



Informe de ejecución anual 2016 (DECS-UCS-IGE-23-2017)

PROGRAMA:
**Atención Integral a Jóvenes en
Riesgo Social
Ciudad de los Niños (CDN)**

**Junio, 2017
San José, Costa Rica**



INDICE

INTRODUCCION.....	5
1. INFORMACION GENERAL DEL PROGRAMA.....	6
2. RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN 2016.....	7
2.1 <i>Ejecución del presupuesto.....</i>	<i>7</i>
2.2 <i>Ejecución de las metas.....</i>	<i>8</i>
2.3 <i>Modificaciones y presupuestos extraordinarios.....</i>	<i>8</i>
2.4 <i>Indicadores de ejecución.....</i>	<i>11</i>
2.4.1 <i>Indicadores de Resultado</i>	<i>12</i>
2.4.2 <i>Índice de Transferencia Efectiva del Gasto.....</i>	<i>14</i>
2.4.3 <i>Indicadores de Expansión.....</i>	<i>15</i>
2.4.4 <i>Indicadores de Gasto Medio.....</i>	<i>16</i>
2.4.5 <i>Indicadores de Giro de Recursos</i>	<i>18</i>
2.5 <i>Inversión social y beneficiarios por cantón.....</i>	<i>19</i>
2.5.1 <i>Mapas de la inversión social y de beneficiarios.....</i>	<i>23</i>
2.6 <i>Registro de beneficiarios.....</i>	<i>25</i>
3. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA ANUAL	27
3.1 <i>Presupuesto de ingresos.....</i>	<i>27</i>
3.2 <i>Presupuesto de egresos</i>	<i>27</i>
4. CONVENIOS Y ADENDAS	30
5. PRINCIPALES HALLAZGOS.....	30

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 2016 del programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social, al cual se le asignaron recursos por ¢ 1.066.071.198,00.

El documento consta de cinco apartados, el primero, titulado INFORMACIÓN GENERAL DEL PROGRAMA, contiene los aspectos más relevantes de la "ficha descriptiva" de cada programa, documento que aporta o actualiza cada institución con la presentación del Plan Presupuesto de cada año, 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, llamado RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN 2016, se divide en cinco partes: Ejecución del presupuesto, Ejecución de las metas, Modificaciones y presupuestos extraordinarios, Indicadores de ejecución, Inversión social y beneficiarios por cantón y Registro de beneficiarios. En lo referente a los Indicadores de ejecución, se describe y analiza la ejecución de los recursos, desde varias ópticas: el resultado, la composición del gasto, la expansión, el gasto medio y el giro de recursos; ello a través de 12 indicadores descritos en dicho capítulo. En la parte referente a Inversión social y beneficiario por cantón, se describe la distribución de los recursos y de los beneficiarios por cantón, del programa social bajo análisis.

El tercer apartado, LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA de este documento alude a la liquidación anual de cada programa y el cuarto CONVENIOS Y ADENDAS a la situación del convenio o la adenda que todos los programas deben tener vigente con el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social/Desaf.

Por último, en el apartado quinto PRINCIPALES HALLAZGOS se destacan los aspectos más relevantes que se encontraron en los capítulos anteriores sobre la ejecución del programa durante el año 2016.

1. INFORMACION GENERAL DEL PROGRAMA

Nombre: Atención Integral a Jóvenes en Riesgo Social

Institución responsable: Ciudad de los Niños (CDN)

Unidad Ejecutora: Apoderados generalísimos sin límite de suma

Fray Jesús María Ramos Leza, Fray Martín Luengo Cid

Teléfonos: 2591-9393 2552-5346 E-mail: oarcdn@gmail.com

Sitio web del programa: www.ciudaddelosninoscr.org

Objetivo general: Contribuir a generar oportunidades de acceso a trabajo y educación a jóvenes en situación de riesgo social, en condición de pobreza o pobreza extrema mediante una educación integral, en un ambiente sano y familiar.

Objetivos específicos:

- Atender las necesidades básicas como albergue digno, alimentación, vestido, educación, recreación, viáticos para visitar a sus familias, necesidades psicosociales y atención médica, de los jóvenes que mediante la modalidad de internado residen en la Ciudad de los Niños, para una mejor formación personal, académica y técnica.
- Equipar a la Ciudad de los Niños del mobiliario, equipo y maquinaria necesarios para facilitar el aprendizaje de los jóvenes internos y el bienestar en residencias, albergues y servicio de comedor.
- Dotar a la Ciudad de los Niños de la infraestructura básica necesaria para albergar mayor población, y ofrecer una mejor atención en el campo de la salud, educación, deporte y recreación.

Descripción de la población potencialmente beneficiaria: Jóvenes varones en edades de 12 a 18 años que, por situaciones especiales, requieren atención oportuna y profesional. Se aclara que por captar jóvenes en esas edades en la institución se tienen jóvenes de hasta 22 años, para que concluyan su educación.

Beneficios que entrega:

- Subsidio para Atención Directa: Cubrir las necesidades básicas, materiales y espirituales de los jóvenes internados, tales como alimentación, atención psicosocial, vestido, útiles escolares, materiales deportivos, materiales pedagógicos y viáticos para visitar a sus familias.
- Equipamiento: Equipamiento de diferentes áreas para uso de la población beneficiaria. Dotar a la institución de mobiliario, equipos o maquinaria necesarios para ofrecer una mejor educación y atención de los jóvenes internados.
- Construcción: Construcción y mejoramiento de instalaciones de la CDN. Realizar construcciones o mejoras de infraestructura para albergar más población y ofrecer una mejor atención en el campo de la salud, educación, deporte y recreación.

Periodicidad de la entrega del beneficio (una única vez, anual, mensual, etc):

- El producto se entrega de manera continua durante el periodo lectivo anual. Por ser un internado los jóvenes reciben el beneficio en alimentación o con el uso de los equipos de forma directa (alimentación) o indirecta (equipo de cocina).

- La entrega de los productos materiales, se realizará una vez al mes, dejando constancia de los productos que se entregaron y la firma de recibido de cada joven.

Sujeto del beneficio: El estudiante.

Recursos disponibles:

Se asignaron recursos por un monto total de ₡ 1.066.071.198,00, de los cuales corresponde al presupuesto ordinario ₡726.886.628,00, y tres presupuestos extraordinarios; uno de compromisos pendientes del período 2015 por ₡307.100.942,00, otro por ₡24.412.486,00 y el último por ₡7.671.142,36.

2. RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN 2016

A continuación se realiza una descripción y análisis de los principales resultados obtenidos por el Programa durante la ejecución 2016, de la información que registra el sistema de indicadores remitida por la Unidad Ejecutora.

2.1 Ejecución del presupuesto

En el siguiente cuadro se detalla la información trimestral y acumulada al periodo presupuestario 2016, contiene los recursos programados y la ejecución por trimestre y acumulado anual por modalidad.

Cuadro 1
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Gasto programado y ejecutado por trimestre y acumulado anual, según modalidad de atención. 2016
(en colones)

Producto	I Trim			II Trim			III Trim			IV Trim			Anual acumulado		
	Programado	Ejecutado	% ejec	Programado	Ejecutado	% ejec	Programado	Ejecutado	% ejec	Programado	Ejecutado	% ejec	Programado	Ejecutado	% ejec
Atención Directa	66.950.000,00	35.702.090,00	53,33	89.550.000,00	78.564.121,00	87,73	50.550.000,00	54.615.135,00	108,04	54.450.000,00	67.315.373,00	123,63	235.500.000,00	236.196.719,00	100,30
Equipamiento	35.550.000,00	0,00	0,00	25.836.628,00	9.916.827,00	38,38	51.872.486,00	61.047.894,00	117,69	7.671.142,00	42.430.188,00	553,11	120.930.256,00	113.394.908,00	93,77
Construcción	100.000.000,00	0,00	0,00	207.100.942,00	137.865.028,00	66,57	252.540.000,00	203.026.512,00	80,39	150.000.000,00	72.846.130,00	48,56	709.640.942,00	413.737.670,00	58,30
Total	202.500.000,00	35.702.090,00	17,63	322.487.570,00	226.345.976,00	70,19	354.962.486,00	318.689.541,00	89,78	212.121.142,00	182.591.691,00	86,08	1.066.071.198,00	763.329.297,00	71,60

Fuente: Desaf, Sistema de Registro y Control

El análisis de la ejecución anual de los recursos evidencia que en el periodo 2016 se gastó un 71,60% de los recursos programados. No ejecutó ₡302.741.901,00.

2.2. Ejecución de las metas

En el siguiente cuadro se detalla la información de las metas programadas y ejecutadas por trimestre y el acumulado anual, por modalidad de atención para el periodo presupuestario 2016.

Cuadro 2
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Beneficiarios programados y atendidos por trimestre y acumulado anual, según modalidad de
atención. 2016

Producto	I Trim			II Trim			III Trim			IV Trim			Anual Acumulado		
	Programado	Ejecutado	% ejec	Programado	Ejecutado	% ejec	Programado	Ejecutado	% ejec	Programado	Ejecutado	% ejec	Programado	Ejecutado	% ejec
Total	480	326	67,92	480	473	98,54	480	454	94,58	480	433	90,21	480	422	87,92

Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

Se programó la atención de 480 jóvenes en internamiento y se atendió a 422, lo que indica que se dejaron de atender a 58 posibles beneficiarios.

2.3 Modificaciones y presupuestos extraordinarios

Al Programa Atención Integral a Jóvenes en Riesgo Social de la CDN se le asigna para el 2016 un Presupuesto Ordinario por ₡ 726.886.628,00, distribuido así:

Atención Directa	Equipamiento	Construcción
₡ 315.500.000,00	₡ 91.386.628,00	₡ 320.000.000,00

Se aprueba el Presupuesto Extraordinario #2 por ₡ 307.100.942,00 recursos comprometidos del período 2015, obteniendo un Presupuesto Modificado por ₡ 1.033.987.570,00 con el siguiente desglose por Modalidad:

Atención Directa	Equipamiento	Construcción
₡ 315.500.000,00	₡ 91.386.628,00	₡ 627.100.942,00

Se aprueba la Modificación Interna #1 por ₡ 9.500.000,00, que traslada fondos entre la misma partida, manteniéndose el Presupuesto Total en ₡ 1.033.987.570,00. El Presupuesto/modalidad tampoco varía:

Atención Directa	Equipamiento	Construcción
₡ 315.500.000,00	₡ 91.386.628,00	₡ 627.100.942,00

Se aprueba el Presupuesto Extraordinario #3 por ₡ 24.412.486,00, para fortalecer las Modalidades de Equipamiento y Construcción, obteniendo un Presupuesto Modificado por ₡ 1.058.400.056,00 con el siguiente desglose:

Atención Directa	Equipamiento	Construcción
₡ 315.500.000,00	₡ 113.259.114,00	₡ 629.640.942,00

Se aprueba la Modificación Interna #2 que disminuye ¢ 80.000.000,00 de Atención Directa para fortalecer las Modalidades de Equipamiento y de Construcción. Resulta invariable el Presupuesto Total en por ¢1.058.400.056,00 y se producen los siguientes cambios en las modalidades afectadas:

Atención Directa	Equipamiento	Construcción
¢ 235.500.000,00	¢ 143.259.114,00	¢ 679.640.942,00

Se aprueba la Modificación Interna #3 que disminuye ¢ 30.000.000,00 de la modalidad de Equipamiento y los traslada a la de Construcción, sin alterar el Presupuesto Total que se mantiene en por ¢1.058.400,056, y las modalidades quedan de la siguiente manera:

Atención Directa	Equipamiento	Construcción
¢ 235.500.000,00	¢ 113.259.114,00	¢ 709.640.942,00

Finalmente, se aprueba el Presupuesto Extraordinario #4 para fortalecer la Modalidad de Equipamiento en ¢7.671.142,36, obteniendo un Presupuesto Modificado por ¢1.066.071.198,00 con el siguiente desglose por Modalidad:

Atención Directa	Equipamiento	Construcción
¢ 235.500.000,00	¢ 120.930.256,00	¢ 709.640.942,00

En el cuadro siguiente se muestran las modificaciones realizadas en el período en términos de metas.

Cuadro 3
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Presupuesto ordinario, modificaciones, presupuestos extraordinarios por mes, según modalidad de
atención. 2016

		PAO original		Presup Extraord N°2		Modificación Interna N°1		Presup Extraord N°3		Modificación Interna N°2		Modificación Interna N°3		Presup Extraord N°4	
		Rige:		Rige:		Rige:		Rige:		Rige:		Rige:		Rige:	
Junta Directiva		238	18-ene.-16	238	18-ene.-16	240	14-mar.-16	241	24-may.-16	242	20-jun.-16	245	26-ago.-16	246	24-oct.-16
Monto		726.886.628,00		307.100.942,27		9.500.000,00		24.412.486,00		80.000.000,00		30.000.000,00		7.671.142,36	
Of FODESAF		DMT-611-2015	15-jul.-16	N/A		N/A		DSG N.0379-2016	25-abr.-16	N/A		N/A		DMT-1042-2016	6-oct.-16
Of Fodesaf aprob		DSG 00974-2015	19-oct.-15	DG-MTSS-328-2016	8-abr.-16	Pendiente		DG-00520-2016	7-jul.-16	DG-00643-2016	13-jul.-16				
Oficio CDN		CDN-2015-066	15-jul.-15	CDN-2016-008	25-ene.-16	CDN-2016-028	15-abr.-16	CDN-2016-055	30-may.-16	CDN-2016-064	21-jun.-16	CDN-2016-098	28-sep.-16	CDN-2016-109	26-oct.-16
Contraloría		DFOE-SOC-0231	17-feb.-16	DFOE-SOC-0385	5-abr.-16	No la requiere		DFOE-SOC-0611	16-jun.-16	No la requiere		No la requiere			
Adenda		DAL-CV-2015	23-oct.-15	DAL-CV-013-2016	15-mar.-16			DAL-CV-018-2016	16-jun.-16						
Prod	Mes	Benef	Presup	Benef	Presup	Benef	Presup	Benef	Presup	Benef	Presup	Benef	Presup	Benef	Presup
Atención Directa	Enero														
	Febrero	480	30.600.000	480	30.600.000	480	30.600.000	480	30.600.000	480	30.600.000	480	30.600.000	480	30.600.000
	Marzo	480	36.350.000	480	36.350.000	480	36.350.000	480	36.350.000	480	36.350.000	480	36.350.000	480	36.350.000
	Abril	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000
	Mayo	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000
	Junio	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000
	Julio	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000
	Agosto	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000
	Set	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000
	Oct	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	29.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000	480	16.850.000
	Nov	480	39.600.000	480	39.600.000	480	39.600.000	480	39.600.000	480	37.600.000	480	37.600.000	480	37.600.000
	Dic	480		480		480		480		480		480		480	
Subtotal			315.500.000		315.500.000		315.500.000		315.500.000		235.500.000		235.500.000		235.500.000
Equipamiento	Enero														
	Febrero	480		480		480		480		480		480		480	
	Marzo	480	35.550.000	480	35.550.000	480	35.550.000	480	35.550.000	480	35.550.000	480	35.550.000	480	35.550.000
	Abril	480	25.836.628	480	25.836.628	480	25.836.628	480	25.836.628	480	25.836.628	480	25.836.628	480	25.836.628
	Mayo	480		480		480		480		480		480		480	
	Junio	480		480		480		480		480		480		480	
	Julio	480		480		480		480		480		480		480	
	Agosto	480		480		480		480	21.872.486	480	51.872.486	480	51.872.486	480	51.872.486
	Set	480	30.000.000	480	30.000.000	480	30.000.000	480	30.000.000	480	30.000.000	480		480	
	Oct	480		480		480		480		480		480		480	
	Nov	480		480		480		480		480		480		480	7.671.142
	Dic	480		480		480		480		480		480		480	
Subtotal			91.386.628		91.386.628		91.386.628		113.259.114		143.259.114		113.259.114		120.930.256
Construcción	Enero														
	Febrero	480		480		480		480		480		480		480	
	Marzo	480		480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000
	Abril	480		480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000
	Mayo	480		480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000
	Junio	480		480	7.100.942	480	7.100.942	480	7.100.942	480	7.100.942	480	7.100.942	480	7.100.942
	Julio	480		480		480		480	2.540.000	480	2.540.000	480	2.540.000	480	2.540.000
	Agosto	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	150.000.000	480	150.000.000	480	150.000.000
	Set	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000
	Oct	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000	480	100.000.000
	Nov	480	20.000.000	480	20.000.000	480	20.000.000	480	20.000.000	480	20.000.000	480	50.000.000	480	50.000.000
	Dic	480		480		480		480		480		480		480	
Subtot			320.000.000		627.100.942		627.100.942		629.640.942		679.640.942		709.640.942		709.640.942
TOTAL			726.886.628		1.033.987.570		1.033.987.570		1.058.400.056		1.058.400.056		1.058.400.056		1.066.071.199

Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

2.4 Indicadores de ejecución

En el siguiente cuadro se presenta el listado de Indicadores elaborados para el periodo 2016. Para efectos de este Programa no se analiza el Indicador de Cobertura Potencial, en razón de que no hay información en la ENAHO (Encuesta de Hogares) para su cuantificación.

Cuadro 4
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Indicadores 2016

Indicadores propuestos aplicado a Ciudad de los niños. Año 2016						
Indicador	Total programa	Promedio Mensual	Producto			
			Atención Directa	Equipamiento	Construcción	
Insumos						
Beneficiarios						
Efectivos 2015	482	458				
Programados 2016	480	480				
Efectivos 2016	422	422				
Programados año 2016	480	480				
Gasto FODESAF						
Efectivos 2015	721.722.216		289.177.657	200.143.048	232.401.511	
Programados 2016	1.066.071.199		235.500.000	120.930.256	709.640.942	
Efectivos 2016	763.329.296		236.196.719	113.394.908	413.737.670	
Programados año 2016	1.066.071.199		235.500.000	120.930.256	709.640.942	
En transferencias 2016	763.329.296		236.196.719	113.394.908	413.737.670	
Ingresos FODESAF						
Programados 2016	1.066.071.198,63					
Efectivos 2016	756.697.656,31					
Otros insumos						
IPC (2015)	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99
IPC (2016)	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99
Población objetivo	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
Cálculos intermedios						
Gasto efectivo real 2015	729.012.339,37	0,00	292.098.643,75	202.164.694,69	234.749.000,94	
Gasto efectivo real 2016	771.039.693,42	0,00	238.582.543,94	114.540.311,61	417.916.837,88	
Gasto efectivo real / benef 2015	1.512.473,73	-	637.654	441.327	512.459	
Gasto efectivo real / benef 2016	1.828.914,08	-	565.920	271.691	991.303	
Indicadores						
De resultado						
Índice efectividad en beneficiarios	87,83	87,83				
Índice efectividad en gasto	71,60		100,30	93,77	58,30	
Índice efectividad total	79,72	87,83	100,30	93,77	58,30	
De avance						
Índice avance beneficiarios	87,83	87,83				
Índice avance gasto	71,60		100,30	93,77	58,30	
Índice avance total	79,72	87,83	100,30	93,77	58,30	
De Composición						
Índice transf. efectiva del gasto	100,00	#jDIV/0!	100,00	100,00	100,00	
De expansión						
Índice de crecim beneficiarios	-12,53	-7,97	#jDIV/0!	#jDIV/0!	#jDIV/0!	
Índice de crecim del gasto real	5,76	#jDIV/0!	-18,32	-43,34	78,03	
Índice de crecim del gasto real / benef	20,92	#jDIV/0!	-11,25	-38,44	93,44	
De gasto medio						
Gasto mensual programado / benef	201.907	201.907	44.602	22.903	134.402	
Gasto mensual efectivo / benef	164.602	164.602	50.933	24.452	89.217	
Índice de eficiencia	64,99	71,60				
Gasto programado acumulado / benef	2.220.982	2.220.982	490.625	251.938	1.478.419	
Gasto efectivo acumulado / benef	1.810.625	1.810.625	560.261	268.974	981.390	
De giro de recursos						
Índice de giro efectivo	70,98					
Índice de uso de recursos	100,88					

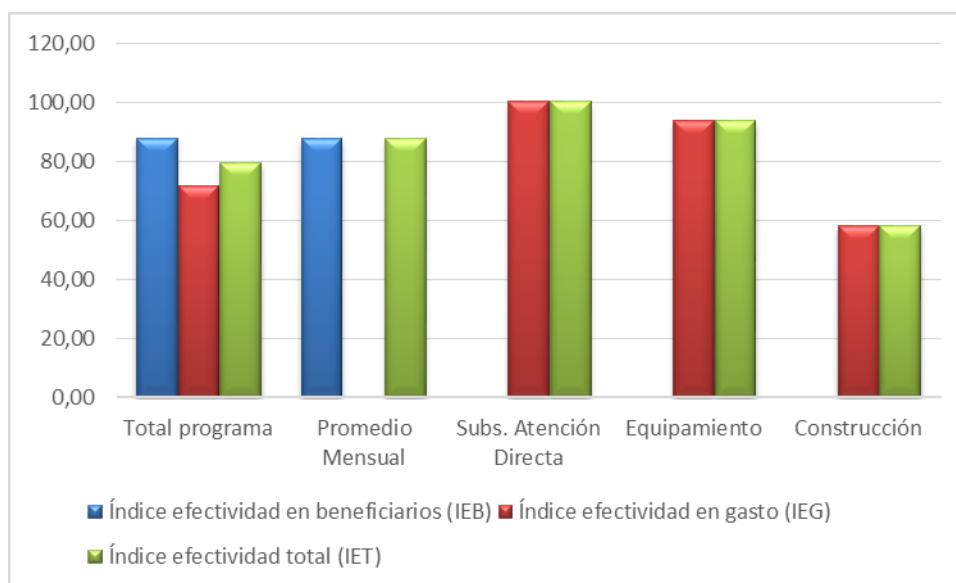
Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

2.4.1 Indicadores de Resultado

Orientan principalmente a la rendición de cuentas, a través de las metas físicas y financieras. Son útiles en el seguimiento trimestral e incluye tres indicadores:

- Índice de Efectividad en Beneficiarios (IEB): 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 (IEG): 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 (IET): Valor igual a 100 indica que el programa atendió efectivamente a la totalidad de beneficiarios programados y utilizó 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.

Gráfico 1
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Indicadores de resultados. 2016



Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

El indicador de efectividad en beneficiarios, presenta un valor de 87,83 %, ya que se atendieron 422 estudiantes en promedio anual de los 480 jóvenes que se programó atender.

La Ciudad de los niños, en consideración a los resultados del período anterior, en el que se programó la atención de 485 jóvenes, y según deserción, deciden bajar la meta programa para el 2016 a 480 jóvenes, programando no sólo con base en la capacidad de alojamiento de las instalaciones sino también en los resultados de períodos anteriores.

En el 2016 se identifica una excelente ejecución en el II trimestre pero lamentablemente a partir de aquí disminuye de forma acelerada, debido a la salida a vacaciones de medio año ya que muchos estudiantes no regresan. Esto en números exactos significa que en el III trimestre se retiraron 19 jóvenes y en el IV trimestre 21 jóvenes más, desertando del sistema educativo en total 40 estudiantes.

De acuerdo a la ejecución acumulada (ver cuadro #2) y al compensarse las altas con las bajas ejecuciones, se aprecian otros resultados con una ejecución creciente pero que nunca alcanza el ideal programado y que culmina con un 87, 83% anual. Estos resultados evidencian que se dejaron de atender en promedio 58 jóvenes respecto a los 480 programados.

Respecto al indicador de efectividad en el gasto, el resultado es de 71,60 % pues sólo se gastaron ¢763.329.296,00 de los ¢ 1.066.071.199,00 programados.

El análisis trimestral muestra una ejecución muy baja especialmente en el I trimestre en el cual se alcanza el 17,63% de lo programado debido a que no se reportó ejecución en las Modalidades de equipamiento, ni en la de construcción.

Por tipo de modalidad puede decirse que en atención directa, la ejecución fue en ascenso identificándose sobre ejecuciones después del I semestre gastando más de los recursos programados.

Dicho comportamiento creciente se identifica también en la Modalidad de equipamiento, donde llama la atención que en el IV trimestre se ejecuta cinco veces lo programado debido a que la ejecutora aceleró la compra de materiales y equipo al final del año. Sin embargo, estos resultados se combinan con las sub ejecuciones iniciales dando como resultado una muy buena ejecución anual (93,77%).

Los buenos resultados anuales obtenidos en las dos primeras modalidades se consideran un gran logro ya que con estos subsidios se financia necesidades básicas de los jóvenes como albergue, alimentación, vestido, educación, útiles escolares, recreación, materiales deportivos, atención médica, y viáticos, así como también la adquisición de mobiliario, equipos o maquinaria necesarios para ofrecer una mejor educación y atención de los jóvenes internados.

Caso contrario sucede en la Modalidad de construcción en la cual a pesar de presentar aumentos en la ejecución, se identifica un bajonazo en el último trimestre del año, lo cual se da porque la ejecutora considera que en ese periodo ya no hay tiempo de realizar todo el proceso necesario para construir, situación que obviamente afecta el resultado anual que alcanza solamente un 58,30%.

Para la tercera modalidad se repiten entonces los resultados poco alentadores obtenidos desde que el programa empezó a financiarse con recursos del FODESAF, ya que aunque los números relativos muestran un importante aumento en los resultados de los últimos 3 periodos, al pasar de 4,55%, en el 2015 a 43,01% y a 58,30%, los mismos no son los esperados pues sigue siendo la única modalidad que afecta la ejecución general del año.

No obstante lo anterior, también se observa, que los resultados en esta modalidad obedecen al pago de los compromisos pendientes que quedaron en el 2015 y que por disposición presupuestaria pasan a formar parte del período siguiente, monto que incluso no se logra cancelar en su totalidad y continúa para el siguiente período, o sea; para el 2017, así como el resto de los recursos que se asignaron en el presupuesto ordinario de este período.

El Índice de efectividad total es de 79,72 % y resulta inferior a lo programado. Éste es ocasionado por la baja ejecución en el gasto programado para la modalidad de construcción (58,30%) de ¢709.640.942,00 programados solamente se gastaron ¢ 413.737.670 (58,30%), quedando ¢ 295.903.272,00 sin ejecutar.

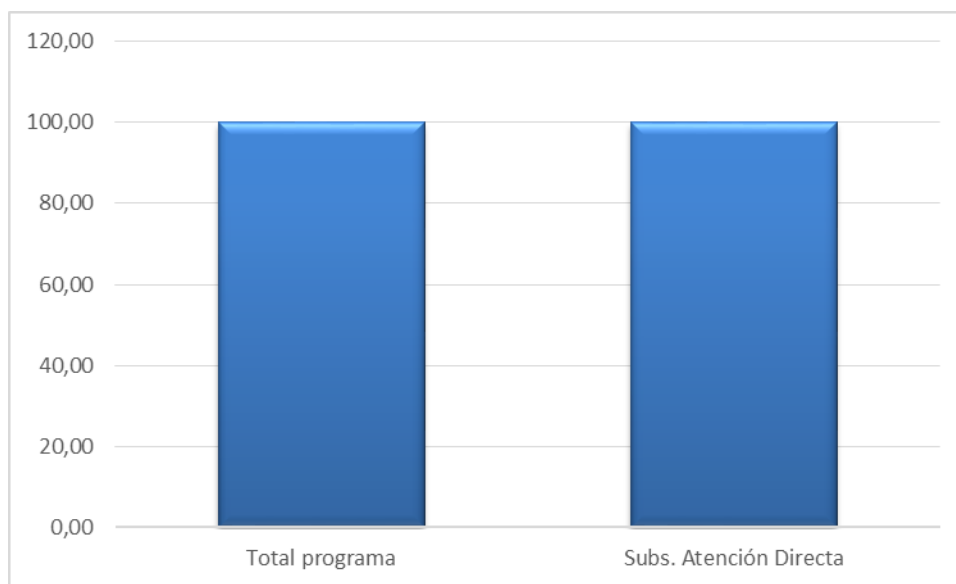
2.4.2 Índice de Transferencia Efectiva del Gasto

Determina que parte de los recursos del FODESAF llega directamente a los beneficiarios, como transferencia en dinero, capital, bienes o servicios.

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 a las personas.

Gráfico 2
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Índice de transferencia efectiva del gasto. 2016



Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

El Índice de Transferencia Efectiva del Gasto tiene un valor de 100%, lo que indica que la totalidad de los recursos gastados está llegando a los beneficiarios en bienes y servicios, y no se invierte en otros rubros como gastos administrativos. Esto obedece a que al estar toda la población internada, todos se benefician de cualquier inversión realizada, ya sea en atención directa, compra de equipo o construcción.

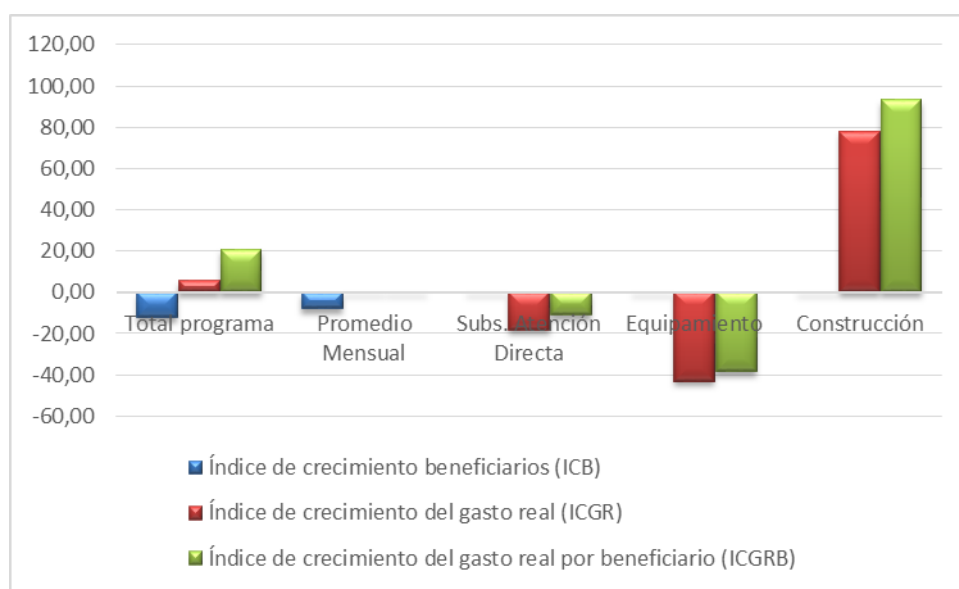
Por otra parte, los fondos gastados en transferencias directas a personas, no se orientan al pago de salarios sino de subsidios que benefician directamente a los jóvenes. El personal que labora en el Colegio San Agustín ubicado en la CDN, pertenece al Ministerio de Educación por lo que no se pagan salarios con fondos del FODESAF. Los otros gastos en recurso humano son pagados con otras fuentes de financiamiento que tiene el programa.

2.4.3 Indicadores de Expansión

Comparar el crecimiento relativo de las metas físicas y financieras respecto al mismo periodo del año anterior. Permite saber si el programa está expandiendo su capacidad de atención, está estancado o contrayéndose. Se incluyen tres indicadores:

- Índice de Crecimiento en Beneficiarios (ICB): Valor igual a 0 indica que el programa no creció, o sea, que atiende al mismo número de beneficiarios que el año previo. Valores positivos señalan aumentos y negativos reducciones.
- Índice de Crecimiento del Gasto Real (ICGR): El 0 indica que el gasto real del programa no creció, o sea, que dispone de los mismos recursos reales que el año previo. Valores (+) señalan aumentos y (-) reducciones reales en los recursos gastando los mismos recursos reales / beneficiario que el período equivalente previo.
- Índice de Crecimiento del Gasto Real / Beneficiario (ICGRB): Valor igual a 0 indica que el gasto real por beneficiario del programa no varió o sea, que se están

Gráfico 3
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Indicadores de expansión. 2016



Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

El Índice de Crecimiento de Beneficiarios tiene un valor de -12,53 %, lo cual indica que se atendió una menor cantidad de beneficiarios con respecto al 2015, es decir, el programa disminuyó su capacidad de atención. Se pasó de atender en promedio 458 beneficiarios en el 2015 a 422 en el 2016.

No se presentan resultados por tipo de modalidad pues es la misma población internada en la institución haciéndose acreedora de todos los beneficios ya sea directa o indirectamente.

El Índice de Crecimiento del Gasto Real tiene un valor de 5,76%, lo que implica que el gasto efectivo real del Programa en el 2016 creció pero poco, ya que se dispuso de ¢ 771.039.693,42 que es un monto mayor que el gasto efectivo real del 2015 que fue de ¢ 729.012.339,37. La diferencia entre ambas erogaciones es de ¢42.027.354,05.

El análisis por tipo de modalidad indica que solamente en Construcción se gastó más que el año anterior, disponiéndose este año de más recursos reales que en el 2015. Llama la atención que en Equipamiento se gasta menos que el año pasado y en Construcción más, lo que podría explicarse por cuanto para este periodo se gastan los recursos comprometidos del 2015.

El factor que influye en el aumento identificado en el Índice de Crecimiento del Gasto Real en el 2016, es definitivamente que este año la ejecución de las obras de construcción programadas y ejecutadas fue mayor que en el 2015. La CDN siempre ha mostrado el mismo patrón de ejecución, debido a que la modalidad de Construcción siempre afecta el resultado final.

El Índice de Crecimiento del Gasto Real /beneficiario tiene un valor de 20,92% pues el Gasto Efectivo Real por Beneficiario aumentó, al pasar de ¢ 1.512.473,73 en el 2015 a ¢ 1.828.914,08 en el 2016. Por tipo de modalidad se observa un comportamiento creciente sólo en la Modalidad de Construcción que pasa de ¢ 512.459,00 en el 2015 a ¢ 991.303,00 en el 2016. Esto significa que en el 2016 se está gastando un monto real / beneficiario mayor que el año anterior debido a que la ejecución en la Modalidad de Construcción es mayor este año.

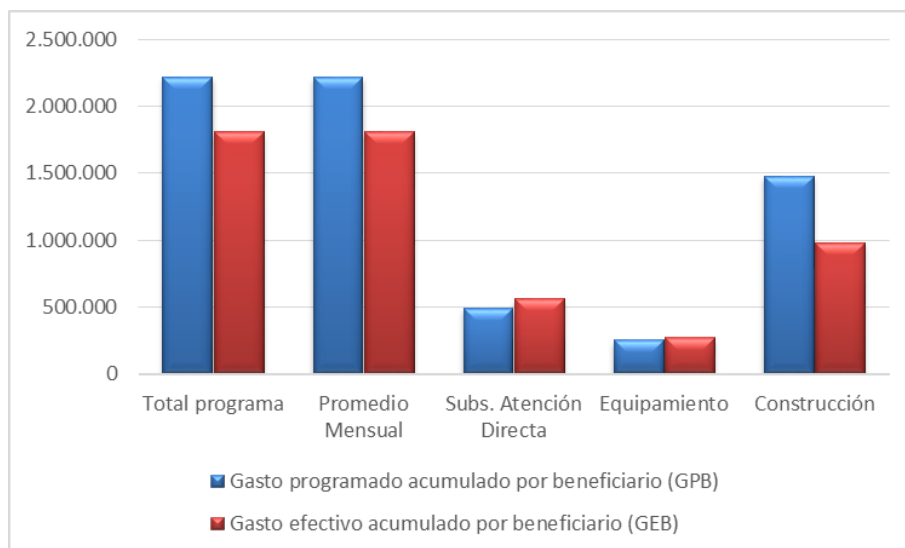
Es importante mencionar, que en la Modalidad de Atención Directa, el gasto real individual disminuyó de ¢637.654,00 a ¢ 565.920,00. La misma situación se da en Equipamiento donde se identifica una disminución de dicho gasto real por beneficiario, el cual pasa de ¢ 441.327,00 en el 2015 a ¢ 271.691,00 en el 2016.

2.4.4 Indicadores de Gasto Medio

Dan cuenta de los montos de subsidio por beneficiario y sus cambios. Como los programas son variados de modo que los beneficiarios pueden recibir el subsidio sólo una vez al año (BFV), unos meses del año (IMAS-BPF) o durante todo el año (RNC), 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:

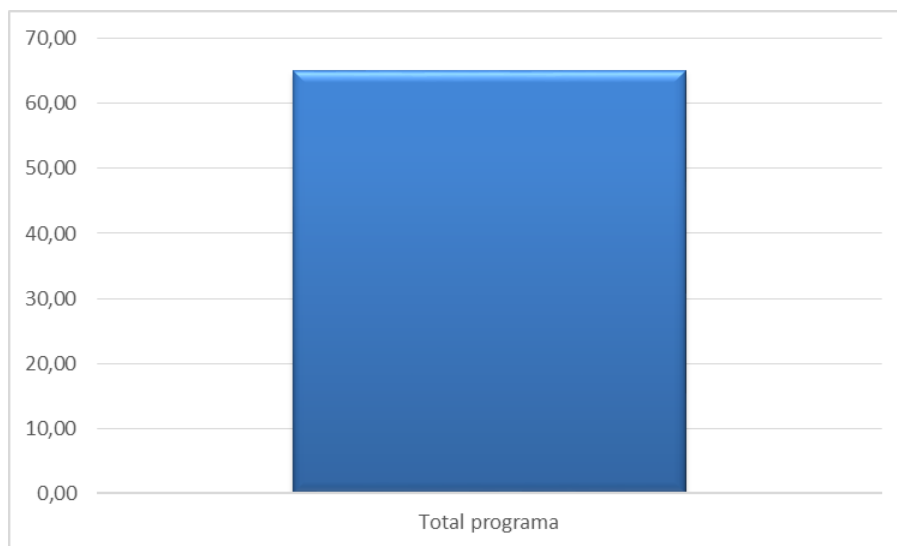
- Gasto Programado por Beneficiario (GPB): Valor en colones por beneficiario (por mes o acumulado según se indique). Es un valor aparente pues no es el ejecutado y no descuenta la inflación. Corresponde a un valor nominal y no real.
- Gasto Efectivo por Beneficiario (GEB): Valor en colones por beneficiario (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 utilizan los recursos, lo cual depende tanto del gasto realizado/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. Valores menores que 100 indican 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 atienden 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).

Gráfico 4
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Indicadores de gasto medio anual por beneficiario 2016



Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

Gráfico 5
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Indicadores de gasto medio – Índice de eficiencia 2016



Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

De acuerdo a la programación establecida, el monto del subsidio para la modalidad de Atención Directa fue de ¢ 44.602,00/mes, aproximadamente ¢ 10 mil menos que el año pasado. Las otras 2 modalidades se refieren a compra de equipo y construcción por lo que en estas no se programa un subsidio sino el costo total de la obra y el monto total en diferentes equipos y maquinaria para equipar. Se consideran sólo para establecer el gasto planificado anual y efectivo del programa.

Considerando lo anterior, el gasto efectivo por beneficiario en la modalidad de Atención Directa fue de ¢50.933,00 y es el costo mensual de mantener un joven internado en la institución.

El gasto programado anual/beneficiario es de ¢490.625,00 y el efectivo ¢560.261,00 que también es mayor que el programado.

Con relación al total del programa y no por modalidad, la información cambia, el monto programado total es ¢ 201.907,00 y el efectivo de ¢164.602,00, o sea; menor que el programado. Esto quiere decir que un beneficiario independientemente del nivel académico en el que se encuentre tuvo un costo de ¢164.602,00. Los anteriores valores o montos, son nominales y no reales, pues no aplica el % de inflación.

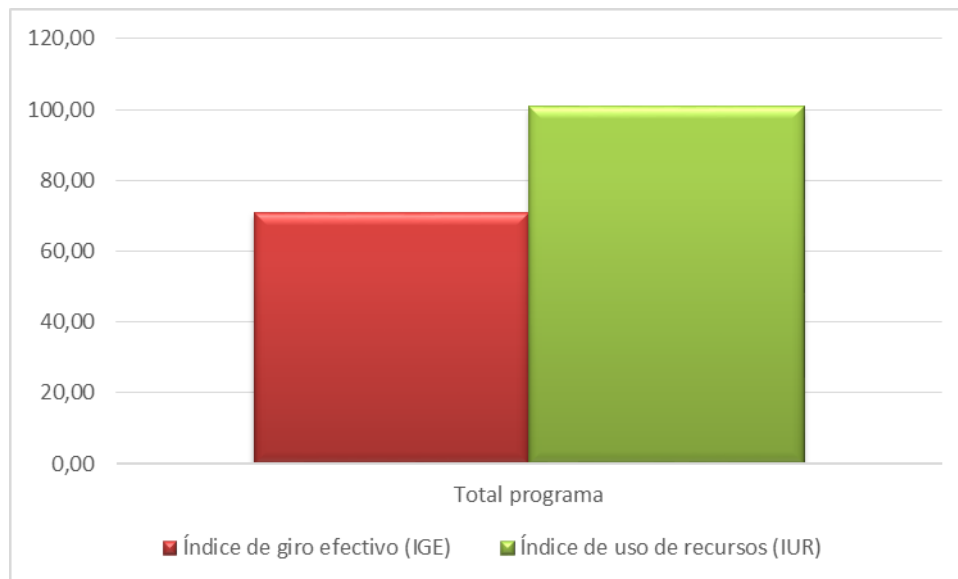
El índice de Eficiencia Total para el programa, es de 64,99%, lo cual indica que el Programa no es eficiente con relación a la programación, pues para alcanzar la eficiencia es necesario el cumplimiento de las metas programadas tanto en beneficiarios como en recursos, y de acuerdo con el análisis realizado en los índices de resultados y de gasto medio, el programa no atiende todos los beneficiarios programados y gasta menos recursos que los programados.

2.4.5 Indicadores de Giro de Recursos

Con este indicador se busca medir si las Unidades Ejecutoras cuentan a tiempo con los recursos que requieren para desarrollar el Programa y por otro lado, medir el grado de utilización de los recursos girados por la DESAF. Se incluyen dos indicadores.

- Índice de Giro Efectivo (IGE): Igual a 0 significa que no se han girado recursos en el trimestre.
- Índice de Uso de Recursos (IUR): Si se gastó lo que entró, el indicador es igual a 100, lo que muestra un uso eficiente de los recursos girados.

Gráfico 6
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Indicadores de gasto medio – Índice de eficiencia 2016



Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

El Índice de Giro Efectivo es 70,98% al girarse los ¢ 756.697.656,31 solicitados por la ejecutora, no obstante, ya tenían como ingresos del período los recursos comprometidos por ¢307.100.942,00 para un total de ¢1.063.798.598,31, mientras que el monto programado para el 2016 era de ¢ 1.066.071.198,63. En razón de lo anterior, puede decirse que la entidad recibió el 99,79% de los recursos programados.

El Índice de uso de recursos fue de 100,88% con respecto a al giro efectivo del período, lo que quiere decir que se gastaron más recursos que los solicitados y girados, identificándose una diferencia de ¢6.631.639,69 los que podrían ser parte de los recursos que ya tenían como compromisos pendientes del 2015.

En total se ejecutaron recursos por un monto de ¢763.329.296,00 quedando un superávit de ¢300.469.302,31 los cuales a excepción de que existan compromisos pendientes de pago, deberán de ser devueltos a la DESAF.

2.5 Inversión social y beneficiarios por cantón

Este apartado describe y analiza la inversión social reflejada en la cantidad de personas beneficiadas con recursos Fodesaf, a nivel cantonal, durante el ejercicio presupuestario 2016.

Los resultados de la inversión social cantonal se explicitan por productos. La distribución de beneficiarios se detalla únicamente para el producto de *subsidio para atención directa*, debido a que los productos *equipamiento* y *construcción* corresponden a bienes que reciben los mismos beneficiarios, por lo tanto el número de beneficiarios en cada producto es el mismo.

A continuación en el cuadro 5 se muestra la distribución de los jóvenes beneficiarios por cantón; los cuales en el periodo 2016 suman 376.

En cuanto a la cantidad de beneficiarios por provincia y cantón, se observa que San José es la que presenta la mayor cantidad, siendo Alajuelita el cantón con más beneficiarios; por el contrario Guanacaste es la provincia con menor presencia.

Cuadro 5
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Distribución de jóvenes
Beneficiados con subsidio, por provincia y cantón, 2016

Provincia/Cantón	Subsidio para atención directa
Total	376
San José	106
Alajuelita	33
Aserri	17
Curridabat	13
Desamparados	11
Escazú	8
Goicoechea	7
León Cortés	6
Montes de Oca	3
Pérez Zeledón	2
Puriscal	1
San José	1
Tarrazú	1

Provincia/Cantón	Subsidio para atención directa
Santa Ana	1
Tibás	1
Vázquez de Coronado	1
Alajuela	91
Upala	29
Los chiles	27
San Carlos	14
Alajuela	10
Poás	4
Guatuso	3
Zarcelero	1
Grecia	1
Orotina	1
San Ramón	1
Cartago	67
Cartago	25
Paraíso	19
El Guarco	10
La Unión	6
Oreamuno	4
Turrialba	2
Alvarado	1
Heredia	59
Sarapiquí	46
Heredia	5
Barva	2
Belén	2
San Rafael	2
San Isidro	1
Santo Domingo	1
Puntarenas	41
Buenos Aires	20
Coto Brus	9
Corredores	7
Golfito	2
Puntarenas	2
Osa	1
Guanacaste	18
Santa Cruz	7
La Cruz	5

Provincia/Cantón	Subsidio para atención directa
Bagaces	2
Abangares	1
Liberia	1
Nandayure	1
Nicoya	1
Limón	61
Pococí	17
Talamanca	13
Limón	10
Guácimo	9
Matina	6
Siquirres	6

Fuente: Desaf, Sistema de control y seguimiento, 2016

La inversión social por producto se presenta en el cuadro siguiente, se incluyen las zonas donde el programa tuvo presencia. Sobre este particular, destacan con mayor inversión los cantones de las provincias de San José, Alajuela, Cartago y Limón; mientras que Guanacaste tuvo menor inversión. La inversión social total del periodo fue de 851,67 millones de colones, que se distribuyeron en los 3 productos, siendo el *subsidio para atención directa* el de mayor inversión. Alajuelita destaca como el cantón que recibió mayor cantidad de recursos en todos los productos.

Cuadro 6
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Inversión social por producto, según provincia y cantón, 2016
(Millones de colones)

Cantón	Inversión social			Total
	Subsidio para atención directa	Equipamiento	Construcción	
Total	257,55	131,41	462,71	851,67
San José	72,61	37,05	130,44	240,10
Alajuelita	11,64	5,94	20,92	38,51
Aserrí	0,68	0,35	1,23	2,27
Curridabat	5,48	2,80	9,84	18,12
Desamparados	7,53	3,84	13,54	24,92
Escazú	0,68	0,35	1,23	2,27
Goicoechea	4,11	2,10	7,38	13,59
León Cortés	0,68	0,35	1,23	2,27
Montes de Oca	0,68	0,35	1,23	2,27
Pérez Zeledón	2,05	1,05	3,69	6,80
Puriscal	0,68	0,35	1,23	2,27
San José	22,60	11,53	40,61	74,75
Tarrazú	0,68	0,35	1,23	2,27
Santa Ana	8,90	4,54	16,00	29,45
Tibás	4,79	2,45	8,61	15,86

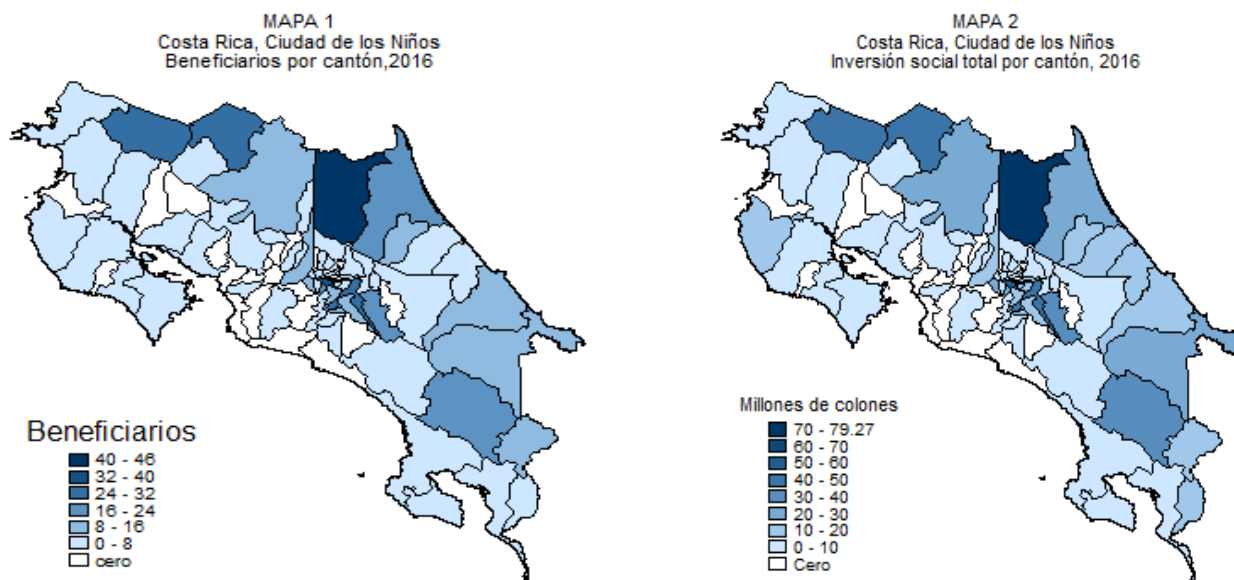
Cantón	Inversión social			
	Subsidio para atención directa	Equipamiento	Construcción	Total
Vázquez de Coronado	1,37	0,70	2,46	4,53
Alajuela	62,33	31,80	111,99	206,12
Alajuela	6,85	3,50	12,31	22,65
Zarceo	0,68	0,35	1,23	2,27
Grecia	0,68	0,35	1,23	2,27
Guatuso	2,05	1,05	3,69	6,80
Los chiles	18,49	9,44	33,23	61,16
Orotina	0,68	0,35	1,23	2,27
Poás	2,74	1,40	4,92	9,06
San Carlos	9,59	4,89	17,23	31,71
San Ramón	0,68	0,35	1,23	2,27
Upala	19,86	10,14	35,69	65,69
Cartago	45,89	23,42	82,45	151,76
Alvarado	0,68	0,35	1,23	2,27
Cartago	17,12	8,74	30,77	56,63
El Guarco	6,85	3,50	12,31	22,65
La Unión	4,11	2,10	7,38	13,59
Oreamuno	2,74	1,40	4,92	9,06
Paraíso	13,01	6,64	23,38	43,04
Turialba	1,37	0,70	2,46	4,53
Heredia	40,41	20,62	72,61	133,64
Barva	1,37	0,70	2,46	4,53
Belén	1,37	0,70	2,46	4,53
Heredia	3,42	1,75	6,15	11,33
San Isidro	0,68	0,35	1,23	2,27
San Rafael	1,37	0,70	2,46	4,53
Santo Domingo	0,68	0,35	1,23	2,27
Sarapiquí	31,51	16,08	56,61	104,19
Puntarenas	28,08	14,33	50,45	92,87
Buenos Aires	13,70	6,99	24,61	45,30
Corredores	4,79	2,45	8,61	15,86
Coto Brus	6,16	3,15	11,08	20,39
Golfito	1,37	0,70	2,46	4,53
Osa	0,68	0,35	1,23	2,27
Puntarenas	1,37	0,70	2,46	4,53
Guanacaste	12,33	6,29	22,15	40,77
Abangares	0,68	0,35	1,23	2,27
Bagaces	1,37	0,70	2,46	4,53

Cantón	Inversión social			
	Subsidio para atención directa	Equipamiento	Construcción	Total
La Cruz	3,42	1,75	6,15	11,33
Liberia	0,68	0,35	1,23	2,27
Nandayure	0,68	0,35	1,23	2,27
Nicoya	0,68	0,35	1,23	2,27
Santa Cruz	4,79	2,45	8,61	15,86
Limón	41,78	21,32	75,07	138,17
Guácimo	6,16	3,15	11,08	20,39
Limón	6,85	3,50	12,31	22,65
Matina	4,11	2,10	7,38	13,59
Pococí	11,64	5,94	20,92	38,51
Siquirres	4,11	2,10	7,38	13,59
Talamanca	8,90	4,54	16,00	29,45

Fuente: Desaf, sistema de control y seguimiento, 2016

2.5.1 Mapas de la inversión social y de beneficiarios

La presencia del programa a nivel de todo el país es determinada según la zona de procedencia del joven beneficiario. En ese sentido se obtuvo que mayoritariamente la concentración de la inversión social y de beneficiarios que provienen de los cantones de las provincias de San José y Alajuela; por el contrario, Puntarenas y Guanacaste son las provincias con menor inversión y por ende de jóvenes atendidos.

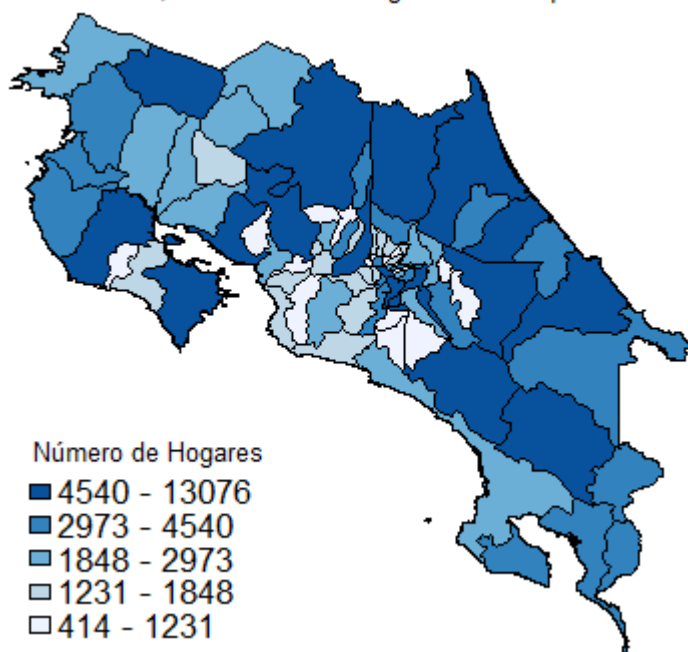


Los mapas 1 y 2 muestran la distribución geográfica de los beneficiarios y de la inversión social, respectivamente. La representación se realiza de la totalidad y no por productos, al considerar que son los mismos jóvenes los que se benefician de los productos de equipamiento, construcción y subsidio para atención directa; además, que la información cantonal para obtener la inversión social toma un costo promedio constante para cada producto y lo multiplica por los beneficiarios. De esta forma ambos mapas representarían la misma distribución, es decir éstos son suficientes para representar la situación de todos los productos.

Fuente: Desaf, sistema de control y seguimiento, 2016

Seguidamente se presenta el Mapa 3, que refleja la distribución cantonal de las personas pobres, según el Censo del 2011, para poder facilitar la comparación con la distribución del programa.

Mapa 3
Costa Rica, Distribución de Hogares Pobres por cantón



El siguiente cuadro muestra la distribución por zona de la inversión social y los beneficiarios de la Ciudad de los Niños para el 2016¹.

Cuadro 7
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Beneficiarios, Inversión social e inversión por beneficiario, 2016
(en colones)

Tipo de zona	Beneficiarios ¹	Inversión social	Inversión promedio por beneficiario
Totales	501	773.973.518	1.544.857
Mixto (urbano-rural)	365	565.783.040	1.550.091
Urbano	116	181.227.380	1.562.305
Rural	20	26.963.098	1.348.155

^{1/} Ciudad de los Niños sólo atiende hombres.

Fuente: Unidad de tecnologías de información, Ciudad de los Niños.

Se encuentra que un 72.85% de los beneficiarios totales del programa provienen de distritos que tienen zonas urbanas y rurales. Mientras que sólo un 4% de los beneficiarios provienen de zonas rurales. Con respecto a la inversión social, esta se distribuye de manera casi idéntica a la cantidad de beneficiarios.

¹ Se encuentran diferencias en los totales referidos al monto de la inversión social y cantidad de beneficiarios, entre el informe cantonal y el de registro de beneficiarios; una de las causas se podría atribuir a que el informe cantonal que se tiene en la Desaf, es con información hasta octubre del 2016. Mientras que el registro de beneficiarios corresponde a todo el 2016.

Algo que hay que tener presente de este programa, es que no necesariamente todos sus beneficiarios estuvieron presentes a lo largo de todo el año por razones de deserción. Del total de 501 beneficiarios, 344 (68.66%) recibieron los beneficios del programa durante los cuatro trimestres del año. Similarmente, 97 (19.36%) estuvieron presentes en tres de los trimestres del año, 24 (4.79%) durante dos trimestres y 36 (7.19%) durante sólo un trimestre durante el 2016. De tal manera de que no todos los beneficiarios recibieron la misma cantidad de inversión social.

2.6 Registro de beneficiarios

La Ciudad de los Niños se ha adaptado perfectamente al formato de envío de información para el registro de beneficiarios. Asimismo, la institución recientemente ha enviado los archivos para años previos, con lo cual se podrá completar información. Por el momento, este programa no tiene ningún pendiente y se ha mantenido en contacto regular y eficaz a la hora de solicitar y enviar la información requerida.

Comparando la información aportada por la institución referente al registro de beneficiarios e informe cantonal, lo más notable entre ambas bases, es que el informe cantonal considera más beneficios que los reportados al registro de beneficiarios. En particular, el informe cantonal reporta información para los beneficios de "Equipamiento" y "Construcción". En dicho informe, ambos beneficios reportan el mismo número de beneficiarios en cada cantón y el mismo número de beneficiarios que el beneficio de "Atención directa". Lo cual sugiere que esta desagregación de beneficios es nada más una división de la inversión social entregada a cada beneficiario en más rubros y no son beneficios adicionales per se.

En el siguiente cuadro se muestran las diferencias en beneficiarios e inversión social entre lo reportado en el registro de beneficiarios y el informe cantonal. Hay que resaltar que la información reportada en este cuadro es aquella hasta finales del tercer trimestre del 2016. Se usa este punto en el tiempo, pues el informe cantonal sólo está actualizado hasta este momento. De tal manera que la información del registro de beneficiarios se ajustó para considerar los montos hasta esta fecha también para poder comparar entre las bases de datos.

Cuadro 8
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Diferencias de beneficiarios e inversión social entre el registro de beneficiarios y el
informe cantonal con inversión FODESAF por beneficio, 2016.

Beneficios, cantones e inversión social reportados	Fuente de Información		Diferencia
	Registro de beneficiarios	Informe cantonal ^{1/}	
Beneficiarios			
Atención directa	447	443	4
Equipamiento	ND	443	
Construcción	ND	443	
Cantones reportados			
Total de la institución	59	58	1
Atención directa	59	58	1
Equipamiento	ND	58	
Construcción	ND	58	
Inversión social (en colones)			
Total de la institución	618.825.200	763.329.296	-144.504.096
Atención directa	618.825.200	230.832.137	387.993.063
Equipamiento	ND	117.782.280	
Construcción	ND	414.714.880	

^{1/} Los datos corresponden a octubre 2016. **Fuente:** Desaf, Sistema de Control y Seguimiento, 2016

Se encontraron diferencias pequeñas entre la cantidad total de beneficiarios reportados y la cantidad de cantones en que se reporta que el programa tuvo presencia. Naranjo es el único cantón reportado en el registro de beneficiarios y que no está reportado en el informe cantonal.

Por otro lado, hay 20 cantones para los cuales el número de beneficiarios reportados en el registro de beneficiarios y el informe cantonal no coinciden. Estos cantones y sus diferencias se muestran en el siguiente cuadro.

Cuadro 9
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Diferencias de beneficiarios por cantón, según fuente de información, 2016

Cantón	Fuente de Información		Diferencia
	Registro de beneficiarios	Informe cantonal	
Upala	27	29	-2
San Carlos	12	14	-2
Pococí	16	17	-1
Coto Brus	8	9	-1
Aserrí	0	1	-1
Paraíso	18	19	-1
Limón	9	10	-1
Liberia	0	1	-1
Santa Ana	12	13	-1
Oreamuno	5	4	1
Matina	7	6	1
Sarapiquí	47	46	1
Buenos Aires	21	20	1
Cartago	26	25	1
Pérez Zeledón	4	3	1
Tarrazú	2	1	1
El Guarco	11	10	1
Curridabat	10	8	2
Talamanca	15	13	2
Los Chiles	29	27	2

Fuente: Desaf, sistema de control y seguimiento, 2016

Por último, hay una diferencia notable en el total de inversión total reportada entre el registro de beneficiarios y el informe cantonal. Dada la disparidad en el manejo de beneficios entre el registro de beneficiarios y el informe cantonal, no se puede indagar a mayor profundidad sobre el porqué de esta diferencia.

3. LIQUIDACION PRESUPUESTARIA ANUAL

Mediante oficio CDN-2017-008 del 25 de enero de 2017, la Ciudad de los Niños presenta la liquidación presupuestaria 2016, de conformidad con lo establecido artículo 46 del Reglamento a la Ley, Decreto N°35873-MTSS que establece:

“...todas las instituciones que reciban recursos del FODESAF deberán presentar informes de liquidación anual presupuestaria y programática, a más tardar el 25 de enero de cada año.”

El informe corresponde a la liquidación del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

3.1 Presupuesto de ingresos

Para el ejercicio 2016, el FODESAF mediante Presupuesto Ordinario se le asignó a la Ciudad de los Niños una transferencia de recursos por la suma de ¢ 726.886.628,00, el cual se modificó mediante tres presupuestos extraordinarios.

El Presupuesto Extraordinario 2-2016 fue por un monto de ¢ 308.225.942,75, el Extraordinario 3-2016 de ¢ 24.412.486,00 y el Presupuesto Extraordinario 4-2016 por ¢7.671.142,36.

El Presupuesto Extraordinario 1-2016 corresponde al Presupuesto Ordinario 2016, el cual fue presentado por la Ciudad de los Niños en un Extraordinario.

Es así que el Presupuesto Modificado de la Ciudad de los Niños 2016 fue de ¢ 1.067.196.199,11.

Los ingresos reales son por el monto de ¢ 1.064.923.599,06, de los cuales ¢756.697.656,31 corresponde a los recursos girados por FODESAF en el 2016 y ¢308.225.942,75 es del superávit 2015.

3.2 Presupuesto de egresos

El Presupuesto de Egresos al igual que el de Ingresos fue por la suma de ¢1.067.196.199,11.

En el Cuadro N° 10 de Ejecución, la Ciudad de los Niños refleja un egreso total de ¢763.329.296,44, sin embargo se debe de agregar un reintegro que realizó la Ciudad de los Niños a FODESAF, por el monto de ¢1.125.000.48, es por ello que el egreso real total es de ¢764.454.296.92.

En el siguiente cuadro se muestra la ejecución de los recursos por partida presupuestaria, además del superávit que se generó en el período.

Cuadro 10
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Liquidación al 31 de diciembre del 2016

CODIGO	DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	RECURSOS DISPONIBLES	RECURSOS EJECUTADOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SUPERÁVIT
	TOTAL	1.067.196.199,11	1.063.798.598,58	763.329.296,44	3.397.600,53	300.469.302,14
1	SERVICIOS	11.000.000,00	10.800.000,00	10.121.621,25	200.000,00	678.378,75
1,04,01	Servicios Médicos y de Laboratorio	11.000.000,00	10.800.000,00	10.121.621,25	200.000,00	678.378,75
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	256.608.760,00	256.598.427,87	251.445.356,57	10.332,13	5.153.071,30
2,01,01	Combustibles y Lubricantes	9.000.000,00	9.000.000,00	6.799.386,47	0,00	2.200.613,53
2,01,02	Product. Farmacéuticos y Medicinales	2.500.000,00	2.499.744,25	2.499.744,25	255,75	0,00
2,01,04	Pinturas y diluyentes	5.000.000,00	4.990.871,57	4.990.871,57	9.128,43	0,00
2,02,03	Alimentos y Bebidas	200.000.000,00	200.000.000,00	199.931.923,33	0,00	68.076,67
2,03,01	Mater. Y Productos metálicos	4.000.000,00	3.999.928,35	3.999.928,35	71,65	0,00
2,03,06	Mater. Y productos plásticos	3.750.000,00	3.750.000,00	2.385.618,90	0,00	1.364.381,10
2,03,99	Otros materiales y productos de uso en construcc.	2.540.000,00	2.540.000,00	2.540.000,00	0,00	0,00
2,99,04	Textiles y vestuario	8.150.000,00	8.149.461,97	8.149.461,97	538,03	0,00
2,99,05	Útiles y materiales de limpieza	9.000.000,00	9.000.000,00	7.480.000,00	0,00	1.520.000,00
2,99,07	Útiles y materiales de cocina y comedor	4.668.760,00	4.668.760,00	4.668.760,00	0,00	0,00
2,99,99	Otros, útiles materiales y suministros(Impl.Deport.)	8.000.000,00	7.999.661,73	7.999.661,73	338,27	0,00
5	BIENES DURADEROS	799.587.439,11	796.400.170,71	501.762.318,62	3.187.268,40	294.637.852,09
5,01	Maq. Equipo y Mobiliario	91.361.496,36	91.142.798,23	89.587.439,12	218.698,13	1.555.359,11
5,01,01	Máquinaria y equipo de producción	51.866.628,00	51.771.250,15	51.092.559,76	95.377,85	678.690,39
5,01,03	Equipo de Comunicación	20.983.126,00	20.963.024,00	20.962.931,97	20.102,00	92,03
5,01,04	Equipo y Mobiliario de oficina	4.024.280,00	3.924.804,00	3.924.804,00	99.476,00	0,00
5,01,05	Equipo y Programas de Cómputo	7.671.142,36	7.667.400,08	6.790.823,39	3.742,28	876.576,69
5,01,99	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	6.816.320,00	6.816.320,00	6.816.320,00	0,00	0,00
5,02	CONSTRUC. ADICIONES MEJORAS	708.225.942,75	705.257.372,48	412.174.879,50	2.968.570,27	293.082.492,98
5,02,01	Edificios	678.225.942,75	677.100.942,27	389.784.317,72	1.125.000,48	287.316.624,55
5,02,07	Instalaciones	30.000.000,00	28.156.430,21	22.390.561,78	1.843.569,79	5.765.868,43

Fuente: Desaf, Departamento de Presupuesto, 2016

Los ingresos disponibles en el 2016 son por el monto de ¢1.064.923.599,06, lo cual contempla los recursos girados en el período, que corresponden a ¢756.697.656,31 y el monto del superávit 2015 por ¢308.225.942,75.

La ejecución de los ingresos fue por el monto de ¢764.454.296,92, como se mencionó en lo relacionado con los egresos reales, por ello el superávit es de ¢300.469.302,14, de los cuales ¢293.082.492,98 corresponde a superávit comprometido con la constructora Francisco Adolfo Muñoz y Asociados Ltda. y la diferencia es superávit libre, por el monto de ¢7.386.809,16.

La ejecución del presupuesto fue de un 71.5%, de los cuales un 34.2% representan a gastos corrientes y un 65.7% a los gastos de capital.

La ejecución del presupuesto de gastos de capital fue de un 62.75%, una ejecución mayor en 4.7 a la del año 2015, mientras que la ejecución de los gastos corrientes fue de 97.7%, levemente menor a la del año anterior.

El superávit comprometido es por el monto de ¢293.082.492.98, que corresponde a gastos de capital, particularmente para la construcción de la III etapa del colegio. Este representa un 27.5% del Presupuesto Modificado 2016.

También se genera un superávit libre de ¢7.386.809.16, que representa un 0.7% del Presupuesto Modificado 2016.

La Ciudad de los Niños debe reintegrar al FODESAF el superávit libre 2016, por un monto de ¢7.386.809.16.

El monto del superávit libre deben incorporarlo en un presupuesto extraordinario de la Ciudad de los Niños, para efectos que quede reflejado dicho egreso como transferencia a FODESAF.

El monto del superávit comprometido también debe incluirse en un presupuesto extraordinario de la Ciudad de los Niños, para efectos que se pueda ejecutar en el 2017.

Cuadro 11
COSTA RICA, Ciudad de los Niños: Programa Atención a Jóvenes en Riesgo Social
Superávit acumulado 2016

DETALLE	PARCIALES	TOTALES
1- <u>INGRESOS</u>		
1-1 PRESUPUESTO DE INGRESOS		1.067.196.199,11
-PRESUPUESTO ORDINARIO	726.886.628,00	
-PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 2-2016	308.225.942,75	
-PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3-2016	24.412.486,00	
-PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 4-2017	7.671.142,36	
1-2 INGRESOS REALES		1.064.923.599,06
- DEL EJERCICIO 2016	756.697.656,31	
-SUPERAVIT 2015	308.225.942,75	
2- <u>EGRESOS</u>		
2-1 PRESUPUESTO DE EGRESOS		1.067.196.199,11
-PRESUPUESTO ORDINARIO	726.886.628,00	
-PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 2-2016	308.225.942,75	
-PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 3-2016	24.412.486,00	
-PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 4-2017	7.671.142,36	
2-2 EGRESOS REALES		764.454.296,92
-EJERCICIO 2016	763.329.296,44	
-REINTEGRO	1.125.000,48	
3- SUPERAVIT 2016		300.469.302,14

Fuente: Desaf, Departamento de Presupuesto, 2016

4. CONVENIOS Y ADENDAS

El Convenio de Cooperación y Aporte Financiero suscrito entre el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, Desaf y Ciudad de los Niños se suscribió el 02 de julio del 2010, con vigencia para los periodos presupuestarios 2010-2020

5. PRINCIPALES HALLAZGOS

Se asignaron recursos por ¢ 1.066.071.199,00 de los cuales se solicitaron y giraron ¢756.697.656,31. Se tenían recursos de compromisos pendientes del 2015 por ¢307.100.942,00 para un total recibido del período ¢1.063.798.598,31.

La ejecución de recursos fue de ¢763.329.296,00 quedando un superávit de ¢300.469.302,31 los cuales se tienen que devolver a la Desaf, a excepción de los recursos comprometidos.

El Índice de efectividad en beneficiarios es inferior al 100%, pues no se logró alcanzar la meta programada de atender 480 jóvenes, ya que sólo se benefició un promedio de 422.

La efectividad en gasto fue de 71,60%, ya que no se gastaron los recursos programados.

La transferencia efectiva del gasto para el programa fue de un 100%, lo que indica que los recursos están llegando en su totalidad a los beneficiarios y no se invierte en gastos de operación o administrativos.

El programa decreció en un 12,53 % con relación a la cantidad de beneficiarios atendidos, pasando de 458 en 2015 a un promedio anual de 422 en el 2016. Creció un 5,6% en relación con los gastos efectuados al erogarse ¢42 millones más que el año 2015. También se da un crecimiento del 20,92% en el gasto efectivo real anual y por beneficiario que fue mayor que en el 2015 al pasar de ¢ 1.512.473,73 a ¢ 1.828.914,08 en el 2016, mismo que no resultó por el factor inflación ya que el porcentaje es el mismo en ambos años sino por el gasto en la Modalidad de construcción.

El gasto medio por beneficiario fue de ¢164.602,00 y resulta ser menor que el programado por ¢201.907,00.

Se gira el 70,98% de los recursos programados y ello obedece a que fueron los recursos solicitados por la Unidad Ejecutora, los cuales se gastan en su totalidad y una parte del presupuesto extraordinario de recursos comprometidos 2015 que ya tenía en su haber.

Existen discrepancias entre la información reportada en el registro de beneficiarios y el informe cantonal. A nivel de beneficiarios totales, estas diferencias son pequeñas. No obstante, resalta cómo 20 de los 59 cantones para los cuales el programa reporta presencia muestran inconsistencias. Esto sugiere que se debe revisar la información entre las diferentes bases de datos. Esta situación es más grave al analizar la inversión social, en donde hay una diferencia de poco más de 144 millones de colones. Lamentablemente, dada las diferencias en la presentación de la información, no se puede detallar a profundidad la naturaleza de esta diferencia. Esto es particularmente preocupante para este programa, pues es pequeño y dichas diferencias deberían ser notables y fáciles de detectar y de corregir ante el escrutinio.

La información cantonal corresponde a datos hasta octubre del 2016. De tal manera que esta información no refleja la totalidad de recursos ni beneficiarios de todo el año. Por el contrario, el registro de beneficiarios si recoge información de todo el año. Esto aunado al punto anterior, sugiere que existen sistemas paralelos de información y uso de información dentro del programa. Por lo tanto, existe campo para mejorar el uso de su información y el manejo de la misma.

El programa tiene sobre todo presencia en la región atlántica y norte del país. Esto puede deberse a que el programa no extiende sus servicios a otras regiones o a qué no existe demanda por los servicios en otras zonas.

La información reportada en los informes: registro de beneficiarios, cantonal e indicadores difiere entre sí, por lo que será necesario que la información sea consistente en los tres informes.

La ejecución de los ingresos fue por el monto de ¢764.454.296,92, como se mencionó en lo relacionado con los egresos reales, por ello el superávit es de ¢300.469.302,14, de los cuales ¢293.082.492.98 corresponde a superávit comprometido con la constructora Francisco Adolfo Muñoz y Asociados Ltda. y la diferencia es superávit libre, por el monto de ¢7.386.809.16.

La ejecución del presupuesto fue de un 71.5%, de los cuales un 34.2% representan a gastos corrientes y un 65.7% a los gastos de capital.

La ejecución del presupuesto de gastos de capital fue de un 62.75%, una ejecución mayor en 4.7 a la del año 2015, mientras que la ejecución de los gastos corrientes fue de 97.7%, levemente menor a la del año anterior.

El superávit comprometido es por el monto de ¢293.082.492.98, que corresponde a gastos de capital, particularmente para la construcción de la III etapa del colegio. Este representa un 27.5% del Presupuesto Modificado 2016.

También se genera un superávit libre de ¢7.386.809.16, que representa un 0.7% del Presupuesto Modificado 2016.

La Ciudad de los Niños debe reintegrar al FODESAF el superávit libre 2016, por un monto de ¢7.386.809.16.

El monto del superávit libre deben incorporarlo en un presupuesto extraordinario de la Ciudad de los Niños, para efectos que quede reflejado dicho egreso como transferencia a FODESAF.

El monto del superávit comprometido también debe incluirse en un presupuesto extraordinario de la Ciudad de los Niños, para efectos que se pueda ejecutar en el 2017.