
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
UNIDAD DE PRESUPUESTO



INFORME DE LABORES
ABRIL - JUNIO 2019

JULIO 2019
SAN JOSE – COSTA RICA

ACTIVIDADES EJECUTADAS POR LA UNIDAD DE PRESUPUESTO

SEGUIMIENTO AL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN INFORME DE EJECUCIÓN AL 30/06/2019.

1.- INGRESOS

1.1. Fuentes de Financiamiento:

Los ingresos institucionales se dividen en dos grupos, a saber: **1)** Recursos (Propios) Libres, que son los provenientes de la Ley de Creación y demás leyes conexas **2)** Los Recursos Específicos, que están conformados por las demás fuentes de financiamiento mediante los cuales se da financiamiento a la atención de las necesidades de la población beneficiaria, o sea, son los recursos que se destinan íntegramente a la Inversión Social, conforme a la estructura presupuestaria definida al interno de la institución. Estas fuentes de financiamiento están conformadas por: Las Transferencias provenientes del **Gobierno Central, FODESAF y PANI**, así como los recursos del Programa de **Empresas Comerciales** por concepto de Ventas de Productos Manufacturados que también su clasificación es específica.

1.2. Análisis General:

En el siguiente cuadro se observa, que los ingresos percibidos al finalizar el primer semestre del ejercicio económico 2019, alcanzaron la suma de **¢123.873.858,93 miles**. La estructura de la información está clasificada conforme el ordenamiento establecido en el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público.

CUADRO No 1
RESUMEN DE INGRESOS REALES
SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 30/06/2019
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS	INGRESOS PROYECTADOS ACUMULADOS AL I SEMESTRE	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I SEMESTRE	VARIACIONES (PROYECTADOS ACUMULADOS AL I SEMESTRE/REALES ACUMULADOS AL I SEMESTRE)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	45.270.072,69	23.471.804,78	25.295.144,09	1.823.339,31	8%
PROPIOS	45.270.072,69	23.471.804,78	25.295.144,09	1.823.339,31	8%
RECURSOS ESPECÍFICOS	194.698.852,43	100.486.209,18	98.578.714,84	-1.907.494,34	-2%
FODESAF	59.832.276,61	29.412.034,18	29.420.341,63	8.307,45	0%
RED DE CUIDO	26.759.593,80	16.937.587,15	16.954.206,88	16.619,73	0%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos)	50.191.633,17	26.090.200,74	27.159.074,86	1.068.874,13	4%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos MEP)	19.768.608,14	10.018.608,14	7.769.336,61	-2.249.271,53	-22%
GOBIERNO CENTRAL (Seguridad Alimentaria)	7.196.872,43	3.608.080,19	3.449.750,60	-158.329,59	-4%
GOBIERNO CENTRAL (Emergencias)	1.669.200,16	1.669.200,16	1.669.200,16		0%
GOBIERNO CENTRAL (Crecemos Gasto Administrativo)	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00		0%
GOBIERNO CENTRAL (MTSS)	1.419,83	1.419,82	1.419,83		0%
PANI	6.384.289,87	99.296,43	99.296,43		0%
EMPRESAS COMERCIALES	21.494.958,42	11.249.782,37	10.656.087,85	-593.694,52	-5%
TOTAL	239.968.925,11	123.958.013,96	123.873.858,93	-84.155,03	-0.07%
% con respecto Ingresos Institucionales Proyectados 2019		51,7%	51,6%		

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información contenida en el cuadro anterior, se desprende que los recursos percibidos fueron inferiores con respecto a los ingresos proyectados al finalizar el primer semestre del 2019, que en términos absolutos representa una diferencia por la suma de **¢84.155,03 miles**.

Ahora bien, si el análisis lo realizamos considerando que el porcentaje (%) de los Ingresos Proyectados a la fecha del análisis asciende a un **51.7%** en relación con el Presupuesto Total y los ingresos reales acumulados ascienden a un **51.6%** del total presupuestado, entonces se determina que no se ha percibido un **0.10%** de ingresos proyectados al finalizar el semestre.

1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2018 VERSUS PERÍODO 2019

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales al finalizar el primer semestre del 2018, versus los ingresos reales al finalizar el semestre del período 2019, con el fin de lograr determinar el crecimiento real que ha logrado la institución de un período a otro. La información se muestra en términos absolutos y relativos.

CUADRO No 2
INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I SEMESTRE 2018
VERSUS
INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I SEMESTRE 2019
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I SEMESTRE		VARIACIONES	
	2018	2019	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	23.635.366,25	25.295.144,09	1.659.777,85	7%
Recursos FODESAF	27.631.867,28	29.420.341,63	1.788.474,35	6%
Recursos RED CUIDO	13.453.174,63	16.954.206,88	3.501.032,25	26%
Recursos Gobierno Central Avancemos	26.036.265,26	27.159.074,86	1.122.809,61	4%
Recursos Gobierno Central Avancemos MEP	8.013.837,28	7.769.336,61	-244.500,66	-3%
Recursos Gobierno Central (MEP-Crecemos)		1.400.000,00	1.400.000,00	0%
Recursos Gobierno Central Seguridad Alimentaria	3.260.796,94	3.449.750,60	188.953,66	6%
Recursos Gobierno Central (Emergencias)	1.837.791,43	1.669.200,16	-168.591,28	0%
Recursos Gobierno Central (MTSS)	187.425,06	1.419,83	-186.005,23	0%
Recursos Gobierno Central PANI)		99.296,43	99.296,43	0%
Recursos Empresas Comerciales	9.607.898,73	10.656.087,85	1.048.189,12	11%
TOTAL	113.664.422,85	123.873.858,93	10.209.436,09	9%

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información anterior se visualiza que, los ingresos reales acumulados al finalizar el I semestre del 2019, en términos absolutos, fueron superiores en **¢10.209.436,09 miles** con respecto al mismo periodo del 2018, lo que representa en términos relativos un aumento de un **9%**.

2.- EGRESOS:

Análisis General: El quehacer institucional, está estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales, Protección y Promoción Social, Empresas Comerciales; a partir de los cuales están orientados los egresos requeridos para la consecución de los fines plasmados en el Plan Operativo y el Presupuesto Institucional.

El comportamiento de la Ejecución del Presupuesto, al finalizar el I semestre del período 2019 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No 3
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 30/06/2019
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	OBLIGACIONES CONTRACTUALES	EGRESOS REALES	GASTO TOTAL	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO REAL	RESOLUCIONES POR EJECUTAR/SEGÚN REGISTROS EN SABEN	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	22.566.382,38	7.267,26	9.158.261,77	9.165.529,03	13.400.853,35		13.400.853,35
Servicios	15.960.914,57	6.003.200,88	4.419.616,52	10.422.817,40	5.538.097,16		5.538.097,16
Materiales y Suministros	15.343.782,65	3.708.912,98	6.972.402,62	10.681.315,60	4.662.467,05		4.662.467,05
Intereses y Comisiones	322.000,00		172.612,26	172.612,26	149.387,74		149.387,74
Bienes Duraderos	4.500.353,07	1.488.129,42	452.656,79	1.940.786,21	2.559.566,86		2.559.566,86
Transferencias Corrientes	176.233.785,63	2.073,42	71.801.222,95	71.803.296,36	104.430.489,27	64.846.729,51	39.583.759,76
Inversión Social	171.282.363,90		70.309.852,13	70.309.852,13	100.972.511,77	64.846.729,51	36.125.782,26
Otras Transferencias Corrientes	4.852.125,30	2.073,42	1.392.074,39	1.394.147,80	3.457.977,50		3.457.977,50
Transferencias de Capital	5.041.706,81		217.752,04	217.752,04	4.823.954,77	125.881,31	4.698.073,47
TOTAL	239.968.925,11	11.209.583,96	93.194.524,94	104.404.108,90	135.564.816,21	64.972.610,82	70.592.205,39

Fuente: Sistema Informático SAP

El Presupuesto Ajustado al finalizar el I semestre del período 2019, asciende a la suma de **¢239.968.925,11 miles**. De dicho monto, los Egresos Reales que reflejan los registros realizados en los Sistemas Informáticos Institucionales ascienden a la suma de **¢93.194.524,94 miles**. Cifra que representa el **39%** de ejecución real sobre el Presupuesto Ajustado a la fecha.

Adicional a la Ejecución Real, también se han adquirido compromisos contractuales que ascienden a la suma de **¢11.209.583,96 miles**, los cuales están respaldados en una relación comercial con terceros, así como **“compromisos”** que la institución ha asumido con la población objetivo, los cuales son cubiertos con los recursos destinados a la Inversión Social y al finalizar el I semestre se tienen registros en el **“Sistema SABEN”** por un monto de **¢64.972.610,82 miles**, amparados en resoluciones debidamente autorizadas para los beneficiarios, las cuales están programadas para ser giradas en lo que resta del período.

En resumen, el monto total conformado por los compromisos contractuales y atenciones aprobadas a la población beneficiaria asciende a la suma de **¢76.182.194,78 miles**, lo cual representa un **32%** del presupuesto total.

3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA DETERMINAR LA RELACIÓN 70/30

Para determinar la Relación **70/30**, se hace necesario segregar los Egresos Reales, según conceptos de gasto definidos al interno de la institución, Administrativo/Operativo e Inversión Social.

Aunado a lo anterior, también se deben rebajar los egresos generados en la adquisición de activos, así como los recursos del Programa Empresas Comerciales. Una vez realizada esta separación, se logra determinar que al finalizar el primer semestre del 2019; del total de Egresos Reales, el **85%** fue ejecutado en Inversión Social y el restante **15%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 4
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 30/06/2019
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMPOSICIÓN % DEL PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	COMPOSICIÓN % DE LOS EGRESOS REALES
Actividades Centrales	9.431.242,56	4%	3.136.658,38	4%
Protección y Promoción Social	23.622.294,01	11%	9.209.378,99	11%
GASTO ADMINISTRATIVO	33.053.536,57	15%	12.346.037,37	15%
INVERSIÓN SOCIAL	181.341.802,04	85%	72.082.897,20	85%
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)	214.395.338,62	100%	84.428.934,57	100%

1/ Este análisis **NO** contempla los egresos en activos **NI** los Recursos de Empresas Comerciales

Fuente: Sistema Informático SAP

4. Cumplimiento de metas del POGE

Esta es la información extraída de DELPHOS al primer Semestre 2019 con el cumplimiento de la Unidad de Presupuesto.

Efecto	Producto	Actividad	Indicador	Total General	
				Valor Meta	Valor Real
Pre-038: Formulación Presupuestaria, participativa y elaborada a partir de las necesidades en los ámbitos regional y local	Pre-038.02: funcionarios capacitados en Normativa Presupuestaria en materia de Formulación	Pre-038.02.04: Capacitación sobre la actualización de la Normativa en materia Presupuestaria, tanto interna como externa	Pre-038.02.04.01 (AF): Cantidad de capacitaciones	1.00	1.00
		Pre-038.02.03: Preparación de los temas normativos actualizados	Pre-038.02.03.01 (AF): Porcentaje de temas normativos actualizados	100.00	100.00
		Pre-038.02.02: Designación de los Enlaces para el proceso de formulación presupuestaria	Pre-038.02.02.01 (AF): Porcentaje de Unidades Ejecutoras con el enlace designado	100.00	100.00
		Pre-038.02.01: Lineamientos internos y externos de Formulación Presupuestaria debidamente actualizados	Pre-038.02.01.01 (AF): Porcentaje de lineamientos Internos y externas actualizados	100.00	100.00
	Pre-038.03: Contar con un Presupuesto Ordinario debidamente autorizado por la CGR.	Pre-038.03.04: Consolidación y Elaboración del Documento Presupuesto Ordinario	Pre-038.03.04.01 (AF): Porcentaje de avance en la consolidación y elaboración del documento Presupuesto Ordinario	100.00	0.00
		Pre-038.03.03: Elaboración de la Proyección de Ingresos para el periodo siguiente.	Pre-038.03.03.01 (AF): Porcentaje de avance en la proyección de ingresos	100.00	0.00
		Pre-038.03.02: Revisión de la información de los requerimientos incorporados en el Sistema por parte de las Unidades Ejecutoras.	Pre-038.03.02.01 (AF): Porcentaje de la información revisada sobre la incorporaron requerimientos	100.00	50.00
		Pre-038.03.01: Dar asesoría y acompañamiento a los Enlaces asignados por las Unidades Ejecutoras en la elaboración de requerimientos de bienes y servicios	Pre-038.03.01.01 (AF): Porcentaje de asesoría y acompañamiento a los Enlaces	100.00	100.00
Pre-039: Ejecución Presupuestaria con información oportuna y confiable para la	Pre-039.01: Emisión de Informes Presupuestarios para la toma de decisiones	Pre-039.01.09: Solicitud de la Dirección Superior para realizar Presupuestos Extraordinario y Modificaciones Presupuestarias	Pre-039.01.09.01 (AF): Porcentaje de solicitudes de Presupuestos Extraordinario y Modificaciones Presupuestarias realizadas	100.00	100.00
		Pre-039.01.08: Elaboración de los Informe a MTSS	Pre-039.01.08.01 (AF): Cantidad de informes de MTSS	1.00	1.00

Efecto	Producto	Actividad	Indicador	Total General	
				Valor Meta	Valor Real
toma de decisiones de la alta gerencia	mensualmente	Pre-039.01.07: Elaboración de los Informe a FODESAF	Pre-039.01.07.01 (AF): Cantidad de informes de FODESAF	1.00	1.00
		Pre-039.01.06: Elaboración de los Informe de Seguimiento	Pre-039.01.06.01 (AF): Cantidad de informes de labores	1.00	1.00
		Pre-039.01.05: Elaboración de los Informe de Labores	Pre-039.01.05.01 (AF): Cantidad de informe de labores trimestral	1.00	1.00
		Pre-039.01.04: Elaboración de los Informes de Ejecución Presupuestaria	Pre-039.01.04.01 (AF): Cantidad de informes de Ejecución presupuestaria	1.00	3.00
		Pre-039.01.03: Revisión de la Información generada en Sistemas de Información según matrices de verificación	Pre-039.01.03.01 (AF): Cantidad de revisiones de la Información generada en Sistemas de Información según matrices de verificación	1.00	3.00
		Pre-039.01.02: Migración y verificación de la Información generada en Sistemas de Información (EXCEL)	Pre-039.01.02.01 (AF): Cantidad de migraciones y verificaciones de la Información generada en Sistemas de Información	1.00	3.00
		Pre-039.01.015: Aprobación por parte del Consejo Directivo	Pre-039.01.015.01 (AF): Presupuesto Ordinario aprobado por la CGR	100.00	100.00
		Pre-039.01.014: Elaboración de documentos de Ajustes al Presupuesto Institucional (Modificaciones Presupuestarias)	Pre-039.01.014.01 (AF): Porcentaje de documentos de ajustes al Presupuesto Institucional elaborados	100.00	100.00
		Pre-039.01.013: Aplicación en Sistemas de Información del documento presupuestario	Pre-039.01.013.01 (AF): Porcentaje de presupuestos extraordinarios aplicados en el sistema	100.00	50.00
		Pre-039.01.012: Presupuestos extraordinarios con aprobación por parte de la CGR y STAP	Pre-039.01.012.01 (AF): Porcentaje de Presupuestos extraordinarios con aprobación por parte de la CGR y STAP	100.00	50.00
		Pre-039.01.011: Elaboración de documentos de Variaciones al Presupuesto Institucional (Presupuestos Extraordinarios)	Pre-039.01.011.01 (AF): Porcentaje de presupuestos extraordinarios con presupuesto	100.00	87.50
		Pre-039.01.010: Análisis y determinación de recursos para posibles traslados, según su ejecución presupuestaria	Pre-039.01.010.01 (AF): Porcentaje de análisis y definiciones	100.00	100.00
		Pre-039.01.01: Procesamiento de la Información generada en Sistemas de Información (SAP/SABEN)	Pre-039.01.01.01 (AF): Cantidad de procesamiento de la Información generada en Sistemas de Información	1.00	3.00

5.- Medidas de Administración de Riesgos

Para este periodo se cerraron riesgos de la Unidad de Presupuesto, pero a la vez se generaron riesgos nuevos a los cuales se les debe dar el seguimiento adecuado con su administración.

Causa	Evento	Consecuencia	Categoría	Área de impacto
Solicitud de necesidades no programadas por parte de las Unidades Ejecutoras, generando modificaciones al presupuesto de forma constante y Falta de control de las subpartidas programadas	Adquisición de bienes y servicios no programados que afectan el presupuesto programado.	Desajuste de presupuesto para la atención de necesidades planteadas.	Cerrado	
No cumplir con la fiscalización de documentos físicos custodiados en las Unidades Ejecutoras y Empresas Comerciales por Alto volumen de trabajo, por cuanto la atención de procesos sustantivos es simultánea con labores de campo.	Deficiencias en el manejo del presupuesto debido a inconsistencia y errores.	Provocando información que no es 100% confiable, lo que afectaría la toma de decisiones. Informes de ejecución presupuestaria no acorde a la realidad.		
Cambios en la programación presentaría y directrices políticas por parte de la Dirección Superior.	Diferencia entre los programado (plan presupuesto anual) y lo ejecutado.	Desatención de necesidades prioritarias para el funcionamiento de la Institución	Cerrado	
Desconocimiento de instrumentos y normativa para la ejecución de los recursos por parte de las Unidades Ejecutoras y presentación de formularios de solicitud de Modificaciones Específicas y matrices de Formulación Presupuestaria con errores.	Errónea imputación de las subpartidas presupuestarias	Saldos inconsistentes en las subpartidas presupuestarias.	Cerrado	
Que se presente por desconocimiento u omisión desatención del Bloque de Legalidad por parte de la Institución. Desatención de lineamientos internos o externos por parte de las Unidades Ejecutoras.	Improbación del Presupuesto ordinario por parte de la CGR Información errónea en la fase de formulación en la clasificación del gasto versus necesidad presupuestada.	Imposibilidad de cumplimiento de las metas y objetivos institucionales establecidos para el período. Deficiente formulación presupuestaria que impacte el cumplimiento de las metas institucionales		
Incumplimiento de plazos y de la calidad de la información por parte de las Unidades Solicitantes para la formulación de ajustes o variaciones presupuestarias.	Información errónea incluida en los documentos de ajustes o variaciones presupuestarias.	Imposibilidad de presentación del documento en el momento requerido por las autoridades institucionales.		
Deficiente estructura física sin los medios adecuados seguridad.	Pérdida o daño de documentación respaldo de los procesos de presupuesto.	Sanción administrativa, movimientos presupuestarios sin respaldo documental, o solicitudes sin atender.	Cerrado	
Nuevos				
Formulación presupuestaria no sistematizada	No contar en tiempo y forma con el Sistema para Formulación Presupuestaria	No contar con la información por parte de las unidades para la formulación presupuestaria.		
Solicitud de requerimientos presupuestarios por desconocimientos de la normativa.	Inadecuada formulación por desconocimiento de la normativa	Requerimientos no ajustados a las necesidades institucionales.		
Elaboración de informes de ejecución presupuestaria	Emisión de información presupuestaria inoportuna para la toma de decisiones por parte de la Dirección	Faltante de Información oportuna para la toma de decisiones		

Causa	Evento	Consecuencia	Categoría	Área de impacto
	Superior			
Elaboración de informes de ejecución presupuestaria	Información poco confiable e inoportuna	Faltante de Información oportuna para la toma de decisiones		
Informes de rendición de cuentas (evaluación y liquidación)	Riesgo: Posibles llamados de atención por incumplimiento de la normativa vigente	No cumplir con la normativa vigente.		
Elaboración de informes de ejecución presupuestaria	Incumplimiento de plazos para la presentación de informes	Presentación de información incompleta, inoportuna poco confiable		

6.- CONTROL INTERNO:

En materia de Control Interno, al Finalizar el Primer Semestre del periodo 2019 la Unidad de Presupuesto desarrolló varias actividades, dentro de las cuales se pueden citar las siguientes:

1. Se cumplió con el 100% de las publicaciones en Intranet del Informe de Ejecución Presupuestaria correspondientes a los meses de marzo, abril y mayo. Además, con las Modificaciones Presupuestarias General N°01-2019 y N°02-2019, así como el Presupuesto N°01-2019
2. Se realizó una sesión de trabajo con la revisión y depuración de Valoración de Riesgos Operativos 2019.

En conclusión, la labor desarrollada en relación con la Gestión de Riesgo por la Unidad de Presupuesto ha concedido que ésta haya cumplido con todos los temas y se encuentre totalmente al día.

7.- ACCIONES QUE RESPONDEN AL INDICE DE GESTION INSTITUCIONAL:

En relación con el desarrollo de acciones, cuya realización contribuye a cumplir criterios contenidos en el Índice de Gestión, se puede indicar lo siguiente:

1. **Punto 5.1** ¿Existe vinculación entre el plan anual operativo y el presupuesto institucional en todas las fases del proceso plan-presupuesto?

La Verificación por parte de la CGR en SIPP, de respaldo se imprimen las pantallas del SIPP presupuesto y planificación, las mismas se pueden ver en el sitio.

2. **Punto 5.2** ¿Existe un manual de procedimientos que regule cada fase del proceso presupuestario, los plazos y los roles de los participantes?

Si existe el Manual de Procedimiento de Presupuesto VERSIÓN 3, oficio de aprobación GG 2851-12-2018 de fecha 5 de diciembre.

3. **Punto 5.4** ¿La institución ha establecido algún control que imposibilite el financiamiento de gastos corrientes con ingresos de capital?

La institución únicamente percibe ingresos corrientes, por lo tanto no es factible que se presente una situación de este tipo. En los informes de Ejecución Presupuestaria que se emiten mensualmente se puede verificar.

4. **Punto 5.7** ¿Se discuten y valoran periódicamente con el jerarca los resultados de los informes de ejecución presupuestaria?

Por parte de la Gerencia General se emiten los Informes de Labores de cada trimestre, que son de conocimiento del Consejo Directivo.

5. **Punto 5.12** ¿La institución incorpora en el SIPP el informe de ejecución del primer trimestre, dentro de los 15 días hábiles posteriores al 31 de marzo?

Esta información se puede visualizar en el SIPP, en el cual se puede verificar que la información fue presentada en tiempo y forma establecido.

8.- AJUSTES Y VARIACIONES PRESUPUESTARIAS

En atención a los mecanismos establecidos en el Reglamento para Ajustes o Variaciones al Presupuesto Ordinario del IMAS, para la rendición de cuentas respecto a las Modificaciones Presupuestarias como lo son las específicas y las Generales, en el siguiente cuadro se detalla información sobre el comportamiento al finalizar el Primer Semestre 2019 de manera Trimestral y Acumulada respectivamente.

AREA DE ADMINISTRACION FINANCIERA - UNIDAD DE PRESUPUESTO
COMPORTAMIENTO DE AJUSTES Y VARIACIONES PRESUPUESTARIAS
INFORMACIÓN TRIMESTRAL
(En miles de colones)

DESCRIPCIÓN/SEGÚN PROGRAMA	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES O VARIACIONES DEL II TRIMESTRE 2019			MONTO TOTAL AJUSTADO	
		NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS				
		PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO	PRESUPUESTO AJUSTADO	MODIFICACIONES ESPECÍFICAS	ABSOLUTO	RELATIVO
		CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS				
1		31				
Protección y Promoción Familiar	195,244,634.34	12,608,840.79	207,853,475.13	38,434.87	38,434.87	0.02%
Actividades Centrales	10,109,166.56	511,325.00	10,620,491.56	90,947.54	90,947.54	0.86%
Empresas Comerciales	20,249,015.52	1,245,942.91	21,494,958.42	162,210.00	162,210.00	0.75%
TOTALES	225,602,816.42	14,366,108.69	239,968,925.11	291,592.41	291,592.41	0.12%

AREA DE ADMINISTRACION FINANCIERA - UNIDAD DE PRESUPUESTO
COMPORTAMIENTO ACUMULADO DE AJUSTES Y VARIACIONES PRESUPUESTARIAS
(EN MILES DE COLONES)

DESCRIPCIÓN/SEGÚN PROGRAMA	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES O VARIACIONES ACUMULADO 2019				MONTO TOTAL AJUSTADO	
		NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS					
		PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N° 1	PRESUPUESTO AJUSTADO	MODIFICACIONES GENERALES	MODIFICACIONES ESPECÍFICAS	ABSOLUTO	RELATIVO
		CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS					
1		2	54				
Protección y Promoción Familiar	195,244,634.34	12,608,840.79	207,853,475.13	854,240.74	171,615.23	1,025,855.97	0.49%
Actividades Centrales	10,109,166.56	511,325.00	10,620,491.56	180,325.00	385,456.96	565,781.96	5.33%

Empresas Comerciales	20,249,015.52	1,245,942.91	21,494,958.42	20,100.00	367,792.00	387,892.00	1.80%
TOTALES	225,602,816.42	14,366,108.69	239,968,925.11	1,054,665.74	924,864.19	1,979,529.93	0.82%

9.- Acuerdos del Consejo Directivo:

En atención a los Acuerdos del Consejo Directivo para el **Segundo Trimestre**, se muestra en la siguiente matriz:

Área o Unidad: Presupuesto						
Año: 2019						
Fecha de actualización: 30 de junio de 2019						
No de Acuerdo	Número Acta	Fecha Comunicación	Para ser ejecutado por	Asunto	No Oficio/Documents Relacionados	Estado de Avance
224-05-2019	32/05/2019	20/05/2019	Unidad de Presupuesto	APROBACION DE AJUSTES AL PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°01-2019	IMAS-SGSA-A.A.F- 075-2019 /IMAS-SGSA-091-2019 Dirigido a Gerardo Alvarado, IMAS- GG 1111-2019 Dirigido al Consejo Directivo. IMAS-GG 1159-2019 Dirigido a Manuel Corrales Umaña (CGR) y IMAS-GG 1158-2019 Dirigido a Ana Miriam Araya Porras (STAP)	Ejecutado
04-E-06-2019	28/06/2019	28/06/2019	Unidad de Presupuesto	APROBACION DE AJUSTES AL PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°02-2019	IMAS-SGSA-A.A.F- 095-2019 Dirigido a Gerardo Alvarado, IMAS- GG 1326-2019 Dirigido al Consejo Directivo. IMAS-GG 1371-2019 Dirigido a Manuel Corrales Umaña (CGR) y IMAS-GG 1370-2019 Dirigido a Ana Miriam Araya Porras (STAP)	Ejecutado

10.-Acuerdos del Auditoría Interna:

Referente a los acuerdos de auditoría no hay para este Segundo Trimestre 2019 pendientes. En este periodo 2019 se le continúan dándole seguimiento a las recomendaciones de los acuerdos anteriores para no incurrir en error.

11.-Cuadros Adicionales

CUADRO No 5
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL PROGRAMA
SEGÚN/ SEGREGACIÓN DEL GASTO
(En miles de colones)

PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES	OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales)
GASTO ADMINISTRATIVO	25.556.862,36	9.441.730,34	3.568.123,15		12.547.008,87
GASTO ADMINISTRATIVO crecemos	1.135.135,73	40.823,04	316.495,52		777.817,17
Transferencias Corrientes	171.282.363,902	70.309.852,129		64.846.729,509	100.972.511,773

PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES	OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales)
Subtotal Atención a Familias	53.114.644,00	17.132.077,12		21.091.416,82	35.982.566,88
Atención a Familias	45.917.771,57	13.724.200,53		17.634.221,23	32.193.571,04
Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)	7.196.872,43	3.407.876,59		3.457.195,59	3.788.995,84
Veda	900.000,00	2.900,00			897.100,00
Emergencias	1.301.297,00	223.476,17		44.255,53	1.077.820,83
Atención Situaciones de Violencia	500.000,00	129.795,07		60.644,06	370.204,93
Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220	26.759.593,80	15.638.349,86		8.613.018,03	11.121.243,94
Cuido y Desarrollo Infantil IMAS	1.277.449,01	1.044.909,02		30.744,35	232.539,99
Cuido y Desarrollo Infantil PANI	6.284.993,45				6.284.993,45
Asignación Familiar H	1.676.084,39	332.406,00		623.715,00	1.343.678,39
Prestación Alimentaria K	1.666.996,17	97.627,00		174.162,00	1.569.369,17
Avancemos	51.190.076,71	25.994.763,00		23.554.520,00	25.195.313,71
TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad	300.000,00	83.002,11		84.737,04	216.997,89
Procesos Formativos	2.120.000,00	752.308,90		33.254,46	1.367.691,10
Avancemos MEP	18.138.015,78	7.399.380,00		9.959.505,00	10.738.635,78
Ideas Productivas Individuales	3.000.000,00	439.047,01		174.912,73	2.560.952,99
Capacitación	1.905.000,00	490.810,87		401.844,49	1.414.189,13
Asociaciones	534.973,61				534.973,61
Fundaciones	12.240,00				12.240,00
Cooperativas	32.000,00				32.000,00
Gastos de Implementación Titulación	20.000,00				20.000,00
FIDEICOMISO	549.000,00	549.000,00			
Transferencias de Capital	5.041.706,81	217.752,04		125.881,31	4.823.954,77
Mejoramiento de Vivienda	1.346.433,65	174.050,66		114.206,86	1.172.382,99
Compra de Lote	53.566,35				53.566,35
Mejoramiento de Vivienda Emergencias	1.669.200,16	12.856,46		11.674,45	1.656.343,69
Asociaciones	1.697.102,83	30.844,92			1.666.257,92
Fundaciones	93.700,00				93.700,00
Cooperativas	73.000,00				73.000,00
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	108.703,82				108.703,82
PROGRAMA CUADERNOS Y OTROS					
Almacenamiento y Elaboración Paquetes Escolares.	375.392,72	120.760,20			254.632,52
Distribución Paquetes Correos Costa Rica	311.582,50		264.825,00		46.757,50
Implementos Escolares (Cuadernos)	600.592,37	4.488,27	454.671,36		141.432,74
Implementos Escolares (Lapiceros, borradores etc.)	194.607,28		184.607,28		10.000,00
Implementos Escolares (Salveques y Cartucheras)	460.000,00		450.252,00		9.748,00
Contratación para la aplicación de FIS, con visita domiciliar, revisión, digitación y supervisión	661.898,00	269.088,76	282.952,20		109.857,04
Contratación gestión Sistema Atención Ciudadanía SACI	1.963.102,00	958.872,26	849.820,41		154.409,33
Pago de llamadas telefónicas de usuarios SACI	255.000,00	169.954,46			85.045,54
Contratación de evaluación de beneficio de la oferta programática institucional	50.000,00	4.050,00	22.950,00		23.000,00
Contratación Servicios Profesionales Topografía Catastro	34.000,00				34.000,00
Servicio distribución Convertidores Televisión Analógica Digital	20.000,00				20.000,00
Adquisición de Disposición para convertir Señal TV Análoga a Digital	60.000,00				60.000,00
TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUAL)	4.986.174,87	1.527.213,95	2.510.078,25		948.882,67
Intereses Avancemos	31.556,46	28.079,09			3.477,37
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	181.341.802,04	72.082.897,20	2.510.078,25	64.972.610,82	106.748.826,59
TOTAL	208.033.800,13	81.565.450,59	6.394.696,91	64.972.610,82	120.073.652,63

CUADRO No 6
PRESUPUESTO TOTAL AJUSTADO, INGRESOS REALES
VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: CONCEPTO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 30/06/2019
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL	% INGRESOS REALES NO EJECUTADOS
RECURSOS LIBRES	45,270,072.69	25.295.144,09	14,908,845.05	59%	10.386.299,04	41%
Recursos Propios	45,270,072.69	25.295.144,09	14,908,845.05	59%	10.386.299,04	41%
Gasto Administrativo/operativo	34,486,679.38	19.269.806,13	11,506,061.99	60%	7.763.744,14	40%
Gasto Inversión Social	10,783,393.31	6.025.337,96	3,402,783.06	56%	2.622.554,90	44%
RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO	2,645,485.26	2.645.486,26	1,288,920.28	49%	1.356.564,98	51%
Gobierno Central (MEP-Crecemos Gasto Administrat.)	1,400,000.00	1.400.000,00	44,854.85	0%	1.355.145,15	97%
Gasto operativo Devolución inciso K	1,144,769.01	1.144.769,01	1,144,769.01	100%		0%
Gasto operativo Devolución PANI	99,296.43	99.296,43	99,296.43	100%		0%
Gasto operativo Devolución Gobierno Central (MTSS)	1,419.83	1.419,83		0%	1.419,83	100%
RECURSOS ESPECÍFICOS	192,053,367.16	95.933.229,58	76,996,759.61	80%	18.936.469,97	20%
FODESAF	58,687,507.59	28.275.572,62	16,084,193.66	57%	12.191.378,96	43%
RED DE CUIDO	26,759,593.80	16.954.206,88	15,638,349.86	92%	1.315.857,02	8%
Gobierno Central Avancemos	50,191,633.17	27.159.074,86	26,012,209.09	96%	1.146.865,77	4%
Gobierno Central Avancemos MEP	19,768,608.14	7.769.336,61	7,524,628.47	97%	244.708,14	3%
Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,196,872.43	3.449.750,60	3,407,876.59	99%	41.874,01	1%
Gobierno Central Emergencias	1,669,200.16	1.669.200,16	12,856.46	1%	1.656.343,69	99%
PANI	6,284,993.45			0%		0%
Empresas Comerciales	21,494,958.42	10.656.087,85	8,316,645.47	78%	2.339.442,38	22%
TOTAL	239,968,925.11	123,873,859.94	93,194,524.94	75%	30,679,333.99	25%

CUADRO No 7
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRUBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 30/06/2019
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	REPRESENTACIÓN % POR RUBRO DE EJECUCIÓN/SEGÚN TOTAL DE EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No contempla los Compromisos Contractuales ni las Resoluciones por girar)
Gasto Administrativo	10.440.166,56	3.312.428,89	4%	7.127.737,68
Gasto Operativo	26.691.998,08	9.482.553,38	10%	17.209.444,70
SUBTOTAL GASTO	37.132.164,64	12.794.982,27	14%	24.337.182,37
Inversión Social 1/	181.341.802,04	72.082.897,20	77%	109.258.904,84
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	218.473.966,69	84.877.879,47	91%	133.596.087,22
Programa Empresas Comerciales	21.494.958,42	8.316.645,47	9%	13.178.312,95
TOTAL GENERAL	239.968.925,11	93.194.524,94	100%	146.774.400,17

1/ Incluye los recursos asignados a Servicios Profesionales y otros rubros considerados dentro del concepto de Inversión Social.

CUADRO N°8
RESUMEN DE RECURSOS ASIGNADOS AL 30 DE JUNIO 2019
SEGÚN AREA REGIONAL
(En miles de Colones)

ÁREA REGIONAL Y OTROS	MONTO ASIGNADO	% Monto Asignado /Total Asignado a la Inversión Social	TOTAL, EGRESOS REALES	% Gasto Real vs Monto Asignado	TOTAL, COMPROMISO	% Compromiso vs Monto Asignado	DISPONIBLE
Noreste	20,082,391.46	11%	9,502,843.48	47%	8,173,110.50	41%	2,406,437.48
Suroeste	11,606,822.79	6%	5,670,979.21	49%	4,918,785.36	42%	1,017,058.21
Cartago	14,442,809.98	8%	6,683,493.16	46%	6,404,979.35	44%	1,354,337.47
Alajuela	12,792,064.69	7%	6,171,362.26	48%	5,365,705.63	42%	1,254,996.80
Huetar Norte	13,249,912.72	7%	6,032,034.32	46%	5,381,218.86	41%	1,836,659.53
Heredia	11,314,273.70	6%	5,574,338.29	49%	4,785,274.57	42%	954,660.84
Brunca	20,112,459.20	11%	9,013,575.23	45%	9,407,460.86	47%	1,691,423.12
Chorotega	16,872,055.06	9%	7,629,385.54	45%	7,349,888.92	44%	1,892,780.59
Puntarenas	13,973,866.87	8%	6,563,642.94	47%	6,088,723.10	44%	1,321,500.83
Huetar Caribe	16,419,722.11	9%	7,136,949.73	43%	7,097,463.66	43%	2,185,308.73
TOTAL	150,866,378.58	100%	69,978,604.17	46%	64,972,610.82	43%	15,915,163.59