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



INFORME DE LABORES II TRIMESTRE
2021

JULIO 2021
SAN JOSE – COSTA RICA

ACTIVIDADES EJECUTADAS POR LA UNIDAD DE PRESUPUESTO

SEGUIMIENTO AL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN INFORME DE EJECUCIÓN AL 30/06/2021.

1.1. Fuentes de Financiamiento:

Los ingresos institucionales se dividen en dos grupos, a saber: **1)** Recursos Propios o Libres, que son los provenientes de la Ley de Creación del IMAS y demás leyes conexas; **2)** Los Recursos Específicos, que están conformados por las demás fuentes de financiamiento, o sea, son los recursos que se destinan íntegramente a la Inversión Social conforme se ha definido en su especificidad, y según estructura presupuestaria utilizada al interno de la institución. Estas fuentes de financiamiento están conformadas por: Transferencias provenientes del **Gobierno Central** compuestas por: los recursos para Avancemos, Seguridad Alimentaria, Crecemos, Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (Emergencias, Transferencias provenientes de **FODESAF** compuestos por Inciso B, inciso H, Inciso K, además de los recursos de Ley de la Red de Cuido, así como los recursos del Programa de **Empresas Comerciales** por concepto de ventas de productos manufacturados que también su clasificación es específica.

1.2. Información General: En el siguiente cuadro se observa que, los ingresos percibidos al finalizar el I semestre del ejercicio económico 2021, alcanzaron la suma de **¢143,024,250.75 miles**, cifra que representa un **1.49%** superior, del total de recursos proyectados al primer semestre. Sin embargo si los comparamos con el total de los ingresos proyectados anuales, estos ingresos representan un **54%** de los ingresos totales proyectados. La clasificación de la información está expresada de conformidad con el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público, según el siguiente resumen.

Cuadro # 1
RESUMEN DE INGRESOS REALES Y SUS VARIACIONES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 30/06/2021
(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	41,751,195.99	23,009,056.86	25,638,005.24	2,628,948.38	11%
PROPIOS	41,751,195.99	23,009,056.86	25,638,005.24	2,628,948.38	11%
RECURSOS ESPECÍFICOS	224,211,170.79	117,922,167.63	117,386,245.51	-535,922.12	0%
FODESAF	53,845,208.38	27,552,834.43	28,723,030.65	1,170,196.22	4%
FODE-CRECE	15,140,801.50	7,570,400.75	7,914,508.38	344,107.62	5%
RED DE CUIDO	25,057,828.66	16,720,116.66	16,725,007.50	4,890.84	0%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos)	47,595,288.37	23,912,372.76	23,215,933.26	-696,439.49	-3%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos MEP)	19,912,457.04	10,112,457.04	9,852,457.04	-260,000.00	-3%
GOBIERNO CENTRAL (CRECE-MEP)	36,097,610.40	18,438,668.56	18,219,812.72	-218,855.83	-1%
GOBIERNO CENTRAL (Seguridad Alimentaria)	6,790,279.52	3,397,798.78	3,397,833.42	34.63	0%
GOBIERNO CENTRAL (Emergencias)	1,499,492.57	1,499,492.57	1,499,492.57		0%
GOBIERNO CENTRAL (MTSS-Bono Proteger)	52,909.00	52,909.00	52,909.00		0%
GOBIERNO CENTRAL (MTSS-Bono Proteger) INS	1,423.49	1,423.49	1,423.49		0%
GOBIERNO CENTRAL (MTSS-Bono Proteger)					
RECOPE	199,000.00	199,000.00	199,000.00		0%
EMPRESAS COMERCIALES	18,018,871.85	8,464,693.58	7,584,837.47	-879,856.10	-10%
TOTAL	265,962,366.78	140,931,224.49	143,024,250.75	2,093,026.27	1.49%
% con respecto Ingresos Institucionales Proyectados 2021		52.99%	53.78%		

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información contenida en el cuadro anterior, se desprende que los recursos percibidos fueron superiores con respecto a los ingresos proyectados al finalizar el primer semestre del 2021, que en términos absolutos representa una diferencia por la suma de **¢2.093.026,27 miles**.

Ahora bien, si el análisis lo realizamos considerando que el porcentaje (%) de los Ingresos Proyectados a la fecha del análisis asciende a un **52.99%** en relación con el Presupuesto Total y los ingresos reales acumulados ascienden a un **53.78%** del total presupuestado, entonces se determina que se ha percibido de más un **0.79%** de ingresos proyectados al finalizar el semestre.

1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2020 VERSUS PERÍODO 2021

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales al finalizar el primer semestre del 2020, versus los ingresos reales al finalizar el primer semestre del período 2021, 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 # 2
INGRESOS REALES 2020 VRS. INGRESOS REALES 2021
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I SEMESTRE		VARIACIONES	
	2020	2021	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	26,047,716.89	25,638,005.24	-409,711.64	-2%
Recursos FODESAF	34,301,627.34	28,723,030.65	-5,578,596.69	-16%
FODE-CRECE	8,736,066.00	7,914,508.38	-821,557.63	-9%
Recursos RED CUIDO	17,961,424.40	16,725,007.50	-1,236,416.90	-7%
Recursos Gobierno Central Avancemos	23,751,721.89	23,215,933.26	-535,788.63	-2%
Recursos Gobierno Central Avancemos MEP	10,072,289.48	9,852,457.04	-219,832.44	-2%
Recursos GOBIERNO CENTRAL (CRECE-MEP)	21,196,095.19	18,219,812.72	-2,976,282.47	-14%
Recursos Gobierno Central Seguridad Alimentaria	3,615,953.29	3,397,833.42	-218,119.88	-6%
Recursos Gobierno Central (Emergencias)	1,602,923.02	1,499,492.57	-103,430.45	-6%
Recursos Gobierno Central (MTSS BONO PROTEGER)	11,400,000.00	52,909.00	-11,347,091.00	100%
Recursos Gobierno Central (MTSS-BONO PROTEGER) INS		1,423.49	1,423.49	100%
Recursos Gobierno Central (MTSS-BONO PROTEGER RECOPE)		199,000.00	199,000.00	100%
Recursos Gobierno Central PANI)	86,558.97		-86,558.97	-100%
Recursos Empresas Comerciales	6,068,722.90	7,584,837.47	1,516,114.57	25%
TOTAL	164,841,099.37	143,024,250.75	-21,816,848.61	-13%

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información anterior se visualiza que, los ingresos reales acumulados al finalizar el semestre 2021, en términos absolutos, fueron inferiores en **¢21.816.848,61 miles** con respecto al mismo periodo del 2020, lo que representa en términos relativos una disminución de un **13%** y esto se debe a que para el primer semestre del 2020 se incrementó el presupuesto institucional con la entrada de los recursos para atender la emergencia que atraviesa el país a consecuencia del COVID 19.

2. EGRESOS.

2.1 Análisis General: El quehacer institucional, está estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales, Protección y Promoción Social y Empresas Comerciales; a partir de los cuales se orientaron los egresos para la consecución de los fines originados en el Plan Operativo y el

Presupuesto Institucional. Además, por razones de control y rendición de “Cuentas”, se lleva por separado el presupuesto del Centro Gestor de Auditoría Interna.

El comportamiento de la Ejecución del Presupuesto del período 2021 se desarrolló conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO # 3
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 30/06/2021
(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	22,417,334.68	2,778.00	9,767,630.09	9,770,408.09	12,646,926.59		12,646,926.59
Servicios	17,284,269.72	5,987,612.45	5,738,757.60	11,726,370.04	5,557,899.67		5,557,899.67
Materiales y Suministros	12,931,388.89	4,261,757.88	2,679,492.65	6,941,250.54	5,990,138.36		5,990,138.36
Intereses y Comisiones	437,000.00		19,416.30	19,416.30	417,583.70		417,583.70
Bienes Duraderos	2,604,083.53	1,811,445.19	138,337.90	1,949,783.09	654,300.44		654,300.44
Transferencias Corrientes	206,430,622.47		96,253,220.79	96,253,220.79	110,177,401.68	56,955,908.89	53,221,492.79
Inversión Social	202,932,904.72		94,529,622.21	94,529,622.21	108,403,282.51	56,955,908.89	51,447,373.62
Otras Transferencias Corrientes	3,497,717.74		1,723,598.58	1,723,598.58	1,774,119.17		1,774,119.17
Transferencias de Capital	3,857,667.48		216,938.53	216,938.53	3,640,728.96	52,998.83	3,587,730.12
Inversión Social	3,857,667.48		216,938.53	216,938.53	3,640,728.96	52,998.83	3,587,730.12
TOTAL	265,962,366.78	12,063,593.51	114,813,793.86	126,877,387.37	139,084,979.40	57,008,907.72	82,076,071.68

Fuente: *Sistemas Informáticos SAP/SABEN*

El Presupuesto Ajustado al finalizar el semestre del período 2021, asciende a la suma de **¢265.962.366,78 miles**. De dicho monto, los Egresos Reales que reflejan los registros realizados en los Sistemas Informáticos Institucionales ascienden a la suma de **¢114.813.793,86 miles**. Cifra que representa el **43%** 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 **¢12.063.593,51 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 primer semestre se tienen registros en el “**Sistema SABEN**” por un monto de **¢57.008.907,72 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 **¢69.072.501,23 miles**, lo cual representa un **26%** del presupuesto total.

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

Para la determinación de la relación **70/30**, según lo establece el Instructivo para el cálculo de dicha relación, se hace necesario segregar los Egresos Reales, según conceptos de gasto definidos al interno de la institución, Administrativo/Operativo e Inversión Social.

Una vez realizada esta separación y aplicada la metodología correspondiente, se logra determinar que, al finalizar el semestre 2021; del total de Egresos Reales, el **83%** fue ejecutado en Inversión Social y el restante **17%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

Cuadro # 4
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 30/06/2021
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

INCISO C

CUADRO 8
DETERMINACIÓN DE SUBPARTIDAS RELACIONADAS CON EL
BENEFICIO DE IMPLEMENTOS ESCOLARES
AL 30 DE JUNIO 2021
EN MILES DE COLONES

CODIGO SUBPARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES
29901 Útiles y materiales de oficina	591,260.54	-
29903 Productos de papel cartón e Impresos	757,978.55	-
TOTAL GENERAL	1,349,239.09	-

INCISO E

CUADRO 9
DETERMINACIÓN DEL GASTO TOTAL DE INVERSIÓN SOCIAL
AL 30 DE JUNIO 2021
EN MILES DE COLONES

PROGRAMA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES
GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL	206,090,572.21	94,046,560.74
IMPLEMENTOS ESCOLARES	1,349,239.09	-
FIDEIMAS	700,000.00	700,000.00
Total	208,139,811.30	94,746,560.74

INCISO F

CUADRO 10
PRESUPUESTO TOTAL INVERTIDO
VRS GASTO SUBPARTIDAS CONSIDERADAS DUPLICADAS
AL 30 DE JUNIO 2021
EN MILES DE COLONES

DETALLE	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES
PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	265,962,366.78	114,813,793.86
10499 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	540,000.00	316,520.78
60107 DIVIDENDOS	1,100,000.00	200,000.00
PRESUPUESTO TOTAL INVERTIDO	264,322,366.78	114,297,273.08

INCISO G. CALCULO DEL PORCENTAJE DE INVERSIÓN SOCIAL

% de Presupuesto Ajustado			
	208,139,811.30	* 100=	78.7
	264,322,366.78		
% de Gasto Real			
	94,746,560.74	*100=	82.9

114,297,273.08

CUADRO 11
CALCULO DE LA RELACIÓN 70/30
AL 30 DE JUNIO 2021
EN MILES DE COLONES

Monto de inversión Social	€94,746,560.74	
Gasto Administrativo/Operativo Actividades Centrales		€3,760,948.86
Gasto Administrativo/Operativo Inversión Social		€11,427,378.42
Empresas Comerciales		€4,362,385.06
Total		€19,550,712.34
Presupuesto Total Invertido		€114,297,273.08
Relación 70/30		83/17

Nota: Los recursos de Empresas Comerciales no incluyen los gastos de Servicios Administrativos ni Dividendos ya que los mismos se consideran que están duplicados, por un monto de €518.520.78 a la fecha, por lo que si suma este monto excluido al presupuesto total invertido se logra visualizar un presupuesto total de €114.813.793.86

<p>BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA)</p> <p style="font-size: small; color: red;">Firma digitalizada por BIBIANA MARIA SOLANO AGUILAR (FIRMA) Fecha: 2021-07-12 13:26:22 -0500</p>	<p>DIOS ALEXANDER FORRAS ROYA (FIRMA)</p> <p style="font-size: small; color: red;">Firma digitalizada por DIOS ALEXANDER FORRAS ROYA (FIRMA) Fecha: 2021-07-12 13:26:22 -0500</p>	<p>SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA)</p> <p style="font-size: small; color: red;">Firma digitalizada por SILVIA GABRIELA MORALES JIMENEZ (FIRMA) Fecha: 2021-07-12 13:26:22 -0500</p>
--	--	--

Fuente: Unidad de Presupuesto

4.- CONTROL INTERNO:

En materia de Control Interno, al Finalizar el Segundo Semestre del periodo 2021 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 Modificación Presupuestaria General N°03-2021, así como los Informes de Ejecución Presupuestaria correspondientes a los meses de marzo, abril, mayo y el Presupuesto Extraordinario 01-2021. Además, los informes del gasto de Inversión Social solicitados por la Presidencia Ejecutiva.

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.

5.- 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 Institucional, se puede indicar lo siguiente:

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.

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.

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.

1. **Punto 5.7** ¿Se discuten y valoran periódicamente con el jefes 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.

2. **Punto 5.12** ¿La institución incorpora en el SIPP el informe de ejecución del primer trimestre, dentro de los 15 días hábiles posteriores al 30 de junio?

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

6. 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, además, los presupuestos Extraordinarios, en el siguiente cuadro se detalla información sobre el comportamiento al finalizar el Segundo Trimestre 2021 se presenta el cuadro de manera Trimestral y de forma acumulada.

II TRIMESTRE 2021

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 I SEMESTRE 2021				MONTO TOTAL AJUSTADO		CRECIMIENTO O DECREMENTO POR PROGRAMA
		NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS						
		PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°	PRESUPUESTO AJUSTADO	MODIFICACIONES GENERALES	MODIFICACIONES ESPECÍFICAS	ABSOLUTO	RELATIVO	RELATIVO
		CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS						
1	PRESUPUESTO AJUSTADO	3	83					
Protección y Promoción Familiar	235,092,988.68	1,187,865.59	236,550,299.36	2,292,241.77	1,053,474.56	3,345,716.33	1.41%	0.62%
Actividades Centrales	11,662,640.65	0.00	11,393,195.56	409,452.39	230,668.15	640,120.54	5.6%	-2.31%
Empresas Comerciales	16,742,486.25	1,276,385.60	18,018,871.85	427,116.65	272,550.00	699,666.65	3.9%	7.62%
TOTALES	263,498,115.58	2,464,251.19	265,962,366.77	3,128,810.82	1,556,692.71	4,685,503.52	1.8%	0.94%

Fuente: Unidad de Presupuesto

AREA DE ADMINISTRACION FINANCIERA - UNIDAD DE PRESUPUESTO
COMPORTAMIENTO DE AJUSTES Y VARIACIONES PRESUPUESTARIAS

INFORMACIÓN TRIMESTRAL
(En miles de colones)

DESCRIPCIÓN/SEGÚN PROGRAMA	PRESUPUESTO AJUSTADO AL 31-03-2021	AJUSTES O VARIACIONES DEL I SEMESTRE 2021				MONTO TOTAL AJUSTADO	
		NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS					
		PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO	PRESUPUESTO AJUSTADO	MODIFICACIONES GENERALES	MODIFICACIONES ESPECÍFICAS	ABSOLUTO	RELATIVO
		CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS					
1	Presupuesto Ajustado	1	33				
Protección y Promoción Familiar	235,092,988.68	1,187,865.59	236,280,854.27	1,013,927.21	446,404.17	1,460,331.38	0.62%
Actividades Centrales	11,662,640.65	-	11,662,640.65	3,000.00	81,340.07	78,340.07	0.67%
Empresas Comerciales	16,742,486.25	1,276,385.60	18,018,871.85	339,300.00	24,100.00	363,400.00	2.02%
TOTALES	263,498,115.58	2,464,251.19	265,962,366.77	1,356,227.21	551,844.24	1,902,071.44	0.72%

Fuente: Unidad de Presupuesto

7. Acuerdos del Consejo Directivo:

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

Matriz para Seguimiento de Acuerdos del Consejo Directivo						
Área o Unidad: Presupuesto						
Año: 2021						
Fecha de actualización: 30 de junio de 2021						
No de Acuerdo	Número Acta	Fecha Comunicación	Para ser ejecutado por	Asunto	No Oficio/Documents Relacionados	Estado de Avance
91-04-2021	21/4/2021	6/4/2021	Unidad de Presupuesto	APROBAR DEL PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO No 01-2021	IMAS-SGSA-A.A.F-032-2021 Dirigido a Juan Carlos Lacle Mora, IMAS- GG 0719-2021 Dirigido al Consejo Directivo. IMAS-GG 0798-2021 Dirigido a Manuel Corrales Umaña (CGR) y IMAS-GG 0799-2021 Dirigido a Ana Miriam Araya Porras (STAP)	Ejecutado
104-04-2021	24/4/2021	16/4/2021	Unidad de Presupuesto	APROBAR FE DE ERRATAS DEL PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO No 01-2021	IMAS-SGSA-A.A.F-032-2021 Dirigido a Juan Carlos Lacle Mora, IMAS- GG 0683-2021 Dirigido al Consejo Directivo. IMAS-GG 0890-2021 Dirigido a Manuel Corrales Umaña (CGR) y IMAS-GG 0889-2021 Dirigido a Ana Miriam Araya Porras (STAP)	Ejecutado
159-06-2021	38/3/2021	15/6/2021	Unidad de Presupuesto	APROBAR LA MODIFICACION PRESUPUESTARIA No 03-2021	IMAS-SGSA-A.A.F-069-2021 Dirigido a Juan Carlos Lacle Mora, IMAS- GG 01306-2021 Dirigido al Consejo Directivo. IMAS-GG 1350-2021 Dirigido a Manuel Corrales Umaña (CGR) y IMAS-GG 1349-2021 Dirigido a Ana Miriam Araya Porras (STAP)	Ejecutado

8. Acuerdos del Auditoría Interna:

Referente a los acuerdos de auditoría no hay para este Segundo Trimestre 2021 pendientes. En este periodo 2021 se le continúan dándole seguimiento a las recomendaciones de los acuerdos anteriores para no incurrir en error.

9. 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/OPERATIVOS PROGRAMA PROTECCION Y PROMOCION SOCIAL y CRECEMOS	28,410,488.07	11,427,378.42	4,856,541.10		12,126,568.55
<i>Transferencias Corrientes</i>	202,932,904.73	94,529,622.21		56,955,908.89	108,403,282.51
Subtotal Atención a Familias	49,169,773.70	21,940,012.92		21,746,642.67	27,229,760.78
<i>Atención a Familias (Fodesaf-IMAS)</i>	42,379,494.18	18,616,044.92		18,359,283.17	23,763,449.26
<i>Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)</i>	6,790,279.52	3,323,968.00		3,387,359.50	3,466,311.52
Emergencias (IMAS)	350,000.00	90,435.16		8,011.94	259,564.84
Emergencias (FODESAF)	1,000,000.00	716,327.88		131,271.84	283,672.12
Emergencias (FODESAF CON DESTINO ESPECIFICO)	1,660,000.00			1,597,970.00	1,660,000.00
Veda	830,000.00	174,290.00		435,870.00	655,710.00
Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220	25,057,828.66	15,368,565.08		8,590,834.25	9,689,263.59
Cuido y Desarrollo Infantil (IMAS)	500,000.00	150,692.93		110,162.25	349,307.07
Asignación Familiar H	1,852,473.51	751,837.50		905,794.40	1,100,636.01
Prestación Alimentaria K	308,968.78	108,164.80		177,220.40	200,803.98
Atención Situaciones de Violencia	589,400.00	246,081.77		305,484.00	343,318.23
Gastos de Implementación Titulación	10,000.00				10,000.00
Avancemos	49,461,519.29	23,065,573.00		2,411,753.00	26,395,946.29
Avancemos MEP	18,025,466.62	9,020,767.00		578,517.00	9,004,699.62
Creceemos FODESAF	15,235,745.81	7,409,569.00		7,013,660.00	7,826,176.81
Creceemos (IMAS)	30,000.00	2,454.00		6,960.00	27,546.00
Creceemos (MEP)	32,176,006.00	12,953,962.00		12,631,332.00	19,222,044.00
Capacitación	990,600.00				990,600.00
TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad	405,600.00	147,820.00		162,820.00	257,780.00
Procesos Formativos	3,115,677.55	1,562,805.00		10,200.00	1,552,872.55
Emprendimientos Productivos Individuales	1,215,000.00	120,264.17		131,405.14	1,094,735.83
FIDEICOMISO	700,000.00	700,000.00			
Transferencias Corrientes Asociaciones	248,844.82				248,844.82
Transferencias de Capital	3,857,667.48	216,938.53		52,998.83	3,640,728.96
Mejoramiento de Vivienda	408,000.00	35,708.26		29,071.35	372,291.75
Mejoramiento de Vivienda Emergencias	1,499,492.57	6,072.85		20,927.49	1,493,419.72
Asociaciones	1,881,050.06	175,157.42		3,000.00	1,705,892.64
Fundaciones	49,624.85				49,624.85
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	19,500.00				19,500.00
SUBTOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS DE LA INVERSION SOCIAL	206,790,572.21	94,746,560.74		57,008,907.72	112,044,011.47
OTROS RUBROS DEL GASTO SOCIAL (PROGRAMA CUADERNOS Y OTROS)	1,349,239.09		1,249,867.08		99,372.01
Implementos Escolares (Lapiceros, borradores etc.)	591,260.54		579,300.48		11,960.06
Implementos Escolares (Cuadernos)	757,978.55		670,566.60		87,411.95
TOTAL RECURSOS INVERSION SOCIAL	208,139,811.30	94,746,560.74	1,249,867.08	57,008,907.72	112,143,383.48
TOTAL GENERAL DEL PROGRAMA PROTECCION Y PROMOCION SOCIAL	236,550,299.36	106,173,939.16	6,106,408.18	57,008,907.72	124,269,952.03

CUADRO No 6
PRESUPUESTO TOTAL AJUSTADO, INGRESOS REALES
VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: CONCEPTO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 30/06/2021
(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	41,751,195.99	25,638,005.24	14,638,430.55	57%	10,999,574.70	43%
Recursos Propios	41,751,195.99	25,638,005.24	14,638,430.55	57%	10,999,574.70	43%
Gasto Administrativo/operativo	34,789,097.66	21,362,814.82	13,503,814.34	63%	7,859,000.48	37%
Gasto Inversión Social	6,962,098.33	4,275,190.43	1,134,616.21	27%	3,140,574.22	73%
RECURSOS ESPECÍFICOS	224,211,170.79	117,386,245.51	100,175,363.31	85%	17,210,882.20	15%
RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO	5,024,023.83	2,457,957.73	1,684,512.94	69%	773,444.79	31%
Gobierno Central (MEP-Crecemos Gasto Administrativos)	3,347,711.68	1,500,000.00	1,403,469.15	0%	96,530.85	6%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)	150,000.00	30,000.00	1,326.05	4%	28,673.95	96%
Superávit (CRECE-MEP, Administrativo comisiones, indemni.)	423,892.72	423,892.72		0%	423,892.72	100%
Devolución Intereses Gobierno Central	92,096.52	34,732.52	26,385.24	76%	8,347.28	24%
Devolución INS (Bono Proteger)	1,423.49	1,423.49	1,423.49	100%		0%
Devolución RECOPE (Bono Proteger)	199,000.00	199,000.00	199,000.00	100%		0%
Devolución MTSS (Bono Proteger)	52,909.00	52,909.00	52,909.00	100%		0%
Gasto Operativo Gobierno Central (GOBIERNO-MEP)	756,990.42	216,000.00		0%	216,000.00	100%
RECURSOS ESPECÍFICOS INVERSIÓN SOCIAL	201,168,275.10	107,343,450.30	93,611,944.53	87%	13,731,505.77	13%
FODESAF	53,750,264.07	28,628,086.35	22,722,601.61	79%	5,905,484.74	21%
FODESAF LEY	49,928,821.79	26,441,350.81	21,862,599.31	83%	4,578,751.51	17%
FODESAF inciso H	1,852,473.51	1,106,030.13	751,837.50	68%	354,192.63	32%
FODESAF inciso K	308,968.78	308,968.78	108,164.80	35%	200,803.98	65%
Bienestar Familiar/Emergencias destino específico	1,660,000.00	771,736.62		0%	771,736.62	100%
FODE-CRECE	15,235,745.80	8,009,452.68	7,409,569.00	93%	599,883.68	7%
RED DE CUIDO	25,057,828.66	16,725,007.50	15,368,565.08	92%	1,356,442.43	8%
Gobierno Central Avancemos	47,503,191.85	23,181,200.74	22,806,439.00	98%	374,761.74	2%
Gobierno Central Avancemos MEP	19,155,466.62	9,636,457.04	9,020,767.00	97%	615,690.04	7%
Transferencia Avancemos MEP	18,025,466.62	9,312,457.04	9,020,767.00	8353%	291,690.04	270%
29901 implementos Escolares (Lapiceros, borradores etc)	372,021.45	108,000.00		0%	108,000.00	50%
29903 implementos Escolares (Cuadernos) (MEP)	757,978.55	216,000.00		0%	216,000.00	1%
GOBIERNO CENTRAL (CRECE-MEP)	32,176,006.00	16,265,920.01	12,953,962.00	80%	3,311,958.01	20%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Transferencias)	31,820,172.00	15,910,086.00	12,598,128.00	79%	3,311,958.00	21%
Superávit Gobierno Central (CRECE-MEP)	355,834.00	355,834.00	355,834.00	100%		0%
Gobierno Central Seguridad Alimentaria	6,790,279.52	3,397,833.42	3,323,968.00	98%	73,865.42	2%
Gobierno Central Emergencias	1,499,492.57	1,499,492.57	6,072.85	0%	1,493,419.72	100%
Empresas Comerciales	18,018,871.85	7,584,837.47	4,878,905.84	64%	2,705,931.64	36%
TOTAL	265,962,366.78	143,024,250.75	114,813,793.86	80%	28,210,456.89	20%

CUADRO No 7
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 30/06/2021
(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)
Actividades Centrales (con crecemos)	11,393,195.56	3,760,948.86	3%	7,632,246.70
Programa Protección y Promoción Social (con crecemos)	28,410,488.07	11,427,378.42	10%	16,983,109.65
SUBTOTAL GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO	39,803,683.63	15,188,327.28	13%	24,615,356.34
Inversión Social 1/	208,139,811.30	94,746,560.74	83%	113,393,250.56
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	247,943,494.92	109,934,888.02	96%	138,008,606.90
Empresas Comerciales	18,018,871.85	4,878,905.84	4%	13,139,966.02
TOTAL GENERAL	265,962,366.78	114,813,793.86	100%	151,148,572.92

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 2021
SEGÚN AREA REGIONAL
(En miles de Colones)

ÁREA REGIONAL	MONTO ASIGNADO	% Monto Asignado /Total Asignado a la Inv Social	TOTAL EGRESOS REALES	Ejec	TOTAL COMPROMISO	DISPONIBLE
Noreste	19,839,515.95	10%	11,127,539.35	56%	6,620,999.22	2,090,977.38
Suroeste	12,067,155.56	6%	6,884,606.91	57%	4,273,479.08	909,069.57
Cartago	17,680,804.33	8%	10,391,162.28	59%	6,086,923.05	1,202,719.00
Alajuela	14,371,887.52	7%	8,429,955.57	59%	4,875,696.03	1,066,235.92
Heredia	11,371,062.22	5%	6,556,607.41	58%	3,769,457.97	1,044,996.83
Choroteга	17,130,958.80	8%	10,329,370.43	60%	5,852,395.25	949,193.12
Puntarenas	16,323,705.56	8%	8,781,911.73	54%	6,288,995.64	1,252,798.19
Brunca	21,552,777.79	10%	12,560,042.99	58%	7,403,401.78	1,589,333.03
Huetar Caribe	19,388,894.63	9%	10,771,215.11	56%	6,961,291.33	1,656,388.19
Huetar Norte	15,029,972.55	7%	8,214,148.97	55%	4,876,268.38	1,939,555.20
TOTAL	164,756,734.90	100%	94,046,560.74	57%	57,008,907.72	13,701,266.44