



INFORME

ITEPUE-MTSS-DMT-DVAS-DESAF-DP-23-2025

PARA : Juan Cancio Quesada Picado.
SubDirector, Desaf

DE: Dalia Rojas Aguilar
Jefa, Departamento de Presupuesto

ASUNTO: Análisis informe de liquidación presupuestaria anual 2024 del CONAPAM-, Programa Lazos de Solidaridad

FECHA: 10 de junio de 2025

Para lo que corresponda, adjunto el informe de análisis de la liquidación presupuestaria 2024 del programa Lazos de Solidaridad, ejecutado por la Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (CONAPAM), del Ministerio de la Presidencia.

Atentamente,

Viviana Garro Scharfer
Analista Presupuesto

- 📁 Luis Alberto Ávalos Rodríguez, Director general, Desaf
- 📁 Joycevannia Guido, jefe Unidad de Control y Seguimiento, Desaf
- 📁 Mauricio Vargas Céspedes, jefe a.i. Departamento Legal, Desaf
- 📁 Adriana León Araya, analista Unidad de Control y Seguimiento, Desaf
- 📁 Archivo





Departamento de Presupuesto (DP-Desaf)



**Informe
Análisis de liquidación anual 2024**

**Programa
Lazos de Solidaridad**

**Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor
(CONAPAM)**



junio, 2025





Tabla de contenido

Introducción	4
a) Origen del estudio	4
b) Objetivo del estudio	4
c) Alcance del estudio	4
d) Análisis presupuestario	5
4.1. Presupuesto de Ingresos	5
4.1.1 Ingresos reales.....	7
4.2 Presupuesto de Egresos.....	8
4.2.1 Egresos reales.....	8
5. Resumen de ingresos y gastos acumulados al periodo.....	9
5.1 Superávit	9
Conclusiones	10
Recomendaciones.....	10



Informe de análisis de liquidación anual 2024, Programa Lazos de Solidaridad, ejecutado por el Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (CONAPAM)

Introducción

Mediante el oficio OFICIO-MTSS-DMT-DVAS-DESAF-293-2024 del 08 de diciembre de 2023, la Dirección General de Desarrollo y Asignaciones Familiares (Desaf) solicitó la liquidación presupuestaria 2024 correspondiente al programa Lazos de Solidaridad del CONAPAM, cuyo plazo máximo de entrega es el 01 de febrero de 2025, según lo indica el artículo 27 del Reglamento a la Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, decreto ejecutivo 43189-MTSS, publicado en La Gaceta N°213, alcance N°224 del 04 de noviembre de 2021.

Por tanto, el Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (Conapam), por medio del oficio CONAPAM-DE-0154-O-2025 del 26 de febrero de 2025, remite el Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2024.

a) Origen del estudio

Con base en el artículo 27 del reglamento a la Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, según decreto ejecutivo 43189-MTSS, publicado en La Gaceta N°213, alcance N°224 del 04 de noviembre de 2021 que se cita en seguida, el Departamento de Presupuesto procede con el análisis correspondiente a la liquidación presupuestaria 2024 del programa financiado con recursos Fodesaf:

Artículo 27. Informe de liquidación anual

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

b) Objetivo del estudio

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

c) Alcance del estudio

El estudio corresponde al período que comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024.

d) Análisis presupuestario

A continuación, se realiza el análisis presupuestario de ingresos y egresos del período 2024.

4.1. Presupuesto de Ingresos

En seguida, se presenta el presupuesto del FODESAF asignado al programa, así como su incorporación en la estructura financiera de la unidad ejecutora, en cumplimiento de los lineamientos de programación y ejecución presupuestaria

Presupuesto asignado por Fodesaf:

Para el año 2024, el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares le asignó al programa Lazos de solidaridad, en su presupuesto ordinario una transferencia de recursos por ₡19 213 316 494,00, así consta en los oficios MTSS-DMT-OF-626-2023 del 04 de mayo de 2023, donde se comunicó la asignación por ₡12 860 571 095,83, y MTSS-DESAF-OF-569-2023, del 09 de junio de 2023, se le comunicó la asignación de ₡6 024 268 729,17 y MTSS-DESAF-OF-884-2024 del 22 de agosto la asignación de ₡328 476 670,00. El detalle se visualiza a continuación:

Tabla 1
COSTA RICA, Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor
Fuente de ingresos Fodesaf para el Programa Construyendo Lazos de Solidaridad.

Modalidad	Presupuesto Ordinario
	19 213 316 494
Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor 2.00%	12 860 571 095
Atención a la persona adulta mayor personalizada	6 024 268 729
Atención a la Persona Adulta Mayor Personalizada- adicionales	328 476 670

Fuente: Elaboración propia con documentos remitidos por el Conapam.

Por tanto, el presupuesto ordinario inicial 2024 del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) 2024, el cual, fue aprobado en la Ley N° 10427, Ley de presupuesto ordinario y extraordinario de la República para el ejercicio económico 2024, publicado en el diario oficial La Gaceta 229 el 11 de diciembre de 2023, el programa Construyendo Lazos de Solidaridad, del Conapam, posee una asignación presupuestaria de ₡19 213 316 494,00. **Tabla 2.**

Tabla 2
COSTA RICA, Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor
Fuente de ingresos Fodesaf para el Programa Construyendo Lazos de Solidaridad.

Código	Detalle	Subtotal	Total
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		19 213 316 494.00
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	19 213 316 494.00	
1.4.1.2.00.00.0.0.000	Transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados	19 213 316 494.00	
	- Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	19 213 316 494.00	
TOTAL, AUMENTAR PRESUPUESTO DE INGRESOS			19 213 316 494.00

Fuente: Elaboración propia con documentos remitidos por el Conapam.

Adicionalmente, mediante los oficios OFICIO-MTSS-DMT-DVAS-DESAF-672-2024 del 01 de julio de 2024 y OFICIO-MTSS-DVAS-DESAF-1117-2024 del 02 de diciembre de 2024, se le otorgaron recursos correspondientes al Presupuesto Extraordinario -1 y Presupuesto Extraordinario -2, por el monto de ₡1 000 000 000,00 y ₡659 541 169,00. Por lo que el presupuesto modificado para el Programa Construyendo Lazos de Solidaridad es de ₡20 872 857 663,00. Tabla 3

Tabla 3
COSTA RICA, Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (Conapam)
Fuente presupuesto modificado para el Programa Construyendo Lazos de Solidaridad.

Modalidad	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Extraordinario -1	Presupuesto Extraordinario -1	Presupuesto Modificado
	19 213 316 494	1 000 000 000	659 541 169	20 872 857 663
Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor 2.00%	12 860 571 095	1 000 000 000	659 541 169	14 520 112 264
Atención a la persona adulta mayor personalizada	6 024 268 729			6 024 268 729
Atención a la Persona Adulta Mayor Personalizada-adicionales	328 476 670	-		328 476 670

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto-Desaf.

Presupuesto Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor:

Por tanto, el programa Construyendo Lazos de Solidaridad en su presupuesto modificado incluyó la suma de ₡20 872 857 663,00; como se aprecia en la siguiente tabla:

Tabla 4
COSTA RICA, Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (Conapam)
Fuente de ingresos Fodesaf para el Programa Construyendo Lazos de Solidaridad.

Codigo	Descripcion	Monto
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	20 872 857 663,00
1.4.0.0.00.00.0.0.000	Transferencias Corrientes	20 872 857 663,00
1.4.1.0.00.00.0.0.000	Transferencias corrientes al Sector Público	20 872 857 663,00
1.4.1.2.00.00.0.0.000	Transf. Cts. A Organos Desconcentradps	20 872 857 663,00
	Programa Construyendo Lazos de Solidaridad	20 872 857 663,00

Fuente: Elaboración propia con documentos remitidos por el Conapam.

4.1.1 Ingresos reales

De conformidad con el informe de liquidación presupuestaria a diciembre 2024 y a los registros llevados por el Departamento de Presupuesto de esta Dirección y con base a los reportes emitidos por la unidad ejecutora, al programa se le giraron recursos por el orden de ₡20 872 857 663,00¹, que corresponden a las transferencias del periodo.

Sobre el particular, al programa Construyendo Lazos de Solidaridad y conforme a la ejecución del IV Trimestre remitida por el Conapam, se le transfirieron recursos por el monto de ₡6 317 125 585,50, lo que representa un 30,26% con respecto al presupuesto modificado; según la tabla 5.

No obstabnte, si se considera los ingresos reales acumulados al 31 de diciembre por un monto de ₡20 872 857 663,00, corresponde al 100,00% con respecto al presupuesto modificado.

¹ “Reporte de ejecución programática y presupuestaria de programas sociales financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares”, tabla 6 “Ingresos efectivos provenientes de recursos Fodesaf...”

Tabla 5
COSTA RICA, Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (Conapam)
Ingresos reales Fodesaf para el Programa Construyendo Lazos de Solidaridad.

Modalidad	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Modificado	Recursos Acumulados	Recursos I Trimestre	Recursos II Trimestre	Recursos III Trimestre	Recursos IV Trimestre	Recursos Disponibles
Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor 2.00%	12 860 571 095	14 520 112 264	14 520 112 264	3 215 142 774	3 506 632 190	3 069 398 066	4 728 939 235	-
Atención a la persona adulta mayor personalizada	6 024 268 729	6 024 268 729	6 024 268 729	1 506 067 182	1 506 067 182	1 506 067 182	1 506 067 182	0
Atención a la Persona Adulta Mayor Personalizada- adicionales	328 476 670	328 476 670	328 476 670	82 119 168	82 119 168	82 119 168	82 119 168	-
Total	19 213 316 494	20 872 857 663	20 872 857 663,00	4 803 329 123,5	5 094 818 539,5	4 657 584 415,5	6 317 125 584,5	-

Fuente: Elaboración propia con documentos remitidos por el Conapam.

Conforme a la tabla anterior, se detalla los ingresos transferidos por trimestre para el programa Construyendo Lazos de Solidaridad ejecutado por el CONAPAM, recursos correspondientes a fuente FODESAF, por un monto de **¢20 872 857 663,00**.

4.2 Presupuesto de Egresos

El presupuesto de egresos (gastos) al igual que el de ingresos es por el monto de **¢20 872 857 663,00**

4.2.1 Egresos reales

En lo referente a los egresos la unidad ejecutora refleja en su informe final, una ejecución de recursos en el periodo por el orden de ¢ 18 627 465 911,8., lo que representa una ejecución de 89,24% con respecto con respecto al presupuesto modificado.

Si se hace la relación entre los egresos (gastos) por ¢ 18 627 465 911,8 vs. los ingresos reales del periodo por ¢20 872 857 663,00, con fuente de financiamiento Fodesaf, se refleja una ejecución del 89,24%, quedando un saldo por un saldo en la caja de **¢2 245 391 751,2**, en relación con los recursos transferidos con fuente del Fodesaf adjunto tabla 6.

Tabla 6
COSTA RICA, Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (CONAPAM)
Egresos efectivos Fodesaf para el Programa Construyendo Lazos de Solidaridad.

Modalidad	Presupuesto Ordinario	Presupuesto Modificado	Egresos Acumulados	Egresos I Trimestre	Egresos II Trimestre	Egresos III Trimestre	Egresos IV Trimestre	Recursos Disponibles
Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor	19 213 316 494	20 872 857 663	18 627 465 912	3 010 366 928	2 596 037 008	4 493 276 226	8 527 785 749	2 245 391 751
Total	19 213 316 494	20 872 857 663	18 627 465 911,8	3 010 366 927,8	2 596 037 008,4	4 493 276 226,4	8 527 785 749,3	2 245 391 751,2

Fuente: Elaboración propia con documentos remitidos por el Conapam.

5. Resumen de ingresos y gastos acumulados al periodo

La Dirección Ejecutiva del Conapam, mediante oficio CONAPAM-DE-0154-O2025 del 26 de febrero de 2025, remite ante la Dirección General de Desarrollo y Asignaciones Familiares (Desaf), el reporte de ejecución programática y presupuestaria de programas sociales financiados con recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) IV Trimestre y anual 2024, reflejando que el CONAPAM tuvo ingresos reales del periodo por ₡20 872 857 663,00, con fuente de financiamiento Fodesaf, de los cuales se ejecutaron el 89,24%, quedando un saldo en caja de ₡2 245 391 751,2, en relación con los recursos transferidos

5.1 Superávit

Realizado el análisis de la liquidación presupuestaria presentada por la unidad ejecutora, se logra determinar que los ingresos efectivos fueron por el monto de ₡20 872 857 663,00 y los egresos (gastos) por el orden de ₡18 627 465 911,8; reflejándose al final del período un superávit de ₡2 245 391 751,2. Se adjunta detalle remitido por la unidad ejecutora en la tabla 8:

Tabla 8

COSTA RICA, Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (CONAPAM)
Fuente Resumen del periodo de los recursos provenientes de Fodesaf para el Programa
Construyendo Lazos de Solidaridad.

Tipo de movimiento	I trimestre	II trimestre	III trimestre	VI trimestre	Anual
1) Saldo en caja inicial (*)	0,00	1 792 962 195,75	4 291 743 726,88	4 456 051 915,97	0,00
2) Ingresos efectivos recibidos del periodo	4 803 329 123,50	5 094 818 539,50	4 657 584 415,50	6 317 125 585,50	20 872 857 664,00
3) Recursos disponibles (1+2)	4 803 329 123,50	6 887 780 735,25	8 949 328 142,38	10 773 177 501,47	20 872 857 664,00
4) Gastos efectivos pagados	3 010 366 927,75	2 596 037 008,37	4 493 276 226,41	8 527 785 749,31	18 627 465 911,84
5) Saldo en caja final (3-4)	1 792 962 195,75	4 291 743 726,88	4 456 051 915,97	2 245 391 752,16	2 245 391 752,16

Fuente: Elaboración CONAPAM.

Conclusiones

Este informe de ejecución se elaboró conforme a los documentos presupuestarios remitidos por el Conapam, partiendo de que la información se ajusta a los movimientos presupuestarios correspondientes.

De los documentos remitidos por el Conapam, se logró determinar que los ingresos efectivos fueron por el monto de ¢20 872 857 663 y los egresos (gastos) por el monto de ¢18 627 465 911,84; concluyéndose que la unidad ejecutora ejecuto el 89,24% del presupuesto asignado.

Recomendaciones

A la Dirección.

- Aprobar desde la perspectiva presupuestaria, el informe de liquidación presupuestaria del periodo 2024, del Programa Construyendo Lazos de Solidaridad que ejecuta el Conapam con recursos Fodesaf.

Al Conapam

- a) Solicitar al Conapam, una explicación sobre la no ejecución del monto del presupuesto de ₡2 245 391 751,2

- b) Reiterar al Conapam, quien administra los recursos transferidos por el Fondo, remitir a esta Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, todos los documentos presupuestarios y programáticos como lo son modificaciones, presupuestos extraordinarios, informes de ejecución trimestrales, liquidaciones del presente año con recursos Fodesaf, informes de indicadores, así como los documentos para la aprobación de los planes presupuesto, conforme lo establece la normativa vigente

No se omite indicar, que este análisis debe complementarse con el informe que emita el Departamento de Evaluación, Control y Seguimiento con respecto al orden programático.

Es importante, indicar que este informe no se realizó en el tiempo, debido a que el departamento de Presupuesto por un tema de cargas de trabajo, falta de recurso humano y priorización de tareas.



**FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
CONSEJO NACIONAL DE LA PERSONA ADULTA MAYOR (CONAPAM)
PROGRAMA CONSTRUYENDO LAZOS DE SOLIDARIDAD
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE 2024
SUPERÁVIT O DÉFICIT ACUMULADO**

DETALLE	PARCIALES	TOTALES
<u>1- INGRESOS</u>		
1-1 PRESUPUESTO DE INGRESOS		20 872 857 663,00
- PRESUPUESTO ORDINARIO	19 213 316 494,00	
- MODIFICACIONES Pto Ex N°1-2024	1 000 000 000,00	
- MODIFICACIONES Pto Ex N°2-2024	659 541 169,00	
1-2 INGRESOS REALES		20 872 857 663,00
-DEL EJERCICIO 2024	20 872 857 663,00	
-SUPERAVIT 2023 ESPECIFICO	-	
SUPERAVIT DE INGRESOS		-
<u>2- EGRESOS</u>		
2-1 PRESUPUESTO DE EGRESOS		20 872 857 663,00
- PRESUPUESTO ORDINARIO	19 213 316 494,00	
- MODIFICACIONES Pto Ex N°1-2024	1 000 000 000,00	
- MODIFICACIONES Pto Ex N°2-2024	659 541 169,00	
2-2 EGRESOS REALES		18 627 465 911,84
-DEL EJERCICIO 2024	18 627 465 911,84	
-SUPERAVIT 2023 ESPECIFICO	-	
SUPERAVIT DE EGRESOS		
		2 245 391 751,16
3- SALDO EN CAJA A DICIEMBRE 2024		

