



INFORME DE EJECUCION ANUAL 2018

(DECS-UCS-IGE-52-2019)

PROGRAMA:

Asegurados por Cuenta del Estado

**Caja Costarricense del Seguro Social
(CCSS)**



INDICE

TABLA DE SIGLAS /ACRÓNIMOS Y SIGNIFICADO	3
DEFINICIÓN DE TERMINOS	4
INTRODUCCION	6
1. GENERALIDADES DEL PROGRAMA/MODALIDAD	7
2. INFORMACION HISTORICA DEL COMPORTAMIENTO DEL PROGRAMA	9
3. RESULTADOS DEL PERIODO	9
3.1 Ejecución programática	9
3.1.1 Cobertura Potencial de beneficiarios	9
3.2 Ejecución presupuestaria	10
3.2.1 Modificaciones y presupuestos extraordinarios	11
3.3 Relación entre ejecución programática y presupuestaria	11
3.3.1 Indicadores de Resultados	11
3.3.2 Índice de Transferencia Efectiva del Gasto	12
3.3.3 Indicadores de Expansión	12
3.3.4 Indicadores de Gasto Medio	14
3.3.5 Indicadores de Giro de Recursos	16
4. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA ANUAL	17
4.1. Presupuesto de Ingresos	17
4.2 Ingresos Reales	17
4.3 Presupuesto de Egresos	17
4.4 Egresos reales	17
4.5 Superávit	17
4.6 Conclusiones	18
5. CONCLUSIONES	20
ANEXOS	22
Anexo 1 Insumos Sistema de Indicadores	23
Anexo 2 Indicadores	24

TABLA DE SIGLAS /ACRÓNIMOS Y SIGNIFICADO

SIGLAS/ACRÓNIMO	SIGNIFICADO
ACE	Asegurados por Cuenta del Estado
CGR	Contraloría General de la República
Desaf	Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares
Enaho	Encuesta Nacional de Hogares
Fodesaf	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares
GEB	Gasto Efectivo por Beneficiario
GPB	Gasto Programado por Beneficiario
ICB	Índice de Crecimiento de Beneficiarios
ICEP	Índice de Cobertura Efectividad Potencial
ICGRB	Índice de Crecimiento del Gasto Real por Beneficiario
ICGR	Índice de Crecimiento Gasto Real
ICPP	Índice de Cobertura Programada Potencial
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
PAO	Plan Anual Operativo
CCSS	Caja Costarricense del Seguro Social
MTSS	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social

DEFINICIÓN DE TERMINOS

- **Beneficiarios:** 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 muestran que da una idea del tamaño relativo del programa en relación con la población objetivo, según la población programada y la población efectivamente beneficiaria por el programa.
 - **Índice de Cobertura Programada Potencial:** Valor igual a 100 indica que el programa tiene la capacidad potencial de atender a toda la población objetivo.
 - **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.
 - **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.
 - **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.
 - **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 exactamente con la sub-ejecución en el otro componente, por lo que debe analizarse en conjunto con los dos indicadores anteriores.
- **Índice de Transferencia Efectiva del Gasto:** Dato que determina cuánto del gasto financiado por el Fodesaf al programa, llega efectivamente a los beneficiarios, como transferencia 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. Valor igual a 100 indica que el programa consiste exclusivamente en gastos de transferencias en dinero a las personas.

- **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.
 - **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.
 - **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.
 - **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 Gasto Medio:** Datos que dan cuenta de los montos de subsidio por beneficiario y sus cambios, 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.
 - **Gasto Programado por Beneficiario (GPB):** Valor en colones por beneficiario (por mes o acumulado según se indique). Es un valor aparente pues no es el ejecutado y no descuenta la inflación. Corresponde a un valor nominal y no real.
 - **Gasto Efectivo por Beneficiario (GEB):** Valor en colones por beneficiario (por mes o acumulado según se indique). Es un valor efectivo pues es el ejecutado, aunque no descuenta por inflación. Corresponde a un valor nominal y no real.
 - **Índice de Eficiencia Total (IEFT):** Su objetivo es medir la eficiencia con que se están utilizando los recursos, lo cual depende tanto del gasto realizado por beneficiario como del grado de ejecución. Refleja si se están atendiendo más beneficiarios con el mismo gasto y si ello se produce con un mayor grado de ejecución. Un valor menor que 100 indica que el programa es menos eficiente que lo programado. Conforme aumente su valor y se acerque a 100 significa que está mejorando la eficiencia del programa, ya sea porque con la misma plata se está atendiendo a más beneficiarios o porque el grado de ejecución (índice de efectividad) está aumentando o ambos. Igual a 100 la producción es eficiente (costos por beneficio reales es igual a los programados).
- **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. Se incluyen dos indicadores:
 - **Índice de Giro Efectivo (IGE):** Dato igual a 0 significa que no se han girado recursos en el período.
 - **Índice de Uso de Recursos (IUR):** Dato igual a 100 lo que muestra un uso eficiente de los recursos girados.

INTRODUCCION

La Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, Desaf, es una Dirección del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, encargada de administrar los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, Fodesaf, que es el principal instrumento de la política social selectiva del país, en la lucha contra la pobreza y la desigualdad.

El presente informe anual se realiza en cumplimiento a lo establecido en la Ley 5662 de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, de 1974, modificada por la Ley 8783, del 2009, y su Reglamento, que instruye a la Desaf, y en particular a la Unidad de Control y Seguimiento del Departamento de Evaluación, Control y Seguimiento, de analizar la ejecución de los recursos y elaborar informes anuales de ejecución.

En ese sentido, este documento tiene como objetivo referirse a la ejecución del 2018 del programa Asegurados por Cuenta del Estado, al cual se le asignan recursos por un monto de ¢36 715 000 000,00; que fueron los asignados mediante Presupuesto Ordinario; y ¢26 334 453 984,99, que son recursos provenientes de otras fuentes cedidos a la Caja Costarricense del Seguro Social, de los cuales la unidad ejecutora programa un total por ¢63 049 453 986,20.

La estructura del informe consta de cinco apartados. El primero, se refiere a la información general del programa, donde se describen los aspectos más relevantes de la “ficha técnica descriptiva” 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 al mismo, sus objetivos y las principales características del mismo, 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 2018, concerniente a la ejecución programática y presupuestaria; así como la relación entre ambas dimensiones, a partir de los indicadores de ejecución que lleva la Desaf, mediante el sistema de control y seguimiento. También se presenta el análisis de la inversión social y beneficiarios por cantón y del Registro de beneficiarios.

El cuarto apartado, detalla información de la liquidación presupuestaria; y el último apartado, conclusiones generales, destaca los aspectos más relevantes que se encontraron sobre la ejecución del programa durante el año 2018.

Informe de ejecución anual del Programa Asegurados por Cuenta del Estado, 2018

<p>Población Meta</p>	<p>Este beneficio está dirigido a la población en condición de pobreza, de conformidad a los datos suministrados por la Dirección Actuarial y Económica de la Caja Costarricense de Seguro Social, la cual se estima para el año 2017 en un 12,45 % del total de la población asegurada por cuenta del Estado.</p> <p>Total, de Población estimada para 2017: 4.947.481</p> <p>Estimación de núcleos familiares con derecho a un aseguramiento por cuenta del Estado 236.908 ($4.947.481 * 12,4 \% = 615.961 / 2,6$ miembros por familia)</p> <p>El 12, 4 % se compone con:</p> <p>5,8% Pobreza Extrema no asegurada, aproximadamente 40.650 núcleos familiares</p> <p>2,5% Pobres, pero sin seguro Social (Indigencia Médica) 46.258 núcleos familiares</p> <p>4.1% Pobres asegurados por el Estado en promedio 150.000 núcleos familiares.</p>
<p>Convenio y Adendas</p>	

Fuente: Ficha Descriptiva del Programa (Página Web Fodesaf)

2. INFORMACION HISTORICA DEL COMPORTAMIENTO DEL PROGRAMA

Este apartado no se incluye los recursos asignados y girados y recursos y beneficiarios efectivos del Programa Asegurados por Cuenta del Estado, ya que la estructura de gasto es diferente, en razón de que la CCSS lo que presta es un servicio y nos cobra por ese servicio, y pasa a ser parte de los ingresos de la CCSS.

3. RESULTADOS DEL PERIODO

3.1 Ejecución programática

En la Tabla 1, se detalla la información de las metas programadas y ejecutadas por trimestre y el acumulado anual, por modalidad de atención.

Tabla 1
COSTA RICA, CCSS: Distribución beneficiarios programados y atendidos
Programa Asegurados por Cuenta del Estado, por trimestre. 2018

Productos	I Trimestre		II Trimestre		III Trimestre		IV Trimestre		Acumulado	
	Programado	Ejecutado	Programado	Ejecutado	Programado	Ejecutado	Programado	Ejecutado	Programado	Ejecutado
Aseguramientos	158 596	163 737	158 563	167 432	158 814	171 148	158 109	158 790	158 520	165 277

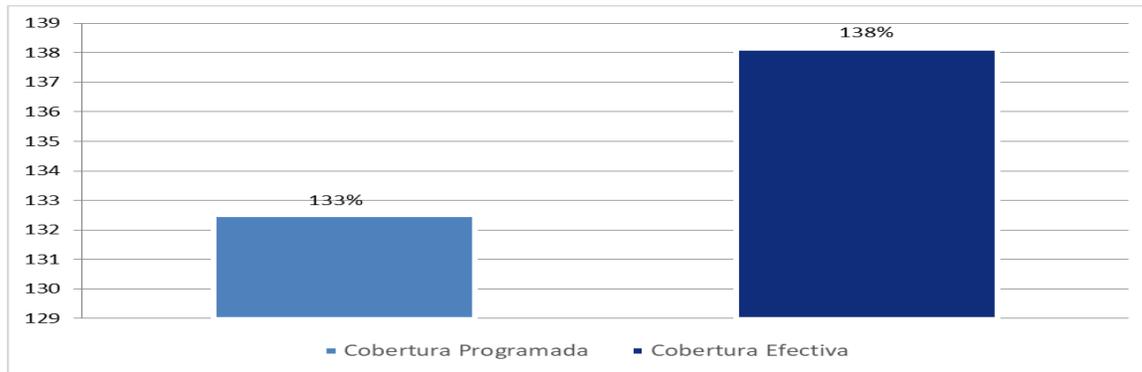
Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

La atención total de beneficiarios con respecto a la programación fue mayor para todos los trimestres, se evidencia un incremento en la atención brindada, de la misma forma se presenta en el gasto al finalizar el período, la atención brindada a los beneficiarios del programa supera la meta establecida.

3.1.1 Cobertura Potencial de beneficiarios

Estos datos dan una idea del tamaño relativo del programa en relación con la población objetivo, según la población programada y la población efectivamente beneficiaria por el programa.

Figura 1
COSTA RICA, CCSS: Indicadores de Cobertura Potencial
Programa Asegurados por Cuenta del Estado. 2018



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

La Unidad Ejecutora programa atender un 33% más, de la población indicada por la ENAHO y efectivamente atiende a un 38% más, de la población programada para este periodo.

3.2 Ejecución presupuestaria

Es importante considerar que el programa recibe ingresos por ₡36 715 000 000,00, del Fodesaf como del SEM (Seguro de Enfermedad y Maternidad) de la CCSS, por un monto de ₡26 334 453 984,99, para una programación total de ₡63 049 453 986,20. Con recursos del SEM se paga el aseguramiento a la población que la institución le presta una atención médica por estar cubierta por leyes y normas específicas establecidas por el Estado.

En la Tabla 2, se detalla la información trimestral y acumulada del periodo presupuestario 2018, contiene los recursos programados y la ejecución por trimestre y acumulado.

Tabla 2
COSTA RICA, CCSS: Distribución recursos programados y efectivos del
Programa Asegurados por Cuenta del Estado, por trimestre. 2018
colones

Productos	I Trimestre		II Trimestre		III Trimestre		IV Trimestre		Acumulado	
	Programado	Ejecutado								
Aseguramiento	15 769 912 215,64	18 155 090 162,56	15 766 564 594,88	12 321 666 503,74	15 791 555 743,92	25 220 018 888,90	15 721 421 431,76	20 449 253 582,00	63 049 453 986,20	76 146 029 137,20

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

Los recursos programados, se ejecutan en su totalidad, sin embargo, la ejecución trimestral no se apega a la programación, al finalizar el período todos los trimestres presentan un gasto mayor al programado.

3.2.1 Modificaciones y presupuestos extraordinarios

El programa ACE no presenta para el período modificaciones en las metas programadas, razón por la que se mantienen las aprobadas en el Presupuesto Ordinario 2018 por $\text{€}63\,049\,453\,986,20$, que incluye recursos Fodesaf y recursos CCSS, para la atención de 158 520 beneficiados.

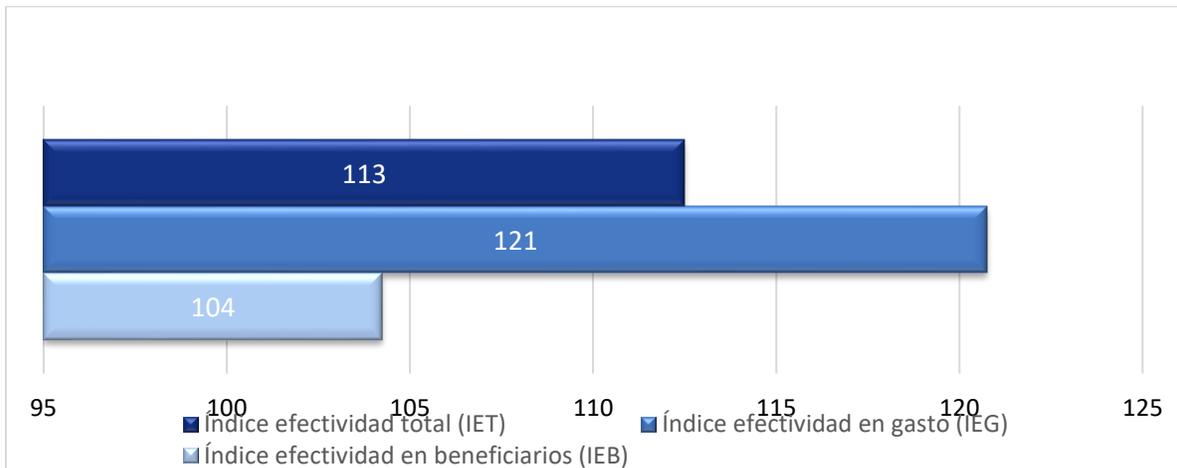
3.3 Relación entre ejecución programática y presupuestaria

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 este indicador 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 2
COSTA RICA, CCSS: Indicadores de Resultados
Programa Asegurados por Cuenta del Estado. 2018



Fuente Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

La Unidad Ejecutora programa atender a 158 521 asegurados directos en el periodo, y los resultados indican que se atendieron 165 277 en el año, con una diferencia de 6 756 asegurados más atendidos para un valor de 104,00%.

En cuanto al Índice de Efectividad en Gasto, este indicador muestra un porcentaje del 121,00%. El gasto total asciende, a ₡76 146 029 137,20 de los ₡63 049 453 986,20 programados, por lo que se presenta una diferencia de ₡13 096 575 151,00 adicionales a la programación. Los resultados de estos dos indicadores anteriores, originan un índice de efectividad total de un 113%.

A continuación, se presentan los índices que conforman el Indicador de Resultado:

Tabla 3
COSTA RICA, CCSS: Indicadores de Resultados
Programa Asegurados por Cuenta del Estado. 2018

PRODUCTOS	INDICE EN %		
	Beneficiarios	Gasto	Total
Asegurados	104	121	113

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

3.3.2 Índice de Transferencia Efectiva del Gasto

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.

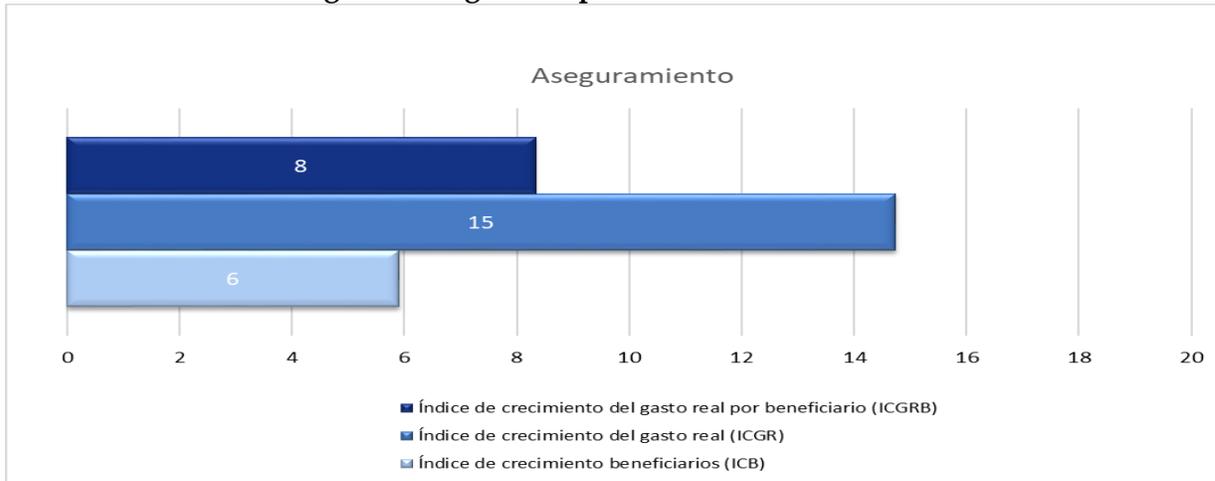
Los beneficiarios de este programa, reciben todos los recursos (100%) como transferencia en dinero o servicios dependiendo del beneficio que se le otorga, no obstante, por mandato de la ley #8783 el programa puede hacer gastos operativos, los cuales son gastos que están en función directa a la atención del beneficiario.

3.3.3 Indicadores de Expansión

Miden los cambios en el comportamiento de las actividades 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 Asegurados por Cuenta del Estado. 2018



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

El programa al finalizar el período atiende a 165 277 beneficiados lo que representa el 6% de crecimiento con respecto a la población efectiva del 2017 que fue de 156 056 beneficiados. El gasto efectivo real 2018 fue de ₡76 146 029 137,20, evidenciando un crecimiento del 15% con respecto al gasto efectivo real 2017 que fue de ₡65 047 421 669,00, no obstante, el crecimiento que muestran ambos índices, presenta un crecimiento del 8% en el gasto efectivo real por beneficiario debido a que en el 2017 este fue de ₡406 854 y para el 2018 fue de ₡440 794.

El indicador, para el total del programa se compone de cada uno de los índices que se generan para cada producto, y que para mayor claridad se describen y comentan a continuación:

Tabla 4
COSTA RICA, CCSS: Indicadores de Expansión por producto
Programa Asegurados por Cuenta del Estado. 2018

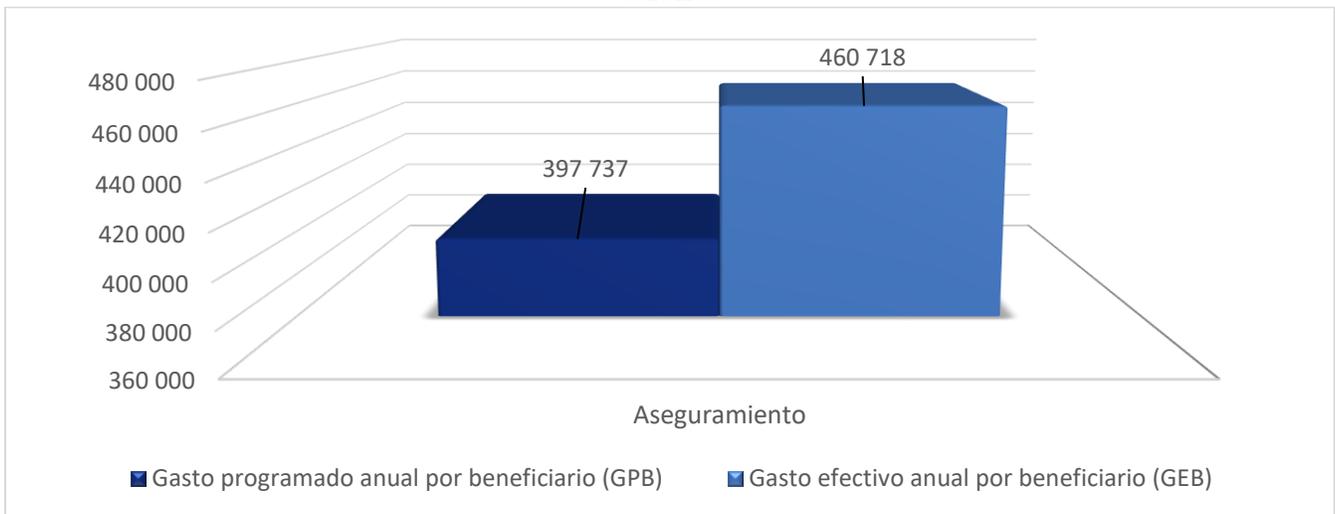
PRODUCTOS	INDICE DE CRECIMIENTO %		
	Beneficiarios	Gasto Real	Gasto Real por beneficiario
Aseguramiento	6	15	8

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

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 Asegurados por Cuenta del Estado. 2018
colones



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

La Tabla 5 presenta la información por Beneficio o Modalidad según Gasto Mensual y anual Programado y ejecutado, y el índice de eficiencia.

Tabla 6
COSTA RICA, CCSS: Índice de Eficiencia por producto
Programa Asegurados por Cuenta del Estado. 2018

PRODUCTOS	Gasto Mensual		Gasto Anual		Índice de Eficiencia Anual
	Programado	Efectivo	Programado	Efectivo	
Aseguramientos	33 145,00	38 393,00	397 737,00	460 718,00	130

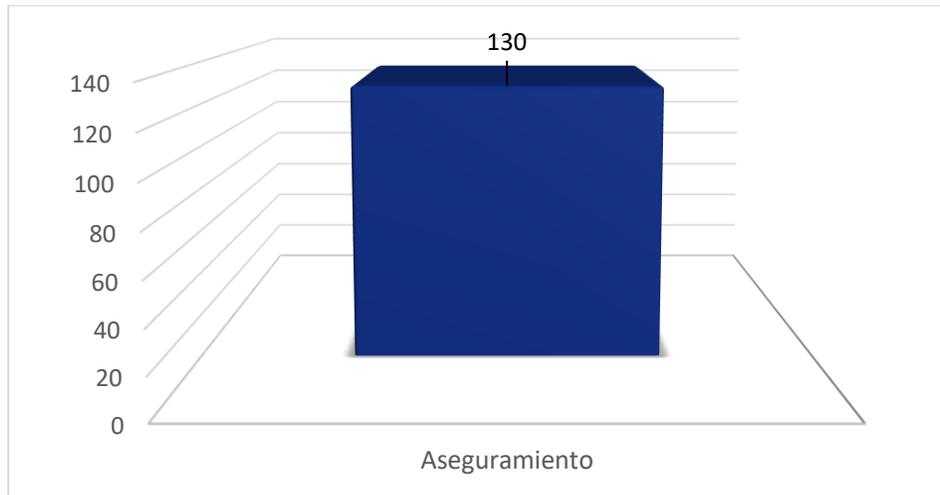
Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

El gasto efectivo mensual y anual por beneficiario es superior con respecto a la programación.

Para establecer el índice se considera el total de recursos programados entre el total de beneficiarios también programados para el período y el resultado se divide entre 12 meses, esto afecta el gasto mensual programado.

Tal y como se muestra en la Tabla 5, la unidad ejecutora programa gastar en el periodo ₡397 737,00, por asegurado; pero presenta un gasto efectivo por beneficiario (GEB) por un monto de ₡460 718,00, aumentando en un 30% el índice de eficiencia (IE).

Figura 5
COSTA RICA, CCSS: Índice de Eficiencia
Programa Asegurados por Cuenta del Estado. 2018



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

El programa presenta un 30% de más, en su índice de eficiencia, como se observa en la Figura 5; debido a que se aseguraron más familias de las programadas, pero a un costo mayor al programado, por lo que el programa no es eficiente con respecto a la programación establecida.

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. Cabe señalar que el giro de recursos lo reciben los programas en tres vías: del Fondo propiamente, del Ministerio de Hacienda y de la CCSS. Los que lo reciben de las dos últimas vías, tienden a tener menos contratiempos y tienden a concentrarse en los programas con asignaciones específicas por ley, mientras que por el Fondo llegan los recursos de los programas bajo convenio, donde la DESAF tiene un poco más de maniobra para ajustar el giro al desempeño. Además, los programas que cuentan con financiamientos de otras fuentes, tienen mayor flexibilidad para cumplir con las metas financiando temporalmente los gastos de esas otras fuentes. Se incluye dos indicadores: Índice de Giro Efectivo (IGE) e Índice de Uso de Recursos (IUR)

Este indicador se establece teniendo como referencia la programación efectuada según los cronogramas de metas e inversión, que como se indicó anteriormente, el monto programado es mayor al monto asignado por el Fodesaf, esta situación se presenta debido a que estos recursos fueron programados por la Unidad Ejecutora, junto a otros recursos aportados por la CCSS del SEM, para un total programado ₡63 049 453 986,20.

El indicador de uso de los recursos muestra que se están gastando más recursos de los girados, por tanto, el indicador, según el gasto efectivo, genera como resultado un 207,0%, debiendo de haber sido un 100% para el caso de los recursos Fodesaf, al suponer que todos los recursos girados (₡36 715 000 000,00) fueron ejecutados.

Tabla 5
COSTA RICA, CCSS: Estado de los recursos
Programa Asegurados por Cuenta del Estado. 2018
colones

Recursos Asignados	Recursos Programados	Recursos Girados	Gasto Efectivo	Saldo Presupuestario (Inversión Programada - Recursos Girados)	Saldo en Caja (Recursos Girados - Gasto Efectivo)
36.715.000.000,00	63.049.453.986,20	36.714.999.999,70	76.146.029.137,20	26.334.453.986,50	- 39.431.029.137,50

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2018

4. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA ANUAL

Para dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 61 inciso e) del Reglamento a la Ley N°8783, se realiza el análisis de orden presupuestario a la liquidación presupuestaria 2018 remitida por la unidad ejecutora y así determinar si cerró el periodo presupuestario 2018 con un superávit o déficit.

4.1. Presupuesto de Ingresos

Presupuesto Fodesaf

Para el ejercicio económico 2018, el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares le asignó recursos a la CCSS por el orden de ¢182 816 968 500,00; de los cuales ¢36 715 000 000,00 corresponden al Programa Atención de Asegurados por Cuenta del Estado “Indigentes” Ley N° 7374. Dicho presupuesto fue aprobado por la Contraloría General de la República mediante Oficio 16172 (DFOE-SOC-1404) del día 19 de diciembre del 2017.

Presupuesto CCSS

Por su parte la CCSS refleja un presupuesto inicial del periodo por la suma de ¢36 715 000 000,00.

4.2 Ingresos Reales

Los ingresos efectivos fueron por ¢36 715 000 000,00.

4.3 Presupuesto de Egresos

El presupuesto de egresos (gasto) del programa al igual que el de ingresos fue de ¢36 715 000 000,00.

4.4 Egresos reales

De conformidad con la documentación presupuestaria remitida por la unidad ejecutora, la ejecución de los recursos asciende al monto de ¢76 146 029 137,20.

No se omite indicar, que según la información suministrada por la CCSS el monto de cobro del costo de atención del programa para el periodo 2018 fue de ¢76 146 029 137,20, lo cual refleja un déficit de ¢39 431 029 137,20, si lo comparamos con los recursos girados por el Fodesaf que fue por la suma de ¢36 715 000 000,00.

4.5 Superávit

Informe de ejecución anual del Programa Asegurados por Cuenta del Estado, 2018

Realizado el análisis de la liquidación presupuestaria presentada por la unidad ejecutora, se logra determinar que los ingresos efectivos del programa fueron por el monto de ¢36 715 000 000,00 y los egresos (gastos) por el orden de ¢76 146 029 137,20; reflejándose al final del período un déficit de ¢39 431 029 137,20, tal como lo señala la unidad ejecutora los recursos ejecutados corresponde al cálculo del porcentaje de contribución media de las demás poblaciones aseguradas al Seguro de Salud.

4.6 Conclusiones

Los ingresos efectivos transferidos por Fodesaf a la unidad ejecutora fueron congruentes con los recursos asignados y presupuestados durante el periodo 2018. No obstante, en la documentación remitida por la CCSS refleja un gasto superior de ¢39 431 029 137,20.

Informe de ejecución anual del Programa Asegurados por Cuenta del Estado, 2018

**FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL
PROGRAMA: ASEGURADOS POR CUENTA DEL ESTADO "INDIGENTES"
LIQUIDACION PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
SUPERAVIT O DEFICIT ACUMULADO
(COLONES)**

	DETALLE	PARCIALES	TOTALES
1-	<u>INGRESOS</u>		
	1-1 PRESUPUESTO DE INGRESOS		36 715 000 000,00
	-PRESUPUESTO ORDINARIO	36 715 000 000,00	
	-MODIFICACIONES Pto Ext N°1-2018	(1) 0,00	
	1-2 INGRESOS REALES		<u>36 715 000 000,00</u>
	-DEL EJERCICIO 2018	36 715 000 000,00	
	-SUPERÁVIT 2017	(2) 0,00	
	SUPERAVIT DE INGRESOS		-
2-	<u>EGRESOS</u>		
	2-1 PRESUPUESTO DE EGRESOS		36 715 000 000,00
	-PRESUPUESTO ORDINARIO	36 715 000 000,00	
	-MODIFICACIONES Pto Ext N°1-2018	0,00	
	2-2 EGRESOS REALES		<u>76 146 029 137,20</u>
	-EJERCICIO 2018	(3) 76 146 029 137,20	
	-SUPERÁVIT 2017	(4) 0,00	
	SUPERAVIT DE EGRESOS		-39 431 029 137,20
3-	SUPERAVIT EFECTIVO 2018	(5)	-39 431 029 137,20

(3) Según liquidación del CCSS

(4) Los ingresos efectivos transferidos por Fodesaf a la unidad ejecutora fueron congruentes con los recursos asignados y presupuestados durante el periodo

5. CONCLUSIONES

Los resultados que genera el Sistema de Indicadores se basan en la información de los Cronogramas de Metas e Inversión aprobado según presupuesto ordinario por ¢63 049 453 986,20; y la información trimestral que remite la unidad ejecutora para el control y seguimiento del programa, además se consideran otros insumos para la elaboración del presente informe:

1. El monto inicial de recursos asignados por la Desaf para ejecución del Programa por ¢36 715 000 000,00, se incrementa con la asignación de recursos de otras fuentes diferentes al Fodesaf por un monto de ¢26 334 453 984,99 para un total de recursos disponibles para el periodo de ¢63 049 453 986,20, la unidad ejecutora presenta el documento respectivo para la programación de metas por lo que las metas que registra el Sistema de Indicadores corresponden a las aprobadas inicialmente en el Plan Anual Operativo 2018.
2. La Unidad Ejecutora programa atender un 33% más, de la población indicada por la ENAHO y efectivamente atiende a un 38% más, de la población programada para este periodo.
3. El índice de efectividad en beneficiarios fue de un 104,0%, esto por cuanto se programa atender a 158 521 asegurados directos en el periodo, y los resultados indican que se atendieron 165 277 en el año, con una diferencia de 6 756 asegurados de más atendidos.
4. En cuanto al Índice de Efectividad en Gasto, este indicador muestra un porcentaje del 121,00%. El gasto total asciende, a ¢76 146 029 137,20 de los ¢63 049 453 986,20 programados, por lo que se presenta una diferencia de ¢13 096 575 151,00 adicionales a la programación. Los resultados de estos dos indicadores anteriores, originan un índice de efectividad total de un 113%.
5. El Indicador de Composición muestra el 100% en su índice de transferencia efectiva del gasto, por lo que no se gasta en otros rubros como gastos administrativos, a excepción de los gastos operativos que por mandato de la Ley 8783 el programa puede cubrir con recursos Fodesaf.
6. El Indicador de Expansión muestra que el programa a nivel general presenta porcentajes de crecimiento en beneficiarios y en gasto, porque logra atender en el 2018 a 165 277 beneficiarios con un gasto efectivo real de ¢76 146 029 137,20, no obstante, crece con respecto al gasto real por beneficiario el cual es por ¢440 794,00. En el 2017 se atienden 156 056 beneficiarios con ¢65 047 421 669,00 y un gasto efectivo real por beneficiarios por ¢406 854,00.
7. El Indicador de Gasto Medio en su índice de eficiencia, a nivel general presenta el 30% más, de lo programado, considerando ¢33 145,00, establecido como gasto programado mensual por

Informe de ejecución anual del Programa Asegurados por Cuenta del Estado, 2018

beneficiario y los ¢38 393,00 de gasto efectivo mensual por beneficiario, además, considerando el total anual programado por ¢397 737,00 y el efectivo por ¢460 718,00.

8. El programa presenta un 30% de más, en su índice de eficiencia, debido a que se aseguraron más familias de las programadas, pero a un costo mayor, por lo que no es eficiente con respecto a la programación establecida.
9. El indicador de uso de los recursos fue de un 207,0%, lo que indica que se están gastando más recursos de los girados, debiendo de haber sido un 100% para el caso de los recursos Fodesaf, al suponer que todos los recursos girados (¢36.715.000.000,00) fueron ejecutados.

ANEXOS

Anexo 1 Insumos Sistema de Indicadores
CCSS: Programa Asegurados por Cuenta del Estado. 2018

Insumos	Producto
	Aseguramiento
Beneficiarios	
Efectivos 2017	156.056
Programados 2018	158.521
Efectivos 2018	165.277
Programados año 2018	158.520
Gasto FODESAF	
Efectivos 2017	65.047.421.669,00
Programados 2018	63.049.453.986,20
Efectivos 2018	76.146.029.137,20
Programados año 2018	63.049.453.986,20
En transferencias 2018	76.146.029.137,20
Ingresos FODESAF	
Programados 2018	63.049.453.986,20
Efectivos 2018	36.714.999.999,70
Otros insumos	
IPC (2017)	1,0245
IPC (2018)	1,0452
Población objetivo	119.634
Cálculos intermedios	
Gasto efectivo real 2017	63.491.870.834
Gasto efectivo real 2018	72.853.070.357
Gasto efectivo real por beneficiario 2017	406.854
Gasto efectivo real por beneficiario 2018	440.794

Fuentes: Informes Trimestrales ACE 2017 y 2018 - Metas y Modificaciones 2018, DESAF - INEC 2017 y 2018

Anexo 2 Indicadores
CCSS: Programa Asegurados por Cuenta del Estado. 2018

Indicadores	Total programa
De Cobertura Potencial	
Cobertura Programada	133
Cobertura Efectiva	138
De resultado	
Índice efectividad en beneficiarios (IEB)	104
Índice efectividad en gasto (IEG)	121
Índice efectividad total (IET)	113
De avance	
Índice avance beneficiarios (IAB)	104
Índice avance gasto (IAG)	121
Índice avance total (IAT)	113
De Composición	
Índice transferencia efectiva del gasto (ITG)	100
De expansión	
Índice de crecimiento beneficiarios (ICB)	6
Índice de crecimiento del gasto real (ICGR)	15
Índice de crecimiento del gasto real por beneficiario (ICGRB)	8
De gasto medio	
Gasto programado anual por beneficiario (GPB)	397.737
Gasto efectivo anual por beneficiario (GEB)	460.718
Índice de eficiencia (IE)	130
Gasto programado mensual por beneficiario (GPB)	33.145
Gasto efectivo mensual por beneficiario (GEB)	38.393
De giro de recursos	
Índice de giro efectivo (IGE)	58
Índice de uso de recursos (IUR)	207

Fuentes: Informes Trimestrales PANI 2017 y 2018 - Metas y Modificaciones 2018, DESAF - INEC 2017 y 2018