

INFORME LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE UNIDADE EJECUTORAS DESAF-DP-ILPUE-5-2023

PARA : Juan Cancio Quesada Picado
Director general, Desaf

DE : Dalia Rojas Aguilar
Jefa a.i., Departamento de Presupuesto





ASUNTO : Análisis liquidación presupuestaria 2022, *Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN)*

FECHA : 08 de mayo de 2023

Para lo que corresponda, adjunto el informe de liquidación presupuestaria 2022 del programa *Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños* ejecutado por el Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN).

Atentamente,

Sirlen Rivera Serrano

-  Luis Alberto Ávalos Rodríguez, director general, Desaf
-  Joycevannia Guido, jefe, Unidad de Control y Seguimiento, Desaf
-  Mauricio Vargas Céspedes, jefe, Asesoría Legal, Desaf
-  Archivo

Departamento de Presupuesto (DP-Desaf)



**Informe de liquidación presupuestaria
2022**

**Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la
esperanza del Hospital Nacional de Niños**

**Asociación Pro Hospital Nacional de Niños
(APHNN)**

Abril, 2023

Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos:
Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños
(APHNN)

Tabla de contenido

| | |
|---|----|
| Introducción | 4 |
| 1. Origen del estudio | 4 |
| 1.1. Objetivo del estudio | 4 |
| 1.2. Alcance del estudio | 5 |
| 2. Análisis presupuestario | 5 |
| 2.1. Presupuesto de ingresos | 5 |
| 2.2. Ingresos reales | 6 |
| 2.3. Presupuesto de egresos..... | 7 |
| 2.4. Egresos reales | 7 |
| 2.5. Saldo presupuestario..... | 9 |
| 2.6. Resumen del ejercicio presupuestario | 10 |
| Conclusiones | 10 |
| Anexo | 12 |

Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos:
Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños
(APHNN)

Introducción

Mediante el oficio MTSS-DESAF-OF-19-2023 del 11 de enero de 2023, la Dirección General de Desarrollo y Asignaciones Familiares (Desaf) solicitó al Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN) la liquidación presupuestaria 2022 del *Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños*.

Como respuesta a lo anterior, la unidad ejecutora remitió el oficio APHNN-JD-002-2023 del 15 de febrero de 2023 donde envió la información solicitada por esta dirección. Sin embargo, en los anexos de este documento no se incluyó la información necesaria para la realización del informe correspondiente por parte de este departamento, por lo que se solicitó vía correo electrónico, obteniéndose hasta el 09 de marzo de 2023. Dicha información se analiza a continuación.

1. Origen del estudio

Con base en el artículo 27 del reglamento a la Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, según decreto ejecutivo 43189-MTSS, publicado en La Gaceta N°213, alcance N°224 del 04 de noviembre de 2021 que se cita en seguida, el Departamento de Presupuesto procede con el análisis correspondiente a la liquidación presupuestaria 2022 del programa financiado con recursos Fodesaf:

Artículo 27. Informe de liquidación anual

Las instituciones ejecutoras de los programas sociales financiados con recursos del FODESAF deberán presentar a más tardar el primero de febrero de cada año, la información anual acumulada para el cálculo de los indicadores de ejecución, el informe de liquidación anual presupuestaria y programática y el informe anual de ingresos y gastos, de distribución geográfica de los recursos, de distribución por género y de personas con discapacidad.

1.1. Objetivo del estudio

Analizar la liquidación presupuestaria presentada por la unidad ejecutora con el fin de emitir un dictamen al respecto.

Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos:
Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños
(APHNN)

1.2. Alcance del estudio

El estudio corresponde al periodo que comprende del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

2. Análisis presupuestario

A continuación, se realiza el análisis presupuestario de los ingresos y egresos del periodo analizado en este informe.

2.1. 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 ordinarios al APHNN por el orden de ¢500 000 000,00, según se indica en el oficio MTSS-DMT-OF-540-2021 del 30 de abril de 2021. Dichos recursos fueron incorporados en el presupuesto ordinario 2022 del Fodesaf, aprobado por parte de la Asamblea Legislativa, según consta en la Ley 10103, *Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2022*, publicado 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.

- **Presupuesto del APHNN**

Para el ejercicio económico 2022, además de la asignación de recursos ordinaria 2022 por un monto de ¢500 000 000,00 mencionada anteriormente, el programa presupuestó ¢28 846 895 207,00 proveniente del superávit específico de periodos anteriores, para un presupuesto total de **¢29 346 895 207,00**.

Es importante aclarar que, según la liquidación presupuestaria 2021, el superávit acumulado es de ¢29 067 349 255,98, pero en el 2022 se presupuestó ¢28 846 895 207,00 como monto estimado a ejecutar en este año. Entre ambos hay una diferencia de ¢220 454 048,98.

Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN)

Por tanto, el presupuesto modificado del programa a cargo del APHNN es de **¢29 346 895 207,00**, donde el 1,70% corresponde a recursos ordinarios 2022 y el 98,30% a recursos del superávit específico (Tabla 1).

Tabla 1

COSTA RICA, APHNN. Presupuesto modificado 2022, Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN)

| Descripción | Monto | % |
|----------------------------|--------------------------|---------------|
| Total | 29 346 895 207,00 | 100,00 |
| Presupuesto ordinario 2022 | 500 000 000,00 | 1,70 |
| Superávit específico | 28 846 895 207,00 | 98,30 |

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf con información del oficio APHNN-JD-002-2023.

2.2.Ingresos reales

Los ingresos reales del programa fueron de **¢603 075 094,76**, de los cuales, ¢500 000 000,02, corresponde a ingresos reales del periodo 2022 (82,91% del total) y ¢103 075 094,74 provienen del superávit al 2021 (17,09% del total) (Tabla 2).

Tabla 2

COSTA RICA, APHNN. Ingresos reales 2022, Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN)

| Descripción | Monto | % |
|------------------------------|-----------------------|---------------|
| Total ingresos reales | 603 075 094,76 | 100,00 |
| Ingresos del periodo | 500 000 000,02 | 82,91 |
| I Trimestre | 125 000 000,01 | 20,73 |
| II Trimestre | 125 000 000,00 | 20,73 |
| III Trimestre | 125 000 000,00 | 20,73 |
| IV Trimestre | 125 000 000,01 | 20,73 |
| Superávit al 2021 | 103 075 094,74 | 17,09 |

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf con información del oficio APHNN-JD-002-2023.

Con respecto a los ingresos reales provenientes del superávit de ¢103 075 094,74, la unidad ejecutora incluyó en el presupuesto de ingresos un total de ¢28 846 895 206,57, sin embargo, en el informe de

Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN)

ejecución del primer trimestre, la APHNN reportó solamente el 0,36% de este último debido a lo siguiente:

“Esto en atención que a partir del periodo 2021 no se ejecuta el superávit acumulado total como primer ingreso del año sino únicamente se ejecuta el superávit requerido y para el mes de marzo los egresos superaban los ingresos percibidos, por lo que se hace necesario ejecutar esta parte de superávit”.

El Departamento de Presupuesto-Desaf procedió a solicitar ampliación de lo anterior por medio de una reunión virtual con los encargados de la Dirección de fideicomisos del Banco Nacional de Costa Rica (BNCR), en la cual, se compartió un correo electrónico del Sistema de Información sobre Planes y Presupuestos (SIPP) de la Contraloría General de la República (CGR), donde se indica lo siguiente:

“Nota importante: A diferencia de años anteriores, a partir del ejercicio económico 2021, no deberán registrar el superávit acumulado total como primer ingreso del año. Únicamente deberán reportar el superávit ejecutado en caso que este ya se encuentre presupuestado. Lo anterior debido a que el SIPP solicitará este detalle (Superávit acumulado) como parte de la información de la Liquidación presupuestaria 2020”

Por lo anterior, es que, la Dirección de fideicomisos del BNCR procedió a reportar como ingreso real proveniente del superávit el monto de ₡103 075 094,74, pues corresponde al monto del superávit a ejecutar cuando los egresos son mayores a los ingresos.

2.3.Presupuesto de egresos

El presupuesto de egresos al igual que el de ingresos fue por la suma de **₡29 346 895 207,00**.

2.4.Egresos reales

El APHNN muestra un total de egresos reales del periodo presupuestario por **₡478 906 606,03**, cuya totalidad fue financiada con recursos transferidos en el periodo. de los cuales. De este monto, el 94,56% corresponden a otros servicios de gestión y apoyo para el pago de honorarios de la Unidad Gerencial para brindar los servicios de dirección del proyecto. Los restantes 5,44% se destinaron al pago de comisión del fiduciario, comisiones por el uso de la plataforma de Sicop y comisiones por certificación de saldos (Tabla 3).

Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos:
Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños
(APHNN)

Tabla 3

COSTA RICA, APHNN. Egresos reales 2022, Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN)

| Código | Descripción | Monto | % |
|----------------|---|-----------------------|---------------|
| Total | | 478 906 606,03 | 100,00 |
| 1.03.00 | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | 26 028 951,21 | 5,44 |
| 1.03.06 | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 26 028 951,21 | 5,44 |
| 1.04.00 | SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO | 452 877 654,82 | 94,56 |
| 1.04.04 | Servicios en ciencias económicas y sociales | 2 541 920,00 | 0,53 |
| 1.04.99 | Otros servicios de gestión y apoyo | 450 335 734,82 | 94,03 |

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf con información del oficio APHNN-JD-002-2023.

Es importante mencionar que, las siguientes partidas presupuestadas no presentaron egresos reales, debido a la situación que se menciona en cada caso:

- **Otros alquileres (¢345 600,00):** *“se había programado un espacio virtual en la nube para compartir documentos relativos al Fideicomiso y que deben ser estudiados por el Comité de Selección y Vigilancia o el Comité Técnico del Fideicomiso.
Este servicio permite acumular la información y compartirla únicamente con los miembros de los respectivos comités, sin embargo, a pesar de que el plan de administración del proyecto se encuentra aprobado desde el mes mayo 2022, la incertidumbre financiera de flujos futuros de fuente FODESAF ha impedido que se ejecuten algunas adquisiciones por lo que se solicitó por parte del Fiduciario como plan alternativo: un ajuste al plan funcional o la ejecución del plan funcional, pero por fases”.*
- **Otros servicios básicos (¢768 000,00):** *“se había programado los gastos asociados a los servicios municipales y servicios públicos que deberá cubrir el Fideicomiso durante el periodo de ejecución de obras, al cierre del presente informe no se han trasladado el derecho de usos de los terrenos que debe ceder la Caja Costarricense de Seguro Social a favor del Fideicomiso, por lo que no se presenta ejecución presupuestaria”.*
- **Información (¢5 203 537,50):** *“corresponde al pago de publicaciones en prensa escrita, que responden a las necesidades de divulgación de los procesos de contratación que realice el Fideicomiso, sin embargo, durante el periodo 2022 no fue necesario ya el Fideicomiso implemento el uso de la plataforma de SICOP”.*

Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN)

- **Impresión, encuadernación y otros (¢5 203 537,50):** “se había programado los estudios previos y permisos, se estimaron gastos por concepto de copias, ploteo, timbres y especies fiscales, de los documentos que deben reproducirse para realizar, los trámites que, asociados a los estudios básicos, preliminares, permisos y anteproyecto, sin embargo, al cierre del presente informe no se han trasladado el derecho de usos de los terrenos que debe ceder la Caja Costarricense de Seguro Social a favor del Fidecomiso, por lo que no se presenta ejecución presupuestaria”.

2.5.Saldo presupuestario

Considerando el total de ingresos reales del programa por ¢603 075 094,76 y los egresos reales de ¢478 906 606,03 reportados por el APHNN, el programa posee un saldo presupuestario de **¢124 168 488,73**, lo que representa un 79,41% de ejecución de los ingresos reales 2022.

Con respecto al superávit específico, la unidad ejecutora incluyó el detalle del superávit al 31 de diciembre de 2022 que se observa en la Tabla 4.

Tabla 4

COSTA RICA, APHNN. Detalle del superávit específico al 31 de diciembre de 2022, Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN)

| Código | Monto |
|---|--------------------------|
| Total | 29 088 438 532,05 |
| Efectivo en caja única del estado | 29 088 399 977,92 |
| Operaciones financieras al 31 de diciembre 2022 | 2 434,73 |
| Efectivo del fideicomiso | 36 119,40 |

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf con información del oficio APHNN-JD-002-2023.

Partiendo del superávit 2021 reportado por la unidad ejecutora en la liquidación presupuestaria de ese año por el monto de ¢29 067 349 255,98, más los recursos transferidos en 2022 de ¢500 000 000,02 y los egresos reales de 2022 de ¢478 906 606,03, resulta un superávit de ¢29 088 442 649,97. Entre este último monto y el reportado en la Tabla 4 hay una diferencia de ¢268 230,60.

**Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos:
Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños
(APHNN)**

2.6. Resumen del ejercicio presupuestario

El programa inició el primer trimestre con un saldo en caja de ¢29 067 349 255,98 correspondiente al superávit 2021, al que se suman los ingresos de ese periodo por ¢125 000 000,01 y se financian egresos reales por el monto de ¢157 051 484,09, para un saldo en caja inicial del segundo trimestre de ¢29 035 297 771,90, al cual se le incorporan las ingresos y egresos del segundo trimestre, lo que resulta en un saldo en caja de ¢29 011 505 086,81. El tercer trimestre inicia con este último monto, más los ingresos reales ¢125 000 000,00 y la ejecución de ¢82 089 689,55, para un saldo en caja de ¢29 054 415 397,26. Este monto más los recursos transferidos en el cuarto trimestre de ¢125 000 000,01, suman ¢29 179 415 397,27 disponibles en el periodo, de los cuales se cubrieron egresos reales por ¢90 972 747,30, para un saldo en caja final de 2022 de ¢29 088 442 649,97 (Tabla 5).

Tabla 5

COSTA RICA, APHNN. Resumen de ejecución del presupuesto modificado 2022, Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños (APHNN)

| Tipo de movimiento | I Trimestre | II Trimestre | III Trimestre | IV Trimestre | Anual |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1) Saldo en caja inicial | 29 067 349 255,98 | 29 035 297 771,90 | 29 011 505 086,81 | 29 054 415 397,26 | 29 067 349 255,98 |
| 2) Ingresos efectivos recibidos | 125 000 000,01 | 125 000 000,00 | 125 000 000,00 | 125 000 000,01 | 500 000 000,02 |
| 4) Recursos disponibles (1+2) | 29 192 349 255,99 | 29 160 297 771,90 | 29 136 505 086,81 | 29 179 415 397,27 | 29 567 349 256,00 |
| 5) Egresos efectivos pagados | 157 051 484,09 | 148 792 685,09 | 82 089 689,55 | 90 972 747,30 | 478 906 606,03 |
| 6) Saldo en caja final (4-5) | 29 035 297 771,90 | 29 011 505 086,81 | 29 054 415 397,26 | 29 088 442 649,97 | 29 088 442 649,97 |

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf con información del oficio APHNN-JD-002-2023.

Conclusiones

- El presupuesto modificado del programa a cargo del APHNN es de ¢29 346 895 207,00, donde el 1,70% corresponde a recursos ordinarios 2022 y el 98,30% a recursos del superávit específico
- Los ingresos reales del programa fueron de **¢603 075 094,76**, de los cuales, ¢500 000 000,02, corresponde a ingresos reales del periodo 2022 (82,91% del total) y ¢103 075 094,74 provienen del superávit al 2021 (17,09% del total).
- Los egresos reales del programa fueron de ¢478 906 606,03, de los cuales, el 100% fueron financiados con ingresos del periodo 2022. De este total, el 94,56% corresponden a otros servicios de gestión y apoyo para el pago de honorarios de la Unidad Gerencial para brindar los servicios

**Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos:
Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños
(APHNN)**

de dirección del proyecto. Los restantes 5,44% se destinaron al pago de comisión del fiduciario, comisiones por el uso de la plataforma de Sicop y comisiones por certificación de saldos.

- Considerando el total de ingresos reales del programa por ¢603 075 094,76 y los egresos reales de ¢478 906 606,03 reportados por el APHNN, el programa posee un saldo presupuestario de **¢124 168 488,73**, lo que representa un 79,41% de ejecución de los ingresos reales 2022.
- Partiendo del superávit 2021 reportado por la unidad ejecutora en la liquidación presupuestaria de ese año por el monto de ¢29 067 349 255,98, más los recursos transferidos en 2022 de ¢500 000 000,02 y los egresos reales de 2022 de ¢478 906 606,03, resulta un superávit de ¢29 088 442 649,97. Entre este último monto y el reportado por la unidad ejecutora como superávit 2022 de ¢29 088 710 880,57 hay una diferencia de ¢268 230,60.

Recomendaciones

A la dirección general:

- Solicitar a la APHNN la justificación correspondiente la diferencia resultante del siguiente punto:

Partiendo del superávit 2021 reportado por la unidad ejecutora en la liquidación presupuestaria de ese año por el monto de ¢29 067 349 255,98, más los recursos transferidos en 2022 de ¢500 000 000,02 y los egresos reales de 2022 de ¢478 906 606,03, resulta un superávit de ¢29 088 442 649,97. Entre este último monto y el reportado por la unidad ejecutora como superávit 2022 de ¢29 088 710 880,57 hay una diferencia de ¢268 230,60.

Informe de liquidación presupuestaria 2022- Construcción y equipamiento de la torre de cuidados críticos:
Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro Hospital Nacional de Niños
(APHNN)

Anexo

Anexo 1

**COSTA RICA, APHNN: Detalle liquidación presupuestaria 2022, Construcción y equipamiento de
la torre de cuidados críticos: Torre de la esperanza del Hospital Nacional de Niños, Asociación Pro
Hospital Nacional de Niños (APHNN)**

| | Detalle | Parciales | Totales |
|-----------|--|-------------------|--------------------------|
| 1- | <u>INGRESOS</u> | | |
| | - | | |
| | 1-1 PRESUPUESTO DE INGRESOS | | 29 346 895 207,00 |
| | -Presupuesto ordinario | 500 000 000,00 | |
| | -Recursos de vigencias anteriores | 28 846 895 207,00 | |
| | 1-2 INGRESOS REALES | | 603 075 094,76 |
| | - Del ejercicio 2022 | 500 000 000,02 | |
| | - Recursos vigencias anteriores | 103 075 094,74 | |
| | Superávit de ingresos | | 28 743 820 112,24 |
| 2- | <u>EGRESOS</u> | | |
| | 2-1 PRESUPUESTO DE EGRESOS | | 29 346 895 207,00 |
| | -Presupuesto ordinario | 1 880 660 592,00 | |
| | -Recursos de vigencias anteriores | 27 466 234 615,00 | |
| | 2-2 EGRESOS REALES | | 478 906 606,03 |
| | - Del ejercicio 2022 | 478 906 606,03 | |
| | - Recursos vigencias anteriores | 0,00 | |
| | Superávit de egresos | | 28 867 988 600,97 |
| 3- | Superávit de ingresos y egresos reales 2022 | | 124 168 488,73 |
| | Superávit acumulado | | 29 088 710 880,57 |

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto, Desaf.