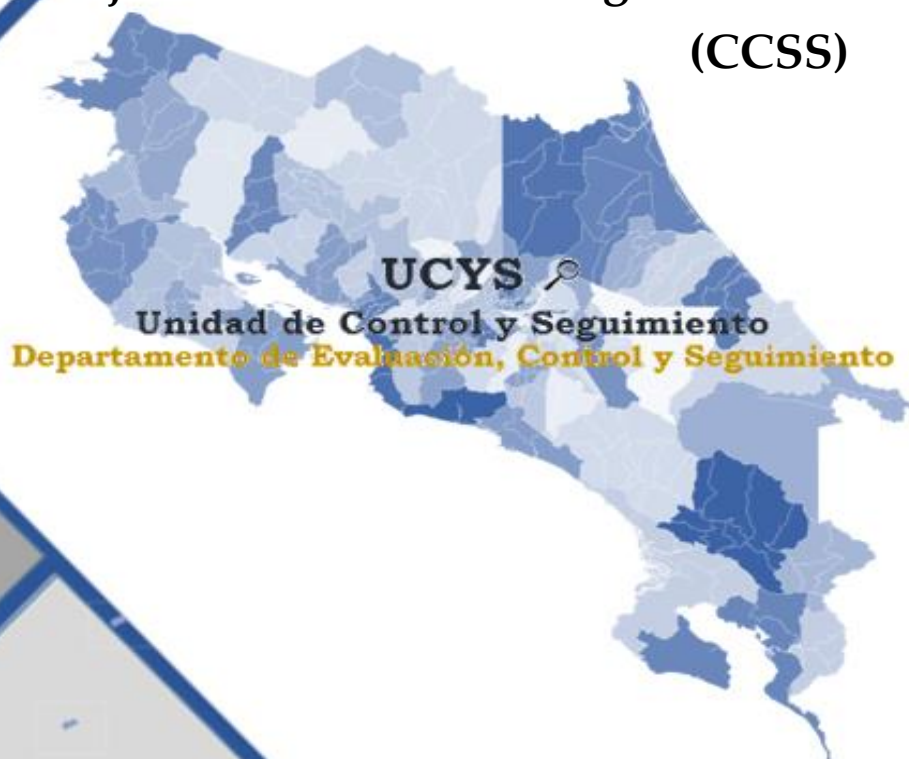


Informe de ejecución anual 2022 (DECS-UCS-IGE-067-2023)

Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas

Caja Costarricense del Seguro Social
(CCSS)



Junio, 2023

Tabla de contenido

<i>Tabla de Siglas / Acrónimos y Significados</i>	<i>3</i>
<i>Introducción</i>	<i>6</i>
<i>1. Generalidades del Programa</i>	<i>9</i>
<i>2. Ejecución Histórica del Programa</i>	<i>12</i>
<i>3. Resultados Del Periodo.....</i>	<i>13</i>
3.1 Ejecución programática	13
3.2 Ejecución presupuestaria	14
3.2.1 Modificaciones y presupuestos extraordinarios	15
3.3 Análisis de indicadores	15
3.3.1 Indicadores de Resultados	15
3.3.2 Indicador de composición.....	17
3.3.3 Indicadores de Expansión.....	18
3.3.4 Indicadores de Gasto Medio.....	20
3.3.5 Indicadores de Giro de Recursos	23
<i>4. Liquidación presupuestaria anual</i>	<i>26</i>
4.1. Presupuesto de ingresos.....	26
4.2. Ingresos reales	27
4.3. Presupuesto de egresos	28
4.4. Egresos reales.....	28
4.5. Saldo presupuestario	29
4.6. Resumen del ejercicio presupuestario.....	30
<i>Conclusiones</i>	<i>31</i>
<i>Recomendaciones.....</i>	<i>32</i>

Tabla de Siglas /Acrónimos y Significados

Fuente: Sistema de Indicadores- UCYS, Desaf,2022

Siglas/acrónimo	Significado
CCSS	Caja Costarricense del Seguro Social
CGR	Contraloría General de la República
Desaf	Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares
Fodesaf	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares
GEB	Gasto Efectivo por Beneficiario
GPB	Gasto Programado por Beneficiario
ICB	Índice de Crecimiento de Beneficiarios
ICGR	Índice de Crecimiento Gasto Real
ICGRB	Índice de Crecimiento del Gasto Real por Beneficiario
IEB	Índice de Efectividad en Beneficiarios
IEG	Índice de Efectividad en Gasto
IET	Índice de Efectividad Total
IEFT	Índice de Eficiencia Total
IGE	Índice de Giro Efectivo
IUR	Índice de Uso de Recursos
MTSS	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social
PFT	Pacientes en Fase Terminal
PGEEX	Personas Gravemente Enfermas extraordinarias
PGE	Personas Gravemente Enfermas
PMEGE	Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas

Definición de Términos

ITEM	DETALLE
Beneficiarios Fodesaf	Personas costarricenses y extranjeros residentes legales del país, así como las personas menores de edad, quienes, a pesar de carecer de una condición migratoria regular en el territorio nacional, se encuentren en situación de pobreza o pobreza extrema.
Convenio	Instrumento legal que establece, regula y formaliza las condiciones para la ejecución de programas sociales con recursos del Fodesaf.
Indicadores de Cobertura Potencial	Datos que brindan una estimación del tamaño relativo del programa en relación con la población objetivo, según la población programada y la población efectivamente beneficiada por el programa.
<ul style="list-style-type: none"> • Índice de Cobertura Programada Potencial 	Valor igual a 100 indica que el programa tiene la capacidad potencial de atender a toda la población objetivo.
<ul style="list-style-type: none"> • Índice de Cobertura Efectividad Potencial 	Valor igual a 100 indica que el total de beneficiarios efectivos corresponde con el tamaño de la población objetivo, de modo que, en ausencia de filtraciones, se puede atender a toda la población objetivo.
Indicadores de Resultados	Datos que orientan principalmente a la rendición de cuentas, a través de las metas físicas y financieras.
<ul style="list-style-type: none"> • Índice de Efectividad en Beneficiarios: 	Valor igual a 100 indica que todos los beneficiarios programados fueron efectivamente atendidos, el número de beneficiarios programados es igual al número de beneficiarios efectivamente atendidos.
<ul style="list-style-type: none"> • Índice de Efectividad en Gasto: 	Valor igual a 100 indica que los gastos efectivos coinciden con los programados, y en esa medida el programa es efectivo en la ejecución presupuestaria y muestra una buena programación.
<ul style="list-style-type: none"> • Índice de Efectividad Total 	Valor igual a 100 indica que el programa atendió efectivamente a la totalidad de beneficiarios programados y utilizó para ello todos los recursos programados. El programa es efectivo. No obstante, el indicador puede alcanzar ese valor si la sobre ejecución en los beneficiarios o en el gasto se compensa

ITEM	DETALLE
	exactamente con la subejecución en el otro componente, por lo que debe analizarse en conjunto con los dos indicadores anteriores.
Indicador de Composición	Dato que determina cuánto del gasto financiado por el Fodesaf al programa, llega efectivamente a los beneficiarios, como transferencia en dinero.
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Transferencia Efectiva del Gasto 	Compara el logro del gasto efectivo en transferencias a las personas, según el gasto efectivo reportado y da cuenta del tipo de programa y de la presencia de gastos operativos o administrativos. Valor igual a 100 indica que el programa consiste exclusivamente en gastos de transferencias en dinero a las personas, sin la presencia de gastos administrativos y operativos.
Indicadores de Expansión	Datos que permiten comparar el crecimiento relativo en cuanto a las metas físicas y financieras con respecto al mismo trimestre del año anterior. Permite conocer si el programa está expandiendo su capacidad de atención, se encuentra estancado o está contrayéndose.
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Crecimiento de Beneficiarios 	Valor igual a 0 indica el programa no creció o sea que atiende el mismo número de beneficiarios que el período anterior.
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Crecimiento Gasto Real 	Valor igual a 0 indica el gasto real del programa no creció o sea que dispone de los mismos recursos reales que el período previo.
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Crecimiento del Gasto Real por Beneficiario 	Valor igual a 0 indica el gasto real por beneficiario del programa no varió o sea que se está gastando los mismos recursos reales por beneficiario que el período equivalente previo (año en este caso).
Indicadores de Giro de recursos	Mide si las unidades ejecutoras cuentan a tiempo con los recursos que requieren para desarrollar el programa y, además, por otro lado, medir el grado de utilización de los recursos girados por la Desaf.

Informe Ejecución Anual, 2022- Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas

ITEM	DETALLE
<ul style="list-style-type: none">Índice de giro efectivo (IGE)	Dato igual a 0 significa que no se han girado recursos en el período
<ul style="list-style-type: none">Índice de uso de recursos (IUR)	Dato igual a 100 muestra un uso eficiente de los recursos girados.

Fuente: Sistema de Indicadores- UCYS, Desaf,2022

Introducción

La Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, Desaf, es una dependencia técnica del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, su competencia es administrar los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, Fodesaf, que es el principal instrumento de la política social selectiva del país.

Los recursos del Fodesaf, deben orientarse al financiamiento complementario de programas y proyectos sociales ejecutados por entidades públicas y a otras expresamente autorizadas por la Ley, dirigidos a beneficiar personas costarricenses, extranjeros residentes legales en el país, menores independientemente de su condición migratoria, en condición de pobreza o pobreza extrema.

La Ley Nª 5662 de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, de 1974, reformulada por la Ley Nª8783, del 2009, y su Reglamento en específico lo estipulado en el artículo 44, punto 1, inciso c) del Decreto Ejecutivo 43189-MTSS, para la Unidad de Control y Seguimiento del Departamento de Evaluación, Control y Seguimiento, indica que será responsable de: *“Dar seguimiento al proceso de ejecución programática de los programas y proyectos financiados, generando información trimestral y anual sobre los alcances en el cumplimiento de objetivos, metas, bienes y servicios otorgados [productos] para la atención de la población beneficiaria”*.

Como parte del proceso de administrar el Fodesaf, corresponde la rendición de cuentas sobre el uso de los recursos transferidos a instituciones del Estado costarricense para la ejecución de los distintos programas y proyectos, que orientan su quehacer a brindar bienes y servicios en diferentes áreas como: salud, educación, desempleo, vivienda, infraestructura comunal y protección social.

El presente informe, tiene como objetivo referirse a la ejecución del 2022 del *Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas*, al cual se le asignaron recursos por un monto de ₡3 248 801 073,61; correspondientes al Presupuesto Ordinario 2022; según consta en oficio MTSS-DMT-OF-538-2021 del 30 de abril 2021; luego se le aprueba el uso del superávit 2021, según consta en el oficio DFC- ATG- 0970- 2022, del 07 de junio de 2022, por ₡709 300 287,10; por lo que el programa finaliza con un total de recursos disponibles por ₡3 958 101 360,71; para la atención de personas en fase terminal y otras condiciones de salud que requieran de la atención de sus familiares.

Este informe consta de seis apartados, el primero, se refiere a la información general del programa, donde se describen los aspectos más relevantes del diseño del programa, documento que aporta o actualiza cada institución con la presentación del Plan Presupuesto de cada año, así

como documentos relacionados, en el que se describe la normativa que le da sustento, sus objetivos y las principales características de este, entre otra información.

El segundo apartado, contiene un resumen de la información histórica del comportamiento de la ejecución programática y presupuestaria del programa; en el tercer apartado, se describen los resultados obtenidos del período 2022, concerniente a los alcances de orden programático asociados a la ejecución presupuestaria; a partir de los indicadores de ejecución que lleva la Desaf, mediante el sistema de control y seguimiento.

En el cuarto apartado, se detalla información de la liquidación presupuestaria; el quinto contiene el detalle de las conclusiones generales, destacando los aspectos más relevantes que se encontraron sobre la ejecución del programa durante el año 2022. En el sexto apartado se presentan las recomendaciones producto del análisis realizado en el presente informe.

1. Generalidades del Programa

Tabla 1

COSTA RICA, CCSS: Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas, 2022

Característica	Descripción
Ley de creación	<p>“ Beneficios para los responsables de Pacientes en Fase Terminal”. (N°7756-1998); reforma (N°8600-2007).</p> <p>“Ley para garantizar el interés superior del niño, la niña y el adolescente en el cuidado de la persona menor de edad gravemente enferma”. (N°9353-2016).</p>
Año de inicio	marzo de 1998.
Institución	Caja Costarricense de Seguro Social
Unidad Ejecutora	Sub-Área Prestaciones en Dinero; Área Tesorería General; Dirección Financiero Contable; Gerencia Financiera
Autoridad Responsable	Lic. Román Macaya Hayes, Presidente Ejecutiva de la C.C.S.S.
Objetivo general	Otorgar licencia laboral y la posibilidad del pago de un subsidio, a trabajadores activos asalariados para que brinden asistencia continua y permanente a una persona enferma, con el fin de mejorar la calidad de vida de estos que, por padecer una enfermedad avanzada, progresiva e incurable, se encuentran en una fase terminal, de menores de edad que sufren una enfermedad grave, o de personas hasta los 25 años, con una situación de salud especial o excepcional.
Objetivos específicos	<ul style="list-style-type: none"> • Otorgar licencias y la posibilidad del pago de un subsidio, a trabajadores activos asalariados para que cuiden a un paciente el cual, independientemente de su edad, se encuentra en una etapa o fase terminal de la enfermedad. • Otorgar licencias y la posibilidad del pago de un subsidio a trabajadores activos asalariados, para que cuiden de un menor de edad, cuya condición de salud ha sido catalogada de “gravemente enferma” y cuyo tratamiento, a criterio del médico tratante, requiere el concurso de los progenitores que ejercen la patria potestad, el tutor, el curador, el representante legal o, en ausencia de estos, el familiar más cercano.

Característica	Descripción	
	<ul style="list-style-type: none"> Otorgar licencias y la posibilidad del pago de un subsidio a trabajadores activos asalariados, para que cuiden atiendan a un menor de edad, o mayor hasta los 25 años (en el tanto exista una relación de dependencia), cuya condición de salud ha sido catalogada como “extraordinaria” o “debidamente calificada” y cuyo tratamiento, a criterio del médico tratante, requiere el concurso de los progenitores que ejercen la patria potestad, el tutor, el curador, el representante legal o, en ausencia de estos, el familiar más cercano. 	
Presupuestos asignados durante el año	Plan presupuesto 2022:	¢3 248 801 073,61
	Superávit 2021:	¢709 300 287,10
	Presupuesto para periodo 2022:	¢3 958 101 360,71
Presupuesto Programado	Plan presupuesto 2022:	¢3 958 101 360,71
Productos	<ul style="list-style-type: none"> Licencia para cuidado de Paciente en Fase terminal: periodo de tiempo otorgado a una persona con derecho a subsidio (pago), para cuidar a una persona paciente enfermo que independientemente de su edad presenta una “enfermedad avanzada, progresiva e incurable, que implica la falta de posibilidades razonables de respuesta al tratamiento específico y que su expectativa de vida es menor o igual a seis meses, sin perjuicio de que el paciente reaccione positivamente al tratamiento y se extienda el plazo de vida”. 	
	<ul style="list-style-type: none"> Licencia para cuidado de personas menores de edad gravemente enfermas: periodo de tiempo otorgado a una persona con derecho a subsidio (pago), para cuidar a una persona paciente menor de edad cuya condición de salud ha sido catalogada de “gravemente enferma” y cuyo tratamiento, a criterio del médico tratante, requiere el concurso de los progenitores que ejercen la patria potestad, el tutor, el curador, el representante legal o, en ausencia de estos, el familiar más cercano del enfermo para su cuidado. 	
	<ul style="list-style-type: none"> Licencia para cuidado de persona en situación “extraordinaria”: periodo de tiempo otorgado a una persona con derecho a subsidio (pago), para cuidar a una persona paciente menor de edad o mayores hasta los 25 años, cuya condición de salud ha sido catalogada como “extraordinaria” o 	

Característica	Descripción
	“debidamente calificada” y cuyo tratamiento, a criterio del médico tratante, requiere el concurso de los progenitores que ejercen la patria potestad, el tutor, el curador, el representante legal o, en ausencia de estos, el familiar más cercano del enfermo para su cuidado.
Beneficiarios del Programa según Ley 7756	Se consideran beneficiarios del programa, a los asegurados activos asalariados, según lo estipulado en la misma Ley, quienes han sido designados como cuidadores de Pacientes en Fase Terminal, Menores de Edad Gravemente Enfermos o personas hasta los 25 años, con una condición especial o excepcional de salud.
Población beneficiaria	Trabajadores asegurados activos asalariados, designados como responsables del cuido de un paciente en fase terminal, un menor de edad gravemente enfermo, o una persona hasta los 25 años (dependiente del trabajador), o menor de edad con una condición de salud especial o excepcional.
Convenios y/o Adendas	Para el periodo presupuestario 2022, no hay firmado convenio de cooperación y aporte financiero entre la CCSS y el Ministerio de Trabajo /Desaf.

Fuente: Ficha Descriptiva del Programa (Página Web www.fodesaf.go.cr)

2. Ejecución Histórica del Programa

Este apartado resume y analiza el comportamiento de los beneficiarios y recursos del Fodesaf otorgados al programa para su ejecución, durante los últimos cinco años, considerando el gasto efectivo.

Tabla 2

COSTA RICA, CCSS: Recursos (asignados, girados y efectivo) y personas beneficiarias, Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad, Gravemente Enfermas, 2018 a 2022

Años	Recursos (En millones de colones)			Personas beneficiarias
	Asignados	Girados	Gasto efectivo ^{1/}	
2018	3 695	3 479	3 080	3 378
2019	3 757	3 752	3 630	3 726
2020	3 370	3 107	2 876	1 974
2021	3 126	3 126	2 809	1 867
2022	3 248	3 248	2 578	2 408

1/ Se incluye el gasto efectivo de recursos Fodesaf transferidos en el periodo presupuestario correspondiente.

Fuente: Depto. de Presupuesto y Sistema de Indicadores-UCYS, Desaf,2022

El programa atendió a 2 408 beneficiarios efectivos en 2022, lo que significó que se atendieran a 541 personas de más, con respecto a 2021. En los años 2018-2019, se venía presentando un incremento en la cantidad de beneficiarios atendidos; pero, para los periodos 2020-2021, se observa una baja significativa en la ejecución de beneficiarios con respecto a periodos anteriores; pero para el año 2022; de nuevo, se puede observar un crecimiento en la cantidad de beneficiarios efectivos.

Se puede deducir, que este aumento se debió a la reincorporación presencial de muchos trabajadores; posterior al levantamiento de la Pandemia por Covid-19; por lo que muchas personas han tramitado nuevamente el beneficio para el cuidado de sus familiares o allegados enfermos lo cual se refleja en los resultados del periodo. (Tabla 2).

En el periodo 2018 a 2022, se asignó un promedio de ₡3 439 millones por año al programa. En 2022, la Desaf transfirió el 100,00% de los recursos asignados por un monto de ₡3 248 millones (Tabla 2).

3. Resultados Del Periodo

3.1 Ejecución programática

En la Tabla 3, se detalla la información de las metas programadas y ejecutadas por trimestre y el acumulado anual.

Tabla 3

COSTA RICA, CCSS: Distribución trimestral de personas y subsidios (programados y efectivos) Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad, Gravemente Enfermas, 2022

Subsidios	Trimestre				Acumulado
	I	II	III	IV	
Personas					
Programadas	445	445	445	445	1 780
Efectivas	474	443	637	854	2 408
Subsidios					
Programados	1 398	1 398	2 352	1 398	6 546
Efectivos	1 931	1 751	2 540	4 058	10 280

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

De conformidad con los datos de la Tabla 3, el número de subsidios entregados fue superior a la programación establecida; en total se entregaron 3 734 subsidios de más.

En el caso de las personas beneficiadas se hace la aclaración que el total anual se refiere a los beneficiarios únicos que tuvo el programa en todo el año, este es un dato que reporta la unidad ejecutora; esta es la razón por la cual el total ejecutado anual no coincide con la sumatoria de las personas beneficiarias en todos los trimestres, ni tampoco es un promedio. En este caso se tenía programado beneficiar a 1 780 personas y se atendieron 2 408, para un total de 628 personas más a las programadas.

3.2 Ejecución presupuestaria

En la Tabla 4, se detalla la información trimestral y acumulada del periodo presupuestario 2022, contiene los recursos programados y los efectivos por trimestre y acumulado por subsidio.

Tabla 4

COSTA RICA, CCSS: Distribución trimestral de recursos (programados y ejecutados) del Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas, 2022 (colones)

Subsidio	Trimestre				Acumulado
	I	II	III	IV	
TOTAL					
Programado	696 746 700	696 746 700	1 603 434 112	961 173 847	3 958 101 361
Ejecutado	677 431 585	606 900 059	1 028 898 679	974 827 974	3 288 058 297
Subsidios					
Programado	676 746 700	676 746 700	1 583 434 112	941 173 847	3 878 101 361
Ejecutado	649 664 516	579 154 830	1 001 207 610	947 034 985	3 177 061 941
Gastos Administrativos					
Programado	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000	80 000 000
Ejecutado	27 767 069	27 745 229	27 691 069	27 792 989	110 996 356

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

De la Tabla 4, se desprende que se sub ejecutaron los recursos en 670,04 millones de colones. En todos los trimestres del año se gastaron menos recursos de los programados, excepto, en el cuarto trimestre, en el cual la ejecución fue superior a la programación. La ejecución anual de los recursos programados alcanzó un 83,07%; que fueron utilizados para el pago de los subsidios entregados a las personas beneficiarias.

De los recursos asignados en gastos administrativos por un monto de ₡80 000 000,00, se utilizó el 38,75% de más; es decir se ejecutaron ₡30 996 356,00, adicionales a los programados.

3.2.1 Modificaciones y presupuestos extraordinarios

Para el ejercicio económico 2022, el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares le asignó recursos al programa por el orden de ¢3 248 801 073,61.

Por medio del oficio DFC- ATG- 0970- 2022, del 07 de junio de 2022, la UE solicita la aprobación del Superávit 2021 del “Programa Beneficios para los responsables de pacientes en fase terminal y personas menores gravemente enfermas”. El citado documento está orientado a realizar un ajuste a las metas vigentes para incorporar los recursos del superávit 2021 por ¢709 300 287,10; con el objetivo de incrementar el monto promedio del subsidio a otorgar, así como ajustar los indicadores para que los mismos se adapten más a la realidad de la ejecución del programa.

Así las cosas, el presupuesto modificado para la ejecución del programa durante el periodo 2022 ascendió a ¢3 958 101 360,71; con los cuales se programó la atención de 1 780 personas.

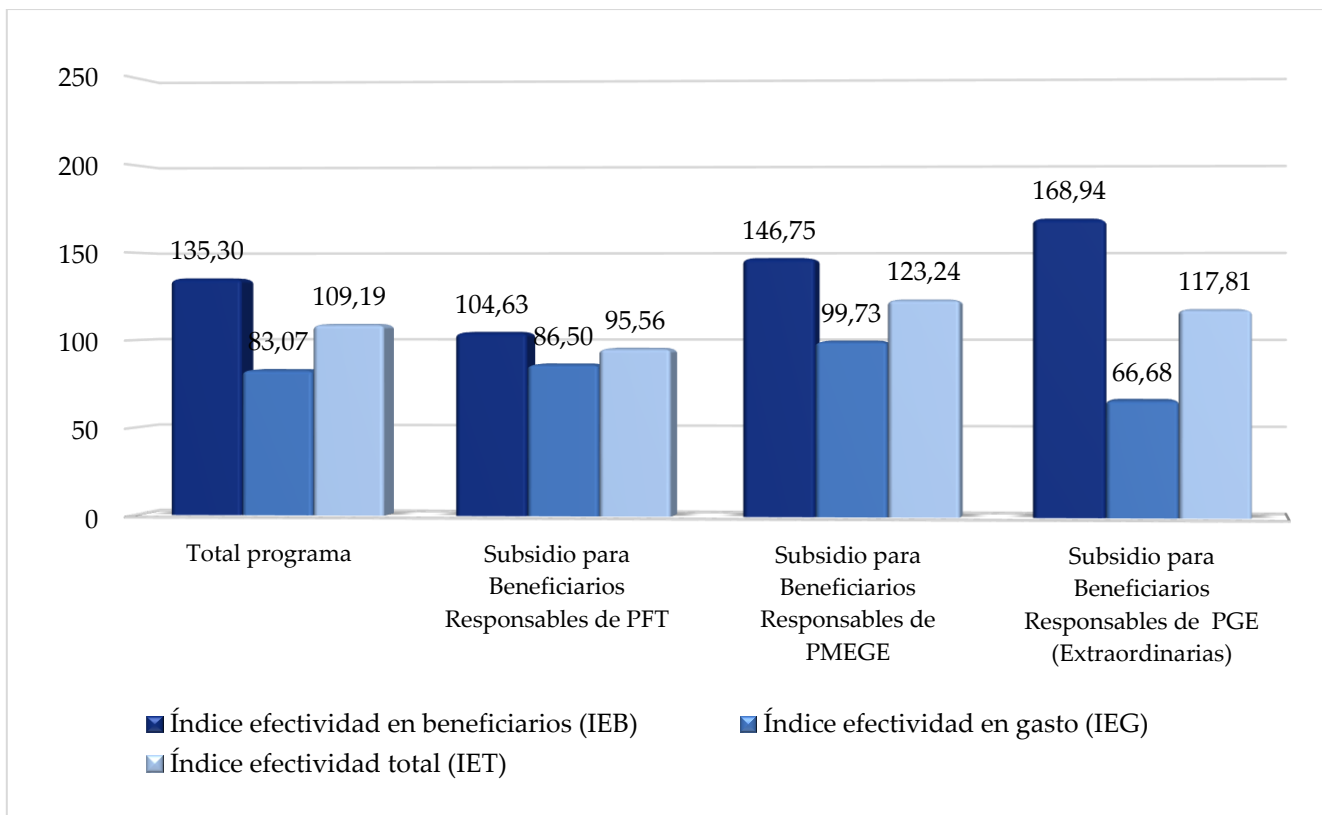
3.3 Análisis de indicadores

La información que se desarrolla a continuación muestra la relación entre las metas alcanzadas y el presupuesto invertido para la atención de las personas (eficiencia y eficacia); mediante el análisis de los indicadores, que a lo largo del período presupuestario permitieron el control y seguimiento de estas variables.

3.3.1 Indicadores de Resultados

La información que se obtiene de esta sección permite la rendición de cuentas, a través de las metas físicas y financieras. Son particularmente útiles en el seguimiento trimestral e incluye tres indicadores: índice de efectividad en beneficiarios, índice de efectividad en gasto, índice de efectividad total.

Figura 1
COSTA RICA, CCSS: Indicadores de Resultados, Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas, 2022
(en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

El Índice de Efectividad en Beneficiarios (IEB) para la totalidad del programa da como resultado un 35,30%; superior a la meta anual programada, lo que en números absolutos indica que se atendieron a 628 personas más de las que se tenían programadas (1 780).

El indicador de efectividad en gasto se compone del monto entregado en subsidios y el gasto en el rubro administrativo, el cual presentó una efectividad total de un 83,07%. Lo anterior, en razón que se programó otorgar 6 546 subsidios y se entregaron 10 280, es decir se entregaron 3 734 subsidios más. A pesar del crecimiento en el número de subsidios entregados, no se utilizó la totalidad de los recursos programados. Se presentó una subejecución de ₡670 043 064,00.

La efectividad total del programa presenta un aumento del 9,19% de más, al porcentaje esperado.

Se otorgó un mayor número de subsidios con un gasto menor al programado, además de atender a más personas, lo que incidió en el valor de este indicador.

3.3.2 Indicador de composición

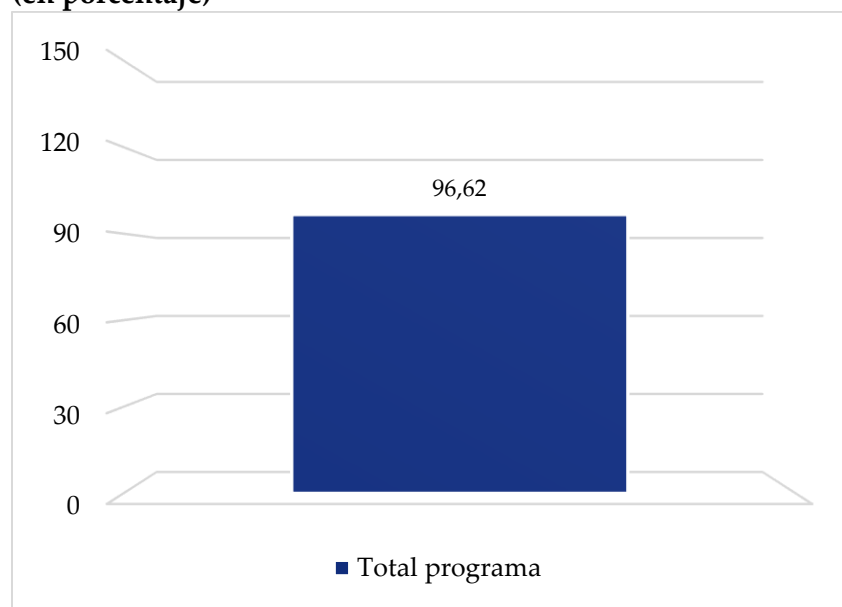
Este indicador determina, cuánto del gasto financiado por el Fodesaf llega efectivamente a los beneficiarios, como transferencias en dinero. Compara el logro del gasto efectivo en transferencias a las personas según el gasto efectivo reportado y da cuenta del tipo de programa y de la presencia de gastos operativos o administrativos.

Este es un programa cuyo beneficio está dirigido al pago de un subsidio a trabajadores asalariados que cuidan de los pacientes en fase terminal, personas menores de edad gravemente enfermas, o mayores hasta los 25 años, cuya condición de salud ha sido catalogada como “extraordinaria” o “debidamente calificada” y cuyo tratamiento, a criterio del médico tratante, requiere, de cuidados especiales.

El resultado alcanza un valor de 96,62%; el resto del porcentaje (3,38%) se orienta a solventar gastos administrativos (Figura 2).

Figura 2

**COSTA RICA, CCSS: Indicador de transferencia efectiva del gasto
Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad
Gravemente Enfermas. 2022
(en porcentaje)**

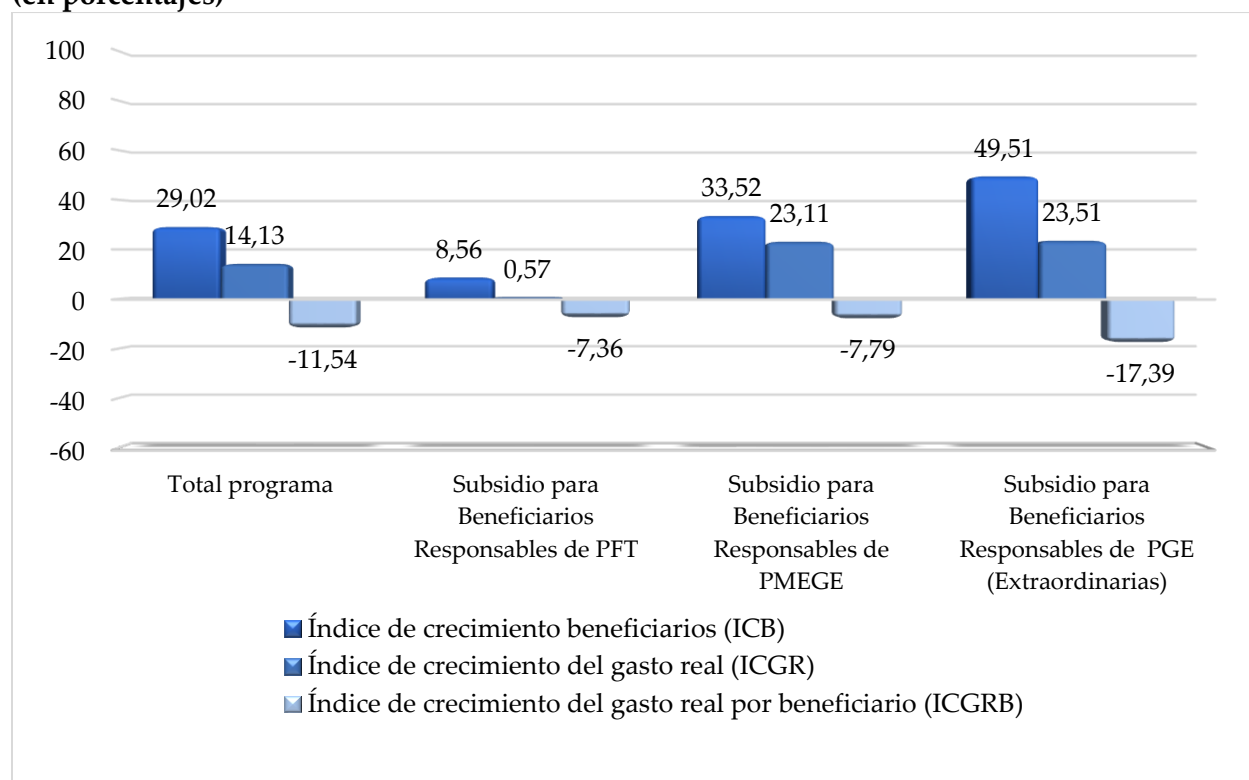


Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

3.3.3 Indicadores de Expansión

Estos indicadores, miden los cambios en el comportamiento de la población objetivo con respecto al año anterior, e indican si el programa está creciendo en cuanto a beneficiarios y al gasto o si por el contrario se está contrayendo. Para el caso del gasto, como lo que interesa son los recursos reales, se le descuenta la inflación para tener una mejor idea de si el poder adquisitivo de los recursos está aumentando. Como la mayor parte de los recursos se dedican a transferencias en dinero o en especie a las personas, el uso del índice de precios al consumidor aparece como un deflactor apropiado. Incluye tres indicadores: Índice de Crecimiento en Beneficiarios (ICB), Índice de Crecimiento del Gasto Real (ICGR) y el Índice de Crecimiento Global (ICG).

Figura 3
COSTA RICA, CCSS: Indicadores de Expansión, Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas, 2022
(en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

El Índice de Crecimiento de Beneficiarios resulta con un indicador del 29,02%, lo que significa, que con respecto al periodo 2021 el programa creció. En el 2021 se atendieron un total de 1 867 personas y en el 2022 a 2 408, lo que representa 541 beneficiarios más.

Los dos siguientes indicadores comparan los gastos efectuados durante el período anterior y el actual, considerando la inflación.

Tabla 5

COSTA RICA, CCSS: Gasto real e Índice de crecimiento del gasto real, Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas, según tipo de subsidio 2021-2022

Subsidios	Gasto real (en colones)		ICGR %
	2021	2022	
Total	2 585 248 386	2 950 518 931	14,13
Subsidio para Beneficiarios Responsables de PFT	1 301 583 704	1 309 019 529	0,57
Subsidio para Beneficiarios Responsables de PMEGE	565 237 573	695 884 079	23,11
Subsidio para Beneficiarios Responsables de PGE (Extraordinarias)	684 995 191	846 013 425	23,51
Gastos administrativos	33 431 919	99 601 899	197,92

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

El programa presentó un crecimiento en el gasto real para el periodo 2022, debido a que, en este período se ejecutaron ₡2 950 518 931,00 mientras que, en el año 2021, los gastos efectivos fueron por ₡2 585 248 386,00. En lo que respecta a los gastos administrativos, el gasto fue superior al del período anterior, la Unidad Ejecutora no ha sido clara, con respecto a la metodología para la planificación de los gastos administrativos, que muestran un comportamiento irregular; esto en razón que el gasto no está en función de la gestión del programa, el cual viene en un crecimiento en beneficiarios del 2018 al 2019, pero, para estos los periodos (2020-2021), presentaron una disminución, pero nuevamente, para este periodo 2022, vuelve a manifestar un incremento importante.

Con respecto al Gasto por la Administración del programa, el ICGR fue superior en un 97,92%; en relación con el año 2021, esto debido a que el gasto efectivo 2022 fue de ₡99 601 899,00, superior en ₡66 169 980,00; al gasto efectivo real del período anterior ₡33 431 919,00.

Tabla 6

COSTA RICA, CCSS: Gasto real por beneficiario, Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas, según tipo de subsidio, 2021-2022

Tipo de subsidio	Gasto real por beneficiario		ICGRB %
	2021	2022	
Total, del programa	1 384 954	1 225 129	-11,54
Subsidio para Beneficiarios Responsables de PFT	1 688 176	1 563 942	-7,36
Subsidio para Beneficiarios Responsables de PMEGE	1 353 322	1 247 850	-7,79
Subsidio para Beneficiarios Responsables de PGE (Extraordinarias)	1 010 317	834 607	-17,39
Gastos administrativos	17 910	41 357	130,92

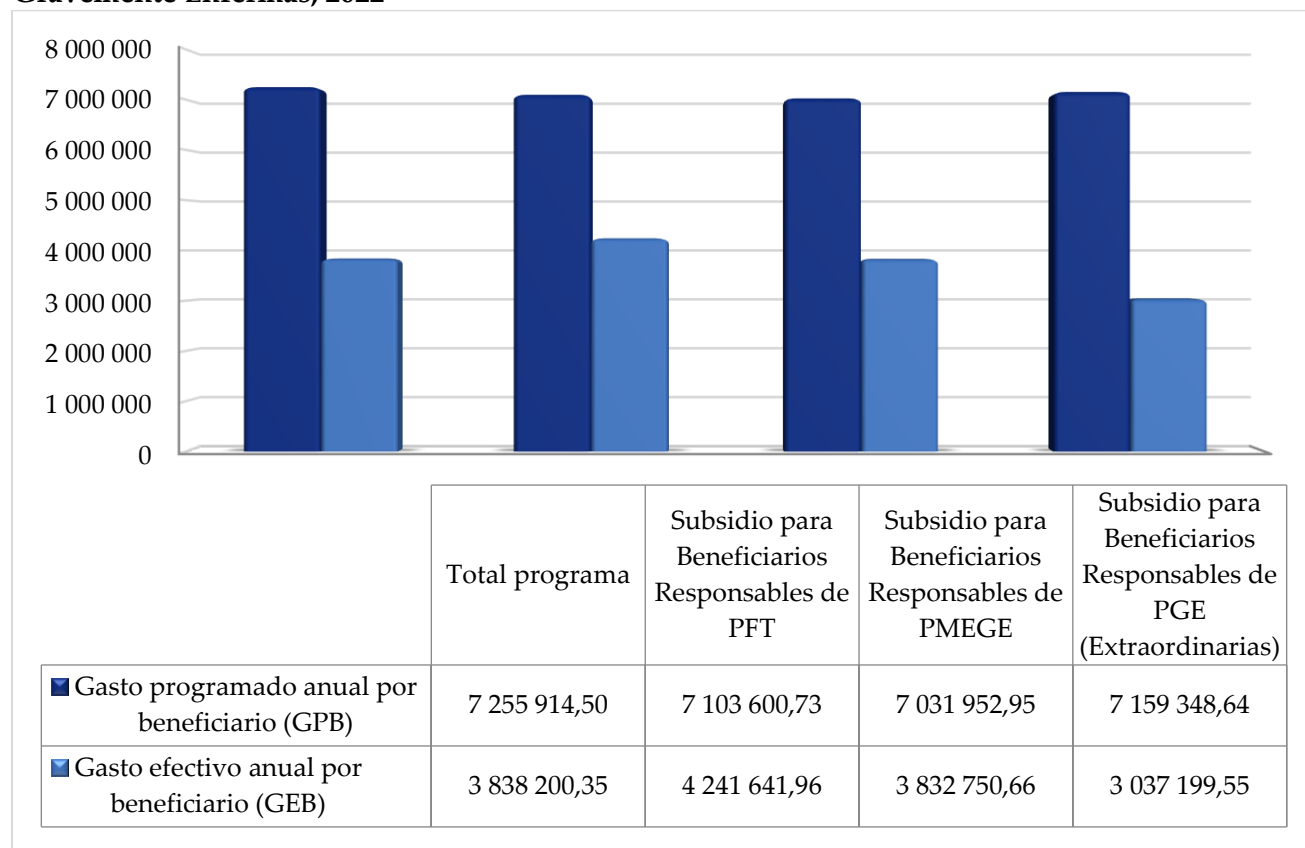
Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

El gasto efectivo real por beneficiario fue superior en ₡159 826,00 en relación con el período anterior.

3.3.4 Indicadores de Gasto Medio

Dan cuenta de los montos de subsidio por beneficiario y sus cambios. Depende de la estrategia establecida para la entrega del beneficio, los beneficiarios pueden recibir el subsidio solo una vez al año, unos meses del año o durante todo el año, los montos medios se calculan como un promedio por mes y un acumulado anual. Este último sería el más comparable entre el conjunto de los programas. Se incluye tres indicadores: Gasto Programado por Beneficiario (GPB), Gasto Efectivo por Beneficiario (GEB), Índice de Eficiencia Total (IEFT).

Figura 4
COSTA RICA, CCSS: Indicadores de Gasto Medio
Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad
Gravemente Enfermas, 2022



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

La Tabla 7, presenta la información por Beneficio según Gasto Mensual y anual Programado y ejecutado, y el índice de eficiencia.

Tabla 7

COSTA RICA, CCSS: Gasto mensual y anual (programado y efectivo) Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas, 2022 (en colones)

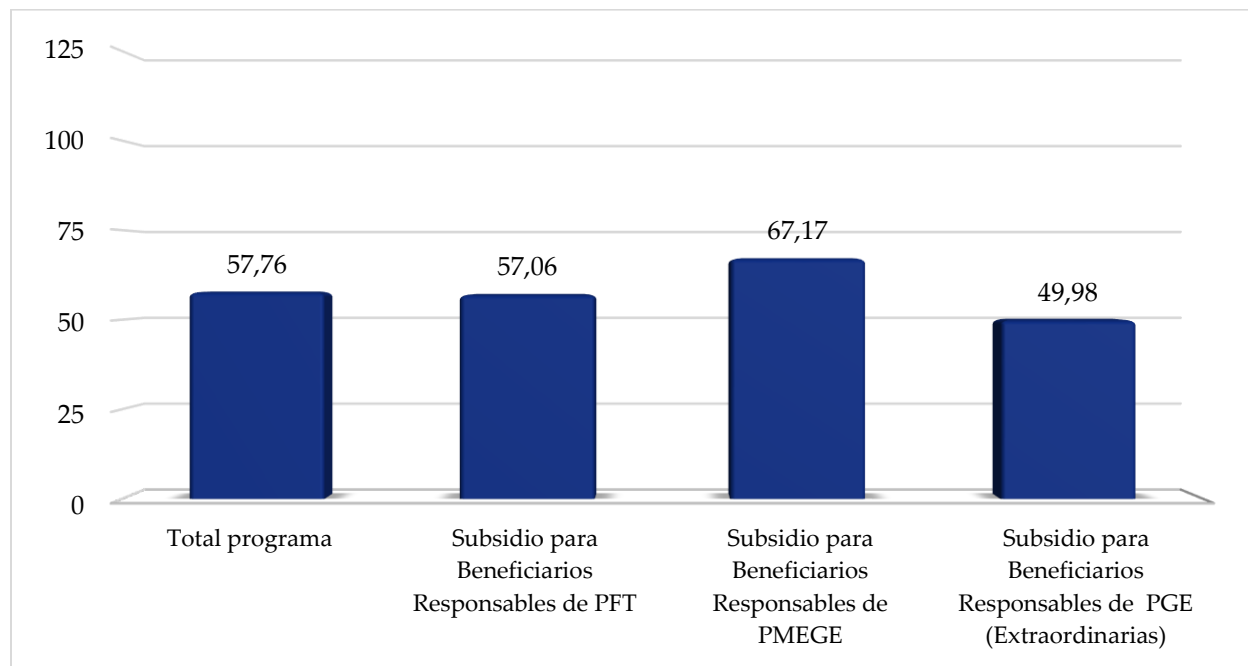
Subsidio	Mensual		Anual	
	Programado	Efectivo	Programado	Efectivo
Total, del programa	604 659,54	319 850,03	7 255 914,50	3 838 200,35
Subsidio para Beneficiarios Responsables de PFT	591 966,73	353 470,16	7 103 600,73	4 241 641,96
Subsidio para Beneficiarios Responsables de PMEGE	585 996,08	319 395,89	7 031 952,95	3 832 750,66
Subsidio para Beneficiarios Responsables de PGE (Extraordinarias)	596 612,39	253 099,96	7 159 348,64	3 037 199,55

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

El indicador del gasto medio, según los gastos efectivos por subsidio del periodo presenta montos diferentes a los programados, y en general son menores, a pesar de que se atendieron 628 personas beneficiadas de más, del total de las personas programadas (1 780), esto origina que se presente en el total del programa un índice de eficiencia, de un 57,76% a lo proyectado.

Este comportamiento se mantiene en cada uno de los productos del programa, el índice de eficiencia es inferior a la programación (Figura 5).

Figura 5
COSTA RICA, CCSS: Índice de Eficiencia
Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad
Gravemente Enfermas, 2022



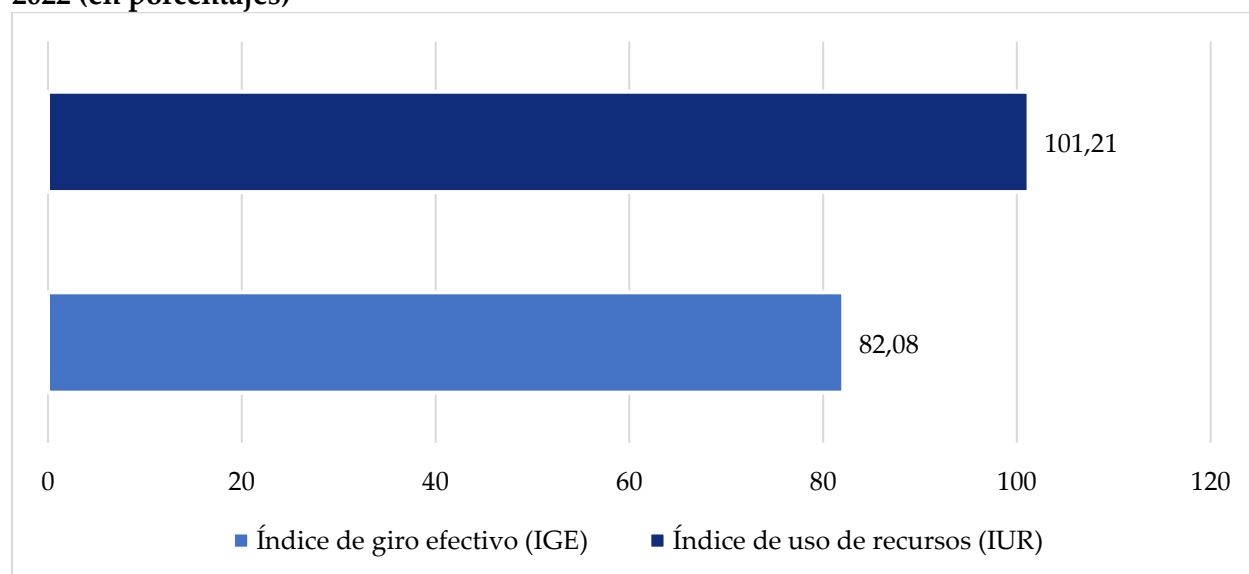
Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

3.3.5 Indicadores de Giro de Recursos

Miden la disponibilidad y el uso de los recursos necesarios para cumplir con sus metas. Refleja tanto el accionar de la Desaf, con la movilización de recursos, como de las unidades ejecutoras. Se incluye dos indicadores: Índice de Giro Efectivo (IGE) e Índice de Uso de Recursos (IUR).

Figura 6

COSTA RICA, CCSS: Indicadores de giro de recursos Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edades Gravemente Enfermas. 2022 (en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

La unidad ejecutora registró un total de ingreso de recursos por ₡3 248 801 074,00; que corresponden a los recursos girados en relación con la programación, lo que origina un (IGE) del 82,08%, sin embargo; se debe indicar que la unidad ejecutora tenía recursos en caja del superávit específico por ₡709 300 287,10, los cuales están incluidos en la programación, por lo que, si no se toman en cuenta estos recursos, se puede decir que la Desaf cumplió con el giro de la totalidad de los recursos asignados para el período 2022.

Por otro lado, de la totalidad de los recursos girados por ₡3 248 801 074,00 el programa reporta una ejecución de ₡3 288 058 297,00, es decir se gastó el 1,21%, adicional, de los ingresos del período. Adicionalmente, están quedando en caja parte (₡670 043 064), de los recursos del superávit 2021; los cuales no fueron utilizados. Al respecto se debe solicitar a la unidad ejecutora el reintegro de los citados recursos (Tabla 8).

Tabla 8

COSTA RICA, CCSS: Estado de los recursos del Programa Pacientes en Fase Terminal y Personas Menores de Edad Gravemente Enfermas, 2022

Estado	Recursos	Monto (en colones)
Inicial	Asignados	¢3 248 801 073,61
	Superávit específico	¢709 300 287,10
	Total, Disponible	¢3 958 101 360,71
Actual	Programados	¢3 958 101 361,00
	Girados	¢3 248 801 074,00
	Efectivos	¢3 288 058 297,00
	Saldo presupuestario (*)	¢709 300 287,00
	Recursos ejecutados de más (**)	(¢39 257 223,00)

(*) Recursos programados-recursos girados

(**) Recursos girados -recursos efectivos

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2022

4. Liquidación presupuestaria anual

A continuación, se realiza el análisis presupuestario de los ingresos y egresos del programa.

4.1.Presupuesto de ingresos

En seguida, se hace referencia al presupuesto del Fodesaf relacionado con el programa, así como la incorporación del mismo por parte de la unidad ejecutora.

- **Presupuesto Fodesaf**

Para el ejercicio económico 2022, el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) asignó recursos al PFT por el orden de ¢3 248 801 073,61, según se indica en el oficio MTSS-DMT-OF-538-2021 del 30 de abril de 2021. Estos recursos fueron incorporados en el presupuesto ordinario 2022 del Fodesaf, este último fue aprobado por parte de la Asamblea Legislativa, según consta en la *Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2022*, Ley N° 10.103 publicada en los Alcances 249-A, 249-B, 249-C, 249-D, 249-E, 249-F y 249-G en el Diario Oficial la Gaceta 235 del 07 de diciembre de 2021.

Por tanto, el presupuesto modificado 2022 del Fodesaf contempla un total de ¢3 248 801 073,61 asignado al PFT en el ejercicio presupuestario 2022.

- **Presupuesto de la CCSS**

Para la incorporación de los recursos asignados de manera ordinaria, el CCSS gestionó su presupuesto ordinario 2022 donde incluye los ¢3 248 801 073,61 asignados al PFT. Dicho documento presupuestario fue aprobado parcialmente por la Contraloría General de la República (CGR) en el oficio DFOE-BIS-0599 (22400) del 13 de diciembre de 2021.

Posteriormente, la CCSS gestionó el presupuesto extraordinario 1-2022 donde incorporó el superávit 2021 de recursos Fodesaf del programa PFT por un total de ¢709 300 300,00, el cual, fue aprobado por la Junta directiva en el artículo 7 de la sesión 9275 del 01 de setiembre de 2022 y aprobado parcialmente por la CGR en el oficio DFOE-BIS-0617 (18042) del 26 de octubre de 2022.

Esta dirección recibió copia del oficio GF-DP-2943-2022 del 28 de noviembre de 2022, donde la Subárea de control y evaluación del gasto de la CCSS remite la información correspondiente a la incorporación del superávit 2021 de recursos Fodesaf de PFT al Área de tesorería general. Con

base en esta información, el Departamento de presupuesto realizó el análisis respectivo en el DESAF-DP-MEMO-381-2022 del 21 de diciembre de 2022.

Debido a que el oficio anterior no está dirigido al director de Desaf ni al ministro de Trabajo y Seguridad Social, en el oficio MTSS-DESAF-OF-56-2023 del 18 de enero de 2023, se solicitó a la CCSS realizar el envío formal de esta información a la Desaf. Dicha solicitud fue respondida por la unidad ejecutora en el DFC-ATG-0218-2023 del 10 de febrero de 2023.

Finalmente, el presupuesto extraordinario 1-2022 para la incorporación de recursos del superávit al programa PFT por un monto de ₡709 300 300,00 fue aprobado por Desaf en el MTSS-DESAF-OF-361-2023 del 19 de abril de 2023.

Por tanto, el presupuesto modificado del programa PFT a cargo del CCSS es de **₡3 958 101 373,61**, donde el 82,08% corresponde a recursos ordinarios y el restante 17,92% a recursos provenientes del superávit 2021 (Tabla 9).

Tabla 9

COSTA RICA, CCSS. Presupuesto modificado 2022, Beneficio para responsables de pacientes en fase terminal y personas menores de edad gravemente enfermas (PFT), Caja Costarricense de Seguridad Social (CCSS)

Descripción	Monto	%
Presupuesto modificado	3 958 101 373,61	100,00
Presupuesto ordinario 2022	3 248 801 073,61	82,08
Presupuesto extraordinario 1-2022	709 300 300,00	17,92

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf.

4.2.Ingresos reales

Los ingresos reales del programa fueron de **₡3 995 252 420,50**, de los cuales, ₡3 285 952 420,50 corresponde a ingresos reales del periodo 2022 (82,25% del total) y los restantes ₡709 300 000,00 provienen del superávit 2021 (17,75% del total) (Tabla 10). Con respecto a los primeros, esta dirección transfirió el 100,00% de los recursos asignados al programa en el presupuesto ordinario 2022 por un monto de ₡3 248 801 073,90.

Cabe destacar que, 0,93% de los ingresos reales de PFT provienen de intereses sobre títulos valores empresas públicas financieras. Con respecto a este tema, el criterio emitido por Asesoría Legal de Desaf, con referencia DESAF-AL- 12 -2023 del 29 de marzo de 2023, sobre si la CCSS está

autorizada a colocar recursos Fodesaf en productos de inversión financiera, al respecto, dicho criterio especifica lo siguiente:

“... dada la particularidad que tienen los fines establecidos por mandato legal, para la ejecución de los recursos Fodesaf, no hay autorización legal para invertir esos recursos o utilizarlos de manera distinta a lo indicado en la ley 5662. Al menos que exista alguna norma que lo autorice para el programa o proyecto en concreto, lo cual no es el caso que nos ocupa. Incluso por esa razón, se pretende que las unidades ejecutoras mantengan una cuenta individual en la cual se administran los recursos FODESAF (artículo 61 del Reglamento a la ley del Fodesaf, Decreto Ejecutivo 43189-MTSS).

Se recomienda que la Dirección solicite información a la CCSS, en cuanto a que tipo de inversión es la que está realizando”.

Tabla 10

COSTA RICA, CCSS. Ingresos reales 2022, Beneficio para responsables de pacientes en fase terminal y personas menores de edad gravemente enfermas (PFT), Caja Costarricense de Seguridad Social (CCSS)

Descripción	Monto	%
Total ingresos reales	3 995 252 420,50	100,00
Recursos del periodo	3 285 952 420,50	82,25
Transferencias corrientes órganos desconcentrados	3 248 801 073,90	81,32
Intereses sobre títulos valores empresas públicas financieras	37 151 346,60	0,93
Intereses cuenta corriente	380 057,70	0,01
Intereses por inversiones a la vista	36 771 288,90	0,92
Recursos de vigencias anteriores	709 300 000,00	17,75
Superávit específico 2021	709 300 000,00	17,75

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf con información del oficio GF-DP-1181-2023.

4.3.Presupuesto de egresos

El presupuesto de egresos al igual que el de ingresos fue por la suma de **¢3 958 101 373,61**.

4.4.Egresos reales

El CCSS muestra un total de egresos reales del periodo presupuestario por **¢3 288 058 296,80**, de los cuales, **¢2 578 758 296,80** corresponden a egresos financiados con recursos del periodo (78,43%)

del total) y los restantes ₡709 300 000,00 corresponden a egresos cubiertos con recursos del superávit 2021 (21,57% del total).

En orden de importancia, del total de egresos reales, el 96,62% se destinó al pago de subsidios; el 3,38% para pagar gastos administrativos y los restantes 0,05% para el pago de comisiones y gastos servicios financieros y comerciales (Tabla 11).

Tabla 11

COSTA RICA, CCSS. Egresos reales 2022, Beneficio para responsables de pacientes en fase terminal y personas menores de edad gravemente enfermas (PFT), Caja Costarricense de Seguridad Social (CCSS)

Código	Partida presupuestaria	Total		Recursos del periodo	Recursos de vigencias anteriores
		Monto	%		
Total egresos reales		3 288 058 296,80	100,00	2 578 758 296,80	709 300 000,00
1	Servicios	110 996 356,20	3,38	110 996 356,20	0,00
1.03.06	Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales	1 511 760,00	0,05	1 511 760,00	0,00
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo (gastos administrativos)	109 484 596,20	3,33	109 484 596,20	0,00
6	Transferencias corrientes	3 177 061 940,60	96,62	2 467 761 940,60	709 300 000,00
6.03	Prestaciones	3 177 061 940,60	96,62	2 467 761 940,60	709 300 000,00
6.03.09	Otras prestaciones a terceras personas (pago subsidios)	3 177 061 940,60	96,62	2 467 761 940,60	709 300 000,00

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf con información del oficio GF-DP-1181-2023.

4.5. Saldo presupuestario

Considerando el total de ingresos y egresos reales del programa reportados por el CCSS, el PFT posee un saldo presupuestario de ₡707 194 123,70, lo que representa un 82,30% de ejecución de los ingresos reales 2022. La totalidad de este monto corresponde a superávit proveniente de recursos del ejercicio presupuestario 2022, ya que los recursos de vigencias anteriores se ejecutaron el 100,00% (Tabla 12).

Tabla 12

COSTA RICA, CCSS. Superávit 2022 por tipo de recursos, Beneficio para responsables de pacientes en fase terminal y personas menores de edad gravemente enfermas (PFT), Caja Costarricense de Seguridad Social (CCSS)

Descripción	Ingresos reales	Egresos reales	Superávit	% ejecución
Total	3 995 252 420,50	3 288 058 296,80	707 194 123,70	82,30
Recursos del periodo	3 285 952 420,50	2 578 758 296,80	707 194 123,70	78,48
Recursos de vigencias anteriores	709 300 000,00	709 300 000,00	0,00	100,00

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf con información del oficio GF-DP-1181-2023.

4.6. Resumen del ejercicio presupuestario

El programa inició el primer trimestre con un saldo en caja de ₡709 300 000,00 correspondiente al superávit 2021, a dicho monto, se suman los ingresos de ese periodo por ₡815 451 968,49 y se financian egresos reales por el monto de ₡677 431 550,00, para un saldo en caja inicial del segundo trimestre de ₡847 320 418,49, al cual se le incorporan las ingresos y egresos del segundo trimestre, lo que resulta en un saldo en caja de ₡1 057 292 136,98. El tercer trimestre inicia con este último monto, más los ingresos reales ₡828 247 238,49 y la ejecución de ₡1 028 898 700,00, para un saldo en caja de ₡856 640 675,47. Este monto más los recursos del cuarto trimestre de ₡825 381 445,03, suman ₡1 682 022 120,50 disponibles en el periodo, de los cuales se cubrieron egresos reales por ₡974 827 996,80, para un saldo en caja final de 2022 de ₡707 194 123,70, correspondiente al superávit del ejercicio presupuestario 2022 (Tabla 13).

Tabla 13

COSTA RICA, CCSS. Resumen de la ejecución del presupuesto de egresos 2022, Beneficio para responsables de pacientes en fase terminal y personas menores de edad gravemente enfermas (PFT), Caja Costarricense de Seguridad Social (CCSS)

Rubro por objeto de gasto	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Anual
1. Saldo en caja inicial (5 t-1)	709 300 000,00	847 320 418,49	1 057 292 136,98	856 640 675,47	709 300 000,00
2. Ingresos efectivos recibidos	815 451 968,49	816 871 768,49	828 247 238,49	825 381 445,03	3 285 952 420,50
3. Recursos disponibles (1+2)	1 524 751 968,49	1 664 192 186,98	1 885 539 375,47	1 682 022 120,50	3 995 252 420,50
4. Egresos efectivos pagados	677 431 550,00	606 900 050,00	1 028 898 700,00	974 827 996,80	3 288 058 296,80
5. Saldo en caja final (3-4)	847 320 418,49	1 057 292 136,98	856 640 675,47	707 194 123,70	707 194 123,70

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf con información del oficio GF-DP-1181-2023.

Conclusiones

- El programa atendió un 35,30% (2 408), de más; de los beneficiarios programados (1 780), para lo cual utilizó el 83,07%, (¢3 288 058 297,00) de los recursos programados (3 958 101 361,00 colones).
- No obstante, al resultado descrito, la entrega de subsidios fue superior en 3 734 a la programación original de 6 546. Además, se destaca que, de los recursos asignados para gastos administrativos, el programa sobre ejecutó en un 38,75% de los mismos. Estos alcances originan un índice de efectividad total de un 9,19%, adicional, a lo esperado.
- El programa vuelve a presentar, un aumento en la atención de beneficiarios, atendiéndose a 2 408; mientras que en 2021 se atendió 1 867 beneficiarios. El gasto, que se presentó para el 2021 en cuanto a los recursos efectivos fue por un monto ¢2 808 355 322,00; y en el 2022 de ¢3 288 058 297,00.
- La Desaf, giro un 82,08% de los recursos programados es decir ¢3 248 801 074,00; de los cuales la unidad ejecutora registra un gasto efectivo de ¢3 288 058 297,00, para una sobre ejecución de recursos de ¢39 257 223,00. Es importante indicar que, si se consideran, únicamente los recursos asignados para el período, se cumplió con el giro de la totalidad de los mismos.
- La programación del período incluye recursos superávit específico por ¢709 300 300; por lo que si se considera el total de recursos programados y disponibles ¢3 958 101 361; con los egresos efectivos por ¢3 288 058 297,00; el nivel de ejecución fue del 83,07%, reflejándose un saldo de recursos sin utilizar por ¢670 043 064,00.
- La CCSS remitió el GF-DP-1181-2023 del 18 de mayo de 2023 donde envió la liquidación presupuestaria 2022 del PFT. En el oficio GF- DP-0089- 2023 del 16 de enero de 2023, la unidad ejecutora justificó el atraso en la entrega de esta información en el plazo del 01 de febrero establecido en el artículo 27 de la Ley 5662 y sus reformas, debido a la existencia de un rezago importante en la generación de los balances contables como consecuencia del ataque cibernético que recibió la CCSS en 2022.
- Los ingresos reales del programa fueron de **¢3 995 252 420,50**, de los cuales, ¢3 285 952 420,50 corresponde a ingresos reales del periodo 2022 (82,25% del total) y los restantes ¢709 300 000,00 provienen del superávit 2021 (17,75% del total).

- PFT muestra un total de egresos reales del periodo presupuestario por **¢3 288 058 296,80**, de los cuales, **¢2 578 758 296,80** corresponden a egresos financiados con recursos del periodo (78,43% del total) y los restantes **¢709 300 000,00** corresponden a egresos cubiertos con recursos del superávit 2021 (21,57% del total).
- Del total de egresos reales, el 96,62% se destinó al pago de subsidios; el 3,38% para pagar gastos administrativos y los restantes 0,05% para el pago de comisiones y gastos servicios financieros y comerciales.
- Considerando el total de ingresos y egresos reales del programa reportados por el CCSS, el PFT posee un saldo presupuestario de **¢707 194 123,70**, lo que representa un 82,30% de ejecución de los ingresos reales 2022. La totalidad de este monto corresponde a superávit proveniente de recursos del ejercicio presupuestario 2022, ya que los recursos de vigencias anteriores se ejecutaron el 100,00%.

Recomendaciones

1. Remitir el informe a la Unidad Ejecutora para su conocimiento y comentarios en los casos que corresponda.
2. Referirse y/o justificar la situación presentada en el tanto se atendieron más beneficiarios de los programados, pero no se logró la ejecución total de los recursos, lo que genera que se sigan generando recursos que quedan como superávit.
3. Indicar la razón por la cual se sobre ejecutaron los recursos programados para el rubro de gastos administrativos.
4. Presentar a esta Dirección la metodología y/o procedimiento que se utiliza para determinar el monto de los gastos administrativos que se programan y financian con recursos del Fodesaf.
5. Considerar los resultados del presente informe para que se retomen y se utilicen para fortalecer el proceso de formulación, específicamente en la elaboración de establecimiento de metas futuras, tanto en beneficiarios como en recursos.
6. Según lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley 5662 y sus reformas que se cita a continuación, se debe solicitar el reintegro correspondiente al superávit 2022 del programa *Beneficio para*

responsables de pacientes en fase terminal y personas menores de edad gravemente enfermas (PFT) a cargo del CCSS por el monto de **¢707 194 123,70**, resultante del informe de liquidación enviado por la unidad ejecutora y el correspondiente análisis del Departamento de Presupuesto de Desaf. Dicho reintegro debe realizarse a la cuenta de caja única del Fodesaf en un plazo máximo al 31 de marzo de 2023.

Artículo 27.-

Los superávits generados por las entidades beneficiarias del Fondo deberán ser reintegrados al Fondo a más tardar el 31 de marzo del año siguiente a su generación. Estos ingresos serán incorporados al presupuesto general del Fondo para que sean usados conforme a lo indicado en esta Ley.

7. Considerando el criterio emitido por Asesoría Legal de Desaf, con referencia DESAF-AL- 12 -2023 del 29 de marzo de 2023, sobre si la CCSS está autorizada a colocar recursos Fodesaf en productos de inversión financiera, al respecto, dicho criterio especifica lo siguiente:

“... dada la particularidad que tienen los fines establecidos por mandato legal, para la ejecución de los recursos Fodesaf, no hay autorización legal para invertir esos recursos o utilizarlos de manera distinta a lo indicado en la ley 5662. Al menos que exista alguna norma que lo autorice para el programa o proyecto en concreto, lo cual no es el caso que nos ocupa. Incluso por esa razón, se pretende que las unidades ejecutoras mantengan una cuenta individual en la cual se administran los recursos FODESAF (artículo 61 del Reglamento a la ley del Fodesaf, Decreto Ejecutivo 43189-MTSS).

Se recomienda que la Dirección solicite información a la CCSS, en cuanto a que tipo de inversión es la que está realizando”.

Por tanto, el Departamento de presupuesto recomienda emitir un oficio formal donde se solicite a la CCSS el detalle de los productos de inversión donde se están colocando los recursos Fodesaf (fecha de creación, tipo de inversión, especificar intermediarios, pagos de comisiones, etc.), así como el historial de intereses ganados desde el inicio de las inversiones.

8. Considerando el criterio emitido por Asesoría Legal de Desaf, con referencia DESAF-AL- 12 -2023 del 29 de marzo de 2023, sobre si la CCSS está autorizada a utilizar recursos Fodesaf del programa PFT para financiar gastos administrativos, del cual, se extrae la siguiente información:

“De la lectura del artículo de cita, queda claro que se autoriza a pagar el costo por administración de acuerdo al reglamento que se dictara al efecto. Cabe indicar que a la fecha no existe el reglamento bajo las formalidades que la ley exige.

Se recomienda solicitar a la CCSS, el método para el cálculo del porcentaje por administración para así tener claridad sobre la administración efectiva de los recursos del programa Pacientes en Fase Terminal”.

Se recomienda a la dirección emitir un oficio formal donde se solicite a la CCSS detallar el procedimiento y/o metodología para determinar el monto de gastos administrativos financiado con recursos Fodesaf, así como el detalle de los egresos 2022 por este concepto por el monto de ¢109 484 596,20.

9. Solicitar a la unidad ejecutora los estados de cuenta mensuales 2022 de la cuenta bancaria donde se transfirieron los recursos Fodesaf a PFT, donde se puedan identificar los movimientos asociados a recursos del Fondo.