

**INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA/PRESUPUESTO**

**INFORME DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO 2018**

Julio, 2018.

Contenido

PRESENTACIÓN	2
CONCEPTO	2
ALCANCE	2
ASPECTOS CONTEMPLADOS EN LA PRESENTE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA.	2
1. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS	3
a) ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS	3
b) ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS	4
2. IDENTIFICACIÓN DE LAS DESVIACIONES A LAS METAS CONTENIDAS EN EL POI; REALIZADAS MEDIANTE AJUSTES O VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS.	7
3. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE LAS METAS CONTENIDAS EN EL POI 2017:	8
4. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA INSTITUCIONAL	10
5. EJECUCIÓN DEL PLAN DEL COMPRAS	18
6. CONCLUSIONES.	20
7. IDENTIFICACIÓN DE LAS DEBILIDADES ENCONTRADAS EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN 2017, PROPUESTA DE MEDIDAS CORRECTIVAS EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL.	20
8. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE METAS Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.	21

PRESENTACIÓN

CONCEPTO

Según la Norma 4.5, del conjunto de Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos emitidas por la Contraloría General de la República, vigente desde el año 2013, la Evaluación Presupuestaria forma parte de las fases que integran el proceso presupuestario; siendo esta la metodología de carácter técnico, legal y administrativo mediante la cual se analiza y valora en forma sistemática, objetiva y oportuna los resultados físicos y financieros de la percepción y administración de los ingresos, así como la ejecución de los egresos presupuestarios, con criterios de eficiencia, eficacia, economía y calidad. Todo lo anterior de acuerdo a las estimaciones contenidas en el presupuesto institucional aprobado, así como del valor público que la institución debe aportar a la sociedad.

ALCANCE

La evaluación, como parte de la rendición de cuentas, valora cuantitativa y cualitativamente el cumplimiento de los objetivos, metas y los resultados alcanzados en el ejercicio-tanto a nivel financiero presupuestario; como programático-en relación con los resultados esperados y para los cuales se aprobó el presupuesto.

ASPECTOS CONTEMPLADOS EN LA PRESENTE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA.

Para la realización de la evaluación del presupuesto institucional, se tomaron en consideración los siguientes aspectos:

1. El comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos más importantes, que incluye las principales limitaciones presentadas en materia de percepción de ingresos y ejecución de gastos.
2. Las desviaciones de mayor relevancia que afecten los objetivos, metas y resultados alcanzados, con respecto a lo previamente establecido, para cada uno de los programas presupuestarios.
3. Análisis del cumplimiento de metas contenidas en el POI 2018.
4. La situación económico-financiera global de la institución, con base en la información de los Estados Financieros en complemento de la ejecución presupuestaria.
5. Propuesta de medidas correctivas y de acciones a seguir en procura de fortalecer el proceso de mejora continua de la gestión institucional.

1. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS

a) ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

El comportamiento en la ejecución de los ingresos, incluyendo las principales limitaciones y desviaciones presentadas en la proyección de los ingresos y la incidencia sobre el monto inicialmente proyectado para el período 2018, se identifica en el siguiente cuadro:

Las desviaciones realizadas durante el período en estudio al Presupuesto Ordinario 2018, en términos generales fueron positivas, dado que se dio un incremento de un 6.67% sobre los ingresos proyectados inicialmente, lo cual en términos absolutos representa la suma de **¢14,529,836.07 miles**.

CUADRO N° 1
PRINCIPALES DESVIACIONES REFLEJADAS
EN LAS PROYECCIONES DE LOS INGRESOS AL 30/06/2018
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS PROYECTADOS INICIALES	Presupuestos Extraordinarios 1, 2018		PRESUPUESTO DE INGRESOS AJUSTADO	DESVIACIONES	
		AUMENTO	DISMINUCIONES		ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES-PROPIOS	41,820,330.64	2,811,219.13		44,631,549.77	2,811,219.13	6.72%
RECURSOS ESPECÍFICOS	176,108,858.50	12,860,967.58	-1,142,350.65	187,827,475.44	11,718,616.94	6.65%
FODESAF	54,149,644.31	4,635,223.61	-305,890.84	58,478,977.09	4,329,332.78	8.00%
RED DE CUIDO	24,407,870.00	1,827,922.97		26,235,792.97	1,827,922.97	7.49%
Gobierno Central (Avancemos)	52,539,205.25		-836,459.81	51,702,745.43	-836,459.81	-1.59%
Gobierno Central (Avancemos MEP)	19,000,000.00	1,215,700.32		20,215,700.32	1,215,700.32	6.40%
Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,187,242.24	17,214.98		7,204,457.22	17,214.98	0.24%
Gobierno Central (Emergencias)		1,837,791.43		1,837,791.43	1,837,791.43	100%
Gobierno Central (MTSS)		187,425.06		187,425.06	187,425.06	100%
PANI		2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00	100%
Empresas Comerciales	18,824,896.71	1,139,689.22		19,964,585.93	1,139,689.22	6.05%
TOTAL	217,929,189.14	15,672,186.71	-1,142,350.65	232,459,025.21	14,529,836.07	6.67%

Fuente: Sistema Informático SAP

Continuando con el análisis del comportamiento en la ejecución de los ingresos al primer semestre, en el siguiente cuadro, se reflejan las principales desviaciones que experimentó la recaudación de los recursos institucionales durante el periodo 2018.

CUADRO N° 2
PRINCIPALES DESVIACIONES IDENTIFICADAS
EN LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS
PROYECTADOS PARA PERIODO 2018
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS 2018	INGRESOS PROYECTADOS ACUMULADOS AL PRIMER SEMESTRE	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL PRIMER SEMESTRE	VARIACIONES (PROYECTADOS ACUMULADOS AL PRIMER SEMESTRE/REALES ACUMULADOS AL PRIMER SEMESTRE)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	44,631,549.77	23,663,053.10	23,635,366.25	-27,686.86	0%
PROPIOS	44,631,549.77	23,663,053.10	23,635,366.25	-27,686.86	0%
RECURSOS ESPECÍFICOS	187,827,475.44	102,881,282.97	90,029,056.60	-12,852,226.37	-12%
FODESAF	58,478,977.09	30,056,506.76	27,631,867.28	-2,424,639.47	-8%
RED DE CUIDO	26,235,792.97	12,886,299.91	13,453,174.63	566,874.72	4%
GOB. CENTRAL (Avancemos)	51,702,745.43	31,681,652.50	26,036,265.26	-5,645,387.24	-18%
GOB. CENTRAL (Avancemos MEP)	20,215,700.32	13,015,700.32	8,013,837.28	-5,001,863.04	-38%
GOB. CENTRAL (Seguridad Alimentaria)	7,204,457.22	3,615,836.10	3,260,796.94	-355,039.17	-10%
GOB. CENTRAL (Emergencias)	1,837,791.43	1,837,791.43	1,837,791.43		0%
GOB. CENTRAL (MTSS)	187,425.06	187,425.06	187,425.06		0%
PANI	2,000,000.00				0%
EMPRESAS COMERCIALES	19,964,585.93	9,600,070.89	9,607,898.73	7,827.84	0%
TOTAL	232,459,025.21	128,544,336.07	113,664,422.85	-12,879,913.22	-10%

Fuente: Sistema Informático SAP

La recaudación de los ingresos presenta una desviación negativa del **10%**, con respecto a los recursos que se tenían proyectados percibir en las distintas fuentes que financian el quehacer institucional. Siendo las desviaciones de mayor relevancia, las que se identifican a continuación:

RECURSOS FODESAF

En el caso de los recursos de esta fuente, se tenía proyectado un ingreso por la suma de **¢ 30,056,506.76 miles**, no obstante, el ingreso real ascendió a la suma de **¢27,631,867.28 miles**, situación que provoca una desviación negativa de **¢2,424,639.47 miles**, esto es producto de que el FODESAF, giró los recursos correspondientes, basados en el flujo de efectivo elaborado por la Subgerencia de Desarrollo Social, el cual no está en relación con la proyección de los ingresos para el I semestre, pero se espera que dicha desviación negativa se compense en el flujo de efectivo que se presente al FODESAF para el II Semestre.

RECURSOS GOBIERNO CENTRAL

Tomando en cuenta los datos más representativos, tenemos la fuente de financiamiento, de Gobierno Central para los recursos de Avancemos, se dejó de percibir un monto de **¢5,645,387.24 miles**, en el primer semestre se estimó un escenario similar al comportamiento del I- semestre 2017, por lo tanto, la diferencia de los ingresos proyectados y los recursos ingresados obedece a que los recursos se deben solicitar mes a mes a la Dirección de Equidad del MEP y por factores que se fueron presentando; como: la gran cantidad de resoluciones en estado Beneficio Suspendido (BS), por motivo de actualización de datos de familia y vencimiento de la ficha, el nivel de ejecución es bajo. Debido a esto se implementó un programa masivo de aplicación de fichas mediante el convenio con la UNED, lo cual repercutió en el nivel de ejecución del periodo. El resultado proyectado trasciende el periodo del primer semestre 2018. Además, las necesidades presupuestales se estimaron para una población máxima inicial de 30.000 egresados del programa de becas de primaria (FONABE), siendo la lista final ajustada de 24.000 personas estudiantes que egresaron de secundaria, lo que represento una sub-ejecución en el semestre. Por lo tanto, los recursos no ingresaron según lo proyectado, debido a que las necesidades reales de efectivo se realizaron ante la Dirección de Equidad del MEP, según los acontecimientos citados.

La otra fuente de financiamiento significativa son los recursos **Avancemos MEP**, cuyo monto no ingresado es de **¢5,001,863.04 miles**, para esta fuente se debe solicitar los recursos mensualmente según las necesidades del programa, pero por la cantidad de Beneficios Suspendidos (BS), por la actualización de los datos de la familia y vencimiento de la FIS, incidió en la baja ejecución del periodo. Estos recursos se direccionan principalmente para CE de la modalidad Educación Abierta, que representan una menor proporción de CE (Centro Educativo) a nivel nacional y de población matriculada mayor de 25 años. Estos CE inician el ciclo lectivo académico para medio semestre. Por lo cual, el efectivo o lo realmente ingresado, fue solicitado a la Dirección de Equidad del MEP, tomando en cuenta las necesidades de pago de los beneficios del programa.

b) ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS

Para la realización del análisis contenido en el Cuadro N°3, se tomó como punto de partida la proyección del gasto definido para el primer semestre del período 2018.

El nivel de ejecución que se refleja en los egresos es razonable en virtud de que durante el primer semestre del periodo se deben realizar una serie de acciones previas a los procesos, tanto de contratación administrativa, como a la identificación y procesamiento de la información concerniente a la población objetivo que se atenderá durante el periodo. Para una mejor visualización de la realidad institucional, en el siguiente cuadro se detallan los egresos, según el concepto de gasto a nivel institucional.

CUADRO N° 3
PRESENTACIÓN DE LOS EGRESOS REALES
SEGÚN CONCEPTO DE GASTO PROYECTADO, A NIVEL INSTITUCIONAL
DURANTE EL PRIMER SEMESTRE 2018
 (En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	GASTO PROYECTADO I SEMESTRE	GASTO REAL I SEMESTRE	%Gasto Real VRS Gasto Proyectado I Semestre
Remuneraciones	20,836,112.14	10,418,056.07	9,037,701.15	87%
Servicios	14,490,994.75	7,245,497.37	4,797,968.92	66%
Materiales y Suministros	13,971,225.46	6,985,612.73	6,813,041.83	98%
Intereses y Comisiones	187,500.00	65,504.90	65,504.90	100%
Bienes Duraderos	4,290,977.80	2,145,488.90	102,691.34	5%
Transferencias Corrientes	172,823,641.73	86,411,820.86	68,827,583.04	80%
Inversión Social 1/	168,795,965.72	84,397,982.86	68,563,805.01	81%
Otras Transferencias Corrientes	4,027,676.01	2,013,838.00	263,778.03	13%
Transferencias de Capital	5,858,573.33	2,929,286.67	431,382.18	15%
TOTAL	232,459,025.21	116,201,267.51	90,075,873.37	78%

1/ Solo incluye las transferencias corrientes destinadas a financiar la Inversión Social.

Para efectos del presente informe, además del análisis que se realiza a la Ejecución Real, es determinante identificar aquellos recursos presupuestarios, que a la fecha se mantienen como compromisos contractuales, los cuales están compuestos en su gran mayoría por contratos vigentes, cuya modalidad de ejecución se realiza mensualmente. Además, la institución cuenta con otro tipo de compromisos que se denominan "obligaciones institucionales" los cuales son beneficios aprobados a la población objetivo, que se encuentran debidamente registrados en los Sistemas Informáticos (SAP y SABEN), producto de la gestión institucional. Estos compromisos y obligaciones deben ser honrados durante el período presupuestario vigente.

En concordancia con lo antes expuesto, se presenta en el Cuadro N°4, el comportamiento de la información atinente, tanto de los compromisos contractuales como de las obligaciones institucionales.

CUADRO N° 4
REPRESENTACIÓN DE LOS COMPROMISOS CONTRACTUALES
Y OBLIGACIONES CON BENEFICIARIOS, SEGÚN CONCEPTO DE GASTO
 (En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	OBLIGACIONES CONTRACTUALES	RESOLUCIONES POR EJECUTAR/SEGÚN REGISTROS EN SABEN	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	20,836,112.14	35,199.73		11,763,211.26
Servicios	14,490,994.75	5,117,471.36		4,575,554.46
Materiales y Suministros	13,971,225.46	3,582,218.97		3,575,964.66
Intereses y Comisiones	187,500.00	-		121,995.10
Bienes Duraderos	4,290,977.80	2,134,260.36		2,054,026.10
Transferencias Corrientes	172,823,641.73	32,872.40	48,985,483.30	54,977,702.99
Inversión Social	168,795,965.72		48,985,483.30	51,246,677.41
Otras Transferencias Corrientes	4,027,676.01	32,872.40		3,731,025.58
Transferencias de Capital	5,858,573.33		262,576.04	5,164,615.11
TOTAL	232,459,025.21	10,902,022.82	49,248,059.35	82,233,069.68

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

El monto de los compromisos contractuales con terceros asciende a la suma de **¢ 10,902,022.82 miles**, e incluye las contrataciones clasificadas como parte de los recursos de Inversión Social cuyo monto asciende a la suma de **¢ 2,330,714.77 miles**.

De la información contenida en el cuadro anterior, se desprende que, del total de recursos institucionales a la fecha, se logró convertir en compromisos, tanto contractuales como "*obligaciones Institucionales*" un porcentaje importante del presupuesto institucional, los cuales debe finiquitar durante el segundo semestre del período 2018.

ANÁLISIS DE LOS AJUSTES O VARIACIONES, SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA

Para poder realizar un análisis más certero del comportamiento de los Egresos Reales, se hace necesario identificar los Ajustes o Variaciones que se realizaron durante el período 2018, los cuales se pueden visualizar en el siguiente cuadro.

**CUADRO N° 5
REPRESENTACIÓN DE LOS EGRESOS REALES
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA Y CONCEPTO DE GASTO
AL 30/06/2018
(En miles de colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO ORDINARIO	AJUSTES O VARIACIONES		PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL DESVIACIONES	
		AUMENTOS	DISMINUCIONES		ABSOLUTA	RELATIVA
GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO	51,255,141.22	9,636,411.23	-8,269,695.04	52,621,857.41	1,366,716.18	3%
Remuneraciones	20,836,112.14	39,034.53	-39,034.53	20,836,112.14	0.00	0%
Servicios	11,513,956.39	6,596,090.23	-6,775,427.19	11,334,619.42	-179,336.97	-2%
Materiales y Suministros	10,706,746.93	2,003,256.47	-742,003.32	11,968,000.08	1,261,253.15	12%
Intereses y Comisiones	307,500.00	30,000.00	-150,000.00	187,500.00	-120,000.00	0%
Bienes Duraderos	3,827,177.80	554,530.00	-90,730.00	4,290,977.80	463,800.00	12%
Otras Transferencias Corrientes	4,063,647.97	413,500.00	-472,500.00	4,004,647.97	-59,000.00	-1%
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	166,674,047.92	70,990,979.57	-57,827,859.68	179,837,167.80	13,163,119.88	8%
Contrataciones Sociales	3,896,004.85	1,263,595.85	-	5,159,600.70	1,263,595.85	32%
1. Servicios	2,762,055.72	394,319.60	-	3,156,375.32	394,319.60	14%
2. Materiales	1,133,949.13	869,276.25	-	2,003,225.38	869,276.25	77%
Transferencias Corrientes	158,717,965.21	67,310,646.60	-57,232,646.09	168,795,965.72	10,078,000.52	6%
Inversión Social	158,717,965.21	67,310,646.60	-57,232,646.09	168,795,965.72	10,078,000.52	6%
Otras Transferencias Corrientes	23,028.04	-	-	23,028.04	-	0%
Transferencias de Capital	4,037,049.82	2,416,737.11	-595,213.60	5,858,573.33	1,821,523.51	45%
TOTAL	217,929,189.14	80,627,390.79	-66,097,554.73	232,459,025.21	14,529,836.07	7%

Fuente: *Sistemas Informáticos SAP/SABEN*

Un dato relevante a considerar de la información contenida en el cuadro anterior es el referente a los Ajustes que se debieron realizar en la Partida de Transferencias de Capital, la cual sufrió un incremento de un **45%**, siendo la principal justificación la incorporación de los recursos provenientes del Superávit Real 2017, mediante el Presupuesto Extraordinario 01-2018, al respecto, el principal ajuste corresponde al Beneficio Mejoramiento de Vivienda para Atención de Emergencias, que tuvo su origen a finales del año 2016, con el Decreto No. 40.027 y la Directriz de fecha 29 de noviembre de 2016 y el fin que perseguía era el de dar apoyo a las familias en condiciones de pobreza que fueron afectadas directa e indirectamente por los efectos causados por el Huracán Otto, para la reparación de los daños que sufrieron sus casas, sin embargo, la ejecución de dichos recursos no fue efectiva dicho año y fueron incluidos en el primer Presupuesto Extraordinario del año 2017, año en el que se realizó la atención de todos los casos que, previa valoración calificaron para el otorgamiento de este beneficio, sin embargo al final de dicho año, se da la afectación de gran cantidad de familias por la Tormenta Tropical Nate, por lo cual se realizan las consultas si el remanente de recursos puede ser empleado en la atención de estas

familias, la respuesta fue positiva a la consulta realizada, pero ya había pasado el proceso de Formulación Presupuestaria 2018, por lo cual no pudieron incluirse dentro del Superávit Programado.

CUADRO N°6
COMPORTAMIENTO DE AJUSTE Y VARIACIONES AL PRESUPUESTO ORDINARIO
(En miles de colones)

DESCRIPCIÓN/SEGÚN PROGRAMA	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES O VARIACIONES ACUMULADO 2018				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		1	62		
Protección y Promoción Familiar	189,070,994.30	13,207,146.85	202,278,141.14	2,394,289.28	200,292.47	2,594,581.75	1.28%
Actividades Centrales	10,033,298.13	183,000.00	10,216,298.13	16,500.00	217,611.93	234,111.93	2.29%
Empresas Comerciales	18,824,896.71	1,139,689.22	19,964,585.93	372,100.00	44,550.00	416,650.00	2.09%
TOTALES	217,929,189.14	14,529,836.07	232,459,025.21	2,782,889.28	462,454.40	3,245,343.68	1.40%

El Presupuesto Inicial se ajustó en el I semestre, producto del Primer Presupuesto Extraordinario, por concepto del cálculo del Superávit Real, recursos adicionales provenientes de Fondo de Desarrollo y Asignaciones Familiares (MTS-DMT.OF-279-2018), por un monto de **¢ 5,652,000.00 en miles**, para ser ejecutados en beneficios como Atención a Familias y Red de Cuido y recursos adicionales del Patronato Nacional de la Infancia (DMT-DVAS-OF-18-2018), por un monto de **¢ 2,000,000.00 en miles**, con el fin de reforzar la Red de Cuido.

Sobre las Modificaciones Presupuestarias Generales, se indica que dichos ajustes son de índole cualitativos o cuantitativos al Presupuesto Inicial, en el semestre solo se ha efectuado una Modificación Presupuestaria General, cuyo monto asciende a **¢ 2,782,889.28 en miles**, y no afecta o modifica el monto total del Presupuesto Inicial.

Para la modalidad de Modificaciones Específicas los ajustes representan un mecanismo que utiliza la Administración, para realizar cambios de finalidad y/o reacomodos de las categorías programáticas, definidas para cada Programa Presupuestario, según la Partida, Grupo y Subpartida programada que afecta el Gasto Administrativo Operativo, el número de documentos presupuestarios efectuados es de 62, con un monto total de **¢ 462,454.4 miles**, dichas modificaciones no afectan o modifican el monto total del Presupuesto Inicial, sin embargo, representan un medio para flexibilizar la buena marcha de la institución.

2. IDENTIFICACIÓN DE LAS DESVIACIONES A LAS METAS CONTENIDAS EN EL POI; REALIZADAS MEDIANTE AJUSTES O VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS.

La información atinente a las desviaciones que afectaron las metas contenidas en el Plan Operativo Institucional, con respecto a las estimadas inicialmente, es proporcionada por el Área de Planificación Institucional, a través del documento denominado **Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria**". No así los documentos que respaldan los movimientos realizados mediante "Ajustes o Variaciones" al Presupuesto Ordinario del período 2018, que son responsabilidad del Área de Administración Financiera.

CUADRO N° 7
IDENTIFICACIÓN DE LAS DESVIACIONES A LAS METAS
ESTABLECIDAS EN EL POI, MEDIANTE
AJUSTES O VARIACIONES AL PRESUPUESTO 2018

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Tipo de Meta	N° Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
Presupuesto Extraordinario 01-2018	77.381		633	76.748	Atención a Familias	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	1.651	153	25	1.779	Asignación Familiar (H)	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	2.189	288	--	2.477	Prestación Alimentaria (k)	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	22.923	1050	--	23.973	Cuido y desarrollo infantil	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	176.275	1239	2655	174.859	Avancemos	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	300		7	293	TMC Personas trabajadoras menores de edad	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	1500	14	--	1.514	Ideas Productivas	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	37	3		40	Organizaciones Ordinarias	CD-128-04-2018
Modificación Presupuestaria 01-2018	1514	67		1581	Ideas Productivas	CD-175-05-2018
Modificación Presupuestaria 01-2018	180	33	--	213	Mejoramiento de Vivienda	CD-175-05-2018
Modificación Presupuestaria 01-2018	40	2	1	41	Organizaciones (ordinarias)	CD-175-05-2018
Modificación Presupuestaria 01-2018	15		1	14	Organizaciones de superávit	CD-175-05-2018

Fuente: Planificación Institucional

Dada la naturaleza de las desviaciones observadas, que implicaron disminuciones y en su mayoría aumentos los recursos destinados a Inversión Social, sea por incremento del presupuesto institucional, o por traslados de recursos de otras Partidas Presupuestarias a Transferencias Corrientes o de Capital, el efecto de estas variaciones en su mayoría conllevó también aumentar las metas a nivel de familias, personas y organizaciones, beneficiadas a través del Programa de Protección y Promoción Social, permitiendo una mayor cobertura a las necesidades de la Población Objetivo.

3. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE LAS METAS CONTENIDAS EN EL POI 2018:

Siguiendo con el análisis de la información, se procedió con la identificación del nivel de cumplimiento en la ejecución de las metas establecidas en el POI 2018, para los recursos de Inversión Social, por considerarse que son las de mayor relevancia a nivel institucional. De la información contenida en el Informe de Ejecución Presupuestaria al 30/06/2018 y el Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria, con corte a la misma fecha, elaborado por el Área de Planificación Institucional, se obtuvieron los siguientes resultados.

**CUADRO N° 8
METAS ALCANZADAS
SEGÚN TIPO DE BENEFICIO OTORGADO**

Área	Beneficio	Metas Ajustada Considerando Modificaciones y Presupuesto Extraordinario	Meta alcanzada del 01 de enero al 30 de junio	% de ejecución en relación con la meta ajustada
Bienestar Familiar	Atención a Familias	76.748 Familias	80.896 Familias	105%
	Emergencias	No se programa Meta	314 Familias	-
	Veda			
	Asignación Familiar H	1.779	2.104 Familias	118%
	Prestación Alimentaria K	2.477 Jóvenes	89 Jóvenes	4%
	Cuidado y Desarrollo Infantil	23.973 Niños/ Niñas	23.039 Niños/ Niñas	96%
	Personas en Situación de Abandono	136 Personas	2 Personas	1.47%
	Atención en situaciones de Violencia	1333 personas	174 Personas	13%
Desarrollo Socio productivo y Comunal	Proyectos de Desarrollo Socio productivo, Comunal y IBS	46 proyectos	4 Organizaciones	9%
	Emprendimientos Productivos	1.581 Ideas Productivas	234 (Ideas Productivas)	15%
	Mejoramiento de Vivienda	213 Mejoramientos de Vivienda	49 Familias	23%
	Mejoramiento de Vivienda para emergencias	No se programa Meta	8 Familias	-
	Capacitación Territorial Indígena	437 Capacitaciones	12 Familias	3%
	Capacitación	1.830 Capacitaciones	2.096 Personas	115%
	FIDEIMAS	169 Personas con Fondos de Garantía 500 Personas Capacitadas	96 Personas con Fondos de Garantía 330 Personas capacitadas	57% 66%

Área	Beneficio	Metas Ajustada Considerando Modificaciones y Presupuesto Extraordinario	Meta alcanzada del 01 de enero al 30 de junio	% de ejecución en relación con la meta ajustada
		1000 Personas con Diferencial de tasa de interés	812 Personas con Diferencial de tasa de interés	81%
Área de Acción Social y Administración	Organizaciones de Bienestar Social	24 proyectos	0	0%
Desarrollo Socioeducativo	Avancemos	174.879 Estudiantes	180.412 Estudiantes	103%
	Procesos Formativos	12.000 Personas	7.406 Personas	62%
	TMC- Personas trabajadoras menores de edad	293 Personas	179 Personas	61%

Cabe resaltar que la información atinente a las metas que se refleja en el cuadro anterior fue extraída del documento denominado: "Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria", elaborado por el Área de Planificación Institucional; que se adjunta.

4. ANALISIS DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA INSTITUCIONAL

Al realizar el análisis de la situación económico-financiera institucional y conciliar la información de la ejecución presupuestaria; ambos con corte al 30 de junio del 2018, se obtienen los siguientes resultados.

CUADRO N° 9
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
BALANCE GENERAL COMBINADO
AL 30 DE JUNIO 2018
 (En miles de colones)

Cuenta	Descripción	Nota	AÑO 2018	AÑO 2017
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	23,892,356.84	25,978,883.27
1.1.1.01.	Efectivo		23,892,356.84	25,978,883.27
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	2,000,000.00	2,536.30

1.1.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		2,000,000.00	2,536.30
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	5,263,597.80	7,693,259.62
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		1,378,863.70	956,401.00
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		8,388,865.72	7,479,447.43
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		5,416.67	-
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		117,294.59	732.09
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		2,894,083.74	5,423,899.50
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo		151,042.91	184,410.81
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo		10,935.65	10,341.14
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		3,990,311.04	3,877,786.43
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		43,018.62	46,804.45
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-11,716,234.84	-10,286,563.22
1.1.4.	Inventarios	06	3,645,175.72	4,088,017.57
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		123,197.81	248,154.98
1.1.4.02.	Bienes para la venta		3,317,853.69	3,777,353.09
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		208,237.65	90,794.39
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-4,113.43	-28,284.89
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	24,840.48	47,211.09
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		21,372.69	43,802.27
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		3,467.79	3,467.79
	Total del Activo Corriente		34,825,970.85	37,809,907.86

1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0.00	0.00
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	31,397.10	30,435.65
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo		636,866.83	678,874.26
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo		56,949.65	49,189.80
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-662,419.38	-697,628.40
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	138,417,846.86	7,433,185.23
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		137,858,396.73	5,572,467.31
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		27,696.47	27,696.47
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		23,857.55	39,955.59
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción		507,896.12	1,793,065.86
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0.00	0.00
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	6,186,638.55	0.00
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos		6,186,638.55	0.00
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	-542.03	0.00
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		-542.03	0.00
	Total del Activo no Corriente		144,635,340.48	7,463,620.88
	TOTAL DEL ACTIVO		179,461,311.33	45,273,528.73

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	2,221,595.08	5,738,735.10

2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		1,692,044.37	2,815,679.98
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		492,600.93	483,977.20
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		11,253.83	2,183,107.76
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo		25,695.95	255,970.15
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	150,699.35	259,069.69
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		135,243.69	199,857.61
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros		15,455.67	59,212.08
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	1,920,506.03	1,911,022.01
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo		1,920,506.03	1,911,022.01
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	176.72	169.68
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		176.72	169.68
	Total del Pasivo Corriente		4,292,977.18	7,908,996.47

2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	24,663.67	24,663.67
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		6,275.08	6,275.08
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo		18,388.59	18,388.59
	Total del Pasivo no Corriente		24,663.67	24,663.67
	TOTAL DEL PASIVO		4,317,640.85	7,933,660.14

3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	6,630,461.39	6,630,461.39
3.1.1.01.	Capital inicial		6,630,461.39	6,630,461.39
3.1.5.	Resultados acumulados	28	168,513,209.10	30,709,407.21
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		157,043,267.11	13,180,313.45
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		11,469,941.99	17,529,093.76
	TOTAL DEL PATRIMONIO		175,143,670.48	37,339,868.59
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		179,461,311.34	45,273,528.73

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 10
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 30 DE JUNIO 2018
(En miles de colones)

Cuenta	Descripción	Nota	AÑO 2018	AÑO 2017
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	582,217.81	585,405.59
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		582,217.81	585,405.59
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	18,794,781.04	14,389,703.28
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales		18,794,781.04	14,389,703.28
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	35,992.07	0.00
4.3.1.03.	Sanciones administrativas		35,992.07	0.00
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	40	7,670,566.11	7,894,055.21
4.4.1.01.	Ventas de bienes		7,440,345.56	7,678,129.77
4.4.1.02.	Ventas de servicios		230,220.55	215,925.44
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	66.20	0.00
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		66.20	0.00
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	262,108.16	73,340.44
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		256,691.50	73,340.44
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado		5,416.67	0.00
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	48	1,980.29	1,390.22
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar		1,980.29	1,390.22
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	49	74,845,819.24	76,989,512.13
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno		74,811,680.66	76,974,465.35
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		34,138.58	15,046.78
4.6.2.	Transferencias de capital	50	167,814.40	109,762.47
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno		81,829.37	108,560.78
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		85,985.03	1,201.69
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	62,398.13	38,071.45
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos		18,173.55	37,594.17
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos		44,224.58	477.29
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	122,334.80	0.00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales		122,334.80	0.00
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	57	59,989.17	132,005.86
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		59,989.17	132,005.86
	TOTAL DE INGRESOS		102,606,067.42	100,213,246.65
5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	58	9,392,529.33	9,096,293.42
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		3,946,238.41	3,715,543.49
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		46,751.07	60,133.11
5.1.1.03.	Incentivos salariales		2,998,731.42	2,942,940.98
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		812,715.37	791,926.36
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		949,337.35	929,914.14

5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		586,150.86	591,123.29
5.1.1.99.	Otros gastos en personal		52,604.85	64,712.05
5.1.2.	Servicios	59	3,486,441.48	2,672,313.59
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		665,737.15	601,709.66
5.1.2.02.	Servicios básicos		291,287.03	278,035.28
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		472,115.97	480,030.63
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		968,976.84	924,951.18
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		165,481.79	180,826.48
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		51,019.07	57,039.94
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		22,496.89	27,883.90
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		847,979.49	120,505.74
5.1.2.99.	Otros servicios		1,347.25	1,330.77
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	60	259,278.03	397,180.18
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		49,512.93	47,186.37
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		4,594.12	6,043.58
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		55,151.69	9,547.42
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		10,187.21	7,494.20
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		139,832.08	326,908.60
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	61	261,573.90	261,579.66
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		261,573.90	261,579.66
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	63	0.00	4,076.45
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0.00	4,076.45
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	517,141.30	0.00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		517,141.30	0.00
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	68	4,656,634.79	4,604,816.64
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		4,656,634.79	4,604,816.64
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios		0.00	0.00
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0.00	0.00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de Inversiones patrimoniales - Método de participación		0.00	0.00
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones		0.00	0.00
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e Intercambio de bienes	70	1,705,621.73	4,198.49
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas		0.00	0.00
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		1,705,621.73	4,198.49
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	71	70,179,867.31	64,617,694.66
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		70,012,893.31	64,476,885.68
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		166,974.00	140,808.98
5.4.2.	Transferencias de capital	72	514,800.77	961,882.69
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno		474,882.55	744,377.14
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		39,918.22	217,505.54
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	71,831.56	20,531.19
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos		31,651.85	7,033.52
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos		40,179.71	13,497.67
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los Intereses minoritarios	74	15,981.17	0.00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales		15,981.17	0.00
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	75	74,424.05	43,585.92
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		9,510.44	4,383.49
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		64,913.61	39,202.43
	TOTAL DE GASTOS		91,136,125.43	82,684,152.89
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		11,469,941.99	17,529,093.76

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 11
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Combinado
Al 30 de Junio del año 2018
(En miles de colones)

Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
	311	312	313	314	315	321	322	
	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	30,709,407.21	0.00	0.00	37,339,868.60
Variaciones del ejercicio								
Capital inicial	3.1.1.01							0.00
Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0.00
Donaciones de capital		3.1.2.01						0.00
Otras transferencias de capital		3.1.2.99						0.00
Revaluación de bienes			3.1.3.01					0.00
Otras reservas			3.1.3.99					0.00
Diferencias de conversión de moneda extranjera				3.1.4.01				0.00
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				3.1.4.02				0.00
Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				3.1.4.03				0.00
Otras variaciones no asignables a reservas				3.1.4.99				0.00
Resultados acumulados de ejercicios anteriores					126,333,859.90			126,333,859.90
Resultado del ejercicio					11,469,941.99			11,469,941.99
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						3.2.1.01		0.00
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						3.2.1.02		0.00
Intereses minoritarios - Evolución por reservas							3.2.2.01.	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							3.2.2.02.	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							3.2.2.03.	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							3.2.2.99.	0.00
Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	137,803,801.89	0.00	0.00	137,803,801.89
Saldos del período	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	168,513,209.10	0.00	0.00	175,143,670.49

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 12
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
RAZONES ANALISIS FINANCIERO
30 DE JUNIO 2018

CRITERIOS DE ANÁLISIS	AÑO	
	jun-18	jun-17
LIQUIDEZ		
Razón Circulante = Activo Circulante / Pasivo Circulante	8.1	4.8
Prueba Ácida = (Activo Circulante - Inventario) / Pasivo Circulante	-841.9	-515.7
Capital de Trabajo = (Activo Circulante - Pasivo Circulante)	30,532,993.7	29,900,911.4
APALANCAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total	2.4%	17.5%
RELACIONES DE OPERACIÓN		
Cobertura Gastos Corrientes con Ingresos Corrientes = Ingresos Ctes / Gastos Ctes	112.6%	121.1%
Superavit Corriente a Ingresos Corrientes = Superavit Corriente / Ingresos Corrientes	11.2%	17.4%
Superavit Neto a Ingresos Corrientes = Superavit Neto / Ingresos Corrientes	11.2%	17.5%
Superavit a Activos = Superavit Neto / Activos Totales	6.4%	38.7%
Superavit a Patrimonio = Superavit Neto / Patrimonio	6.5%	38.7%

RAZONES FINANCIERAS	jun-18	jun-17	Variación
Razón Circulante:	8.1	4.8	-3.3
Prueba Ácida:	13.3	10.1	-3.2
Apalancamiento:	2.4%	17.5%	0.2

	jun-18	jun-17
Act. Cir.	34,825,971	37,809,908
Act. Fijo Neto	137,858,397	5,572,467
Act. Total	179,461,311	45,273,529
Pasivo Circ.	4,292,977	7,908,996
Pasivo Total	4,317,641	7,933,660
Patrimonio	175,143,670	45,273,529
Ingresos Cts	102,546,078	100,081,341
Gastos Ctes	91,061,658	82,640,567
Superavit Cte	11,484,377	17,440,674
Superavit Neto	11,469,942	17,529,094
Cuen/Cobrar	19,214,768,376	17,983,290,634
Inventar.	3,649,289,152	4,116,302,459
Cuen/Pagar	1,692,044	2,815,680

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 13
ANÁLISIS Y CONCILIACIÓN DE LA INFORMACIÓN
CONTENIDA EN EL ESTADO RESULTADOS COMBINADO
VERSUS
INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30/06/2018
(En miles de colones)

INFORMACION PRESUPUESTARIA		INFORMACION CONTABLE	
PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	MONTO	CUENTAS CONTABLES	MONTO
INGRESOS:		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	462,538,859.58	Ingresos Tributarios	336,348,728.90
Contribuciones Sociales	17,989,609,436.98	Contribuciones Sociales	17,812,611,703.69
Ingresos no Tributarios	8,126,129,265.29	Ingresos no Tributarios	8,090,816,021.69
Transferencias Corrientes	72,358,706,916.70	Transferencias Corrientes	72,358,706,916.70
Venta Activos Fijos	37,192.00	Venta Activos Fijos	
Recuperación de Préstamos	3,973,841.11	Recuperación de Préstamos	
Transferencias de Capital	0.00	Transferencias de Capital	
Financiamientos	14,723,427,337.63	Financiamientos	14,723,427,337.63
TOTAL INGRESOS	113,664,422,849.29	TOTAL INGRESOS	113,321,910,708.61
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	342,512,140.68
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	0.00
SUMAS IGUALES	113,664,422,849.29	SUMAS IGUALES	113,664,422,849.29
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	9,037,701,151.14	Remuneraciones	9,037,701,151.14
Servicios	4,797,968,921.32	Servicios	4,725,876,303.00
Materiales y Suministros	6,813,041,833.58	Materiales y Suministros	63,464,908.86
Bienes Duraderos	102,691,336.64	Bienes Duraderos	1,226,484.80
Intereses y Comisiones	65,504,903.54	Intereses y Comisiones	65,504,903.54
Transferencias Corrientes y de Capital	69,258,965,220.03	Transferencias Corrientes y de Capital	69,258,965,220.03
TOTAL EGRESOS	90,075,873,366.25	TOTAL GASTOS	83,152,738,971.37
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	173,560,440.60
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	6,749,573,954.28
SUMAS IGUALES	90,075,873,366.25	SUMAS IGUALES	90,075,873,366.25
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	23,588,549,483.04	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	23,588,549,483.04

Fuente: Unidad de Contabilidad

5. **EJECUCIÓN DEL PLAN DEL COMPRAS:** Otro aspecto a considerar en el presente análisis es la ejecución de los recursos asignados al Gasto Administrativo Operativo que se ejecutan a través del Plan de Compras Institucional. Una vez identificados los ajustes que éste sufrió durante el periodo en estudio, se obtiene la información que se puede visualizar en los siguientes cuadros, los cuales son extraídos del documento denominado: "Plan Anual de Adquisición Informe de Avance para el I y II Trimestre"

CUADRO N° 14
INSTITUTO MIXTO AYUDA SOCIAL
AREA PROVEEDURÍA INSTITUCIONAL
COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE COMPRAS
(En colones corrientes)

DESCRIPCIÓN	MONTO INICIAL	AJUSTES PRESUPUESTARIO AL PLAN DE COMPRAS		MONTO AJUSTADO	MONTO REAL EJECUTADO
		REBAJOS	AUMENTOS		
Matriz General	¢1.300.053.370,00	(¢33.590.000,00)	¢608.976.667,00	¢1.875.440.037,00	¢40.955.288,28
Maquinaria y equipo producción	¢1.200.000,00	¢0,00	¢0,00	¢1.200.000,00	¢0,00
Equipo transporte	¢470.000.000,00	(¢470.000,00)	¢16.000.000,00	¢485.530.000,00	¢0,00
Equipo comunicación	¢25.532.000,00	(¢1.260.000,00)	¢0,00	¢24.272.000,00	¢0,00
Mobiliario de oficina	¢85.279.000,00	(¢1.997.000,00)	¢2.497.000,00	¢85.779.000,00	¢128.360,00
Equipo y programas de cómputo	¢723.520.000,00	(¢13.630.000,00)	¢37.130.000,00	¢747.020.000,00	¢0,00
Equipo sanitario	¢500.000,00	(¢402.480,00)	¢0,00	¢97.520,00	¢97.520,00
Mobiliario educativo	¢1.930.000,00	¢0,00	¢0,00	¢1.930.000,00	¢614.800,00
Equipo Diverso	¢13.170.000,00	¢0,00	¢400.000,00	¢13.570.000,00	¢1.538.300,00
Edificios	¢1.914.669.000,00	¢0,00	¢0,00	¢1.914.669.000,00	¢0,00
Bienes intangibles	¢80.760.000,00	(¢9.300.000,00)	¢3.000.000,00	¢74.460.000,00	¢0,00
Línea blanca	¢19.936.000,00	¢0,00	¢10.260.000,00	¢30.196.000,00	¢161.226,04
Equipo de oficina	¢7.435.000,00	¢0,00	¢0,00	¢7.435.000,00	¢200.500,00
Aires acondicionados	¢70.600.000,00	¢0,00	¢1.120.000,00	¢71.720.000,00	¢0,00
Estaciones de Trabajo	¢14.620.000,00	(¢1.120.000,00)	¢0,00	¢13.500.000,00	¢0,00
TOTALES	¢4.729.204.370,00	(¢61.769.480,00)	¢679.383.667,00	¢5.346.818.557,00	¢43.695.994,32

CUADRO N° 15
NECESIDADES AJUSTADAS
II TRIMESTRE 2018

NECESIDADES AJUSTADAS			
NECESIDADES REALES	(-)	(+)	NECESIDAD AJUSTADAS
51		8	59
1		0	1
3		1	4
18		0	18
79		1	80
110		5	115
1		0	1
8		0	8
15		1	16
6		0	6
15		1	16
81		1	82
18		0	18
12		0	12
7		0	7
425	0	18	443

Fuente: Área de Proveeduría Institucional

Cuadro No.1
% PORCENTAJE DE EJECUCION
I TRIMESTRE 2018

RESULTADO	CANTIDAD	%
No concluido	424	99,76%
Concluido	1	0,24%
TOTAL	425	100,00%

II TRIMESTRE 2018

RESULTADO	CANTIDAD	%
Total general	443	100,00%
Concluido	26	5,87%
TOTAL PENDIENTE	417	94,13%

Se hacen las siguientes observaciones:

- El Plan Anual de Adquisiciones (PAA) se gestionó de conformidad con información suministrada por la Unidad de Presupuesto según el documento del Presupuesto Ordinario 2018.
- El Plan Anual de Adquisiciones (PAA) fue aprobado por la Gerencia General, de conformidad con el artículo 26 inciso A), del Reglamento Interno de Contratación Administrativa del IMAS, y según oficio GG-0257-01-2018, del 30 de enero 2018.
- Respecto a la comunicación, publicación y divulgación del Plan Anual de Adquisiciones (PAA) se realizó según lo siguiente:
 - Publicación en el Diario Oficial La Gaceta N°19, del 01 febrero del 2018.
 - En la página electrónica de sistema de compras públicas Mer-Link.
 - Circular API-01-2018 del 05 febrero 2018, correo electrónico del 13 de febrero 2018, 07:48 am.
- Desde los meses de febrero a junio, se han realizado las coordinaciones con las Unidades Administrativas que tienen a cargo la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones (PAA).

El total de necesidades incluidas en el Plan Anual de Adquisiciones (PAA), corresponde a un total de **425** originalmente, sin embargo, se han incrementado a **443** y se han atendido **26** necesidades

6. CONCLUSIONES.

Del análisis realizado a los resultados de la gestión institucional durante el primer semestre del 2018, se concluye que existen oportunidades de mejora en los procesos de ejecución, que podrían estar incidiendo para que algunas acciones sean desarrolladas exitosamente, lo cual genera que la gestión institucional no logre los niveles de eficiencia y eficacia requeridos.

7. IDENTIFICACIÓN DE LAS DEBILIDADES ENCONTRADAS EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN 2018, PROPUESTA DE MEDIDAS CORRECTIVAS EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL.

a) DEBILIDADES DETERMINADAS EN PROCESOS DE EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS AL GASTO ADMINISTRATIVO OPERATIVO.

Conforme se desprende el Plan Anual de Adquisiciones (PAA)- IMAS- 2018, si bien es cierto, es parte importante en la consecución de los objetivos y metas de la institución, no se está cumpliendo la ejecución programada que este contempla.

Las Unidades Administrativas no están cargando las solicitudes de pedido en los sistemas SAP y SICOP, en atención a las fechas programadas, lo que deriva en una muy baja ejecución del Plan de Compras Institucional, según se desprende de la Ejecución Real del Plan Anual de Adquisiciones, alcanza únicamente un 0.24% en el I Trimestre y un 5.8% para el II Trimestre.

ACCIONES A SEGUIR EN PROCESOS DE EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS AL GASTO ADMINISTRATIVO OPERATIVO.

Para tal efecto, es necesario que las Unidades Ejecutoras cumplan con las instrucciones emitidas por la Subgerencia de Soporte Administrativo, la Proveeduría Institucional y los Lineamientos Internos para el Proceso de Formulación Presupuestaria, emitidos por el Área de Administración Financiera, cuya atención es de carácter obligatorio, en el sentido de que todas las solicitudes de pedido en las cuales medien acciones del Proceso de Contratación que tengan una duración superior a los tres meses, éstas deben ser cargadas en los Sistemas durante el primer cuatrimestre del período; lo cual garantiza que se logre la ejecución de los recursos presupuestados incorporados en el Plan Anual de Adquisiciones de forma eficiente y eficaz.

Que los titulares subordinados ejecutores de las Unidades Administrativas asuman el rol que les corresponde en cuanto a la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones (PAA) y por ende de los recursos presupuestados, lo que implica que se debe de cumplir y cargar oportunamente en las fechas programadas las respectivas solicitudes de pedido.

Que se revise el planteamiento de las necesidades de bienes y servicios que configuran del PAA 2018, por cuanto pareciera que ha variado la prioridad en la gestión Administrativa Institucional, ya que lo demuestra el bajo porcentaje de ejecución del plan a la fecha.

Debe de considerarse la Directriz de la Gerencia General GG-2293-09-2015, con respecto a los plazos en los procedimientos de Contratación Administrativa.

Se reitera la recomendación de que las Unidades Ejecutoras deberían de tener con un grado significativo de avance el documento "Términos de Referencia" al momento de formulación presupuestaria.

b) DEBILIDADES DETERMINADAS EN LA DELIMITACIÓN DE LAS METAS EN EL POI

Al momento de realizar el análisis a la información contenida en el documento denominado **Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria** proporcionado por el Área de Planificación Institucional, se determina que existe vinculación y congruencia entre las metas establecidas en el POI y la ejecución de éstas con los recursos de Inversión Social; existen beneficios que muestran baja ejecución tanto de la meta como del presupuesto, la principal razón es porque se programa su ejecución a partir del segundo semestre del año.

c) ACCIONES A SEGUIR PARA ATENUAR LAS DEBILIDADES DETERMINADAS EN LA DELIMITACIÓN DE LAS METAS EN EL POI

Se recomienda seguir implementando la vinculación actual entre los recursos de inversión social y las metas, y valorar la programación que se realiza en algunos beneficios como lo son Organizaciones, Ideas Productivas y Mejoramiento de Vivienda que principalmente se programa su ejecución para el segundo semestre del año, a fin de lograr una mayor ejecución en el primer semestre y disminuir de esta manera el uso del superávit proyectado.

8. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE METAS Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

Para efectos de comprobación, a continuación, se transcribe el contenido total del Informe de Cumplimiento de metas y Ejecución Presupuestaria elaborado por el Área de Planificación Institucional:



Planificación Institucional

Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria

Del 01 de enero al 30 de junio del 2018

San José, Julio 2018

Contenido del Documento



Resultados de la Gestión Institucional

26

1.1 Modificaciones Presupuestarias, Presupuestos Extraordinarios y traslados de recursos del año 2018. 26

1.2 Programa de Protección y Promoción Familiar..... 28

1.2.1 Bienestar Familiar 29

1.2.1.1 Atención a Familias 29

1.2.1.2 Emergencias..... 29

1.2.1.3 Veda: 29

1.2.1.4 Asignación Familiar H..... 30

1.2.1.5 Prestación Alimentaria K 30

1.2.1.6 Cuidado y Desarrollo Infantil 30

1.2.1.7 Personas en Situación de Abandono..... 31

1.2.1.8 Atención de situaciones de violencia 31

1.2.2 Área de Desarrollo Socio productivo y Comunal..... 31

1.2.2.1 Proyectos 31

1.2.2.2 Emprendimientos Productivos 31

1.2.2.3 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda:..... 32

1.2.2.4 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda para Emergencias 32

1.2.2.4 Capacitación Territorio Indígena..... 32

1.2.2.5 Capacitación 32

1.2.2.6 Servicios de apoyo FIDEIMAS 33

1.2.3 Área de Acción Social y Administración de Instituciones 33

1.2.3.1 Proyectos de Bienestar Social..... 33

1.2.4 Desarrollo Socioeducativo..... 33

1.2.4.1 Beneficio: Avancemos 33

1.2.4.2 Procesos Formativos 33

1.2.4.3 Programa de Cuadernos e Implementos escolares 34

1.2.4.4 TMC-Personas trabajadoras menores de edad 34



Cumplimiento de las Metas considerando ajustes presupuestarios	35
Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales	39
Cumplimiento de metas del Programa Actividades Centrales	41

Introducción

El presente documento contiene el **Informe Semestral**, de las metas y el presupuesto establecido en el **Plan Operativo Institucional (POI) 2018**, del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS).

Contempla la descripción de las variaciones en las metas, sustentadas en las modificaciones presupuestarias y los presupuestos extraordinarios. Posteriormente se presenta la ejecución del programa sustantivo institucional denominado "Protección y Promoción Social", ejecutado por la Subgerencia de Desarrollo Social, con beneficios separados por especialidades en Áreas Estratégicas y ejecutado en el ámbito regional por las Áreas Regionales de Desarrollo Social (ARDS).

A su vez se presenta la tabla resumen comparativo de metas, en la cual se incluyen: las metas programadas, las metas con los respectivos ajustes realizados y las metas alcanzadas durante el periodo analizado.

Finalmente se incorpora un resumen de la ejecución alcanzada en las metas programadas por cada una de las unidades que conforman el programa de Empresas Comerciales y Actividades Centrales.

Resultados de la Gestión Institucional

1.1 Modificaciones Presupuestarias, Presupuestos Extraordinarios y traslados de recursos del año 2018.

La siguiente información responde a los ajustes al POI producto de modificaciones presupuestarias generales, presupuestos extraordinarios, los cuales, en diversas ocasiones, conllevaron a modificaciones en las metas establecidas en el POI 2018 para el programa de Protección y Promoción Social.

En el siguiente cuadro se especifican estas modificaciones:

Cuadro 1: Ajustes de Metas por Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, POI 2018

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Tipo de Meta	Nº Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
Presupuesto Extraordinario 01-2018	77.381		633	76.748	Atención a Familias	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	1.651	153	25	1.779	Asignación Familiar (H)	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	2.189	288	--	2.477	Prestación Alimentaria (k)	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	22.923	1050	--	23.973	Cuidado y desarrollo infantil	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	176.275	1239	2655	174.859	Avancemos	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	300		7	293	TMC Personas trabajadoras menores de edad	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	1500	14	--	1.514	Ideas Productivas	CD-128-04-2018
Presupuesto Extraordinario 01-2018	37	3		40	Organizaciones Ordinarias	CD-128-04-2018
Modificación Presupuestaria 01-2018	1514	67		1581	Ideas Productivas	CD-175-05-2018
Modificación Presupuestaria 01-2018	180	33	--	213	Mejoramiento de Vivienda	CD-175-05-2018
Modificación Presupuestaria 01-2018	40	2	1	41	Organizaciones (ordinarias)	CD-175-05-2018
Modificación Presupuestaria 01-2018	15		1	14	Organizaciones de superávit	CD-175-05-2018

Fuente: Elaborado por Planificación Institucional según registros de modificaciones presupuestarias, presupuestos extraordinarios año 2018

Cuadro 2: Detalle de Ajustes de Metas y Presupuesto por Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, POI 2018

Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario.	Acuerdo del Consejo Directivo	Beneficio afectado	Monto presupuestario de reajuste de metas	Ajustes	
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (€)
Presupuesto Extraordinario 01-2018	CD-128-06-2018	Atención a familias	Aumenta 2.360.190.172,11	76.748	48.651.457.849,73
			Disminuye 284.680.222,71		
		Asignación Familiar (H)	Aumenta 107.396.067,62	1.779	1.635.657.330,20
			Disminuye 17.230.612,42		
		Prestación Alimentaria (K)	Aumenta 808.956.759,89	2.477	4.334.448.634,89
		Cuidado y Desarrollo Infantil	Aumenta 5.928.456.668,39	23.973	32.636.326.668,39
		Emergencias	Aumenta 500.000.000	-	1.601.297.000
		Avancemos	Aumenta 390.177.500,00	174.859	70.119.894.889,02
			Disminuye 836.459.812,98		
		TMC Persona trabajadora menor de edad	Disminuye 3.980.000,00	293	316.020.000,00
		Procesos formativos	Aumenta 900.000.000,00	12000	3.350.000.000,00
		Ideas productivas	Aumenta 21.600.000	1514	2.271.600.000
Organizaciones 2018	Aumenta 163.125.036	40	2.440.622.936		
Organizaciones Superávit	Aumenta 24.181.040,20	15	1.869.772.312		
Modificación Presupuestaria 01-2018	CD-175-05-2018	Emergencias	Aumenta 43.573.996	-	1.644.870.996
		Capacitación	Aumenta 60.000.000	1830	1.088.000.000
		Ideas productivas	Aumenta 100.000.000	1581	2.371.600.000
		Mejoramiento de Vivienda	Aumenta 100.000.000	213	640.000.000

	Organizaciones Ordinarias	Aumenta 202.289.933	41	2.442.912.869
		Disminuye 200.000.000		
	Organizaciones de Superavit	Disminuye 305.863.929	15	1.363.908.383,20

Fuente: Elaborado por Planificación Institucional según registros de modificaciones presupuestarias y presupuestos extraordinarios, año 2018

1.2 Programa de Protección y Promoción Familiar

Mediante este programa se propicia el fortalecimiento de la estructura familiar, con apoyos económicos para la satisfacción de necesidades básicas y servicios específicos a aquellos grupos de población que, por su situación de pobreza y pobreza extrema, requieren del aporte temporal del Estado, bajo procesos de corresponsabilidad familiar.

Las transferencias económicas, otorgadas directamente por las Áreas Regionales de Desarrollo Social (ARDS), deben ir acompañadas por procesos o acciones de promoción y orientación individual o familiar, que promuevan la movilidad social ascendente.

La ejecución de este programa está bajo responsabilidad de la Subgerencia de Desarrollo Social, la cual a su vez se divide según la estructura institucional en tres áreas de trabajo las cuales son: Bienestar Familiar, Desarrollo Socio Productivo y Comunal y, Desarrollo Socioeducativo; a continuación, se presenta la distribución de la oferta de beneficios según el Área Técnica a la que pertenecen.

Área de Bienestar Familiar:

- Atención a familia
- Asignación Familiar (H)
- Prestación Alimentaria (K)
- Emergencias
- Cuidado y Desarrollo Infantil
- Veda
- Personas en situación de abandono
- Atención de Situaciones de Violencia

Área Desarrollo Socioproductivo y Comunal

- Organizaciones de Desarrollo Socio productivo y Comunal
- Emprendimientos Productivos
- Mejoramiento de Vivienda
- Mejoramiento de Vivienda para emergencias
- Capacitación Territorial Indígena
- Capacitación
- Fideicomiso

Área Socioeducativo

- Avancemos
- Procesos Formativos
- TCM-Personas Trabajadoras menores de edad

- Implementos escolares

1.2.1 Bienestar Familiar

Mediante esta Área Técnica de intervención, se propicia el fortalecimiento de la estructura familiar, por medio de transferencias monetarias para la satisfacción de necesidades básicas insatisfechas y servicios específicos a aquellos grupos de población que, por su condición de pobreza y pobreza extrema, requieren el aporte temporal del Estado, bajo procesos de corresponsabilidad familiar.

Las transferencias monetarias, deben ir acompañadas por procesos o acciones de promoción y orientación individual o familiar, que promuevan la movilidad social ascendente, a continuación, se reporta la ejecución de cada uno de los beneficios que están bajo la responsabilidad de esta área.

1.2.1.1 Atención a Familias

Este beneficio se orienta a la atención de necesidades básicas insatisfechas, mediante el otorgamiento de transferencias monetarias que contribuyan a la protección social y a los procesos de corresponsabilidad de las familias o personas. Incluye además, las personas en situación de calle.

La meta anual ajustada para este beneficio fue de **76.748 familias** y se logró atender durante el primer semestre 2018 un total de **80.896 familias**, superando en un 5% la meta programada para el año

En cuanto al presupuesto anual ajustado este fue de **¢48.651.457.850** y se logró una ejecución del **41%**, que corresponde a un monto de **¢20.314.370.296,00**

Como parte de las 80.896 familias atendidas con este beneficio, se reportan **36,039 familias** fueron atendidas mediante la Estrategia Puente al Desarrollo, estas familias están ubicadas en distritos prioritarios que al momento de su ingreso se encontraban en situación de pobreza extrema, grupos de puntaje 1 y 2 del Sistema de Información de la Población Objetivo (SIPO), adicionalmente **20,047 familias** fueron atendidas de acuerdo al perfil antes citado, pero que no necesariamente están ubicadas en distritos priorizados, lo cual forma parte del cumplimiento de la meta del Plan Nacional de Desarrollo.

1.2.1.2 Emergencias

El beneficio para la atención de emergencias se orienta a brindar apoyo a los hogares y familias que enfrentan situaciones de emergencia provocadas por la ocurrencia de un evento, previsible o no, de origen natural, socionatural o antrópico. Es un beneficio temporal que permite atender necesidades inmediatas, mediante transferencias monetarias.

La ejecución de este beneficio en las Áreas Regionales de Desarrollo Social (ARDS), está sujeta a la presentación de eventos calificados como tales. Durante el primer semestre 2018 se beneficiaron **314 familias** afectadas por situaciones de emergencia, con una inversión de **¢170.250.930.00** lo cual equivale a un **10%** del presupuesto asignado. Es importante considerar que las emergencias son atendidas según el momento en que se presenten y que el presupuesto de este beneficio se ajusta según las necesidades presentadas.

1.2.1.3 Veda:

Este beneficio consiste en la atención a las personas pescadoras y sus ayudantes, en los periodos declarados en veda nacional, por medio de una transferencia monetaria temporal.

La meta anual ajustada para este beneficio es de **1789 personas** y se lograron beneficiar **1100 personas logrando** una ejecución de un **61%**, el presupuesto ajustado fue de **¢770.000.000,00** y se logra una ejecución del **21%** que corresponde a un monto de **¢161.050.000,00**

1.2.1.4 Asignación Familiar H

Para este beneficio consiste en la atención de las necesidades básicas insatisfechas de personas con discapacidad (permanente o temporal), hogares o familias que atienden personas en condición de discapacidad o personas estudiantes con discapacidad entre los 18 y 25 años de edad. La meta anual ajustada para este beneficio fue de **1779 familias** y se atendieron **2,104 familias** logrando una ejecución del **118%**. El presupuesto ajustado fue de **¢1.635.657.330,20**

y se logró una ejecución del **40%**, correspondiente a **¢ 654.705.500.**

1.2.1.5 Prestación Alimentaria K

Las personas beneficiarias son los jóvenes de alternativas operadas o supervisadas por el Patronato Nacional de la Infancia, PANI, mayores de 18 años y menores de 25 años, egresados en razón de haber alcanzado su mayoría de edad, y que presenten las siguientes condiciones: carencia de recursos familiares, personales o laborales suficientes para cubrir sus necesidades básicas de subsistencia y educación continua y que sean estudiantes en cualquiera de los ciclos educativos, también serán beneficiadas las personas jóvenes que estén en condición de pobreza y que por razón de una discapacidad permanente o temporal, no puedan estudiar o trabajar.

La meta anual ajustada para este beneficio fue de **2.477 jóvenes** logrando atender a **89 jóvenes** lo cual representa una ejecución del **4%** de la meta, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢4.334.448.634,89** logrando una ejecución del **3%** correspondiente a **¢147.288.200,00.**

Las principales razones brindadas por el área de Bienestar Familiar sobre la baja ejecución en este beneficio son las siguientes:

- La población que egresa de las alternativas operadas o supervisadas por el PANI no se encuentra en una base de datos actualizada con la que el IMAS pueda localizarlos.
- Alguna población posterior al egresar de las alternativas no califica bajo los parámetros establecidos por la institución.
- Se dificulta la localización de la población por cambio de dirección y números telefónicos.

1.2.1.6 Cuidado y Desarrollo Infantil

La meta anual ajustada para este beneficio es de **23.973 niños y niñas**, el IMAS, según su participación en la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil, mediante el otorgamiento de subsidios para sufragar el costo de atención en Alternativas de Atención a la Niñez, logró beneficiar a **23,039 niños y niñas**, logrando una ejecución de la meta programada de un **96%**.

El presupuesto ajustado de este beneficio es de **¢32.636.326.668,39**, logrando una ejecución del **41%** correspondiente a un monto de **¢13.634.816,518,00**.

1.2.1.7 Personas en Situación de Abandono

Este beneficio consiste en una transferencia monetaria para la atención de personas en situación de abandono que presentan factores de riesgo asociados a la dependencia o necesidad de asistencia, temporal o permanente; que limitan la realización de actividades de la vida diaria por la falta o la pérdida de autonomía física, psíquica o intelectual. Durante el primer semestre 2018 se logró atender 2 personas lo que equivale a una ejecución de la meta de **1.47%**, logrando una ejecución presupuestaria del **0.28%**.

1.2.1.8 Atención de situaciones de violencia

Este beneficio se orienta a coadyuvar en la satisfacción de necesidades inmediatas de familias o personas que enfrentan situaciones de violencia intrafamiliar y/o de género. Durante el primer semestre del 2018 se atendieron **174 familias** lo que equivale a un **13%** de la meta programada, se alcanzó una ejecución presupuestaria del **13%** que corresponde a un monto ejecutado de **¢26.540.000**

1.2.2 Área de Desarrollo Socio productivo y Comunal

Esta Área se orienta al beneficio de familias, grupos organizaciones y comunidades según perfil definido con énfasis en los territorios priorizados.

El objetivo de la intervención institucional es mejorar las condiciones de vida y facilitar el acceso a los servicios básicos, así como la promoción de emprendimientos y el desarrollo de capacidades socio productivas y de generación de empleo de las personas, familias, grupos y organizaciones en estrecha alianza con instituciones gubernamentales y no gubernamentales. A continuación, se presenta el cumplimiento de metas y la ejecución presupuestaria de los beneficios que conforman esta área.

1.2.2.1 Proyectos

Consiste en el otorgamiento de recursos económicos no reembolsables a sujetos públicos y privados debidamente registrados, para financiar la construcción de obras de infraestructura, gastos de implementación y equipamiento, mano de obra y pago de gastos directos e indirectos, con el objetivo de suplir o mejorar servicios básicos comunitarios. A su vez promueve y fortalece proyectos productivos a hogares, familias y comunidades para mejorar los ingresos y el desarrollo socioeconómico y productivo en la región.

Para el primer semestre 2018 se tiene una meta ajustada de 46 proyectos pertenecientes a 41 organizaciones, se reporta que 4 proyectos lograron avance en su ejecución, 2 de ellos ejecutados de manera total, y 2 de manera parcial. Lo cual equivale a un avance en la meta de un **9%**.

La ejecución presupuestaria corresponde a un monto de **¢298.928.543**, que equivale a un **10%** del presupuesto ajustado.

1.2.2.2 Emprendimientos Productivos

Consiste en el otorgamiento de recursos económicos no reembolsables, para facilitar la creación, fortalecimiento y comercialización de actividades productivas lícitas de tipo agropecuaria, industrial, producción de bienes y servicios, entre otras; con el fin de mejorar la situación socioeconómica de las personas, familias y hogares.

Durante el primer semestre del año 2018 la meta ajustada fue de **1581** Emprendimientos Productivos y se logró ejecutar **234** para un cumplimiento de la meta de **15%**; en cuanto al presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢2.371.600.000**, y se logra una ejecución de **¢351.299.120,00** equivalente a un **15 %**, de ejecución.

1.2.2.3 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda:

Beneficio orientado al mejoramiento de las condiciones habitacionales y de accesibilidad de los hogares o familias con vivienda propia, debidamente registrada, adjudicada por instituciones públicas y construcción de viviendas indígenas. Cubre el costo de los materiales, la mano de obra y acarreo así como gastos de implementación, por medio de una transferencia monetaria.

La meta anual ajustada de este beneficio fue de **213 familias** beneficiadas, y se logró beneficiar durante el primer semestre un total de **49 familias** para un cumplimiento de la meta del **23%**, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢ 640.000.000,00** y se logra una ejecución de **¢ 117.155.160,00** que equivale a un **18%** de ejecución.

2.2.2.4 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda para Emergencias

Su objetivo es la reparación de los daños sobre viviendas de hogares o familias afectadas por un fenómeno natural o antrópico, con declaratoria de emergencia. Cubre el costo de los materiales, mano de obra, aserrío y acarreo necesario, mediante una transferencia monetaria a las familias afectadas.

Durante el semestre del 01 de enero al 30 de junio del 2018 se reportó una atención de **8 familias** que han recibido este beneficio, para una ejecución presupuestaria del **1%**, equivalente a **¢15.298.480,00**.

Es importante considerar que para el caso de emergencias no se programa meta, las familias son atendidas según se presentan los eventos.

1.2.2.4 Capacitación Territorio Indígena

Se dirige a personas indígenas que requieren formación técnica y micro empresarial, para facilitar el acceso al empleo, así como el desarrollo o mejora en las condiciones de ejecución de los proyectos de emprendimientos desde una pertinencia intercultural y en concordancia con su cosmovisión. Durante el primer semestre 2018 se estableció como meta **437 personas capacitadas** y se logró **capacitar 12 familias**, para una ejecución de la meta de un **3%**, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢196.650.000,00** logrando una ejecución de **¢ 957.460,00** la cual equivale a un **0,48%** de ejecución presupuestaria.

1.2.2.5 Capacitación

Consiste en el apoyo a personas que requieren formación técnica y micro empresarial, para facilitar el acceso al empleo, así como el desarrollo o mejora en las condiciones de ejecución de los proyectos de emprendimientos productivos. La meta ajustada en este beneficio es de **1830 personas capacitadas**,

durante el primer semestre del año se logró capacitar **2096 personas** para una ejecución de la meta de un **115%**. La ejecución presupuestaria fue de un **34%** lo que equivale a un monto de **€369.818.251,00**.

1.2.2.6 Servicios de apoyo FIDEIMAS

Consiste en recursos financieros no reembolsables dirigidos a familias que tienen unidades productivas consolidadas. Pretende facilitar el acceso a crédito bancario a las familias en condición de pobreza del país, mediante una acción coordinada entre los bancos y el IMAS. Estos recursos son destinados a avales de garantía, procesos de capacitación y subsidio a la tasa de interés que pagan las personas o grupos por el crédito. Es importante indicar que por parte de la institución se giró el 100% de los recursos asignados al FIDEIMAS, lo que corresponde a un monto de **€495.000.000**, de los cuales se ejecutaron por parte del FIDEIMAS el 42% que equivale a un monto de **€207.433.748,89**, logrando la ejecución de: **96 fondos de garantía otorgados, 330 personas capacitadas y 812 personas que recibieron financiamiento para cubrir el diferencial de tasa de interés.**

1.2.3 Área de Acción Social y Administración de Instituciones

1.2.3.1 Proyectos de Bienestar Social

Beneficio orientado a fortalecer la gestión y los servicios que brindan las Organizaciones de Bienestar Social, a grupos poblacionales prioritarios mediante procesos de dirección técnica, supervisión, fiscalización económica y financiamiento de proyectos

Para el primer semestre no se reporta avance en la ejecución de estos proyectos.

1.2.4 Desarrollo Socioeducativo

1.2.4.1 Beneficio: Avancemos

Este beneficio consiste en una transferencia monetaria condicionada para promover la inserción, el mantenimiento y reinserción de las personas en las diversas modalidades del sistema educativo formal.

La meta ajustada de este beneficio es de **174.879 estudiantes**, durante el primer trimestre del año 2018 se logró atender **180,412 estudiantes** (139,052 familias) superando la meta establecida para el año, con una inversión de **€30.973.505.000** la cual equivale al **44%** del presupuesto asignado.

1.2.4.2 Procesos Formativos

Tiene como fin promover habilidades, destrezas y liderazgos en las personas con necesidades educativas y formativas, para su desarrollo personal y social. Esto incorpora lo establecido en las leyes: 7769 Atención a Mujeres en Condiciones de Pobreza y 7735 Ley General de Protección a la Madre Adolescente, entre otras. Durante el primer semestre del año 2018 la meta ajustada fue de **12.000 personas capacitadas** y se reportan un cumplimiento del **62%** que equivale a **7,406 personas capacitadas**, con una inversión de **€1.202.660.732,00**, la cual representa una ejecución presupuestaria del **36%** del presupuesto asignado.

1.2.4.3 Programa de Cuadernos e Implementos escolares

Dirigido a personas estudiantes del sistema educativo del Programa de Mejoramiento de la calidad de vida en comunidades Urbano Marginales (PROMECUN), indígenas, unidocentes y otros centros de menor desarrollo relativo. Tiene como objetivo reforzar las condiciones necesarias para asegurar la permanencia de las personas estudiantes en el sistema educativo formal y la conclusión de sus estudios.

La meta de este beneficio es de **3000 centros educativos** con paquetes de implementos escolares entregados y se reporta para el primer semestre que **3248 centros educativos** recibieron dichos paquetes, superando la meta establecida para el año, la inversión del semestre fue de **¢ 629.845.722** lo que representa una ejecución del **25%** del presupuesto asignado. Es importante considerar que la mayor parte de los recursos asignados a este beneficio, corresponde a la contratación de los útiles escolares que se entregarán en el año 2019 y que dicha contratación está en proceso.

1.2.4.4 TMC-Personas trabajadoras menores de edad

Consiste en la asignación de una transferencia monetaria condicionada a familias con personas trabajadoras menores de edad, incorporadas en el Sistema Educativo Formal, que requieren cubrir necesidades básicas y de estudio; para evitar que ejerzan actividades laborales. Las personas menores trabajadoras deben ser referidas por la Oficina de Erradicación del Trabajo Infantil del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social.

La meta ajustada para este beneficio fue **293 personas** menores de edad. Durante el primer semestre 2018, se logró atender **179 personas**, cumpliendo la meta en un **61%**, con una ejecución presupuestaria de **¢60.033.000,00** lo que equivale al **19%** del presupuesto.

Cuadro 3: IMAS Ejecución Programa Bienestar y Promoción Familiar, según Beneficios, del 01 de enero al 30 de junio 2018

Área	Beneficio	Unidad de medida	Monto Ejecutado (en colones)
Bienestar Familiar	Atención a Familias	80.896 Familias	20.314.370.300
	Emergencias	314 Familias	170.250.930
	Veda	1100 personas	161.050.000
	Asignación Familiar H	2104 Familias	654.705.500
	Prestación Alimentaria K	89 Jóvenes	147.288.200,00.
	Cuidado y Desarrollo Infantil	23.039 Niños/ Niñas	13.634.816.518
	Personas en Situación de Abandono	2 Personas	1.510.000
	Atención de Situaciones de Violencia	174 Personas	26.540.000
Desarrollo Socio	Organizaciones y Proyectos de Desarrollo Socio productivo y	4 Organizaciones ¹	298.928.543

¹ Incluye Organizaciones y Proyectos con ejecución total y parcial

Productivo y Comunal	Comunal.	4 Proyectos	
	Emprendimientos Productivos	234 Familias	351.299.120
	Mejoramiento de Vivienda	49 Familias	117.155.160
	Mejoramiento de Vivienda para Emergencias	8 Familias	15.298.480
	Capacitación Territorial Indígena	12 familias	957.460
	Capacitación	2096 Personas	369.818.251
	FIDEIMAS	96 Personas con Fondos de Garantía	180.790.000
	330 Personas capacitadas	14.734.000	
	812 Personas con Diferencial de tasa de interés	11.909.748	
Área de Acción Social y Administración de Instituciones.	Organizaciones y Proyectos de Bienestar Social	0 organizaciones 0 Proyectos	0
Desarrollo Socioeducativo	Avancemos	180.412 Estudiantes	30.973.505.000
	Procesos Formativos	7406 Personas	1.202.660.732
	Programa de Cuadernos e Implementos escolares	3.248 centros educativos	629.845.722
	TMC- Personas trabajadoras menores de edad	179 Personas	60.033.000

Fuente: SABEN. Datos al 04-07-2018

Nota: (*): Los datos en la población beneficiaria no pueden ser sumados, ya que una misma familia puede recibir más de un beneficio

Cumplimiento de las Metas considerando ajustes presupuestarios

Cuadro 4: Cumplimiento de la Meta considerando los Ajustes en Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, al 30 de junio del 2018

Área	Beneficio	Metas Ajustada Considerando Modificaciones y Presupuesto Extraordinario	Meta alcanzada del 01 de enero al 30 de junio	% de ejecución en relación a la meta ajustada
Bienestar Familiar	Atención a Familias	76.748 Familias	80.896 Familias	105%
	Emergencias	No se programa Meta	314 Familias	-
	Veda			
	Asignación Familiar H	1.779	2.104 Familias	118%
	Prestación Alimentaria K	2.477 Jóvenes	89 Jóvenes	4%
	Cuidado y Desarrollo Infantil	23.973 Niños/ Niñas	23.039 Niños/ Niñas	96%
	Personas en Situación de Abandono	136 Personas	2 Personas	1.47%
	Atención en situaciones de Violencia	1333 personas	174 Personas	13%
Desarrollo Socio productivo y Comunal	Proyectos de Desarrollo Socio productivo, Comunal y IBS	46 proyectos	4 Organizaciones	9%
	Emprendimientos Productivos	1.581 Ideas Productivas	234 (Ideas Productivas)	15%
	Mejoramiento de Vivienda	213 Mejoramientos de Vivienda	49 Familias	23%
	Mejoramiento de Vivienda para emergencias	No se programa Meta	8 Familias	-
	Capacitación Territorial Indígena	437 Capacitaciones	12 Familias	3%
	Capacitación	1.830 Capacitaciones	2.096 Personas	115%
	FIDEIMAS	169 Personas con Fondos de Garantía 500 Personas Capacitadas 1000 Personas con	96 Personas con Fondos de Garantía 330 Personas capacitadas 812 Personas con Diferencial de tasa de	57% 66%

Área	Beneficio	Metas Ajustada Considerando Modificaciones y Presupuesto Extraordinario	Meta alcanzada del 01 de enero al 30 de junio	% de ejecución en relación a la meta ajustada
		Diferencial de tasa de interés	interés	81%
Área de Acción Social y Administración	Organizaciones de Bienestar Social	24 proyectos	0	0%
Desarrollo Socioeducativo	Avancemos	174.879 Estudiantes	180.412 Estudiantes	103%
	Procesos Formativos	12.000 Personas	7.406 Personas	62%
	TMC- Personas trabajadoras menores de edad	293 Personas	179 Personas	61%

Fuentes: **SABEN**, Elaboración Planificación Institucional, Año 2018

Aunado a las metas asociadas al otorgamiento de los beneficios que conforman la oferta programática institucional se cuenta con otras metas programadas en el Plan Operativo Institucional que forman parte del Programa Protección y Promoción Social, las cuales se detallan a continuación:

5: Cumplimiento de Metas programadas por el Área de Sistemas de Información

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Sistema de Información de la Población Objetivo (SIPO) con mejoras en la base de producción.	100 % de mejoras en la base de producción realizadas	650,000,000.00	100%	212,435,380		
Actividad: Realizar el proceso de actualización de las FIS	Mantener la contratación de servicios técnicos profesionales para la actualización de 50.000 FIS	650,000,000.00	53.58%	212,435,380	Se han actualizado 26791 FIS	
Producto: La población dispone de un Sistema ágil y accesible para programar sus citas en el IMAS	SACI funcionando el 100% del horario de atención establecido	716,000,000.00	100%	1,023,627,428		

Actividad: Disponer del servicio de la plataforma virtual del SACI operando eficientemente	SACI funcionando el 100% del horario de atención establecido	1,491,000,000.00	100%	935,196,413	El SACI se ha mantenido en funcionamiento el 100% del horario establecido
Actividad: Financiar las llamadas telefónicas que realizan los usuarios del SACI	100% de llamadas telefónicas de usuarios pagadas	225,000,000.00	100%	88.431.015	100% de las llamadas telefónicas fueron canceladas

6: Cumplimiento de Metas programadas asociadas a temas administrativos

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Condiciones logísticas, de infraestructura y servicios técnicos adecuados para desarrollar la actividad sustantiva	Actividades programadas, ejecutadas en un 100% en los plazos establecidos	€3,099,884,410.00	67%	€455,919,868.98		
Actividad: Realizar las gestiones para disponer de la infraestructura adecuada en la prestación de servicios	100% de las gestiones realizadas para disponer de infraestructura	€1,208,122,410.00	100%	€454,969,868.98	Se realizaron todas las gestiones para contar con la infraestructura adecuada para la prestación de servicios	
Actividad: Desarrollar las obras de infraestructura planificadas para el 2018.	100% de las etapas programadas de los proyectos de infraestructura ejecutadas	€1,841,762,000.00	0%	€0.00	Se han realizado a nivel institucional los esfuerzos para la obtención de los permisos, pero los retrasos en el otorgamiento de los mismos se encuentran fuera del alcance.	En la subpartida de edificios se contemplan varias construcciones, entre ellas: ULDS Sarapiquí, ULDS Los Chiles, remodelación de Edificio del Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal. Las mismas por situaciones de requisitos y permisos provocaron atrasos en la ejecución.
Actividad: Contratar servicios profesionales en topografía y agrimensura	100% de servicios requeridos contratados	€50,000,000.00	100%	€950,000.00	Los servicios se contratan según demanda	

Producto: Capital humano con remuneraciones cubiertas en tiempo y forma	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	€14,115,977,620.00	100%	€6,276,439,027.40	
Actividad: Realizar las acciones que permitan un pago de la planilla de manera oportuna	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	€14,115,977,620.00	100%	€6,276,439,027.40	Se realizaron todas las acciones que permiten el pago de la planilla de forma oportuna

Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales

Mediante la Ley de Fortalecimiento del IMAS 8563, se modifica la Ley de Creación del IMAS para incorporar a dicha ley constitutiva lo relacionado con el derecho de explotación de las Tiendas Libres, estableciendo que el 80% de las utilidades obtenidas se destinen exclusivamente para los programas de inversión social del IMAS, el restante 20% se traslada al Consejo Técnico de Aviación Civil (CTAC) como un único pago anual por uso del espacio, en el Artículo 1 en lo incisos b, c y d se fortalece el carácter de explotación de las tiendas libres de impuestos, así como un mayor traslado de monto de sus utilidades a los programas sociales.

Producto de estas concesiones, se creó en el IMAS el programa Empresas Comerciales, actividad que si bien por su naturaleza es de tipo comercial, tiene y cumple un fin social relevante, en razón de que el producto o ganancia que obtiene de sus operaciones constituye una fuente de ingresos importante para la ejecución de los programas y proyectos de inversión social. A continuación, se presenta la ejecución de las metas programadas en el POI 2018, para el programa Empresas Comerciales.

Cuadro 7: Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Utilidad neta para inversión social incrementada	Incremento en la utilidad neta para inversión social en €511.186.835 con respecto al año 2016 (€2.677.918.372)	€12,033,035,930.00	24%	€6,879,423,520.00	Se alcanza en el primer semestre una utilidad de €782.530.960,24	Por pago de la construcción de la nueva Tienda 13, el costo inicialmente se iba a cancelar totalmente por parte del IMAS, pero fue cancelado con recursos del Programa Empresas Comerciales

Actividad: Incrementar las ventas de empresas comerciales	Incremento en los ingresos por ventas de un 27% en relación con el año 2016 (€17.550.000.000)	€11,069,135,930.00	42.40%	€6,137,278,190.00	€7.440.345.557,14	Construcción de Tienda 13
Actividad: Ampliar un punto de venta existente	Ampliación de la Tienda 13 en el Aeropuerto Juan Santamaría a 330,2 m2	€953,900,000.00	100%	€742,145,330.00	La obra se encuentra en ejecución con un avance del 100%.	NA
Actividad: Contratar un estudio de planimetría que permita maximizar la rentabilidad por espacio de Tiendas Libres	Contar con el estudio de planimetría al término del primer semestre del 2018	€10,000,000.00	0%	€0.00	No hay avance durante el semestre	No se ha ejecutado porque se le dio focalización al proyecto de construcción porque tiene un impacto financiero positivo mejor que una planimetría. Este es un proyecto sucesivo.
Producto: Concepto de marca desarrollado estratégicamente.	Contar con una estrategia de imagen desarrollada e implementada en un 100% al primer trimestre de 2018	€30,000,000.00	85%	€0.00	Se hizo slogan, libro de marca, cambio de imagen y de logotipo. Se pautó en radio y prensa	Se espera concluir en julio la rotulación externa de Tiendas Libres
Actividad: Ejecutar el concepto de marca en los puntos de venta	Ejecutar el concepto de marca en el 100% de los puntos de venta existentes	€30,000,000.00	85%	€0.00	Se hizo slogan, libro de marca, cambio de imagen y de logotipo. Se pautó en radio y prensa	Se espera concluir en julio la rotulación externa de Tiendas Libres
Producto: Necesidades de espacio para empresas comerciales cubiertas de manera oportuna y con calidad	100% de las necesidades de espacio de empresas comerciales cubiertas durante el 2018	€474,867,500.00	100%	€129,576,830.00	100% de las necesidades de espacio han sido cubiertas	
Actividad: Ejecutar las acciones requeridas de espacio físico para los puntos de venta	100% de los puntos de venta con necesidades de espacio satisfechas	€474,867,500.00	100%	€129,576,830.00	100% de los puntos de venta con necesidades de espacio cubiertas	
Producto: Capital humano con remuneraciones cubiertas en tiempo y forma	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de las personas trabajadoras de empresas comerciales en forma oportuna	€1,435,164,230.00	100%	€399,090,600.00	Se ha realizado el pago de planilla puntualmente	

Actividad: Realizar las acciones que permitan un pago de la planilla de manera oportuna	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	₡1,435,164,230.00	100%	₡399,090,600.00	100% de acciones para pago de la planilla ejecutadas
--	---	-------------------	------	-----------------	--

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cumplimiento de metas del Programa Actividades Centrales

El programa de Actividades Centrales contribuye con la acción sustantiva institucional, mediante la toma de decisiones político gerencial y la definición de estrategias, integrando los lineamientos y políticas emanadas por la Presidencia de la República y demás órganos externos fiscalizadores.

Con base en lo anterior se formulan los planes y programas de trabajo, se emite la normativa y los controles para el funcionamiento institucional y se efectúa el apoyo técnico requerido para la ejecución.

Comprende la administración del recurso humano, así como de los recursos financieros, materiales y tecnológicos de la Institución, para que se conviertan en apoyo efectivo para la efectiva ejecución de los planes y programas que se implementen en beneficio de la población objetivo.

A continuación se presenta la ejecución de cada una de las unidades que conforman el programa de Actividades Centrales.

Cuadro N° 8: Cumplimiento de metas de la Unidad de Desarrollo Humano

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Programa de capacitación dirigido a las personas funcionarias basado en competencias	Ejecutar en un 100% el programa de capacitación durante el 2018	₡211,215,000.00	35%	₡19,189,620.00		
Actividad: Ejecutar cursos de capacitación presencial	Al menos 1150 personas trabajadoras participando en los cursos de capacitación	₡211,215,000.00	70%	₡19,189,620.00	801 personas han participado en cursos de capacitación	Para el II Semestre 2018, se ejecutarán las contrataciones programadas para cumplir con la meta.
Actividad: Capacitar personas trabajadoras por medio de la modalidad virtual	Al menos 150 personas trabajadoras participan en cursos de capacitación virtual		33%		49 personas han recibido capacitación virtual	Se espera cumplir con la meta propuesta en el segundo semestre 2018

Actividad : Otorgar becas para los procesos de formación académica de personas funcionarias	Al menos 40 personas trabajadoras reciben becas para su formación académica, durante el 2018		2.5%		1 Persona recibió el beneficio de beca	Esta meta fue establecida de acuerdo con la normativa existente en el momento de su definición. A partir del mes de octubre de 2017 fue aprobada una nueva normativa relaciona a la autorización de beneficios por concepto de beca para estudios formales, por lo cual no fue posible cumplir con la misma, dado que en dicha normativa fueron modificados los requisitos para el otorgamiento de becas. Según lo indicado en el seguimiento se solicita modificar o eliminar la actividad.
Producto: Estudio de cargas de Trabajo.	Al menos un 15 % de unidades institucionales con estudio de cargas de trabajo realizado	8,690,000.00	0%	0		
Actividad: Realizar las diferentes acciones para la contratación de una empresa que elabore el estudio	En el primer trimestre del 2018 realizar las acciones del proceso de contratación	8,690,000.00	0%	0	Se están analizando las ofertas presentadas por la empresa, a su vez se está trabajando con Planificación un convenio con la UCR-CICAP para dicha contratación	
Actividad: Elaborar el estudio de cargas de trabajo de las áreas seleccionadas.	Ejecutar el 100% del estudio de cargas laborales para las		0%			
Producto: Capital humano con remuneraciones cubiertas en tiempo y forma	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	4,571,355,710.00	50%	2,061,881,190.00		
Actividad: Realizar las acciones requeridas para el pago de la planilla del Programa de Actividades Centrales, de manera oportuna	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	4,571,355,710.00	50%	2,061,881,190.00	La planilla institucional se ejecuta de conformidad con las fechas de pago programadas.	

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 9: Cumplimiento de metas Administración Tributaria

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto Incremento en el monto recaudado por la Ley 4760 (Aportes patronales) Incluye por recargos	Recaudar al menos \$35.850.000.000 durante el año 2018	\$155,025,075.00	51%	\$2,653,380.00	Al 30 de junio se logró una recaudación de \$18,265,874,296.	
Actividad Ejecutar los contratos de tercerización de la gestión cobratoria	3 contratos	\$151,000,075.00	0%	\$2,653,380.00	Al 30 de junio, se logró la adjudicación de la contratación de abogados externos. Las contrataciones del centro de llamadas y correos, fueron debidamente cargadas y enviadas a la proveeduría para continuar con proceso de contratación.	La contratación de abogados tuvo apelaciones ante la contraloría. La contratación de centro de llamadas no se puede ejecutar hasta después de setiembre que vence la ampliación del contrato con Netcom.
Producto Incremento en el monto recaudado por la Ley 9326 (Moteles)	Recaudar al menos 820.000.000 durante el 2018	\$4,025,000.00	57%	\$938,952.69	Al 30 de junio se logró una recaudación de \$470,078,193.	
Actividad Identificar nuevos sujetos pasivos	Al menos 8 nuevos sujetos pasivos identificados durante el 2018	\$4,025,000.00	163%	\$938,952.69	Se logró la inscripción de 13 nuevos establecimientos	
Actividad Fiscalizar negocios inscritos	Al menos 200 negocios fiscalizados durante el 2018		71%		Se logró la fiscalización de 142 establecimientos	

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 10: Cumplimiento de metas de la Unidad de Planificación Institucional

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
----------	------	----------------------	--	---	----------------------	---

Producto: Subsistema de Generación de Conocimiento en torno a la pobreza, que brinde insumos para la programación institucional y la mejora en la capacidad de gestión.	Implementar el Subsistema de Generación de conocimiento en torno a la pobreza, al menos en un 25% durante el 2018	€20,000,000.00	30%			
Actividad: Contratar Servicios Profesionales para el diseño del subsistema de generación de conocimiento	Ejecutar en un 100% las acciones requeridas para la contratación del diseño del Subsistema de Generación de Conocimiento	€20,000,000.00	Un 60% de avance en las acciones requeridas para la contratación.		Estudio de mercado Reuniones/negociación, con empresas que presentaron propuestas. Revisión de propuestas Solicitud de Autorización a la GG, para contratación exceptuada Redacción de términos de referencia.	
Actividad: Implementar el Subsistema de Generación de conocimiento en torno a la pobreza	Implementar el Subsistema de Generación del conocimiento en un 25%		0%		No hay avance	Por cuanto no se ha contratado los servicios, para el subsistema de generación de conocimiento, no se ha implementado.
Producto: Estrategia de coordinación con Instituciones académicas y de producción de conocimiento nacional e Internacional para posicionar al IMAS como líder en materia del conocimiento sobre la pobreza	Implementar la Estrategia en un 25%, durante el 2018	€10,000,000.00	30%			
Actividad: Contratar Servicios Profesionales para el diseño de la Estrategia	Ejecutar en un 100% las acciones requeridas para la contratación de la estrategia	€10,000,000.00	60%		Se contiene como parte de la contratación del subsistema de generación de conocimiento. Se ha revisado las propuestas de 4 Universidades.	

Actividad: Implementar la estrategia de Generación de Conocimiento en torno a la pobreza	Ejecutar en al menos un 25% la estrategia de generación de conocimiento		0%		-	No se ha implementado aún, por cuanto se depende del subsistema de Generación de Conocimiento.
Producto: Subsistema de Evaluación de los resultados, efectos e impactos de la gestión institucional	Implementar al menos en un 50% el Subsistema de Evaluación	€30,000,000.00	90%			
Actividad: Implementar el procedimiento del subsistema evaluación	Implementar al menos en un 50% los Procedimientos del Subsistema de Evaluación	€30,000,000.00	80%		Con recursos internos de Planificación Institucional se ha avanzado en la elaboración de dos borradores de procedimientos para Seguimiento y Evaluación, ambos forman parte del subsistema.	
Actividad: Evaluar un programa, proyecto o beneficio de la oferta programática Institucional	Ejecutar en un 100% la evaluación de un Programa, Proyecto o Beneficio de la oferta programática Institucional		10%		Se avanza en la definición del objeto de evaluación, y en los objetivos. De igual manera se está en proceso, para iniciar la evaluación den los términos de referencia	Por cuanto no se ha implementando el programa, no se ha hecho la evaluación correspondiente.
Producto: Metas establecidas en el Plan Estratégico Institucional, Plan Operativo Institucional y el Plan Operativo Gerencial 2018, con informes de seguimiento	100% de las metas de instrumentos de planificación institucional con Informes de cumplimiento		45%			
Actividad: Dar seguimiento al cumplimiento de metas Institucional mediante el uso de la herramienta DELPHOS	Dar seguimiento al 100% de las metas programadas en el PEI, POI y POGE Institucional para el 2018	€10,000,000.00	75%		En la implementación de la herramienta DELPHOS, a nivel institucional se tiene un avance del 40% en el programa de Protección y Promoción Social. Un 15% en actividades centrales, y un 10% para el programa de empresas Comerciales.	
Actividad: Elaborar informes de seguimiento de la ejecución de los planes del IMAS para la	Realizar al menos 12 informes de seguimiento durante el 2018, cuatro para cada instrumento de		15%		Del POI-POGE, se está en elaboración el Informe del primer semestre. Y el PEI, está sujeto a los ajustes de las líneas	

Dirección Superior	planificación (PEI, POI, POG E)				estratégicas de la Administración Alvarado Quesada.	
--------------------	---------------------------------	--	--	--	---	--

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro N° 11: Cumplimiento de metas del área de Proveduría

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Activos, mercancías, y personas funcionarias, cuentan con pólizas de seguro al día	100% de pólizas de seguro requeridas para activos, mercancías y personas funcionarias, renovadas y adquiridas	€131,600,000.00	91%	€39,386,000.00	Se cuentan en vigencia 13 pólizas al día 17 de Julio del 2018, 2 están a la espera de renovación son la de las tablets y automóviles (ambas con vencimiento al mes de agosto) una en análisis	En el caso de la póliza de equipo contratista que no ha sido renovada, se encuentra en discusión su funcionalidad, hasta que este tema se finalice se procederá a renovar o retirar dicha póliza. En los casos de las pólizas de riesgos de trabajo, se está a la espera del cobro del INS para poder ejecutar el trámite respectivo
Actividad: Elaborar un Plan de Renovación de las pólizas de seguros	Contar con el plan de renovación de pólizas al primer trimestre 2018	€131,600,000.00	100%	€39,386,000.00	Se ha desarrollado el 100% del Plan de Renovación de las pólizas de seguros	
Actividad: Gestionar ante el INS la renovación y pago de las pólizas	Renovar el 100% de las pólizas según el plan elaborado		81%		Se ha gestionado un total de 13 renovaciones, 2 pólizas en trámites y 1 en espera de una respuesta para renovación	Existen dos pólizas que no se han renovado por no contar con la información de parte del INS para tramitar el pago

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro N° 12: Cumplimiento de metas del área de Servicios Generales

Servicios Generales	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Servicios administrativos brindados oportunamente y con calidad	Brindar el 100% de los servicios administrativos para el funcionamiento institucional, durante 2018	€2,032,196,750.00				

Actividad: Realizar las gestiones para disponer de las instalaciones adecuadas para la prestación de servicios.	Atender el 100% de los requerimientos de instalaciones para la prestación de servicios.	\$126,491,650.00	100%	\$43,340,860.00	Se pagaron los servicios a tiempo dándose la continuidad necesaria	
Actividad: Contar con el servicio de Aseo y Limpieza de las oficinas centrales, regionales y locales.	100% de espacios institucionales con servicio de Aseo y Limpieza	\$572.567.520	90%	\$ 176.714.340	Se elaboraron términos de referencia para dar continuidad a los servicios luego del vencimiento de los actuales contratos	El atraso se generó a raíz de la declaratoria de infructuosa de un proceso de contratación en tres ocasiones consecutivas, se buscaron mecanismos legalmente válidos para mantener los servicios sin embargo en algunas semanas el mismo se prestó con menor regularidad de lo acostumbrado.
Actividad: Contar con el servicio de Seguridad y Vigilancia en las oficinas centrales, regionales y locales	100% de espacios institucionales con servicio de seguridad y vigilancia	\$1.037.294.500	100%	\$415.978.110	Se elaboraron términos de referencia para dar continuidad a los servicios luego del vencimiento de los actuales contratos, en los casos que corresponde, se gestionan prórrogas	
Actividad : Ejecutar las etapas de los proyectos de infraestructura programadas para el año 2018	Al menos 80% de ejecución de las etapas de los proyectos programados para el 2018	\$333,802,000.00	44% (0% en el proyecto del Finalización del Plantel de Transportes y 78% en el de Renovación del sistema de aguas residuales)	0 (las etapas ejecutadas no requieren de estos recursos)	Proyectos: Finalización del Plantel de Transportes, actividades programadas 1° semestre 7, actividades ejecutadas 0. En su lugar se realizaron los términos de referencia para la contratación de la construcción y se realizó la consulta para conocer la situación legal del contrato de consultoría para la Inspección de las obras, actividades que no estaban programadas para el presente año. Renovación del sistema de Aguas Residuales del edificio central. Actividades programadas 9, ejecutadas 7, se realizaron las	Para el Plantel del Transportes no es posible iniciar la construcción hasta que se defina la situación de la consultoría para la inspección de las obras. En el caso de la Aguas Residuales el trámite de visados requirió más tiempo del estimado por lo que la solicitud de contratación de la construcción se ingresará en los sistemas en el segundo semestre del 2018 que son las actividades pendientes.

					relacionadas con los términos de referencia para la contratación de la construcción y el trámite de visados institucionales.	
--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro N° 13: Cumplimiento de metas de Captación de Recursos

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Diagnóstico sobre la situación actual de alianzas con la Institución.	1 diagnóstico elaborado	€10,000,000.00	0%	0		
Actividad: Realizar una contratación de servicios profesionales para elaborar el diagnóstico sobre el tema de alianzas con la Institución	1 contratación realizada		0%		Plan de Acción del Área temática sometido a revisión	
Actividad: Elaborar el diagnóstico para conocer el estado de situación de alianzas de entidades públicas y privadas con la institución	Diagnóstico realizado al primer semestre de 2018	€10,000,000.00	0%	0	A la fecha se incorporaron los términos de referencia en el Sistema SAP, para iniciar el proceso de contratación	
Producto: El IMAS con un protocolo o Norma para generar el sello, marca o certificación IMAS RS, para entidades socialmente responsables en la lucha contra la pobreza.	100% de protocolo o norma diseñado al primer semestre de 2018	€10,000,000.00	13%	0		Plan de Acción del Área temática sometido a revisión
Actividad: Realizar una contratación de servicios profesionales para elaborar el protocolo para el uso de la marca, sello o certificación IMAS RS	contratación realizada al primer semestre de 2018		0%		Se espera no realizar esta contratación ya que se está elaborando un convenio con la Asociación Empresarial para el Desarrollo.	Se espera no realizar esta contratación ya que se está elaborando un convenio con la Asociación Empresarial para el Desarrollo.
Actividad: Elaborar un protocolo para la marca, sello o certificación IMAS RS	1 protocolo elaborado al primer semestre de 2018	€10,000,000.00	25%	0	Se han realizado 3 sesiones de trabajo con personeros del AED, para la elaboración del Protocolo, con la	

					participación de la Gerencia General, SGGR y funcionarios del Área Temática. Se han realizado reuniones con la Gerencia General para obtener su aval.	
--	--	--	--	--	---	--

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro N° 14: Cumplimiento de metas de Asesoría Legal

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al primer semestre 2018	Presupuesto ejecutado al 30 de junio 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Instancias del IMAS asesoradas oportunamente para la protección de los intereses institucionales	Contestar 100% de las solicitudes dirigidas a la Asesoría Jurídica que requieren servicios de notariado	€59,880,000.00	100%	€4,225,530.00	Se cumplió todo lo programado para el semestre	
Actividad: Emitir instrumentos contractuales, estudios jurídicos, convenios y criterios solicitados	100% de los instrumentos emitidos	€59,880,000.00	100%	€4,225,530 (lo único que tiene presupuesto es la contratación de notarios externos, lo demás no tiene)	El avance se da según la demanda	En el caso de criterios y estudios, no tienen presupuesto, pero se han ido realizando con un plazo mayor porque en muchos casos, se requiere de más información para emitir el producto final
Actividad: Realizar la contratación de servicios notariales requeridas para atender las solicitudes que demanda la institución	100% de instrumentos emitidos		100%		El avance se da según la demanda	