



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

ASF-01-2018
24-01-2018

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se efectuó según el Plan Anual Operativo del Área de Auditoría de Servicios Financieros de la Auditoría Interna 2017, con el fin de realizar la Auditoría Financiera sobre la revisión de los montos en la liquidación presupuestaria y su conciliación con los Estados Financieros no Auditados del Seguro de Salud”

Como resultado de la evaluación se determinó que:

Existen diferencias reportadas de más en las Ejecución Presupuestarias del Seguro de Salud respecto de lo reportado en el saldo final de la Liquidación de Caja del Seguro de Salud, que en promedio en el segundo semestre 2016, representa ₡15.733.285.562,92 (quince mil setecientos treinta y tres millones doscientos ochenta y cinco mil quinientos sesenta y dos colones con 92/100) y los términos porcentuales fue de un 3.78%

Para obtener mejores resultados es conveniente la revisión de las ligas presupuestarias del catálogo de cuentas contables y presupuestarias, del Seguro de Salud.

En la determinación de saldos finales de la Liquidación de Caja del Seguro de Salud, no están contempladas las cuentas contables 326 “GARANTIA PARTIC. Y CUMPLI”, 329 “DEP. CUOT. CTA. PROPIA”, 427 “ARREG.PAGO PLANI CUOT. SS”, y se debe considerar la conveniencia de su inclusión y analizar que otras cuentas contables, deben ser parte de la liquidación de Caja del Seguro de Salud.

El Área de Control y Evaluación Presupuestaria de la Dirección de Presupuesto, como mecanismo alternativo de conciliación está trabajando para conciliar las contribuciones a la Seguridad Social y los gastos de las remuneraciones del Seguro de Salud, que considera el registro presupuestario y el registro contable, con el fin de identificar las cuentas que generan las diferencias, con lo cual se lograría fortalecer el proceso de conciliación y permitiría justificar el origen de las diferencias, aspecto que requieren la debida atención.

En la revisión de las cuentas contables del Balance General de Situación del Seguro de Salud y de las partidas presupuestarias reportadas en la liquidación de Presupuesto del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2016, se observaron diferencias en los rubros de Servicios Personales, Servicios no Personales y Materiales y Suministros y otras partidas, que se presentan en los cuadro 1 y 2 para la identificación de las de mayor relevancia monetaria, que se originan por registros que son de no efectivo o que están registradas en otras cuentas contables y no en la clasificación de los gastos, o realmente obedecen a otros factores que requieren una corrección en las ligas presupuestarias y los registros contables.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

Es importante aclarar que en el grupo de partidas de Materiales y Suministros las ligas presupuestas de las partidas presupuestarias y las cuentas contables, están diseñadas con afectación contable a cuentas que no están identificadas de forma separada en el Balance General de Situación del Seguro de Salud, esto por cuanto el registro de todas las transacciones sólo se registra en dos cuentas contables de naturaleza pasiva 301 "FACTS.P.PAG.PROVEED.EXTE." y 302 "FACTS.P.PAG.PROV. LOCALES" mientras que para las partidas presupuestarias se registra separadamente en las cuentas pasivas que corresponde, según la naturaleza del gasto, por esta razón no es factible identificar el origen de las diferencias en las cuentas contables del Balance General de Situación del Seguro de Salud.

En virtud de lo expuesto, este Órgano de Fiscalización ha formulado las recomendaciones al Área de Control y Evaluación Presupuestaria de la Dirección de Presupuesto y Área Contabilidad Financiera de la Dirección Financiero Contable que pertenece a la Gerencia Financiera, para que realice las acciones pertinentes, a efectos de subsanar los hechos detectados.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

ASF-01-2018
24-01-2018

ÁREA SERVICIOS FINANCIEROS

AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE LA REVISIÓN DE LOS MONTOS EN LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA Y SU CONCILIACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS NO AUDITADOS DEL SEGURO DE SALUD”, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2016, DIRECCION DE PRESUPUESTO U.E. 1126 GERENCIA FINANCIERA U.E.1103

ORIGEN DEL ESTUDIO

El presente estudio se efectuó en cumplimiento del Plan Anual Operativo del Área Servicios Financieros para el período 2017.

OBJETIVO GENERAL

Verificar si los montos indicados en la Liquidación Presupuestaria del Seguro de Salud se encuentran registrados en los estados financieros no auditados del Seguro de Salud.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Obtener la información suministrada en hojas Excel de las cuentas de ingresos y de egreso que se obtienen del “Sistema Presupuesto de Operaciones” y los informes de Ejecución Presupuestaria elaborados del Seguro de Salud del año 2016, y determinar las diferencias mensuales de los ingresos y egresos de las Liquidaciones Presupuestarias del Seguro de Salud.
2. Obtener las Liquidaciones de Caja del Seguro de Salud del año 2016.
3. Verificar la diferencia que resulta de Las Ejecuciones Presupuestarias del Seguro de Salud (ingresos menos gastos) y montos final de la Liquidación de Caja del Seguro de Salud para cada mes año 2016.
4. Determine los resultados de la conciliación de las Ejecuciones Presupuestarias y las Liquidaciones de Caja del Seguro de Salud.
5. Comparar egresos presupuestarios con egresos de los Estados Financieros no Auditados del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2016.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

ALCANCE DEL ESTUDIO

Este estudio comprendió la revisión de la información de las hojas Excel de los ingresos y egresos presupuestarios que suministra el Sistema Presupuesto "SIPO" y que son la base para la elaboración trimestral de las Ejecuciones Presupuestarias del Seguro de Salud, se verifica la diferencia mensual de los ingresos y egresos presupuestarios con los resultados del monto final de las Liquidaciones de Caja del Seguro de Salud. Además se comparan los egresos presupuestarios con los gastos del Balances del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2016.

La evaluación se realizó cumpliendo con las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público y Normas para el Ejercicio de la Auditoría Interna para el Sector Público, ambas emitidas por la Contraloría General de la República.

MARCO NORMATIVO

- Ley Constitutiva de la Caja Costarricense Seguro Social.
- Ley General de Control Interno.
- Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), publicada en La Gaceta 26 del 6 del 6 febrero, 2009.
- Gestión de registros y revisiones por realizar para la elaboración de los informes de ejecución y liquidación presupuestaria.
- Manual de Elaboración de los Informes de Ejecución y liquidación Presupuestaria
- Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público
- Procedimiento Conciliación Registros Presupuestarios.

METODOLOGIA

Se obtiene los ingresos y egresos presupuestarios de cada partida presupuestaria del Seguro de Salud 2016 y se verifica para cada partida presupuestario de ingresos y egresos, su consideración en la Ejecución Presupuestaria del Seguro de Salud segundo semestre 2016

Para la conciliación se verifica la diferencia de los ingresos y egresos presupuestarios mensuales del Seguro de Salud con el saldo final de la liquidación de Caja del Seguro de Salud, para el 2016

Se obtienen los saldos del Balances General de Situación del Seguro de Salud, con corte al 31 de diciembre 2016.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

ASPECTOS NORMATIVOS A CONSIDERAR

Esta Auditoría, informa y previene al Jerarca y a los titulares subordinados, acerca de los deberes que les corresponden, respecto a lo establecido en el artículo 6 de la Ley General de Control Interno, así como sobre las formalidades y los plazos que deben observarse en razón de lo preceptuado en los numerales 36, 37 y 38 de la Ley 8292 en lo referente al trámite de nuestras evaluaciones; al igual que sobre las posibles responsabilidades que pueden generarse por incurrir en las causales previstas en el artículo 39 del mismo cuerpo normativo, el cual indica en su párrafo primero:

“Artículo 39.- Causales de responsabilidad administrativa. El jerarca y los titulares subordinados incurrirán en responsabilidad administrativa y civil, cuando corresponda, si incumplen injustificadamente los deberes asignados en esta Ley, sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios. (...)”.

ANTECEDENTES

El Área de Control y Evaluación Presupuestaria está conformada por la Subárea de Análisis y Seguimiento Presupuestario y la Subárea de Control y Evaluación.

En esta Área se dispone del Sistema de Presupuesto de Operación “SIPO”, el cual se utiliza para cargar el archivo con la información mensual con los registros contables del Seguro de Salud, que suministra la Subárea Contabilidad Operativa, una vez procesada se obtiene un reporte de la conversión que se hace de los saldos por cuentas contables a las subpartidas presupuestarias.

Para iniciar el proceso de conciliación se requiere disponer de varios archivos con información necesaria para la confrontación de datos y revisión de los registros presupuestarios, entre ellos:

El Archivos Excel de INGRESOS y EGRESOS: Estos archivos constituyen la principal herramienta para la elaboración de los cuadros de ejecución presupuestaria. Cada uno contiene varias hojas de cálculo que resumen la información de la ejecución presupuestaria por subpartidas, según los clasificadores de la CCSS y del Sector Público.

La hoja “Datos” se utiliza para digitar la información proveniente de los archivos de Contabilidad y del SIPO. Las demás hojas, que contienen los diversos cuadros que se incluyen en el informe de ejecución, están ligadas a la hoja “Datos” mediante fórmulas, de manera que se actualizan automáticamente.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

Con los Archivos Excel, se procede a analizar para cada partida presupuestaria los movimientos contables que afectaron el presupuesto de ingresos y de egresos, los registros que afectan el presupuesto se totaliza para cada partida de ingreso y egreso en forma mensual.

Una vez analizada la información mensual que afecta el ingreso o egreso de efectivo se trasladada al informe de Ejecución Presupuestaria del Seguro de Salud, que se elaboran en forma trimestral, y la información de la Ejecución Presupuestaria anterior, se acumula en la siguiente.

Para realizar esta labor, el Área recibe los asientos de diario mensuales de la Subárea Contabilidad Operativa y de la Dirección de Inversiones, con el fin de analizar lo adecuado de la afectación del efectivo de los registros en las partidas de ingreso y egreso de presupuesto.

Una vez analizados los asientos de diario suministrados por la Subárea Contabilidad Operativa y Dirección de Inversiones, se plantean los asientos de corrección y se trasladan para su revisión a la Subárea o a la Dirección de Inversiones.

Con la información mensual de la Subárea Contabilidad Operativa de la Liquidación de Caja del Seguro de Salud, se realiza una comparación con el resultado de la diferencia de ingresos y egresos reales del efectivo presupuestario. Se espera que conforme la afectación presupuestaria de los asientos de diario manuales y automáticos afecten correctamente las partidas presupuestarias de ingresos y egresos de efectivo, se obtengan mejores resultados.

Adicionalmente, el Área de Control y Evaluación Presupuestaria procede a actualizar el Sistema Presupuesto de Operaciones "SIPO con las cargas de las modificación presupuestaria y presupuestos extraordinarios que se realizaron en el periodo, a través del módulo de aplicaciones: Cargar Modificaciones Presupuestarias, se escoge el periodo presupuestario, el número de modificación y el mes en el que se va a aplicar. La información del presupuesto aprobado y modificaciones se obtienen de la Subárea de Formulación y Modificaciones Presupuestarias.

HALLAZGOS

1.1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL SEGURO DE SALUD.

Se realizó una revisión de los ingresos y egresos presupuestarios de las Ejecuciones Presupuestaria del Seguro de Salud, para el segundo semestre 2016, considerando todos los ingresos y egresos reportados en las hoja Excel que son obtenidos del Sistema Presupuesto "SIPO" y se verificó que los ingresos y egresos reportados en las hojas Excel que afectan al presupuestos fueran considerados en las Ejecuciones Presupuestarias que son elaboradas en el Área de Control y Evaluación Presupuestaria.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

1.2. DETERMINACIÓN DE LA DIFERENCIA DE LOS INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS

Con la información suministrada de los ingresos y egresos reportados en las hoja Excel que son obtenidos del Sistema Presupuesto "SIPO", se procedió a determinar las diferencias de los ingresos y egresos de efectivo del Seguro de Salud, para el segundo semestre 2016, las diferencias de los ingresos y egresos presupuestarios son el superávit o déficit mensual, y sólo se reportó superávit, ver detalle en anexo 1 y 2.

1.3. CONCILIACIÓN DE LAS EJECUCIONES PRESUPUESTARIAS.

El proceso establecido en el Área de Control y Evaluación Presupuestaria para efectuar la conciliación de las Ejecuciones Presupuestarias, considera el resultado de los ingresos y egresos presupuestarios de efectivo del Seguro de Salud y la diferencia que resulta de los ingresos menos egresos es el superávit o déficit, el cual se compara con saldo final de las Liquidaciones de Caja del Seguro de Salud. El resultado de la comparación genera diferencias mensuales que en promedio representan €15.733.285.562,92 y en términos porcentuales fue de un 3.78% (Ver el detalle de los superávit y de las diferencias en el anexo 1 Y 2.)

En la Resolución R-DC-064-2013 publicada en la Gaceta Nro.101 del 28 de mayo del 2013, en el punto 4.3 Fase de ejecución presupuestaria y subpunto 4.3.4 Congruencia de la información de la contabilidad presupuestaria con la de la contabilidad patrimonial, se indica que:

"La información que se origina de las transacciones financieras que realiza la institución, debe afectar oportunamente los registros contables del presupuesto y de la contabilidad patrimonial, en lo que corresponda a cada uno de ellos, de tal forma que dichos registros y los informes o estados que se emitan de ambas fuentes, guarden la debida relación y congruencia, como reflejo fiel de la actividad financiera institucional."

Como parte de este proceso, se efectúa una revisión de los asientos que remite la Dirección de Inversiones y la Subárea Contabilidad Operativa, para verificar si los asientos de diario afectaron correctamente los ingresos y egresos de efectivo presupuestarios, labor que considera una gran cantidad de asientos de diario mensuales, para proponer la revisión y corrección cuando sea procedente, no obstante, podría existir transacciones que no sea factible determinar si afecta o no el presupuesto, y esto afecta el resultado de la diferencia.

Otro aspecto que no contribuye a la identificación de las diferencias mensuales, es el poco tiempo efectivo que se dispone para la revisión de todos los asientos y de los registros de las partidas presupuestarias de ingresos y egreso que afectan el presupuesto mensualmente, para poder cumplir con los procesos de elaboración de la Ejecución Presupuestaria del Seguro de Salud, que se presentan en forma trimestral al Órgano Contralor y que se acumulan para los trimestres posteriores.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

También afectan la estructuración de los registros, por cuanto la información de las Ejecuciones Presupuestaria del Seguro de Salud, parte de los registros contable que afectaron las partidas de ingresos y egresos de efectivo presupuestarios, mientras que los saldos finales de la Liquidación de Caja del Seguro de Salud, parte de los saldos de las cuentas de caja, caja hospitales, fondos rotatorios, bancos, certificados e inversiones a la vista y depósitos a plazo, a las cuales una vez determinado el total de los saldos de las cuentas de activo se restan las cuentas de naturaleza pasiva, como lo son los pagos que se realiza a las entidades a las que se les realiza el proceso de recaudación como es el Instituto Nacional Aprendizaje “INA”, Instituto Mixto Ayuda Social “IMAS”, Banco Popular Desarrollo Comunal “BPDC”, Dirección General Asignaciones Familiares “DESAF” y las cuentas deposito cuotas seguro social y los convenios de pago.

En la revisión se evidenció que no está considerándose la cuenta contable 326 “GARANTIA PARTIC. Y CUMPLI”, 329 “DEP. CUOT. CTA. PROPIA”, 427 “ARREG.PAGO PLANI CUOT. SS”, pero deben valorar su inclusión en la Liquidación de Caja del Seguro de Salud.

Además en algunas cuentas contables de gastos se registra las provisiones, mientras que en las partidas presupuestarias se registra los pagos reales efectuados según el análisis de planilla, lo cual genera diferencia al comparar la base de devengo con la base de efectivo, como es el caso de la cuenta contable 900-15-9 “Sueldo Adicional” y la 900-20-7 “Salario Escolar”.

El Área de Control y Evaluación Presupuestaria viene realizando un proceso alterno, que consiste en proceder a conciliar las partidas de Contribuciones a la Seguridad Social y en los gastos presupuestarios, el rubro de remuneraciones, con el fin de identificar las transacciones que generan las diferencias entre las partidas presupuestaria y las cuentas de naturaleza contables homologadas a las de presupuesto, esto se está realizando en las Ejecución Presupuestarias del Régimen Invalidez, Vejez y Muerte y del Seguro de Salud a partir del 2017.

De lograrse efectuar estos procesos de conciliación se tendría una identificación de las transacciones que generan las diferencias mensuales, de las Contribuciones a la Seguridad Social y en los gastos presupuestarios, en el rubro de remuneraciones de ahí la importancia de avanzar con los procesos de conciliación que el Área de Control y Evaluación Presupuestaria de la Dirección de Presupuesto viene elaborando.

1.4. PARTIDAS SERVICIOS PERSONALES, SERVICIOS NO PERSONALES, MATERIALES Y SUMINSITROS Y OTRAS.

En la revisión efectuada sobre diferencias entre las cuentas contables de gasto y las partidas de Servicios Personales en el Anexo 3, se evidenció que de 82 cuentas, existen 20 que presentan diferencias respecto de las partidas presupuestarias por un monto de €10.502.945.60 (cifra en miles de colones) de los cuales en el cuadro 1, se presenta como parte de las diferencias un monto de €10.500.365,36 (cifra en mil de colones) que se origina en las cuentas 2092 “Sueldo Adicional” Y 2046 “Salario Escolar”, por cuanto en las cuentas contables se



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

registran mensualmente las provisiones mientras que en la partida presupuestaria se registra el gasto real reportado en el análisis de Planilla. La diferencia se origina al comparar el registro contable que se realiza bajo el concepto de devengado y las partidas presupuestarias bajo el concepto de efectivo, razón por la cual la diferencia final es por €2.580.30 (cifra en miles).

Adicionalmente, debido a la materialidad y la importancia monetaria sólo se presenta el detalle de las diferencias por un monto de €2.564.56 (cifra en miles de colones) en 19 cuentas contables y 9 partidas presupuestarias, todo el detalla se presenta en el Anexo 3 y 5.

CUADRO 1 DIFERENCIAS ENTRE EL BALANCE DE SITUACION Y LOS EGRESOS REPORTADOS EN SERVICIOS PERSONALES EN LA LIQUIDACION PRESUPUESTARIA DEL SEGURO DE SALUD CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2016(en miles de colones)

CUENTA	PARTIDA	DESCRIPCION	Q	SALDO ACTUAL EN MILES AL 31/12/16	SALDOS ACUMULADOS 31-12-16	EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31-12-16	DIF BALANCE Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Q
						SERVICIOS PERSONALES		
900002	0	SERVICIOS PERSONALES	1	17.12				
900010	2001	SUELDOS P.CARGOS FIJOS	1	323,949,195.76		323,948,577.51	618.25	1
900029	2002	SUELDOS PERSONAL SUSTIT.	1	35,104,293.58		35,103,406.50	887.08	1
900086	2003	AUMENTOS ANUALES	1	182,635,351.04		182,635,764.89	-413.85	1
900100	2021	TIEMPO EXTRAORDINARIO	1	41,872,582.25		41,872,775.32	-193.07	1
900159	2092	SUELDO ADICIONAL	1	77,457,144.51		75,952,946.94	1,504,197.57	1
900183	2020	TIEMPO DISPONIBLE FIJO D	1	0.84				
900207	2018	DISPONIBILIDAD JEFATURA	1	1,220,478.21	1,363,968.65	1,363,802.08	166.57	1
900215	2046	SALARIO ESCOLAR	1	76,472,287.08		67,476,119.29	8,996,167.79	1
900647	2017	CARRERA PROFESIONAL	1	14,600,376.14		14,600,185.43	190.71	1
900653	2018	DISPON.DESPLAZAM.INGENIER	1	141,475.37				
900726	2043	CATERERISMO CARDIACO	1	63,180.00	3,049,462.81	3,048,153.93	1,308.88	1
900767	2043	APOYO CATERERISMO CARDIAC	1	18,713.40				
900783	2043	CIRUGIA DE RETINA Y VITRE	1	592,242.16				
900791	2043	JORNADAS DETECCION CANCER	1	74,317.64				
900807	2043	PROGRAMA CIRUGIA VESPERTI	1	2,282,664.79				
900912	2018	DISPON.DIRECTORES SUBDIRE	1	2,015.07				
900988	2043	CIRUGIA OFTALMOLOGICA	1	14,850.00				
900996	2043	APOYO CIRUGIA OFTALMOLOGI	1	3,494.82				
TOTAL			19	756,504,679.77		746,001,731.89	10,502,929.92	9
							2,564.56	

Fuente: la Liquidación Presupuestaria del Seguro del Área de Control y Evaluación Presupuestaria y del Balance de Situación del Seguro de Salud del Área Contabilidad Financiera, al 31 de diciembre 2016.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

Se evidenció, en el grupo Servicios no Personales y otras partidas, de 87 cuentas contables, en 17 se presentan diferencias por €371.311,20 (cifra en miles) entre el Balance General de Situación del Seguro de Salud y la Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre 2016, según anexo 4, observándose en el cuadro 2, que en 16 cuentas contables y 9 partidas presupuestarias de los Servicios no Personales, se presentan diferencias por €371,261.62 (cifra en miles de colones), donde las de mayor representación son las reportadas en las 1) partidas 2199 “Diferencias de Cambio” por un monto de €562.745,25 (cifra en miles), 2) partida 2102 “Alquiler Edificios” por un monto de €66.600,00 (cifra en miles), 3) en la 2160 “Gastos Judiciales” un monto de €29.842,54 (cifra en miles), 4) 2615 “Acces. Med. Anteojos” por un monto de €14.466,24 (cifra en miles) y 5) 2158 “Gtos. Desalm. Fletes y Otros” por un monto de €169.649,80 (cifra en miles) de las cuales la primera, la tercera y cuarta están de más en el Balance General de Situación del Seguro de Salud y la segunda y quinta de más en la Ejecución Presupuestaria.

Se evidenció en el anexo 4 que en las partidas de Materiales y Suministros y otras de 36 cuentas contables existen 24 que presentan diferencias respecto de la partidas presupuestarias por un monto de €152.255.875,84 (cifra en miles de colones) de menos en los Balances General del Seguro de Salud con corte al 31 de diciembre 2016, en el cuadro 2 se presentan 18 cuentas contables y 14 partidas presupuestarias en donde se reporta una diferencia total por €152.255.811,40 (cifra en miles de colones) como se detalla a continuación:

CUADRO 2 DIFERENCIAS ENTRE EL BALANCE DE SITUACION Y LOS EGRESOS REPORTADOS EN SERVICIOS NO PERSONALES Y MATERIALES Y SUMINISTROS EN LA LIQUIDACION PRESUPUESTARIA DEL SEGURO DE SALUD CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2016

CUENTA	PARTIDA	DESCRIPCION	Q	SALDO ACTUAL EN MILES AL 31/12/16	SALDOS ACUMULADOS 31-12-16	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12-16	DIF BALANCE Y EJECUCION PRESUPUESTARIA	Q
						SERVICIOS NO PERSONALES		
905019	2102	ALQUILER DE EDIFICIOS	1	8,342,604.54		8,409,204.54	-66,600.00	1
905084	2126	ENERGIA ELECTRICA	1	12,893,688.07		12,891,300.97	2,387.10	1
905092	2128	SERVICIO DE AGUA	1	2,486,412.53		2,485,929.60	482.93	1
905132	2134	PASAJES Y VIATICOS	1	3,122,373.86		3,122,476.19	-102.33	1
905165	2140	TRANSP.FLETES EN EL PAIS	1	1,082,240.64		1,082,135.09	105.55	1
905248	2199	DIFERENCIAS DE CAMBIO	1	633,121.76	2,648,703.74	2,085,958.49	562,745.25	1
905297	2199	LAVADO ROPA POR TERCEROS	1	102,741.14				
905351	2160	GASTOS JUDICIALES	1	359,661.97		329,819.43	29,842.54	1
905394	2415	DERECHOS SOBRE ACTIVOS	1	1,590,841.21		1,591,051.15	-209.94	1
905408	2199	OTROS GASTOS	1	1,912,220.91				
905490	2199	GASTO QUICK PASS	1	619.93				
905651	0	DIFERENCIAL CAMBIARIO INV	1	207,922.02				
905716	0	DIF.CAMB.CONCILIACIONES B	1	325,591.09				





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

925018	2615	ACCES.MED,ANTEOJOS	1	19,427.70		4,961.46	14,466.24	
935062	2131	CAPACITACION DEL RECURSOS	1	423,414.34		425,620.26	-2,205.92	
			15	33,502,881.71		32,428,457.18	540,911.42	8
150-02-5	2158	GTOS.DESALM.FLETES Y OTRO	1	0.00		169,649.80	-169,649.80	1
			16	33,502,881.71		32,598,106.98	371,261.62	9
						MATERIALES Y SUMINISTROS		
910016	2203	MEDICAMENTOS	1	14,549,111.36	22,726,348.14	122,216,844.10	-99,490,495.96	1
910024	2205	PRODUCTOS QUIMICOS	1	20,234,040.19		32,826,329.05	-12,592,288.86	1
910040	2210	FORMULARIOS Y PAPELER.IBM	1	608,112.11	2,891,522.81	3,245,316.57	-353,793.76	1
910057	2210	PROCURTOS PAPEL Y CARTON	1	2,283,410.69				
910065	2211	IMPRESOS Y OTROS	1	315,428.95		596,714.96	-281,286.01	1
910073	2229	ENVASES Y EMPAQ.MEDICOS	1	113,265.00		2,784,091.63	-2,670,826.63	1
910090	2207	TEXTELES Y VESTUARIOS	1	3,488,178.97	3,488,593.01	5,965,047.22	-2,476,454.21	1
910113	2219	INSTRUM.MEDICO Y LABORATO	1	39,286,654.07	39,286,856.70	68,302,219.10	-29,015,362.40	1
910130	2221	REPUESTOS P.EQUIPO TRANSP	1	443,709.35		443,468.95	240.40	1
910148	2223	OTROS REPUESTOS	1	8,233,668.49		8,233,830.09	-161.60	1
910154	2225	UTILES Y MATERIAL.OFICINA	1	508,629.71		509,499.07	-869.36	1
910260	2241	GASOLINA EQUIPO TRANSPORT	1	912,348.98	1,503,721.49	1,501,713.75	2,007.74	1
910286	2245	FARMACOS/TRATAM.ESPECIAL	1	8,152,456.79		13,529,963.70	-5,377,506.91	1
910294	2206	TINTURAS, PINTURAS, DILUY	1	1,448,764.21		1,448,899.62	-135.41	1
910375	2228	UTILES Y MATERIALES RESGU	1	136,355.63		135,234.04	1,121.59	1
910383	2241	DIESEL EQUIPO TRANSPORTE	1	591,372.51				
910391	2219	INSTRU.MAT.MED.FODESAFHCG	1	202.63				
910413	2203	VACUNAS	1	8,177,236.77				
			18	109,482,946.41		261,739,171.85	-152,255,811.40	14
920010	2610	SUBSIDIO DE ENFERMEDAD	1	40,177,590.72	40,297,196.35	39,835,561.43	461,634.92	1
920028	2611	SUBSIDIOS DE MATERNIDAD	1	17,246,876.61	17,257,966.97	17,188,512.89	-11,090.36	1
920109	2610	SUB.ENFERM.TRAB.INDEPEND.	1	91,887.54				
920050	2614	SUBS.RIESGOS TR.EMPL.CCSS	1	27,835.76		27,490.11	345.65	1
920069	2610	AYUDA ECONOM.X ENFERMEDAD	1	25,626.60				
920085	2611	AYUDA ECON.MATER.ASALARIA	1	5,865.49				
920093	2611	SUDSIDIO MATER.TRAB.INDEP	1	5,176.85				
920125	2610	AYUD.ECON.ENFERM.TRAB.IND	1	2,091.49				
920117	2611	AYUDA ECON.MATER.TRAB.IND	1	48.03				
			9	57,582,999.08		57,051,564.43	450,890.20	3
930015	2602	CUOTA PATRON. S.E.M.	1	85,955,169.95		0.00	85,955,169.95	1
930031	2604	BANCO POP.CONTRIB.CCSS	1	4,645,549.90		4,646,856.49	-1,306.59	1



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

930056	2606	APORT.PATR.FRAP EMPL.MPL.	1	22,917,919.55		22,921,806.37	-3,886.82	1
			3	113,518,639.40		27,568,662.86	85,949,976.54	3

Fuente: la Liquidación Presupuestaria del Seguro del Área de Control y Evaluación Presupuestaria y del Balance de Situación del Seguro de Salud del Área Contabilidad Financiera, al 31 de diciembre 2016.

Es importante aclarar que en las partidas de Materiales y Suministros las ligas presupuestas de las partidas presupuestarias y las cuentas contables, están diseñadas con afectación contable a cuentas que no están identificadas de forma separada en el Balance General de Situación del Seguro de Salud, por cuanto el registro de todas las transacciones sólo se registra en dos cuentas contables de naturaleza pasiva 301 "FACTS.P.PAG.PROVEED.EXTE." y 302 "FACTS.P.PAG.PROV. LOCALES" mientras que para las partidas presupuestarias se registra separadamente en las cuentas pasivas que corresponde, según la naturaleza del gasto, por esta razón no es factible identificar el origen de las diferencias en las cuentas contables del Balance General de Situación del Seguro de Salud, lo que constituye una limitante en la determinación de las diferencias en el proceso de comparación de los saldos reportados en las cuentas contables y las partidas de Materiales y Suministros, razón por la cual las diferencias señaladas, no pueden ser explicadas por los registros contable, sólo por los registros efectuados en las cuentas pasivas, mediante las ligas presupuestarias en las partidas de presupuesto.

CONCLUSIONES

El estudio de auditoría permite evidenciar que el Área de Control y Evaluación Presupuestaria de la Dirección de Presupuesto, elabora las Ejecuciones Presupuestarias del Seguro de Salud, utilizando el Sistema de Presupuesto "SIPO", en el que se carga el archivo suministrado por la Subárea Contabilidad Operativa, una vez procesado, el Sistema genera la información del registro contable que afecta cada partida presupuestaria de ingresos y egresos, en este proceso se utiliza el catálogo de cuentas contables, en el cual están homologadas las partidas presupuestarias con las cuentas contables, a través de la ligas presupuestarias; el sistema para cada partida presupuestaria genera información de las cuentas contables que afectaron la partida, razón por la cual para cada partida se dispone de los registros de efectivo y no efectivo que la afectan mensualmente en el Seguro de Salud.

La información procesada por el Sistema, es convertida a hojas Excel para cada partida presupuestaria de ingresos y egresos de efectivo y se procede a analizar con el fin de determinar los registros contables que las afectan, y una vez obtenidos se utiliza para considerarlas en la elaboración de las Ejecuciones Presupuestarias del Seguro de Salud de cada mes, adicionalmente se considera los asientos de diario que remite la Dirección de Inversiones y la Subárea Contabilidad Operativa, con el fin de analizar la afectación presupuestaria que generan los registros contables de los Estados Financieros del Seguro de Salud no Auditados que están conformados por 2.187,00 cuentas contables, de las cuales las de Activo Total son 1086, las de Pasivo Total 679, 6 de Patrimonio, 115 de Ingresos y 301 de Greso, con corte al 31 de diciembre 2016.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

Para efectos del proceso de conciliación de los Informes de Ejecuciones Presupuestarias del Seguro de Salud, elaboradas en forma trimestral, se obtiene el resultado de las diferencias de los ingresos y egresos presupuestarios mensuales, que es un superávit o un déficit, éste se compara con el saldo final de la Liquidación de Caja del Seguro de Salud, proceso que busca igualar los flujos de ingresos y egresos de efectivo presupuestario, con el resultado de la corriente de efectivo que se obtiene de la Liquidación de Caja del Seguro de Salud, en el cual se observan diferencias mensuales de más en los superávits registrados (ingresos-egresos de presupuesto) para el segundo semestre 2016, información que se detalló en Anexo 1 y 2. De lo antes indicado, tenemos los ingresos y egresos presupuestarios que son procesados en el Área de Control y Evaluación Presupuestaria de la Dirección de Presupuesto, por otra parte, se obtiene la Liquidación de Caja del Seguro de Salud, que es generada a través de las cuentas de caja y de bancos, caja hospitales, fondos rotatorios; en donde intervienen las sucursales, el Área de Tesorería General y los hospitales de la institución y las entidades bancarias en los procesos de recaudación y de los pagos a terceros por parte de la institución.

En este proceso se emplea una importante cantidad de partidas y de cuentas contables que son afectados por todas las unidades ejecutoras, dificultando la identificación del origen de las diferencias que surgen con la metodología empleada para conciliar las Ejecuciones Presupuestarias del Seguro de Salud, con las Liquidaciones de Caja del Seguro de Salud, lo cual genera diferencias mensuales. Razón por la cual como mecanismo alternativo de conciliación, se está trabajando para conciliar las Contribuciones a la Seguridad Social y los gastos de las remuneraciones del Seguro de Salud, considerando el registro presupuestario y contable, con el fin de identificar las cuentas contables en las cuales se generan las diferencias, con lo cual se espera fortalecer el proceso de conciliación y permitiría justificar las diferencias, aspecto al que se debe prestar la debida atención por parte del Área de Control y Evaluación Presupuestaria de la Dirección de Presupuesto, con la colaboración del Área Contabilidad Financiera.

En la revisión de las cuentas contables del Balance General de Situación del Seguro de Salud y las partidas presupuestarias reportadas en la liquidación de Presupuesto del Seguro de Salud al 31 de diciembre 2016, se observó diferencias en los rubros de Servicios Personales, Servicios no Personales y Materiales y Suministros y otros, las cuales se reportan en los cuadros 1 y 2, con el fin de que se realice una revisión de las partidas de mayor relevancia monetaria y identificar si se origina en otras cuentas contables que no están dentro de las clasificaciones de gastos contables, o si se generan por asientos de diario registrados en diciembre 2016, que no fueron considerados en la Liquidación Presupuestaria o a transacciones que son a base de acumulado y por lo tanto no tienen que afectar el efectivo, u otros factores que requieren una corrección en las ligas presupuestarias, o lo indicado, de las dos cuentas contables de naturaleza pasiva 301 "FACTS.P.PAG.PROVEED.EXTE." y 302 "FACTS.P.PAG.PROV. LOCALES" en que se realiza el registro efectuado de todas las compras de activos y de los suministros, no obstante, en las partidas presupuestarias se registra separadamente en las cuentas pasivas correspondientes, lo cual no permite determinar las diferencias reales entre los registros contables reportados en los Balances del Seguro de Salud y en la Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2016.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

RECOMENDACIONES

LIC. SERGIO GÓMEZ RODRÍGUEZ, DIRECTOR DE PRESUPUESTO, LICDA. LEILYN MÉNDEZ ESQUIVEL JEFE ÁREA DE CONTROL Y EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA O A QUIENES OCUPEN SUS CARGOS.

1. Realizar una revisión integral del catálogo de cuentas contables y presupuestarias, del Seguro de Salud, con el fin de verificar las ligas presupuestarias. Si en este proceso se requiere el apoyo del Área Contabilidad Financiera establecer las acciones de coordinación pertinentes.

Plazo 9 meses.

LIC. SERGIO GÓMEZ RODRÍGUEZ, DIRECTOR DE PRESUPUESTO, LICDA. LEILYN MÉNDEZ ESQUIVEL JEFE ÁREA DE CONTROL Y EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA O A QUIENES OCUPEN SUS CARGOS.

2. Continuar con el proceso de conciliación de las Contribuciones a la Seguridad Social y en los gastos las remuneraciones, del Seguro de Salud, con el fin de identificar las diferencias reportadas en las cuentas contables y las partidas presupuestarias del Seguro de Salud.

Plazo 12 meses.

LIC. SERGIO GÓMEZ RODRÍGUEZ, DIRECTOR DE PRESUPUESTO, LICDA. LEILYN MÉNDEZ ESQUIVEL JEFE ÁREA DE CONTROL Y EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA, O A QUIENES OCUPEN SUS CARGOS.

3. Efectuar una revisión del punto 1.4. PARTIDAS SERVICIOS PERSONALES, SERVICIOS NO PERSONALES, MATERIALES Y SUMINSITROS Y OTRAS, en el cual se presentan las diferencias detectadas en los cuadro 1 y cuadro 2, la misma debe considerar las partidas presupuestarias de mayor relevancia monetaria, con el fin de identificar si las diferencias se originan por transacciones que no son de efectivo o por el contrario son provocadas por otras causas que requieren una solución, como son ajustes contables o modificaciones al catálogo de las partidas contables y presupuestarias, en caso de ser necesario solicitar la colaboración al Área Contabilidad Financiera.

Plazo 9 meses.



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

LIC. EDGAR RAMÍREZ ROJAS JEFE ÁREA CONTABILIDAD FINANCIERA O QUIEN OCUPE SU CARGO.

4. Valor la conveniencia de incluir las cuentas contables 326 "GARANTIA PARTIC. Y CUMPLI", 329 "DEP. CUOT. CTA. PROPIA", 427 "ARREG.PAGO PLANI CUOT. SS", en la determinación del saldo final de la Liquidación de Caja del Seguro de Salud, las cuales no están considerándose en la información de las Liquidaciones de Caja del Seguro de Salud, que suministrada la Subárea Contabilidad Operativa a la Dirección de Presupuesto, además analizar que otras cuentas contable, deberían ser parte de la liquidación de Caja del Seguro de Salud, en colaboración con el Área de Control y Evaluación Presupuestaria.

Plazo 6 meses.

COMENTARIO

De conformidad con lo establecido en el artículo 45 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna, los resultados del presente estudio se comentaron con el Lic. Sergio Gómez Rodríguez, Dirección de Presupuesto, Lic. Edgar Ramírez Rojas Jefe Área Contabilidad Financiera, la Licda. Leilyn Méndez Esquivel Jefe Área de Control y Evaluación Presupuestaria, Licda. Alexandra Saborío Martínez Jefe Subárea Control y Evaluación del Gasto, Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea Contabilidad Operativa Lic. William Mata Rivera Área contabilidad Financiera y sus apreciaciones se consideran en este informe.

En el comentario de la Licda. Leilyn Méndez Esquivel Jefe Área de Control y Evaluación Presupuestaria y la Licda. Alexandra Saborío Martínez Jefe Subárea Control y Evaluación del Gasto, indica: "Se aclara que la revisión realizada incorpora las cuentas contables de gastos según el Balance General de Situación, mientras que las subpartidas presupuestarias pueden estar también relacionadas con otras cuentas de balance."

Comentarios del Lic. Edgar Ramírez Rojas Jefe Área Contabilidad Financiera, Licda. Alexandra Guzmán Vaglio, Jefe Subárea Contabilidad Operativa, Lic. William Mata Rivera Área Contabilidad Financiera.

Comentarios u observaciones realizadas:

Recomendación No. 1 y 3. Consideramos importante que se valore la participación que está solicitando la auditoria del Área de Contabilidad Financiera en esta recomendación, en vista que las unidades contables no realizan revisiones de ligas presupuestarias, siendo esto una actividad propia de las unidades presupuestarias; además, existe ya un proceso mediante el cual cuando las unidades presupuestarias requiere efectuar cambios de ligas o partidas, ellos realizan la solicitud ante las unidades contables y las mismas se tramitan en el Catalogo de Cuentas Contables. A continuación se transcribe lo señalado en el documento titulado "Reestructuración del Nivel Central Estudio Organizacional Integral de la Gerencia de División Financiera" en lo que interesa:



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

Subárea: Control y Evaluación del Gasto

Es responsable realizar las conciliaciones mensuales contabilidad-presupuesto, definir y actualizar la metodología para las liquidaciones, analizar en forma periódica el movimiento de las cuentas presupuestarias y contables; prepara los cuadros de ingresos y egresos del Seguro de Salud, el Régimen de Invalidez Vejez y Muerte y el Régimen No Contributivo, elaborar y remitir informes a las autoridades superiores y los entes externos, analizar y evaluar los presupuestos de las unidades ejecutoras; actualizar los datos históricos de egresos; revisar el comportamiento y tendencia de los gastos de las subpartidas de: servicios personales, no personales, compra de mercadería y servicios, inversiones, entre otros, registrar y controlar las reservas de créditos y las prestaciones legales.

- Realizar las conciliaciones de presupuesto-contabilidad, con base en la metodología vigente y en comportamiento de la información financiera, con la finalidad de determinar la ejecución presupuestaria del Seguro de Salud, del Régimen de Invalidez, Vejez y Muerte y el Régimen No Contributivo.
- Analizar la ejecución presupuestaria de las unidades de trabajo, con base en los puntos de control y evaluación del tiempo, para determinar que el comportamiento y crecimiento de gasto de las partidas presupuestarias se ajuste a lo establecido por la Institución.
- Analizar el comportamiento y las tendencias del gasto de las subpartidas de Servicios Personales, No Personales, Compra de Mercaderías y Servicios, inversiones, entre otras, de acuerdo con las prioridades y las disponibilidad de la Institución, con el fin de lograr la mayor eficiencia en el uso de los recursos financieros.

Asimismo, consideramos necesario que a las diferentes unidades ejecutoras se les recuerde la responsabilidad que les asiste en cuanto a la conciliación de sus cuentas de gastos y la correcta codificación de sus gastos, propiamente realicen las conciliaciones mensuales.

A criterio de los suscritos, sería conveniente que dicha auditoria analice generar una recomendación a todas las unidades ejecutoras sobre la responsabilidad que tienen de realizar las conciliaciones presupuestarias mensualmente.

Por otra parte, estas unidades contables estamos en la mayor disposición de colaborar con las unidades de presupuesto en el momento que ellos lo consideren conveniente una vez realizado las labores de revisiones que requieren ambas recomendaciones.

ÁREA SERVICIOS FINANCIEROS

Lic. Francisco Aguilar Herrera
ASISTENTE DE AUDITORÍA

Lic. Randall Jiménez Saborio.
JEFE

RJS/EVG/FAH/lba



ANEXO 1

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL SEGURO DE SALUD SEGUNDO SEMESTRE 2016 (EN MILES DE COLONES) ELABORADA POR LA DIRECCIÓN DE PRESUPUESTO

CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	III TRIMESTRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	IV TRIMESTRE
1	INGRESOS CORRIENTES	159,514,748.91	153,050,949.96	165,211,538.32	477,777,237.19	155,816,308.64	152,314,374.17	166,637,061.16	474,767,743.97
1.12	CONTRIB. A LA SEG. SOC.	128,739,537.03	129,713,842.13	129,353,750.68	387,807,129.84	132,164,361.03	130,408,661.74	131,391,992.37	393,965,015.13
1.12001	CONTRIB. PAT. GOB. CENT.	16,947,075.03	17,051,149.20	17,031,533.12	51,029,757.34	17,114,050.39	17,321,864.28	17,165,709.68	51,601,624.36
1.12003	CONTRIB. PAT. GOB. LOCAL	1,031,088.29	986,216.22	993,540.12	3,010,844.63	1,005,526.90	938,901.91	1,086,621.73	3,031,050.53
1.12004	CONTRIB. PAT. ORGANOS DESC	1,752,260.26	1,750,731.83	1,817,524.29	5,320,516.38	1,764,973.19	1,775,420.50	2,174,165.21	5,714,558.90
1.12006	CONT. PAT. INST. DESC NO EMP	11,162,981.08	11,112,500.70	11,296,021.66	33,571,503.43	11,376,747.74	11,521,379.47	11,674,964.68	34,573,091.89
1.12007	CONT. PAT. EMP. PUB. NO F.	3,202,150.36	3,056,312.15	3,078,256.35	9,336,718.85	3,168,599.44	3,045,277.52	3,096,488.53	9,310,365.49
1.12009	CONT. PAT. EMP. PUB. FIN.	2,527,716.72	2,445,659.20	2,164,835.48	7,138,211.41	2,394,405.53	2,148,531.50	2,149,787.35	6,692,724.38
1.12011	CONT. PAT. SECTOR PRIV.	41,953,857.56	42,681,502.32	42,651,516.07	127,286,875.95	42,817,598.06	42,890,967.70	43,009,703.85	128,718,269.61
1.12013	CONT. ASEG. SECTOR PRIV.	25,024,964.27	25,428,725.43	25,331,327.22	75,785,016.92	25,653,227.90	25,529,406.51	25,718,185.58	76,900,819.99
1.12015	CONT. ASEG. SECTOR PUB.	19,919,463.25	19,758,623.88	19,655,869.66	59,333,956.79	21,569,072.02	19,922,627.28	19,889,494.74	61,381,194.04
1.12017	CUOTA PAT. SECTOR EXTERNO	111,363.67	111,701.77	105,515.75	328,581.19	104,922.33	109,127.70	108,975.44	323,025.46
1.12019	CUOTA TRAB SECTOR EXTERNO	66,167.06	66,373.46	62,691.98	195,232.51	62,352.34	64,861.44	64,771.74	191,985.52
1.12047	CONT. ASEG. VOLUNTARIOS	4,471,718.98	4,698,783.54	4,608,045.74	13,778,548.27	4,569,199.49	4,584,779.08	4,721,723.41	13,875,701.99
1.12049	CONT. CONVENIOS ESPEC.	568,730.51	565,562.43	557,073.23	1,691,366.17	563,685.71	555,516.85	531,400.43	1,650,602.98
1.2	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3,434,953.53	8,710,006.19	8,042,572.05	20,187,531.76	7,356,278.94	7,257,252.73	13,662,410.91	28,275,942.58
1.21	VENTAS BIENES Y SERV.	5,231,037.57	5,160,644.00	3,855,335.35	14,247,016.93	4,136,984.08	4,640,979.20	4,728,435.01	13,506,398.29
1.211	VENTA DE BIENES	767,485.05	202,656.10	156,820.15	1,126,961.30	223,668.38	601,146.85	319,866.75	1,144,681.97
1.21123	VENTA PROD. PLANTELES	767,485.05	202,656.10	156,820.15	1,126,961.30	223,668.38	601,146.85	319,866.75	1,144,681.97
1.212	VENTA DE SERVICIOS	4,463,552.52	4,957,987.90	3,698,515.20	13,120,055.63	3,913,315.70	4,039,832.35	4,408,568.26	12,361,716.31
1.21201	ALQUILER DE EDIFICIOS	681.03	681.03	681.03	2,043.10	681.03	681.03	681.03	2,043.10
1.21211	ALQUILERES VARIOS	147,229.19	6,026.00	7,449.13	160,704.32	7,513.81	224,079.91	4,239.35	235,833.07
1.21235	SERVICIOS DENTALES	20,004.46	14,520.79	8,051.30	42,576.55	10,548.74	9,927.69	11,420.75	31,897.18



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

1.21255	SERVIC. MED. ASISTENC.	3,271,553.82	1,563,723.02	1,379,073.97	6,214,350.81	1,293,723.33	1,749,775.40	1,923,843.78	4,967,342.51
1.21297	PROD. POR ADMINIST.I.V.M.	0.00	2,629,500.00	1,314,750.00	3,944,250.00	1,314,750.00	1,314,750.00	1,314,750.00	3,944,250.00
1.21299	VENTA DE OTROS SERV.	1,024,084.02	743,537.06	988,509.78	2,756,130.86	1,286,098.80	740,618.31	1,153,633.35	3,180,350.46
1.22	RENTA FACT. PROD. Y FIN.	-2,775,405.81	2,891,918.30	3,517,723.58	3,634,236.06	2,397,235.07	1,881,388.73	7,911,217.38	12,189,841.18
1.22211	INT.Y COM. S.P.C. GOB. CEN	-3,272,424.84	152,440.20	410,577.83	-2,709,406.82	121,983.11	178,914.05	5,961,873.99	6,262,771.16
1.22221	INT.Y COM.S- P. C. AL SECT. PRIV.	237,999.85	1,017,203.20	581,700.22	1,836,903.27	921,550.44	475,344.63	353,230.51	1,750,125.58
1.22225	INT. SOBRE BONOS GOB. CENTRAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	353,038.95	353,038.95
1.22235	INT.S. VALORES SECTOR. PRIVADO	0.00	0.00	1,944.89	1,944.89	0.00	0.00	1,949.21	1,949.21
1.22237	INT. DEP. PLAZO EMP. PUB. FIN.	259,019.18	1,722,274.90	2,523,500.64	4,504,794.71	1,353,701.51	1,227,130.05	1,241,124.71	3,821,956.28
1.24	MULTAS Y REMATES	759,465.55	357,833.44	535,917.16	1,653,216.16	537,965.48	439,637.57	878,944.16	1,856,547.21
1.24003	MULTAS VARIAS	759,465.55	357,833.44	535,917.16	1,653,216.16	537,965.48	439,637.57	878,944.16	1,856,547.21
1.26	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	219,856.21	299,610.45	133,595.96	653,062.62	284,094.30	295,247.23	143,814.37	723,155.90
1.26003	INGRESOS VARIOS NO ESPECIF.	219,856.21	299,610.45	133,595.96	653,062.62	284,094.30	295,247.23	143,814.37	723,155.90
1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27,340,258.35	14,627,101.65	27,815,215.59	69,782,575.59	16,295,668.67	14,648,459.71	21,582,657.88	52,526,786.26
1.31	DEL EJERCICIO	27,340,258.35	14,627,101.65	27,815,215.59	69,782,575.59	16,295,668.67	14,648,459.71	21,582,657.88	52,526,786.26
	DEL GOBIERNO CENTRAL	14,583,516.83	14,481,705.18	14,415,631.28	43,480,853.28	16,028,508.53	14,465,296.03	12,993,960.89	43,487,765.45
1.31001	CUOTA ESTATAL A LA C.C.S.S.	2,934,007.73	2,955,395.54	2,937,951.32	8,827,354.60	2,968,126.87	2,962,325.12	3,015,727.64	8,946,179.63
1.31003	PAGO ATENC. POBLAC. INDIG. (LEY N 17)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.31004	TRANSF. GOB. LEYES ESPECIALES	2,083,333.33	2,083,333.33	1,988,403.89	6,155,070.55	2,081,515.50	2,034,672.27	1,993,659.98	6,109,847.74
1.31006	TRANSF. CORR.PREST.BANCO MUNDIAL LEY 9396	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3102	TRANS. LEY GEN. DE CONTR. TABACO	1,620,253.33	1,500,253.33	1,500,253.33	4,620,760.00	3,001,575.81	1,500,253.33	0.00	4,501,829.14
1.31021	GOB. CUOT.COM.TRAB.IND. Y RNCP.	7,320,080.37	7,309,777.51	7,361,317.23	21,991,175.11	7,349,539.69	7,340,260.16	7,356,726.19	22,046,526.03
1.31023	GOB. CENTRAL SIST.PENITENCIARIO	580,307.06	587,410.46	582,170.51	1,749,888.03	582,215.67	582,250.15	582,312.09	1,746,777.91
1.31027	LEY PAT. RESPONSABLE	45,535.00	45,535.00	45,535.00	136,605.00	45,535.00	45,535.00	45,535.00	136,605.00
	DE INST. PUBLICAS DE SERVICIO	12,733,483.72	123,185.65	13,380,949.78	26,237,619.15	242,098.62	179,552.82	8,551,839.20	8,973,490.64
1.31031	DESAF.COST INDIG LEY 7374	12,612,389.19	3,444.69	13,350,949.78	25,966,783.67	0.00	0.00	8,064,697.10	8,064,697.10





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

1.31032	PACIENTES TERMINALES	121,094.53	119,686.13	0.00	240,780.66	242,098.62	179,395.42	167,054.25	588,548.29
1.31035	FONDO DES. SOC. Y ASIG. FAM. RNC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.31036	INST. DESCENTRA. NO EMPRESARIALES	0.00	0.00	30,000.00	30,000.00	0.00	0.00	320,087.85	320,087.85
1.31037	INST. COSTARRICENSE CONTRA EL CANCER	0.00	54.82	0.00	54.82	0.00	157.40	0.00	157.40
	DE EMP. PUBLICAS FINANCIERAS	23,257.80	22,210.82	18,634.53	64,103.16	25,061.52	3,610.85	36,857.78	65,530.16
1.31045	TRANS. JPS HOSPITAL PSIQUIATRICO	23,257.80	21,182.58	18,634.53	63,074.91	25,061.52	658.30	36,857.78	62,577.61
1.31043	E.P.F. JPSSJ. LOTERIA LEY 5349	0.00	1,028.24	0.00	1,028.24	0.00	2,952.55	0.00	2,952.55
1.31049	TRANF.INS ART.56 LEY TRANSITO NO. 9078	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	INGRESOS DE CAPITAL	32,821.78	3,136.61	4,675.96	40,634.36	877,279.20	2,015,854.99	66,516.57	2,959,650.76
2.1	VENTA DE ACTIVOS	26,382.45	63.40	1,368.00	27,813.85	-792.20	-218.40	175.75	-834.85
2.11005	EQUIPO DE TRANSPORTE	26,382.45	63.40	1,368.00	27,813.85	-792.20	-218.40	175.75	-834.85
2.2	RECUP.DE PRESTAMOS Y COLOC.	6,439.33	3,073.21	3,307.96	12,820.51	678,620.55	12,751.97	66,340.82	757,713.35
2.21	RECUPERACION DE COLOCACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	673,883.67	0.00	0.00	673,883.67
2.21017	AMORT. VALORES GOB. CENTRAL	0.00	0.00	0.00	0.00	673,883.67	0.00	0.00	673,883.67
2.22	RECUPERACION DE PRESTAMOS	6,439.33	3,073.21	3,307.96	12,820.51	4,736.89	12,751.97	66,340.82	83,829.68
2.22025	RECUP.OT.PREST.SECT.PRIVADO	6,439.33	3,073.21	3,307.96	12,820.51	4,736.89	12,751.97	66,340.82	83,829.68
2.4	INGRESOS POR ENDEUDAMIENTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,003,321.41	0.00	2,003,321.41
2.42	EXTERNO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,003,321.41	0.00	2,003,321.41
2.42002	PRESTAMO BCIE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,003,321.41	0.00	2,003,321.41
2.5	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	199,450.85	0.00	0.00	199,450.85
2.51	DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00	0.00	199,450.85	0.00	0.00	199,450.85
2.511	TRANSF. GOBIERNO CENTRAL	0.00	0.00	0.00	0.00	199,450.85	0.00	0.00	199,450.85
2.51003	DEL GOBIERNO CENTRAL	0.00	0.00	0.00	0.00	199,450.85	0.00	0.00	199,450.85
2.6	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.60001	RECURSOS LIBRES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.60002	RECURSOS ESPECIFICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL GENERAL DE INGRESOS	159,547,570.69	153,054,086.57	165,216,214.28	477,817,871.55	156,693,587.84	154,330,229.16	166,703,577.73	477,727,394.72
	TOTAL GENERAL DE INGRESOS ACUMULADOS	1,463,510,632.01	1,616,564,718.58	1,781,780,932.87		1,938,474,520.70	2,092,804,749.86	2,259,508,327.59	





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	III TRIMESTRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	IV TRIMESTRE
0	SERVICIOS PERSONALES	67,266,241.57	66,372,747.42	97,020,245.31	230,659,234.30	69,139,691.92	67,506,629.85	145,153,410.24	281,799,732.01
2001	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	24,964,444.22	24,962,257.44	37,485,328.16	87,412,029.82	25,228,879.76	25,117,893.88	25,193,246.93	75,540,020.57
2002	SUELDOS PERSONAL SUSTITUTO	2,456,387.56	2,812,851.44	3,872,127.34	9,141,366.34	2,560,994.42	2,322,364.74	2,866,213.49	7,749,572.65
2003	AUMENTOS ANUALES	14,043,952.31	14,083,731.25	21,151,457.25	49,279,140.81	14,115,948.32	14,061,301.06	14,157,660.54	42,334,909.92
2005	SOBRESUELDO AUMENTO SALARIAL	1,322,804.13	1,328,978.17	1,976,335.37	4,628,117.66	1,321,971.98	1,318,482.44	1,331,328.85	3,971,783.26
2006	ZONAJE	522,256.82	548,356.16	832,853.70	1,903,466.68	553,027.62	534,591.12	549,881.62	1,637,500.35
2007	SOBRESUELDOS	229.23	133.47	483.44	846.14	140.94	132.37	18,839.71	19,113.02
2008	DEDICACION LEY DE INCENTIVOS MEDICOS	3,366,601.71	3,384,088.99	5,078,450.34	11,829,141.04	3,391,490.14	3,381,218.04	3,453,987.00	10,226,695.17
2009	DEDICACION EXCLUSIVA	3,218,012.76	3,325,961.31	5,044,672.45	11,588,646.52	3,350,443.30	3,315,510.47	3,303,094.41	9,969,048.17
2011	SALARIO EN ESPECIE	334,159.72	343,359.56	541,235.59	1,218,754.88	429,047.41	462,202.63	484,814.85	1,376,064.89
2012	PELIGROSIDAD	237,921.04	230,336.41	341,226.41	809,483.86	228,380.03	235,552.65	239,536.03	703,468.71
2013	ASIGNACION PARA VIVIENDA	98,977.72	96,026.21	133,332.99	328,336.92	97,323.54	97,625.91	96,162.90	291,112.35
2014	BONIFICACION ADIC. PROF. CIENCIAS MED.	1,022,231.40	1,027,505.40	1,536,029.12	3,585,765.91	1,034,379.13	1,031,819.10	1,052,835.56	3,119,033.80
2015	REMUNERACION POR VACACIONES	676,029.11	554,748.75	872,725.22	2,103,503.08	858,056.67	665,936.69	888,716.62	2,412,709.97
2016	DIF. APLIC. ESCALA SALARIAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2017	CARRERA PROFESIONAL	1,118,922.37	1,118,708.56	1,720,477.04	3,958,107.96	1,157,572.23	1,125,655.98	1,141,746.84	3,424,975.05
2018	DISPONIBILIDAD ADMINISTRATIVA	107,261.38	102,508.76	154,188.30	363,958.44	104,203.67	102,687.07	112,656.82	319,547.55
2019	SOBRESUELDO POR TRASPASO	26,008.25	25,043.64	37,171.21	88,223.10	25,416.83	25,300.19	23,795.47	74,512.49
2021	TIEMPO EXTRAORDINARIO	3,373,101.06	3,405,536.97	4,189,549.07	10,968,187.09	3,757,307.67	3,561,617.21	3,683,712.14	11,002,637.03
2022	RECARGO NOCTURNO	2,537,652.54	2,419,826.75	2,620,925.26	7,578,404.55	2,600,752.73	2,468,639.79	2,521,591.59	7,590,984.11
2023	GUARDIAS MEDICAS	2,998,672.52	2,779,643.16	3,888,361.30	9,666,676.98	3,382,445.84	3,088,672.28	3,377,507.64	9,848,625.76
2024	DISPONIBILIDAD MEDICOS	1,742,981.65	1,403,456.71	2,313,316.51	5,459,754.87	1,735,936.12	1,660,887.41	1,588,833.78	4,985,657.31
2025	DIAS FERIADOS	425,098.67	78,269.59	531,572.20	1,034,940.46	916,786.83	507,112.10	434,315.86	1,858,214.79
2026	GUARDIAS MEDICOS RESIDENTES	1,037,497.25	935,258.61	1,064,682.47	3,037,438.33	989,116.24	900,405.59	1,019,692.13	2,909,213.96
2027	EXTRAS CORRIENTES MEDICOS	438,360.53	428,565.28	500,092.32	1,367,018.12	462,690.68	492,958.26	520,057.09	1,475,706.02





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

2028	PAGO ATENCIÓN PACIENTES EN JORNADA NO ORDINARIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2029	INCEN.ECO.INSP.LEY REGLAM	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2031	DIETAS	2,285.08	2,625.41	0.00	4,910.49	3,840.88	1,312.71	2,090.61	7,244.19
2032	REASIGNACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2033	JORNALES FIJOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2034	PLUS SALARIAL ABOGADOS	4,797.13	4,694.26	7,154.79	16,646.18	4,758.79	4,554.43	4,668.63	13,981.85
2035	COMPENSACION VACACIONES	21,147.30	8,322.53	25,173.23	54,643.07	21,185.95	20,526.72	28,662.24	70,374.91
2036	SUELDOS SERVICIOS ESPECIALES	102,586.72	104,744.72	140,807.95	348,139.39	125,640.79	105,953.50	106,382.41	337,976.69
2037	JORNALES OCASIONALES	11,617.40	10,706.14	11,223.60	33,547.14	10,717.96	10,653.99	24,062.36	45,434.31
2039	REMUNERACION POR RECARGO	1,642.36	366.70	657.17	2,666.24	396.23	427.00	122.90	946.14
2041	BONIFICACION SALARIOS PIB	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2043	CIRUGIA VESPERTINA	486,519.34	282,037.87	115,869.94	884,427.16	115,972.26	330,475.26	374,538.73	820,986.26
2044	RETRI.EJER.LIBER.PROFESIO	561,783.53	558,759.62	845,191.26	1,965,734.41	554,731.95	552,535.85	582,643.41	1,689,911.21
2046	SALARIO ESCOLAR	-66.11	1,429.74	-14,188.18	-12,824.56	-546.78	0.00	13,514.49	12,967.72
2092	SUELDO ADICIONAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	75,952,946.94	75,952,946.94
2099	OTROS SERVICIOS PERSONALES	4,364.87	3,907.87	1,762.49	10,035.23	681.81	1,623.44	3,549.65	5,854.91
1	SERVICIOS NO PERSONALES	11,241,068.46	12,168,102.99	9,370,935.18	32,780,106.64	10,093,057.86	15,336,064.22	18,504,578.58	43,933,700.66
2102	ALQUI. EDIF. LOCAL. TERRENOS	683,873.94	763,845.30	667,956.05	2,115,675.29	703,661.55	778,213.72	890,327.84	2,372,203.10
2103	ALQUILER MAQ. EQUIP. MOBILIARIO	62,428.94	93,294.65	71,102.16	226,825.74	60,893.25	57,711.62	68,868.93	187,473.80
2104	ALQUILER EQUIPO COMPUTO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2106	OTROS ALQUILERES	0.00	0.00	0.00	0.00	140.87	0.00	0.00	140.87
2112	INFORMACION	8,648.17	5,991.49	7,263.88	21,903.54	2,258.78	6,029.62	60,365.09	68,653.49
2113	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	337,338.61	127,823.15	67,116.94	532,278.70	224,057.92	132,205.71	368,009.34	724,272.96
2114	IMPRESION ENCUAD. Y OTROS	18,101.64	14,772.92	8,714.89	41,589.44	6,787.55	3,386.31	46,684.88	56,858.73
2122	TELECOMUNICACIONES	136,056.16	751,437.30	588,901.85	1,476,395.31	485,060.14	554,554.67	718,454.02	1,758,068.83
2124	SERVICIOS DE CORREO	8,074.71	29,495.33	17,702.22	55,272.27	13,982.35	28,249.05	23,447.00	65,678.41
2126	ENERGIA ELECTRICA	1,127,447.85	1,069,187.42	1,104,753.12	3,301,388.39	1,099,576.44	1,188,399.79	974,973.25	3,262,949.48





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

2128	SERVICIOS DE AGUA	196,974.54	197,881.11	221,624.65	616,480.30	233,636.51	225,268.45	226,758.20	685,663.16
2130	OTROS SERVICIOS PUBLICOS	21,853.01	23,810.38	16,024.79	61,688.17	12,109.26	15,835.68	14,471.28	42,416.22
2131	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	13,531.71	30,830.26	26,781.77	71,143.74	22,544.76	47,902.66	206,592.78	277,040.20
2132	GASTOS DE VIAJES AL EXTERIOR	346.36	0.00	832.96	1,179.32	421.50	10,908.50	511.17	11,841.17
2133	ACTIV.PROTOCO. SOCIALES	0.00	3,762.25	0.00	3,762.25	388.00	1,060.00	7,256.73	8,704.73
2134	GASTOS VIAJES DENTRO DEL PAIS	229,603.18	286,066.59	279,628.47	795,298.24	281,585.92	297,694.71	236,566.33	815,846.96
2135	PAGO DE KILOMETRAJE	638.46	689.93	445.81	1,774.19	381.68	335.02	549.03	1,265.73
2136	GASTOS DE REPRESENTACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2138	TRANSPORTE DE O PARA EL EXTERIOR	752.44	0.00	1,556.21	2,308.65	0.00	2,635.82	12,523.25	15,159.07
2140	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	72,166.54	98,240.63	83,095.89	253,503.05	70,847.90	145,670.46	108,110.92	324,629.28
2141	TRANSPORTE DE BIENES	40,857.38	62,066.10	46,742.03	149,665.51	39,554.08	52,397.02	59,460.44	151,411.55
2142	SEGURO DE DAÑOS Y OTROS SEGUROS	22,533.39	52,388.99	38,313.04	113,235.42	22,577.04	68,614.01	118,888.28	210,079.32
2144	SEGURO RIESGOS PROFESIONALES	-1,023.06	-1,032.91	-1,047.07	-3,103.04	-993.70	-997.86	-6,084.83	-8,076.39
2145	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2146	COMISIONES Y OTROS CARGOS	255,405.47	283,525.41	250,620.04	789,550.92	298,864.66	276,042.63	329,140.02	904,047.32
2147	SERV.TRANSF.ELECT.INFORMACION	219.54	228.61	21,390.05	21,838.20	23.00	13,870.44	32,939.48	46,832.92
2148	OTROS SERV. GESTION DE APOYO	4,973.63	156,146.30	10,026.60	171,146.52	88,476.56	25,736.51	66,183.39	180,396.45
2149	CONTR.SERV.INGENIERIA	30,539.66	39,370.83	12,871.00	82,781.50	28,712.99	22,637.25	167,372.47	218,722.70
2150	CONF. Y REP. VEST. POR TERCEROS	18,374.40	14,648.80	17,450.85	50,474.05	24,138.16	17,930.26	8,473.80	50,542.21
2151	MANTEN.INSTAL.OTRAS OBRAS	57,240.20	46,292.52	70,611.02	174,143.74	54,644.28	125,132.61	252,247.49	432,024.39
2152	MANT. Y REP. MAQ. Y EQ. DE OFICINA	59,361.30	112,700.61	72,581.30	244,643.21	51,474.24	172,357.55	220,722.12	444,553.91
2153	MANT. Y REP. DE EQUIPO TRANSP. TERC.	28,885.13	92,088.82	41,547.02	162,520.97	42,870.64	35,337.94	62,974.60	141,183.19
2154	MANT. Y REP. OTROS EQUIPOS	490,609.77	729,738.38	760,514.47	1,980,862.62	560,837.33	766,394.70	1,112,724.85	2,439,956.88
2155	MANT.REP.MAQ. EQUIP. PRODUCCION	113,542.93	161,641.44	139,999.07	415,183.43	151,203.41	185,296.35	1,073,881.60	1,410,381.35
2156	MANT. Y REP. EDIFI. TERCEROS	615,724.01	281,617.33	629,769.57	1,527,110.90	698,819.74	1,358,741.76	3,927,465.48	5,985,026.98
2157	MANT. REP.EQUIPO COMUNICACIONES	31,979.66	23,747.08	64,154.76	119,881.49	38,576.58	44,404.76	56,332.94	139,314.28
2158	SERVICIOS ADUANEROS	2,674.81	0.00	13,201.36	15,876.17	32,651.71	41,509.21	1,527.66	75,688.59





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

2159	MANT. REP.EQ.COMP.SIST.INFORMAT.	176,374.74	141,774.10	184,091.82	502,240.66	165,948.28	119,604.48	354,424.15	639,976.91
2160	GASTOS JUDICIALES	17,719.21	16,149.56	18,018.99	51,887.76	8,139.36	11,007.93	40,783.48	59,930.77
2162	CONTRAT. SERV. JURIDICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	70,472.30	70,472.30
2165	CONTRAT. SERV. CIENCIAS ECONOMICAS	27,063.31	1,087.99	3,377.30	31,528.60	18,270.39	1,237.41	159,302.96	178,810.77
2170	CONTRAT. SERV. DESARR. SIST. INFORMAT.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,627.29	0.00	3,627.29
2182	ATENCION MEDICA EXTERIOR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2184	TRASLADOS	749,412.26	954,096.19	880,640.28	2,584,148.72	756,298.46	1,008,339.96	1,150,694.36	2,915,332.79
2186	HOSPEDAJES	56,891.93	65,142.07	61,494.62	183,528.62	64,564.21	62,543.70	50,393.77	177,501.69
2188	CONTRATACION SERV. MED. FARM. Y LAB.	4,216,680.88	3,868,561.54	1,606,223.40	9,691,465.82	2,380,058.35	6,004,456.93	3,349,427.53	11,733,942.81
2191	CONTRATACION LIMPIEZA EDIFICIOS	603,879.48	764,862.21	632,834.18	2,001,575.86	603,594.45	583,067.07	846,261.63	2,032,923.16
2192	CONTRATACION SERVICIOS DE VIGILANCIA	490,028.16	613,217.77	376,494.77	1,479,740.70	535,251.10	610,138.69	689,423.20	1,834,812.99
2193	CONTRATACION MANT. ZONAS VERDES	38,731.37	36,621.25	33,274.00	108,626.62	28,485.65	38,241.22	50,831.99	117,558.87
2197	PAGO GASTOS ADMINISTRATIVOS S.E.M.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2199	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	174,552.64	154,293.31	222,239.10	551,085.05	181,682.51	192,332.61	293,843.36	667,858.48
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	22,936,985.67	19,799,793.35	27,974,654.51	70,711,433.54	18,950,401.76	26,774,313.36	28,962,361.51	74,687,076.64
2201	COMBUSTIBLE MAQUI. EQUIPO	179,378.02	161,412.01	237,893.25	578,683.28	211,868.33	175,366.36	152,583.11	539,817.79
2203	MEDICINAS	9,472,747.87	6,279,519.26	15,366,996.19	31,119,263.32	4,841,013.48	11,981,150.46	12,494,952.86	29,317,116.80
2205	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	2,645,006.85	2,417,590.32	2,957,910.24	8,020,507.41	3,003,263.29	2,512,586.52	2,747,403.60	8,263,253.41
2206	TINTURAS, PINTURAS Y DILUYENTES	118,940.89	154,220.19	128,556.54	401,717.62	88,359.31	107,119.85	187,321.55	382,800.70
2207	TEXTILES Y VESTUARIOS	1,003,810.29	152,868.43	118,342.02	1,275,020.75	1,245,106.35	381,729.22	350,829.50	1,977,665.06
2209	LLANTAS Y NEUMATICOS	11,803.57	27,162.72	11,774.56	50,740.85	10,237.58	8,115.94	17,623.10	35,976.62
2210	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	345,490.22	232,943.97	265,370.38	843,804.56	256,954.26	231,295.56	258,774.02	747,023.84
2211	IMPRESOS Y OTROS	136,990.44	37,555.22	53,188.02	227,733.68	19,492.35	36,559.75	61,926.57	117,978.67
2212	MATER.PRODUCTOS METALICOS	29,626.28	40,662.09	40,429.96	110,718.33	37,328.28	41,054.28	136,638.15	215,020.72
2213	ALIMENTOS Y BEBIDAS	852,120.41	1,111,604.22	1,134,061.56	3,097,786.19	791,456.28	1,023,586.94	1,396,909.89	3,211,953.12
2214	MADERA Y SUS DERIVADOS	3,955.15	4,881.51	14,459.75	23,296.41	16,592.82	15,303.12	34,053.93	65,949.86
2215	OTROS MAT. PRODUC. CONTRUC.	19,848.39	20,134.85	19,964.20	59,947.44	19,392.38	26,810.50	82,663.58	128,866.46





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

2216	MAT. PROD. ELECTR. TEL. COMPUT.	33,726.01	29,019.86	50,991.41	113,737.28	27,985.36	57,084.75	167,308.09	252,378.20
2217	INSTRUMENTOS Y HERRAMIENTAS	8,722.93	10,250.65	12,133.45	31,107.02	7,806.76	22,764.31	29,376.88	59,947.95
2218	MATERIALES Y PROD DE VIDRIO	1,541.34	1,851.08	1,727.88	5,120.30	631.00	3,379.36	4,659.63	8,669.99
2219	INSTR. MEDICOS Y DE LABORATORIO	4,110,334.63	6,855,491.70	5,266,109.45	16,231,935.78	5,615,018.38	6,975,702.66	7,464,016.34	20,054,737.38
2220	MATERIALES Y PROD DE PLASTICO	2,594.57	2,193.64	3,027.55	7,815.76	3,295.78	4,368.99	10,558.70	18,223.47
2221	REPUESTOS EQUIPO DE TRANSPORTE	35,257.04	41,145.40	33,133.19	109,535.64	38,584.01	34,329.83	69,587.79	142,501.63
2223	OTROS REPUESTOS	852,207.29	687,052.61	753,715.09	2,292,974.99	718,448.60	846,873.38	1,599,875.86	3,165,197.84
2225	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	34,884.08	53,683.08	29,917.52	118,484.69	30,778.43	33,953.00	43,852.58	108,584.02
2227	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	60,022.72	73,626.13	52,939.79	186,588.63	44,462.46	74,568.17	70,788.84	189,819.47
2228	UTILES MAT.REGUARD. SEGURIDAD	12,293.07	10,738.83	12,659.10	35,691.00	12,852.76	12,007.39	28,088.65	52,948.81
2229	ENVASES Y EMPAQUES MEDICINAS	319,248.37	180,181.19	319,547.21	818,976.77	85,446.98	144,852.73	339,559.30	569,859.01
2231	UTILES DE COCINA Y COMEDOR	42,883.36	57,809.76	22,031.09	122,724.21	27,726.80	39,280.14	47,649.18	114,656.12
2233	OTROS UTILES Y MATERIALES	62,560.01	48,842.49	55,485.56	166,888.06	32,159.66	45,862.29	103,174.94	181,196.89
2237	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2239	GASTOS Y ARTICULOS PARA RECEPCIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2241	COMBUSTIBLE EQUIPO DE TRANSPORTE	88,607.01	201,058.49	48,905.22	338,570.71	219,842.62	65,524.76	262,898.86	548,266.24
2243	LUBRICANTES GRASAS EQ. DE TRANSP.	8,025.63	9,846.62	9,369.18	27,241.42	7,060.96	8,801.72	16,684.97	32,547.64
2244	MATERIA PRIMA	40,982.45	91,374.20	73,292.17	205,648.83	341,824.48	50,858.19	142,440.16	535,122.83
2245	FARMACOS	2,403,376.79	805,072.83	880,722.99	4,089,172.61	1,195,411.99	1,813,423.19	640,160.90	3,648,996.08
3	MAQUINARIA Y EQUIPO	906,488.68	3,346,244.56	3,042,609.36	7,295,342.61	3,611,674.53	5,416,030.46	21,568,947.07	30,596,652.06
2305	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	1,548.70	23,246.00	139,043.06	163,837.76	139,413.00	4,490.19	1,009,110.82	1,153,014.01
2310	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	102,415.50	85,699.80	117,185.81	305,301.12	90,361.81	258,331.23	682,892.19	1,031,585.22
2315	EQUIPO DE COMPUTO	274,855.03	153,248.54	336,101.10	764,204.67	223,409.53	371,799.41	1,899,581.28	2,494,790.22
2320	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	399,977.88	2,685,741.47	1,699,055.68	4,784,775.03	1,816,831.77	3,855,259.15	11,650,347.90	17,322,438.82
2330	EQUIPO DE TRANSP. TRACC. Y ELEVAC.	27,698.72	151,807.94	346,702.69	526,209.35	1,088,254.30	123,790.45	3,354,530.02	4,566,574.77
2340	EQUIPO PARA COMUNICACIONES	9,813.80	28,842.21	18,914.17	57,570.17	8,225.35	94,569.73	448,572.61	551,367.70
2350	EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	1,053.76	3,006.04	0.00	4,059.81	2,649.31	1,073.12	1,981.69	5,704.12





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

2360	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA TALLERES	4,546.16	11,704.63	8,634.20	24,884.98	8,524.76	58,983.61	71,117.74	138,626.12
2370	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA CONST.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2380	LIBROS	2,541.55	3,030.06	734.00	6,305.61	346.95	1,223.45	303.00	1,873.39
2390	EQUIPOS VARIOS	82,037.59	198,507.86	373,438.66	653,984.11	230,801.75	646,510.13	2,450,509.83	3,327,821.70
2392	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCIÓN	0.00	1,410.00	2,800.00	4,210.00	2,856.00	0.00	0.00	2,856.00
4	DESEMBOLSOS FINANCIEROS	15,708,004.20	25,839,548.47	31,826,839.34	73,374,392.01	3,424,128.01	77,491,345.89	6,658,419.01	87,573,892.91
2405	ADQUISICION DE TERRENOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	106,430.00	37,379.30	143,809.30
2410	ADQUISICION DE EDIFICIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	93,570.00	0.00	93,570.00
2415	DERECHOS SOBRE ACTIVOS	8,320.80	55,609.03	147,751.75	211,681.58	102,020.14	161,550.52	330,635.93	594,206.59
2430	ADQUISICION DE VALORES PUBLICOS	15,699,683.40	25,783,939.44	31,679,087.46	73,162,710.30	3,322,108.00	77,129,795.37	6,290,403.79	86,742,307.15
2435	ADQUISICION VALORES PRIVADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2440	PREST. A PERS. EMP. E INST.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2441	PREST. HIP. VIV. EMPLEADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2442	OTROS PREST. HIP. PART.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2443	PRESTAMOS EMPLEADOS VEHICULOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2444	AUX. REEMBOLSABLES PARA ESTUDIOS	0.00	0.00	0.13	0.13	-0.13	0.00	0.00	-0.13
2460	PREST. A INST. PUB. DE SERV.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2480	PRESTAMOS A EMP. PUB. FINANCIERAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2499	OTROS DESEMBOLSOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	CONSTRUCC. ADIC. Y MEJORAS	1,218,446.58	3,036,731.11	1,848,303.69	6,103,481.38	755,341.60	3,928,533.90	5,176,314.09	9,860,189.59
2510	EDIFICIOS	1,121,799.79	2,786,402.83	1,718,591.58	5,626,794.20	349,045.31	3,321,209.69	2,480,751.27	6,151,006.26
2550	OTRAS CONST. ADICIONES Y MEJORAS	96,646.79	250,328.28	129,712.11	476,687.18	406,296.29	607,324.21	2,695,562.82	3,709,183.32
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	19,674,599.35	20,192,371.41	27,781,343.84	67,648,314.59	20,733,633.42	21,745,166.51	21,012,898.23	63,491,698.17
2601	PRESTACIONES LEGALES	2,203,522.05	2,669,558.98	3,581,781.00	8,454,862.03	2,160,887.98	3,524,014.99	3,721,307.68	9,406,210.65
2602	CONTRIB. PATRONAL S.E.M.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2603	CONTRIB. PAT. A I.V.M.	3,405,843.79	3,359,160.78	4,908,246.23	11,673,250.79	3,496,215.88	3,411,876.82	3,491,322.27	10,399,414.97
2604	TRANSF. EMP. PUB. FINANC.	335,258.88	330,669.06	483,228.41	1,149,156.36	344,160.26	335,882.43	343,625.59	1,023,668.28





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

2605	TRANSF. INSTITUC. PUB. DE SERVICIO	1,005,668.85	991,902.03	1,449,300.13	3,446,871.01	1,032,362.70	1,007,444.24	1,030,795.53	3,070,602.47
2606	APORTE PAT. FONDO DE RETIRO EMP.	1,598,732.99	1,614,311.66	2,414,233.69	5,627,278.34	1,619,088.91	1,603,869.00	1,628,130.28	4,851,088.20
2607	CONTRIB. PAT. ASOC. SOLID.	986,073.13	969,373.87	1,422,129.24	3,377,576.24	1,013,036.29	993,748.84	1,022,050.44	3,028,835.57
2608	SUB INCAP. FAM. DE PACIEN. TERMINALES	124,768.64	133,666.29	177,705.33	436,140.27	177,011.74	216,273.90	149,309.36	542,595.01
2609	SUBSIDIO ACCIDENTES DE TRANSITO	324,474.74	357,432.39	420,178.85	1,102,085.98	361,573.55	398,080.16	319,918.90	1,079,572.61
2610	SUBSIDIOS POR INCAPACIDAD	3,221,404.69	3,261,774.92	4,106,961.77	10,590,141.37	3,921,682.32	3,628,780.96	2,917,960.65	10,468,423.93
2611	SUBSIDIOS DE MATERNIDAD	1,399,320.72	1,459,564.61	1,736,665.85	4,595,551.18	1,481,669.68	1,512,429.70	1,271,019.35	4,265,118.73
2612	SUBSIDIOS DE ENF. EMPLEADOS	1,795,373.35	1,699,581.78	2,335,240.61	5,830,195.73	1,845,478.44	1,799,010.35	1,579,827.70	5,224,316.50
2613	SUBSIDIOS DE MAT. EMPLEADOS	143,042.03	138,924.97	191,493.09	473,460.10	154,443.18	153,456.01	181,355.42	489,254.61
2614	SUBS. RIESGOS DEL TRABAJ. EMP. CCSS	2,298.87	1,355.72	1,241.31	4,895.90	539.82	3,477.22	359.08	4,376.12
2615	ACCESORIOS MEDICOS ANTEOJOS	368.68	1,659.08	553.03	2,580.79	0.00	368.68	537.26	905.94
2616	ACCESORIOS MEDICOS PROTESIS DENTAL	3,566.04	3,423.61	1,836.06	8,825.71	3,057.71	3,252.85	4,764.95	11,075.51
2617	ACCES. MED. APARATOS ORTOPEDICOS	390,742.58	503,143.51	397,267.12	1,291,153.21	381,277.08	472,389.87	503,989.77	1,357,656.72
2618	APORTE DE LEY DE PROTECCION TRAB	2,011,815.52	1,984,689.82	2,899,525.19	6,896,030.53	2,065,484.57	2,015,607.19	2,061,953.97	6,143,045.72
2619	APORTE PATR.OBLIG. DE PENS. COMPL. TRANSF. INSTITUC. DESCENTRALIZADAS NO EMPRES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2620	ATENCION MEDICA FUNCIONARIOS SERVICIOS EXTERIOR	0.00	0.00	164,527.57	164,527.57	0.00	0.00	0.00	0.00
2621	FONDO NAL. DE MUTUALIDAD DE TRAB.	101,594.17	107,291.53	102,121.66	311,007.36	100,357.33	99,634.66	112,072.30	312,064.29
2622	ATENCIÓN MÉDICA EN EL EXTERIOR TRANSFERENCIA ÓRGANOS DESCONCENTRADOS	1,793.65	6,137.77	0.00	7,931.42	6,176.27	6,169.10	215.06	12,560.44
2623	SUBSIDIOS MATERNIDAD TRAB. INDEP.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2624	SUBSIDIOS ENFERMEDAD TRAB. INDEP.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2625	AYUDA ECON MATERNIDAD. TRAB. INDEP.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2626	AYUDA ECON ENFERMEDAD TRAB. INDEP.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2627	TRANSFERENCIAS OTRAS INST PÚBLICAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2628	BECAS INTERNOS UNIVERSITARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2629	BECAS	19,388.80	22,465.88	23,329.49	65,184.17	17,450.39	16,385.49	12,306.27	46,142.15

AI-ATIC-F002 (Versión 1.0) - Página 26 de 50

San José, Costa Rica. Ave. 2da, calles 5 y 7. Teléfono 2539-0821, Fax 2539-0888



"Garantiza la autoría e integridad de los
documentos digitales y la equivalencia
jurídica de la firma manuscrita"



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

2632	COMPLEMENTO APORTE PATRONAL FONDO RETIRO	532,915.55	537,594.72	804,798.63	1,875,308.90	539,711.06	534,588.90	542,534.04	1,616,834.01
2633	OTRAS PRESTACIONES	2,533.40	2,367.26	2,450.69	7,351.34	2,367.26	4,802.69	409.25	7,579.20
2634	SUBVENC. A INSTITUC. MED. ASIST.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2635	SUBVENCIONES A INSTITUCIONES SOCIO-PROFES.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2637	TRANSFERENCIAS GOBIERNO CENTRAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2638	TRANSFERENCIAS GOBIERNOS	0.00	0.00	50,141.31	50,141.31	0.00	0.00	2,883.19	2,883.19
2640	SUBVENCIONES A INSTITUCIONES PRIV.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2641	PREMIOS A PERSONAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2642	CUOTAS ORGANISMOS INTERNACIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2644	INDEMNIZACION	64,098.22	36,321.19	106,387.61	206,807.01	9,601.00	3,622.46	114,249.91	127,473.38
2651	PENSIONES DE VEJEZ NORMAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2652	PENSIONES DE INV. DISMINUIDA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2653	PENSIONES DE INVALIDEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2654	PENSIONES DE VIUDEDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2655	PENSIONES DE ORFANDAD	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2656	PENSIONES A PADRES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2657	PENSIONES A HERMANOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2658	PENSIONES ORFANDAD INVALIDEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2659	PENSIONES ORFANDAD ESTUDIANTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2661	INDEMNIZACION INVALIDEZ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2662	INDEMNIZACION POR MUERTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2663	INDEMNIZACION A VIUDAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2665	DEC. TERCER MES PENS. I.V.M.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2666	INTERESES POR PENSIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	SERVICIO DE LA DEUDA	48,275.58	2,015,223.35	3,933.38	2,067,432.31	2,654,218.99	1,286,052.53	137,307.98	4,077,579.51
2812	AMORTIZ. PREST. DIREC. INTERNOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2822	INTERES PREST. DIREC. INTERNOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

2838	INTERES S/TITULOS VALORES	0.00	0.00	0.00	0.00	1,861,276.14	1,268,418.83	99,378.07	3,229,073.04
2840	COMISIONES Y OTROS GASTOS	10,275.63	18,002.84	3,933.38	32,211.84	10,024.09	17,633.71	37,929.91	65,587.70
2841	AMORTIZ. PREST. DIREC. EXTERNOS	37,999.95	1,579,114.29	0.00	1,617,114.25	199,450.85	0.00	0.00	199,450.85
2851	INTERES PREST. DIREC. EXTERNOS	0.00	418,106.22	0.00	418,106.22	583,467.92	0.00	0.00	583,467.92
2860	SALARIOS PERIODOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2861	CARGAS SOCIALES EN EFECTIVO P. ANT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2863	COMISION GASTOS PRESTAMO EXTERNO BONO EN GARANTIA POR PAGO EVENTUAL DE DEUDA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2864	DEUDA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2865	SALARIO ESCOLAR PERIODOS ANTERIORES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2867	CODIGO NO EXISTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	ASIGNACIONES GLOBALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2991	FONDOS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2992	FONDOS SIN ASIGNACION PRESUP ESPEC.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3001	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL SECT PUBLICO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL GENERAL	139,000,110.10	152,770,762.65	198,868,864.60	490,639,737.36	129,362,148.09	219,484,136.72	247,174,236.72	596,020,521.54
	TOTAL GENERAL ACUMULADO	989,260,974.55	1,142,031,737.20	1,340,900,601.80		1,470,262,749.90	1,689,746,886.62	1,936,921,123.34	
	DIFERENCIA DE INGRESOS MENOS EGRESOS	474,249,657.46	474,532,981.38	440,880,331.06		468,211,770.80	403,057,863.24	322,587,204.25	
	Saldo Final Liquidación de Caja Seguro de Salud en miles de colones	456,695,783.51	460,944,108.82	432,712,927.64		450,373,954.70	384,914,417.81	303,478,902.33	
	DIFERENCIA (INGRESOS-EGRESOS) MENOS SALDO FINAL Liquidación de Caja SEM	17,553,873.95	13,588,872.56	8,167,403.42		17,837,816.10	18,143,445.43	19,108,301.92	
	Variación porcentual respecto saldo presupuestario	3.70%	2.86%	1.85%		3.81%	4.50%	5.92%	

Fuente: Con información suministrada por el Área de Control y Evaluación Presupuestaria del segundo semestre 2016, de los Ingresos y Egresos Presupuestarios del Seguro de Salud y de las Liquidaciones de Caja del Seguro de Salud que obtienen de la Subárea Contabilidad Operativa.





ANEXO 2 LIQUIDACIÓN DE CAJA DEL SEGURO DE SALUD SEGUNDO SEMESTRE 2016

CUENTAS	NOMBRE	Julio	Agosto	Setiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
100-00-5	CAJAS	(19,520,779.23)	298,360,958.91	118,936,924.33	308,679,831.37	277,695,162.88	207,406,576.32
101-00-1	CAJA EN HOSPITALES	64,373,536.48	54,641,233.75	58,621,060.34	66,538,007.56	58,392,107.71	55,241,793.33
102-00-8	CAJAS CHICAS	200,506,362.71	206,784,393.92	206,784,393.92	207,190,393.92	209,190,393.92	206,596,971.09
	SUB-TOTAL CAJAS	245,359,119.96	559,786,586.58	384,342,378.59	582,408,232.85	545,277,664.51	469,245,340.74
103-00-0	FONDOS ROTATORIOS	613,054,711.46	573,705,738.98	575,930,558.76	555,603,306.64	556,238,034.55	523,050,690.39
104-00-0	FRO.HOSP.CL.OTROS	720,392,537.63	666,394,025.36	470,199,551.91	458,150,459.50	524,956,725.55	428,295,876.03
105-01-1	BNCR CTA CTE 3599-8	(283,748,888.33)	(75,578,890.67)	(813,801,656.06)	(87,700,469.19)	(43,352,799.01)	174,862,390.49
105-03-8	BNCR SUBVENCIONES 17395-5	313,835,274.05	419,079,280.09	26,990,763.50	395,193,199.70	674,793,924.46	(555,211,979.57)
105-05-2	BNCR DOLARES 60379-5	(25,924,801.39)	(39,643,771.90)	(24,438,036.46)	(27,368,326.65)	28,121,750.12	324,215.66
105-07-9	BNCR SALARIOS 1 76240-1	3,834,956.77	1,793,782.85	3,310,316.15	4,714,162.50	0.00	0.00
105-08-7	BNCR SALARIOS 2 76241-9	633,376.70	589,138.70	582,652.20	582,652.20	582,652.20	582,652.20
105-11-9	BN 21902-0 CCSS-RE ONCO	0.00	1,655.00	0.00	0.00	(55,381,039.46)	0.00
105-12-7	BN\$620901-5CCSS-RED ONCOL	0.00	0.00	6,578.45	0.00	71,051,328.21	3,998,554.53
105-14-3	BNCR 220843-4 PROY. ESP.		4,981.00			610,138,247.37	53,319,414.78
105-16-8	BCO CREDITO CTA CTE 1833-2	0.00	0.00	0.00	1,216,019.66	0.00	0.00
105-18-4	BCR. 1921630 C CONV. CCSS	938,885,025.61	939,524,043.55	940,105,364.35	940,706,434.20	941,288,486.40	941,864,059.30
105-20-8	SEM CTA CTE 311-5 BCO. BCR	203,537,371,819.09	130,836,883,643.87	119,215,142,480.90	117,872,343,559.84	89,261,117,639.90	52,960,231,458.35
105-21-6	BCR 183089-9 C COMPRA CO	272.00	272.00	272.00	272.00	272.00	272.00
105-22-4	BCR 243802-0 C CCSS-LEY 9	12,074,054,249.70	3,112,529,806.87	7,572,073,021.51	14,658,310,945.31	9,087,801,068.70	1,308,736,208.45
105-23-2	BC CREDITO CTE.347741-1	294,292,037.89	107,081,848.58	193,822,884.08	92,911,382.01	171,009,653.25	56,386,064.17
105-24-0	BCO.CRED.AGRIC.\$932502 8	120,902,811.10	1,617,898.44	663,081.23	6,290,094.76	92,770,195.65	47,381,449.61
105-26-5	BCR 206014-0 ASEGXESTADO	35.48	36.48	37.48	37.48	37.48	38.48
105-28-1	CAJA UNICA LEY TABACO 739	0.00	0.00	0.00	1,500,253,333.33	1,500,253,333.33	1,500,253,333.33
105-31-3	BNCR CTA CTE. 219770-0 CT	0.00	0.00	0.00	0.00	658,304.07	33,000.00
105-32-1	BNCR PA. FASE TERM. 213754-5	2,570.55	28,298,633.56	19,171,260.77	139,752,192.12	231,775.73	10,453.23



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

105-35-4	SINPE SEM \$ 7460100022	121,581,974.35	61,691,454.35	47,606,972.35	30,317,292.35	136,602,825.35	506,971,427.35
105-36-2	SINPE SEM \$ 7460200046	(23,282,613.43)	(37,918,274.36)	114,750,715.46	15,974,305.79	(48,512,183.52)	(113,232,530.98)
105-40-0	BCCR-PAGOS SEM 74601000638	(5,454,094,443.51)	25,372,103,077.50	2,810,584,902.64	(2,051,491,309.60)	58,267,527,789.81	5,002,634,290.44
105-41-9	BNCR CCSS-PRESTAMO BCIE 2	9,819.49	6,326.00	1,674.75	0.00	5,044.50	0.00
105-46-8	BCRSEM-RECAU \$250881-8	2,421,684,366.10	1,212,356,433.79	1,188,567,943.78	1,056,126,753.33	2,629,628,913.33	850,194,738.69
105-47-6	BN PLANI. GOB. SEM 217921-3	(599,181,550.31)	(622,378,973.85)	(648,997,543.39)	(684,518,673.80)	(748,121,414.42)	(780,408,893.81)
105-48-4	BN SEM RECAUD. EUROS 800162	33,629,895.55	33,957,796.14	33,903,432.13	33,903,432.13	33,515,782.13	33,531,534.35
105-49-2	CAJA UNICA SEM CON.EST.73	22,724,637,787.31	24,094,345,807.08	27,004,601,709.38	21,440,021,571.04	15,517,913,241.83	39,991,074,473.85
105-50-8	BNCR \$ CCSS-PREST.BCIE 21	6,826,168.26	3,055.06	16.56	0.00	2,011,395,574.03	18,824,086.65
	SUB-TOTAL BANCOS	237,539,397,392.12	186,686,448,824.47	158,730,778,954.43	156,351,292,626.65	181,222,235,163.54	102,953,707,277.97
	MAS INVERSIONES						
119-00-2	CERT. INVERSION SECT-PRIVADO	76,129,886,578.00	70,182,408,150.00	65,739,283,050.00	60,315,839,050.00	64,315,839,050.00	72,539,839,050.00
121-00-0	VAL GOB CTRA CORTO PLAZO	23,541,322,160.08	23,103,145,409.47	23,638,049,961.15	15,011,093,907.65	17,056,602,074.97	14,951,231,303.57
122-00-7	INV. VISTA EMP. PUB. FINANCIERAS	24,438,383,508.88	25,169,846,265.59	29,505,546,359.49	41,397,531,727.26	36,043,070,415.59	35,013,299,669.50
123-00-1	DEP CORTO PLAZO EM PUB FINANCIERAS	184,804,875,000.00	246,310,875,000.00	245,720,875,000.00	268,742,417,000.00	178,588,825,000.00	175,504,742,000.00
	SUB -TOTAL INVERSIONES	308,914,467,246.96	364,766,274,825.06	364,603,754,370.64	385,466,881,684.91	296,004,336,540.56	298,009,112,023.07
	CUENTAS DE TRASPASOS						
116-20-0	ANTICIP.Y CANCEL.DE SALDO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	SUB-TOTAL OTRAS CUENTAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL DISPONIBLE EN CAJAS	546,699,223,759.04	552,012,510,236.11	523,718,875,703.66	542,400,582,544.41	477,771,849,368.61	401,432,064,641.78
	MENOS DEUDAS						
	INSTITUCIONES						



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

315-00-6	FONDO DESAR. SOC. Y ASIG.FAM.	51,139,063,317.95	51,942,329,250.65	51,940,011,552.65	52,059,827,870.65	52,112,745,147.66	57,533,982,137.38
320-02-8	DEP. CUOTAS PLAN. ESTADO	3,504,230,128.40	3,504,693,749.40	3,505,123,563.44	3,505,127,451.44	4,253,641,556.11	4,255,338,762.28
325-00-0	APORTES PARA BANCO POPULAR	3,768,474,428.99	3,794,114,757.17	3,795,489,978.68	3,885,720,566.68	3,896,273,854.93	3,813,576,298.18
330-00-7	APORTES PARA EL I.N.A.	15,822,212,615.00	15,999,952,976.00	15,994,995,258.05	16,495,127,902.05	16,519,978,693.05	16,000,118,233.05
335-00-5	APORTES PARA EL I.M.A.S.	2,540,516,440.00	2,555,951,293.00	2,541,311,313.00	2,576,343,986.00	2,539,977,039.00	2,553,881,724.00
	SUB-TOTAL INSTITUCIONES	76,774,496,930.34	77,797,042,026.22	77,776,931,665.82	78,522,147,776.82	79,322,616,290.75	84,156,897,154.89
	CUENTAS DE DEPOSITO						
322-00-4	DEPOSITO CUOTAS SEGURO SOCIAL	887,506,459.07	914,247,518.83	887,747,493.30	910,708,610.40	881,469,102.96	1,012,322,045.63
327-00-2	CONVENIO PAGO DE PLANILLAS	12,341,436,856.13	12,357,111,866.28	12,341,268,905.84	12,593,771,457.54	12,653,346,162.04	12,783,943,112.60
	SUB -TOTAL CUENTAS DEP. SEG. SOCIAL	13,228,943,315.20	13,271,359,385.11	13,229,016,399.14	13,504,480,067.94	13,534,815,265.00	13,796,265,158.23
	SUB-TOTAL DEUDAS	90,003,440,245.54	91,068,401,411.33	91,005,948,064.96	92,026,627,844.76	92,857,431,555.75	97,953,162,313.12
	TOTAL	456,695,783,513.50	460,944,108,824.78	432,712,927,638.70	450,373,954,699.65	384,914,417,812.86	303,478,902,328.66
	Ingresos	1,463,510,632,009.39	1,616,564,718,581.07	1,781,780,932,865.61	1,938,474,520,702.16	2,092,804,749,859.24	2,259,508,327,589.86
	Egresos	989,260,974,547.51	1,142,031,737,200.27	1,340,900,601,804.16	1,470,262,749,898.72	1,689,746,886,620.89	1,936,921,123,340.15
	Saldo Presupuestario	474,249,657,461.88	474,532,981,380.80	440,880,331,061.45	468,211,770,803.44	403,057,863,238.35	322,587,204,249.71
	Diferencia (INGRESOS- EGRESOS) PRESUPUESTARIOS MENOS Liquidación de Caja S.E.M.	17,553,873,948.38	13,588,872,556.02	8,167,403,422.75	17,837,816,103.79	18,143,445,425.49	19,108,301,921.05
	Variación porcentual respecto saldo presupuestario	3.70%	2.86%	1.85%	3.81%	4.50%	5.92%

Fuente: Con información suministrada por el Área de Control y Evaluación Presupuestaria del segundo semestre 2016, de las Liquidaciones de Caja del Seguro de Salud Que se obtienen de la Subárea Contabilidad Operativa.



ANEXO 3 DIFERENCIAS ENTRE LO REPORTADO EN EL BALANCE DE SITUACIÓN DEL SEGURO DE SALUD Y LOS EGRESOS DE LOS SERVICIOS PERSONALES DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL SEGURO DE SALUD CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2016.

CUENTA	CTA	PARTIDA	DESCRIPCION	Q	SALDO ACTUAL EN MILES AL 31/12/16	SALDOS ACUMULADOS 31-12-16	EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31-12-16	DIF BALANCE Y EJECUCION PRESUPUESTARIA	Q
							SERVICIOS PERSONALES		
900002	900	0	SERVICIOS PERSONALES	1	17,12				
900010	900	2001	SUELDOS P.CARGOS FIJOS	1	323.949.195,76		323.948.577,51	618,25	
900029	900	2002	SUELDOS PERSONAL SUSTIT.	1	35.104.293,58		35.103.406,50	887,08	
900037	900	2039	RENUMERACION POR RECARGO	1	7.083,43		7.083,43	0,00	1
900045	900	2031	DIETAS	1	21.392,25		21.392,25	0,00	1
900051	900	2011	AUX.ECON.ALIM.HOSP.WILLIA	1	1.005,53				1
900078	900	2019	CARRERA PROFESIONAL	1	783,54				1
900086	900	2003	AUMENTOS ANUALES	1	182.635.351,04		182.635.764,89	-413,85	
900100	900	2021	TIEMPO EXTRAORDINARIO	1	41.872.582,25		41.872.775,32	-193,07	
900118	900	2011	SALARIOS EN ESPECIE	1	138.911,32	4.765.786,81	4.765.785,98	0,83	1
900126	900	2007	SOBRESUELDOS	1	20.820,08		20.820,08	0,00	1
900134	900	2011	AUX.ALIMEN.H.SN.FCO.ASIS	1	8.648,31				
900142	900	2013	ASIGNACION PARA VIVIENDA	1	1.236.471,01	1.260.350,73	1.260.350,73	0,00	1
900159	900	2092	SUELDO ADICIONAL	1	77.457.144,51		75.952.946,94	1.504.197,57	
900167	900	2006	ZONAJE	1	251.281,11	6.948.184,48	6.948.184,48	0,00	1
900175	900	2099	ASIGNACION CAJEROS	1	28.114,19		28.114,19	0,00	1
900183	900	2020	TIEMPO DISPONIBLE FIJO D	1	0,84				
900191	900	2015	REMUNERACION P.VACACIONES	1	9.554.356,24		9.554.356,24	0,00	1
900207	900	2018	DISPONIBILIDAD JEFATURA	1	1.220.478,21	1.363.968,65	1.363.802,08	166,57	
900215	900	2046	SALARIO ESCOLAR	1	76.472.287,08		67.476.119,29	8.996.167,79	
900223	900	2011	AUX.EC.ALIMENT.HOSP.PSIQ.	1	43.728,25				1



900231	900	2011	SALARIO ESPECIE P.TRASPAS	1	2,92					1
900240	900	2011	AUX EC ALIM EMPL SAN JUAN	1	2.577.761,98					1
900264	900	2022	RECARGO NOCTURNO	1	25.393.747,37	29.544.423,78	29.544.423,78	0,00		1
900272	900	2019	SOBRESUELDO TRASP. HORIZ.	1	327,99	333.681,49	333.681,49	0,00		1
900280	900	2012	PELIGROSIDAD	1	774.491,60	3.010.402,84	3.010.402,84	0,00		1
900304	900	2207	M.OBRA CONF.ROPA Y VEST.	1	414,04					1
900312	900	2023	GUARDIAS MEDICOS	1	37.897.922,31		37.897.922,31	0,00		1
900320	900	2024	DISPONIBILIDADES MEDICOS	1	20.172.411,08		20.172.411,08	0,00		1
900339	900	2025	DIAS FERIADOS	1	5.426.035,00		5.426.035,00	0,00		1
900347	900	2005	SOBRESUELDO AUMEN.SAL.	1	6.416.113,34	17.214.228,33	17.214.229,43	-1,10		1
900353	900	2008	S.S.INCENT.PCM.CARR.ADMIN	1	4.505.178,88	43.846.280,74	43.846.291,46	-10,72		1
900361	900	2008	S.S.INCENT.PCM.CARR.HOSPI	1	19.916.577,34					1
900370	900	2008	S.S.INCENT.PCM.CONS.EXTER	1	10.790.771,98					1
900388	900	2006	S.S.INCENT.PCM ZONA RURAL	1	4.923.420,57					1
900396	900	2008	S.S.INCENT.PCM.DEDIC.EXCL	1	8.633.752,54					1
900400	900	2035	COMPENSACION VACACIONES	1	240.469,83		240.469,83	0,00		1
900418	900	2013	ASIG VIVIENDA ESPECIALIST	1	23.879,72					1
900434	900	2026	GUARD MED RESIDENTES	1	11.841.798,95		11.841.798,95	0,00		1
900442	900	2027	EXTRAS CORRIEN DE MEDICO	1	5.418.838,41		5.418.838,41	0,00		1
900467	900	2012	RETRIBUCION POR RIESGO	1	448.633,15					1
900475	900	2022	INCENT ROTAC ENF 2 TURNO	1	1.726.736,45					1
900483	900	2022	INCENT ROTAC ENF 3 TURNO	1	2.423.939,96					1
900491	900	2019	VIATICO FIJO MINIST.SALUD	1	331.215,12					1
900507	900	2011	AUX.ECON.ALIMENT.H.S.V.P.	1	1.227.100,05					1
900515	900	2012	INCENTIVO RIESGO HOSP.PSI	1	794.059,30					1
900523	900	2012	INCENTIVO RIESGO HOSP CHA	1	182.617,14					1
900531	900	2011	AUX.ECON.ALIMENTACION H.G	1	180.266,91					1



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

900556	900	2034	PLUS SALARIAL ABOGADOS	1	62.434,97		62.434,97	0,00	1
900564	900	2009	DEDICACION EXCLUSIVA	1	38.475.388,18	42.728.223,11	42.728.196,44	26,67	1
900572	900	2019	DIF.APLIC.ESCALA SALARIAL	1	1.354,85				1
900580	900	2009	DED. EXCLUSIVA NO PROFES.	1	116.132,38				1
900599	900	2009	DED EXCLUSIVA BACHILLERES	1	836.994,78				1
900612	900	2014	BONIF.ADIC.PROF.C.M.HOSPI	1	9.199.220,22	13.323.633,95	13.323.633,95	0,00	1
900620	900	2014	BONIF.ADIC.PROF.C.M.C.EXT	1	4.124.413,74				1
900639	900	2009	DED.EXCL.ADIC.PROF.C.MEDI	1	3.299.707,77				1
900647	900	2017	CARRERA PROFESIONAL	1	14.600.376,14		14.600.185,43	190,71	
900653	900	2018	DISPON.DESPLAZAM.INGENIER	1	141.475,37				
900688	900	2036	SUELDOS SERV. ESPECIALES	1	1.473.985,11		1.473.985,11	0,00	1
900696	900	2005	COMPL.SAL.ESC.PROF.ENFERM	1	10.694.443,03				1
900718	900	2037	JORNALES OCASIONALES	1	145.888,58		145.888,58	0,00	1
900726	900	2043	CATETERISMO CARDIACO	1	63.180,00	3.049.462,81	3.048.153,93	1.308,88	
900767	900	2043	APOYO CATETERISMO CARDIAC	1	18.713,40				
900783	900	2043	CIRUGIA DE RETINA Y VITRE	1	592.242,16				
900791	900	2043	JORNADAS DETECCION CANCER	1	74.317,64				
900807	900	2043	PROGRAMA CIRUGIA VESPERTI	1	2.282.664,79				
900815	900	2044	PROHIBICION FUN.AUDITORIA	1	715.332,01	7.328.233,98	7.328.233,98	0,00	1
900840	900	2005	PROTECCION RADIOLOGICA	1	86.965,12				1
900856	900	2044	RETRIBUCION AL EJERCICIO	1	6.612.901,98				1
900864	900	2006	INCENTIVO ZONA RURAL ENFE	1	1.717.405,26				1
900872	900	2006	INCENTIVO ZONA RURAL NUTR	1	56.077,54				1
900880	900	2012	RETRIBUCION 5% LAB.CLINIC	1	668.556,18				1
900899	900	2012	RETRIBUCION RIESGO LAV.ZE	1	142.045,48				1
900904	900	2005	SOBRESUELDO CITOLOGIA	1	977,55				1
900912	900	2018	DISPON.DIRECTORES SUBDIRE	1	2.015,07				





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

900939	900	2011	AUXILIO ECONOMICO ALIM.HO	1	146.842,73				1
900947	900	2005	SOBRESUELDO REASIGNACION	1	15.729,28				1
900953	900	2011	AUXILIO ECONOMICO ALIMEN	1	296.310,54				1
900961	900	2011	AUXILIO ECONO.ALIME.LAB.N	1	30.127,72				1
900970	900	2011	AUXILIO ECON.ALIMENT.LAV.	1	115.080,56				1
900988	900	2043	CIRUGIA OFTALMOLOGICA	1	14.850,00				
900996	900	2043	APOYO CIRUGIA OFTALMOLOGI	1	3.494,82				
				82	1.019.120.074,47		1.008.616.696,88	10.502.945,60	62

Fuente: Información de la Liquidación Presupuestaria del Seguro, del Área de Control y Evaluación Presupuestaria y del Balance General de Situación del Seguro de Salud del Área Contabilidad Financiera; con corte al 31 de diciembre 2016.



ANEXO 4 DIFERENCIAS ENTRE LO REPORTADO EN EL BALANCE DE SITUACIÓN DEL SEGURO DE SALUD Y LOS EGRESOS DE LOS SERVICIOS NO PERSONALES Y MATERIALES Y SUMINISTROS DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL SEGURO DE SALUD, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE 2016

CUENTA	CTA	PARTIDA	DESCRIPCION	Q	SALDO ACTUAL EN MILES AL 31/12/16	SALDOS ACUMULADOS 31-12-16	EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31-12-16	DIF BALANCE Y EJECUCION PRESUPUESTARIA	Q
							SERVICIOS NO PERSONALES		
905019	905	2102	ALQUILER DE EDIFICIOS	1	8,342,604.54		8,409,204.54	-66,600.00	
905035	905	2106	OTROS ALQUILERES	1	140.87		140.87	0.00	1
905043	905	2112	INFORMACION Y PUBLICIDAD	1	140,062.11		140,062.11	0.00	1
905050	905	2114	IMPRESION ENCUADERN.Y OTR	1	111,572.55		111,572.55	0.00	1
905068	905	2122	TELECOMUNICACIONES	1	5,572,072.60		5,572,072.60	0.00	1
905076	905	2124	SERVICIO DE CORREOS	1	223,450.16		223,450.16	0.00	1
905084	905	2126	ENERGIA ELECTRICA	1	12,893,688.07		12,891,300.97	2,387.10	
905092	905	2128	SERVICIO DE AGUA	1	2,486,412.53		2,485,929.60	482.93	
905108	905	2130	OTROS SERV.PUBLICOS	1	123,636.49	141,051.26	141,027.96	23.30	
905116	905	2148	HONORARIOS Y CONSULTORIAS	1	513,063.72		513,063.72	0.00	1
905124	905	2132	GASTOS VIAJE EXTERIOR	1	19,101.10		19,101.10	0.00	1
905132	905	2134	PASAJES Y VIATICOS	1	3,122,373.86		3,122,476.19	-102.33	
905157	905	2138	TRANSPORTE DE O PARA EXT.	1	20,195.33		20,195.33	0.00	1
905165	905	2140	TRANSP.FLETES EN EL PAIS	1	1,082,240.64		1,082,135.09	105.55	
905173	905	2142	SEGURO DE DA/OS	1	3,302,198.02	3,303,115.83	3,303,105.90	9.93	
905181	905	2144	SEG.RIESGOS PROFES.	1	1,949,930.00		1,949,958.68	-28.68	
905190	905	2191	CONTR. SERV LIMPIEZA EDIF	1	7,864,527.55		7,864,527.55	0.00	1
905205	905	2146	COMIS.Y OTROS CARGOS	1	3,239,496.42		3,239,451.37	45.05	
905221	905	2851	INTERESES PREST.EXTERNOS	1	1,860,473.75		1,860,473.75	0.00	1
905248	905	2199	DIFERENCIAS DE CAMBIO	1	633,121.76	2,648,703.74	2,085,958.49	562,745.25	



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

905254	905	2130	MULTAS E INT MUNICIPALES	1	17,414.77					1
905262	905	2192	CONTRAT. SERV. VIGILANCIA	1	6,466,972.48		6,466,972.48	0.00		1
905270	905	2193	CONT SERV MANT ZONAS VERD	1	407,317.60		407,317.60	0.00		1
905297	905	2199	LAVADO ROPA POR TERCEROS	1	102,741.14					
905302	905	2150	CONF.REPAR.VEST.P.TERCERO	1	187,045.99		187,045.99	0.00		1
905310	905	2151	MANT.REPAR.EQUIPO OF.TERC	1	1,055,015.76		1,055,015.76	0.00		1
905329	905	2154	MANT.REPAR.MAQ.EQ.P.TERCE	1	7,549,933.60		7,549,933.60	0.00		1
905337	905	2153	MANT.REP.EQUIP.TRANS.TERC	1	536,603.39		536,603.39	0.00		1
905345	905	2156	MANT.REPAR.ED.TERCEROS	1	9,745,928.61		9,745,928.61	0.00		1
905351	905	2160	GASTOS JUDICIALES	1	359,661.97		329,819.43	29,842.54		
905360	905	2135	PAGO DE KILOMETRAJE	1	7,706.11		7,706.11	0.00		1
905378	905	2188	CONTRAT.SERV.AREA SALUD	1	4,081,244.74	39,014,191.32	39,014,191.32	0.00		1
905394	905	2415	DERECHOS SOBRE ACTIVOS	1	1,590,841.21		1,591,051.15	-209.94		
905408	905	2199	OTROS GASTOS	1	1,912,220.91					
905490	905	2199	GASTO QUICK PASS	1	619.93					
905505	905	2142	SEG.MEDICO INT.FU.SERV.EX	1	917.81					1
905513	905	2103	ALQUILER MAQ.EQP.MOBILIA	1	883,533.16		883,533.16	0.00		1
905521	905	2113	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1	1,608,789.68		1,608,789.68	0.00		1
905530	905	2141	TRANSPORTE DE BIENES	1	562,585.36		562,585.36	0.00		1
905548	905	2147	SERV. TRANSFERENCIA ELECTR	1	81,504.95		81,504.95	0.00		1
905554	905	2162	CONTRAT. SERV. JURIDICOS	1	70,472.30		70,472.30	0.00		1
905562	905	2149	CONTRAT. SERV. INGENIERIA	1	519,899.73		519,899.73	0.00		1
905570	905	2165	CONTRATO SERV. CIENCIAS	1	270,000.94		270,000.94	0.00		1
905589	905	2170	CONTRAT.SEV.DESARRO.SIST.	1	8,455.76		8,455.76	0.00		1
905602	905	2133	ACTIVIDADES PROTOCOLARIAS	1	15,976.52		15,976.52	0.00		1
905610	905	5151	MANTENIMIENTO INSTALAC.OT	1	917,369.94		917,369.94	0.00		1
905629	905	2155	MANTENIMIENTO Y REP. MAQ.	1	2,487,476.14		2,487,476.14	0.00		1





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

905637	905	2157	MANT REP. EQ. COMUNICACIO	1	495,407.93		495,407.93	0.00	1
905645	905	2159	MANT. REP. EQ.COMPU.SIST.	1	2,091,824.79		2,091,824.79	0.00	1
905651	905	0	DIFERENCIAL CAMBIARIO INV	1	207,922.02				1
905678	905	2840	COMISIONES Y OTROS GASTOS	1	146,202.16		146,202.16	0.00	1
905716	905	0	DIF.CAMB.CONCILIACIONES B	1	325,591.09				1
925018	925	2615	ACCES.MED,ANTEOJOS	1	19,427.70		4,961.46	14,466.24	1
925026	925	2616	ACCES.MED.PRPT.DENTAL	1	33,547.40		33,547.40	0.00	1
925034	925	2617	ACCES.MED,APARATOS ORTOP.	1	2,604,872.06	5,032,502.84	5,032,502.84	0.00	1
925042	925	2617	ACCES.MED.PROTESIS	1	2,427,630.77				1
925059	925	2633	OTRAS PRESTACIONES	1	37,497.63		37,497.63	0.00	1
925107	925	2188	LIBRE ELEC.MEDICA CIRUGIA	1	1,134,748.94				1
925115	925	2188	LIBRE ELEC MED CONS ESPEC	1	154,498.46				1
925131	925	2184	TRASLADOS PASAJES SEC.PU	1	3,271,905.02	10,603,194.08	10,603,194.08	0.00	1
925140	925	2186	HOSPEDAJES	1	764,266.91		764,266.91	0.00	1
925156	925	2188	ATENC.MEDICA EN EL PAIS	1	33,643,699.18				1
925164	925	2184	PAG. TRASL. PAC. CRUZ ROJ	1	5,543,684.41				1
925172	925	2620	TRANSFERE.INSTI.DESCENTRA	1	164,527.57		164,527.57	0.00	1
925180	925	2623	ATENCION MEDICA EXTERIOR	1	44,413.88		44,413.88	0.00	1
925204	925	2184	TRASLADO PACIENTES SERV.P	1	1,787,604.66				1
925220	925	2638	TRANSFERENCIAS GOBIERNOS	1	53,024.49		53,024.49	0.00	1
925261	925	2622	F NAC. MUTUAL. ASEG DIREC	1	155,875.06	1,267,440.65	1,267,440.65	0.00	1
925270	925	2622	F.N.M.CONY COM ASEG DIREC	1	17,766.32				1
925288	925	2622	F.NAC.MUTUAL. PENS. IVM.	1	463,624.36				1
925296	925	2622	F N MUT CONY COM PENS IVM	1	26,599.99				1
925301	925	2622	F N MUTUA T CTA PROP CONV	1	39,410.00				1
925310	925	2622	F.N.M. CONY T CTA P CONV.	1	3,800.00				1





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

925328	925	2622	FDO. NAC. MUT. PENS. RNCP	1	380,431.55				1
925336	925	2622	F N M CONY COMP PENS RNCP	1	3,229.66				1
925344	925	2622	FDO NAC MUT PENS. ESTADO	1	73,340.00				1
925350	925	2622	F.N.M. CONY COMP PENS.EST	1	3,483.33				1
925369	925	2622	F.N.M. ASEGURADOS ESTADO	1	38,085.91				1
925377	925	2622	F.N.M.CONYUGE ASEG ESTADO	1	3,040.00				1
925393	925	2622	FONDO NCNAL DE MUTUALIDAD	1	58,754.46				1
935062	935	2131	CAPACITACION DEL RECURSOS	1	423,414.34		425,620.26	-2,205.92	1
935021	935	2631	BECAS MEDICAS EN EL EXTER	1	99,233.81				1
935013	935	2631	BECAS MEDICA EN EL PAIS	1	76,936.16	231,907.70	231,907.70	0.00	1
935030	935	2631	BECAS ADMINIST EN EL PAIS	1	38,852.68				1
935048	935	2631	BECAS ADMINIS EN EL EXTER	1	11,596.18				1
935070	935	2631	TIQUETES AEREOS BECADOS E	1	5,288.88				1
				86	151,823,672.31		150,749,198.20	540,961.00	69
150-02-5	150	2158	GTOS.DESALM.FLETES Y OTRO	1	0.00		169,649.80	-169,649.80	1
				87	151,823,672.31		150,918,848.00	371,311.20	70
							MATERIALES Y SUMINISTROS		
910016	910	2203	MEDICAMENTOS	1	14,549,111.36	22,726,348.14	122,216,844.10	-99,490,495.96	1
910024	910	2205	PRODUCTOS QUIMICOS	1	20,234,040.19		32,826,329.05	-12,592,288.86	1
910032	910	2213	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	1	12,154,079.46		12,154,079.46	0.00	1
910040	910	2210	FORMULARIOS Y PAPELER.IBM	1	608,112.11	2,891,522.81	3,245,316.57	-353,793.76	1
910057	910	2210	PROUCUTOS PAPEL Y CARTON	1	2,283,410.69				1
910065	910	2211	IMPRESOS Y OTROS	1	315,428.95		596,714.96	-281,286.01	1
910073	910	2229	ENVASES Y EMPAQ.MEDICOS	1	113,265.00		2,784,091.63	-2,670,826.63	1
910081	910	2201	GASOLINA MAQUINARIA EQUIP	1	1,639,397.75	1,971,004.20	1,971,004.20	0.00	1
910090	910	2207	TEXTELES Y VESTUARIOS	1	3,488,178.97	3,488,593.01	5,965,047.22	-2,476,454.21	1





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

910105	910	2017	INTRUMENTOS Y HERRANIENTA	1	120,422.72		120,422.72	0.00	1
910113	910	2219	INSTRUM.MEDICO Y LABORATO	1	39,286,654.07	39,286,856.70	68,302,219.10	-29,015,362.40	
910121	910	2209	LLANTAS Y NEUMATICOS	1	133,401.69		133,406.78	-5.09	
910130	910	2221	REPUESTOS P.EQUIPO TRANSP	1	443,709.35		443,468.95	240.40	
910148	910	2223	OTROS REPUESTOS	1	8,233,668.49		8,233,830.09	-161.60	
910154	910	2225	UTILES Y MATERIAL.OFICINA	1	508,629.71		509,499.07	-869.36	
910162	910	2227	UTILES Y MATERIAL.LIMPIEZ	1	755,246.70		755,246.70	0.00	1
910189	910	2231	UTILES DE COCINA Y COMEDO	1	381,113.09		381,113.09	0.00	1
910197	910	2233	OTROS UTILES Y MATERIALES	1	576,660.72		576,680.32	-19.60	
910202	910	2215	MATERIALES CONTRUC.MANTEN	1	298,208.96		298,208.96	0.00	1
910229	910	2201	DIESEL MAQUINARIA EQUIPO	1	125,239.55				
910237	910	2201	BUNKER MAQUINARIA EQUIPO	1	2,247.84				
910245	910	2201	GAS LICUADO MAQUINARIA EQ	1	204,119.07				
910260	910	2241	GASOLINA EQUIPO TRANSPORT	1	912,348.98	1,503,721.49	1,501,713.75	2,007.74	
910278	910	2243	LUBRIC.GRASA EQUIP.TRANSP	1	108,740.52		108,780.27	-39.75	
910286	910	2245	FARMACOS/TRATAM.ESPECIAL	1	8,152,456.79		13,529,963.70	-5,377,506.91	
910294	910	2206	TINTURAS, PINTURAS, DILUY	1	1,448,764.21		1,448,899.62	-135.41	
910300	910	2212	MATERIALES PRODUCTOS META	1	491,321.77		491,321.77	0.00	1
910318	910	2214	MADERA Y SUS DERIVADOS	1	173,897.81		173,897.81	0.00	1
910326	910	2216	MATERIALES PRODUCT.ELECT.	1	554,788.96		554,788.96	0.00	1
910334	910	2218	MATERIALES PRODUCTOS VIDR	1	22,289.62		22,289.62	0.00	1
910342	910	2220	MATERIALES PRODUCTOS PLAS	1	37,525.72		37,525.72	0.00	1
910359	910	2244	MATERIA PRIMA	1	1,240,353.71		1,240,353.71	0.00	1
910375	910	2228	UTILES Y MATERIALES RESGU	1	136,355.63		135,234.04	1,121.59	
910383	910	2241	DIESEL EQUIPO TRANSPORTE	1	591,372.51				
910391	910	2219	INSTRU.MAT.MED.FODESAFHCG	1	202.63				
910413	910	2203	VACUNAS	1	8,177,236.77				





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

				36	128,502,002.06		280,758,291.94	-152,255,875.84	12
920010	920	2610	SUBSIDIO DE ENFERMEDAD	1	40,177,590.72	40,297,196.35	39,835,561.43	461,634.92	
920036	920	2612	SUBS.ENFER.EMPL.CCSS	1	20,660,340.68		20,660,273.98	66.70	
920028	920	2611	SUBSIDIOS DE MATERNIDAD	1	17,246,876.61	17,257,966.97	17,188,512.89	-11,090.36	
920133	920	2609	SUBSIDIO ACCIDENTES DE TR	1	4,042,973.18		4,042,973.18	0.00	1
920044	920	2613	SUBS.MATERN.EMPL.CCSS	1	1,952,940.23		1,952,940.23	0.00	1
920077	920	2608	DESAF PAC. FASE TERMINAL	1	1,516,321.95	1,708,676.59	1,708,676.59	0.00	1
920141	920	2608	LIC. CUIDO PER.MENOR GRAV	1	112,186.53				
920109	920	2610	SUB.ENFERM.TRAB.INDEPEND.	1	91,887.54				
920158	920	2608	LICENCIA EXTRAORDINARIA L	1	80,168.10				
920050	920	2614	SUBS.RIESGOS TR.EMPL.CCSS	1	27,835.76		27,490.11	345.65	
920069	920	2610	AYUDA ECONOM.X ENFERMEDAD	1	25,626.60				
920085	920	2611	AYUDA ECON.MATER.ASALARIA	1	5,865.49				
920093	920	2611	SUDSIDIO MATER.TRAB.INDEP	1	5,176.85				
920125	920	2610	AYUD.ECON.ENFERM.TRAB.IND	1	2,091.49				
920117	920	2611	AYUDA ECON.MATER.TRAB.IND	1	48.03				
				15	85,947,929.75		85,416,428.41	450,956.90	3
930015	930	2602	CUOTA PATRON. S.E.M.	1	85,955,169.95		0.00	85,955,169.95	
930031	930	2604	BANCO POP.CONTRIB.CCSS	1	4,645,549.90		4,646,856.49	-1,306.59	
930040	930	2605	INA CONTRIB.CCSS	1	13,938,764.83		13,938,771.67	-6.84	1
930056	930	2606	APORT.PATR.FRAP EMPL.MPL.	1	22,917,919.55		22,921,806.37	-3,886.82	
930072	930	2644	CONTR.ORG.INTERNAZIONALE	1	22,829.05		22,829.05	0.00	1
930080	930	2618	APORT FDO CAPITAL.LABORAL	1	27,885,901.40		27,885,899.33	2.07	1
930099	930	2603	CUOTA PATRONAL I.V.M.	1	47,205,826.36		47,205,822.91	3.45	1
930112	930	2632	SUBVENCIONES A INST.CULT.	1	0.67				
930201	930	2607	APORTE PAT. ASECCSS	1	12,278,279.83	13,651,132.58	13,651,125.77	6.81	1
930210	930	2607	APORTE PAT. A S. C.NEILLY	1	27,121.86				1





AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

930228	930	2607	AP. PAT. AS BUENOS AIRES	1	5,277.17				1
930236	930	2607	APORTE PAT AS PALMAR SUR	1	8,414.72				1
930244	930	2607	APORTE PAT.PEREZ ZELEDON	1	99,971.88				1
930250	930	2607	APORTE PAT AS GOLFITO	1	312.58				1
930269	930	2607	APORTE PAT. AS QUEPOS	1	2,190.15				1
930277	930	2607	APORTE PAT. AS H.N.N	1	419,697.24				1
930285	930	2607	APORTE PAT. AS CENARE	1	25,996.21				1
930293	930	2632	COMPLEMENTO APORTE PATR.F	1	7,639,975.21	7,639,975.88	7,639,975.61	0.27	1
930510	930	2607	APORTE PATRONAL COOPECAJA	1	783,870.94				1
				19	223,863,069.50		137,913,087.20	85,949,982.30	15

Fuente: Información de la Liquidación Presupuestaria del Seguro, del Área de Control y Evaluación Presupuestaria y del Balance General de Situación del Seguro de Salud, del Área Contabilidad Financiera; con corte al 31 de diciembre 2016.



ANEXO 5 EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL SEGURO DE SALUD AL 31 DE DICIEMBRE 2016 (En Miles de Colones)

CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	TOTAL ACUMULADO	Q	
0	SERVICIOS PERSONALES	1.008.616.696,90	34	1.008.616.696,9
2001	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	323.948.577,51	1	
2002	SUELDOS PERSONAL SUSTITUTO	35.103.406,50	1	
2003	AUMENTOS ANUALES	182.635.764,89	1	
2005	SOBRESUELDO AUMENTO SALARIAL	17.214.229,43	1	
2006	ZONAJE	6.948.184,48	1	
2007	SOBRESUELDOS	20.820,08	1	
2008	DEDICACION LEY DE INCENTIVOS MEDICOS	43.846.291,46	1	
2009	DEDICACION EXCLUSIVA	42.728.196,44	1	
2011	SALARIO EN ESPECIE	4.765.785,98	1	
2012	PELIGROSIDAD	3.010.402,84	1	
2013	ASIGNACION PARA VIVIENDA	1.260.350,73	1	
2014	BONIFICACION ADIC. PROF. CIENCIAS MED.	13.323.633,95	1	
2015	REMUNERACION POR VACACIONES	9.554.356,24	1	
2016	DIF. APLIC. ESCALA SALARIAL	0,00	0	
2017	CARRERA PROFESIONAL	14.600.185,43	1	
2018	DISPONIBILIDAD ADMINISTRATIVA	1.363.802,08	1	
2019	SOBRESUELDO POR TRASPASO	333.681,49	1	
2021	TIEMPO EXTRAORDINARIO	41.872.775,32	1	
2022	RECARGO NOCTURNO	29.544.423,78	1	
2023	GUARDIAS MEDICAS	37.897.922,31	1	
2024	DISPONIBILIDAD MEDICOS	20.172.411,08	1	
2025	DIAS FERIADOS	5.426.035,00	1	
2026	GUARDIAS MEDICOS RESIDENTES	11.841.798,95	1	
2027	EXTRAS CORRIENTES MEDICOS	5.418.838,41	1	
CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	TOTAL ACUMULADO		
2028	PAGO ATENCIÓN PACIENTES EN JORNADA NO ORDINARIA	0,00	0	
2029	INCEN.ECO.INSP.LEY REGLAM	0,00	0	
2031	DIETAS	21.392,25	1	
2032	REASIGNACIONES	0,00	0	



2033	JORNALES FIJOS	0,00	0	
2034	PLUS SALARIAL ABOGADOS	62.434,97	1	
2035	COMPENSACION VACACIONES	240.469,83	1	
2036	SUELDOS SERVICIOS ESPECIALES	1.473.985,11	1	
2037	JORNALES OCASIONALES	145.888,58	1	
2039	REMUNERACION POR RECARGO	7.083,43	1	
2041	BONIFICACION SALARIOS PIB	0,00	0	
2043	CIRUGIA VESPERTINA	3.048.153,93	1	
2044	RETRI.EJER.LIBER.PROFESIO	7.328.233,98	1	
2046	SALARIO ESCOLAR	67.476.119,29	1	
2092	SUELDO ADICIONAL	75.952.946,94	1	
2099	OTROS SERVICIOS PERSONALES	28.114,19	1	
1	SERVICIOS NO PERSONALES	140.451.297,30	48	140.451.297,3
2102	ALQUI. EDIF. LOCAL. TERRENOS	8.409.204,54	1	
2103	ALQUILER MAQ. EQUIP. MOBILIARIO	883.533,16	1	
2104	ALQUILER EQUIPO COMPUTO	0,00	1	
2106	OTROS ALQUILERES	140,87	1	
2112	INFORMACION	140.062,11	1	
2113	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1.608.789,68	1	
2114	IMPRESION ENCUAD. Y OTROS	111.572,55	1	
2122	TELECOMUNICACIONES	5.572.072,60	1	
2124	SERVICIOS DE CORREO	223.450,16	1	
2126	ENERGIA ELECTRICA	12.891.300,97	1	
2128	SERVICIOS DE AGUA	2.485.929,60	1	
2130	OTROS SERVICIOS PUBLICOS	141.027,96	1	
2131	ACTIVIDADES DE CAPACITACION	425.620,26	1	
2132	GASTOS DE VIAJES AL EXTERIOR	19.101,10	1	
2133	ACTIV.PROTOCO. SOCIALES	15.976,52	1	
CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	TOTAL ACUMULADO		
2134	GASTOS VIAJES DENTRO DEL PAIS	3.122.476,19	1	
2135	PAGO DE KILOMETRAJE	7.706,11	1	
2136	GASTOS DE REPRESENTACION	0,00	0	
2138	TRANSPORTE DE O PARA EL EXTERIOR	20.195,33	1	
2140	TRANSPORTE DENTRO DEL PAIS	1.082.135,09	1	



2141	TRANSPORTE DE BIENES	562.585,36	1	
2142	SEGURO DE DAÑOS Y OTROS SEGUROS	3.303.105,90	1	
2144	SEGURO RIESGOS PROFESIONALES	1.949.958,68	1	
2145	INTERESES MORATORIOS Y MULTAS	0,00	0	
2146	COMISIONES Y OTROS CARGOS	3.239.451,37	1	
2147	SERV.TRANSF.ELECT.INFORMACION	81.504,95	1	
2148	OTROS SERV. GESTION DE APOYO	513.063,72	1	
2149	CONTR.SERV.INGENIERIA	519.899,73	1	
2150	CONF. Y REP. VEST. POR TERCEROS	187.045,99	1	
2151	MANTEN.INSTAL.OTRAS OBRAS	917.369,94	1	
2152	MANT. Y REP. MAQ. Y EQ. DE OFICINA	1.055.015,76	1	
2153	MANT. Y REP. DE EQUIPO TRANSP. TERC.	536.603,39	1	
2154	MANT. Y REP. OTROS EQUIPOS	7.549.933,60	1	
2155	MANT.REP.MAQ. EQUIP. PRODUCCION	2.487.476,14	1	
2156	MANT. Y REP. EDIFI. TERCEROS	9.745.928,61	1	
2157	MANT. REP.EQUIPO COMUNICACIONES	495.407,93	1	
2158	SERVICIOS ADUANEROS	169.649,80	1	150-02-5
2159	MANT. REP.EQ.COMP.SIST.INFORMAT.	2.091.824,79	1	
2160	GASTOS JUDICIALES	329.819,43	1	
2162	CONTRAT. SERV. JURIDICOS	70.472,30	1	
2165	CONTRAT. SERV. CIENCIAS ECONOMICAS	270.000,94	1	
2170	CONTRAT. SERV. DESARR. SIST. INFORMAT.	8.455,76	1	
2182	ATENCION MEDICA EXTERIOR	0,00	0	
2184	TRASLADOS	10.603.194,08	1	
2186	HOSPEDAJES	764.266,91	1	
2188	CONTRATACION SERV. MED. FARM. Y LAB.	39.014.191,32	1	
2191	CONTRATACION LIMPIEZA EDIFICIOS	7.864.527,55	1	
2192	CONTRATACION SERVICIOS DE VIGILANCIA	6.466.972,48	1	
CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	TOTAL ACUMULADO		
2193	CONTRATACION MANT. ZONAS VERDES	407.317,60	1	
2197	PAGO GASTOS ADMINISTRATIVOS S.E.M.	0,00	1	
2199	OTROS SERVICIOS NO PERSONALES	2.085.958,49	1	
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	280.758.291,96	29	280.758.291,96
2201	COMBUSTIBLE MAQUI. EQUIPO	1.971.004,20	1	



2203	MEDICINAS	122.216.844,10	1	
2205	OTROS PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	32.826.329,05	1	
2206	TINTURAS, PINTURAS Y DILUYENTES	1.448.899,62	1	
2207	TEXTILES Y VESTUARIOS	5.965.047,22	1	
2209	LLANTAS Y NEUMATICOS	133.406,78	1	
2210	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	3.245.316,57	1	
2211	IMPRESOS Y OTROS	596.714,96	1	
2212	MATER.PRODUCTOS METALICOS	491.321,77	1	
2213	ALIMENTOS Y BEBIDAS	12.154.079,46	1	
2214	MADERA Y SUS DERIVADOS	173.897,81	1	
2215	OTROS MAT. PRODUC. CONTRUC.	298.208,96	1	
2216	MAT. PROD. ELECTR. TEL. COMPUT.	554.788,96	1	
2217	INSTRUMENTOS Y HERRAMIENTAS	120.422,72	1	
2218	MATERIALES Y PROD DE VIDRIO	22.289,62	1	
2219	INSTR. MEDICOS Y DE LABORATORIO	68.302.219,13	1	
2220	MATERIALES Y PROD DE PLASTICO	37.525,72	1	
2221	REPUESTOS EQUIPO DE TRANSPORTE	443.468,95	1	
2223	OTROS REPUESTOS	8.233.830,09	1	
2225	UTILES Y MATERIALES DE OFICINA	509.499,07	1	
2227	UTILES Y MATERIALES DE LIMPIEZA	755.246,70	1	
2228	UTILES MAT.REGUARD. SEGURIDAD	135.234,04	1	
2229	ENVASES Y EMPAQUES MEDICINAS	2.784.091,63	1	
2231	UTILES DE COCINA Y COMEDOR	381.113,09	1	
2233	OTROS UTILES Y MATERIALES	576.680,32	1	
2237	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	0,00	0	
2239	GASTOS Y ARTICULOS PARA RECEPCIONES	0,00	0	
2241	COMBUSTIBLE EQUIPO DE TRANSPORTE	1.501.713,75	1	
2243	LUBRICANTES GRASAS EQ. DE TRANSP.	108.780,27	1	
2244	MATERIA PRIMA	1.240.353,71	1	
2245	FARMACOS	13.529.963,70	1	
3	MAQUINARIA Y EQUIPO	44.800.544,98	11	44.800.544,98
CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	TOTAL ACUMULADO		
2305	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCION	1.567.405,62	1	
2310	EQUIPO Y MOBILIARIO DE OFICINA	1.697.349,89	1	



2315	EQUIPO DE COMPUTO	3.715.759,30	1	
2320	EQUIPO MEDICO Y DE LABORATORIO	26.932.941,41	1	
2330	EQUIPO DE TRANSP. TRACC. Y ELEVAC.	5.147.997,17	1	
2340	EQUIPO PARA COMUNICACIONES	647.887,09	1	
2350	EQUIPO EDUCACIONAL Y RECREATIVO	10.034,18	1	
2360	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA TALLERES	173.466,87	1	
2370	MAQUINARIA Y EQUIPO PARA CONST.	0,00	0	
2380	LIBROS	9.047,30	1	
2390	EQUIPOS VARIOS	4.891.590,15	1	
2392	PIEZAS Y OBRAS DE COLECCIÓN	7.066,00	1	
4	DESEMBOLSOS FINANCIEROS	162.674.908,37	6	162.674.908,37
2405	ADQUISICION DE TERRENOS	342.841,05	1	
2410	ADQUISICION DE EDIFICIOS	835.291,62	1	
2415	DERECHOS SOBRE ACTIVOS	1.591.051,15	1	
2430	ADQUISICION DE VALORES PUBLICOS	159.905.017,45	1	
2435	ADQUISICION VALORES PRIVADOS	0,00	1	
2440	PREST. A PERS. EMP. E INST.	0,00	0	
2441	PREST. HIP. VIV. EMPLEADOS	0,00	0	
2442	OTROS PREST. HIP. PART.	0,00	0	
2443	PRESTAMOS EMPLEADOS VEHICULOS	0,00	0	
2444	AUX. REEMBOLSABLES PARA ESTUDIOS	707,10	1	
2460	PREST. A INST. PUB. DE SERV.	0,00	0	
2480	PRESTAMOS A EMP. PUB. FINANCIERAS	0,00	0	
2499	OTROS DESEMBOLSOS FINANCIEROS	0,00	0	
5	CONSTRUCC. ADIC. Y MEJORAS	25.299.235,55	2	25.299.235,55
2510	EDIFICIOS	20.191.219,54	1	
2550	OTRAS CONST. ADICIONES Y MEJORAS	5.108.016,00	1	
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	265.472.822,82	26	265.472.822,82
2601	PRESTACIONES LEGALES	33.987.466,55	1	
2602	CONTRIB. PATRONAL S.E.M.	0,00	0	
2603	CONTRIB. PAT. A I.V.M.	47.205.822,91	1	
CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	TOTAL ACUMULADO		
2604	TRANSF. EMP. PUB. FINANC.	4.646.856,49	1	



2605	TRANSF.INSTITUC. PUB. DE SERVICIO	13.938.771,67	1	
2606	APORTE PAT. FONDO DE RETIRO EMP.	22.921.806,37	1	
2607	CONTRIB. PAT. ASOC. SOLID.	13.651.125,77	1	
2608	SUB INCAP. FAM. DE PACIEN. TERMINALES	1.708.676,59	1	
2609	SUBSIDIO ACCIDENTES DE TRANSITO	4.042.973,18	1	
2610	SUBSIDIOS POR INCAPACIDAD	39.835.461,43	1	
2611	SUBSIDIOS DE MATERNIDAD	17.188.512,89	1	
2612	SUBSIDIOS DE ENF. EMPLEADOS	20.660.273,98	1	
2613	SUBSIDIOS DE MAT. EMPLEADOS	1.952.940,23	1	
2614	SUBS. RIESGOS DEL TRABAJ. EMP. CCSS	27.490,11	1	
2615	ACCESORIOS MEDICOS ANTEOJOS	4.961,46	1	
2616	ACCESORIOS MEDICOS PROTESIS DENTAL	33.547,40	1	
2617	ACCES. MED. APARATOS ORTOPEDICOS	5.032.502,84	1	
2618	APORTE DE LEY DE PROTECCION TRAB	27.885.899,33	1	
2619	APORTE PATR.OBLIG. DE PENS. COMPL.	0,00	0	
2620	TRANSF. INSTITUC. DESCENTRALIZADAS NO EMPRES.	164.527,57	0	
2621	ATENCION MEDICA FUNCIONARIOS SERVICIOS EXTERIOR	0,00	1	
2622	FONDO NAL. DE MUTUALIDAD DE TRAB.	1.267.440,65	1	
2623	ATENCIÓN MÉDICA EN EL EXTERIOR	44.413,88	1	
2624	TRANSFERENCIA ÓRGANOS DESCONCENTRADOS	0,00	0	
2625	SUBSIDIOS MATERNIDAD TRAB. INDEP.	0,00	0	
2626	SUBSIDIOS ENFERMEDAD TRAB. INDEP.	0,00	0	
2627	AYUDA ECON MATERNIDAD. TRAB. INDEP.	0,00	0	
2628	AYUDA ECON ENFERMEDAD TRAB. INDEP.	0,00	0	
2629	TRANSFERENCIAS OTRAS INST PÚBLICAS	0,00	0	
2630	BECAS INTERNOS UNIVERSITARIOS	0,00	0	
2631	BECAS	231.907,70	1	
2632	COMPLEMENTO APORTE PATRONAL FONDO RETIRO	7.639.975,61	1	
CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	TOTAL ACUMULADO		
2633	OTRAS PRESTACIONES	37.497,63	1	
2634	SUBVENC. A INSTITUC. MED. ASIST.	0,00	0	
2635	SUBVENCIONES A INSTITUCIONES SOCIO-PROFES.	0,00	0	
2637	TRANSFERENCIAS GOBIERNO CENTRAL	0,00	0	
2638	TRANSFERENCIAS GOBIERNOS	53.024,49	1	



2640	SUBVENCIONES A INSTITUCIONES PRIV.	0,00	0	
2641	PREMIOS A PERSONAL	0,00	0	
2642	CUOTAS ORGANISMOS INTERNACIONALES	22.829,05	1	
2644	INDEMNIZACION	1.286.117,07	1	
2651	PENSIONES DE VEJEZ NORMAL	0,00	0	
2652	PENSIONES DE INV. DISMINUIDA	0,00	0	
2653	PENSIONES DE INVALIDEZ	0,00	0	
2654	PENSIONES DE VIUEDAD	0,00	0	
2655	PENSIONES DE ORFANDAD	0,00	0	
2656	PENSIONES A PADRES	0,00	0	
2657	PENSIONES A HERMANOS	0,00	0	
2658	PENSIONES ORFANDAD INVALIDEZ	0,00	0	
2659	PENSIONES ORFANDAD ESTUDIANTES	0,00	0	
2661	INDEMNIZACION INVALIDEZ	0,00	0	
2662	INDEMNIZACION POR MUERTE	0,00	0	
2663	INDEMNIZACION A VIUDAS	0,00	0	
2665	DEC. TERCER MES PENS. I.V.M.	0,00	0	
2666	INTERESES POR PENSIONES	0,00	0	
8	SERVICIO DE LA DEUDA	8.847.325,46	5	8.847.325,46
2812	AMORTIZ. PREST. DIREC. INTERNOS	0,00	0	
2822	INTERES PREST. DIREC. INTERNOS	0,00	0	
2838	INTERES S/TITULOS VALORES	3.264.868,60	1	
2840	COMISIONES Y OTROS GASTOS	146.202,16	1	
2841	AMORTIZ. PREST. DIREC. EXTERNOS	3.575.780,96	1	
2851	INTERES PREST. DIREC. EXTERNOS	1.860.473,75	1	
2860	SALARIOS PERIODOS ANTERIORES	0,00	0	
2861	CARGAS SOCIALES EN EFECTIVO P. ANT	0,00	0	
CODIGO	PARTIDAS Y SUB-PARTIDAS	TOTAL ACUMULADO		
2863	COMISION GASTOS PRESTAMO EXTERNO	0,00	0	
2864	BONO EN GARANTIA POR PAGO EVENTUAL DE DEUDA	0,00	0	
2865	SALARIO ESCOLAR PERIODOS ANTERIORES	0,00	0	
2867	CODIGO NO EXISTE	0,00	0	
9	ASIGNACIONES GLOBALES	0,00	0	
2991	FONDOS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	0,00	0	



AUDITORIA INTERNA
Tel. 2539-0821 Fax. 2539-0888
Apdo. 10105

2992	FONDOS SIN ASIGNACION PRESUP ESPEC.	0,00	1	
3000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0	
3001	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL SECT PUBLICO	0,00	0	
	TOTAL GENERAL	1.936.921.123,34	322	1.936.921.123,3

Fuente: Liquidación Presupuestaria del Seguro al 31 de diciembre 2016, suministrada por el Área de Control y Evaluación Presupuestaria

Se observan partidas en el Balance General de Situación del Seguro de Salud que se reportan en la Liquidación Presupuestaria del Seguro de Salud, de los rubros de Servicios Personales, Servicios No Personales y Materiales y Suministros. Además se presentan diferencias entre lo reportado en las cuentas del Balance de Situación del Seguro de Salud y lo reportado en las partidas de gasto de la Liquidación Presupuestaria con corte al 31 de diciembre 2016.