



MEMORANDO
DESAF-DP-IAPOUE-15-2023

PARA : Luis Alberto Ávalos Rodríguez
Director General, DESAF

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

ASUNTO : Informe presupuesto ordinario 2024 Conapdis.

FECHA : 16 de noviembre de 2023

Adjunto el Informe correspondiente Presupuesto Ordinario 2024 por el orden de **¢6 664 253 698,35**, para el Programa Pobreza y Discapacidad, ejecutado por el Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis).

Atentamente,

Carlos Álvarez Obando
Analista Presupuesto

☐ Juan Cancio Quesada Picado, Subdirector, Desaf
☐ Mauricio Vargas, Jefe Departamento de Asesoría Legal, Desaf.
☐ Joycevannia Guido, Jefa Unidad Control y Seguimiento.
☐ Archivo.



Departamento de Presupuesto (DP-Desaf)



Informe análisis presupuesto ordinario 2024

Programa Pobreza y Discapacidad.

Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis)



Noviembre, 2023

Tabla de contenido

| | |
|--|----|
| Introducción..... | 4 |
| 1. Origen del estudio | 4 |
| 1.1. Objetivo del estudio..... | 4 |
| 1.2. Alcance del estudio..... | 4 |
| 1.3. Documentos consultados..... | 5 |
| 2. Análisis presupuestario | 5 |
| 2.1. Oficio de presentación de la Autoridad Superior de la Institución..... | 6 |
| 2.2. Acta de aprobación del acuerdo de la Junta Directiva o la Autoridad Superior de la..... | 6 |
| 2.3. Sección de Ingresos..... | 6 |
| 2.4. Justificación de ingresos..... | 7 |
| 2.5. Sección de egresos (gastos)..... | 7 |
| 2.6. Justificación de los egresos (gastos)..... | 8 |
| 2.7. Cuadro de origen y aplicación de Fondos..... | 8 |
| 2.8. Cronograma de metas e inversión..... | 9 |
| 2.9. Flujo de caja..... | 10 |
| Conclusiones | 11 |
| Recomendaciones | 12 |

Introducción

Con base en el inciso a) del artículo 41 del Reglamento a la Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, según decreto Ejecutivo N°43189-MTSS, Alcance N°224, Gaceta N°213 del 04 noviembre 2021, se realiza el análisis al presupuesto ordinario 2024, *Programa Pobreza y Discapacidad, ejecutado por el Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis)*.

1. Origen del estudio

Mediante oficios MTSS-DMT-OF-620-2023 y MTSS-DESAF-OF-885-2023 de fechas 04 de mayo y 22 agosto de 2023, la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf), de conformidad con la Ley N°5662 y su reforma Ley N°8783; le asigna recursos al Conapdis por el monto de €7 323 706 087,14; de los cuales €6 664 253 698,35 corresponden al Programa Pobreza y Discapacidad; y solicita la presentación del Plan–Presupuesto 2024.

La presentación de dicho documento es un requisito primordial que deben cumplir las instituciones que reciben financiamiento por parte del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf).

En razón de lo expuesto, la Directora Ejecutiva del Conapdis, mediante oficios CONAPDIS-DE-0951-2023 y CONAPDIS-DE-1098-2023 de fechas 18 de agosto y 21 de setiembre del 2023, remite la Guía de validación 2024 ajustada y módulo presupuestario actualizado para el ejercicio económico 2024.

Con base a lo indicado se procede a analizar los documentos presentados para el ejercicio económico 2024, el cual contiene los recursos asignados por Fodesaf para el ejercicio presupuestario correspondiente; recursos para la ejecución del Programa Pobreza y Discapacidad.

1.1. Objetivo del estudio.

Analizar si el módulo presupuestario presentado por la unidad ejecutora cumple con los requerimientos de orden presupuestario para su respectiva aprobación.

1.2. Alcance del estudio.

El estudio se realiza con base a la documentación que presenta la Directora Ejecutiva del Conapdis, correspondiente al ejercicio económico que comprende del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024.

1.3.Documentos consultados

Para el estudio del presupuesto ordinario 2024 presentado por la unidad ejecutora, se analizó la siguiente información:

- Lineamientos para la Formulación de Programas o Proyectos Financiados por el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, para el periodo 2024.
- Ley N°5662 de la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y su reforma Ley N°8783.
- Decreto N°35873-MTSS, Reglamento a la Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.
- Oficios MTSS-DMT-OF-620-2023 y MTSS-DESAF-OF-885-2023 asignación de recursos 2024.
- Oficios CONAPDIS-DE-0951-2023 y CONAPDIS-DE-1098-2023, mediante los cuales remiten el Diseño del Plan-presupuesto 2024.
- Clasificador de Ingresos del Sector Público.
- Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público.

2. Análisis presupuestario

Los recursos provenientes de la transferencia del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) y que están contemplados en el Presupuesto Ordinario para el ejercicio económico del 2024; se destinará al Conapdis el monto de **¢7 323 706 087,14**; de los cuales ¢6 664 253 698,35 corresponden al Programa Pobreza y Discapacidad.

Estos recursos contribuirán en el fortalecimiento de los servicios que se brindan a la población con discapacidad, para fomentar su desarrollo inclusivo en todos los ámbitos de la sociedad.

Previo al análisis de la propuesta de ingresos y egresos presentada por el Conapdis, se realiza una revisión de la Composición Estructural del Anteproyecto, verificándose que el documento contenga todos los aspectos que se anotan en el siguiente cuadro, los cuales se consideran indispensables, para continuar con el trámite.

Informe de análisis presupuesto ordinario 2024, Programa Pobreza y Discapacidad, ejecutado por el Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis).

| Aspectos | Si | No |
|---|----|----|
| Oficio de presentación de la autoridad superior de la institución. | X | |
| Acta de Aprobación del Acuerdo de la Junta Directiva o la Autoridad Superior de la institución. | X | |
| Sección de Ingresos | X | |
| Justificación de los ingresos | X | |
| Sección de Egresos (gastos) | X | |
| Justificación de egresos | X | |
| Cuadro de origen y aplicación de Fondos | X | |
| Flujo de caja | X | |
| Cronograma de metas e inversión. | X | |

2.1.Oficio de presentación de la Autoridad Superior de la Institución.

A través de Oficios CONAPDIS-DE-0951-2023 y CONAPDIS-DE-1098-2023, remiten el Diseño del Plan-presupuesto, junto a la guía de validación de programas sociales y el cronograma de metas del módulo presupuestario.

2.2.Acta de aprobación del acuerdo de la Junta Directiva o la Autoridad Superior de la Institución.

La Junta Directiva a través del acuerdo JD-236-2023, Acta N°25 del 14 de setiembre 2023 aprueba el documento Plan Presupuesto Anual del Programa Pobreza y Discapacidad 2024 del Conapdis.

2.3.Sección de Ingresos.

El Conapdis presenta como fuente de ingreso, según tabla 1:

**Tabla 1
Costa Rica, Consejo Nacional de Personas con Discapacidad, fuente ingreso,
Presupuesto Ordinario 2024.**

| Fodesaf recursos ordinarios 2024 | Fodesaf recursos superavit específico año 2023 | Total |
|----------------------------------|--|------------------|
| 6 664 253 698,35 | 0,00 | 6 664 253 698,35 |

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al Informe del Presupuesto 2024 aportado por el Conapdis.

Informe de análisis presupuesto ordinario 2024, Programa Pobreza y Discapacidad, ejecutado por el Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis).

La clasificación de los ingresos provenientes del Fodesaf, se presenta conforme a lo establecido en el Clasificador de los Ingresos del Sector Público, tal y como se detalla en tabla 2:

Tabla 2
Costa Rica, Consejo Nacional de Personas con Discapacidad, Clasificación ingresos, Presupuesto Ordinario 2024.

| CODIGO | DESCRIPCIÓN | MONTO |
|-----------------------|--|--------------------------------------|
| 1.0.0.0.00.00.0.0.000 | INGRESOS CORRIENTES | 6 664 253 698,35 |
| 1.4.0.0.00.00.0.0.000 | Transferencias corrientes | 6 664 253 698,35 |
| 1.4.1.0.00.00.0.0.000 | Transferencias corrientes del Sector Público | 6 664 253 698,35 |
| 1.4.1.2.00.00.0.0.000 | Transf ctes. A Organos Desconcentrados Pobreza y Discapacidad | 6 664 253 698,35 6 664 253 698,35 |

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al Informe del Presupuesto 2024 aportado por el Conapdis

2.4. Justificación de ingresos.

El Conapdis presenta la justificación de los ingresos incorporados en el presupuesto ordinario, los recursos provenientes del Fodesaf y son asignados con base a Ley de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares N.º 5662, DESAF y por la Ley N° 8783 reforma a la ley de DESAF.

Los recursos se utilizan para el otorgamiento de trasferencias monetarias a personas con discapacidad en situación de pobreza, abandono y/o riesgo social para facilitar el acceso a servicios y apoyos diversos y para vivir en alternativas residenciales. Así como a personas con discapacidad en situación de pobreza, que requieren de un asistente personal.

2.5. Sección de egresos (gastos).

La clasificación que se le otorga a los egresos se da de conformidad con el Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público, el detalle se observa en la Tabla 3.

Tabla 3

Costa Rica, Consejo Nacional de Personas con Discapacidad, Presupuesto de egresos, Presupuesto Ordinario 2024.

| CODIGO | DESCRIPCIÓN | MONTO |
|---------------|--|------------------|
| 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 6 664 253 698,35 |
| 6,02 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONA | 6 664 253 698,35 |
| 6.02.99 | Otras. Transf. Personas Prom. Acceso a Servicios | 754 350 036,00 |
| 6.02.99 | Otras. Transf. Personas Alternativas Residenciales | 4 234 049 662,35 |
| 6.02.99 | Otras. Transf. Personas Alternativas Residenciales Ley 8783 | 1 675 854 000,00 |

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al Informe del Presupuesto 2024 aportado por el Conapdis

2.6. Justificación de los egresos (gastos).

Se brinda la justificación específica del gasto:

- Se realiza entrega de transferencias monetarias a Personas con Discapacidad en situación de pobreza, abandono y riesgo social, con el propósito de facilitar su acceso a los servicios básicos, ofrecidos por el Consejo, o por Organizaciones No Gubernamentales, o bien por otras instituciones públicas. Incluye además la posibilidad de pagar subsidios para los rubros anotados en el Reglamento de otorgamiento de transferencias monetarias a personas con discapacidad.
- Se brindan servicios de apoyo, artículos de uso personal y materiales para formación, que coadyuvan al tratamiento o que facilitan la asistencia a un servicio, centro de capacitación, formación o práctica laboral.
- Se cubren los gastos de atención, protección, albergue, cuidado, rehabilitación y la satisfacción de las necesidades básicas de personas con discapacidad en situación de abandono, procedentes de diferentes instituciones públicas, ONG y comunidades.

2.7. Cuadro de origen y aplicación de Fondos.

El documento contiene el detalla tanto del origen de los recursos como la aplicación que se le dará a los mismos, tabla 4:

Informe de análisis presupuesto ordinario 2024, Programa Pobreza y Discapacidad, ejecutado por el Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis).

Tabla 4
Costa Rica, Consejo Nacional de Personas con Discapacidad, Origen y Aplicación de los recursos, Presupuesto Ordinario 2024.

| CODIGO | DESCRIPCIÓN | MONTO | CODIGO | DESCRIPCIÓN | MONTO |
|----------------------|---|------------------|---------|---|------------------|
| 1.0.0.0.00.0.0.0.000 | INGRESOS CORRIENTES | 6 664 253 698,35 | 6 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 6 664 253 698,35 |
| 1.4.0.0.00.0.0.0.000 | Transferencias corrientes | 6 664 253 698,35 | 6,02 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS | 6 664 253 698,35 |
| 1.4.1.0.00.0.0.0.000 | Transferencias corrientes del Sector Público | 6 664 253 698,35 | 6.02.99 | Otras. Transf. Personas Prom. Acceso a Servicios | 754 350 036,00 |
| | | | | Otras. Transf. Personas Alternativas Residenciales | 4 234 049 662,35 |
| 1.4.1.2.00.0.0.0.000 | Transf ctes. A Organos Desconcentrados Pobreza y Discapacidad | 6 664 253 698,35 | | Otras. Transf. Personas Alternativas Residenciales Ley 8783 | 1 675 854 000,00 |

Fuente: Elaboración propia de acuerdo al Informe del Presupuesto 2024 aportado por el Conapdis

2.8. Cronograma de metas e inversión.

El programa presenta el cronograma de metas e inversión ajustado por modalidad de atención.

| Cronograma de metas e inversión de programas sociales financiados por Fodesaf | | | | | | | | |
|---|-----------------------------------|---------------------------------------|---|---|------------------------------------|---|---|------------------------------------|
| Institución a cargo Consejo Nacional de Personas con Discapacidad | | | | | | | | |
| Nombre del programa Programa Pobreza en Discapacidad | | | | | | | | |
| Plan presupuesto 2024 | | Presupuesto ordinario 2024 | | | | C6 664 253 698 Rige: Enero 2024 | | |
| Total general del programa | Población beneficiaria programada | Productos o servicios programados (1) | Financiamiento Fodesaf por unidad de producto (2) | Inversión programada Fodesaf (1*2) | Contrapartida unidad ejecutora | Inversión programada fuentes diferentes de Fodesaf y unidad ejecutora | Inversión total programada (F+G+H) | |
| | 4 401 | 37 616 | 230 530 | 6 664 253 698 | 0 | 0 | 6 664 253 698 | |
| Producto: bien, servicio o transferencia | Mes | Población beneficiaria programada | Productos o servicios programados (1) | Financiamiento Fodesaf por unidad de producto (2) | Inversión programada Fodesaf (1*2) | Contrapartida unidad ejecutora | Inversión programada fuentes diferentes de Fodesaf y unidad ejecutora | Inversión total programada (F+G+H) |
| P1. Acceso a Servicios | Enero | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Febrero | 2 605 | 2 605 | 57 530 | 149 865 650 | 0 | 0 | 149 865 650 |
| | Marzo | 0 | 2 605 | 57 530 | 149 865 650 | 0 | 0 | 149 865 650 |
| | Sub-total | 2 605 | 5 210 | 38 353 | 299 731 300 | 0 | 0 | 299 731 300 |
| | Abril | 0 | 2 605 | 57 530 | 149 865 650 | 0 | 0 | 149 865 650 |
| | Mayo | 0 | 2 605 | 57 530 | 149 865 650 | 0 | 0 | 149 865 650 |
| | Junio | 0 | 2 605 | 57 530 | 149 865 650 | 0 | 0 | 149 865 650 |
| | Sub-total | 0 | 7 815 | 57 530 | 449 596 950 | 0 | 0 | 449 596 950 |
| | Julio | 0 | 7 815 | 57 722 | 5 021 786 | 0 | 0 | 5 021 786 |
| | Agosto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Septiembre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Sub-total | 0 | 7 815 | 19 241 | 5 021 786 | 0 | 0 | 5 021 786 |
| | Octubre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Noviembre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Diciembre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Sub-total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Total P1 | 2 605 | 20 840 | 28 781,00 | 754 350 036 | 0 | 0 | 754 350 036 | |

Notas: Con este presupuesto se puede cubrir hasta el mes de julio parcialmente, para el resto del año no se tiene contenido económico para atender a la población.

Informe de análisis presupuesto ordinario 2024, Programa Pobreza y Discapacidad, ejecutado por el Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis).

| Producto: bien, servicio o transferencia | Mes | Población beneficiaria programada | Productos o servicios programados (1) | Financiamiento Fodesaf por unidad de producto (2) | Inversión programada Fodesaf (1*2) | Contrapartida unidad ejecutora | Inversión programada fuentes diferentes de Fodesaf y unidad ejecutora | Inversión total programada (F+G+H) |
|--|------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------|---|------------------------------------|
| P2.Alternativas Residenciales | Enero | 1 408 | 1 408 | 332 840 | 468 638 720 | 0 | 0 | 468 638 720 |
| | Febrero | 10 | 1 418 | 332 840 | 471 967 120 | 0 | 0 | 471 967 120 |
| | Marzo | 10 | 1 428 | 332 840 | 475 295 520 | 0 | 0 | 475 295 520 |
| | Sub-total | 1 428 | 4 254 | 332 840 | 1 415 901 360 | 0 | 0 | 1 415 901 360 |
| | Abril | 10 | 1 438 | 332 840 | 478 623 920 | 0 | 0 | 478 623 920 |
| | Mayo | 10 | 1 448 | 332 840 | 481 952 320 | 0 | 0 | 481 952 320 |
| | Junio | 10 | 1 458 | 332 840 | 485 280 720 | 0 | 0 | 485 280 720 |
| | Sub-total | 30 | 4 344 | 332 840 | 1 445 856 960 | 0 | 0 | 1 445 856 960 |
| | Julio | 10 | 1 468 | 332 840 | 488 609 120 | 0 | 0 | 488 609 120 |
| | Agosto | 10 | 1 478 | 332 840 | 491 937 520 | 0 | 0 | 491 937 520 |
| | Septiembre | 10 | 1 176 | 332 840 | 391 744 702 | 0 | 0 | 391 744 702 |
| | Sub-total | 0 | 4 122 | 332 840 | 1 372 291 342 | 0 | 0 | 1 372 291 342 |
| | Octubre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Noviembre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Diciembre | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sub-total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Total P2 | | 1 458 | 12 720 | 249 630 | 4 234 049 662 | 0 | 0 | 4 234 049 662 |

Notas: Con el presupuesto aprobado se puede mantener el programa hasta setiembre parcialmente, para el resto del año no se tiene contenido económico para atender a la población.

| Producto: bien, servicio o transferencia | Mes | Población beneficiaria programada | Productos o servicios programados (1) | Financiamiento Fodesaf por unidad de producto (2) | Inversión programada Fodesaf (1*2) | Contrapartida unidad ejecutora | Inversión programada fuentes diferentes de Fodesaf y unidad ejecutora | Inversión total programada (F+G+H) |
|--|------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------------|---|------------------------------------|
| P3. Alternativas Residenciales Ley 8783 | Enero | 338 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Febrero | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Marzo | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Sub-total | 338 | 1 014 | 410 627 | 416 376 000 | 0 | 0 | 416 376 000 |
| | Abril | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Mayo | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Junio | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Sub-total | 0 | 1 014 | 410 627 | 416 376 000 | 0 | 0 | 416 376 000 |
| | Julio | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Agosto | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Septiembre | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Sub-total | 0 | 1 014 | 410 627 | 416 376 000 | 0 | 0 | 416 376 000 |
| | Octubre | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Noviembre | 0 | 338 | 410 627 | 138 792 000 | 0 | 0 | 138 792 000 |
| | Diciembre | 0 | 338 | 441 249 | 149 142 000 | 0 | 0 | 149 142 000 |
| Sub-total | 0 | 1 014 | 420 834 | 426 726 000 | 0 | 0 | 426 726 000 | |
| Total P3 | | 338 | 4 056 | 413 179 | 1 675 854 000 | 0 | 0 | 1 675 854 000 |

Notas: Con el presupuesto aprobado se puede distribuir durante todo el año 2024

2.9. Flujo de caja.

El programa presenta el flujo de caja, adjunto detalle.

Informe de análisis presupuesto ordinario 2024, Programa Pobreza y Discapacidad, ejecutado por el Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis).

| FLUJO DE CAJA | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD | | | | | | | | | | | | | |
| FLUJO DE CAJA CON RECURSOS DEL FODESAF AÑO 2024 | | | | | | | | | | | | | |
| CIFRAS EN COLOMES | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESOS | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
| EGRESOS | | | | | | | | | | | | | |
| Meta 1 | - | 149 865 650 | 149 865 650 | 149 865 650 | 149 865 650 | 149 865 650 | 5 021 786 | - | - | - | - | - | 754 350 036 |
| Acceso a Servicios | - | 149 865 650 | 149 865 650 | 149 865 650 | 149 865 650 | 149 865 650 | 5 021 786 | - | - | - | - | - | 754 350 036 |
| Meta 2 | 468 638 720 | 471 967 120 | 475 295 520 | 478 623 920 | 481 952 320 | 485 280 720 | 488 609 120 | 491 937 520 | 391 744 702,35 | - | - | - | 4 234 049 662 |
| Alternativas residenciales | 468 638 720 | 471 967 120 | 475 295 520 | 478 623 920 | 481 952 320 | 485 280 720 | 488 609 120 | 491 937 520 | 391 744 702,35 | - | - | - | 4 234 049 662 |
| TOTAL META 1 y 2 | 468 638 720 | 621 832 770 | 625 161 170 | 628 489 570 | 631 817 370 | 635 146 370 | 638 630 306 | 641 937 520 | 391 744 702,35 | - | - | - | 4 988 399 698 |
| Meta 3 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 791 999,99 | 138 791 999,99 | 138 791 999,99 | 149 142 000,00 | 1 675 854 000 |
| LEY 8783 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 138 792 000 | 149 142 000 | 1 675 854 000 |
| TOTAL META 1-2 y 3 | 607 430 720 | 760 624 770 | 763 953 170 | 767 281 570 | 770 609 370 | 773 938 370 | 777 422 306 | 780 729 520 | 530 536 702,34 | 138 791 999,99 | 138 791 999,99 | 149 142 000,00 | 6 664 253 698 |

Lo datos suministrados en los cronogramas de metas e inversión son coincidentes con los aportados en el flujo de caja. No obstante, con la entrada en vigencia de la Ley de Presupuesto General de la República a partir del ejercicio económico 2021, las transferencias de las OD ya no dependen presupuestariamente de la Desaf y son transferidos por las Direcciones Financieras de otras instancias; tal es el caso de del Conapdis, al cual se le asignan los recursos y cuya transferencia la realiza la Dirección Financiera del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

Conclusiones

- a) La Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf), mediante oficios MTSS-DMT-OF-620-2023 y MTSS-DESAF-OF-885-2023, asignó recursos al Conapdis por el monto de ¢6 664 253 698,35.
- b) Tanto el presupuesto de ingresos como el de egresos cumplen con lo establecido en el Clasificador de Ingresos” y el “Clasificador por Objeto del Gasto” del Sector Público.
- c) La unidad ejecutora entregó toda la información presupuestaria estipulada en los “Lineamientos Generales para la elaboración del diseño plan presupuesto de los programas y proyectos sociales que solicitan financiamiento del Fodesaf- 2024”.
- d) La programación de los requerimientos de recursos establecido en Cronograma de metas e inversión del programa, es coincidente con el flujo de caja correspondiente al periodo 2024.
- e) Los convenios de cooperación institucional suscritos entre las Unidades Ejecutoras, el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social y la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones

Familiares, son los que dan soporte a la Desaf para el control, la fiscalización y supervisión a través de la solicitud de informes de ejecución, liquidaciones, etc; de los recursos que transfieren a las unidades ejecutora para la ejecución de los programas sociales.

Al respecto, el Convenio DESAF-AL-NA-06-2022 de fecha 23 de junio del 2022, suscrito entre el Conapdis, el MTSS y la Desaf, en la cláusula vigésima primera:

“CLÁUSULA VIGESIMA PRIMERA. DE LA VIGENCIA: Este convenio tendrá vigencia a partir del periodo presupuestario 2022, pudiendo prorrogarse por cuatro periodos presupuestarios más. Sea para vencer el 31 de diciembre del del 2026”.

Recomendaciones

A la Dirección.

- a) Aprobar desde la perspectiva presupuestaria, el documento del módulo presupuestario para el período 2024, del Programa Pobreza y Discapacidad que ejecuta el Conapdis con recursos Fodesaf.

La aprobación, está referida a las proyecciones en las asignaciones presupuestarias propuestas por el Conapdis; en ese sentido se deja claro que la ejecución del presupuesto ordinario se debe dar en estricto apego a las disposiciones legales y técnicas y a la programación establecida, cuya responsabilidad es exclusiva de la unidad ejecutora.

Al Consejo Nacional de Personas con Discapacidad.

- b) Solicitar al Conapdis, 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, informes de indicadores, conforme lo establece la normativa vigente.

Es importante considerar que la aprobación definitiva del presupuesto, queda sujeto a la aprobación del Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2024, por parte de la Asamblea Legislativa y publicado en el Diario Oficial La Gaceta.

Informe de análisis presupuesto ordinario 2024, Programa Pobreza y Discapacidad, ejecutado por el Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis).

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.