



INFORME
ILPF-MTSS-DMT-DVAS-DESAF-DP-1-2025

PARA : Luis Alberto Ávalos Rodríguez.
Director General, Desaf

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

ASUNTO: Análisis consolidado de la liquidación presupuestaria período 2024, del *Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf)*

FECHA: 17 de junio 2025

Para su información y lo que estime pertinente, le adjunto el informe consolidado de liquidación presupuestaria del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf), correspondiente al periodo 2024 (se incorpora los recursos del Programa 737 y los recursos de las instituciones que ejecutan programas sociales a través de otras instituciones de Gobierno Central).

Atentamente,

Carlos Álvarez Obando
Analista Presupuesto

- 📁 Juan Cancio Quesado Picado, Subdirector, Desaf
- 📁 Joycevannia Guido, jefe Unidad de Control y Seguimiento, Desaf
- 📁 Archivo





Departamento de Presupuesto (DP-Desaf)



Informe consolidado de la liquidación presupuestaria Periodo 2024

Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf)



Julio, 2025





Tabla de contenido

| | |
|---|----|
| Introducción | 4 |
| 1. Origen del estudio | 5 |
| 2. Objetivo del estudio | 5 |
| 3. Alcance del estudio | 5 |
| 4. Análisis presupuestario | 6 |
| 4.1. Sección de Ingresos | 9 |
| 4.2. Sección de Egresos | 12 |
| 4.3. Resumen periodo presupuestario 2024..... | 15 |
| Conclusiones | 15 |
| Recomendaciones..... | 17 |
| Anexos..... | 17 |



Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) Informe consolidado de la liquidación presupuestaria periodo 2024

Introducción

El presente documento, contiene el Informe de liquidación presupuestaria del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) consolidado al 31 de diciembre del año 2024, atendiendo con en el mismo, las disposiciones emitidas en el Reglamento N°43189 “Reglamento de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares”; en sus artículos N°27 y 41 incisos a) y f).

“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”.

“Artículo 41. Las funciones que le competen al Departamento de Presupuesto serán:

a) Realizar el análisis de orden presupuestario en relación con los presupuestos ordinarios, extraordinarios, modificaciones presupuestarias, informes de ejecución presupuestaria y liquidación del Presupuesto, de los programas financiados con recursos del FODESAF y emitir informe.

f) Elaborar y analizar el presupuesto ordinario, presupuestos extraordinarios, modificaciones presupuestarias, informes de ejecución presupuestarias y liquidación del Presupuesto del FODESAF...”

La información que se brinda permite medir desde el punto de vista presupuestario los resultados obtenidos en la ejecución de los recursos al 31 de diciembre del 2024; traducidos y consolidados en las cifras de ejecución, permitiendo a la administración conocer con precisión el grado alcanzado en la ejecución de los diferentes programas sociales ejecutados con los recursos Fodesaf.

Para efectos de presentación, el informe se divide en dos apartados:

1. El análisis general de los ingresos percibidos según las dos fuentes principales de financiamiento a saber: el cinco por ciento de recargo a las planillas de los patronos privados y públicos, conforme lo dispuesto en la Ley N°5662 y sus reformas y la asignación de Gobierno Central, cuyo monto no deberá de ser menor al asignado en el Presupuesto del 2019, conforme lo ordena el artículo N°24 de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y al pronunciamiento emitido por la Procuraduría General de la República, en su oficio C-099-2019 del 05 de abril 2019.
2. Los cuadros con la información detallada de la ejecución presupuestaria por cada una de las unidades que ejecutan recursos destinados a inversión social y financiados con recursos del Fodesaf.

1. Origen del estudio

De conformidad con las atribuciones, obligaciones y derechos establecidos en la Ley N° 5662 y sus reformas, se presenta el informe de liquidación presupuestaria del periodo 2024 del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf); con base en los incisos a) y f) del artículo 41 del reglamento a la Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, según Decreto Ejecutivo 43189-MTSS, Alcance N°224 publicado en la Gaceta N°213 del 04 de noviembre de 2021, se realiza el siguiente análisis.

2. Objetivo del estudio

Analizar la liquidación presupuestaria del periodo 2024 del Fodesaf con el fin de emitir un dictamen al respecto.

3. Alcance del estudio

El estudio corresponde a la liquidación presupuestaria del periodo 2024.

4. Análisis presupuestario

Fuentes de Financiamiento:

El cinco por ciento de recargo a las planillas de los patronos privados y públicos, conforme lo dispuesto en la Ley N°5662 y sus reformas.

La asignación de Gobierno Central, cuyo monto no deberá de ser menor al asignado en el Presupuesto del 2019, conforme lo ordena el artículo N°24 de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y al pronunciamiento emitido por la Procuraduría General de la República, en su oficio C-099-2019 del 05 de abril 2019.

Información General:

Los recursos presupuestados del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf), de conformidad con Ley N° 9524, Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central y su Reglamento N°42712-H; fue sometido a la aprobación por parte de la Asamblea Legislativa, el cual fue aprobado mediante la Ley N°10427 del Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2024, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N°229, Alcance N°245 del 11 de diciembre del 2023.

Al respecto, se reitera que con los recursos presupuestarios del Fodesaf se financian los programas ejecutados por las instituciones que se encuentren dentro del programa 737-Fodesaf y otras instituciones que ejecutan programas sociales a través de Gobierno Central.

Es importante indicar, que el Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2024, aprobado en Ley N° 10427, para el programa 737-Fodesaf fue por ₡698 452 212 645,00 (distribuido en el programa 737 Fodesaf, por ₡497 062 050 101,00 y Gobierno Central ₡201 390 162 544,00).

Posteriormente, a través del Alcance N° 122 a la Gaceta N° 121 del 03 de julio del 2024 salió publicado el Decreto H-005, en el cual se aprueba la modificación presupuestaria entre partidas, sin afectar el monto presupuestario aprobado (traslado de recursos de la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf) / 0,50% y Asociación Pro Hospital Nacional

de Niños - Torres de la Esperanza 0,78%; para Reintegros o devoluciones y CCSS - Torre de la Esperanza 0,78%), respectivamente.

Adicionalmente, mediante el Quinto Presupuesto Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2024 y Cuarta Modificación Legislativa de la ley 10.427, Decreto N°10529, Alcance N°157 A, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N°168 del 11 de setiembre 2024, se aprueban recursos por el monto de ₡41 058 171 557,57 para el ejercicio económico de 2024; (de estos recursos ₡31 354 925 356,57 corresponden al programa 737-Fodesaf y ₡9 703 246 201,00 programas Gobierno Central).

Asimismo, en el VI Presupuesto Extraordinario y V Modificación Legislativa. Publicado en el Alcance 188 a La Gaceta 219 del 21 de noviembre del 2024 (H-014); se vuelve asignar recursos adicionales por el monto de ₡32 977 591 939,43 (de estos recursos ₡12 062 746 766,00 corresponden al programa 737-Fodesaf y ₡20 914 845 173,43 programas Gobierno Central).

También, mediante la modificación H-006, publicada en el Alcance N° 177 a la Gaceta N° 203 Decreto Ejecutivo 44724-H del 30 de octubre de 2024, se establecen recursos por el monto de ₡9 000 000,00 para reintegros de sumas pagadas demás al Fodesaf, por parte de los patronos (Programa 737-Fodesaf).

Además, según consta en la V Modificación Legislativa (H-014) se incrementaron recursos al Ministerio de Educación para la ejecución del programa de Comedores Escolares por ₡2 292 300 000,00 y al Patronato Nacional de la Infancia por ₡500 000 000,00 y se disminuyen recursos a la Dirección Nacional de CEN CINAI por el monto de ₡3 045 670 530,00, reflejándose un saldo de menos de (₡253 370 530,00).

Aunado a lo anterior, y mediante las modificaciones H-003, H-005, H-006, H-014 y H-017, se efectúan disminuciones por ₡656 564 155,00 y aumentos por ₡251 963 805,00, en la asignación presupuestaria de los recursos de la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf) / 0,50%.

Así las cosas, el presupuesto modificado del Fodesaf asciende al monto de ₡771 849 005 262,15¹, tabla 1.

¹ Es importante identificar que del presupuesto modificado del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) para el periodo 2024, ₡540 594 121 873,57 corresponden al programa 737-Fodesaf y ₡231 254 883 388,58 programas Gobierno Central.

Tabla N°1
Costa Rica, Fodesaf: Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República
para el Ejercicio Económico del 2024².

| Detalle | % Ley | Presupuesto aprobado por Ley | Total PE y Modificaciones | Presupuesto Modificado |
|---|--------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| TOTAL AUMENTAR PRESUPUESTO DE EGRESOS | | 698 452 212 645 | 73 396 792 617,00 | 771 849 005 262,15 |
| SERVICIOS | | 3 297 261 942 | 336 833 938,00 | 3 634 095 880,00 |
| SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS | | 3 297 261 942 | 336 833 938,00 | 3 634 095 880,00 |
| Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales | 0,50% | 3 297 261 942 | 336 833 938,00 | 3 634 095 880,00 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | 556 898 845 245 | 66 695 734 657,00 | 623 594 579 902,15 |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO | | 201 390 162 544 | 29 864 720 844,43 | 231 254 883 388,58 |
| Transferencias Corrientes al Gobierno Central | | 201 390 162 544 | 29 864 720 844,43 | 231 254 883 388,58 |
| - Ministerio de Educación Pública | | 105 210 941 078 | 26 983 068 200,43 | 132 194 009 278,43 |
| - Comedores Escolares / 5,18% | 3,63% | 23 938 121 696 | 1 549 017 213,00 | 25 487 138 909,00 |
| - Juntas de Educación/Administrativas (como máx. 30% para pago de se | 1,55% | 10 221 512 018 | 2 521 844 657,00 | 12 743 356 675,00 |
| - Comedores Escolares (recursos adicionales) | 2,46% | 17 168 862 413 | 24 204 509 530,43 | 41 373 371 943,43 |
| - Becas de Postsecundaria / 0,43% | 0,63% | 4 122 398 618 | -1 292 303 200,00 | 2 830 095 418,00 |
| - Programa Trans. Monetarias - Avancemos | 8,00% | 49 760 046 333 | 0,00 | 49 760 046 333,00 |
| - Ministerio de Trabajo y Seguridad Social | | 23 216 088 161 | 4 267 782 005,00 | 27 483 870 166,15 |
| - Programa Empleo y Seguridad Social | | 15 892 382 075 | 800 000 000,00 | 16 692 382 075,15 |
| - Sub - Obras de Infraestruc. Zonas Indígenas (art. 3 ley 8783 0,23%) | 0,23% | 1 516 760 000 | 0,00 | 1 516 760 000,00 |
| - Programa Nacional de Empleo | MCC | 13 377 854 335 | 350 000 000,00 | 13 727 854 335,00 |
| - Obra Comunal | MCC | 838 300 000 | 0,00 | 838 300 000,00 |
| - Programa Nacional de Apoyo a la Pequeña y Mediana Empresa | MCC | 159 467 740 | 450 000 000,00 | 609 467 740,15 |
| - Programa CONAPDIS / 0,35% | | 7 323 706 086 | 3 467 782 005,00 | 10 791 488 091,00 |
| - Atención a la Discapacidad / 0,25% | 0,25% | 1 607 571 387 | 0,00 | 1 607 571 387,00 |
| - Autonomía Personal / 0,10% | 0,10% | 659 452 388 | 67 366 788,00 | 726 819 176,00 |
| - Atención a la Discapacidad / 0,25% (recursos adicionales) | 0,78% | 5 056 682 311 | 3 400 415 217,00 | 8 457 097 528,00 |
| Ministerio de la Presidencia | | 19 213 316 494 | 1 659 541 169,00 | 20 872 857 663,00 |
| - Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor 2,00% | 2,00% | 12 860 571 095 | 1 000 000 000,00 | 13 860 571 095,00 |
| - Consejo Nacional de la Persona Adulta Mayor (recursos adicionales) | | 6 352 745 399 | 659 541 169,00 | 7 012 286 568,00 |
| - Ministerio de Salud | | 53 749 816 811 | -3 045 670 530,00 | 50 704 146 281,00 |
| - Dirección Nacional CEN CINAI / 8,35% | 8,35% | 53 713 343 422 | -3 045 670 530,00 | 50 667 672 892,00 |
| - Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia - IAFA | 0,002% | 36 473 389 | 0,00 | 36 473 389,00 |
| Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariale | | 355 223 613 723 | 36 811 480 276,57 | 392 035 093 999,57 |
| - Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Des | 0,50% | 3 297 141 636 | -404 600 350,00 | 2 892 541 286,00 |
| - CCSS - Régimen no Contributivo de Pensiones / 10,35% | 10,35% | 66 553 455 420 | 8 147 400 000,00 | 74 700 855 420,00 |
| - CCSS - Régimen no Contributivo de Pensiones (recursos adicionales) | 3,31% | 23 141 512 824 | 0,00 | 23 141 512 824,00 |
| - CCSS - Pacientes en Fase Terminal - PFT / 0,50% | 0,50% | 3 297 261 942 | 0,00 | 3 297 261 942,00 |
| - CCSS - Asegurados por cuenta del Estado - Ley 7374 - (ACE) | mcc | 1 000 000 000 | 0,00 | 1 000 000 000,00 |
| - ICODER - Ley 8783 0,55% | 0,55% | 3 626 988 135 | 370 517 330,00 | 3 997 505 465,00 |
| - ICODER - Ley 8783 - Olimpiadas Especiales 0,20% | 0,20% | 1 318 904 777 | 134 733 574,00 | 1 453 638 351,00 |
| - IMAS - Atención Integral p/ la Superación de la Pobreza - / 4,00% | 4,00% | 51 614 758 568 | 3 434 473 145,57 | 55 049 231 713,13 |
| - IMAS - Atención Integral p/ la Superación de la Pobreza (recursos adic | 2,38% | 16 617 684 611 | 11 300 000 000,00 | 27 917 684 611,44 |
| - CCSS - Déficit Pres. Pensiones RNC - Art. 77 | MCC | 4 116 860 500 | 0,00 | 4 116 860 500,00 |
| - IMAS - Atención Integral p/ la Superación de la Pobreza - Red de Cui | 4,00% | 26 378 095 533 | 1 375 589 158,00 | 27 753 684 691,00 |
| - IMAS - Programa Trans. Monetarias - Avancemos | mcc | 24 746 144 731 | 5 000 000 000,00 | 29 746 144 731,00 |
| - IMAS - Programa Prestación Alimentaria / 0,25% | 0,25% | 648 630 971 | 0,00 | 648 630 971,00 |
| - IMAS - Aporte de Dinero en efectivo como Asignación Familiar / 0,25 | 0,25% | 1 648 630 971 | 0,00 | 1 648 630 971,00 |
| - CCSS - Financ. de las Pensiones de Adultos Mayores en Situación de I | MCC | 76 362 925 949 | 0,00 | 76 362 925 949,00 |
| - IMAS - Nutrición con Equidad - Jefas de Hogar o Seguridad Alimenta | MCC | 5 930 392 889 | 0,00 | 5 930 392 889,00 |
| - Instituto Nacional de las Mujeres - Ley 8783 2,00% | 2,00% | 12 844 407 409 | 474 052 034,00 | 13 318 459 443,00 |
| - Patronato Nacional de la Infancia 2,59% | 2,59% | 16 654 439 569 | 4 829 315 385,00 | 21 483 754 954,10 |
| - Patronato Nacional de la Infancia 2,59% (recursos adicionales) | 2,21% | 15 425 377 288 | 2 150 000 000,00 | 17 575 377 287,90 |
| Transferencias Corrientes a Otras Entidades Privadas Sin Fines de Lucro | | 271 793 081 | 0,00 | 271 793 081,00 |
| - Ciudad de los Niños - Ley 8783 0,13% | 0,13% | 271 793 081 | 0,00 | 271 793 081,00 |
| OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO | | 13 275 897 | 19 533 536,00 | 32 809 433,00 |
| Reintegros o devoluciones | | 13 275 897 | 19 533 536,00 | 32 809 433,00 |
| - Reintegros | MCC | 13 275 897 | 19 533 536,00 | 32 809 433,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | 138 256 105 458 | 6 364 224 022,00 | 144 620 329 480,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PÚBLICO | | 133 811 992 819 | 9 258 187 270,00 | 143 070 180 089,00 |
| Transferencias de capital a instituciones Descentralizadas no | | 707 005 075 | 2 893 963 248,00 | 3 600 968 323,00 |
| - Instituto Nacional de las Mujeres - Ley 8783 2,00% | | 344 640 357 | 0,00 | 344 640 357,00 |
| - IMAS - Atención Integral p/ la Superación de la Pobreza - Ley 8783 mínimo 4, | | 362 364 718 | 0,00 | 362 364 718,00 |
| - CCSS Torre de la Esperanza | | 0,00 | 2 893 963 248,00 | 2 893 963 248,00 |
| Transferencias de Capital a Gobiernos Locales | | 0,00 | 150 000 000,00 | 150 000 000,00 |
| Municipalidad de Abangares | | 0,00 | 50 000 000,00 | 50 000 000,00 |
| Municipalidad de Paraiso | | 0,00 | 100 000 000,00 | 100 000 000,00 |
| Transferencias de Capital a Empresas Públicas no Financieras | | 413 960 950 | 0,00 | 413 960 950,00 |
| - Instituto Costarricense de Acueductos y Alcantarillados | MCC | 413 960 950 | 0,00 | 413 960 950,00 |
| Transferencias de Capital a Empresas Públicas Financieras | | 132 691 026 794 | 6 214 224 022,00 | 138 905 250 816,00 |
| - Banco Hipotecario de la Vivienda - Ley 8783 al menos 18,07% | 18,07% | 132 691 026 794 | 6 214 224 022,00 | 138 905 250 816,00 |
| - Banco Hipotecario de la Vivienda (recursos adicionales) | | 0 | 0,00 | 0,00 |
| TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES I | | 4 444 112 639 | -2 893 963 248,00 | 1 550 149 391,00 |
| Transferencias de capital a asociaciones | | 3 858 617 664 | -2 893 963 248,00 | 964 654 416,00 |
| - Asociación Pro Hospital Nacional de Niños - Torres de la Esperanza 0, 0,78% | 0,78% | 3 858 617 664 | -2 893 963 248,00 | 964 654 416,00 |
| Transferencias de capital a otras entidades privadas sin fines de lucro | | 585 494 975 | 0,00 | 585 494 975,00 |
| - Ciudad de los Niños - Ley 8783 0,13% | | 585 494 975 | 0,00 | 585 494 975,00 |

Fuente: Elaboración propia con documentos Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico del 2024

² Aprobado mediante la Ley N°10427 del Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2024, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N°229, Alcance N°245 del 11 de diciembre del 2023 y sus modificaciones.

4.1. Sección de Ingresos

Tal y como se ha indicado los ingresos del Fodesaf provienen del cinco por ciento de recargo a las planillas de los patronos privados y públicos y la asignación de Gobierno Central, cuyo monto no deberá de ser menor al asignado en el Presupuesto del 2019, conforme lo ordena el artículo N°24 de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y al pronunciamiento emitido por la Procuraduría General de la República, en su oficio C-099-2019 del 05 de abril 2019.

Se reitera que con los recursos presupuestarios del Fodesaf se financian los programas ejecutados por las instituciones que se encuentren dentro del programa 737-Fodesaf y otras instituciones que ejecutan programas sociales a través de Gobierno Central, razón por la cual la información con respecto a los ingresos se realiza conforme a su modalidad.

Programa 737-Fodesaf:

Durante el año (enero a diciembre) 2024, el Fodesaf percibió recursos por el monto de ₡531 002 663 721,89; los cuales fueron depositados en la cuenta CR28073900011226101013-CCSS FODESAF del Fondo General del Gobierno, Cédula Jurídica 4-000-042147 CCSS FODESAF, tal y como se puede apreciar en la tabla N°2.

Tabla N°2
Costa Rica, Fodesaf: Ingresos reales periodo 2024
programa 737-Fodesaf

| Mes | Planillas | Morosidad | Reintegros | Otros ingresos | Ingresos totales reales |
|--------------|---------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------|
| Total | 504 443 884 349,00 | 1 202 139 922,15 | 25 354 967 368,74 | 1 672 082,00 | 531 002 663 721,89 |
| ene-24 | 39 094 425 197,00 | 88 517 825,64 | 0,00 | 0,00 | 39 182 943 022,64 |
| feb-24 | 39 738 133 004,00 | 109 618 939,43 | 0,00 | 0,00 | 39 847 751 943,43 |
| mar-24 | 41 830 222 998,00 | 151 377 246,29 | 1 996 589 508,95 | 1 672 082,00 | 43 979 861 835,24 |
| abr-24 | 43 007 783 156,00 | 88 499 213,93 | 202 912 063,53 | 0,00 | 43 299 194 433,46 |
| may-24 | 40 913 195 037,00 | 100 606 838,15 | 26 181 227,74 | 0,00 | 41 039 983 102,89 |
| jun-24 | 46 360 125 035,00 | 86 819 910,01 | 20 697 297 885,10 | 0,00 | 67 144 242 830,11 |
| jul-24 | 42 664 314 330,00 | 114 624 469,85 | 461 758 312,22 | 0,00 | 43 240 697 112,07 |
| ago-24 | 42 440 534 112,00 | 110 740 379,87 | 2 684 011,67 | 0,00 | 42 553 958 503,54 |
| sept-24 | 41 784 528 176,00 | 96 286 963,39 | 408 711,00 | 0,00 | 41 881 223 850,39 |
| oct-24 | 41 446 837 483,00 | 84 782 284,95 | 1 766 916 254,85 | 0,00 | 43 298 536 022,80 |
| nov-24 | 42 141 463 994,00 | 96 762 359,31 | 84 700 434,59 | 0,00 | 42 322 926 787,90 |
| dic-24 | 43 022 321 827,00 | 73 503 491,33 | 115 518 959,09 | 0,00 | 43 211 344 277,42 |

Fuente: Elaboración propia con documentos remitidos por la CCSS, La Unidad de Control de Deuda de la Desaf y unidades ejecutoras y Estado de Cuenta de Caja Única.

De la tabla anterior, se debe indicar que el reporte de ingresos en la cuenta CR28073900011226101013-CCSS FODESAF, es producto de la recaudación por concepto de planillas, recaudación de morosidad y reintegros realizados por las unidades ejecutoras.

Es importante identificar que en el Programa 737 Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf), se encuentra inmerso los recursos que son asignados por concepto del 0.50% a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf). Sin embargo, la Dirección Financiera del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social es quién realiza las transferencias o movimientos presupuestarios de la Desaf (anexo 1), se adjunta detalle ingresos Desaf:

Tabla N°3
Costa Rica, Fodesaf: Ingresos reales periodo 2024
Desaf

| INSTITUCIONES | INGRESOS REALES |
|-------------------------------|-------------------------|
| TOTAL | 2 478 571 693,72 |
| <u>Desaf-Ley 8783 (0.50%)</u> | <u>2 478 571 693,72</u> |

Fuente: Elaboración con documentos remitidos por la Dirección Financiera del MTSS.

Programas Gobierno Central:

De conformidad con Ley N° 9524, Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central y su Reglamento N°42712-H; algunas de las transferencias de las OD ya no dependen presupuestariamente de la Desaf y serán transferidas por las Direcciones Financieras de dichas instancias.

Al respecto, la liquidación presupuestaria de los datos tanto de ingresos como de egresos de estas instancias, se elaboran conforme a los reportes emitidos por las diferentes Direcciones Financieras, partiendo de que la información se ajusta a los movimientos presupuestarios correspondientes, por cuanto el Fodesaf no interviene en las transferencias que se realicen, tabla 4.

Tabla N°4
Costa Rica, Fodesaf: Ingresos reales periodo 2024
Programas Gobierno Central

| INSTITUCIONES | INGRESOS REALES |
|--|---------------------------|
| TOTAL | 229 254 883 389,94 |
| PRESUPUESTO OTRAS INSTITUCIONES | 229 254 883 389,94 |
| MEP Becas Postsecundaria | 2 830 095 418,45 |
| MEP Comedores Escolares | 79 603 867 527,43 |
| Avancemos | 47 760 046 333,00 |
| Pronae | 15 082 914 335,00 |
| Programa Temporal "pago de subsidio a trabajadores de la estiba y desestiba de muelles", | 1 000 000 000,00 |
| Pronamype | 609 467 740,15 |
| Iafa | 36 473 389,00 |
| Cen Cinai | 50 667 672 892,00 |
| Conapam | 20 872 857 663,00 |
| Conapdis | 10 791 488 091,91 |

Fuente: Elaboración propia con documentos remitidos por las Unidades Ejecutoras.

Tabla 5
Costa Rica, Fodesaf: Resumen de ingresos reales
al 31/12/2024
(en colones)

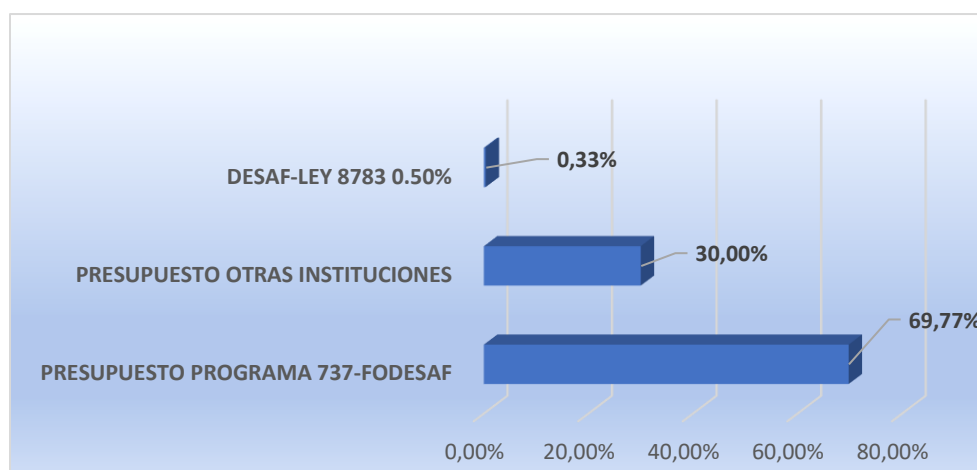
| INSTITUCIONES | INGRESOS REALES ACUMULADOS A DICIEMBRE 2024 |
|--|---|
| TOTAL | 762 736 118 805,55 |
| PRESUPUESTO PROGRAMA 737-FODESAF | 531 002 663 721,89 |
| Desaf-Ley 8783 0.50% | 2 478 571 693,72 |
| PRESUPUESTO OTRAS INSTITUCIONES | 229 254 883 389,94 |
| MEP Becas Postsecundaria | 2 830 095 418,45 |
| MEP Comedores Escolares | 79 603 867 527,43 |
| Avancemos | 47 760 046 333,00 |
| Pronae | 15 082 914 335,00 |
| Programa Temporal "pago de subsidio a trabajadores de la estiba y desestiba de muelles", | 1 000 000 000,00 |
| Pronamype | 609 467 740,15 |
| Iafa | 36 473 389,00 |
| Cen Cinai | 50 667 672 892,00 |
| Conapam | 20 872 857 663,00 |
| Conapdis | 10 791 488 091,91 |

Fuente: Elaboración propia con documentos transferencias del Fondo y documentos emitidos por las Unidades Ejecutoras.

De la información contenida en el cuadro anterior se concluye que, en términos generales, que los recursos transferidos al Programa 737-Fodesaf corresponden 70% y a las Instituciones de Gobierno Central un 30%; con relación a las proyecciones definidas para los Presupuesto Institucional 2024.

De igual forma, en el siguiente gráfico, se muestra, en términos relativos, según programas, la composición de los ingresos efectivamente transferidos durante el ejercicio presupuestario 2024.

Gráfico 1
Costa Rica, Fodesaf: Distribución % de los ingresos reales
al 31/12/2024



Fuente: Elaboración propia departamento de presupuesto.

Del gráfico anterior se desprende que el mayor porcentaje de ingresos lo constituyen los recursos al programa 737- Fodesaf con un 69,77, a las Instituciones de Gobierno Central (OD) un 30% y a la Desaf (por concepto del 0.50% por Ley), con un 0.33%.

4.2.Sección de Egresos

Información General: El presupuesto del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, durante el ejercicio económico 2024 estuvo estructurado conforme a la Ley N° 9524, Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central y su Reglamento N°42712-H, a saber:

Programa 737-Fodesaf: Conforme a los recursos asignados los egresos se orientaron para la consecución del cumplimiento de las metas de las instituciones que se encuentran inmersos en el programa 737.

Desaf: Los recursos asignados por concepto del 0.50% a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf) establecidos por Ley, están incorporados dentro del programa 737-Fodesaf; no obstante, por razones de control y seguimiento, el Departamento Financiero del MTSS lo lleva por separado.

OD de Gobierno Central: De conformidad con Ley N° 9524, Ley de Fortalecimiento del Control Presupuestario de los Órganos Desconcentrados del Gobierno Central y su Reglamento N°42712-H; algunas de las instituciones que se financian con recursos del Fodesaf, sus procesos presupuestarios serán focalizados a través de las Direcciones Financieras de dichas instancias.

El comportamiento de la ejecución del Presupuesto del período 2024 se desarrolló conforme se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 6
Costa Rica, Fodesaf: Presupuesto modificado vrs Egresos reales
al 31/12/2024
(en colones)

| INSTITUCIONES | PRESUPUESTO MODIFICADO | EGRESOS REALES | SALDO PRESUPUESTARIO | % EJECUCIÓN CON RESPECTO AL PRESUPUESTO MODIFICADO (D / B) |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--|
| TOTAL | 771 849 005 263,51 | 758 639 369 337,67 | 13 209 635 925,84 | 98,29% |
| PRESUPUESTO PROGRAMA 737-FODESAF | 537 701 580 587,57 | 534 939 044 920,57 | 2 762 535 667,00 | 99,49% |
| Desaf-Ley 8783 0.50% | 2 892 541 286,00 | 2 478 571 693,72 | 413 969 592,28 | 85,69% |
| PRESUPUESTO OTRAS INSTITUCIONES | 231 254 883 389,94 | 221 221 752 723,38 | 10 033 130 666,56 | 95,66% |
| MEP Becas Postsecundaria | 2 830 095 418,45 | 2 695 804 000,00 | 134 291 418,45 | 95,25% |
| MEP Comedores Escolares | 79 603 867 527,43 | 79 460 134 758,52 | 143 732 768,91 | 99,82% |
| Avancemos | 49 760 046 333,00 | 47 760 046 333,00 | 2 000 000 000,00 | 95,98% |
| Pronae | 15 082 914 335,00 | 15 030 616 667,25 | 52 297 667,75 | 99,65% |
| Programa Temporal "pago de subsidio a trabajadores de la estiba y desestiba de muelles", | 1 000 000 000,00 | 999 193 677,70 | 806 322,30 | 99,92% |
| Pronamype | 609 467 740,15 | 609 467 740,15 | 0,00 | 100,00% |
| Iafa | 36 473 389,00 | 28 401 074,91 | 8 072 314,09 | 77,87% |
| Cen Cinai | 50 667 672 892,00 | 45 219 134 468,10 | 5 448 538 423,90 | 89,25% |
| Conapam | 20 872 857 663,00 | 18 627 465 911,84 | 2 245 391 751,16 | 89,24% |
| Conapdis | 10 791 488 091,91 | 10 791 488 091,91 | 0,00 | 100,00% |

Fuente: Elaboración propia con documentos en custodia del departamento e informes de liquidación de las unidades ejecutoras.

Al concluir el período 2024, el monto total del presupuesto modificado fue de ₡771 849 005 263,51. De este monto, los egresos reales que se registran al 31 de diciembre del 2024 ascienden a la suma de ₡758 639 369 337,67, lo que representa un disponible presupuestario por la suma de ₡13 209 635 925,84, lo que representa un 1,71% en relación con el presupuesto modificado.

Ahora bien, si el análisis de la información relacionada con la ejecución de los recursos se realiza desde el ámbito de: ingresos reales versus egresos reales, se obtienen los resultados que se muestran en la siguiente tabla.

Tabla 7
Costa Rica, Fodesaf: Ingresos reales vs Egresos reales
al 31/12/2024
(en colones)

| INSTITUCIONES | PRESUPUESTO MODIFICADO | INGRESOS REALES ACUMULADOS A DICIEMBRE 2024 | EGRESOS REALES | % EJECUCIÓN CON RESPECTO A LOS INGRESOS REALES (D / C) |
|--|---------------------------|---|---------------------------|--|
| TOTAL | 771 849 005 263,51 | 762 736 118 805,55 | 758 639 369 337,67 | 99,46% |
| PRESUPUESTO PROGRAMA 737-FODESAF | 537 701 580 587,57 | 531 002 663 721,89 | 534 939 044 920,57 | 100,74% |
| Desaf-Ley 8783 0.50% | 2 892 541 286,00 | 2 478 571 693,72 | 2 478 571 693,72 | 100,00% |
| PRESUPUESTO OTRAS INSTITUCIONES | 231 254 883 389,94 | 229 254 883 389,94 | 221 221 752 723,38 | 96,50% |
| MEP Becas Postsecundaria | 2 830 095 418,45 | 2 830 095 418,45 | 2 695 804 000,00 | 95,25% |
| MEP Comedores Escolares | 79 603 867 527,43 | 79 603 867 527,43 | 79 460 134 758,52 | 99,82% |
| Avancemos | 49 760 046 333,00 | 47 760 046 333,00 | 47 760 046 333,00 | 100,00% |
| Pronae | 15 082 914 335,00 | 15 082 914 335,00 | 15 030 616 667,25 | 99,65% |
| Programa Temporal “pago de subsidio a trabajadores de la estiba y desestiba de muelles”, | 1 000 000 000,00 | 1 000 000 000,00 | 999 193 677,70 | 99,92% |
| Pronamype | 609 467 740,15 | 609 467 740,15 | 609 467 740,15 | 100,00% |
| Iafa | 36 473 389,00 | 36 473 389,00 | 28 401 074,91 | 77,87% |
| Cen Cinai | 50 667 672 892,00 | 50 667 672 892,00 | 45 219 134 468,10 | 89,25% |
| Conapam | 20 872 857 663,00 | 20 872 857 663,00 | 18 627 465 911,84 | 89,24% |
| Conapdis | 10 791 488 091,91 | 10 791 488 091,91 | 10 791 488 091,91 | 100,00% |

Fuente: Elaboración propia con documentos en custodia del departamento e informes de liquidación de las unidades ejecutoras.

Como se puede observar en la información de la tabla anterior, se percibió un 98,82% de los ingresos que se tenían proyectados. Del monto total de los ingresos reales percibidos, se logró una ejecución real 99,46%.

4.3. Resumen periodo presupuestario 2024.

En el siguiente cuadro se visualiza la información del período presupuestario 2024, partiendo de los recursos asignados, de los ingresos reales versus los egresos reales que reflejan los datos registrados en los registros llevados por el departamento.

Tabla 8
Costa Rica, Fodesaf: Composición del periodo presupuestario
al 31/12/2024
(en colones)

| INSTITUCIONES | PRESUPUESTO MODIFICADO | INGRESOS REALES ACUMULADOS A DICIEMBRE 2024 | EGRESOS REALES | SALDO EN CAJA (C-D) | SALDO PRESUPUESTARIO | % EJECUCIÓN CON RESPECTO A LOS INGRESOS REALES (D / C) | % EJECUCIÓN CON RESPECTO AL PRESUPUESTO MODIFICADO (D / B) |
|--|---------------------------|---|---------------------------|-------------------------|--------------------------|--|--|
| TOTAL | 771 849 005 263,51 | 762 736 118 805,55 | 758 639 369 337,67 | 4 096 749 467,88 | 13 209 635 925,84 | 99,46% | 98,29% |
| PRESUPUESTO PROGRAMA 737-FODESAF | 537 701 580 587,57 | 531 002 663 721,89 | 534 939 044 920,57 | -3 936 381 198,68 | 2 762 535 667,00 | 100,74% | 99,49% |
| Desaf-Ley 8783 0.50% | 2 892 541 286,00 | 2 478 571 693,72 | 2 478 571 693,72 | 0,00 | 413 969 592,28 | 100,00% | 85,69% |
| PRESUPUESTO OTRAS INSTITUCIONES | 231 254 883 389,94 | 229 254 883 389,94 | 221 221 752 723,38 | 8 033 130 666,56 | 10 033 130 666,56 | 96,50% | 95,66% |
| MEP Becas Postsecundaria | 2 830 095 418,45 | 2 830 095 418,45 | 2 695 804 000,00 | 134 291 418,45 | 134 291 418,45 | 95,25% | 95,25% |
| MEP Comedores Escolares | 79 603 867 527,43 | 79 603 867 527,43 | 79 460 134 758,52 | 143 732 768,91 | 143 732 768,91 | 99,82% | 99,82% |
| Avancemos | 49 760 046 333,00 | 47 760 046 333,00 | 47 760 046 333,00 | 0,00 | 2 000 000 000,00 | 100,00% | 95,98% |
| Pronae | 15 082 914 335,00 | 15 082 914 335,00 | 15 030 616 667,25 | 52 297 667,75 | 52 297 667,75 | 99,65% | 99,65% |
| Programa Temporal "pago de subsidio a trabajadores de la estiba y desestiba de muelles", | 1 000 000 000,00 | 1 000 000 000,00 | 999 193 677,70 | 806 322,30 | 806 322,30 | 99,92% | 99,92% |
| Pronamype | 609 467 740,15 | 609 467 740,15 | 609 467 740,15 | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 100,00% |
| Iafa | 36 473 389,00 | 36 473 389,00 | 28 401 074,91 | 8 072 314,09 | 8 072 314,09 | 77,87% | 77,87% |
| Cen Cinai | 50 667 672 892,00 | 50 667 672 892,00 | 45 219 134 468,10 | 5 448 538 423,90 | 5 448 538 423,90 | 89,25% | 89,25% |
| Conapam | 20 872 857 663,00 | 20 872 857 663,00 | 18 627 465 911,84 | 2 245 391 751,16 | 2 245 391 751,16 | 89,24% | 89,24% |
| Conapdis | 10 791 488 091,91 | 10 791 488 091,91 | 10 791 488 091,91 | 0,00 | 0,00 | 100,00% | 100,00% |

Fuente: Elaboración propia con documentos en custodia del departamento e informes de liquidación de las unidades ejecutoras.

Conclusiones

Programa 737-Fodesaf.

- El presupuesto modificado del programa 737-Fodesaf ascendió a ₡540 594 121 873,57 (distribuido en ₡537 701 580 587,57 y Desaf ₡2 892 541 286,00).
- Los ingresos reales que se reflejan en los Estados de Cuenta de Caja Única CR28073900011226101013 CCSS – Fodesaf, fueron de ₡531 002 663 721,89, que corresponden a: Ingresos por Planillas por ₡504 443 884 349,00, Ingresos por morosidad por ₡1 202 139 922,15, Ingresos por reintegros unidades ejecutoras ₡25 354 967 368,74 e Ingresos por ajuste de recaudación de planilla de ₡1 672 082,00.

- El programa 737-Fodesaf muestra un total de egresos de ₡537 417 616 614,29 (desglosado en Fodesaf ₡534 939 044 920,57 y Desaf ₡2 478 571 693,72).

La Dirección Financiera del MTSS suministra la información con relación a los recursos asignados por concepto del 0.50% del FODESAF, a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf).

- Al respecto y tal y como se ha indicado el Fondo recibe recursos producto de la asignación de Gobierno Central, cuyo monto no deberá de ser menor al asignado en el Presupuesto del 2019, conforme lo ordena el artículo N°24 de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y al pronunciamiento emitido por la Procuraduría General de la República, en su oficio C-099-2019 del 05 de abril 2019, no obstante, los recursos percibidos así como los transferidos a las diversas instituciones que ejecutan programas sociales, no se logra respaldar el ingreso bajo este concepto a Fodesaf.

Instituciones Gobierno Central.

- El Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares le asignó recursos en el periodo 2024 a instituciones de Gobierno Central por el monto de ₡231 254 883 389,94.
- De los informes de liquidación presupuestaria 2024 remitidos por las instituciones de Gobierno Central, se logró determinar que los ingresos efectivos fueron por el monto de ₡229 254 883 389,94 y los egresos (gastos) por el orden de ₡221 221 752 723,38 lo que representa un 96,50% de ejecución con respecto a los recursos transferidos, estableciendo al finalizar el periodo un saldo en caja por ₡8 033 130 666,56.
- Al hacer la relación entre los egresos (gastos) por el orden de ₡221 221 752 723,38 entre el presupuesto aprobado ₡231 254883 389,94, se establece una ejecución del 95,66% y un saldo presupuestario por ₡10 033 130 666,56.
- El Fondo recibe recursos producto de la asignación de Gobierno Central, cuyo monto no deberá de ser menor al asignado en el Presupuesto del 2019, conforme lo ordena el artículo N°24 de la Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas y al pronunciamiento emitido por la Procuraduría General de la República, en su oficio C-099-2019 del 05 de abril 2019, se parte del supuesto que los recursos transferidos a las instituciones de Gobierno Central proviene bajo este concepto.

- De conformidad con los cambios realizados en la Ley de Presupuesto General de la República a partir del ejercicio económico 2021, algunas de las transferencias de las OD ya no dependen presupuestariamente de la Desaf, ya que serán transferidos por las Direcciones Financieras de otras instancias.

No obstante, lo expuesto, la Ley N° 5662 y su reforma integral mediante ley N° 8783, se mantienen incólumes, de manera que las potestades de fiscalización que ejerce la Desaf, reguladas en los artículos 14 y 18, así como las establecidas en los artículos 11, 30, 31, 34, 36, 37 y 54 inciso c) del Reglamento a la Ley 5662 (Decreto Ejecutivo N° 35873, 2010), son de aplicación obligatoria.

Recomendaciones

Programa 737-Fodesaf.

- Se sugiere a la Dirección General gestionar ante el Ministerio de Hacienda el envío a esta Dirección, de las transferencias que se realizan mensualmente a los programas de Gobierno Central, que se financian con recursos Fodesaf, en procura de mejorar los registros de ingresos concerniente al fondo, así poder tener la información necesaria para las gestiones relacionadas con el control y fiscalización de esta dirección.

Instituciones Gobierno Central.

- Solicitar a las instituciones, que debe seguir informando a esta Dirección de todos los procesos 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, tal y como se ha venido efectuando regularmente.

Anexos

Anexo 1: Liquidación al 31 diciembre del 2024, DESAF Departamento Financiero MTSS

Anexo 2: Liquidación al 31 diciembre del 2024, 73700-FODESAF Departamento Financiero MTSS



ANEXO 1
Liquidación al 31 diciembre del 2024
DESAF
Departamento Financiero MTSS



PROGRAMA 7370 FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
LIQUIDACION PRESUPUESTARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

Table with columns: Subpartida, F.F., Descripción, Presupuesto Aprobado, Modif. (-), Modif. (+), Presupuesto Actual, Solicitado, Comprometido, Recepción Mecánica, Devengado, Disponible Presupuesto, Cuota Ejecutada, % Ejec. Rows include categories like REMUNERACIONES, SERVICIOS, MATERIALES Y SUMINISTROS, BIENES DURADEROS, and TRANSFERENCIAS CORRIENTES.

OBSERVACIONES:
Aplicado Decreto H-003 (Primera Modificación)
Aplicado Decreto H-005 (Segunda Modificación)
Aplicado Decreto Legislativo Ley No. 10529 por Modificación H-017 (Modificación Legislativa y Presupuesto Entendimiento)
Aplicado Decreto Legislativo Ley No. 10615 por Modificación H-014 (Modificación Legislativa y Presupuesto Entendimiento)
Aplicado Decreto H-006 (Tercera Modificación)
Firmado digitalmente por RANDAL ROJAS CALVO (FIRMA)
Fecha: 2025.02.04
12:26:22 -06'00'

Revisado: Gabriela Sierco Molló
Encargado Unidad de Presupuesto

PFTO. PARTIDAS 1.02
BUDGETADO 1.02
RESPONSABLE
% EJECUCIÓN 91.80%
ANA YENCI
FALLAS PRADO
(FIRMA)
Fecha: 2025-02-04
13:28:11 -06'00'
Jefatura Departamento Financiero





ANEXO 2

Liquidación al 31 diciembre del 2024

Programa 73700-FODESAF

Departamento Financiero MTSS

| <p style="text-align: center;">PROGRAMA 73700 FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024</p> | | | | | | | | | | | | | |
|---|------|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------|--------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| Subpartida | F.F. | Descripción | Presupuesto Aprobado | Modif. (-) | Modif. (+) | Presupuesto Actual | Solicitado | Comprometido | Recepción Mercaderías | Devengado | Disponible Presupuesto | Cuota liberada | % Ejec. |
| 1 | | SERVICIOS | 3,297,261,842.00 | 0.00 | 338,833,938.00 | 3,636,095,780.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,634,096,883.87 | -3.67 | -3.67 | 100.00% |
| 10008 | 001 | COMIS. Y GASTOS POR SERV. FINANCIEROS Y COMERC. | 3,297,261,842.00 | 0.00 | 338,833,938.00 | 3,636,095,780.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,634,096,883.87 | -3.67 | -3.67 | 100.00% |
| 6 | | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 362,211,641,068.00 | -31,844,424,640.67 | 89,880,038,863.14 | 389,447,158,227.87 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 388,684,819,587.40 | 2,762,838,676.17 | 2,762,838,676.17 | 99.29% |
| 8010209 | 001 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) (PARA ATEN | 24,748,144,731.00 | -2,262,178,728.00 | 0.00 | 22,885,966,003.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22,885,966,003.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 8010209 | 280 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) (PARA ATEN | 0.00 | 0.00 | 7,062,178,728.00 | 7,062,178,728.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7,062,178,728.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103214 | 001 | CCSS REGIMEN NO CONTRIBUTIVO (PARA PENSIONES D | 89,958,989,244.00 | 0.00 | 8,147,400,000.00 | 97,842,388,244.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 97,842,388,244.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103214 | 001 | CCSS REGIMEN NO CONTRIBUTIVO (PARA PENSIONES D | 3,297,261,842.00 | 0.00 | 0.00 | 3,297,261,842.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,297,261,842.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103219 | 001 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) (PARA LA A | 88,332,443,179.00 | -10,400,310,075.57 | 7,822,841,813.57 | 85,534,974,917.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 85,534,974,917.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103219 | 280 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) (PARA LA A | 0.00 | 0.00 | 17,332,141,807.57 | 17,332,141,807.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17,332,141,807.57 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103220 | 001 | CCSS REGIMEN NO CONTRIBUTIVO (PARA CLASIFIC EL DE | 4,118,860,500.00 | 0.00 | 0.00 | 4,118,860,500.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,118,860,500.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103220 | 001 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (PARA COADJUV | 28,378,005,533.00 | -3,873,783,788.00 | 1,378,580,158.00 | 24,179,801,903.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 24,179,801,903.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103220 | 280 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (PARA COADJUV | 0.00 | 0.00 | 3,873,783,788.00 | 3,873,783,788.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,873,783,788.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103228 | 001 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) (PORVITE DE | 848,830,971.00 | 0.00 | 0.00 | 848,830,971.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 848,830,971.00 | 1.50 | 1.50 | 100.00% |
| 80103228 | 001 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) (PARA DAR | 1,848,830,971.00 | 0.00 | 0.00 | 1,848,830,971.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,848,830,971.00 | 0.50 | 0.50 | 100.00% |
| 80103230 | 001 | CCSS REGIMEN NO CONTRIBUTIVO (PARA EL FINANCIAM | 78,382,828,849.00 | 0.00 | 0.00 | 78,382,828,849.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 78,382,828,849.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103230 | 001 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) (PARA DAR | 3,830,362,888.00 | 0.00 | 0.00 | 3,830,362,888.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,830,362,888.00 | 2.50 | 2.50 | 100.00% |
| 80103236 | 001 | INSTITUTO NACIONAL DE LA MUJERES (INAMU) (PARA E | 12,844,407,408.00 | -1,544,419,315.00 | 474,080,084.00 | 11,774,048,128.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 11,774,048,128.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103236 | 280 | INSTITUTO NACIONAL DE LA MUJERES (INAMU) (PARA E | 0.00 | 0.00 | 1,544,419,315.00 | 1,544,419,315.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,544,419,315.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103237 | 001 | PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA (PANI) (PARA LA | 32,070,818,807.00 | -4,243,930,738.00 | 8,979,316,388.00 | 34,815,078,508.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 32,085,579,508.00 | 2,150,000,000.00 | 2,150,000,000.00 | 80.82% |
| 80103237 | 280 | PATRONATO NACIONAL DE LA INFANCIA (PANI) (PARA LA | 0.00 | 0.00 | 4,243,930,738.00 | 4,243,930,738.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,243,930,738.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103248 | 001 | INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECRE | 3,828,989,139.00 | 0.00 | 370,517,390.00 | 3,997,506,489.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,997,506,489.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80103247 | 001 | INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECRE | 1,318,964,777.00 | 0.00 | 134,733,874.00 | 1,453,698,651.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,453,698,651.00 | 812,531,507.80 | 812,531,507.80 | 87.86% |
| 80103244 | 001 | CCSS ATENCION PERSONAS INDEPENDIENTES (PARA LA ATE | 1,000,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,000,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80404200 | 001 | CUIDADO DE LOS NIÑOS (PARA LA ATENCION DE MENORE | 271,793,081.00 | 0.00 | 0.00 | 271,793,081.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 271,793,081.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 80602 | 001 | REINTEGROS O DEVOLUCIONES | 15,275,897.00 | 0.00 | 18,833,938.00 | 32,908,435.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 32,908,435.00 | 4,187.89 | 4,187.89 | 99.09% |
| 7 | | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 138,236,108,488.00 | -8,108,187,270.00 | 18,472,411,292.00 | 144,620,328,488.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 144,620,328,479.50 | 0.50 | 0.50 | 100.00% |
| 70102210 | 280 | INSTITUTO NACIONAL DE LA MUJERES (INAMU) (PARA F | 344,840,397.00 | 0.00 | 0.00 | 344,840,397.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 344,840,397.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 70102211 | 280 | INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL (IMAS) (PARA EL M | 382,384,718.00 | 0.00 | 0.00 | 382,384,718.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 382,384,717.50 | 0.50 | 0.50 | 100.00% |
| 70102212 | 280 | CASA COSTARRICENSE DE SEGURIDAD SOCIAL (CCSS) (PS | 0.00 | 0.00 | 2,893,983,348.00 | 2,893,983,348.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,893,983,348.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 70104218 | 001 | MUNICIPALIDAD DE PARAJICO | 0.00 | 0.00 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 70104220 | 001 | MUNICIPALIDAD DE SABANGARES | 0.00 | 0.00 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 50,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 70105209 | 280 | INSTITUTO COSTARRICENSE DE ASESORIOS Y ALIADA | 413,980,950.00 | 0.00 | 0.00 | 413,980,950.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 413,980,950.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 70106217 | 001 | BANCO HIPOTECARIO DE LA VIVIENDA (BANHV) (PARA E | 0.00 | -9,214,224,022.00 | 8,214,224,022.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 70106217 | 280 | BANCO HIPOTECARIO DE LA VIVIENDA (BANHV) (PARA E | 152,897,028,784.00 | 0.00 | 8,214,224,022.00 | 158,000,252,816.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 158,000,252,816.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 70801201 | 280 | ASOCIACION PROF HOSPITAL NACIONAL DE NIÑOS (PARA | 3,886,617,884.00 | -2,883,983,248.00 | 0.00 | 984,634,636.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 984,634,636.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| 70902215 | 280 | CUIDADO DE LOS NIÑOS PARA IMPACTAR ESTRUCTURA EDUC | 388,484,975.00 | 0.00 | 0.00 | 388,484,975.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 388,484,975.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00% |
| | | TOTALES | 483,754,908,488.00 | -30,982,611,810.67 | 74,889,284,033.14 | 537,707,680,887.87 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 534,939,044,920.87 | 2,762,838,687.00 | 2,762,838,687.00 | 99.49% |

OBSERVACIONES:
 Aplicado Decreto H-005 (Segunda Modificación)
 Aplicado Decreto Legislativo Ley No. 10520 por Modificación H-217 (Modificación Legislativa y Presupuesto Extraordinario)
 Aplicado Decreto H-088 (Tercera Modificación)
 Aplicado Decreto Legislativo Ley No. 10815 por Modificación H-214 (Modificación Legislativa y Presupuesto Extraordinario)

RANDAL ROJAS CALVO (FIRMA)
 Firmado digitalmente por Randal Rojas Calvo (FIRMA)
 Fecha: 2025.02.04 12:28:10 (GMT-05:00)
 Elaborado por: Randal Rojas Calvo
 Unidad de Presupuesto

ANA YENCI FALLAS PRADO (FIRMA)
 Firmado digitalmente por Ana Yenci Fallas Prado (FIRMA)
 Fecha: 2025.02.04 12:28:10 (GMT-05:00)
 Vp: Jefe de Unidad
 Jefatura Departamento Financiero

