados de la liquidación presupuestaria, que establece el suministro del resumen que refleje la totalidad de los ingresos recibidos y el total de gastos ejecutados en el periodo, de seguido se presenta el consolidado de ingresos y gastos del periodo.

**Cuadro 6. Estado de Ejecución Presupuestaria**  
 Periodo económico 2019  
*Cifras expresadas en colones costarricenses*

Resultado de Ejecución Presupuestaria, 2019	
<b>Ingresos</b>	
Ingresos Reales	41 247 761 473
Menos	
Ingresos Presupuestarios	45 686 070 260
<b>Ingresos Pendientes de Recaudar</b>	<b>4 438 308 787</b>
<b>Egresos</b>	
Egresos Reales	40 059 415 459
Menos	
Egresos Presupuestados	45 686 070 260
<b>Egresos Pendientes de Ejecutar</b>	<b>5 626 654 801</b>
<b>Superávit Presupuestario</b>	
	<b>1 188 346 014</b>

**Fuente:** Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud, con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

**D. COMENTARIOS GENERALES**

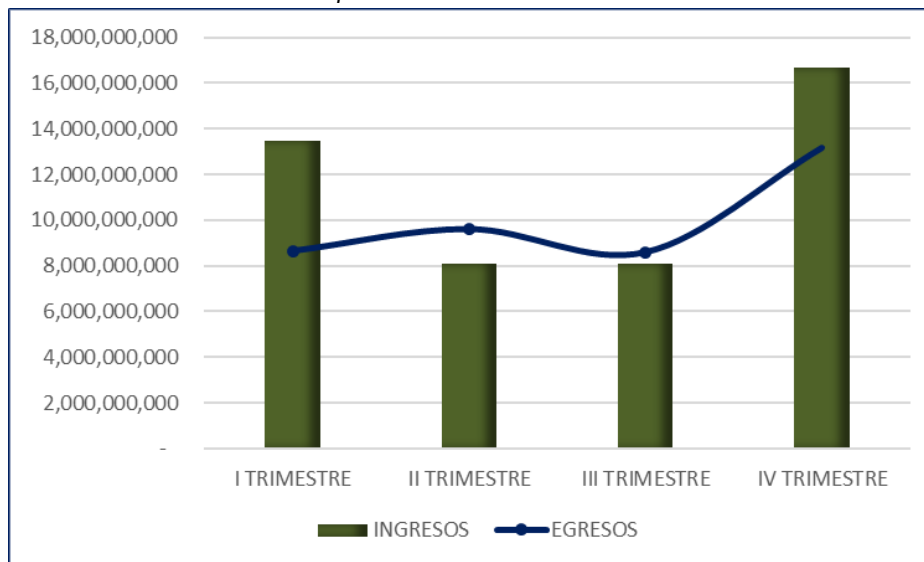
En cumplimiento con el punto i), inciso c) Información Complementaria de la norma 4.3.19. (Información sobre la liquidación presupuestaria que debe suministrarse a la Contraloría General) incluida en las Normas Técnicas del Presupuesto Público, se presenta el gráfico comparativo de los ingresos versus egresos trimestrales, a diciembre del 2019. El presupuesto del 2019 inicia con un monto aprobado por ₡ 41.886.070.260, que al culminar el primer semestre alcanzaba una recaudación de los ingresos de un 39%, mientras que para la misma fecha se registraba un 44% de ejecución del gasto.

Para el mes de diciembre se aprueba un presupuesto extraordinario por ₡3.800 millones como aporte de capital por parte del INS, mismo que se solicita a raíz del oficio SGS-1209-2019 suscrito por la Superintendencia General de Seguros de Costa Rica (SUGESE), en el cual se indica que de acuerdo con el Balance General de la Red de Servicios Salud, se registran pérdidas que alcanzaban el 91,6% del capital social. Derivado de dicha solicitud se procede a solicitar un aporte de capital los cuales se destinan a la adquisición de títulos valores. Por lo anterior, el periodo del 2019 finaliza con un presupuesto que alcanza los ₡45.686.070.260.

En el siguiente gráfico se observa la forma en que trimestralmente se comportan los ingresos y los egresos del 2019.

### Gráfico 2. Comparativo Ingresos vs Egresos Periodo económico 2019

Montos expresados en colones costarricenses



**Fuente:** Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud, con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

Durante la ejecución del 2019, se muestran cambios en la recaudación de ingresos que hace que, tanto en el primer trimestre como en el cuarto, superen los gastos. En el primero, se incorpora lo relativo al superávit acumulado al cierre de 2018, que tiene un efecto en la línea de los ₡5 mil millones.

En el cuarto trimestre, se reconoce la aplicación retroactiva del tarifario aprobado en agosto 2019, reconocimiento que se observa en la recaudación de los ingresos del mes de octubre y que afecta directamente el cuarto trimestre, lo cual genera que los ingresos sobrepasen a los gastos por ₡3 mil millones.

Mientras tanto, para el segundo trimestre se puede observar tanto un aumento del gasto sobre los ingresos, como una disminución de los ingresos con respecto al primer trimestre. Con relación al tercer trimestre se registra un leve aumento de los ingresos con respecto al trimestre anterior y pese a que los egresos muestran una baja, siguen estando por encima de los ingresos en poco más de ₡400 millones.



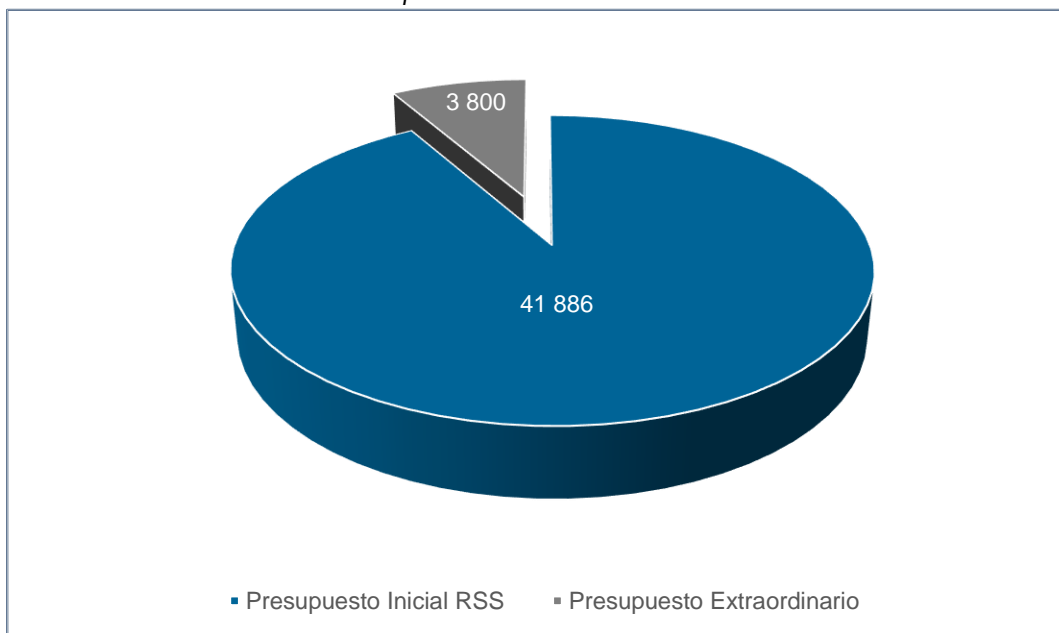
## ANEXO 1

### ➤ Composición del Presupuesto 2019

El gráfico mostrado a continuación refleja la composición del presupuesto final para el periodo anterior, cuyo monto asciende a ₡45.686 millones, de los cuales ₡3.800 millones fueron incorporados durante el último trimestre y cuyo destino fue la adquisición de títulos valores en la clasificación del gasto, y como aporte de capital en la partida de los ingresos.

**Gráfico 3. Presupuesto Final 2019**  
**Periodo económico 2019**

*Montos expresados en colones costarricenses*



**Fuente:** Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud, con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

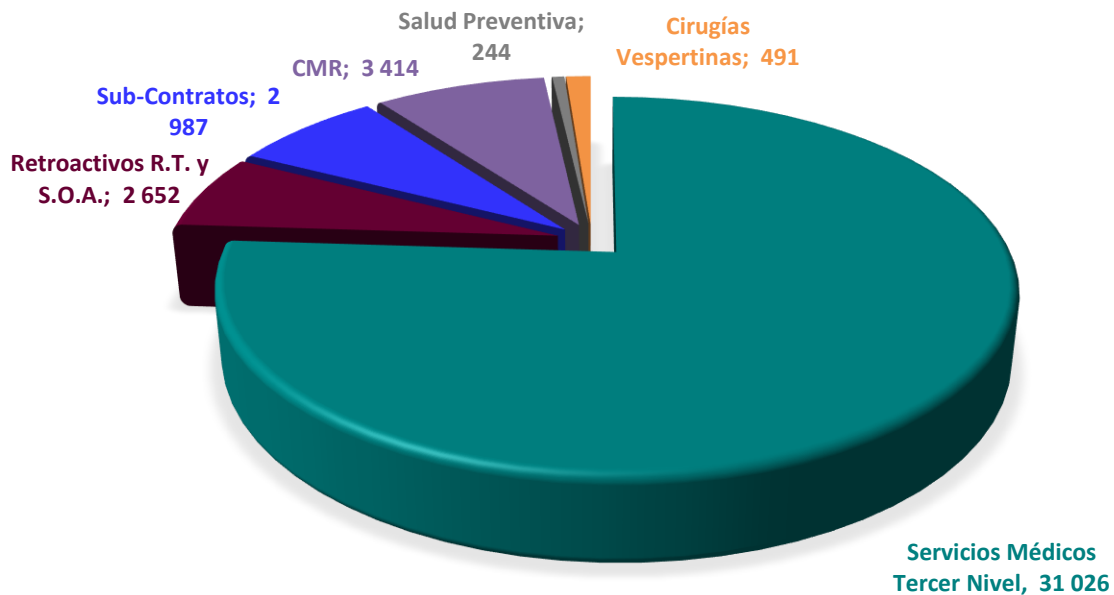
## ANEXO 2

### ➤ Desglose por servicio de mayor fuente de ingresos

Los principales ingresos de la RSS corresponden a la prestación de servicios médicos, ofrecidos en el tercer nivel, el cual corresponde específicamente al Hospital del Trauma. Estos ingresos contemplan servicios diversos ofrecidos principalmente a los regímenes RT y SOA. En el ofrecimiento de estos servicios se realizan diversos procedimientos clínicos de distintas complejidades entre los que destacan las estancias hospitalarias, las cirugías mayores y menores que se realizan en el área de Quirúrgicos, atención de emergencias realizado por la Unidad de Valoración Inicial, variedad de citas para soporte, recuperación e incorporación de los pacientes, gestión realizada por el área de Rehabilitación, entre otros.

**Gráfico 4. Detalle de Ingresos por servicios médico - hospitalarios  
Periodo económico 2019**

*Cifras expresadas en millones de colones costarricenses*



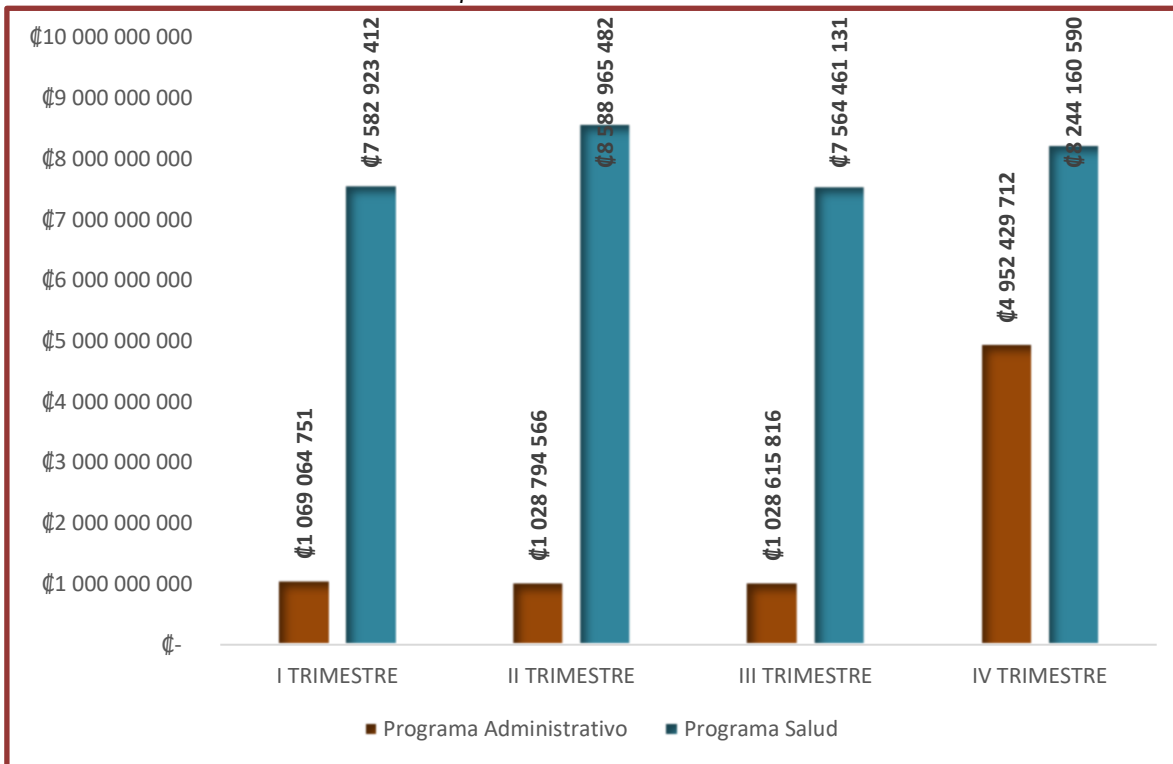
**Fuente:** Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud, con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

### ➤ Ejecución por Programa

En la RSS, el presupuesto está compuesto por dos programas, el administrativo que representa el 20.19% del total presupuestado y el programa de servicios asistenciales (Salud), que corresponde al restante 79.81%. En el siguiente gráfico se observa la representación de estos dos programas y el comportamiento de la ejecución del egreso a lo largo del periodo.

### Gráfico 5. Ejecución del gasto por programa Periodo económico 2019

Montos expresados en colones costarricenses



Fuente: Departamento Financiero, Red de Servicios de Salud, con datos de la contabilidad financiera y presupuestaria al cierre del 2019.

Responsable:

**MSc. Juan Pablo Delgado Sánchez**  
 Jefe de Departamento Financiero  
 INS Red de Servicios de Salud S.A.