



DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO
UNIDAD CONTROL Y SEGUIMIENTO

INFORME DE EJECUCIÓN ANUAL 2023
PROGRAMA CONSTRUYENDO LAZOS DE
SOLIDARIDAD

CONSEJO NACIONAL DE LA PERSONA ADULTA
MAYOR

(IGE-MTSS-DMT-DVAS-DESAF-DECS-UCS-44-2024)

Abril, 2024





Tabla de contenido

Tabla de Siglas /Acrónimos y Significado	3
Definición de Términos	4
Introducción	7
1. Generalidades del Programa.....	9
2. Ejecución Histórica del Programa	12
3. Resultados del Periodo	13
3.1 Ejecución de beneficiarios programados	13
3.1.1 Cobertura Potencial de beneficiarios	14
3.2 Ejecución de recursos programados	14
3.2.1 Modificaciones y presupuestos extraordinarios	15
3.3 Análisis de indicadores	16
3.3.1 Indicador de Resultado	16
3.3.2 Indicador de Composición	18
3.3.3 Indicador de Expansión.....	18
3.3.4 Indicador de Gasto Medio	20
3.3.5 Indicador de Giro de Recursos	22
4. Cumplimiento de fechas – Reporte de ejecución	24
5. Uso y aplicación del SINIRUBE	24
6. Liquidación presupuestaria anual	26
6.1 Presupuesto de Ingresos.....	26
6.2 Presupuesto de Egresos	26
7. Conclusiones	27
8. Recomendaciones	28





Tabla de Siglas /Acrónimos y Significado

En este apartado se incluye la Tabla de Siglas/ Acrónimos y significado definida para el programa Construyendo Lazos de Solidaridad.

Siglas/ Acrónimo	Significado
Conapam	Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor
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
ICGR	Índice de Crecimiento Gasto Real
ICGRB	Índice de Crecimiento del Gasto Real por Beneficiario
ICPP	Índice de Cobertura Programada Potencial
IEB	Índice de Efectividad en Beneficiarios
IEG	Índice de Efectividad en Gasto
IEFT	Índice de Eficiencia Total
IET	Índice de Efectividad Total
IGE	Índice de Giro Efectivo
IUR	Índice de Uso de Recursos
MTSS	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social





Definición de Términos

La siguiente Tabla define los términos relacionados con la definición de beneficiarios, convenio y los indicadores que se utilizan para el análisis a elaborar en el presente informe anual.

ITEM	DETALLE
Beneficiarios Fodesaf	Personas costarricenses y extranjeros residentes legales del país, así como las personas menores de edad, quienes, a pesar de carecer de una condición migratoria regular en el territorio nacional, se encuentren en situación de pobreza o pobreza extrema.
Convenio	Instrumento legal que establece, regula y formaliza las condiciones para la ejecución de programas sociales con recursos del Fodesaf.
Indicadores de Cobertura Potencial	Datos que brindan una estimación del tamaño relativo del programa en relación con la población objetivo, según la población programada y la población efectivamente beneficiada por el programa.
<ul style="list-style-type: none">Índice de Cobertura Programada Potencial	Valor igual a 100 indica que el programa tiene la capacidad potencial de atender a toda la población objetivo.
<ul style="list-style-type: none">Índice de Cobertura Efectividad Potencial	Valor igual a 100 indica que el total de beneficiarios efectivos corresponde con el tamaño de la población objetivo, de modo que, en ausencia de filtraciones, se puede atender a toda la población objetivo.
Indicadores de Resultados	Datos que orientan principalmente a la rendición de cuentas, a través de las metas físicas y financieras.
<ul style="list-style-type: none">Índice de Efectividad en Beneficiarios:	Valor igual a 100 indica que todos los beneficiarios programados fueron efectivamente atendidos, el número de beneficiarios programados es igual al número de beneficiarios efectivamente atendidos.
<ul style="list-style-type: none">Índice de Efectividad en Gasto:	Valor igual a 100 indica que los gastos efectivos coinciden con los programados, y en esa medida el programa es efectivo en la ejecución presupuestaria y muestra una buena programación.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

ITEM	DETALLE
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Efectividad Total 	Valor igual a 100 indica que el programa atendió efectivamente a la totalidad de beneficiarios programados y utilizó para ello todos los recursos programados. El programa es efectivo. No obstante, el indicador puede alcanzar ese valor si la sobre ejecución en los beneficiarios o en el gasto se compensa exactamente con la sub-ejecución en el otro componente, por lo que debe analizarse en conjunto con los dos indicadores anteriores.
Indicador de Composición	Dato que determina cuánto del gasto financiado por el Fodesaf al programa, llega efectivamente a los beneficiarios, como transferencia en dinero.
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Transferencia Efectiva del Gasto 	Compara el logro del gasto efectivo en transferencias a las personas, según el gasto efectivo reportado y da cuenta del tipo de programa y de la presencia de gastos operativos o administrativos. Valor igual a 100 indica que el programa consiste exclusivamente en gastos de transferencias en dinero a las personas, sin la presencia de gastos administrativos y operativos. +
Indicadores de Expansión	Datos que permiten comparar el crecimiento relativo en cuanto a las metas físicas y financieras con respecto al mismo trimestre del año anterior. Permite conocer si el programa está expandiendo su capacidad de atención, se encuentra estancado o está contrayéndose.
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Crecimiento de Beneficiarios 	Valor igual a 0 indica el programa no creció o sea que atiende el mismo número de beneficiarios que el período anterior.
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Crecimiento Gasto Real 	Valor igual a 0 indica el gasto real del programa no creció o sea que dispone de los mismos recursos reales que el período previo.
<ul style="list-style-type: none"> Índice de Crecimiento del Gasto Real por Beneficiario 	Valor igual a 0 indica el gasto real por beneficiario del programa no varió o sea que se está gastando los mismos recursos reales por beneficiario que el período equivalente previo (año en este caso).
Indicadores de 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





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

ITEM	DETALLE
	un acumulado anual. Este último sería el más comparable entre el conjunto de los programas.
<ul style="list-style-type: none">Gasto Programado por Beneficiario (GPB):	<p>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.</p> <p>Corresponde a un valor nominal y no real.</p>
<ul style="list-style-type: none">Gasto Efectivo por Beneficiario (GEB):	<p>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.</p>
<ul style="list-style-type: none">Índice de Eficiencia Total (IEFT):	<p>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).</p>
Indicadores de Giro de recursos	<p>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.</p>
<ul style="list-style-type: none">Índice de giro efectivo (IGE)	<p>Dato igual a 0 significa que no se han girado recursos en el período</p>
<ul style="list-style-type: none">Índice de uso de recursos (IUR)	<p>Dato igual a 100 muestra un uso eficiente de los recursos girados.</p>





Introducción

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

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

La Ley 5662 de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares de 1974, reformulada por la Ley 8783, del 2009 y su Reglamento (Decreto Ejecutivo N° 43189-MTSS del 25 de agosto de 2021), faculta a la Desaf para: *“Dar seguimiento al proceso de ejecución programática de los programas y proyectos financiados, generando información trimestral y anual sobre los alcances en cumplimiento de objetivos, metas, bienes y servicios otorgados (productos) para la atención de la población beneficiaria.”* Dicha labor recae en la Unidad de Control y Seguimiento del Departamento de Evaluación, Control y Seguimiento, de la Desaf.

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

El presente informe tiene como objetivo referirse a la ejecución del 2023 del *Programa Construyendo Lazos de Solidaridad* al cual se le asignaron inicialmente recursos presupuesto ordinario por un monto de ₡18 884 839 825,00 según oficio MTSS-DMT-619-2022 del 5 de mayo del 2022, posterior, mediante Presupuesto Extraordinario 01-2023 la Desaf asigna ₡666 225 289,00 según consta en oficio MTSS-DESAF-OF 818-2023 del 4 de agosto del 2023 quedando un total de recursos por ₡19 551 065 114,00.

Este informe consta de ocho apartados, el primero, se refiere a la información general del programa, donde se describen los aspectos más relevantes del diseño del programa, documento que aporta o actualiza cada institución con la presentación del diseño del plan-presupuesto de cada año, así como documentos relacionados, en el que se describe la normativa que le da sustento, sus objetivos y las principales características del mismo, entre otra información.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

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 2023, concerniente a los alcances de orden programático asociados a la ejecución presupuestaria; a partir de los indicadores de ejecución que lleva la Desaf, mediante el sistema de control y seguimiento.

En el cuarto y quinto apartado, se detalla la información sobre el cumplimiento de fechas de los diferentes reportes de ejecución por parte de las unidades ejecutoras y la situación relacionada con el Sinirube respectivamente. El sexto apartado se refiere a la información de la liquidación presupuestaria; el séptimo contiene el detalle de las conclusiones generales, destacando los aspectos más relevantes que se encontraron sobre la ejecución del programa durante el año 2023. Finalmente, en el octavo apartado se presentan las recomendaciones producto del análisis realizado en el presente informe.





1. Generalidades del Programa

La siguiente Tabla consolida información relevante que se desprende del Diseño del Programa en análisis, como: su razón de ser, hacia quien está dirigido e identifica los responsables de su gestión, productos, entre otros. Es importante indicar que los datos que se detallan en la tabla corresponden a los definidos, aprobados y vigentes para el período 2023.

Tabla 1. COSTA RICA, CONAPAM: Generalidades del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, 2023

ITEMS	DETALLE
Descripción de la problemática	Situaciones de abandono, riesgo de abandono, pobreza, abuso, malnutrición y maltrato de la población adulta mayor.
Año de inicio	2001
Ley de creación	Ley 8783, artículo 3 inciso d. Publicada en La Gaceta N°199 del 14 octubre del 2009.
Institución	Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor
Unidad Ejecutora	Dirección Área Técnica. Unidad de Fiscalización Operativa. CONAPAM.
Autoridad responsable	Emilia Mora Campos, Directora Ejecutiva.
Objetivo general	Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de las personas adultas mayores, agredidas, abandonadas y en condición de pobreza, pobreza extrema, costarricense o extranjera con residencia legal mediante el otorgamiento de subsidios para su atención y cuidado mediante diversas alternativas.
Objetivos Específicos	<ol style="list-style-type: none">1. Asignar subsidios económicos a las personas adultas mayores, costarricenses o extranjeros residentes legales en el país en condición de pobreza, pobreza extrema, ubicadas en hogares y albergues, con el fin de brindar atención y cuidado en consideración a sus necesidades y características específicas, promoviendo su independencia, autonomía y dignidad.2. Asignar subsidios económicos a las personas adultas mayores, costarricenses o extranjeros residentes legales en el país en condición de pobreza, pobreza extrema, en la modalidad de centros diurnos, con el fin de brindar





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

	<p>atención y cuidado en consideración a sus necesidades y características específicas, promoviendo su independencia, autonomía y dignidad.</p> <p>3. Asignar subsidios económicos a las personas adultas mayores, costarricenses o extranjeros residentes legales en el país en condición de pobreza, pobreza extrema, en la modalidad de Red, con el fin de brindar atención y cuidado en consideración a sus necesidades y características específicas, promoviendo su independencia, autonomía y dignidad.</p> <p>4. Asignar subsidios económicos a las personas de 65 años y más, costarricenses o extranjeros residentes legales en el país en condición de abandono, alta vulnerabilidad física y mental, según grados de dependencia, remitidas por los hospitales de la CCSS, los Juzgados y en callejización, para ser atendidos mediante el abordaje integral bio/psico/socio/legal.</p>	
Presupuestos asignados durante el año.	<p>Plan presupuesto 2023</p> <p>Presupuesto Extraordinario 01-2023</p> <p>TOTAL</p>	<p>₡ 18 884 839 825,00</p> <p>₡ 666 225 289,00</p> <p>₡19 551 065 114,00</p>
Recursos programados y aprobados		₡19 551 065 108,00
Descripción de productos	<p>Producto 1: Hogares y Albergues: Subsidio económico que permiten contribuir con la atención y cuidado de las Persona Adulta Mayor, costarricense o extranjero residente legal en el país, en condición de pobreza, pobreza extrema y abandono, que residen en Hogares y Albergues.</p> <p>Producto 2: Centros Diurnos Subsidio económico que permita contribuir con la atención y cuidado de las Persona Adulta Mayor, costarricense o extranjero residente legal en el país, en condición de pobreza, pobreza extrema y/o riesgo social, institucionalizadas en Centros Diurnos.</p> <p>Producto 3: Atención Domiciliar y Comunitaria (Red de Cuido) Subsidio económico que permite contribuir con la atención y cuidado de la Persona Adulta Mayor, costarricense o extranjero residente legal en el país, en condición de pobreza, pobreza extrema y/o riesgo social, para ac-</p>	





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

	<p>ceder a alternativas de cuidado integral relacionadas con la asistencia domiciliar, con el fin de brindar alternativas de cuidado según las necesidades especiales de cada persona adulta mayor.</p> <p>Producto 4: Persona de 65 años y más, agredida y/o en condición de abandono:</p> <p>Subsidio económico diferenciado para la atención y cuidado inmediato de personas de 65 años y más en condición de abandono, de acuerdo con los grados de dependencia que presente la persona.</p>
Población Meta	Persona de 65 años y más, costarricenses o extranjeras con residencia legal. En condición de pobreza o pobreza extrema.
Convenios	Para el periodo 2023, estuvo vigente el convenio de cooperación y aporte financiero DESAF-AL-NA-016-2021 de fecha 12 de diciembre del 2021, entre Desaf/MTSS-Conapam que regula la transferencia y uso de los recursos para el programa denominado Construyendo Lazos de Solidaridad. Este convenio con vigencia a partir del 2022 y prorrogable por cuatro períodos más.

Fuente: Diseño plan presupuesto 2023





2. Ejecución Histórica del Programa

A continuación, se muestra el comportamiento de la ejecución del programa durante los últimos cinco años, esta información es de orden presupuestario y programático.

Tabla 2
COSTA RICA, CONAPAM: Recursos¹ (asignados, girados y ejecutados) y cantidad de personas beneficiarias del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, Años 2019 - 2023.

Años	Recursos			Personas beneficiarias
	Asignados	Girados	Ejecutados	
2019	16 894,69	16 888,98	16 390,86	14 908
2020	18 208,49	18 039,49	17 815,08	14 627
2021	15 495,91	15 053,05	15 053,05	14 713
2022	19 436,52	19 042,86	19 042,86	14 644
2023	19 551,07	19 182,81	19 182,81	14 278

Nota: ¹/en millones de colones

Fuente: Desaf, Sistema de Control y Seguimiento, 2023.

Cómo se puede observar, del 2018 al 2022, particularmente las fechas extremas, la asignación de recursos al programa ha mostrado una leve tendencia creciente, no obstante, en los años 2019 y 2021, si se evidencia una leve disminución, particularmente en lo que respecta al año 2021 la asignación tuvo una caída que puede atribuirse a que es el año posterior en que se dio la emergencia nacional por COVID-19. Sin embargo, como se puede apreciar para el año 2022, por medio de un presupuesto extraordinario, se logró realizar una asignación adicional de recursos lo que se traduce en un repunte en el monto otorgado.

Por su parte, es importante destacar que, si se comparan los recursos reales girados con respecto a los ejecutados para los años 2019 al 2020 el promedio de ejecución es del 98,01% y en el caso del 2021 y 2022 el porcentaje de ejecución es del 100,00%. Para el año 2023 se consideró una asignación de ₡19 551,07 millones, que al compararse con la asignación del 2022 tuvo un incremento leve incremento del 0,59% y con respecto al 2021 del 20,74%; en lo que a la ejecución del programa se refiere, esta es de 98,12% con respecto al presupuesto asignado para el año 2023.

En relación con la atención de los beneficiarios, se observa solo un incremento en la atención de beneficiarios en el período 2021 con respecto al 2020, los demás presentan una tendencia a la disminución. Este dato debe ser considerado por la unidad ejecutora durante el proceso de formulación de metas, con el fin





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

de aprovechar al máximo los recursos, estableciendo o mejorando los métodos para la identificación de población meta o los mecanismos para la intervención.

3. Resultados del Periodo

3.1 Ejecución de beneficiarios programados

La Tabla 3 muestra los datos que corresponden a la programación (en término de personas beneficiarias) establecida en el cronograma de metas e inversión y la ejecución reportada por la unidad ejecutora trimestralmente. La información se desglosa según modalidades de atención o productos ofrecidos.

Tabla 3

COSTA RICA, CONAPAM: Distribución anual de personas beneficiarias (programado y atendido) del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, por trimestre, según producto, año 2023

Productos	Trimestre				Anual
	I	II	III	IV	
TOTAL					
Programado	15 599	15 599	15 599	16 003	15 700
Atendidos	13 904	14 169	14 687	14 353	14 278
1. Hogares y Albergues de larga estancia					
Programado	1 641	1 641	1 641	1 641	1 641
Atendidos	1 575	1 600	1 576	1 588	1 585
2. Centros Diurnos					
Programado	1 501	1 501	1 501	1 501	1 501
Atendidos	1 402	1 421	1 423	1 469	1 429
3. Red de Cuido					
Programado	11 580	11 580	11 580	11 580	11 580
Atendidos	10 314	10 455	10 750	10 279	10 450
4. Personas de 65 años y más agredidas y/o en condición de abandono					
Programado	877	877	877	1 281	978
Atendidos	614	694	938	1 016	816

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

La atención de beneficiarios para el total del programa no logra llegar al 100% de la programación establecida. La programación total implicaba la atención de 15 700 beneficiarios, de los cuales el Conapam reporta la atención de 14 278 presentando una diferencia de 1 422 beneficiarios. Los productos presentan diferentes resultados en su ejecución, siendo que los cuatro no logran llegar al 100% de la meta programada. El Índice de efectividad en beneficiarios (IEB) para el total del programa responde al 90,95%. Es





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

importante conocer la justificación del porque no se cumple con la meta programada y relacionar esta con el índice de efectividad en gasto.

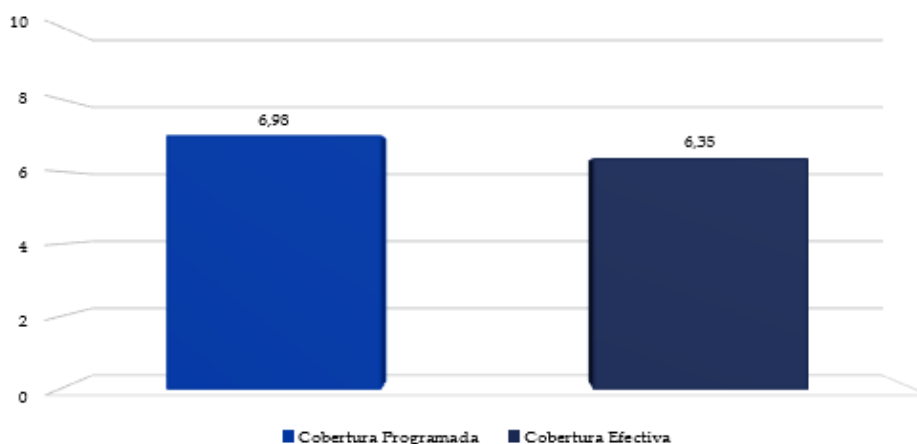
3.1.1 Cobertura Potencial de beneficiarios

La cobertura, 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.

Para lo que corresponde al programa “*Construyendo Lazos de Solidaridad*” ejecutado por el Conapam, la población objetivo, definida para el total del Programa, para el 2023 es de 224 954 personas adultas mayores que se encuentran en pobreza y pobreza extrema, este dato muestra un incremento del 12,70% con respecto a la población objetivo establecida para el período 2022 que fue de 199 602 adultos mayores.

El Conapam programó la atención de un total de 15 700 beneficiarios que representa el 6,98% de la población objetivo (224 954 personas adultas mayores) y la atención efectiva fue de 14 278 que representa el 6,35%, ambos porcentajes bajos en término de cobertura, no obstante, es importante indicar que el Conapam, atiende a sus beneficiarios de acuerdo a los recursos que le asigna la Desaf.

Figura 1
COSTA RICA, CONAPAM: Indicador de Cobertura Potencial
Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, 2023



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

3.2 Ejecución de recursos programados





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

A continuación, se hace referencia al gasto programado por la unidad ejecutora para intervenir a su población a través de los cuatro productos que ofrece, así como al gasto efectivo reportado trimestralmente y su acumulado al finalizar el 2023.

Tabla 4

COSTA RICA, Conapam: Distribución anual de los recursos programados y efectivos del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, por trimestre, según producto, año 2023 (en colones)

Productos	Trimestre				Anual
	I	II	III	IV	
TOTAL					
Programado	4 721 209 955,00	4 721 209 955,00	4 721 209 955,00	5 387 435 244,00	19 551 065 108,00
Efectivos	3 804 952 546,00	4 213 572 968,00	4 627 625 494,00	6 536 662 680,00	19 182 813 688,00
1. Hogares y Albergues de larga estancia					
Programado	994 085 243,00	994 085 243,00	994 085 243,00	994 085 243,00	3 976 340 970,00
Efectivos	953 898 424,00	968 437 096,00	954 100 350,00	1 053 260 200,00	3 929 696 070,00
2. Centros Diurnos					
Programado	363 707 310,00	363 707 310,00	363 707 310,00	363 707 310,00	1 454 829 240,00
Efectivos	339 637 850,00	344 160 970,00	344 807 130,00	409 988 520,00	1 438 594 470,00
3. Red de Cuido					
Programado	1 916 367 402,00	1 916 367 402,00	1 916 367 402,00	1 916 367 402,00	7 665 469 609,00
Efectivos	1 842 800 272,00	1 865 574 902,00	1 962 994 014,00	1 848 708 671,00	7 520 077 859,00
4. Personas de 65 años y más agredidas y/o en condición de abandono					
Programado	1 447 050 000,00	1 447 050 000,00	1 447 050 000,00	2 113 275 289,00	6 454 425 289,00
Efectivos	668 616 000,00	1 035 400 000,00	1 365 724 000,00	3 224 705 289,00	6 294 445 289,00

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

La unidad ejecutora programa la distribución de ₡19 551 065 108,00 y de estos se reporta un gasto por ₡19 182 813 688,00, lo que genera un total de recursos sin ejecutar de ₡368 251 420,00 lo que representa el 1,88% del total de los recursos programados para el período, estos recursos se generan por la subejecución reportada en cada uno de los productos.

3.2.1 Modificaciones y presupuestos extraordinarios

El Conapam, durante el período presupuestario 2023 presentó ante la Desaf un documento presupuestario producto del Presupuesto Extraordinario 01-2023 por ₡666 225 289,00. Estos recursos con el fin de fortalecer el producto *Personas de 65 años y más agredida y/o en condición de abandono*, su rige fue diciembre 2023 y solo implicó ajuste al cronograma de metas e inversión.



3.3 Análisis de indicadores

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

3.3.1 Indicador de Resultado

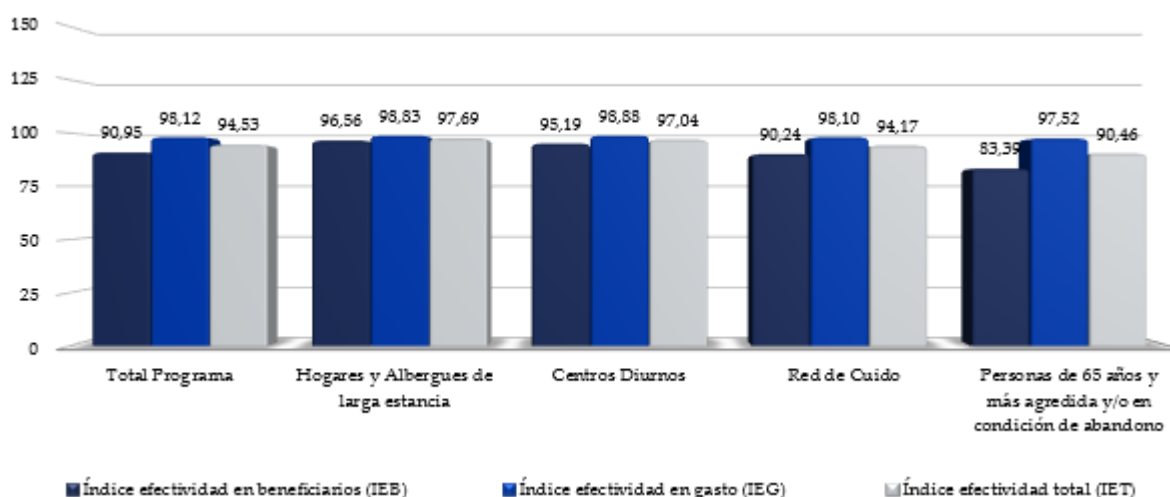
La información que se obtiene de este indicador permite la rendición de cuentas, a través de las metas físicas y financieras. Son particularmente útiles en el seguimiento trimestral e incluye tres indicadores: índice de efectividad en beneficiarios, índice de efectividad en gasto, índice de efectividad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

La unidad ejecutora a nivel del total del programa no establece los logros y/o limitaciones presentadas durante el 2023, tampoco aporta la justificación que respalda los resultados finales de ejecución.

Los informes trimestrales presentados por la unidad ejecutora durante el 2023, no aportan en su totalidad o como lo requiere la Desaf, las justificaciones solicitadas, para determinar las causas que afectaron el accionar de cada uno de los productos que conforman el programa.

Figura 2

COSTA RICA, Conapam: Indicador de Resultado del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, 2023
(en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023



Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

El programa, presentó una sub ejecución del 1,88% según el índice de efectividad en gasto, considerando también el índice de efectividad en beneficiarios que presentó una sub ejecución del 9,06% con respecto a la programación inicial, se determina que el programa no logra cumplir con la meta programada en beneficiarios y en gasto porque se presenta una diferencia de 1 422 personas y ₡368 251 420,00.

Los índices que se observan en la Figura 2, se componen de los resultados que se obtienen de la ejecución del programa a través de los productos que ofrece a la población beneficiaria y los cuales se describen a continuación:

1. Hogares y Albergues de larga estancia:

La unidad ejecutora programó atender 1 641 adultos mayores al finalizar el 2023, se logró cumplir con la atención de 1 585 personas beneficiadas; esto representó un gasto de ₡3 929 696 070,00 del total programado por ₡3 976 340 970,00, según estos datos, no se atendieron 56 personas, los recursos tampoco se utilizan en su totalidad, no se ejecutaron ₡46 644 900,00. De conformidad con los datos descritos, el índice de efectividad total muestra un resultado positivo del 97,69%, el 2,31% que representa la sub ejecución del producto no es justificada por la unidad ejecutora.

El monto de recursos sub ejecutado responde solo a la disminución en la atención programada de beneficiarios, porque en lo que respecta al Gasto Medio otorgado mensualmente por beneficiario (₡206 662,95) muestra un incremento del 2,34% con respecto al programado de (₡201 926,72).

2. Centros Diurnos:

Mediante este producto se atendieron a 1 429 beneficiarios y los programados fueron 1 501, esta atención se brindó mediante la distribución de ₡1 438 594 470,00 de los ₡1 454 829 240,00 proyectados. Este producto evidencia que no se logra cumplir con la meta programada en 72 beneficiarios y ₡16 234 770,00. La efectividad total del producto fue positiva según se observa fue del 97,04%. El monto sub ejecutado responde solo a la subejecución de la meta programada en beneficiarios, porque en lo que respecta al gasto medio mensual establecido por beneficiario por ₡80 770,00 fue superior en un 3,88% se otorgó un subsidio de ₡83 907,52.

3. Red de Cuido:

Este producto atendió a 10 450 beneficiarios y los programados fueron 11 580, esta atención se brindó mediante la distribución de ₡7 520 077 859,00 de los ₡7 665 469 609,00 proyectados. Este producto no atendió 1 130 adultos mayores de los programados, en lo que respecta al gasto no se ejecutó un total de ₡145 391 750,00.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

La efectividad total del producto fue positiva según se desprende del 94,17% que la representa, no obstante, en término de recursos es un monto significativo el que no se ejecuta, este responde solo a la disminución que se presentó en la atención de beneficiarios, porque en lo que respecta al Gasto Medio mensual entregado a los beneficiarios por ₡59 971,11 este fue mayor en un 8,71% al programado por ₡55 163,14.

4. Personas de 65 años y más agredidas y/o en condición de abandono:

El programa a través de este producto atendió a 816 beneficiarios, siendo la programación de 978, lo que muestra que no se cumple la meta programada en 162 personas y ₡159 980 000,00; siendo lo proyectado de ₡6 454 425 289,00, y según el reporte, el gasto fue por ₡6 294 445 289,00.

La efectividad total del producto fue positiva según se desprende del 90,46% que la representa, no obstante, en término de recursos es un monto significativo el que no se ejecuta, este responde solo a la disminución que se presentó en la atención de beneficiarios, porque en lo que respecta al Gasto Medio mensual entregado a los beneficiarios por ₡643 176,34 este fue mayor en un 16,94% al programado por ₡549 968,07.

3.3.2 Indicador de Composición

Este indicador a través de su Índice de transferencia efectiva del gasto, muestra si el gasto financiado con recursos Fodesaf, llega efectivamente en su totalidad a los beneficiarios, como transferencias en dinero, o algún porcentaje se destina para cubrir gastos operativos o administrativos.

En lo que respecta al programa *"Construyendo Lazos de Solidaridad"*, toda su población recibe en un 100% el monto establecido como gasto medio, no obstante, por mandato de la ley No. 8783 (ley de reforma a la Ley No. 5662) el programa puede hacer gastos operativos, los cuales son gastos que están en función directa a la atención de la persona beneficiaria.

3.3.3 Indicador de Expansión

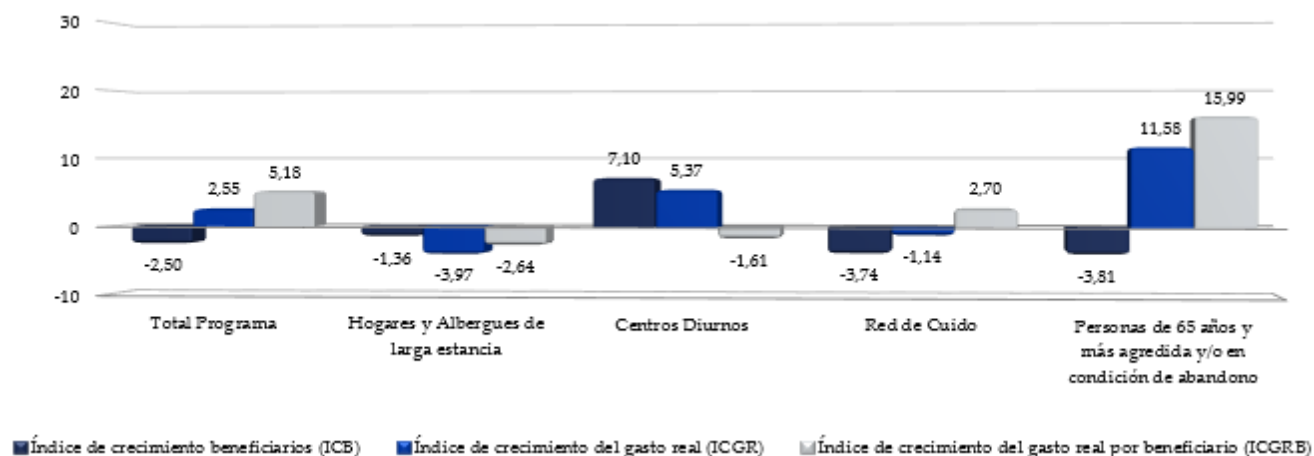
A partir del análisis de este indicador se logra hacer referencia al comportamiento de las actividades de la población objetivo con respecto al año anterior, se realiza el análisis sobre si el programa está creciendo en cuanto a beneficiarios y al gasto o si por el contrario se está contrayendo.



Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

Figura 3

COSTA RICA, Conapam: Indicador de Expansión del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad Niñas y Adolescentes, 2023
(en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

El programa, al finalizar el período 2023, atiende a 14 278 beneficiarios, lo que evidencia una disminución de 366 personas en la atención de beneficiarios, en relación con los atendidos en el 2022 que fueron 14 644.

El gasto efectivo real 2023 fue de ₡17 523 352 232,00, lo que evidencia un incremento de ₡435 790 953,00 con respecto al gasto efectivo real al 2022 por ₡17 087 561 279,00.

El gasto efectivo real por beneficiario 2023 fue de ₡1 227 258,00, presentando un incremento de ₡60 427,00 con respecto al 2022 que fue de ₡1 166 831,00.

Como se observa a nivel de programa se presentó un índice de decrecimiento en beneficiarios que representó el 2,50%, en tanto el índice de crecimiento del gasto real como del gasto real por beneficiario presentan un crecimiento del 2,55% y 5,18% respectivamente.

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:

1. Hogares y Albergues de larga estancia:

En el 2023 se reporta la atención de 1 585 adultos mayores, y para el 2022 se reportaron 1 607, lo que evidencia una diferencia de 22 beneficiarios de un período con respecto al anterior, representando un decrecimiento del 1,36%.



Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

El gasto efectivo real del período 2023 por ₡3 589 747 027,00 con respecto al 2022 por ₡3 737 991 235,00, presenta un decrecimiento del 3,97%; mientras que el gasto efectivo real por beneficiario correspondiente al 2023 por ₡2 265 420,00 presenta un decrecimiento del 2,64%, en relación con el 2022, cuyo monto fue de ₡2 326 792,00.

2. Centros Diurnos:

La atención que se brindó en el 2023 fue a 1 429 beneficiarios, presentando un índice de crecimiento del 7,10% con respecto a las 1 334 personas atendidas en el 2022.

El gasto efectivo real 2023 por ₡1 314 144 944,00; presenta un crecimiento del 5,37%, en comparación con el 2022 que fue por ₡1 247 206 566; el gasto efectivo real por beneficiario el cual para el 2023 es de ₡919 786,00 decrece en un 1,61% con respecto al 2022 que fue por ₡934 879,00.

3. Red de Cuido:

La atención que se brindó en el 2023 fue a 10 450 personas, presentando un índice de decrecimiento del 3,74% con respecto a las 10 856 personas atendidas en el 2022.

El gasto efectivo real 2023 por ₡6 869 533 077,00; presenta un decrecimiento del 1,14%, en comparación con el 2022 que fue por ₡6 948 951 777,00; el gasto efectivo real por beneficiario el cual para el 2023 es de ₡657 398,00 y crece en un 2,70% con respecto al 2022 que fue por ₡640 102,00.

4. Personas de 65 años y más agredidas y/o en condición de abandono:

La atención que se brindó en el 2023 fue a 816 beneficiarios, presentando un índice de decrecimiento del 3,81% con respecto a las 848 personas atendidas en el 2022.

El gasto efectivo real 2023 por ₡5 749 927 185,00; presenta un crecimiento del 11,58%, en comparación con el 2022 que fue por ₡5 153 411 701,00; el gasto efectivo real por beneficiario el cual para el 2023 fue de ₡7 050 440,00 crece en un 15,99% con respecto al 2022 que fue por ₡6 078 331,00.

3.3.4 Indicador de Gasto Medio

El Indicador de Gasto Medio permite conocer el comportamiento de cada índice que lo compone para describir lo ocurrido o el proceder de la ejecución de cada producto. Se realiza el análisis sobre los montos de subsidios por beneficiario y sus cambios. Se realiza el análisis sobre la eficiencia con la que se están utilizando los recursos, lo cual depende tanto del gasto realizado por beneficiario como del grado de ejecución.

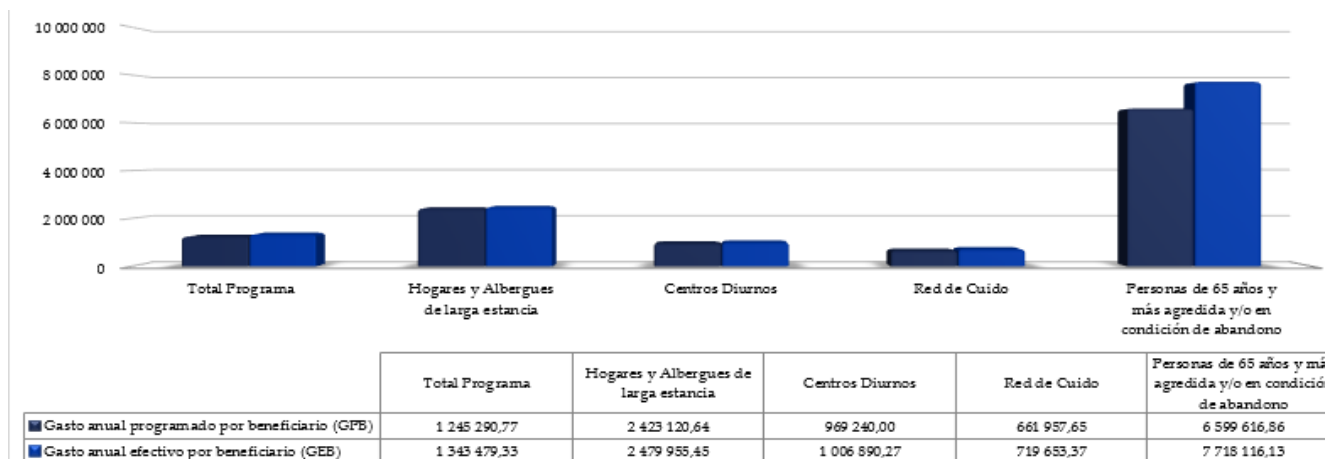




Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

Figura 4

COSTA RICA, Conapam: Indicadores de Gasto Medio del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, 2023
(en colones)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

El total del programa presenta un gasto mensual y anual por beneficiario mayor al programado, con índice de eficiencia del 1,98% superior.

El gasto efectivo mensual por beneficiario en los cuatro productos que ofrece el programa fue superior al programado, estos datos se analizaron en el Indicador de resultado en donde se establece la relación con las metas ejecutadas en beneficiarios y gasto, y se destaca que la unidad ejecutora no aportó en los informes trimestrales ni en el anual las justificaciones requeridas.

Tabla 5

COSTA RICA, Conapam: Detalle del Gasto medio programado y efectivo por producto del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, año 2023
(en colones)

Productos	Gasto Mensual programado	Gasto Mensual efectivo	Diferencia
1. Hogares y Albergues de larga estancia	201 926,72	206 662,95	4 736,23
2. Centros Diurnos	80 770,00	83 907,52	3 137,52
3. Red de Cuido	55 163,00	59 971,11	4 808,11
4. Personas de 65 años y más agredidas y/o en condición de abandono	549 968,07	643 176,34	93 208,27

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023



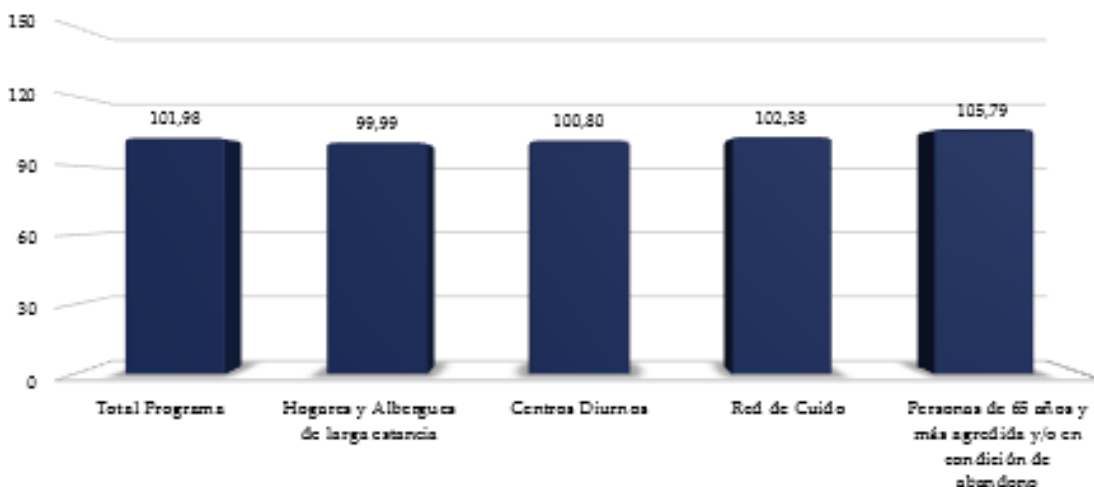


Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

Figura 5

COSTA RICA, Conapam: Índice de Eficiencia del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, 2023

(en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

La eficiencia para cada producto se observa en la Figura 5, la cual muestra que el producto *Hogares y Albergues* es el más bajo con un 99,99%, los demás están por encima del 100%.

3.3.5 Indicador de Giro de Recursos

A través del análisis de datos que se desprenden de este indicador se analiza la disponibilidad y el uso de los recursos, además se describe el comportamiento de cada índice que lo compone. Al finalizar el período, también se establece la disponibilidad de recursos (recursos sin ejecutar).

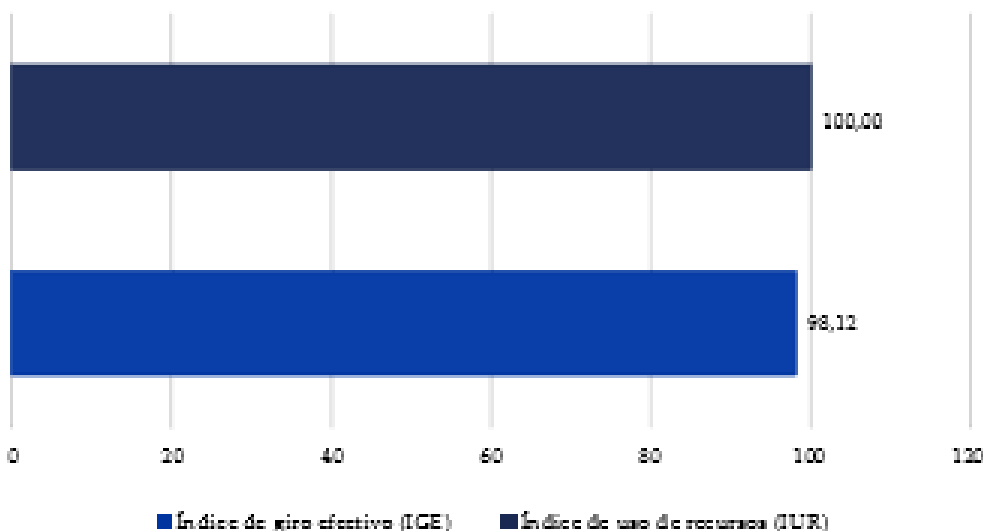




Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

Figura 6

COSTA RICA, Conapam: Indicador de Giro de Recursos del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, 2023 (en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

La Desaf gira a la unidad ejecutora ₡19 182 813 688,00 que representan el 98,12% de los recursos programados; de estos se reporta un gasto efectivo de ₡19 182 813 688,00 lo que evidencia que la unidad ejecutora utilizó el 100% del monto girado. (Tabla 6). El monto de recursos no girados por la Desaf, responde al monto de ₡368 251 420,00.

Tabla 6

COSTA RICA, Conapam: Estado de los recursos del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad, 2023

(en colones)

Asignados	Programados	Girados	Gasto efectivo	Saldo presupuestario ¹	Saldo en caja ²
19 551 065 114,00.	19 551 065 108,00	19 182 813 688,00	19 182 813 688,00	368 251 420,00	0,00

1/ Recursos programados-recursos girados

2/Recursos girados-recursos ejecutados

Fuente: Desaf, Sistema de indicadores de programas sociales, 2023





4. Cumplimiento de fechas – Reporte de ejecución

El cumplimiento por parte del Conapam, en la presentación de la información que se desprende de los lineamientos emitidos por la Desaf para la ejecución del programa, se establece en este apartado. Este mecanismo de control permite a la Unidad de Control de la Desaf, generar información oportuna para la toma de decisiones.

La Dirección General establece para la presentación de los informes de ejecución trimestral los plazos a los cuales las unidades ejecutoras deberán responder. Para el 2023, el Conapam, cumplió con este lineamiento en lo que respecta al procedimiento: para el I trimestre solicitó una prórroga para la presentación del informe, la cual si cumplió; para el II trimestre si cumple con el plazo establecido, para el III trimestre no cumplió con el plazo establecido y no solicitó a la Desaf alguna prórroga, para el informe anual la fecha establecida para la presentación fue el 15 de enero del 2024, la unidad ejecutora mediante oficio CONAPAM-DE-76-O-2024 del 13 de febrero presentó la información, por lo que no se acoge al plazo establecido.

De lo anterior, se concluye que la unidad ejecutora del programa para el 2023 cumplió parcialmente con lo dispuesto por la Desaf, en lo que respecta a los plazos para la presentación de los informes de ejecución, así como con el procedimiento establecido para este efecto.

5. Uso y aplicación del SINIRUBE

El seguimiento para este lineamiento permite determinar si la unidad ejecutora utiliza el SINIRUBE como medio de consulta para la asignación de beneficios, para el levantamiento de la información de las personas beneficiarias y si reportan al sistema las personas que están beneficiando. Además, se indica si el programa tiene algún impedimento legal.

El Conapam, informó a la Desaf trimestralmente sobre el uso y aplicación de este Sistema en el instrumento establecido para tal efecto:

- I trimestre: reporte al SINIRUBE solo de las personas que se estaban beneficiando, porque estaban en proceso para tener acceso completo al Sistema, dejan de manifiesto que no tienen algún impedimento legal para su uso y aplicación.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Construyendo Lazos de Solidaridad

- II trimestre: reporte al SINIRUBE solo de las personas que se estaban beneficiando, porque estaban en proceso para tener acceso completo al Sistema, dejan de manifiesto que no tienen algún impedimento legal para su uso y aplicación.
- III trimestre: reporte al SINIRUBE solo de las personas que se estaban beneficiando, porque estaban en proceso para tener acceso completo al Sistema, dejan de manifiesto que no tienen algún impedimento legal para su uso y aplicación.
- Anual: informan que cumplen al 100% con la aplicación total del sistema “consulta en el proceso de asignación de beneficios, para el levantamiento de la información de las personas beneficiarias, y para el reporte al SINIRUBE de la población beneficiada”, además dejan de manifiesto que no tienen algún impedimento legal para su uso y aplicación.





6. Liquidación presupuestaria anual

6.1 Presupuesto de Ingresos

El Conapam, presenta como fuente de ingresos recursos provenientes de la Ley de Fodesaf, N°5662 (2.00% de los presupuestos ordinarios y extraordinarios de Fodesaf), por lo que incorpora la suma de ₡18 884 839 825.00, así como un monto adicional por ₡666 225 289.00.

Los recursos ordinarios fueron aprobados en la Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República, Ley 10331, para el programa de Lazos de Solidaridad, publicado en La Gaceta 235, Alcance 267 del 09 de diciembre de 2022.

Los recursos del presupuesto extraordinario fueron aprobados por la Asamblea Legislativa y publicado en el Alcance 213 de La Gaceta 202 de fecha 01 de noviembre del presente año, II Presupuesto Extraordinario y III Modificación Legislativa Decreto Legislativo N°10419.

Descrito lo anterior, el presupuesto modificado del programa, de acuerdo a los documentos analizados por este departamento, ascendió a la suma de ₡19 551 065 114,00 (Fuente Fodesaf).

6.1.1 Ingresos reales

De acuerdo al informe de Liquidación Presupuestaria 2023, así como al informe de Ejecución trimestral al IV trimestre y anual, los ingresos reales fuente Fodesaf, fueron por la suma de ₡19 182 813 688.18.

Cabe destacar que, de conformidad con los cambios realizados en la Ley de Presupuesto General de la República, con los cuales algunas de las transferencias de los Órganos Desconcentrados ya no dependen presupuestariamente de la Desaf y son transferidos por las Direcciones Financieras de otras instancias; tal es el caso del programa Lazos de Solidaridad, al cual se le asignan los recursos y cuya transferencia la realiza la Dirección Financiera del Ministerio de la Presidencia directamente al Conapam, por lo que los datos consignados, son los detallados por la unidad ejecutora.

6.2 Presupuesto de Egresos

El presupuesto de egresos (gastos) al igual que el de ingresos es por el monto de ₡19 551 065 114.00.

6.2.1 Egresos reales

El programa muestra un total de egresos reales del periodo presupuestario por ₡19 182 813 688.18, es decir, el programa ejecutó el 100% del ingreso real y un 98.12% del presupuesto total modificado.





7 Conclusiones

A continuación, se presenta la síntesis de los principales hallazgos destacados en el informe, sustentadas en evidencias que permiten emitir las recomendaciones a los superiores para la toma de decisiones.

1. La unidad ejecutora cumplió parcialmente, durante el 2023 con las disposiciones emanadas por la Desaf, específicamente en lo que respecta a la presentación de los informes trimestrales.
2. El programa Construyendo Lazos de Solidaridad presenta un índice de efectividad total del 94,53%, lo que evidencia un resultado positivo a pesar de que en términos absolutos la meta efectiva en beneficiarios y gasto evidencia que no se logró cumplir con la atención de 1 422 personas y ₡368 251 420,00, estos recursos generados por la sub ejecución de los cuatro productos establecidos para intervenir la población adulta mayor.
3. El Sistema de Indicadores reporta que la Desaf, transfirió al Conapam el 98,12% sean ₡19 182 813 688,00 de los recursos programados por ₡19 551 065 108,00; de estos recursos girados (ingresos efectivos), la unidad ejecutora reporta un gasto efectivo de ₡19 182 813 688,00 lo que evidencia que la unidad ejecutora gasta el 100% de estos.
4. Las justificaciones que se requieren para respaldar los resultados de la ejecución en los productos mediante los cuales el programa interviene su población, no son detalladas, lo que impide a la Unidad de Control y Seguimiento brindar un mejor control a la ejecución.
5. El programa al finalizar el período 2023 logra cumplir con el lineamiento que establece el uso y aplicación del Sinirube.
6. El programa no se encuentra ligado al Sibinet, porque no adquieren activos con recursos Fodesaf, según se desprende del reporte establecido por esta Unidad para el control y seguimiento del cumplimiento de lineamientos por parte de las unidades ejecutoras que reciben recursos Fodesaf, este es un lineamiento el cual no se destaca en ningún apartado del presente informe, sin embargo, para hacerlo notar se deja en evidencia como una conclusión.





8. Recomendaciones

Las siguientes recomendaciones que surgen a partir de las conclusiones obtenidas, deben ser comunicadas a la unidad ejecutora formalmente para su consideración, con el propósito de fortalecer la planificación y labores de seguimiento.

1. Apegarse a las fechas establecidas para la presentación de los informes trimestrales o al procedimiento establecido para la solicitud de prórroga, la cual debe ser basada en una justificación que la respalde.
2. Justificar la ejecución para cada uno de los productos, según el acumulado al 2023, para establecer las causas que incidieron en el cumplimiento del 100% de la programación inicial establecida, esta relacionando beneficiarios, gasto y gasto medio por beneficiario.
3. Fortalecer las labores de seguimiento a los alcances de la ejecución, para maximizar el uso de los recursos en la atención de la población que requiere de los recursos del Fodesaf para mejorar su calidad de vida y, además, para fortalecer el proceso de formulación, específicamente en la elaboración de establecimiento de metas futuras.
4. Considerar para los reportes del 2024 que para cada trimestre y cada producto se deben establecer las justificaciones de la ejecución en el espacio establecido para este efecto en el instrumento correspondiente.

Finalmente se recomienda a la Dirección de la Desaf considerar la ejecución presentada por el programa en el proceso de asignación de recursos para el año 2025 esto con el propósito de que se ajusten, en la mayor medida de lo posible, los recursos asignados con la ejecución real presentada por el programa; así como remitir el presente informe a la unidad ejecutora para su conocimiento y descargos en los casos que corresponda.

