

**INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL**

**AREA DE ADMINISTRACION  
FINANCIERA**

**UNIDAD DE PRESUPUESTO**

**INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACION PRESUPUESTARIA  
AL 31-12-2019**

**FEBRERO- 2020**

# INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

## FUNCIONARIOS DEL ÁREA FINANCIERA PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE RESULTADOS Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

### ELABORACIÓN

Viviana Solano Aguilar

  
\_\_\_\_\_

Elke Navarro Guevara

  
\_\_\_\_\_

Amanda Martínez Jiménez

  
\_\_\_\_\_

Minor Corea Rodriguez

  
\_\_\_\_\_

Orlando Solano Alvarado

  
\_\_\_\_\_

PROFESIONALES EJECUTORES  
UNIDAD DE PRESUPUESTO

### REVISADO POR

Alexander Porras Moya  
JEFE DE PRESUPUESTO

  
\_\_\_\_\_

### VALIDADO POR

Silvia Morales Jiménez  
JEFATURA  
AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

  
\_\_\_\_\_

Luz María Chacón León  
SUBGERENTA DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

  
\_\_\_\_\_

-FEBRERO 2020-

## CERTIFICACIÓN

Por este medio, después de corroborar la información contenida en el Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12-2019, se hace constar que el Superávit Real al 31 de diciembre, asciende a la suma de **¢13,670,876.60 miles (trece mil seiscientos setenta millones ochocientos setenta y seis mil seiscientos colones con 00/100)**. Conforme se detalla en el siguiente cuadro:

### DETALLE SUPERÁVIT REAL AL 31-12-2019 Según Fuente de Financiamiento (En miles de colones)

| CONCEPTO                             | DETALLE: SEGÚN/ FUENTES DE FINANCIAMIENTO |                  |                   |                                      |                      |                           |                              |                  |                     |                     | TOTAL GENERAL       |                      |
|--------------------------------------|---|------------------|-------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|                                      | RECURSOS ESPECÍFICOS                      |                  |                   |                                      |                      |                           |                              |                  |                     | TOTALES ESPECÍFICOS |                     | RECURSOS LIBRES      |
|                                      | FODESAF                                   | FODESAF-CRECEMOS | RED CUIDO         | AVANCEMOS-SEGURIDAD ALIMENTARIA-MTSS | GOBIERNO CENTRAL-MEP | GOBIERNO CENTRAL-CRECEMOS | GOBIERNO CENTRAL-EMERGENCIAS | PANI             | DEC                 |                     |                     |                      |
| Ingresos Reales                      | 60.079.105,27                             | 7.845.174,00     | 25.870.521,38     | 57.431.443,17                        | 19.274.518,14        | 17.494.809,30             | 1.860.200,16                 | 8.384.289,87     | 20.220.049,88       | 217.289.111,16      | 48.216.485,53       | 355.485.595,69       |
| Egresos Reales                       | 37.778.219,77                             | 7.763.285,00     | 25.216.957,38     | 57.051.503,57                        | 18.796.228,67        | 16.774.018,11             | 86.277,13                    | 8.297.730,00     | 18.852.727,90       | 206.381.955,43      | 42.432.764,56       | 251.814.720,09       |
| <b>Total Superávit/ Déficit Real</b> | <b>2.300.885,51</b>                       | <b>81.889,00</b> | <b>853.564,00</b> | <b>377.939,60</b>                    | <b>478.289,47</b>    | <b>720.791,19</b>         | <b>1.602.923,03</b>          | <b>86.559,97</b> | <b>1.587.321,98</b> | <b>7.887.155,73</b> | <b>5.783.720,88</b> | <b>13.670.876,60</b> |

Se emite a los 07 días del mes de febrero del dos mil veinte, en la ciudad de San José, Costa Rica. Quien suscribe está debidamente facultada para extender este documento:

  
 Silvia Morales Jimenez  
 JEFA



**Área de Administración Financiera**

Archivo  
 Consecutivo



## Contenido

|  |    |
|--|----|
| RESUMEN EJECUTIVO .....  | 2  |
| PRESENTACIÓN.....  | 3  |
| 1. ANALISIS DE LOS INGRESOS .....  | 4  |
| 2. ANALISIS DE LOS EGRESOS .....   | 8  |
| 3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA DETERMINAR LA RELACIÓN 70/30 .....  | 13 |
| 4. DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL .....  | 15 |
| 5. NORMA 4.3.11 CANTIDAD DE VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y MONTO MAXIMO A VARIAR POR MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA..... | 17 |
| 6. RECURSOS EJECUTADOS EN PUBLICIDAD POR RADIO Y TELEVISIÓN.....   | 18 |
| 7. OTROS ASPECTOS RELEVANTES.....  | 19 |
| ANEXOS.....  | 20 |



## RESUMEN EJECUTIVO

La Liquidación Presupuestaria es el documento por medio del cual la Institución rinde cuentas tanto a lo interno como lo externo, sobre la labor realizada durante un determinado período. Debido a lo cual se presenta el documento denominado “**Liquidación de Resultados y Liquidación Presupuestaria 2019**”.

En este documento se realiza un análisis de los Ingresos Propios percibidos por la Institución provenientes de la Ley 4760 y demás leyes conexas, además del comportamiento de los ingresos de los Recursos Específicos cuyo origen se da por Leyes o Decretos que se constituyen en Fuentes de Financiamiento, a saber, FODESAF, Gobierno Central, entre otros.

Como una breve reseña, se menciona que para el ejercicio económico 2019 los ingresos percibidos alcanzaron la suma de **¢265,485,596.69 miles**, cifra que representa un **100.35%** del total de recursos presupuestados ajustados, de los mismos la fuente IMAS fue la más representativa ya que ingresaron recursos de más según las proyecciones.

Es importante mencionar que los Ingresos Reales del ejercicio 2019 comparados con los del período 2018, representa un **17%** en términos relativos y en términos absolutos un crecimiento de **¢38.449.107,97 miles**.

En relación con los Egresos, se presenta un análisis de estos, para lo cual es necesario aclarar que la institución está estructurada en tres Programas Presupuestarios, como son: Actividades Centrales, Protección y Promoción Social y Empresas Comerciales; a partir de los cuales se ejecutan los recursos para lograr los objetivos del Plan Operativo y el Presupuesto Institucional

Al finalizar el período 2019, el monto total del Presupuesto Ajustado fue de **¢264.567.592,41 miles** y los Egresos Reales remontan la suma de **¢251.814.720,09 miles**, significando esto un **95%** de ejecución de los recursos proyectados.

Igualmente, y como puede observarse en el cuadro No.5, la Institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢25.592.942,62 miles** para ejecutar **¢207.589.049,57 miles** de Inversión Social, lo que se refleja en el resultado del análisis a la Relación 70/30 del Presupuesto Institucional, en el cual se observa que el Gasto Administrativo Financiero fue de un **11%** contra una ejecución en Inversión Social del **89%**.

Igualmente, se incluye la información de la **Relación 70/30**, del Superávit Real y un detalle de las variaciones y ajustes realizados al Presupuesto Institucional durante el ejercicio económico. Además de un aparte de Anexos en los que se incluye la información de las Organizaciones financiadas y la opinión de la ejecución de los recursos por los Sujetos Públicos y Privados brindada por las Áreas Técnicas, los Estados Financieros, entre otros.

Importante acotar que en atención a la norma 4.3.11 sobre el monto máximo a variar del Presupuesto inicial, se logra observar que se ajustó un monto absoluto de **¢16,086,077.75 miles** y un relativo de **6.1%**, cumpliendo así con la norma indicada.

Como se puede observar en la información plasmada en este informe, la institución tuvo una muy buena ejecución de los ingresos a pesar de los inconvenientes enfrentados en relación con la recaudación de los ingresos producto de la situación económica que afronta el país.

## **PRESENTACIÓN**

El presente documento se elabora con el objetivo de atender los requerimientos externos establecidos en el cuerpo normativo que regula la materia presupuestaria; así como dar a conocer a nivel institucional los resultados de la gestión establecidos en el Plan Anual 2019 y el nivel de cumplimiento de los objetivos, metas y estrategias institucionales, desde la perspectiva financiero-presupuestaria.

Para efectos de presentación, el informe está estructurado de la siguiente forma: Descripción y Análisis general de los Ingresos y Egresos Institucionales Proyectados y Ejecución Real durante el periodo, así como la atención de Disposiciones Específicas emitidas por la Contraloría General de la República y las Auditorías tanto Interna como la Externa, al Área de Administración Financiera.

Igualmente, se presenta un apartado de anexos que contiene toda la información señalada en la sección anterior, conforme fue presentada por cada una de las Unidades Ejecutoras, de igual forma se presenta la información de los recursos destinados a Inversión Social, conforme la Estructura Programática aprobada, así como a nivel de Programas, Partidas, Grupo de Subpartidas y Subpartidas Presupuestarias.



**ANÁLISIS DE LOS INGRESOS**
**1.1. Fuentes de Financiamiento:**

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

**1.2. Información General:** En el siguiente cuadro se observa que, los ingresos percibidos al 31 de diciembre del ejercicio económico 2019, alcanzaron la suma de **¢265,485,596.69 miles**, cifra que representa un **100.35%** del total de recursos presupuestados ajustados (**Presupuesto Inicial más Presupuestos Extraordinarios**) para el periodo en estudio. La clasificación de la información está expresada de conformidad con el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público, según el siguiente resumen.

**Cuadro # 1  
RESUMEN DE INGRESOS REALES Y SUS VARIACIONES  
SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
AL 31/12/2019  
(En miles de colones)**

| CONCEPTO  | INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | VARIACIONES (PROYECTADOS ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE/REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE) |              |
|---|--------------------------------------|--|--|--------------|
|   |                                      |  | ABSOLUTA   | RELATIVA     |
| <b>RECURSOS LIBRES/PROPIOS</b>                                      | <b>46,629,004.30</b>                 | <b>48,216,485.53</b>                           | <b>1,587,481.24</b>  | <b>3%</b>    |
| PROPIOS   | 46,629,004.30                        | 48,216,485.53                                  | 1,587,481.24   | 3%           |
| <b>RECURSOS ESPECÍFICOS</b>   | <b>217,938,588.11</b>                | <b>217,269,111.16</b>                          | <b>-669,476.95</b>   | <b>-3%</b>   |
| FODESAF   | 60,107,746.82                        | 60,079,105.27                                  | -28,641.54   | 0%           |
| FODE-CRECE  | 7,845,186.60                         | 7,845,174.00                                   | -12.60   | 0%           |
| RED DE CUIDO  | 26,957,881.89                        | 26,870,521.38                                  | -87,360.51   | 0%           |
| GOBIERNO CENTRAL (Avancemos)  | 50,224,636.46                        | 50,233,150.92                                  | 8,514.46   | 0%           |
| GOBIERNO CENTRAL (Avancemos MEP)                                    | 19,768,608.14                        | 19,274,518.14                                  | -494,090.00  | -2%          |
| GOBIERNO CENTRAL (CRECE-MEP)  | 17,650,880.69                        | 17,494,809.30                                  | -156,071.39  | -1%          |
| GOBIERNO CENTRAL (Seguridad Alimentaria)                            | 7,196,872.43                         | 7,196,872.43                                   |  | 0%           |
| GOBIERNO CENTRAL (Emergencias)                                      | 1,669,200.16                         | 1,669,200.16                                   |  | 0%           |
| GOBIERNO CENTRAL (MTSS)   | 1,419.83                             | 1,419.83                                       |  | 0%           |
| PANI  | 6,384,289.87                         | 6,384,289.87                                   |  | 0%           |
| EMPRESAS COMERCIALES  | 20,131,865.22                        | 20,220,049.86                                  | 88,184.64  | 0%           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>264,567,592.41</b>                | <b>265,485,596.69</b>                          | <b>918,004.29</b>  | <b>0.35%</b> |
| <b>% con respecto Ingresos Institucionales<br/>Proyectados 2019</b> |                                      | <b>100.35%</b>                                 |  |              |

Fuente: Sistema Informático SAP



De la información contenida en el cuadro anterior se concluye que, en términos generales, las proyecciones definidas para el Presupuesto Institucional 2019, se consideran muy acertadas; dado que se percibió un **0.35%** de más de los ingresos proyectados.

Importante hay que indicar que, si se visualiza la información por separado, en lo que respecta a los ingresos Propios se percibió un **3%** de más, caso contrario sucede con los recursos de Avancemos el cual se deja de percibir un **2%**.

**Cuadro # 2**  
**DETALLE DE INGRESOS REALES**  
**SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO**  
**AL 31/12/2019**  
 (En miles de colones)

| CONCEPTO  | PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR AL MES DE DICIEMBRE |
|---|---------------------------------------|--|---|
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                                  | <b>253,622,206.60</b>                 | <b>254,540,362.43</b>                          | <b>-918,155.78</b>                                  |
| <u>Ingresos Tributarios</u>                                 | <u>1,720,000.00</u>                   | <u>1,725,587.64</u>                            | <u>-5,587.64</u>                                    |
| Impuesto sobre Bienes y Servicios                           | 1,720,000.00                          | 1,725,587.64                                   | -5,587.64   |
| Imp. Especificos Servicios Hospedaje / Ley 9326             | 1,720,000.00                          | 1,725,587.64                                   | -5,587.64   |
| <u>Contribuciones Sociales</u>                              | <u>37,625,000.00</u>                  | <u>38,703,352.39</u>                           | <u>-1,078,352.39</u>                                |
| <b>Otras Contribuciones Sociales</b>                        | <b>37,625,000.00</b>                  | <b>38,703,352.39</b>                           | <b>-1,078,352.39</b>                                |
| Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443                      | 5,725,000.00                          | 6,367,086.39                                   | -642,086.39   |
| Nómina del Sector Privado/Ley 4760                          | 31,900,000.00                         | 32,336,266.00                                  | -436,266.00   |
| <u>Ingresos no Tributarios</u>                              | <u>22,451,247.65</u>                  | <u>23,070,716.79</u>                           | <u>-619,469.09</u>                                  |
| <b>Venta de Bienes y Servicios</b>                          | <b>19,204,834.62</b>                  | <b>19,217,159.09</b>                           | <b>-12,324.47</b>                                   |
| <b>Venta de Bienes</b>                                      | <b>18,716,324.94</b>                  | <b>18,726,435.98</b>                           | <b>-10,111.04</b>                                   |
| Manufacturados (PEC)  | 18,086,309.43                         | 18,446,099.68                                  | -359,790.25   |
| Manufacturados DL-GOLFITO                                   | 630,015.52                            | 280,336.31                                     | 349,679.21  |
| <b>Venta de Servicios</b>                                   | <b>488,509.68</b>                     | <b>490,723.11</b>                              | <b>-2,213.43</b>                                    |
| Servicios de publicación e impresión                        | 56.52                                 | 19.95  | 36.57   |
| Otros Servicios   | 488,453.16                            | 490,703.16                                     | -2,250.00   |
| <i>Otros Servicios (PEC y DL-GOLFITO)</i>                   | 461,261.26                            | 463,527.25                                     | -2,265.99   |
| <i>Otros Servicios SINIRUBE</i>                             | 27,191.90                             | 27,175.91                                      | 15.99   |
| <b>Ingresos de la Propiedad</b>                             | <b>2,749,018.66</b>                   | <b>3,089,157.48</b>                            | <b>-340,138.82</b>                                  |
| Traspaso de Dividendos (PEC)                                | 2,000,000.00                          | 2,148,952.11                                   | -148,952.11   |
| Traspaso de Dividendos DL-GOLFITO                           | 60,000.00                             |  | 60,000.00   |
| Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central (IMAS) |                                       | 98,068.90                                      | -98,068.90  |
| Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central (PEC)  |                                       | 15,659.33                                      | -15,659.33  |
| Intereses comisiones s/ préstamo sector privado             | 4,027.99                              | 4,101.75                                       | -73.76  |
| <b>Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales</b>        | <b>684,990.67</b>                     | <b>822,375.39</b>                              | <b>-137,384.72</b>                                  |
| IMAS  | 192,679.60                            | 237,624.36                                     | -44,944.75  |
| FODESAF   | 93,751.31                             | 109,465.71                                     | -15,714.40  |
| Gobierno Central  | 64,559.75                             | 81,483.63                                      | -16,923.87  |
| PEC   | 12,000.00                             | 11,234.12                                      | 765.88  |
| DL-GOLFITO  |                                       | 0.05   | -0.05   |
| Diferencias por tipo de cambio IMAS                         | 20,000.00                             | 16,976.54                                      | 3,023.46  |
| Diferencias por tipo de cambio PEC                          | 300,000.00                            | 365,590.99                                     | -65,590.99  |
| Diferencias por tipo de cambio DL-GOLFITO                   | 2,000.00                              |  | 2,000.00  |

| CONCEPTO   | PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR AL MES DE DICIEMBRE |
|--|---------------------------------------|--|---|
| <b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones</b>       | <b>44,048.60</b>                      | <b>46,288.55</b>                               | <b>-2,239.94</b>                                    |
| Sanciones administrativas                                | 44,048.60                             | 46,288.55                                      | -2,239.94   |
| <b>INTERESES MORATORIOS</b>                              | <b>225,000.00</b>                     | <b>456,686.19</b>                              | <b>-231,686.19</b>                                  |
| Por atrasos en pago de impuestos                         | 225,000.00                            | 456,686.19                                     | -231,686.19   |
| <b>Otros Ingresos no Tributarios</b>                     | <b>228,345.77</b>                     | <b>261,425.49</b>                              | <b>-33,079.67</b>                                   |
| Reintegros efectivos (IMAS)                              | 113,948.68                            | 120,931.26                                     | -6,982.58   |
| Reintegros efectivos (FODESAF)                           | 68,391.22                             | 39,095.78                                      | 29,295.44   |
| Reintegros efectivos (Gobierno Central Avancemos)        | 16,022.41                             | 7,613.00                                       | 8,409.41  |
| Reintegros efectivos (Red Cuido)                         |                                       | 32,658.33                                      | -32,658.33  |
| Reintegros efectivos PEC                                 |                                       | 73.45  | -73.45  |
| <b>Ingresos varios no especificados</b>                  | <b>29,983.45</b>                      | <b>61,053.67</b>                               | <b>-31,070.17</b>                                   |
| IMAS   | 29,983.45                             | 61,538.01                                      | -31,554.55  |
| PEC  |                                       | -484.39  | 484.39  |
| DL-GOLFITO   |                                       | 0.05   | -0.05   |
| <b><u>Transferencias Corrientes</u></b>                  | <b><u>191,825,958.94</u></b>          | <b><u>191,040,705.61</u></b>                   | <b><u>785,253.33</u></b>                            |
| <b>Del Sector Público</b>                                | <b>191,825,958.94</b>                 | <b>191,040,705.61</b>                          | <b>785,253.33</b>                                   |
| De Gobierno Central (Avancemos)                          | 50,000,000.00                         | 50,000,000.00                                  |   |
| De Gobierno Central (Avancemos MEP)                      | 18,000,000.00                         | 17,800,409.53                                  | 199,590.47  |
| De Gobierno Central (Avancemos MEP cuadernos)            | 1,500,000.00                          | 1,205,500.47                                   | 294,499.53  |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Gasto Administrativo) | 1,400,000.00                          | 1,400,000.00                                   |   |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Inversión Social)     | 16,250,880.69                         | 16,094,809.30                                  | 156,071.39  |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Transferencias)       | 15,993,900.00                         | 15,993,900.00                                  |   |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)           | 249,106.69                            | 93,035.50                                      | 156,071.19  |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Indemnizaciones)      | 7,874.00                              | 7,873.80                                       | 0.20  |
| De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)              | 7,177,242.24                          | 7,177,242.24                                   |   |
| <b>Órganos Desconcentrados/FODESAF</b>                   | <b>64,342,615.82</b>                  | <b>64,327,542.72</b>                           | <b>15,073.10</b>                                    |
| <i>Bienestar Familiar recursos de Ley</i>                | 53,138,650.88                         | 53,138,892.73                                  | -241.86   |
| <i>Bienestar Familiar/inciso H</i>                       | 1,679,389.17                          | 1,672,589.99                                   | 6,799.18  |
| <i>Bienestar Familiar/inciso K</i>                       | 1,679,389.17                          | 1,670,885.99                                   | 8,503.18  |
| <i>(FODESAF-Crecemos Inversión Social)</i>               | 7,845,186.60                          | 7,845,174.00                                   | 12.60   |
| Red Cuido  | 26,870,226.74                         | 26,750,207.90                                  | 120,018.84  |
| Instituciones Descentralizadas no Empresariales          | 6,284,993.45                          | 6,284,993.45                                   |   |
| <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>                               | <b>2,256.12</b>                       | <b>2,104.57</b>                                | <b>151.54</b>                                       |
| <b><u>Venta de Activos</u></b>                           | <b><u>258.68</u></b>                  | <b><u>179.67</u></b>                           | <b><u>79.01</u></b>                                 |
| Venta de terrenos  | 258.68                                | 179.67   | 79.01   |
| <b><u>Recuperación de Préstamos</u></b>                  | <b><u>1,997.44</u></b>                | <b><u>1,924.91</u></b>                         | <b><u>72.53</u></b>                                 |
| Al sector privado  | 1,997.44                              | 1,924.91                                       | 72.53   |
| <b>FINANCIAMIENTO</b>                                    | <b><u>10,943,129.69</u></b>           | <b><u>10,943,129.69</u></b>                    |   |
| Superávit Recursos Propios IMAS                          | 4,103,550.17                          | 4,103,550.17                                   |   |
| Superávit Recursos Especificos                           | 6,839,579.52                          | 6,839,579.52                                   |   |
| Superávit Recursos FODESAF TOTAL                         | 3,448,175.06                          | 3,448,175.06                                   |   |
| <i>FODESAF Ley</i>                                       | 2,294,317.82                          | 2,294,317.82                                   |   |
| <i>FODESAF inciso H</i>                                  | 9,088.23                              | 9,088.23                                       |   |

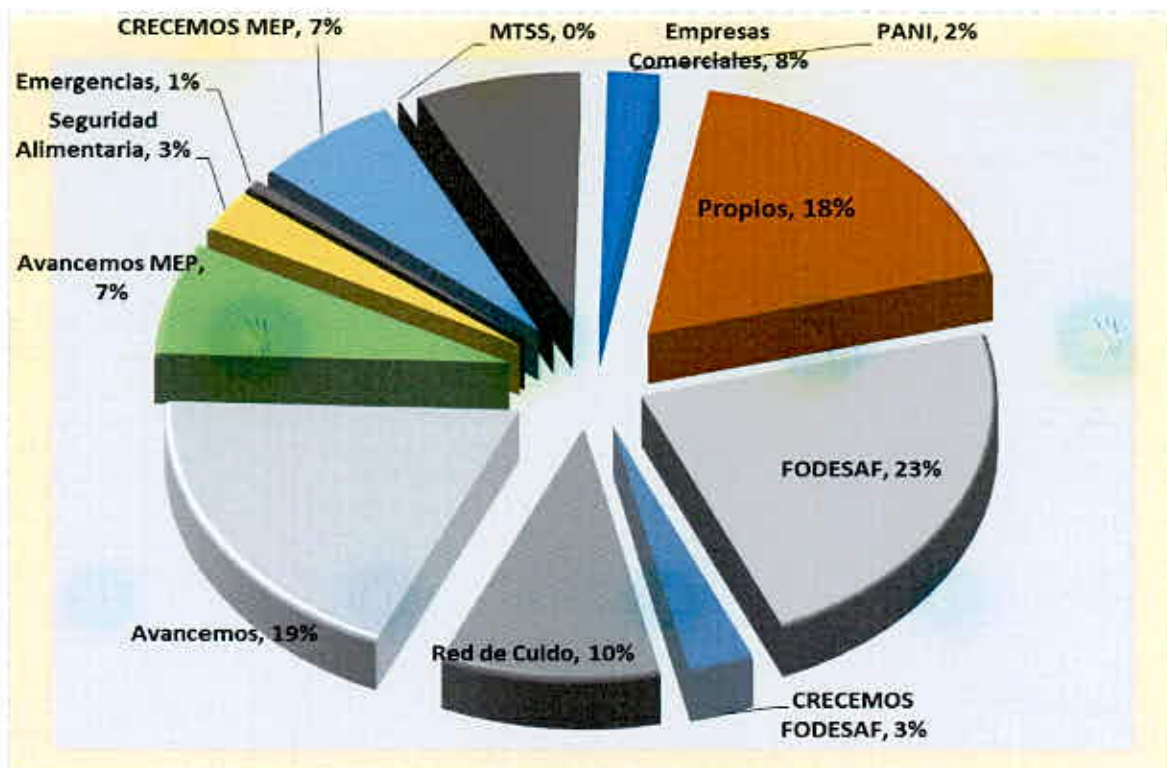


| CONCEPTO                                 | PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR AL MES DE DICIEMBRE |
|--|---------------------------------------|--|---|
| FODESAF inciso K                         | 1,144,769.01                          | 1,144,769.01                                   |   |
| RED DE CUIDO                             | 87,655.15                             | 87,655.15                                      |   |
| Gobierno Central (Avancemos)             | 139,886.22                            | 139,886.22                                     |   |
| Gobierno Central (Avancemos Intereses)   | 4,168.07                              | 4,168.07                                       |   |
| Superávit (Avancemos MEP)                | 268,608.14                            | 268,608.14                                     |   |
| Superávit (Seguridad Alimentaria)        | 19,630.19                             | 19,630.19                                      |   |
| Superávit (Gobierno MTSS)                | 1,419.83                              | 1,419.83                                       |   |
| Superávit PANI                           | 99,296.43                             | 99,296.43                                      |   |
| Superávit Gobierno Central (Emergencias) | 1,669,200.16                          | 1,669,200.16                                   |   |
| Superávit PEC                            | 1,101,540.27                          | 1,101,540.27                                   |   |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>264,567,592.41</b>                 | <b>265,485,596.69</b>                          | <b>-918,004.24</b>                                  |

Fuente: Sistema Informático SAP.

De igual forma, en el siguiente gráfico, se muestra, en términos relativos, según fuente de financiamiento, la composición de los Ingresos efectivamente recaudados durante el ejercicio en estudio.

Gráfico No. 1  
DISTRIBUCIÓN % DE LOS INGRESOS REALES  
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
31/12/2019



Fuente: Sistema Informático SAP.

Del gráfico anterior se desprende que el mayor porcentaje de ingreso lo constituye los recursos que provienen de FODESAF con un 23%, del Gobierno Central-Avancemos con un 19%, seguido de los



recursos de IMAS en un **18%**, Red Cuido un **10%** Empresas Comerciales un **8%**, Gobierno Central-Avancemos-MEP con un **7%**, Seguridad Alimentaria **3%** y Gobierno Central-Emergencias **1%**.

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

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales del periodo 2018 versus los ingresos reales del periodo 2019, con ello se determina el crecimiento real en términos absolutos y relativos de la recaudación del 2019 con relación al ejercicio anterior.

**Cuadro # 3  
INGRESOS REALES 2018 VRS. INGRESOS REALES 2019  
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
(En miles de colones)**

| CONCEPTO  | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL<br>MES DE DICIEMBRE |                       | VARIACIONES          |            |
|---|---|-----------------------|----------------------|------------|
|   | 2018  | 2019                  | ABSOLUTA             | RELATIVA   |
| Recursos Propios                                | 44,200,552.63                                     | 48,216,485.53         | 4,015,932.90         | 9%         |
| Recursos FODESAF                                | 58,250,758.62                                     | 60,079,105.27         | 1,828,346.66         | 3%         |
| FODE-CRECE                                      |   | 7,845,174.00          | 7,845,174.00         | 0%         |
| Recursos RED CUIDO                              | 24,543,653.28                                     | 26,870,521.38         | 2,326,868.10         | 9%         |
| Recursos Gobierno Central Avancemos             | 50,427,707.76                                     | 50,233,150.92         | -194,556.84          | 0%         |
| Recursos Gobierno Central Avancemos MEP         | 19,999,568.55                                     | 19,274,518.14         | -725,050.41          | -4%        |
| Recursos GOBIERNO CENTRAL (CRECE-MEP)           |   | 17,494,809.30         | 17,494,809.30        | 0%         |
| Recursos Gobierno Central Seguridad Alimentaria | 7,204,457.22                                      | 7,196,872.43          | -7,584.79            | 0%         |
| Recursos Gobierno Central (Emergencias)         | 1,837,791.43                                      | 1,669,200.16          | -168,591.28          | -9%        |
| Recursos Gobierno Central (MTSS)                | 187,425.06  | 1,419.83              | -186,005.23          | -99%       |
| Recursos Gobierno Central PANI)                 | 2,000,000.00                                      | 6,384,289.87          | 4,384,289.87         | 219%       |
| Recursos Empresas Comerciales                   | 18,384,574.21                                     | 20,220,049.86         | 1,835,475.65         | 10%        |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>227,036,488.75</b>                             | <b>265,485,596.69</b> | <b>38,449,107.94</b> | <b>17%</b> |

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información anterior se desprende que, en términos generales los Ingresos Reales del ejercicio 2019 comparados con los Ingresos Reales del período 2018, representa en términos absolutos un crecimiento de **¢38.449.107,94 miles**, lo cual en términos relativos es un **17%**. Este crecimiento está conformado principalmente por el incremento en los Recursos provenientes de Gobierno Central Crece-MEP que, en términos absolutos fue de **¢17.494.809,3 miles**, los recursos de FODESAF Crece-MEP, crecieron en términos absolutos por la suma de **¢7.845,174.00 miles**, el ingreso de recursos provenientes del PANI por la suma de **¢4.384.289,87 miles** de igual forma los Recursos Propios su variación absoluta fue la suma de **¢4.015.932,90 miles**, y la relativa de un **9%**, los Recursos del Programa Empresas Comerciales la suma de **¢1.835.475,65 miles**, y su variación relativa de un **10%**.

## 1. ANALISIS DE LOS EGRESOS.

**1.1 Información General:** El quehacer institucional, durante el ejercicio económico 2019 estuvo estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales, Protección y Promoción Social y Empresas Comerciales; a partir de los cuales se orientaron los egresos para la consecución de los fines originados en el Plan Operativo y el Presupuesto Institucional. Además, por



razones de control y rendición de "Cuentas", se lleva por separado el presupuesto del Centro Gestor de Auditoría Interna.

El comportamiento de la ejecución del Presupuesto del período 2019 se desarrolló conforme se muestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO # 4**  
**PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES**  
**SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA**  
**AL 31/12/2019**  
 (En miles de colones)

| PARTIDA                          | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES        | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO | % EJECUCIÓN  |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------|
| Remuneraciones                   | 19,084,737.25             | 18,630,104.50         | 454,632.75                | 98%          |
| Servicios                        | 13,431,902.65             | 10,615,935.57         | 2,815,967.08              | 79%          |
| Materiales y Suministros         | 15,210,161.08             | 13,797,144.39         | 1,413,016.69              | 91%          |
| Intereses y Comisiones           | 283,000.00                | 264,506.91            | 18,493.09                 | 93%          |
| Bienes Duraderos                 | 1,450,843.09              | 786,019.21            | 664,823.89                | 54%          |
| <b>Transferencias Corrientes</b> | <b>210,616,081.46</b>     | <b>205,743,753.65</b> | <b>4,872,327.82</b>       | <b>97.7%</b> |
| Inversión Social                 | 182,160,735.01            | 177,778,131.67        | 4,382,603.34              | 98%          |
| Otras Transferencias Corrientes  | 4,516,963.42              | 4,405,447.55          | 111,515.87                | 98%          |
| Transferencias de Capital        | 4,490,866.87              | 1,977,255.86          | 2,513,611.01              | 44.0%        |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>264,567,592.41</b>     | <b>251,814,720.09</b> | <b>12,752,872.32</b>      | <b>95%</b>   |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Al concluir el período 2019, el monto total del Presupuesto Ajustado fue de **¢264,567,592,41 miles**. De este monto, los Egresos Reales que registran los Sistemas Informáticos Institucionales al 31 de diciembre del 2019 ascienden a la suma de **¢251,814,720,09 miles**, representándose un disponible de carácter Presupuestario por la suma de **¢12,752,872.32 miles**, lo que representa un **5%** en relación con los recursos no ejecutados y un **95%** ejecutado en relación con los recursos proyectados.

Es importante indicar que la subejecución total del periodo 2019 fue la suma de **¢12,752,872.32 miles** como efectivamente se visualiza en el cuadro anterior, no obstante, es relevante aclarar, que esta es una subejecución a nivel Presupuestario, ya que es la relación entre el Presupuesto Ajustado y el Gasto Real.

**Cuadro # 5**  
**PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES**  
**SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS**  
**AL 31/12/ 2019**  
 (En miles de colones)

| CONCEPTO                                       | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES        | % EGRESOS REALES VRS EGRESOS TOTALES SEGÚN CONCEPTO DE EJECUCIÓN | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|--|---------------------------|-----------------------|--|---------------------------|
| Gasto Administrativo                           | 8,632,755.38              | 7,080,776.95          | 3%   | 1,551,978.43              |
| Gasto Operativo                                | 19,979,937.15             | 18,199,165.67         | 7%   | 1,780,771.48              |
| <b>SUBTOTAL GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO</b> | <b>28,612,692.53</b>      | <b>25,279,942.62</b>  | <b>10%</b>   | <b>3,332,749.91</b>       |
| Inversión Social <sup>1/</sup>                 | 215,823,034.65            | 207,902,049.57        | 83%  | 7,920,985.09              |
| <b>SUBTOTAL (Sin P.E.C.)</b>                   | <b>244,435,727.19</b>     | <b>233,181,992.19</b> | <b>93%</b>   | <b>11,253,735.00</b>      |
| Programa Empresas Comerciales                  | 20,131,865.22             | 18,632,727.90         | 7%   | 1,499,137.32              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                           | <b>264,567,592.41</b>     | <b>251,814,720.09</b> | <b>100%</b>  | <b>12,752,872.32</b>      |

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



Como dato importante de rescatar de la información anterior, se tiene que, para la ejecución de los **¢207.589.049,57 miles** de Inversión Social, la institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢25.592.942,62 miles**, en consecuencia, por cada mil colones ejecutados en Inversión Social se incurrió en un gasto del **12%** de gasto administrativo operativo o sea que la institución requiere un presupuesto **8.22** veces menor en este rubro, para ejecutar los recursos destinados a la Inversión Social; estos datos no contemplan la información del Programa de Empresas Comerciales.

Ahora bien, si el análisis de la información relacionada con la ejecución de los recursos se realiza desde el ámbito de: Ingresos Reales versus Egresos Reales, identificados por cada una de la fuente de financiamiento, se obtienen los resultados que se muestran en el siguiente cuadro.

**CUADRO # 6  
PRESUPUESTO AJUSTADO, INGRESOS REALES VRS. EGRESOS REALES  
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
AL 31/12/2019**

| CONCEPTO   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES       | EGRESOS REALES        | % DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES |
|--|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| <b>RECURSOS LIBRES</b>                               | <b>46,629,004.30</b>      | <b>48,216,485.53</b>  | <b>42,432,764.66</b>  | <b>88%</b>                             |
| Recursos Propios                                     | 46,629,004.30             | 48,216,485.53         | 42,432,764.66         | 88%                                    |
| <b>RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO</b>                | <b>2,554,465.96</b>       | <b>2,398,394.56</b>   | <b>1,975,952.69</b>   | <b>82%</b>                             |
| Gobierno Central (MEP-Crecemos Gasto Administrativo) | 1,052,000.00              | 1,052,000.00          | 718,395.87            | 68%                                    |
| Gasto operativo Devolución inciso K                  | 1,144,769.01              | 1,144,769.01          | 1,144,769.01          | 100%                                   |
| Gasto operativo Devolución PANI                      | 99,296.43                 | 99,296.43             | 99,296.43             | 100%                                   |
| Gasto operativo Devolución Gobierno Central (MTSS)   | 1,419.83                  | 1,419.83              | 1,419.83              | 100%                                   |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)       | 249,106.69                | 93,035.50             | 12,071.56             | 13%                                    |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Indemnizaciones)  | 7,874.00                  | 7,873.80              |                       | 0%                                     |
| <b>RECURSOS ESPECÍFICOS</b>                          | <b>215,384,122.15</b>     | <b>214,870,716.60</b> | <b>207,406,002.74</b> | <b>97%</b>                             |
| <b>FODESAF</b>                                       | <b>58,962,977.80</b>      | <b>58,934,336.26</b>  | <b>56,633,447.75</b>  | <b>96%</b>                             |
| FODESAF LEY  | 55,595,111.23             | 55,581,772.05         | 54,970,913.15         | 99%                                    |
| FODESAF inciso H                                     | 1,688,477.40              | 1,681,678.22          | 1,370,697.29          | 82%                                    |
| FODESAF inciso K                                     | 1,679,389.17              | 1,670,885.99          | 291,837.31            | 17%                                    |
| FODE-CRECE   | 7,845,186.60              | 7,845,174.00          | 7,763,285.00          | 99%                                    |
| <b>RED DE CUIDO</b>                                  | <b>26,957,881.89</b>      | <b>26,870,521.38</b>  | <b>26,216,967.38</b>  | <b>98%</b>                             |
| Gobierno Central Avancemos                           | 50,224,636.46             | 50,233,150.92         | 49,882,543.49         | 99%                                    |
| Gobierno Central Avancemos MEP                       | 19,768,608.14             | 19,274,518.15         | 18,799,228.67         | 98%                                    |
| GOBIERNO CENTRAL (CRECE-MEP)                         | 16,341,900.00             | 16,341,900.00         | 16,043,550.68         | 98%                                    |
| Gobierno Central Seguridad Alimentaria               | 7,196,872.43              | 7,196,872.43          | 7,169,540.26          | 100%                                   |
| Gobierno Central Emergencias                         | 1,669,200.16              | 1,669,200.16          | 66,277.13             | 4%                                     |
| <b>PANI</b>  | <b>6,284,993.45</b>       | <b>6,284,993.45</b>   | <b>6,198,434.48</b>   | <b>99%</b>                             |
| Empresas Comerciales                                 | 20,131,865.22             | 20,220,049.86         | 18,632,727.90         | 92%                                    |
| <b>TOTAL</b>   | <b>264,567,592.41</b>     | <b>265,485,596.69</b> | <b>251,814,720.09</b> | <b>95%</b>                             |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Como se puede observar en la información del cuadro anterior, la institución logró percibir un **100.35%** de los ingresos que se tenían proyectados. Del monto total de los Ingresos Reales percibidos, se logró una Ejecución Real **95%**.



**1.2 ANÁLISIS DE LOS EGRESOS SEGÚN PROGRAMA PRESUPUESTARIO:**

Para una mejor comprensión de la distribución de la ejecución de los recursos presupuestados para el período concluido, se realiza un análisis de los Egresos Reales, lo cual permite determinar el grado de efectividad que se obtuvo en la ejecución de los recursos en cada Programa Presupuestario, conforme se desprende del siguiente cuadro.

**Cuadro # 7**  
**DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL,**  
**EGRESOS REALES Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO**  
**SEGÚN PROGRAMA**  
 (En miles de colones)

| PROGRAMA                      | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES        | % DE EJECUCIÓN REAL POR PROGRAMA/SEGÚN PRESUPUESTO ASIGNADO | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO) | REPRESENTACIÓN % DEL DISPONIBLE PRESUPUESTARIO SEGÚN PROGRAMA |
|-------------------------------|---------------------------|-----------------------|---|----------------------------|---|
| Actividades Centrales 1/      | 8,632,755.38              | 7,080,776.95          | 82%   | 1,551,978.43               | 18%   |
| Protección y Promoción Social | 235,802,971.81            | 226,101,215.24        | 96%   | 9,701,756.57               | 4%  |
| <b>SUBTOTAL (Sin P.E.C.)</b>  | <b>244,435,727.19</b>     | <b>233,181,992.19</b> | <b>95%</b>  | <b>11,253,735.00</b>       | <b>5%</b>   |
| Empresas Comerciales          | 20,131,865.22             | 18,632,727.90         | 93%   | 1,499,137.32               | 7%  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>          | <b>264,567,592.41</b>     | <b>251,814,720.09</b> | <b>95%</b>  | <b>12,752,872.32</b>       | <b>5%</b>   |

Para continuar con el análisis de la información referente a la ejecución de los recursos, se hace una breve descripción del comportamiento de la ejecución presupuestaria por cada uno de los Programas que conforman la Estructura Presupuestaria Institucional.

**1.2.1 PROGRAMA, PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL:** A este Programa se le asignó un monto total de **¢235,802,971.81 miles**; de los cuales la ejecución real ascendió a **¢226,101,215.24 miles**, distribuidos de la siguiente manera:

Del monto total de recursos asignados al Programa, la suma de **¢215,823,034.65 miles**, se destinó al financiamiento de la Inversión Social (incluye los intereses devengados en cuentas corrientes), distribuido en los diferentes rubros estratégicos definidos al interno de la institución y de los cuales se logró una ejecución real **¢207,902,049.57 miles**. Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo fue de **¢19,979,937.15 miles**, de los cuales se logró una ejecución real de **¢18,199,165.67 miles**. Todo lo indicado en la anterior información, puede visualizarse en el siguiente cuadro:

**Cuadro # 8**  
**DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL PROGRAMA**  
**SEGÚN/ SEGREGACIÓN DEL GASTO**  
 (En miles de colones)

| PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO                | TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL | EGRESOS REALES  | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales) |
|---|---------------------------------|-----------------|---|
| GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVOS             | 18,587,820.73                   | 17,592,194.71   | 995,626.02  |
| GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO Creemos      | 1,392,116.42                    | 606,970.96      | 785,145.46  |
| Transferencias Corrientes                   | 205,999,821.612                 | 201,239,009.672 | 4,760,811.940   |
| Subtotal Atención a Familias                | 60,129,593.78                   | 59,975,597.55   | 153,996.23  |
| Atención a Familias                         | 52,932,721.36                   | 52,806,057.30   | 126,664.06  |
| Atención a Familias (Seguridad Alimentaria) | 7,196,872.43                    | 7,169,540.26    | 27,332.17   |
| Veda  | 631,820.00                      | 631,820.00      |   |
| Emergencias                                 | 1,301,297.00                    | 725,324.05      | 575,972.95  |



| PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO  | TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL | EGRESOS REALES        | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales) |
|---|---------------------------------|-----------------------|---|
| Atención Situaciones de Violencia   | 500,000.00                      | 474,264.63            | 25,735.37   |
| Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220  | 26,957,881.89                   | 26,216,967.38         | 740,914.51  |
| Cuido y Desarrollo Infantil IMAS  | 2,097,449.01                    | 2,030,941.77          | 66,507.24   |
| Cuido y Desarrollo Infantil PANI  | 6,284,993.45                    | 6,198,434.48          | 86,558.97   |
| Asignación Familiar H   | 1,888,477.40                    | 1,370,697.29          | 317,780.10  |
| Prestación Alimentaria K  | 1,679,389.17                    | 291,837.31            | 1,387,551.86  |
| Avancemos   | 55,052,769.64                   | 54,624,725.11         | 428,044.53  |
| TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad  | 237,000.00                      | 224,967.81            | 12,032.19   |
| Procesos Formativos   | 2,040,767.24                    | 2,031,634.92          | 9,132.32  |
| Avancemos MEP   | 18,138,015.78                   | 17,612,063.00         | 525,952.78  |
| Ideas Productivas Individuales  | 2,488,844.65                    | 2,455,712.16          | 33,132.49   |
| CRECEMOS  | 23,839,086.80                   | 23,460,878.00         | 378,208.80  |
| Capacitación  | 1,905,000.00                    | 1,892,508.21          | 12,491.79   |
| Asociaciones  | 478,436.00                      | 471,636.00            | 6,800.00  |
| FIDEICOMISO   | 549,000.00                      | 549,000.00            |   |
| <b>Transferencias de Capital</b>  | <b>4,490,866.87</b>             | <b>1,977,255.86</b>   | <b>2,513,611.01</b>   |
| Mejoramiento de Vivienda  | 1,140,481.69                    | 1,097,994.60          | 42,487.08   |
| Mejoramiento de Vivienda Emergencias  | 1,669,200.16                    | 66,277.13             | 1,602,923.02  |
| Asociaciones  | 1,310,227.31                    | 442,139.99            | 868,087.32  |
| Fundaciones   | 189,253.90                      | 189,253.90            |   |
| Cooperativas  | 73,000.00                       | 73,000.00             |   |
| Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro   | 108,703.82                      | 108,590.24            | 113.58  |
| Almacenamiento y Elaboración de los Paquetes Escolares  | 415,392.72                      | 152,057.57            | 263,335.16  |
| Distribución Paquetes Correos Costa Rica  | 271,582.50                      | 264,825.00            | 6,757.50  |
| Implementos Escolares (Cuadernos)   | 600,592.37                      | 485,640.76            | 134,951.61  |
| Implementos Escolares (Lapiceros, borradores etc.)  | 194,607.28                      | 173,028.87            | 21,578.41   |
| Implementos Escolares (Salveques y Cartucheras)   | 460,000.00                      | 427,735.84            | 32,264.16   |
| Contratación para la aplicación de FIS, con visita domiciliar, revisión, digitación y supervisión | 705,523.32                      | 705,523.32            |   |
| Contratación para la gestión del Sistema de Atención a la Ciudadanía SACI                         | 1,922,276.68                    | 1,803,372.17          | 118,904.51  |
| Pago de llamadas telefónicas de usuarios SACI   | 263,000.00                      | 237,705.45            | 25,294.55   |
| Contratación de evaluación de beneficio de la oferta programática institucional                   | 50,000.00                       | 27,000.00             | 23,000.00   |
| Contratación de Servicios Profesionales en Topografía y Catastro                                  | 31,500.00                       | 13,094.00             | 18,406.00   |
| Pago de llamadas telefónicas de usuarios SACI con recursos Creceemos                              | 35,000.00                       | 32,957.68             | 2,042.32  |
| Contratación para la gestión del Sistema de Atención a la Ciudadanía SACI creceemos               | 313,000.00                      | 313,000.00            |   |
| <b>TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUAL)</b>  | <b>5,262,474.87</b>             | <b>4,615,940.65</b>   | <b>646,534.21</b>   |
| <b>Intereses Avancemos</b>  | <b>69,871.31</b>                | <b>69,843.38</b>      | <b>27.93</b>  |
| <b>TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL</b>  | <b>215,823,034.65</b>           | <b>207,902,049.57</b> | <b>7,920,985.09</b>   |
| <b>TOTAL</b>  | <b>235,802,971.81</b>           | <b>226,101,215.24</b> | <b>9,701,756.57</b>   |

Fuente: Sistemas Informáticos SAPI/SABEN



**1.2.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES:** El Programa Actividades Centrales contó con recursos por la suma de **¢8.632.755,38 miles**, los cuales incluye los asignados a la Auditoría Interna y los recursos de gasto para atender el Beneficio Crecemos, logrando una Ejecución Real de **¢7.080.776,95 miles**.

**Cuadro # 9**  
**DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS Y EGRESOS REALES**  
**SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA**  
 (En miles de colones)

| PARTIDA                   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES      | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|---------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| REMUNERACIONES            | 4,886,950.73              | 4,684,977.51        | 201,973.22                |
| SERVICIOS                 | 2,459,987.58              | 1,571,558.68        | 888,428.90                |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  | 214,529.27                | 171,956.01          | 42,573.26                 |
| INTERESES Y COMISIONES    | 5,000.00                  | 1,526.94            | 3,473.06                  |
| BIENES DURADEROS          | 643,914.68                | 297,019.59          | 346,895.09                |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 422,373.12                | 353,738.22          | 68,634.90                 |
| <b>TOTAL</b>              | <b>8,632,755.38</b>       | <b>7,080,776.95</b> | <b>1,551,978.43</b>       |

*Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN*

**2.2.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES:** Este Programa contó con un presupuesto ajustado de **¢20.131.865,22 miles**, reflejando al cierre del ejercicio económico 2019 un monto de Egresos Reales de **¢18.632.727,90 miles**.

**Cuadro # 10**  
**DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS Y EGRESOS REALES**  
**SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA**  
 (En miles de colones)

| PARTIDA                   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES       | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|---------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|
| REMUNERACIONES            | 1,088,242.61              | 1,056,255.44         | 31,987.17                 |
| SERVICIOS                 | 2,462,991.80              | 2,118,723.09         | 344,268.71                |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  | 13,555,542.03             | 12,449,913.40        | 1,105,628.64              |
| INTERESES Y COMISIONES    | 263,000.00                | 262,604.36           | 395.64                    |
| BIENES DURADEROS          | 25,962.61                 | 18,289.58            | 7,673.03                  |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 2,736,126.16              | 2,726,942.02         | 9,184.13                  |
| <b>TOTAL</b>              | <b>20,131,865.22</b>      | <b>18,632,727.90</b> | <b>1,499,137.32</b>       |

*Fuente: Sistema Informático SAP*

## 2. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA DETERMINAR LA RELACIÓN 70/30

Para determinar la Relación **70/30**, se hace necesario realizar una segregación de los Egresos, que según conceptos de gasto definidos a lo interno de la institución se clasifican en Administrativo/Operativo e Inversión Social; además, se deben rebajar los egresos realizados en la adquisición de activos, así como los recursos del Programa Empresas Comerciales.

Una vez realizada esta separación, se logra determinar que, para el período 2019, del Presupuesto Institucional el **89%** de los Egresos Reales fue ejecutado en Inversión Social y el restante **11%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, como se muestra a continuación:



**Cuadro # 11**  
**DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30**  
**AL 31/12/2019**  
**EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES**  
 (En miles de colones)

| PROGRAMA/CONCEPTO                         | PRESUPUESTO AJUSTADO  | COMPOSICIÓN % DEL PRESUPUESTO AJUSTADO | EGRESOS REALES        | COMPOSICIÓN % DE LOS EGRESOS REALES |
|---|-----------------------|--|-----------------------|-------------------------------------|
| Actividades Centrales                     | 7.988,840.70          | 3%                                     | 6.783,757.36          | 3%                                  |
| Protección y Promoción Social             | 19.198,971.36         | 8%                                     | 17.728,455.64         | 8%                                  |
| <b>GASTO ADMINISTRATIVO/ OPERATIVO</b>    | <b>27,187,812.05</b>  | <b>11%</b>                             | <b>24,512,213.00</b>  | <b>11%</b>                          |
| <b>INVERSIÓN SOCIAL</b>                   | <b>215,823,034.65</b> | <b>89%</b>                             | <b>207,902,049.57</b> | <b>89%</b>                          |
| <b>TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)</b> | <b>243,010,846.71</b> | <b>100%</b>                            | <b>232,414,262.57</b> | <b>100%</b>                         |

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

Para una mejor visualización a continuación se presenta la siguiente gráfica:



Para concluir con el análisis de la ejecución de los recursos presupuestados para el periodo 2019, se hace necesario determinar el Superávit Real con el cual la institución cerró el periodo estudiado, para tal fin se presenta la siguiente información:

### 3. DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL

En el siguiente cuadro se visualiza la información mediante la cual se determina el Superávit Real con el cual cerró la institución el periodo presupuestario 2019. Es importante tener presente que, para la determinación del Superávit o Déficit Real Institucional de cada periodo, se debe realizar un análisis partiendo de los Ingresos Reales versus los Egresos Reales que reflejen los datos registrados en los Sistemas Informáticos Institucionales.

**Cuadro # 12  
REPRESENTACIÓN DE LOS INGRESOS PROYECTADOS  
VERSUS INGRESOS REALES,  
EGRESOS REALES Y SUPERAVIT REAL  
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
(En miles de colones)**

| CONCEPTO  | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES       | EGRESOS REALES        | % DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES | SUPERÁVIT REAL       |
|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--|----------------------|
| <b>RECURSOS LIBRES</b>                              | <b>46,629,004.30</b>      | <b>48,216,485.53</b>  | <b>42,432,764.66</b>  | <b>88%</b>                             | <b>5,783,720.88</b>  |
| Recursos Propios                                    | 46,629,004.30             | 48,216,485.53         | 42,432,764.66         | 88%                                    | 5,783,720.88         |
| <b>RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO</b>               | <b>2,554,465.96</b>       | <b>2,398,394.56</b>   | <b>1,975,952.69</b>   | <b>82%</b>                             | <b>422,441.87</b>    |
| Gobierno Central (MEP-Crecemos Gasto Administrat.)  | 1,052,000.00              | 1,052,000.00          | 718,395.87            | 68%                                    | 333,604.13           |
| Gasto operativo Devolución inciso K                 | 1,144,769.01              | 1,144,769.01          | 1,144,769.01          | 100%                                   |                      |
| Gasto operativo Devolución PANI                     | 99,296.43                 | 99,296.43             | 99,296.43             | 100%                                   |                      |
| Gasto operativo Devolución Gobierno Central (MTSS)  | 1,419.83                  | 1,419.83              | 1,419.83              | 100%                                   |                      |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)      | 249,106.69                | 93,035.50             | 12,071.56             | 13%                                    | 80,963.94            |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Indemnizaciones) | 7,874.00                  | 7,873.80              |                       | 0%                                     | 7,873.80             |
| <b>RECURSOS ESPECÍFICOS</b>                         | <b>215,384,122.15</b>     | <b>214,870,716.60</b> | <b>207,406,002.74</b> | <b>97%</b>                             | <b>7,464,713.86</b>  |
| FODESAF   | 58,962,977.80             | 58,934,336.26         | 56,633,447.75         | 96%                                    | 2,300,888.51         |
| FODESAF LEY   | 55,595,111.23             | 55,581,772.05         | 54,970,913.15         | 99%                                    | 610,858.90           |
| FODESAF inciso H                                    | 1,688,477.40              | 1,681,678.22          | 1,370,697.29          | 82%                                    | 310,980.93           |
| FODESAF inciso K                                    | 1,679,389.17              | 1,670,885.99          | 291,837.31            | 17%                                    | 1,379,048.69         |
| FODE-CRECE  | 7,845,186.60              | 7,845,174.00          | 7,763,285.00          | 99%                                    | 81,889.00            |
| RED DE CUIDO  | 26,957,881.89             | 26,870,521.38         | 26,216,957.38         | 98%                                    | 653,554.00           |
| Gobierno Central Avancemos                          | 50,224,636.46             | 50,233,150.92         | 49,882,543.49         | 99%                                    | 350,607.43           |
| Gobierno Central Avancemos MEP                      | 19,768,608.14             | 19,274,518.15         | 18,799,228.67         | 98%                                    | 475,289.48           |
| GOBIERNO CENTRAL (CRECE-MEP)                        | 16,341,900.00             | 16,341,900.00         | 16,043,550.68         | 98%                                    | 298,349.32           |
| Gobierno Central Seguridad Alimentaria              | 7,196,872.43              | 7,196,872.43          | 7,189,540.26          | 100%                                   | 27,332.17            |
| Gobierno Central Emergencias                        | 1,669,200.16              | 1,669,200.16          | 66,277.13             | 4%                                     | 1,602,923.02         |
| PANI  | 6,284,993.45              | 6,284,993.45          | 6,198,434.48          | 99%                                    | 86,558.97            |
| Empresas Comerciales                                | 20,131,865.22             | 20,220,049.86         | 18,632,727.90         | 92%                                    | 1,587,321.96         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>264,567,592.41</b>     | <b>265,485,596.69</b> | <b>251,814,720.09</b> | <b>95%</b>                             | <b>13,670,876.61</b> |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Además de la información contenida en el cuadro anterior, mediante la cual se realiza el análisis comparativo Ingresos Reales versus los Egresos Reales, se determina el monto total del Superávit Real con el que cierra el ejercicio económico la institución. Para mayor comprensión e identificación de la información, en el siguiente cuadro se realiza la desagregación de esta misma por cada una de las



fuentes de financiamiento que patrocinan el quehacer institucional.

**Cuadro # 13**  
**INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTADOS**  
**VERSUS**  
**INGRESOS Y EGRESOS REALES, Y**  
**DETERMINACIÓN DEL DEFICIT/SUPERAVIT REAL**  
**SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO**  
 (En miles de colones)

| CONCEPTO                             | DETALLE: SEGÚN FUENTES DE FINANCIAMIENTO |                  |                   |                                      |                      |                           |                              |                  |                     |                     | TOTAL GENERAL       |                           |
|--------------------------------------|--|------------------|-------------------|--------------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
|                                      | RECURSOS ESPECÍFICOS                     |                  |                   |                                      |                      |                           |                              |                  |                     | TOTALES ESPECÍFICOS |                     | RECURSOS LIBRES (PROPIOS) |
|                                      | FODESAF                                  | FODESAF-CRECEMOS | RED CUIDO         | AVANCEMOS-SEGURIDAD ALIMENTARIA-MISS | GOBIERNO CENTRAL MEP | GOBIERNO CENTRAL-CRECEMOS | GOBIERNO CENTRAL EMERGENCIAS | PANI             | DEC                 |                     |                     |                           |
| <b>INGRESOS</b>                      |  |                  |                   |                                      |                      |                           |                              |                  |                     |                     |                     |                           |
| Ingresos Presupuestados              | 80,107,746.52                            | 7,845,186.80     | 26,957,881.89     | 57,422,928.72                        | 19,788,608.14        | 17,850,880.89             | 1,969,200.16                 | 8,384,289.87     | 20,131,865.22       | 217,538,568.11      | 46,629,004.30       | 264,167,572.41            |
| Menos Ingresos Reales                | 60,079,105.27                            | 7,845,174.00     | 26,070,521.35     | 57,431,442.17                        | 19,274,518.14        | 17,484,509.30             | 1,969,200.16                 | 8,384,289.87     | 20,220,049.85       | 217,269,111.16      | 48,218,485.53       | 265,487,596.69            |
| <b>DIFERENCIAS</b>                   | <b>-28,941.54</b>                        | <b>-12.60</b>    | <b>-87,360.51</b> | <b>8,514.45</b>                      | <b>-494,990.00</b>   | <b>-166,071.39</b>        |                              |                  | <b>83,184.64</b>    | <b>-669,476.35</b>  | <b>1,587,481.24</b> | <b>918,004.29</b>         |
| <b>EGRESOS</b>                       |  |                  |                   |                                      |                      |                           |                              |                  |                     |                     |                     |                           |
| Egresos Presupuestados               | 60,107,746.51                            | 7,845,186.60     | 26,957,881.89     | 57,422,928.71                        | 19,750,000.14        | 17,850,580.99             | 1,969,200.16                 | 8,384,289.87     | 20,131,885.22       | 217,938,588.11      | 46,629,004.30       | 264,567,592.41            |
| Menos Egresos Reales                 | 57,775,216.77                            | 7,763,285.00     | 26,216,067.38     | 57,059,501.57                        | 18,789,228.67        | 16,774,018.11             | 56,277.13                    | 6,297,730.90     | 18,632,727.80       | 209,381,955.43      | 42,432,784.68       | 251,814,740.09            |
| <b>DIFERENCIAS</b>                   | <b>2,329,530.05</b>                      | <b>81,901.60</b> | <b>740,914.51</b> | <b>369,425.14</b>                    | <b>965,379.47</b>    | <b>876,862.58</b>         | <b>1,602,923.02</b>          | <b>86,958.97</b> | <b>1,499,137.32</b> | <b>8,656,632.68</b> | <b>4,196,239.64</b> | <b>12,762,872.32</b>      |
| <b>Total Superávit/ Déficit Real</b> | <b>2,300,888.51</b>                      | <b>81,889.00</b> | <b>663,554.00</b> | <b>377,939.60</b>                    | <b>475,289.47</b>    | <b>720,791.19</b>         | <b>1,602,923.02</b>          | <b>86,808.97</b> | <b>1,587,321.94</b> | <b>7,887,155.73</b> | <b>5,763,720.84</b> | <b>13,470,876.60</b>      |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Un aspecto que se debe tomar en consideración al momento de realizar el análisis del Superávit Real, con el que la institución cerró el período 2019, es que, tomando recursos de este período, se incorporó en el Presupuesto Ordinario del 2020 la suma **¢3,792,140.97 miles** como "Superávit Proyectado del 2019", por lo que este monto no se debe considerar dentro del superávit real total, por cuanto la institución debía custodiar esos recursos para el siguiente periodo presupuestario.

**Cuadro # 14**  
**COMPOSICIÓN SUPERAVIT PROYECTADO 2019**  
**VERSUS SUPERÁVIT REAL 2019**  
 (En miles de colones)

| DESCRIPCIÓN                     | SUPERAVIT PROYECTADO | SUPERAVIT REAL | DIFERENCIA (+) |
|---------------------------------|----------------------|----------------|----------------|
| Atención a Familias FODESAF     | 300,000.00           | 610,858.90     | 310,858.90     |
| Asignación Familiar inciso H    |                      | 310,980.93     | 310,980.93     |
| Prestación Alimentaria inciso K |                      | 1,379,048.69   | 1,379,048.69   |



| DESCRIPCIÓN   | SUPERAVIT PROYECTADO | SUPERAVIT REAL       | DIFERENCIA (+)      |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| (FODESAF-Crecemos Inversión Social)                       |                      | 81,889.00            | 81,889.00           |
| <b>TOTAL SUPERAVIT FODESAF</b>                            | <b>300,000.00</b>    | <b>2,382,777.51</b>  | <b>2,082,777.51</b> |
| Red de Cuido  | 200,000.00           | 653,554.00           | 453,554.00          |
| <b>TOTAL SUPERAVIT RED DE CUIDO</b>                       | <b>200,000.00</b>    | <b>653,554.00</b>    | <b>453,554.00</b>   |
| Avancemos   |                      | 338,967.18           | 338,967.18          |
| Seguridad Alimentaria                                     |                      | 27,332.17            | 27,332.17           |
| Intereses Avancemos                                       |                      | 11,640.25            | 11,640.25           |
| De Gobierno Central (Avancemos MEP)                       |                      | 76,862.78            | 76,862.78           |
| De Gobierno Central (Avancemos Cuadernos MEP)             |                      | 398,426.70           | 398,426.70          |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Transferencias)        |                      | 296,307.00           | 296,307.00          |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)            |                      | 80,963.94            | 80,963.94           |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Indemnizaciones)       |                      | 7,873.80             | 7,873.80            |
| <b>Gobierno Central (Crecemos Gasto Administrat. MEP)</b> |                      | <b>194,278.64</b>    | <b>194,278.64</b>   |
| <b>Programa Actividades Centrales (crecemos MEP)</b>      |                      | <b>141,367.80</b>    | <b>141,367.80</b>   |
| Recursos Emergencias                                      | 1,500,000.00         | 1,602,923.02         | 102,923.02          |
| Recursos PANI   |                      | 86,558.97            | 86,558.97           |
| <b>TOTAL RECURSOS GOBIERNO CENTRAL</b>                    | <b>1,500,000.00</b>  | <b>3,263,502.26</b>  | <b>1,763,502.26</b> |
| Atención a Familias                                       | 300,000.00           | 300,000.00           |                     |
| Sujetos Públicos y Privados (Organizaciones)              | 1,032,140.97         | 1,032,140.97         |                     |
| Superávit Institucional                                   |                      | 4,451,579.91         | 4,451,579.91        |
| <b>TOTAL SUPERAVIT PROPIOS</b>                            | <b>1,332,140.97</b>  | <b>5,783,720.88</b>  | <b>4,451,579.91</b> |
| <b>TOTAL EMPRESAS COMERCIALES</b>                         | <b>460,000.00</b>    | <b>1,587,321.96</b>  | <b>1,127,321.96</b> |
| <b>TOTALES</b>  | <b>3,792,140.97</b>  | <b>13,670,876.60</b> | <b>9,878,735.63</b> |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

En el proceso de la Formulación Presupuestaria para el periodo 2020, la institución previó un Superávit Proyectado 2019 debidamente justificado, por la suma de **¢3,792,140.97 miles**, que corresponde a **1.43%** de los ingresos reales, con el objetivo de contar con recursos a inicio de periodo, para atender los compromisos existentes con la población objetivo, por ello tal Proyección no debe considerarse como Subejecución, ya que estos recursos más bien deben ser custodiados para el siguiente periodo. En vista de lo expuesto, si descontamos esta proyección del Superávit Real por la suma de **¢13,670,786.60 miles**, se obtiene que la Subejecución Real, que asciende a la suma de **¢9,878,735.63 miles**, en otras palabras, de los Ingresos Reales percibidos no se ejecutó dicha suma.

#### 4. NORMA 4.3.11 CANTIDAD DE VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y MONTO MAXIMO A VARIAR POR MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

En atención a esta Norma, en el siguiente cuadro se visualiza la relación entre el Presupuesto Ordinario 2019 y sus Variaciones según los Presupuestos Extraordinarios versus los Ajustes realizados mediante Modificaciones Específicas y Modificaciones Generales 2019.



**Cuadro # 15**  
**INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL**  
**AREA DE ADMINISTRACION FINANCIERA - UNIDAD DE PRESUPUESTO**  
**COMPORTAMIENTO DE AJUSTES Y VARIACIONES PRESUPUESTARIAS**  
**(EN MILES DE COLONES)**

| DESCRIPCIÓN/SEGÚN PROGRAMA      | PRESUPUESTO INICIAL   | AJUSTES O VARIACIONES ACUMULADO 2019      |                       |                          |                            | MONTO TOTAL AJUSTADO |             |
|---------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------|-------------|
|                                 |                       | NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS           |                       |                          |                            |                      |             |
|                                 |                       | PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS N° 1 N°2 N°3 | PRESUPUESTO AJUSTADO  | MODIFICACIONES GENERALES | MODIFICACIONES ESPECÍFICAS |                      |             |
|                                 |                       | CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS         |                       |                          |                            |                      |             |
|                                 |                       | 3   | 6                     | 179                      | ABSOLUTO                   |                      |             |
| Protección y Promoción Familiar | 195,244,634.34        | 38,570,601.29                             | 233,615,235.63        | 10,951,666.00            | 1,080,289.38               | 12,031,955.38        | 5.1%        |
| Actividades Centrales           | 10,109,166.56         | 511,325.00                                | 10,620,491.56         | 1,989,736.18             | 959,279.19                 | 2,949,015.37         | 27.8%       |
| Empresas Comerciales            | 20,249,015.52         | -117,150.30                               | 20,131,865.22         | 632,596.24               | 472,510.76                 | 1,105,107.00         | 5.5%        |
| <b>TOTALES</b>                  | <b>225,602,816.42</b> | <b>38,964,776.99</b>                      | <b>264,567,592.41</b> | <b>13,573,998.42</b>     | <b>2,512,079.33</b>        | <b>16,086,077.76</b> | <b>6.1%</b> |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

5. **RECURSOS EJECUTADOS EN PUBLICIDAD POR RADIO Y TELEVISIÓN:** A continuación, se presenta el cuadro que contiene la información de los recursos ejecutados en las Subpartidas Publicidad y Propaganda e Información.

**Cuadro # 16**  
**EGRESOS REALES EJECUTADOS EN:**  
**INFORMACIÓN Y PUBLICIDAD POR RADIO Y TELEVISIÓN**  
**(En miles de colones)**

| SUBPARTIDA                   | PRESUPUESTO AJUSTADO | GASTO TOTAL      | DISPONIBLE |
|------------------------------|----------------------|------------------|------------|
| Información                  | 9,271.09             | 4,456.34         | 4,814.75   |
| <b>SINART</b>                |                      |                  |            |
| Otros medios de comunicación |                      | 4,456.34         |            |
| Publicidad y propaganda      | 57,955.00            | 39,597.71        | 18,357.29  |
| <b>SINART</b>                |                      | <b>39,597.71</b> |            |
| Otros medios de comunicación |                      |                  |            |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP

De la información anterior se desprende que se pauto con el SINART en el concepto de Publicidad y Propaganda recursos por la suma de **¢39,597,71 miles**.

## 6. OTROS ASPECTOS RELEVANTES.

### 7.1) ATENCIÓN DE DISPOSICIONES EMITIDAS AL AREA DE APOYO FINANCIERA

El Área de Administración Financiera debe atender Disposiciones Específicas emitidas por la Contraloría General de la República mediante oficio **FOE-SOC-0898 (Informe N.º DFOE-SOC-52-2007)**, que textualmente señala:

*"b, Incluir en los informes de ejecución presupuestaria al 31 de diciembre y 30 de junio de cada año., amplia explicación acerca del porcentaje global de ejecución de ingresos y gastos, así como aquellas partidas que en particular presenten bajos niveles de ejecución; además del análisis de las incongruencias que se den entre el avance físico y financiero de las metas. Ver comentario 2.1 de este informe".*

Este requerimiento se atiende ampliamente en el contenido general del presente documento; principalmente en el contenido del **Informe de Evaluación Presupuestaria al 31-12-2019**; siendo relevante destacar que la institución logró un **95%** de Ejecución Real de los Ingresos efectivamente recaudados.

**ATENCIÓN RECOMENDACIÓN 4.10, (Informe de AUD 031-2009 de la Auditoría Interna)**, en cuanto a la Opinión General que deben emitir las Unidades Ejecutoras sobre los recursos girados a Sujetos Públicos y Privados, esta se encuentra en el **anexo # 7** de este informe.



## **ANEXOS**

### **LISTADO DE ANEXOS DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA**

- ANEXO # 1:** CUADROS DE INGRESOS SEGÚN CLASIFICACIÓN
- ANEXO # 2:** COMPARATIVO INGRESOS/EGRESOS ULTIMOS CINCO PERÍODOS
- ANEXO # 3:** ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS
- ANEXO # 4:** EGRESOS, SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO
- ANEXO # 5:** EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO, SEGÚN CLASIFICADOR OFICIAL
- ANEXO # 6:** LISTADO DE SUJETOS PÚBLICOS Y PRIVADOS (ORGANIZACIONES)
- ANEXO # 7:** OPINIÓN GENERAL GIRO RECURSOS SUJETOS PÚBLICOS Y PRIVADOS
- ANEXO # 8:** INFORME DE EJECUCIÓN FÍSICA Y CUMPLIMIENTO DE METAS
- ANEXO # 9:** ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS

**ANEXO #1  
INGRESOS AJUSTADOS VRS INGRESOS REALES  
AL 31-12-2019**

*(En miles de colones)*

| CONCEPTO DEL INGRESO                                  | PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE |
|---|---------------------------------------|--|--|
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                            | <b>253,622,206.60</b>                 | <b>254,540,362.43</b>                          | <b>-918,155.83</b>   |
| <b><i>Ingresos Tributarios</i></b>                    | <b><i>1,720,000.00</i></b>            | <b><i>1,725,587.64</i></b>                     | <b><i>-5,587.64</i></b>  |
| Impuesto sobre Bienes y Servicios                     | 1,720,000.00                          | 1,725,587.64                                   | -5,587.64  |
| Imp. Especificos Servicios Hospedaje / Ley 9326       | 1,720,000.00                          | 1,725,587.64                                   | -5,587.64  |
| <b><i>Contribuciones Sociales</i></b>                 | <b><i>37,625,000.00</i></b>           | <b><i>38,703,352.39</i></b>                    | <b><i>-1,078,352.39</i></b>                                    |
| Otras Contribuciones Sociales                         | 37,625,000.00                         | 38,703,352.39                                  | -1,078,352.39  |
| Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443                | 5,725,000.00                          | 6,367,086.39                                   | -642,086.39  |
| Nómina del Sector Privado/Ley 4760                    | 31,900,000.00                         | 32,336,266.00                                  | -436,266.00  |
| <b><i>Ingresos no Tributarios</i></b>                 | <b><i>22,451,247.65</i></b>           | <b><i>23,070,716.79</i></b>                    | <b><i>-619,469.14</i></b>                                      |
| Venta de Bienes y Servicios                           | 19,204,834.62                         | 19,217,159.09                                  | -12,324.47   |
| Venta de bienes                                       | 18,716,324.94                         | 18,726,435.98                                  | -10,111.04   |
| Manufacturados (PEC)                                  | 18,086,309.43                         | 18,446,099.68                                  | -359,790.25  |
| Manufacturados DL-GOLFITO                             | 630,015.52                            | 280,336.31                                     | 349,679.21   |
| Venta de Servicios                                    | 488,509.68                            | 490,723.11                                     | -2,213.43  |
| Servicios de publicación e impresión                  | 56.52                                 | 19.95  | 36.57  |
| Otros Servicios                                       | 488,453.16                            | 490,703.16                                     | -2,250.00  |
| <i>Otros Servicios (PEC y DL-GOLFITO)</i>             | <i>461,261.26</i>                     | <i>463,527.25</i>                              | <i>-2,265.99</i>   |
| <i>Otros Servicios SINIRUBE</i>                       | <i>27,191.90</i>                      | <i>27,175.91</i>                               | <i>15.99</i>   |
| <b>Ingresos de la Propiedad</b>                       | <b>2,749,018.66</b>                   | <b>3,089,157.48</b>                            | <b>-340,138.82</b>   |
| Traspaso de Dividendos (PEC)                          | 2,000,000.00                          | 2,148,952.11                                   | -148,952.11  |
| Traspaso de Dividendos DL-GOLFITO                     | 60,000.00                             |  | 60,000.00  |
| Intereses títulos valores del Gobierno Central (IMAS) |                                       | 98,068.90                                      | -98,068.90   |
| Intereses títulos valores del Gobierno Central (DEC)  |                                       | 15,659.33                                      | -15,659.33   |
| Intereses, comisiones s/ préstamo al sector privado   | 4,027.99                              | 4,101.75                                       | -73.76   |
| <b>Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales</b>  | <b>684,990.67</b>                     | <b>822,375.39</b>                              | <b>-137,384.72</b>   |
| IMAS  | 192,679.60                            | 237,624.36                                     | -44,944.75   |
| FODESAF   | 93,751.31                             | 109,465.71                                     | -15,714.40   |
| Gobierno Central                                      | 64,559.75                             | 81,483.63                                      | -16,923.87   |
| intereses PEC   | 12,000.00                             | 11,234.12                                      | 765.88   |
| intereses DL-GOLFITO                                  |                                       | 0.05   | -0.05  |
| Diferencias por tipo de cambio IMAS                   | 20,000.00                             | 16,976.54                                      | 3,023.46   |
| Diferencias por tipo de cambio PEC                    | 300,000.00                            | 365,590.99                                     | -65,590.99   |
| Diferencias por tipo de cambio DL-GOLFITO             | 2,000.00                              |  | 2,000.00   |
| <b>Multas, sanciones y remates</b>                    | <b>44,048.60</b>                      | <b>46,288.55</b>                               | <b>-2,239.94</b>   |
| Sanciones administrativas                             | 44,048.60                             | 46,288.55                                      | -2,239.94  |
| <b>INTERESES MORATORIOS</b>                           | <b>225,000.00</b>                     | <b>456,686.19</b>                              | <b>-231,686.19</b>   |
| Por atrasos en pago de impuestos                      | 225,000.00                            | 456,686.19                                     | -231,686.19  |
| <b>Otros Ingresos no Tributarios</b>                  | <b>228,345.77</b>                     | <b>261,425.49</b>                              | <b>-33,079.72</b>  |
| Reintegros y devoluciones (IMAS)                      | 113,948.68                            | 120,931.26                                     | -6,982.58  |
| Reintegros y devoluciones (FODESAF)                   | 68,391.22                             | 39,095.78                                      | 29,295.44  |
| Reintegros y devoluciones (Avancemos)                 | 16,022.41                             | 7,613.00                                       | 8,409.41   |
| Reintegros y devoluciones (Red Cuido)                 |                                       | 32,658.33                                      | -32,658.33   |
| Reintegros y devoluciones PEC                         |                                       | 73.45  | -73.45   |
| <b>Ingresos varios no especificados</b>               | <b>29,983.45</b>                      | <b>61,053.67</b>                               | <b>-31,070.22</b>  |
| Otros ingresos IMAS                                   | 29,983.45                             | 61,538.01                                      | -31,554.55   |
| Otros ingresos TL                                     |                                       | -484.39  | 484.39   |
| DL-GOLFITO  |                                       | 0.05   | -0.05  |
| <b><i>Transferencias Corrientes</i></b>               | <b><i>191,825,958.94</i></b>          | <b><i>191,040,705.61</i></b>                   | <b><i>785,253.33</i></b>                                       |
| <b>Del Sector Público</b>                             | <b>191,825,958.94</b>                 | <b>191,040,705.61</b>                          | <b>785,253.33</b>  |
| De Gobierno Central (Avancemos)                       | 50,000,000.00                         | 50,000,000.00                                  |  |
| De Gobierno Central (Avancemos MEP)                   | 18,000,000.00                         | 17,800,409.53                                  | 199,590.47   |





| CONCEPTO DEL INGRESO                                     | PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL | INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE | RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE |
|--|---------------------------------------|--|--|
| De Gobierno Central (Avancemos MEP cuadernos)            | 1,500,000.00                          | 1,205,500.47                                   | 294,499.53   |
| Del Gobierno Central (Crecemos Gasto Administrativo MEP) | 1,400,000.00                          | 1,400,000.00                                   |  |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Inversión Social)     | 16,250,880.69                         | 16,094,809.30                                  | 156,071.39   |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Transferencias)       | 15,993,900.00                         | 15,993,900.00                                  |  |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)           | 249,106.69                            | 93,035.50                                      | 156,071.19   |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Indemnizaciones)      | 7,874.00                              | 7,873.80                                       | 0.20   |
| De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)              | 7,177,242.24                          | 7,177,242.24                                   |  |
| Órganos Desconcentrados/FODESAF                          | 64,342,615.82                         | 64,327,542.72                                  | 15,073.10  |
| <i>Bienestar Familiar recursos de Ley</i>                | 53,138,650.88                         | 53,138,892.73                                  | -241.86  |
| <i>Bienestar Familiar/inciso H</i>                       | 1,679,389.17                          | 1,672,589.99                                   | 6,799.18   |
| <i>Bienestar Familiar/inciso K</i>                       | 1,679,389.17                          | 1,670,885.99                                   | 8,503.18   |
| <i>(FODESAF-Crecemos Inversión Social)</i>               | 7,845,186.60                          | 7,845,174.00                                   | 12.60  |
| Red Cuido  | 26,870,226.74                         | 26,750,207.90                                  | 120,018.84   |
| Instituciones Descentralizadas no Empresariales PANI     | 6,284,993.45                          | 6,284,993.45                                   |  |
| <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>                               | <b>2,256.12</b>                       | <b>2,104.57</b>                                | <b>151.54</b>  |
| <u><i>Venta de Activos</i></u>                           | <u>258.68</u>                         | <u>179.67</u>                                  | <u>79.01</u>   |
| <i>Venta de terrenos</i>                                 | 258.68                                | 179.67   | 79.01  |
| <u><i>Recuperación de Préstamos</i></u>                  | <u>1,997.44</u>                       | <u>1,924.91</u>                                | <u>72.53</u>   |
| <i>Al sector privado</i>                                 | 1,997.44                              | 1,924.91                                       | 72.53  |
| <b>FINANCIAMIENTO</b>                                    | <b>10,943,129.69</b>                  | <b>10,943,129.69</b>                           |  |
| <b>Superávit Recursos Propios IMAS</b>                   | <b>4,103,550.17</b>                   | <b>4,103,550.17</b>                            |  |
| <b>Superávit Recursos Específicos</b>                    | <b>6,839,579.52</b>                   | <b>6,839,579.52</b>                            |  |
| <b>Superávit Recursos FODESAF TOTAL</b>                  | <b>3,448,175.06</b>                   | <b>3,448,175.06</b>                            |  |
| <i>Superávit FODESAF LEY</i>                             | 2,294,317.82                          | 2,294,317.82                                   |  |
| <i>Superávit FODESAF inciso H</i>                        | 9,088.23                              | 9,088.23                                       |  |
| <i>Superávit FODESAF inciso K</i>                        | 1,144,769.01                          | 1,144,769.01                                   |  |
| <b>Superávit RED DE CUIDO</b>                            | <b>87,655.15</b>                      | <b>87,655.15</b>                               |  |
| <b>Superávit (Avancemos)</b>                             | <b>139,886.22</b>                     | <b>139,886.22</b>                              |  |
| <b>Superávit (Avancemos, devolución Intereses)</b>       | <b>4,168.07</b>                       | <b>4,168.07</b>                                |  |
| <b>Superávit (Avancemos MEP)</b>                         | <b>268,608.14</b>                     | <b>268,608.14</b>                              |  |
| <b>Superávit (Seguridad Alimentaria)</b>                 | <b>19,630.19</b>                      | <b>19,630.19</b>                               |  |
| <b>Superávit (Gobierno MTSS)</b>                         | <b>1,419.83</b>                       | <b>1,419.83</b>                                |  |
| <b>Superávit PANI</b>                                    | <b>99,296.43</b>                      | <b>99,296.43</b>                               |  |
| <b>Superávit Gobierno Central (Emergencias)</b>          | <b>1,669,200.16</b>                   | <b>1,669,200.16</b>                            |  |
| <b>Superávit PEC</b>                                     | <b>1,101,540.27</b>                   | <b>1,101,540.27</b>                            |  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>264,567,592.41</b>                 | <b>265,485,596.69</b>                          | <b>(918,004.29)</b>  |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS REALES  
SEGÚN TRIMESTRE  
(En miles de colones)**

| CONCEPTO   | INGRESOS INSTITUCIONALES 2019 | TRIMESTRAL                  |                             |                             |                             | TOTAL                        | DISPONIBLE                  |
|--|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
|  |                               | I TRIMESTRE                 | II TRIMESTRE                | III TRIMESTRE               | IV TRIMESTRE                |                              |                             |
| <b>INGRESOS CORRIENTES</b>                             | <b>253,822,206.60</b>         | <b>54,900,188.90</b>        | <b>58,240,337.14</b>        | <b>82,380,818.23</b>        | <b>59,019,018.15</b>        | <b>254,540,362.43</b>        | <b>-918,155.83</b>          |
| <b><u>Ingresos Tributarios</u></b>                     | <b><u>1,720,000.00</u></b>    | <b><u>1,018,262.41</u></b>  | <b><u>234,654.90</u></b>    | <b><u>237,428.38</u></b>    | <b><u>235,241.94</u></b>    | <b><u>1,725,587.64</u></b>   | <b><u>-5,587.64</u></b>     |
| Impuesto sobre Bienes y Servicios                      | 1,720,000.00                  | 1,018,262.41                | 234,654.90                  | 237,428.38                  | 235,241.94                  | 1,725,587.64                 | -5,587.64                   |
| Imp. Especificos Servicios Hospedaje / Ley 9326        | 1,720,000.00                  | 1,018,262.41                | 234,654.90                  | 237,428.38                  | 235,241.94                  | 1,725,587.64                 | -5,587.64                   |
| <b><u>Contribuciones Sociales</u></b>                  | <b><u>37,825,000.00</u></b>   | <b><u>10,417,512.00</u></b> | <b><u>9,275,076.90</u></b>  | <b><u>9,049,795.63</u></b>  | <b><u>9,960,967.85</u></b>  | <b><u>38,703,352.39</u></b>  | <b><u>-1,078,352.39</u></b> |
| Otras Contribuciones Sociales                          | 37,825,000.00                 | 10,417,512.00               | 9,275,076.90                | 9,049,795.63                | 9,960,967.85                | 38,703,352.39                | -1,078,352.39               |
| Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443                 | 5,725,000.00                  | 1,658,277.88                | 1,854,461.96                | 1,028,812.64                | 1,825,533.91                | 6,367,086.39                 | -642,086.39                 |
| Nómina del Sector Privado/Ley 4760                     | 31,900,000.00                 | 8,759,234.12                | 7,420,614.94                | 8,020,982.99                | 8,135,433.94                | 32,336,266.00                | -436,266.00                 |
| <b><u>Ingresos no Tributarios</u></b>                  | <b><u>22,451,247.65</u></b>   | <b><u>5,297,014.97</u></b>  | <b><u>4,834,510.38</u></b>  | <b><u>5,845,987.55</u></b>  | <b><u>7,093,203.89</u></b>  | <b><u>23,070,716.79</u></b>  | <b><u>-619,469.14</u></b>   |
| <b>Venta de Bienes y Servicios</b>                     | <b>19,204,834.62</b>          | <b>4,934,879.21</b>         | <b>4,523,121.96</b>         | <b>4,234,461.47</b>         | <b>5,524,696.46</b>         | <b>19,217,169.09</b>         | <b>-12,324.47</b>           |
| <b>Venta de Bienes</b>                                 | <b>18,716,324.94</b>          | <b>4,812,775.89</b>         | <b>4,437,176.28</b>         | <b>4,227,661.31</b>         | <b>5,248,822.50</b>         | <b>18,726,435.98</b>         | <b>-10,111.04</b>           |
| Manufacturados (PEC)                                   | 18,086,309.43                 | 4,756,061.87                | 4,377,195.10                | 4,161,328.38                | 5,161,514.33                | 18,446,099.68                | -359,790.25                 |
| Manufacturados DL-GOLFITO                              | 630,015.62                    | 56,714.02                   | 59,981.18                   | 76,332.94                   | 87,308.17                   | 280,336.31                   | 349,679.21                  |
| <b>Venta de Servicios</b>                              | <b>488,509.68</b>             | <b>122,103.32</b>           | <b>85,945.67</b>            | <b>6,800.15</b>             | <b>276,873.96</b>           | <b>490,723.11</b>            | <b>-2,213.43</b>            |
| Servicios de publicación e impresión                   | 56.52                         | 6.02                        | 4.83                        | 2.18                        | 8.92                        | 19.95                        | 36.57                       |
| Otros Servicios  | 488,453.16                    | 122,097.30                  | 85,940.84                   | 6,797.97                    | 276,865.04                  | 490,703.16                   | -2,260.00                   |
| Otros Servicios (PEC y DL-GOLFITO)                     | 461,261.26                    | 115,315.31                  | 76,876.89                   |                             | 271,336.06                  | 463,527.26                   | -2,265.99                   |
| Otros Servicios SINIRUBE                               | 27,191.90                     | 6,781.99                    | 9,068.97                    | 6,797.97                    | 4,531.98                    | 27,175.91                    | 15.99                       |
| <b>Ingresos de la Propiedad</b>                        | <b>2,749,018.66</b>           | <b>130,613.89</b>           | <b>222,687.51</b>           | <b>1,492,115.29</b>         | <b>1,243,740.79</b>         | <b>3,089,157.48</b>          | <b>-340,138.82</b>          |
| Traspaso de Dividendos (PEC)                           | 2,000,000.00                  |                             |                             | 1,227,972.64                | 920,879.45                  | 2,148,952.11                 | -148,952.11                 |
| Intereses sobre títulos valores del Gob Central (IMAS) |                               |                             |                             |                             | 98,068.90                   | 98,068.90                    | -98,068.90                  |
| Intereses sobre títulos valores del Gob Central (DEC)  |                               |                             |                             |                             | 15,659.33                   | 15,659.33                    | -15,659.33                  |
| Intereses y comisiones al prést al sector privado      | 4,027.99                      | 388.70                      | 386.00                      | 3,098.15                    | 228.90                      | 4,101.75                     | -73.76                      |
| <b>Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales</b>   | <b>362,990.67</b>             | <b>70,191.79</b>            | <b>114,408.46</b>           | <b>106,793.17</b>           | <b>148,414.44</b>           | <b>439,807.86</b>            | <b>-76,817.19</b>           |
| IMAS   | 192,679.60                    | 34,641.38                   | 60,386.82                   | 58,866.46                   | 83,729.69                   | 237,624.36                   | -44,944.75                  |
| FODESAF  | 93,751.31                     | 19,533.50                   | 30,335.86                   | 25,358.69                   | 34,297.66                   | 109,465.71                   | -15,714.40                  |
| Gobierno Central                                       | 64,559.75                     | 13,673.01                   | 20,331.97                   | 19,503.62                   | 27,975.03                   | 61,483.63                    | -16,923.87                  |
| intereses PEC  | 12,000.00                     | 2,343.91                    | 3,353.80                    | 3,064.38                    | 2,472.04                    | 11,234.12                    | 765.88                      |
| intereses DL-GOLFITO                                   |                               |                             | 0.01                        | 0.01                        | 0.02                        | 0.05                         | -0.05                       |
| Diferencias por tipo de cambio IMAS                    | 20,000.00                     | 236.26                      | 13,163.88                   | 968.99                      | 2,607.41                    | 16,976.54                    | 3,023.46                    |
| Diferencias por tipo de cambio PEC                     | 300,000.00                    | 59,797.14                   | 94,729.18                   | 153,282.34                  | 57,782.33                   | 365,590.99                   | -65,590.99                  |
| Diferencias por tipo de cambio DL-GOLFITO              | 2,000.00                      |                             |                             |                             |                             |                              | 2,000.00                    |
| <b>Multas, sanciones, remates y confiscaciones</b>     | <b>44,048.60</b>              |                             |                             | <b>46,288.55</b>            |                             | <b>46,288.55</b>             | <b>-2,239.94</b>            |
| Sanciones administrativas                              | 44,048.60                     |                             |                             | 46,288.55                   |                             | 46,288.55                    | -2,239.94                   |
| <b>INTERESES MORATORIOS</b>                            | <b>225,000.00</b>             | <b>97,641.50</b>            | <b>54,286.60</b>            | <b>51,987.92</b>            | <b>252,770.17</b>           | <b>456,686.19</b>            | <b>-231,686.19</b>          |
| Por atrasos en pago de impuestos                       | 225,000.00                    | 97,641.50                   | 54,286.60                   | 51,987.92                   | 252,770.17                  | 456,686.19                   | -231,686.19                 |
| <b>Otros Ingresos no Tributarios</b>                   | <b>228,345.77</b>             | <b>133,880.38</b>           | <b>34,414.32</b>            | <b>21,134.33</b>            | <b>71,996.47</b>            | <b>281,425.49</b>            | <b>-33,079.72</b>           |
| Reintegros y devoluciones (IMAS)                       | 113,846.68                    | 99,867.37                   | 5,701.94                    | (176.61)                    | 15,538.55                   | 120,931.26                   | -6,982.58                   |
| Reintegros y devoluciones (FODESAF)                    | 68,391.22                     | 10,803.85                   | 6,460.36                    | 8,419.38                    | 13,412.19                   | 39,095.78                    | 29,295.44                   |
| Reintegros y devoluciones (Avancemos)                  | 16,022.41                     | 1,275.00                    | 2,060.00                    | 340.00                      | 3,938.00                    | 7,613.00                     | 8,409.41                    |
| Reintegros y devoluciones CRECEMOS)                    |                               |                             |                             | 22.13                       | (22.13)                     |                              |                             |
| Reintegros y devoluciones (Red Cuida)                  |                               | 6,862.76                    | 9,756.97                    | 7,986.47                    | 8,052.12                    | 32,658.33                    | -32,658.33                  |
| Reintegros y devoluciones PEC                          |                               |                             | 31.18                       | 42.27                       |                             | 73.45                        | -73.45                      |
| <b>Ingresos varios no especificados</b>                | <b>29,983.45</b>              | <b>15,071.39</b>            | <b>10,403.87</b>            | <b>4,500.68</b>             | <b>31,077.73</b>            | <b>61,053.67</b>             | <b>-31,070.22</b>           |
| Otros ingresos IMAS                                    | 29,983.45                     | 15,076.23                   | 10,461.48                   | 4,515.95                    | 31,484.37                   | 61,538.01                    | -31,554.55                  |
| Otros ingresos TL                                      |                               | -4.64                       | -57.59                      | (15.32)                     | (406.63)                    | -484.39                      | 484.39                      |
| Otros ingresos DL-GOLFITO                              |                               |                             |                             | 0.05                        |                             | 0.05                         | -0.05                       |
| <b><u>Transferencias Corrientes</u></b>                | <b><u>191,825,958.94</u></b>  | <b><u>38,167,399.51</u></b> | <b><u>43,896,094.96</u></b> | <b><u>67,247,606.67</u></b> | <b><u>41,729,604.47</u></b> | <b><u>191,040,705.61</u></b> | <b><u>785,253.33</u></b>    |
| <b>Transf. Corrientes del Sector Público</b>           | <b>191,825,958.94</b>         | <b>38,167,399.51</b>        | <b>43,896,094.96</b>        | <b>67,247,606.67</b>        | <b>41,729,604.47</b>        | <b>191,040,705.61</b>        | <b>785,253.33</b>           |
| De Gobierno Central (Avancemos)                        | 50,000,000.00                 | 12,753,461.23               | 14,224,219.36               | 13,372,929.55               | 9,649,389.85                | 50,000,000.00                |                             |
| De Gobierno Central (Avancemos MEP)                    | 16,000,000.00                 | 3,626,728.47                | 3,674,000.00                | 6,730,433.53                | 3,569,247.53                | 17,800,409.53                | 199,590.47                  |





INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

| CONCEPTO   | INGRESOS INSTITUCIONALES 2019 | TRIMESTRAL           |                      |                      |                      |                       | DISPONIBLE         |
|--|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|
|  |                               | I TRIMESTRE          | II TRIMESTRE         | III TRIMESTRE        | IV TRIMESTRE         | TOTAL                 |                    |
| De Gobierno Central (Avancemos MEP cuaderos)         | 1,503,000.00                  |                      |                      | 125,248.47           | 1,080,252.00         | 1,205,500.47          | 294,499.53         |
| Gobierno Central (Crecemos Gasto Administrativo MEP) | 1,400,000.00                  |                      | 1,400,000.00         |                      |                      | 1,400,000.00          |                    |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Inversión Social) | 16,250,880.69                 |                      |                      | 8,070,622.40         | 8,024,186.90         | 16,094,809.30         | 156,071.39         |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Transferencias)   | 15,993,900.00                 |                      |                      | 7,973,650.00         | 8,020,250.00         | 15,993,900.00         |                    |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)       | 249,106.69                    |                      |                      | 93,035.50            |                      | 93,035.50             | 156,071.19         |
| Gobierno Central (MEP-Crecemos Indemnizaciones)      | 7,874.00                      |                      |                      | 3,936.90             | 3,936.90             | 7,873.80              | 0.20               |
| De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)          | 7,177,242.24                  | 1,359,639.81         | 2,070,489.80         | 1,952,811.27         | 1,794,310.56         | 7,177,242.24          |                    |
| Organos Desconcentrados/FODESAF                      | 64,342,615.82                 | 12,002,604.00        | 13,902,429.00        | 21,587,108.00        | 16,835,403.72        | 64,327,542.72         | 15,073.10          |
| Bienestar Familiar recursos de Ley                   | 53,138,650.88                 | 11,141,250.00        | 13,041,075.00        | 16,716,300.00        | 12,240,267.73        | 53,138,892.73         | (241.86)           |
| Bienestar Familiar inciso H                          | 1,679,389.17                  | 430,794.00           | 430,794.00           | 474,318.00           | 335,683.99           | 1,572,589.99          | 6,799.18           |
| Bienestar Familiar inciso K                          | 1,679,389.17                  | 430,560.00           | 430,560.00           | 473,928.00           | 335,837.99           | 1,570,885.99          | 8,503.18           |
| (FODESAF-Crecemos Inversión Social)                  | 7,845,186.60                  |                      |                      | 3,922,560.00         | 3,922,614.00         | 7,845,174.00          | 12.60              |
| Red Cuido  | 26,870,226.74                 | 8,424,966.00         | 8,424,966.00         | 8,123,462.00         | 776,813.90           | 26,750,207.90         | 120,018.84         |
| Instituciones Descentralizadas no Empresariales PANI | 6,284,993.45                  |                      |                      | 6,284,993.45         |                      | 6,284,993.45          |                    |
| <b>INGRESOS DE CAPITAL</b>                           | <b>2,256.12</b>               | <b>790.39</b>        | <b>475.17</b>        | <b>786.69</b>        | <b>52.31</b>         | <b>2,104.57</b>       | <b>151.54</b>      |
| <u>Venta de Activos</u>                              | <u>258.88</u>                 | <u>49.05</u>         | <u>60.35</u>         | <u>70.26</u>         |                      | <u>179.67</u>         | <u>79.01</u>       |
| Venta de terrenos                                    | 258.88                        | 49.05                | 60.35                | 70.26                |                      | 179.67                | 79.01              |
| <u>Recuperación de Préstamos</u>                     | <u>1,997.44</u>               | <u>741.34</u>        | <u>414.82</u>        | <u>716.43</u>        | <u>52.31</u>         | <u>1,924.91</u>       | <u>72.53</u>       |
| Al sector privado                                    | 1,997.44                      | 741.34               | 414.82               | 716.43               | 52.31                | 1,924.91              | 72.53              |
| <b>FINANCIAMIENTO</b>                                | <b>10,943,129.69</b>          | <b>2,988,397.85</b>  | <b>7,743,669.48</b>  |                      | <b>211,062.37</b>    | <b>10,943,129.69</b>  |                    |
| <b>Superávit Recursos Propios IMAS</b>               | <b>4,103,550.17</b>           | <b>1,094,584.40</b>  | <b>2,653,500.77</b>  |                      | <b>355,465.00</b>    | <b>4,103,550.17</b>   |                    |
| <b>Superávit Recursos Específicos</b>                | <b>6,839,579.52</b>           | <b>1,893,813.45</b>  | <b>5,090,168.71</b>  |                      | <b>-144,402.63</b>   | <b>6,839,579.52</b>   |                    |
| Superávit Recursos FODESAF TOTAL                     | 3,448,175.06                  | 509,088.23           | 2,939,086.84         |                      |                      | 3,448,175.06          |                    |
| Superávit FODESAF LEY                                | 2,294,317.82                  | 500,000.00           | 1,794,317.82         |                      |                      | 2,294,317.82          |                    |
| Superávit FODESAF inciso H                           | 9,088.23                      | 9,088.23             |                      |                      |                      | 9,088.23              |                    |
| Superávit FODESAF inciso K                           | 1,144,769.01                  |                      | 1,144,769.01         |                      |                      | 1,144,769.01          |                    |
| Superávit RED DE CUIDO                               | 87,655.15                     | 87,655.15            |                      |                      |                      | 87,655.15             |                    |
| Superávit (Avancemos)                                | 139,886.22                    | 139,886.22           |                      |                      |                      | 139,886.22            |                    |
| Superávit (Avancemos: devolución Intereses)          | 4,168.07                      | 4,168.07             |                      |                      |                      | 4,168.07              |                    |
| Superávit (Avancemos MEP)                            | 268,608.14                    | 138,015.78           | 130,592.37           |                      |                      | 268,608.14            |                    |
| Superávit (Seguridad Alimentaria)                    | 19,530.19                     | 15,000.00            | 4,630.19             |                      |                      | 19,530.19             |                    |
| Superávit (Gobierno MTSS)                            | 1,419.83                      |                      | 1,419.83             |                      |                      | 1,419.83              |                    |
| Superávit PANI                                       | 99,296.43                     |                      | 99,296.43            |                      |                      | 99,296.43             |                    |
| Superávit Gobierno Central (Emergencias)             | 1,669,200.16                  | 1,000,000.00         | 669,200.16           |                      |                      | 1,669,200.16          |                    |
| Superávit PEC  | 1,101,540.27                  |                      | 1,245,942.91         |                      | -144,402.63          | 1,101,540.27          |                    |
| <b>TOTAL</b>   | <b>264,567,592.41</b>         | <b>57,889,377.14</b> | <b>65,984,481.79</b> | <b>82,381,604.92</b> | <b>59,230,132.83</b> | <b>265,485,596.69</b> | <b>-818,004.29</b> |

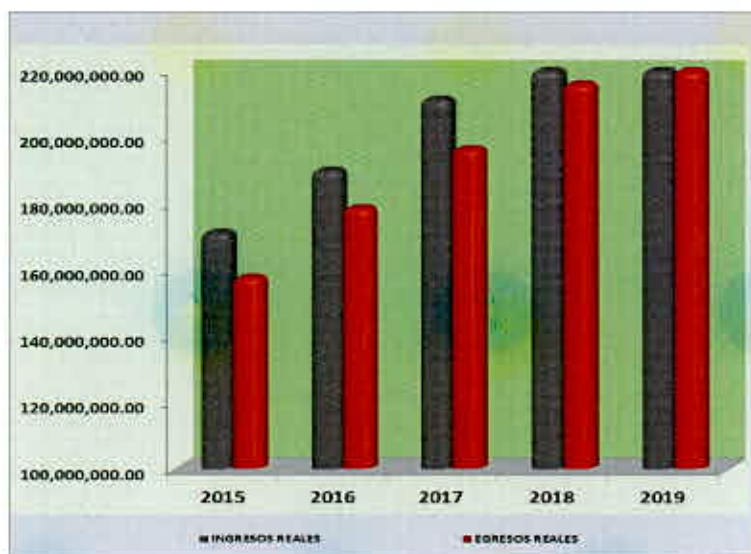
Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**ANEXO #2**  
**COMPARATIVO INGRESOS/EGRESOS**  
**ÚLTIMOS CINCO PERÍODOS**  
(En miles de colones)

| FUENTE DE FINANCIAMIENTO                         | PERÍODOS              |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | 2015                  |                       | 2016                  |                       | 2017                  |                       | 2018                  |                       | 2019                  |                       |
|  | INGRESOS REALES       | EGRESOS REALES        | INGRESOS REALES       | EGRESOS REALES        | INGRESOS REALES       | EGRESOS REALES        | INGRESOS REALES       | EGRESOS REALES        | INGRESOS REALES       | EGRESOS REALES        |
| RECURSOS PROPIOS                                 | 36,604,352.20         | 31,834,036.68         | 39,863,490.42         | 35,489,936.66         | 41,591,703.75         | 36,934,893.34         | 44,200,552.63         | 40,097,002.46         | 48,216,485.53         | 42,432,764.66         |
| RECURSOS ESPECÍFICOS                             | 134,659,595.78        | 125,892,080.88        | 150,299,355.83        | 143,153,452.91        | 169,790,894.79        | 159,487,237.46        | 182,835,936.12        | 175,851,953.97        | 217,269,111.16        | 209,381,955.43        |
| FODESAF  | 42,941,550.79         | 39,457,024.87         | 48,021,428.36         | 46,038,031.47         | 53,348,299.32         | 50,412,629.47         | 58,250,758.62         | 54,802,583.55         | 67,924,279.27         | 65,541,501.77         |
| RED DE CUIDO                                     | 22,318,017.01         | 18,813,882.14         | 26,620,874.04         | 25,931,589.13         | 24,612,653.44         | 24,503,067.56         | 24,543,653.28         | 24,455,998.13         | 26,870,521.38         | 25,216,967.35         |
| INAMU  | 147,530.80            | 115,888.03            | 31,642.77             | 31,642.77             |                       |                       |                       |                       |                       |                       |
| Avancamos  | 49,432,486.14         | 48,029,695.44         | 50,392,523.28         | 50,054,091.19         | 64,009,982.07         | 60,943,315.51         | 70,427,276.31         | 70,014,613.67         | 50,233,150.92         | 49,882,543.49         |
| Seguridad Alimentaria<br>Gobierno Central (MTSS) | 7,046,166.99          | 7,044,933.14          | 7,180,476.09          | 7,175,549.35          | 7,182,168.98          | 7,154,954.00          | 7,204,457.22          | 7,184,827.03          | 7,196,872.43          | 7,169,540.25          |
| Avancamos MEP                                    |                       |                       |                       |                       |                       |                       | 187,425.06            | 186,005.23            | 1,419.83              | 1,419.83              |
| Emergencias Mejoramiento<br>Vivienda Emergencias |                       |                       | 2,000,000.00          |                       | 2,000,000.00          | 162,208.57            | 1,837,791.43          | 168,591.28            | 1,699,200.16          | 66,277.13             |
| PANI   |                       |                       |                       |                       |                       |                       | 2,000,000.00          | 1,900,703.57          | 6,384,289.87          | 6,297,730.90          |
| Empresas Comerciales                             | 12,736,954.04         | 12,429,310.99         | 15,763,822.88         | 13,766,996.20         | 18,062,782.09         | 15,973,092.87         | 18,384,574.21         | 17,138,631.30         | 20,220,049.86         | 18,632,727.90         |
| SINIRUBE   | 32,890.00             | 1,346.27              | 288,588.40            | 155,552.80            | 575,008.88            | 337,968.49            |                       |                       |                       |                       |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>171,263,947.98</b> | <b>157,726,117.57</b> | <b>189,962,846.26</b> | <b>178,643,389.57</b> | <b>211,382,596.53</b> | <b>196,422,130.81</b> | <b>227,036,488.76</b> | <b>215,948,956.43</b> | <b>265,485,596.69</b> | <b>251,814,720.09</b> |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Gráfico del Comparativo de Ingresos/Egresos últimos 5 periodos





**ANEXO #3**  
**ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS**  
**DATOS DEL ORIGEN DE LOS RECURSOS**  
(En miles de colones)

| ORIGEN DE LOS INGRESOS  | INGRESOS REALES       |
|---|-----------------------|
| <b>TOTAL INGRESOS</b>   | <b>198,288,113.77</b> |
| <u>RECURSOS PROPIOS</u>   | 7,046,963.02          |
| <b>RECURSOS GOBIERNO CENTRAL</b>  | <b>99,982,180.31</b>  |
| Avancemos   | 50,019,225.32         |
| Avancemos MEP   | 19,005,910.00         |
| Del Gobierno Central (MEP-Crecemos)                                       | 17,494,809.30         |
| Gobierno Central (PANI)   | 6,284,993.45          |
| <u>RECURSOS SEGURIDAD ALIMENTARIA</u>                                     | 7,177,242.24          |
| <u>RECURSOS FODESAF</u>   | 91,258,970.44         |
| Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) Ley 8783     | 53,287,454.22         |
| Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) (Inciso H)   | 1,872,589.99          |
| Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) (Inciso K)   | 1,670,885.99          |
| Transferencias Corrientes (FODESAF-Crecemos Inversión Social)             | 7,845,174.00          |
| Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) Red de Cuido | 26,782,866.23         |
| <b>TOTAL FINANCIAMIENTO SUPERÁVIT</b>                                     | <b>10,943,129.69</b>  |
| <u>Superávit Recursos Propios 2018</u>                                    | <b>4,103,550.17</b>   |
| RECURSOS Libres   | <b>4,103,550.17</b>   |
| <u>Superávit Recursos Específicos 2018</u>                                | <b>6,839,579.52</b>   |
| RECURSOS FODESAF por Ley  | 2,294,317.82          |
| RECURSOS FODESAF Inciso H   | 9,088.23              |
| Superávit específico FODESAF Inciso K                                     | 1,144,769.01          |
| RED DE CUIDO  | 87,655.15             |
| RECURSOS Avancemos  | 144,054.29            |
| Gobierno Central (Avancemos-MEP)  | 268,608.14            |
| RECURSOS Seguridad Alimentaria  | 19,630.19             |
| Superávit Gobierno Central (Avancemos MTSS)                               | 1,419.83              |
| Superávit PANI  | 99,296.43             |
| Gobierno Central (Emergencias)  | 1,669,200.16          |
| Superávit específico Empresas Comerciales                                 | 1,101,540.27          |
| <b>Total Recursos Inversión Social</b>                                    | <b>209,231,243.46</b> |
| <u>RECURSOS PROPIOS</u>   | 37,065,972.34         |
| <u>RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES TL</u>                                   | 18,838,173.18         |
| <u>RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES DL-GOLFITO</u>                           | 280,336.40            |
| Devolución Intereses Cuentas Ctes Avancemos                               | 69,871.31             |
|   | <b>56,254,353.23</b>  |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>   | <b>265,485,596.69</b> |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**DATOS DE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS**

(En miles de colones)

| CÓDIGO  | CONCEPTO DEL EGRESO                             | PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES |                                  | PROGRAMA PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL |                      |                                  |                      |                            | PROGRAMA EMPRESAS COMERCIALES | TOTALES               |
|---------|---|--------------------------------|----------------------------------|--|----------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------|
|         |   | RECURSOS PROPIOS               | GOBIERNO CENTRAL (MEP- CRECEMOS) | RECURSOS PROPIOS                       | GOBIERNO CENTRAL     | GOBIERNO CENTRAL (MEP- CRECEMOS) | RECURSOS FODESAF     | RECURSOS FODESAF- CRECEMOS |                               |                       |
|         | TOTAL GASTOS RECURSOS DE INVERSIÓN SOCIAL       |                                |                                  | 16,634,039.66                          | 81,792,852.32        | 15,697,593.00                    | 79,314,584.92        | 7,763,285.00               |                               | 201,202,354.90        |
| 1       | SERVICIOS                                       |                                |                                  | 3,082,817.30                           | 466,717.88           |                                  |                      |                            |                               | 3,549,535.18          |
| 2       | MATERIALES Y SUMINISTROS                        |                                |                                  |  | 1,066,405.47         |                                  |                      |                            |                               | 1,066,405.47          |
| 6       | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                       |                                |                                  | 13,551,222.37                          | 80,259,728.96        | 15,697,593.00                    | 78,254,600.26        | 7,763,285.00               |                               | 195,525,429.59        |
| 7       | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                       |                                |                                  |  |                      |                                  | 1,059,984.66         |                            |                               | 1,059,984.66          |
|         | TOTAL FINANCIAMIENTO SUPERÁVIT PLANIFICADO      |                                |                                  | 2,494,735.06                           | 599,286.01           |                                  | 3,535,830.21         |                            |                               | 6,629,851.28          |
|         | <u>Superávit Recursos Propios</u>               |                                |                                  | 2,494,735.06                           |                      |                                  |                      |                            |                               | 2,494,735.06          |
| 6       | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                       |                                |                                  | 1,643,740.99                           |                      |                                  |                      |                            |                               | 1,643,740.99          |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas                 |                                |                                  | 1,643,740.99                           |                      |                                  |                      |                            |                               | 1,643,740.99          |
| 7       | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                       |                                |                                  | 850,994.07                             |                      |                                  |                      |                            |                               | 850,994.07            |
| 7.02.01 | A personas                                      |                                |                                  | 38,009.94                              |                      |                                  |                      |                            |                               | 38,009.94             |
| 7.03.01 | A Asociaciones                                  |                                |                                  | 442,139.99                             |                      |                                  |                      |                            |                               | 442,139.99            |
| 7.03.02 | A fundaciones                                   |                                |                                  | 189,253.90                             |                      |                                  |                      |                            |                               | 189,253.90            |
| 7.03.03 | A cooperativas                                  |                                |                                  | 73,000.00                              |                      |                                  |                      |                            |                               | 73,000.00             |
| 7.03.99 | A otras entidades privadas sin fines de lucro   |                                |                                  | 108,590.24                             |                      |                                  |                      |                            |                               | 108,590.24            |
|         | <u>Superávit Recursos Específicos</u>           |                                |                                  |  | 599,286.01           |                                  | 3,535,830.21         |                            |                               | 4,135,116.22          |
| 6       | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                       |                                |                                  |  | 533,008.88           |                                  | 3,535,830.21         |                            |                               | 4,068,839.09          |
| 6.01.01 | Al Gobierno Central MTSS                        |                                |                                  |  | 1,419.83             |                                  |                      |                            |                               | 1,419.83              |
| 6.01.02 | A Órganos Desconcentrados devolución (Inciso K) |                                |                                  |  |                      |                                  | 1,144,769.01         |                            |                               | 1,144,769.01          |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas X LEY           |                                |                                  |  |                      |                                  | 2,294,317.82         |                            |                               | 2,294,317.82          |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas inciso H        |                                |                                  |  |                      |                                  | 9,088.23             |                            |                               | 9,088.23              |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas Red de salud    |                                |                                  |  |                      |                                  | 87,655.15            |                            |                               | 87,655.15             |
| 6.02.99 | Atención a Familias AVANCEMOS                   |                                |                                  |  | 144,054.29           |                                  |                      |                            |                               | 144,054.29            |
| 6.02.99 | Gobierno Central (AvanceMOS-MEP)                |                                |                                  |  | 268,608.14           |                                  |                      |                            |                               | 268,608.14            |
| 6.02.99 | Seguridad Alimentaria                           |                                |                                  |  | 19,630.19            |                                  |                      |                            |                               | 19,630.19             |
| 6.02.99 | Otras transferencias a personas PANI            |                                |                                  |  | 99,296.43            |                                  |                      |                            |                               | 99,296.43             |
| 7       | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL                       |                                |                                  |  | 66,277.13            |                                  |                      |                            |                               | 66,277.13             |
| 7.02.01 | A personas (Emergencias)                        |                                |                                  |  | 66,277.13            |                                  |                      |                            |                               | 66,277.13             |
|         | <b>Total Recursos Inversión Social</b>          |                                |                                  | <b>19,128,774.73</b>                   | <b>82,392,138.33</b> | <b>15,697,593.00</b>             | <b>82,850,415.13</b> | <b>7,763,285.00</b>        |                               | <b>207,832,206.19</b> |
|         | <b>GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS</b>      | <b>6,957,280.5</b>             | <b>123,496.5</b>                 | <b>17,316,080.4</b>                    |                      | <b>952,928.6</b>                 |                      |                            | <b>18,832,727.9</b>           | <b>44,052,357.3</b>   |
| 0       | REMUNERACIONES                                  | 4,588,403.19                   | 96,574.32                        | 12,386,468.28                          |                      | 502,363.27                       |                      |                            | 1,056,255.44                  | 18,630,104.50         |
| 1       | SERVICIOS                                       | 1,556,423.49                   | 15,135.19                        | 3,006,856.64                           |                      | 359,261.97                       |                      |                            | 2,118,723.09                  | 7,066,400.39          |
| 2       | MATERIALES Y SUMINISTROS                        | 164,796.01                     | 7,160.00                         | 105,999.92                             |                      | 2,869.60                         |                      |                            | 12,449,913.40                 | 12,730,738.92         |
| 3       | INTERESES                                       | 1,526.94                       |                                  | 375.61                                 |                      |                                  |                      |                            | 262,604.06                    | 264,506.91            |
| 6       | BIENES DURADEROS                                | 292,997.79                     | 4,031.80                         | 394,216.41                             |                      | 76,491.63                        |                      |                            | 18,289.58                     | 785,019.21            |
| 6       | TRANSFERENCIAS CORRIENTES                       | 353,143.07                     | 585.15                           | 1,422,141.56                           | 69,843.38            | 1,322.17                         |                      |                            | 2,725,942.02                  | 4,574,587.35          |
|         | <b>TOTAL GASTO ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS</b> | <b>6,957,280.48</b>            | <b>123,496.47</b>                | <b>17,316,080.41</b>                   | <b>69,843.38</b>     | <b>952,928.64</b>                |                      |                            | <b>18,832,727.90</b>          | <b>44,052,357.28</b>  |
|         | <b>TOTAL GASTOS</b>                             | <b>6,957,280.48</b>            | <b>123,496.47</b>                | <b>36,444,855.13</b>                   | <b>82,461,981.71</b> | <b>16,650,521.64</b>             | <b>82,850,415.13</b> | <b>7,763,285.00</b>        | <b>18,832,727.90</b>          | <b>251,884,563.47</b> |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN



**ANEXO #4**  
**ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA**  
**RESUMEN DE LOS EGRESOS REALES**  
**SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO**  
(En miles de colones)

| CODIGO                     | PARTIDA - GRUPO SUBPARTIDA - SUBPARTIDA - REGLON | MONTO                 |
|----------------------------|--|-----------------------|
| <b>1</b>                   | <b>GASTOS CORRIENTES</b>                         | <b>249,051,445.02</b> |
| <b>1.1</b>                 | <b>GASTOS DE CONSUMO</b>                         | <b>43,307,691.37</b>  |
| <b>1.1.1</b>               | <b>REMUNERACIONES</b>                            | <b>18,630,104.50</b>  |
| 1.1.1.1                    | Sueldos y Salarios                               | 15,197,899.12         |
| 1.1.1.2                    | Contribuciones Sociales                          | 3,432,205.38          |
| <b>1.1.2</b>               | <b>ADQUISIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>           | <b>24,677,586.87</b>  |
| <b>1.3</b>                 | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                 | <b>205,743,753.65</b> |
| 1.3.1                      | Transferencias Corrientes al Sector Público      | 4,687,056.69          |
| 1.3.2                      | Transferencias Corrientes al Sector Privado      | 201,056,696.96        |
| <b>2</b>                   | <b>GASTOS DE CAPITAL</b>                         | <b>2,763,275.07</b>   |
| <b>2.1</b>                 | <b>FORMACIÓN DE CAPITAL</b>                      | <b>36,958.22</b>      |
| 2.1.1                      | Edificaciones                                    | 36,958.22             |
| <b>2.2</b>                 | <b>ADQUISIÓN DE ACTIVOS</b>                      | <b>749,060.99</b>     |
| 2.2.1                      | Maquinaria y equipo                              | 700,516.39            |
| 2.2.4                      | Intangibles                                      | 48,544.59             |
| <b>2.3</b>                 | <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>                 | <b>1,977,255.86</b>   |
| 2.3.2                      | Transferencias de Capital al Sector Privado      | 1,977,255.86          |
| <b>TOTAL INSTITUCIONAL</b> |  | <b>251,814,720.09</b> |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**ANEXO #5**  
**DETALLE DE EGRESOS INSTITUCIONALES**  
**SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO**  
*(En miles de colones)*

| CÓDIGO   | PARTIDA   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES       | GASTO TOTAL          | DISPONIBLE          |
|----------|---|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>0</b> | <b>REMUNERACIONES</b>                                   | <b>19,084,737.25</b>      | <b>18,630,104.50</b> | <b>18,630,104.50</b> | <b>454,632.75</b>   |
| 0.01     | REMUNERACIONES BÁSICAS                                  | 7,875,919.34              | 7,774,231.24         | 7,774,231.24         | 101,688.10          |
| 0.01.01  | Sueldos para cargos fijos                               | 6,399,092.91              | 6,320,339.36         | 6,320,339.36         | 78,753.54           |
| 0.01.03  | Servicios especiales                                    | 1,411,226.44              | 1,402,394.86         | 1,402,394.86         | 8,831.58            |
| 0.01.05  | Suplencias  | 65,600.00                 | 51,497.02            | 51,497.02            | 14,102.98           |
| 0.02     | REMUNERACIONES EVENTUALES                               | 104,659.58                | 82,563.20            | 82,563.20            | 22,096.37           |
| 0.02.01  | Tiempo extraordinario                                   | 68,720.00                 | 53,194.78            | 53,194.78            | 15,525.22           |
| 0.02.02  | Recargo de funciones                                    | 978.43                    | 963.63               | 963.63               | 14.81               |
| 0.02.03  | Disponibilidad laboral                                  | 1,908.09                  | 1,691.77             | 1,691.77             | 216.32              |
| 0.02.04  | Compensación de vacaciones                              | 3,500.00                  | 3,450.47             | 3,450.47             | 49.53               |
| 0.02.05  | Diets   | 29,553.06                 | 23,262.55            | 23,262.55            | 6,290.50            |
| 0.03     | INCENTIVOS SALARIALES                                   | 7,459,754.12              | 7,341,104.68         | 7,341,104.68         | 118,649.44          |
| 0.03.01  | Retribución por años servidos                           | 1,633,493.26              | 1,614,400.06         | 1,614,400.06         | 19,093.21           |
| 0.03.02  | Restricción al ejercicio liberal de la profesión        | 2,730,076.43              | 2,704,430.81         | 2,704,430.81         | 25,645.62           |
| 0.03.03  | Decimotercer mes  | 1,187,884.54              | 1,165,125.67         | 1,165,125.67         | 22,758.86           |
| 0.03.04  | Salario escolar   | 1,086,065.65              | 1,058,248.62         | 1,058,248.62         | 27,817.03           |
| 0.03.99  | Otros incentivos salariales                             | 822,234.24                | 798,899.52           | 798,899.52           | 23,334.72           |
| 0.04     | CONTRIBUCIONES PATRONALES DESARROLLO Y SEGURIDAD SOCIAL | 1,659,394.57              | 1,580,174.16         | 1,580,174.16         | 79,220.41           |
| 0.04.01  | Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.                       | 1,369,715.28              | 1,299,143.93         | 1,299,143.93         | 70,571.36           |
| 0.04.03  | Al Instituto Nacional de Aprendizaje                    | 216,574.35                | 210,772.57           | 210,772.57           | 5,801.77            |
| 0.04.05  | Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal                | 73,104.95                 | 70,257.66            | 70,257.66            | 2,847.28            |
| 0.05     | A FONDOS DE PENSIONES/FONDOS CAPITALIZACIÓN             | 1,995,009.64              | 1,852,031.22         | 1,852,031.22         | 132,978.42          |
| 0.05.01  | Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S.                   | 734,695.41                | 714,073.42           | 714,073.42           | 20,621.99           |
| 0.05.02  | Patronal Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias  | 215,585.59                | 209,846.37           | 209,846.37           | 5,739.22            |
| 0.05.03  | Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral      | 429,821.17                | 419,670.84           | 419,670.84           | 10,150.33           |
| 0.05.05  | A fondos administrados por entes privados               | 604,907.47                | 508,440.58           | 508,440.58           | 96,466.89           |
| <b>1</b> | <b>SERVICIOS</b>  | <b>13,431,902.65</b>      | <b>10,615,935.57</b> | <b>10,615,935.57</b> | <b>2,815,967.08</b> |
| 1.01     | ALQUILERES  | 1,715,656.36              | 1,640,842.51         | 1,640,842.51         | 74,813.85           |
| 1.01.01  | Alquiler de edificios, locales y terrenos               | 1,672,036.64              | 1,599,289.83         | 1,599,289.83         | 72,746.81           |
| 1.01.03  | Alquiler de equipo de cómputo                           | 43,569.72                 | 41,443.68            | 41,443.68            | 2,126.05            |
| 1.01.99  | Otros alquileres  | 50.00                     | 109.00               | 109.00               | -59.00              |
| 1.02     | SERVICIOS BÁSICOS                                       | 1,523,114.93              | 1,202,283.70         | 1,202,283.70         | 320,831.23          |
| 1.02.01  | Servicio de agua y alcantarillado                       | 134,993.00                | 72,031.95            | 72,031.95            | 62,961.05           |
| 1.02.02  | Servicio de energía eléctrica                           | 246,301.00                | 202,408.93           | 202,408.93           | 43,892.07           |
| 1.02.03  | Servicio de correo                                      | 300,682.50                | 265,142.53           | 265,142.53           | 35,539.98           |
| 1.02.04  | Servicio de telecomunicaciones                          | 807,169.43                | 643,983.97           | 643,983.97           | 163,185.46          |
| 1.02.99  | Otros servicios básicos                                 | 33,969.00                 | 18,716.33            | 18,716.33            | 15,252.67           |
| 1.03     | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS                     | 1,820,851.39              | 1,247,274.25         | 1,247,274.25         | 573,577.15          |
| 1.03.01  | Información   | 9,271.09                  | 4,456.34             | 4,456.34             | 4,814.75            |
| 1.03.02  | Publicidad y propaganda                                 | 57,955.00                 | 39,597.71            | 39,597.71            | 18,357.29           |
| 1.03.03  | Impresión, encuadernación y otros                       | 14,366.99                 | 2,391.62             | 2,391.62             | 11,975.37           |
| 1.03.04  | Transporte de bienes                                    | 153,228.72                | 140,212.91           | 140,212.91           | 13,015.80           |
| 1.03.05  | Servicios aduaneros                                     | 300,400.00                | 247,098.77           | 247,098.77           | 53,301.23           |
| 1.03.06  | Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales | 1,171,618.69              | 710,945.37           | 710,945.37           | 460,673.32          |
| 1.03.07  | Servicios de transferencia electrónica de información   | 114,010.90                | 102,571.51           | 102,571.51           | 11,439.39           |
| 1.04     | SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO                            | 6,851,400.97              | 5,456,853.61         | 5,456,853.61         | 1,394,547.36        |
| 1.04.01  | Servicios médicos y de laboratorio                      | 6,497.79                  | 1,330.54             | 1,330.54             | 5,167.25            |
| 1.04.02  | Servicios jurídicos                                     | 83,153.96                 | 25,192.99            | 25,192.99            | 57,960.97           |
| 1.04.03  | Servicios de ingeniería                                 | 170,892.42                | 57,566.64            | 57,566.64            | 113,325.78          |
| 1.04.04  | Servicios en ciencias económicas y sociales             | 207,250.00                | 76,674.85            | 76,674.85            | 130,575.15          |
| 1.04.05  | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos        | 104,529.08                | 75,183.70            | 75,183.70            | 29,345.36           |



| CÓDIGO      | PARTIDA   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES       | GASTO TOTAL          | DISPONIBLE          |
|-------------|---|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1.04.06     | Servicios generales   | 1,844,512.13              | 1,313,060.21         | 1,313,060.21         | 531,451.92          |
| 1.04.99     | Otros servicios de gestión y apoyo                                      | 4,434,565.59              | 3,907,844.68         | 3,907,844.68         | 526,720.91          |
| <b>1.05</b> | <b>GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE</b>                                  | <b>487,168.91</b>         | <b>373,151.74</b>    | <b>373,151.74</b>    | <b>114,017.17</b>   |
| 1.05.01     | Transporte dentro del país  | 51,587.20                 | 37,620.17            | 37,620.17            | 13,967.03           |
| 1.05.02     | Viáticos dentro del país  | 427,423.25                | 332,405.23           | 332,405.23           | 95,018.02           |
| 1.05.03     | Transporte en el exterior   | 3,495.06                  | 1,819.25             | 1,819.25             | 1,675.81            |
| 1.05.04     | Viáticos en el exterior   | 4,663.39                  | 1,507.08             | 1,507.08             | 3,156.31            |
| <b>1.06</b> | <b>SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES</b>                         | <b>167,100.00</b>         | <b>110,270.66</b>    | <b>110,270.66</b>    | <b>56,829.34</b>    |
| 1.06.01     | Seguros   | 167,100.00                | 110,270.66           | 110,270.66           | 56,829.34           |
| <b>1.07</b> | <b>CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO</b>   | <b>206,111.24</b>         | <b>157,046.71</b>    | <b>157,046.71</b>    | <b>49,064.54</b>    |
| 1.07.01     | Actividades de capacitación   | 183,741.24                | 150,998.88           | 150,998.88           | 32,742.37           |
| 1.07.02     | Actividades protocolarias y sociales                                    | 22,370.00                 | 6,047.83             | 6,047.83             | 16,322.17           |
| <b>1.08</b> | <b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>                                       | <b>570,920.85</b>         | <b>393,560.52</b>    | <b>393,560.52</b>    | <b>177,360.32</b>   |
| 1.08.01     | De edificios y locales  | 92,022.17                 | 49,196.30            | 49,196.30            | 42,825.87           |
| 1.08.04     | De maquinaria y equipo de producción                                    | 9,302.54                  | 6,261.42             | 6,261.42             | 3,041.12            |
| 1.08.05     | De equipo de transporte   | 147,095.36                | 117,961.71           | 117,961.71           | 29,133.65           |
| 1.08.06     | De equipo de comunicación   | 11,276.74                 | 4,456.17             | 4,456.17             | 6,820.58            |
| 1.08.07     | De equipo y mobiliario de oficina                                       | 28,907.18                 | 16,955.21            | 16,955.21            | 11,951.97           |
| 1.08.08     | De equipo de cómputo y sistemas de información                          | 275,725.97                | 195,748.19           | 195,748.19           | 79,977.77           |
| 1.08.99     | De otros equipos  | 6,590.89                  | 2,981.52             | 2,981.52             | 3,609.37            |
| <b>1.09</b> | <b>IMPUESTOS</b>  | <b>54,680.00</b>          | <b>33,406.77</b>     | <b>33,406.77</b>     | <b>21,273.23</b>    |
| 1.09.03     | Impuestos de patentes   | 5,000.00                  | 1,205.82             | 1,205.82             | 3,794.19            |
| 1.09.99     | Otros impuestos   | 49,680.00                 | 32,200.95            | 32,200.95            | 17,479.05           |
| <b>1.99</b> | <b>SERVICIOS DIVERSOS</b>   | <b>34,898.00</b>          | <b>1,245.11</b>      | <b>1,245.11</b>      | <b>33,652.89</b>    |
| 1.99.05     | Deducibles  | 33,800.00                 | 1,147.11             | 1,147.11             | 32,652.89           |
| 1.99.99     | Otros servicios no especificados  | 1,098.00                  | 98.00                | 98.00                | 1,000.00            |
| <b>2</b>    | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>   | <b>15,210,161.08</b>      | <b>13,797,144.39</b> | <b>13,797,144.39</b> | <b>1,413,016.69</b> |
| <b>2.01</b> | <b>PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS</b>                                     | <b>238,885.95</b>         | <b>154,225.21</b>    | <b>154,225.21</b>    | <b>84,660.74</b>    |
| 2.01.01     | Combustibles y lubricantes  | 136,485.20                | 94,968.02            | 94,968.02            | 41,517.18           |
| 2.01.02     | Productos farmacéuticos y medicinales                                   | 760.60                    | 487.18               | 487.18               | 273.42              |
| 2.01.04     | Tintas, pinturas y diluyentes   | 98,725.15                 | 56,328.40            | 56,328.40            | 42,396.75           |
| 2.01.99     | Otros productos químicos  | 2,915.00                  | 2,441.61             | 2,441.61             | 473.39              |
| <b>2.02</b> | <b>ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS</b>                              | <b>13,146.10</b>          | <b>9,160.28</b>      | <b>9,160.28</b>      | <b>3,985.82</b>     |
| 2.02.02     | Productos agroforestales  | 300.00                    |                      |                      | 300.00              |
| 2.02.03     | Alimentos y bebidas   | 12,846.10                 | 9,160.28             | 9,160.28             | 3,685.82            |
| <b>2.03</b> | <b>MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO</b> | <b>27,124.85</b>          | <b>18,019.26</b>     | <b>18,019.26</b>     | <b>9,105.60</b>     |
| 2.03.01     | Materiales y productos metálicos  | 3,110.00                  | 2,088.67             | 2,088.67             | 1,021.33            |
| 2.03.02     | Materiales y productos minerales y asfálticos                           | 600.00                    | 155.33               | 155.33               | 444.67              |
| 2.03.03     | Madera y sus derivados  | 500.00                    | 404.98               | 404.98               | 95.02               |
| 2.03.04     | Materiales, productos eléctricos, telefónicos cómputo                   | 13,833.67                 | 10,777.97            | 10,777.97            | 3,055.70            |
| 2.03.05     | Materiales y productos de vidrio  | 2,331.22                  | 1,060.47             | 1,060.47             | 1,270.75            |
| 2.03.06     | Materiales y productos de plástico                                      | 2,335.00                  | 228.16               | 228.16               | 2,106.84            |
| 2.03.99     | Otros materiales productos en la construcción                           | 4,414.96                  | 3,303.67             | 3,303.67             | 1,111.29            |
| <b>2.04</b> | <b>HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS</b>                             | <b>12,584.85</b>          | <b>9,506.43</b>      | <b>9,506.43</b>      | <b>3,078.42</b>     |
| 2.04.01     | Herramientas e instrumentos   | 2,701.85                  | 1,078.98             | 1,078.98             | 1,622.87            |
| 2.04.02     | Repuestos y accesorios  | 9,883.00                  | 8,427.45             | 8,427.45             | 1,455.55            |
| <b>2.05</b> | <b>BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN</b>                     | <b>13,360,358.91</b>      | <b>12,348,165.86</b> | <b>12,348,165.86</b> | <b>1,012,193.05</b> |
| 2.05.02     | Productos terminados  | 13,360,358.91             | 12,348,165.86        | 12,348,165.86        | 1,012,193.05        |
| <b>2.99</b> | <b>ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS</b>                        | <b>1,558,060.41</b>       | <b>1,258,067.35</b>  | <b>1,258,067.35</b>  | <b>299,993.06</b>   |
| 2.99.01     | Útiles y materiales de oficina y cómputo                                | 213,861.28                | 188,853.89           | 188,853.89           | 25,007.39           |
| 2.99.02     | Útiles, materiales médico, hospitalario y investigación                 | 2,850.00                  | 1,712.39             | 1,712.39             | 937.62              |
| 2.99.03     | Productos de papel, cartón e impresos                                   | 774,890.97                | 574,682.27           | 574,682.27           | 200,208.70          |
| 2.99.04     | Textiles y vestuario  | 471,701.80                | 437,463.50           | 437,463.50           | 34,238.40           |
| 2.99.05     | Útiles y materiales de limpieza   | 5,176.77                  | 3,438.04             | 3,438.04             | 1,738.73            |
| 2.99.06     | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                            | 434.10                    | 191.93               | 191.93               | 242.17              |



| CÓDIGO   | PARTIDA   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES        | GASTO TOTAL           | DISPONIBLE           |
|----------|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 2.99.07  | Útiles y materiales de cocina y comedor                 | 1,691.08                  | 731.50                | 731.50                | 959.57               |
| 2.99.99  | Otros útiles, materiales y suministros                  | 87,654.33                 | 50,993.83             | 50,993.83             | 36,660.49            |
| <b>3</b> | <b>INTERESES Y COMISIONES</b>                           | <b>283,000.00</b>         | <b>264,506.91</b>     | <b>264,506.91</b>     | <b>18,493.09</b>     |
| 3.04     | COMISIONES Y OTROS GASTOS                               | 283,000.00                | 264,506.91            | 264,506.91            | 18,493.09            |
| 3.04.05  | Diferencias por tipo de cambio                          | 283,000.00                | 264,506.91            | 264,506.91            | 18,493.09            |
| <b>5</b> | <b>BIENES DURADEROS</b>                                 | <b>1,450,843.09</b>       | <b>786,019.21</b>     | <b>786,019.21</b>     | <b>664,823.89</b>    |
| 5.01     | MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO                         | 1,134,747.11              | 700,516.39            | 700,516.39            | 434,230.72           |
| 5.01.01  | Maquinaria y equipo para la producción                  | 18,866.82                 | 18,378.97             | 18,378.97             | 487.85               |
| 5.01.02  | Equipo de transporte                                    | 90.02                     |                       |                       | 90                   |
| 5.01.03  | Equipo de comunicación                                  | 25,769.51                 | 12,734.84             | 12,734.84             | 13,034.66            |
| 5.01.04  | Equipo y mobiliario de oficina                          | 243,846.30                | 142,720.53            | 142,720.53            | 101,125.77           |
| 5.01.05  | Equipo y programas de cómputo                           | 630,645.43                | 515,227.00            | 515,227.00            | 315,418.43           |
| 5.01.06  | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación        | 1,810.00                  | 1,445.04              | 1,445.04              | 364.96               |
| 5.01.07  | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 725.65                    | 590.65                | 590.65                | 135.00               |
| 5.01.99  | Maquinaria y equipo diverso                             | 12,993.39                 | 9,419.36              | 9,419.36              | 3,574.02             |
| 5.02     | CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS                     | 209,021.34                | 36,958.22             | 36,958.22             | 172,063.11           |
| 5.02.01  | Edificios   | 183,757.83                | 36,958.22             | 36,958.22             | 146,799.61           |
| 5.02.07  | Instalaciones   | 25,263.51                 |                       |                       | 25,263.51            |
| 5.99     | BIENES DURADEROS DIVERSOS                               | 107,074.65                | 48,544.59             | 48,544.59             | 58,530.05            |
| 5.99.03  | Bienes intangibles                                      | 107,074.65                | 48,544.59             | 48,544.59             | 58,530.05            |
| <b>6</b> | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                        | <b>210,616,081.46</b>     | <b>205,743,753.65</b> | <b>205,743,753.65</b> | <b>4,872,327.82</b>  |
| 6.01     | AL SECTOR PÚBLICO                                       | 4,688,682.73              | 4,687,056.69          | 4,687,056.69          | 1,626.04             |
| 6.01.01  | Al Gobierno Central                                     | 71,291.13                 | 71,263.20             | 71,263.20             | 27.93                |
| 6.01.02  | A Órganos Desconcentrados                               | 1,819,438.44              | 1,818,544.94          | 1,818,544.94          | 893.49               |
| 6.01.03  | A Instituciones Descentralizadas no empresariales       | 99,296.43                 | 99,296.43             | 99,296.43             |                      |
| 6.01.07  | Dividendos  | 2,149,656.73              | 2,148,952.11          | 2,148,952.11          | 704.62               |
| 6.01.08  | Fondos en fideicomiso para gasto corriente              | 549,000.00                | 549,000.00            | 549,000.00            |                      |
| 6.02     | A PERSONAS  | 205,024,850.61            | 200,238,025.51        | 200,238,025.51        | 4,786,825.11         |
| 6.02.01  | Becas a funcionarios                                    | 30,165.00                 | 165.00                | 165.00                | 30,000.00            |
| 6.02.02  | Becas a terceras personas                               | 22,300.00                 | 19,486.83             | 19,486.83             | 2,813.17             |
| 6.02.99  | Otras transferencias a personas                         | 204,972,385.61            | 200,218,373.67        | 200,218,373.67        | 4,754,011.94         |
| 6.03     | PRESTACIONES  | 205,500.00                | 165,820.37            | 165,820.37            | 39,679.63            |
| 6.03.01  | Prestaciones legales                                    | 86,000.00                 | 59,798.66             | 59,798.66             | 26,201.34            |
| 6.03.99  | Otras prestaciones a terceras personas                  | 119,500.00                | 106,021.71            | 106,021.71            | 13,478.29            |
| 6.04     | A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO                 | 478,436.00                | 471,636.00            | 471,636.00            | 6,800.00             |
| 6.04.01  | A asociaciones  | 478,436.00                | 471,636.00            | 471,636.00            | 6,800.00             |
| 6.06     | OTRAS TRANSFERENCIAS CTES SECTOR PRIVADO                | 218,612.12                | 181,215.08            | 181,215.08            | 37,397.03            |
| 6.06.01  | Indemnizaciones   | 203,112.12                | 174,849.92            | 174,849.92            | 28,262.20            |
| 6.06.02  | Reintegros o devoluciones                               | 15,500.00                 | 6,365.17              | 6,365.17              | 9,134.83             |
| <b>7</b> | <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>                        | <b>4,490,866.87</b>       | <b>1,977,255.86</b>   | <b>1,977,255.86</b>   | <b>2,513,611.01</b>  |
| 7.02     | A PERSONAS  | 2,809,681.84              | 1,164,271.73          | 1,164,271.73          | 1,645,410.11         |
| 7.02.01  | A personas  | 2,809,681.84              | 1,164,271.73          | 1,164,271.73          | 1,645,410.11         |
| 7.03     | A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO                 | 1,681,185.03              | 812,984.13            | 812,984.13            | 868,200.90           |
| 7.03.01  | A asociaciones  | 1,310,227.31              | 442,139.99            | 442,139.99            | 868,087.32           |
| 7.03.02  | A fundaciones   | 189,253.90                | 189,253.90            | 189,253.90            |                      |
| 7.03.03  | A cooperativas  | 73,000.00                 | 73,000.00             | 73,000.00             |                      |
| 7.03.99  | A otras entidades privadas sin fines de lucro           | 108,703.82                | 108,590.24            | 108,590.24            | 113.56               |
|          | <b>TOTAL</b>  | <b>264,567,592.41</b>     | <b>251,814,720.09</b> | <b>251,814,720.09</b> | <b>12,752,872.32</b> |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN



PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES, CRECEMOS Y AUDITORIA  
EGRESOS REALES, Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO  
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO  
(En miles de colones)

| CÓDIGO   | PARTIDA  | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES      | GASTO TOTAL         | DISPONIBLE        | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|----------|--|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|
| <b>0</b> | <b>REMUNERACIONES</b>                              | <b>4,886,950.73</b>       | <b>4,684,977.51</b> | <b>4,684,977.51</b> | <b>201,973.22</b> | <b>201,973.22</b>         |
| 0.01     | REMUNERACIONES BÁSICAS                             | 1,845,383.90              | 1,783,819.62        | 1,783,819.62        | 61,564.28         | 61,564.28                 |
| 0.01.01  | Sueldos para cargos fijos                          | 1,774,811.51              | 1,721,722.21        | 1,721,722.21        | 53,089.30         | 53,089.30                 |
| 0.01.03  | Servicios especiales                               | 44,172.38                 | 42,433.57           | 42,433.57           | 1,738.82          | 1,738.82                  |
| 0.01.05  | Suplencias   | 26,400.00                 | 19,663.84           | 19,663.84           | 6,736.16          | 6,736.16                  |
| 0.02     | REMUNERACIONES EVENTUALES                          | 68,762.14                 | 57,605.21           | 57,605.21           | 11,156.93         | 11,156.93                 |
| 0.02.01  | Tiempo extraordinario                              | 33,950.00                 | 29,343.88           | 29,343.88           | 4,606.12          | 4,606.12                  |
| 0.02.02  | Recargo de funciones                               | 1.00                      |                     |                     | 1.00              | 1.00                      |
| 0.02.03  | Disponibilidad laboral                             | 1,908.09                  | 1,691.77            | 1,691.77            | 216.32            | 216.32                    |
| 0.02.04  | Compensación de vacaciones                         | 3,350.00                  | 3,307.01            | 3,307.01            | 42.99             | 42.99                     |
| 0.02.05  | Diets  | 29,553.06                 | 23,262.55           | 23,262.55           | 6,290.50          | 6,290.50                  |
| 0.03     | INCENTIVOS SALARIALES                              | 2,033,369.11              | 1,963,594.74        | 1,963,594.74        | 69,774.37         | 69,774.37                 |
| 0.03.01  | Retribución por años servidos                      | 541,265.81                | 528,056.98          | 528,056.98          | 13,208.83         | 13,208.83                 |
| 0.03.02  | Restricción al ejercicio liberal de la profesión   | 734,970.05                | 713,481.02          | 713,481.02          | 21,489.03         | 21,489.03                 |
| 0.03.03  | Decimotercer mes                                   | 298,620.08                | 287,748.06          | 287,748.06          | 10,872.03         | 10,872.03                 |
| 0.03.04  | Salario escolar                                    | 297,498.19                | 280,199.87          | 280,199.87          | 17,298.32         | 17,298.32                 |
| 0.03.99  | Otros incentivos salariales                        | 161,014.98                | 154,108.81          | 154,108.81          | 6,906.17          | 6,906.17                  |
| 0.04     | DESARROLLO/SEGURIDAD SOCIAL                        | 410,664.88                | 392,278.45          | 392,278.45          | 18,386.43         | 18,386.43                 |
| 0.04.01  | Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.                  | 337,515.32                | 322,445.43          | 322,445.43          | 15,069.88         | 15,069.88                 |
| 0.04.03  | Al Instituto Nacional de Aprendizaje               | 54,602.48                 | 52,374.65           | 52,374.65           | 2,227.83          | 2,227.83                  |
| 0.04.05  | Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal           | 18,547.08                 | 17,458.36           | 17,458.36           | 1,088.71          | 1,088.71                  |
| 0.05     | FONDOS DE CAPITALIZACIÓN                           | 528,770.70                | 487,679.50          | 487,679.50          | 41,091.20         | 41,091.20                 |
| 0.05.01  | Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S.              | 192,148.84                | 177,632.46          | 177,632.46          | 14,516.18         | 14,516.18                 |
| 0.05.02  | Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias      | 54,352.48                 | 52,375.13           | 52,375.13           | 1,977.36          | 1,977.36                  |
| 0.05.03  | Aporte Patronal Fondo de Capitalización Laboral    | 108,654.97                | 104,749.50          | 104,749.50          | 3,905.46          | 3,905.46                  |
| 0.05.05  | A fondos administrados por entes privados          | 173,614.61                | 152,922.40          | 152,922.40          | 20,692.21         | 20,692.21                 |
| <b>1</b> | <b>SERVICIOS</b>                                   | <b>2,459,987.58</b>       | <b>1,571,558.68</b> | <b>1,571,558.68</b> | <b>888,428.90</b> | <b>888,428.90</b>         |
| 1.01     | ALQUILERES   | 155,843.89                | 142,276.84          | 142,276.84          | 13,567.05         | 13,567.05                 |
| 1.01.01  | Alquiler de edificios, locales y terrenos          | 112,224.16                | 100,783.16          | 100,783.16          | 11,441.00         | 11,441.00                 |
| 1.01.03  | Alquiler de equipo de cómputo                      | 43,569.72                 | 41,443.68           | 41,443.68           | 2,126.05          | 2,126.05                  |
| 1.01.99  | Otros alquileres                                   | 50.00                     | 50.00               | 50.00               |                   |                           |
| 1.02     | SERVICIOS BÁSICOS                                  | 206,859.43                | 122,692.54          | 122,692.54          | 84,166.89         | 84,166.89                 |
| 1.02.01  | Servicio de agua y alcantarillado                  | 42,000.00                 | 35,848.00           | 35,848.00           | 6,152.00          | 6,152.00                  |
| 1.02.02  | Servicio de energía eléctrica                      | 72,000.00                 | 34,364.12           | 34,364.12           | 37,635.88         | 37,635.88                 |
| 1.02.03  | Servicio de correo                                 | 28,100.00                 | 317.53              | 317.53              | 27,782.48         | 27,782.48                 |
| 1.02.04  | Servicio de telecomunicaciones                     | 61,759.43                 | 52,137.90           | 52,137.90           | 9,621.53          | 9,621.53                  |
| 1.02.99  | Otros servicios básicos                            | 3,000.00                  | 25.00               | 25.00               | 2,975.00          | 2,975.00                  |
| 1.03     | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS                | 771,192.00                | 538,565.70          | 538,565.70          | 232,626.30        | 232,626.30                |
| 1.03.01  | Información  | 7,477.50                  | 3,831.75            | 3,831.75            | 3,645.75          | 3,645.75                  |
| 1.03.02  | Publicidad y propaganda                            | 20,772.50                 | 14,974.36           | 14,974.36           | 5,798.14          | 5,798.14                  |
| 1.03.03  | Impresión, encuadernación y otros                  | 5,940.00                  | 1,165.63            | 1,165.63            | 4,774.37          | 4,774.37                  |
| 1.03.04  | Transporte de bienes                               | 1,320.00                  | 1,301.21            | 1,301.21            | 18.79             | 18.79                     |
| 1.03.06  | Comisiones gastos servicios financieros comercial  | 622,292.00                | 415,260.58          | 415,260.58          | 207,031.44        | 207,031.44                |
| 1.03.07  | Servicios transferencia electrónica de información | 113,390.00                | 102,032.18          | 102,032.18          | 11,357.82         | 11,357.82                 |
| 1.04     | SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO                       | 638,805.52                | 319,077.56          | 319,077.56          | 319,727.96        | 319,727.96                |
| 1.04.01  | Servicios médicos y de laboratorio                 | 6,480.00                  | 1,312.75            | 1,312.75            | 5,167.25          | 5,167.25                  |
| 1.04.02  | Servicios jurídicos                                | 81,253.96                 | 24,661.99           | 24,661.99           | 56,591.97         | 56,591.97                 |
| 1.04.03  | Servicios de ingeniería                            | 59,735.42                 | 6,301.11            | 6,301.11            | 53,434.31         | 53,434.31                 |
| 1.04.04  | Servicios en ciencias económicas y sociales        | 100,750.00                | 30,687.90           | 30,687.90           | 70,062.10         | 70,062.10                 |
| 1.04.05  | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos   | 42,690.08                 | 26,626.66           | 26,626.66           | 16,063.22         | 16,063.22                 |



| CÓDIGO      | PARTIDA   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES    | GASTO TOTAL       | DISPONIBLE        | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|-------------|---|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| 1.04.06     | Servicios generales   | 286,662.31                | 217,948.92        | 217,948.92        | 68,713.39         | 68,713.39                 |
| 1.04.99     | Otros servicios de gestión y apoyo                          | 61,233.75                 | 11,538.02         | 11,538.02         | 49,695.72         | 49,695.72                 |
| <b>1.05</b> | <b>GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE:</b>                     | <b>107,473.57</b>         | <b>60,161.93</b>  | <b>60,161.93</b>  | <b>47,311.64</b>  | <b>47,311.64</b>          |
| 1.05.01     | Transporte dentro del país                                  | 5,590.00                  | 1,219.12          | 1,219.12          | 4,370.88          | 4,370.88                  |
| 1.05.02     | Viáticos dentro del país                                    | 95,245.57                 | 57,336.94         | 57,336.94         | 37,908.63         | 37,908.63                 |
| 1.05.03     | Transporte en el exterior                                   | 2,964.00                  | 1,088.19          | 1,088.19          | 1,875.81          | 1,875.81                  |
| 1.05.04     | Viáticos en el exterior                                     | 3,674.00                  | 517.69            | 517.69            | 3,156.31          | 3,156.31                  |
| <b>1.06</b> | <b>SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES</b>             | <b>134,800.00</b>         | <b>92,486.47</b>  | <b>92,486.47</b>  | <b>42,313.53</b>  | <b>42,313.53</b>          |
| 1.06.01     | Seguros   | 134,800.00                | 92,486.47         | 92,486.47         | 42,313.53         | 42,313.53                 |
| <b>1.07</b> | <b>CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO</b>                             | <b>144,420.00</b>         | <b>112,959.24</b> | <b>112,959.24</b> | <b>31,460.76</b>  | <b>31,460.76</b>          |
| 1.07.01     | Actividades de capacitación                                 | 131,050.00                | 110,687.39        | 110,687.39        | 20,362.61         | 20,362.61                 |
| 1.07.02     | Actividades protocolarias y sociales                        | 13,370.00                 | 2,271.84          | 2,271.84          | 11,098.16         | 11,098.16                 |
| <b>1.08</b> | <b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>                           | <b>285,393.17</b>         | <b>174,746.46</b> | <b>174,746.46</b> | <b>110,646.71</b> | <b>110,646.71</b>         |
| 1.08.01     | De edificios y locales                                      | 22,968.08                 | 12,802.13         | 12,802.13         | 10,165.95         | 10,165.95                 |
| 1.08.04     | De maquinaria y equipo de producción                        | 3,400.00                  | 2,747.96          | 2,747.96          | 652.04            | 652.04                    |
| 1.08.05     | De equipo de transporte                                     | 47,700.00                 | 27,373.06         | 27,373.06         | 20,326.94         | 20,326.94                 |
| 1.08.06     | De equipo de comunicación                                   | 3,174.38                  | 774.38            | 774.38            | 2,400.00          | 2,400.00                  |
| 1.08.07     | De equipo y mobiliario de oficina                           | 10,411.18                 | 1,439.08          | 1,439.08          | 8,972.12          | 8,972.12                  |
| 1.08.08     | De equipo cómputo y sistemas de información                 | 194,729.54                | 128,452.28        | 128,452.28        | 66,277.26         | 66,277.26                 |
| 1.08.99     | De otros equipos  | 3,010.00                  | 1,157.61          | 1,157.61          | 1,852.39          | 1,852.39                  |
| <b>1.09</b> | <b>IMPUESTOS</b>  | <b>9,500.00</b>           | <b>7,444.83</b>   | <b>7,444.83</b>   | <b>2,055.17</b>   | <b>2,055.17</b>           |
| 1.09.99     | Otros impuestos   | 9,500.00                  | 7,444.83          | 7,444.83          | 2,055.17          | 2,055.17                  |
| <b>1.99</b> | <b>SERVICIOS DIVERSOS</b>                                   | <b>5,700.00</b>           | <b>1,147.11</b>   | <b>1,147.11</b>   | <b>4,552.89</b>   | <b>4,552.89</b>           |
| 1.99.05     | Deducibles  | 5,700.00                  | 1,147.11          | 1,147.11          | 4,552.89          | 4,552.89                  |
| <b>2</b>    | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>                             | <b>214,529.27</b>         | <b>171,956.01</b> | <b>171,956.01</b> | <b>42,573.26</b>  | <b>42,573.26</b>          |
| <b>2.01</b> | <b>PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS</b>                         | <b>98,245.60</b>          | <b>77,913.30</b>  | <b>77,913.30</b>  | <b>20,332.30</b>  | <b>20,332.30</b>          |
| 2.01.01     | Combustibles y lubricantes                                  | 39,420.00                 | 23,711.61         | 23,711.61         | 15,708.39         | 15,708.39                 |
| 2.01.02     | Productos farmacéuticos y medicinales                       | 260.60                    | 138.10            | 138.10            | 122.50            | 122.50                    |
| 2.01.04     | Tintas, pinturas y diluyentes                               | 55,965.00                 | 51,729.14         | 51,729.14         | 4,235.86          | 4,235.86                  |
| 2.01.99     | Otros productos químicos                                    | 2,600.00                  | 2,334.45          | 2,334.45          | 265.55            | 265.55                    |
| <b>2.02</b> | <b>ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS</b>                  | <b>9,966.10</b>           | <b>6,381.24</b>   | <b>6,381.24</b>   | <b>3,584.86</b>   | <b>3,584.86</b>           |
| 2.02.02     | Productos agroforestales                                    | 300.00                    |                   |                   | 300.00            | 300.00                    |
| 2.02.03     | Alimentos y bebidas   | 9,666.10                  | 6,381.24          | 6,381.24          | 3,284.86          | 3,284.86                  |
| <b>2.03</b> | <b>MATERIALES PRODUCTOS CONSTRUCCIÓN</b>                    | <b>14,318.00</b>          | <b>9,392.33</b>   | <b>9,392.33</b>   | <b>4,925.67</b>   | <b>4,925.67</b>           |
| 2.03.01     | Materiales y productos metálicos                            | 1,825.00                  | 1,182.15          | 1,182.15          | 642.85            | 642.85                    |
| 2.03.02     | Materiales y productos minerales y asfálticos               | 600.00                    | 155.33            | 155.33            | 444.67            | 444.67                    |
| 2.03.03     | Madera y sus derivados                                      | 500.00                    | 404.98            | 404.98            | 95.02             | 95.02                     |
| 2.03.04     | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo | 4,533.00                  | 3,479.00          | 3,479.00          | 1,054.00          | 1,054.00                  |
| 2.03.05     | Materiales y productos de vidrio                            | 1,200.00                  | 809.25            | 809.25            | 390.75            | 390.75                    |
| 2.03.06     | Materiales y productos de plástico                          | 1,300.00                  | 112.91            | 112.91            | 1,187.09          | 1,187.09                  |
| 2.03.99     | Otros materiales y productos de uso en la construcción      | 4,360.00                  | 3,248.71          | 3,248.71          | 1,111.29          | 1,111.29                  |
| <b>2.04</b> | <b>HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS</b>                 | <b>4,570.00</b>           | <b>2,931.21</b>   | <b>2,931.21</b>   | <b>1,638.79</b>   | <b>1,638.79</b>           |
| 2.04.01     | Herramientas e instrumentos                                 | 1,450.00                  | 524.95            | 524.95            | 925.05            | 925.05                    |
| 2.04.02     | Repuestos y accesorios                                      | 3,120.00                  | 2,406.26          | 2,406.26          | 713.74            | 713.74                    |
| <b>2.99</b> | <b>ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS</b>                     | <b>87,429.57</b>          | <b>75,337.93</b>  | <b>75,337.93</b>  | <b>12,091.64</b>  | <b>12,091.64</b>          |
| 2.99.01     | Útiles y materiales de oficina y cómputo                    | 12,804.00                 | 11,156.37         | 11,156.37         | 1,647.63          | 1,647.63                  |
| 2.99.02     | Útiles y materiales médico, hospitalario                    | 2,200.00                  | 1,712.39          | 1,712.39          | 487.62            | 487.62                    |
| 2.99.03     | Productos de papel, cartón e impresos                       | 64,503.60                 | 55,931.37         | 55,931.37         | 8,572.23          | 8,572.23                  |
| 2.99.04     | Textiles y vestuario  | 1,993.90                  | 1,848.12          | 1,848.12          | 145.78            | 145.78                    |
| 2.99.05     | Útiles y materiales de limpieza                             | 2,460.64                  | 2,267.99          | 2,267.99          | 192.65            | 192.65                    |
| 2.99.06     | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                | 34.10                     | 34.10             | 34.10             | 0.00              | 0.00                      |
| 2.99.07     | Útiles y materiales de cocina y comedor                     | 985.00                    | 176.07            | 176.07            | 808.93            | 808.93                    |
| 2.99.99     | Otros útiles, materiales y suministros                      | 2,448.33                  | 2,211.51          | 2,211.51          | 236.81            | 236.81                    |



| CÓDIGO   | PARTIDA   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES      | GASTO TOTAL         | DISPONIBLE          | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO |
|----------|---|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>3</b> | <b>INTERESES Y COMISIONES</b>                           | <b>5,000.00</b>           | <b>1,526.94</b>     | <b>1,526.94</b>     | <b>3,473.06</b>     | <b>3,473.06</b>           |
| 3.04     | COMISIONES Y OTROS GASTOS                               | 5,000.00                  | 1,526.94            | 1,526.94            | 3,473.06            | 3,473.06                  |
| 3.04.05  | Diferencias por tipo de cambio                          | 5,000.00                  | 1,526.94            | 1,526.94            | 3,473.06            | 3,473.06                  |
| <b>5</b> | <b>BIENES DURADEROS</b>                                 | <b>643,914.68</b>         | <b>297,019.59</b>   | <b>297,019.59</b>   | <b>346,895.09</b>   | <b>346,895.09</b>         |
| 5.01     | MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO                         | 383,833.15                | 240,693.48          | 240,693.48          | 143,139.67          | 143,139.67                |
| 5.01.01  | Maquinaria y equipo para la producción                  | 7,825.58                  | 7,677.73            | 7,677.73            | 147.85              | 148                       |
| 5.01.03  | Equipo de comunicación                                  | 3,094.05                  | 2,137.17            | 2,137.17            | 956.88              | 956.88                    |
| 5.01.04  | Equipo y mobiliario de oficina                          | 71,751.98                 | 24,777.58           | 24,777.58           | 46,974.40           | 46,974.40                 |
| 5.01.05  | Equipo y programas de cómputo                           | 296,518.39                | 204,339.95          | 204,339.95          | 92,178.44           | 92,178.44                 |
| 5.01.07  | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo | 669.20                    | 534.20              | 534.20              | 135.00              | 135.00                    |
| 5.01.99  | Maquinaria y equipo diverso                             | 3,973.95                  | 1,226.85            | 1,226.85            | 2,747.10            | 2,747.10                  |
| 5.02     | CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS                     | 180,115.09                | 8,051.97            | 8,051.97            | 172,063.11          | 172,063.11                |
| 5.02.01  | Edificios   | 154,851.58                | 8,051.97            | 8,051.97            | 146,799.61          | 146,799.61                |
| 5.02.07  | Instalaciones   | 25,263.51                 |                     |                     | 25,263.51           | 25,263.51                 |
| 5.99     | BIENES DURADEROS DIVERSOS                               | 79,966.45                 | 48,274.14           | 48,274.14           | 31,692.30           | 31,692.30                 |
| 5.99.03  | Bienes intangibles                                      | 79,966.45                 | 48,274.14           | 48,274.14           | 31,692.30           | 31,692.30                 |
| <b>6</b> | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                        | <b>422,373.12</b>         | <b>353,738.22</b>   | <b>353,738.22</b>   | <b>68,634.90</b>    | <b>68,634.90</b>          |
| 6.01     | AL SECTOR PÚBLICO                                       | 124,000.00                | 123,106.51          | 123,106.51          | 893.49              | 893.49                    |
| 6.01.02  | A Órganos Desconcentrados                               | 124,000.00                | 123,106.51          | 123,106.51          | 893.49              | 893.49                    |
| 6.02     | A PERSONAS  | 52,165.00                 | 19,371.83           | 19,371.83           | 32,793.17           | 32,793.17                 |
| 6.02.01  | Becas a funcionarios                                    | 30,165.00                 | 165.00              | 165.00              | 30,000.00           | 30,000.00                 |
| 6.02.02  | Becas a terceras personas                               | 22,000.00                 | 19,206.83           | 19,206.83           | 2,793.17            | 2,793.17                  |
| 6.03     | PRESTACIONES  | 63,000.00                 | 48,313.65           | 48,313.65           | 14,686.35           | 14,686.35                 |
| 6.03.01  | Prestaciones legales                                    | 21,000.00                 | 10,924.50           | 10,924.50           | 10,075.50           | 10,075.50                 |
| 6.03.99  | Otras prestaciones a terceras personas                  | 42,000.00                 | 37,389.15           | 37,389.15           | 4,610.85            | 4,610.85                  |
| 6.06     | TRANSFERENCIAS CTES SECTOR PRIVADO                      | 183,208.12                | 162,946.23          | 162,946.23          | 20,261.89           | 20,261.89                 |
| 6.06.01  | Indemnizaciones   | 169,208.12                | 157,191.05          | 157,191.05          | 12,017.07           | 12,017.07                 |
| 6.06.02  | Reintegros o devoluciones                               | 14,000.00                 | 6,755.18            | 6,755.18            | 8,244.82            | 8,244.82                  |
|          | <b>TOTAL</b>  | <b>8,632,755.38</b>       | <b>7,080,776.95</b> | <b>7,080,776.95</b> | <b>1,551,978.43</b> | <b>1,551,978.43</b>       |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**PROGRAMA: PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL y CRECEMOS  
PRESUPUESTO AJUSTADO, EGRESOS REALES,  
Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO  
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO  
(En miles de colones)**

| CÓDIGO   | PARTIDA  | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES       | GASTO TOTAL          | DISPONIBLE        |
|----------|--|---------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| <b>0</b> | <b>REMUNERACIONES</b>                            | <b>13,109,543.91</b>      | <b>12,888,871.55</b> | <b>12,888,871.55</b> | <b>220,672.36</b> |
| 0.01     | REMUNERACIONES BÁSICAS                           | 5,454,243.59              | 5,420,378.36         | 5,420,378.36         | 33,865.23         |
| 0.01.01  | Sueldos para cargos fijos                        | 4,049,689.54              | 4,030,276.48         | 4,030,276.48         | 19,413.06         |
| 0.01.03  | Servicios especiales                             | 1,367,054.05              | 1,359,981.30         | 1,359,981.30         | 7,092.76          |
| 0.01.05  | Suplencias                                       | 37,500.00                 | 30,140.58            | 30,140.58            | 7,359.42          |
| 0.02     | REMUNERACIONES EVENTUALES                        | 27,780.00                 | 19,444.71            | 19,444.71            | 8,335.29          |
| 0.02.01  | Tiempo extraordinario                            | 27,000.00                 | 18,674.73            | 18,674.73            | 8,325.27          |
| 0.02.02  | Recargo de funciones                             | 630.00                    | 626.51               | 626.51               | 3.49              |
| 0.02.04  | Compensación de vacaciones                       | 150.00                    | 143.47               | 143.47               | 6.53              |
| 0.03     | INCENTIVOS SALARIALES                            | 5,131,010.98              | 5,091,623.66         | 5,091,623.66         | 39,387.33         |
| 0.03.01  | Retribución por años servidos                    | 1,092,227.46              | 1,086,343.08         | 1,086,343.08         | 5,884.38          |
| 0.03.02  | Restricción al ejercicio liberal de la profesión | 1,995,106.38              | 1,990,949.79         | 1,990,949.79         | 4,156.59          |
| 0.03.03  | Decimotercer mes                                 | 818,065.74                | 811,230.64           | 811,230.64           | 6,835.10          |
| 0.03.04  | Salario escolar                                  | 788,567.46                | 778,048.75           | 778,048.75           | 10,518.71         |



| CÓDIGO      | PARTIDA   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES      | GASTO TOTAL         | DISPONIBLE          |
|-------------|---|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 0.03.99     | Otros incentivos salariales                           | 437,043.95                | 425,051.40          | 425,051.40          | 11,992.55           |
| <b>0.04</b> | <b>CONTRIBUCIONES DESARROLLO SEGURIDAD SOCIAL</b>     | <b>1,155,801.68</b>       | <b>1,098,417.86</b> | <b>1,098,417.86</b> | <b>57,383.82</b>    |
| 0.04.01     | Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.                     | 956,459.14                | 903,126.25          | 903,126.25          | 53,332.90           |
| 0.04.03     | Al Instituto Nacional de Aprendizaje                  | 149,216.59                | 146,468.71          | 146,468.71          | 2,747.88            |
| 0.04.05     | Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal              | 50,125.94                 | 48,822.90           | 48,822.90           | 1,303.04            |
| <b>0.05</b> | <b>FONDOS CAPITALIZACIÓN</b>                          | <b>1,340,707.66</b>       | <b>1,259,006.96</b> | <b>1,259,006.96</b> | <b>81,700.69</b>    |
| 0.05.01     | Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S.                 | 500,655.59                | 496,040.70          | 496,040.70          | 4,614.90            |
| 0.05.02     | Al Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias      | 149,177.83                | 146,468.71          | 146,468.71          | 2,709.12            |
| 0.05.03     | Al Fondo de Capitalización Laboral                    | 297,855.67                | 292,937.42          | 292,937.42          | 4,918.25            |
| 0.05.05     | A fondos administrados por entes privados             | 393,018.57                | 323,580.14          | 323,580.14          | 69,458.43           |
| <b>1</b>    | <b>SERVICIOS</b>                                      | <b>8,508,923.27</b>       | <b>6,925,653.80</b> | <b>6,925,653.80</b> | <b>1,583,269.47</b> |
| <b>1.01</b> | <b>ALQUILERES</b>                                     | <b>1,284,325.98</b>       | <b>1,226,413.31</b> | <b>1,226,413.31</b> | <b>57,912.67</b>    |
| 1.01.01     | Alquiler de edificios, locales y terrenos             | 1,284,325.98              | 1,226,413.31        | 1,226,413.31        | 57,912.67           |
| <b>1.02</b> | <b>SERVICIOS BÁSICOS</b>                              | <b>1,269,955.50</b>       | <b>1,037,218.40</b> | <b>1,037,218.40</b> | <b>232,737.10</b>   |
| 1.02.01     | Servicio de agua y alcantarillado                     | 90,493.00                 | 34,581.32           | 34,581.32           | 55,911.68           |
| 1.02.02     | Servicio de energía eléctrica                         | 161,701.00                | 157,044.92          | 157,044.92          | 4,656.08            |
| 1.02.03     | Servicio de correo                                    | 272,582.50                | 264,825.00          | 264,825.00          | 7,757.50            |
| 1.02.04     | Servicio de telecomunicaciones                        | 732,610.00                | 580,401.80          | 580,401.80          | 152,208.20          |
| 1.02.99     | Otros servicios básicos                               | 12,569.00                 | 365.37              | 365.37              | 12,203.63           |
| <b>1.03</b> | <b>SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS</b>            | <b>268,998.49</b>         | <b>20,278.94</b>    | <b>20,278.94</b>    | <b>248,719.55</b>   |
| 1.03.01     | Información   | 693.59                    | 624.59              | 624.59              | 69.00               |
| 1.03.02     | Publicidad y propaganda                               | 2,382.50                  | 382.50              | 382.50              | 2,000.00            |
| 1.03.03     | Impresión, encuadernación y otros                     | 8,386.99                  | 1,185.99            | 1,185.99            | 7,201.00            |
| 1.03.04     | Transporte de bienes                                  | 7,508.72                  | 5,841.71            | 5,841.71            | 1,667.01            |
| 1.03.06     | Comisiones y gastos servicios financieros/comerciales | 249,926.69                | 12,225.72           | 12,225.72           | 237,700.97          |
| 1.03.07     | Servicios de transferencia electrónica información    | 100.00                    | 18.43               | 18.43               | 81.57               |
| <b>1.04</b> | <b>SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO</b>                   | <b>5,002,608.65</b>       | <b>4,116,995.85</b> | <b>4,116,995.85</b> | <b>885,612.80</b>   |
| 1.04.02     | Servicios jurídicos                                   | 100.00                    |                     |                     | 100.00              |
| 1.04.03     | Servicios de ingeniería                               | 111,157.00                | 51,265.53           | 51,265.53           | 59,891.47           |
| 1.04.04     | Servicios ciencias económicas y sociales              | 50,000.00                 | 27,000.00           | 27,000.00           | 23,000.00           |
| 1.04.06     | Servicios generales                                   | 1,467,299.81              | 1,058,588.04        | 1,058,588.04        | 408,711.78          |
| 1.04.99     | Otros servicios de gestión y apoyo                    | 3,374,051.84              | 2,980,142.28        | 2,980,142.28        | 393,909.56          |
| <b>1.05</b> | <b>GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE</b>                | <b>372,574.88</b>         | <b>306,952.67</b>   | <b>306,952.67</b>   | <b>65,622.21</b>    |
| 1.05.01     | Transporte dentro del país                            | 44,397.20                 | 35,423.05           | 35,423.05           | 8,974.15            |
| 1.05.02     | Viáticos dentro del país                              | 328,177.68                | 271,529.62          | 271,529.62          | 56,648.06           |
| <b>1.07</b> | <b>CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO</b>                       | <b>24,000.00</b>          | <b>10,972.58</b>    | <b>10,972.58</b>    | <b>13,027.42</b>    |
| 1.07.01     | Actividades de capacitación                           | 15,000.00                 | 7,196.59            | 7,196.59            | 7,803.41            |
| 1.07.02     | Actividades protocolarias y sociales                  | 9,000.00                  | 3,775.99            | 3,775.99            | 5,224.01            |
| <b>1.08</b> | <b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>                     | <b>231,679.77</b>         | <b>189,711.44</b>   | <b>189,711.44</b>   | <b>41,968.33</b>    |
| 1.08.01     | De edificios y locales                                | 45,798.30                 | 32,363.17           | 32,363.17           | 13,435.13           |
| 1.08.04     | De maquinaria y equipo de producción                  | 5,602.54                  | 3,213.46            | 3,213.46            | 2,389.08            |
| 1.08.05     | De equipo de transporte                               | 98,800.00                 | 90,193.03           | 90,193.03           | 8,606.97            |
| 1.08.06     | De equipo de comunicación                             | 7,550.00                  | 3,129.43            | 3,129.43            | 4,420.56            |
| 1.08.07     | De equipo y mobiliario de oficina                     | 15,510.00                 | 13,620.15           | 13,620.15           | 1,889.85            |
| 1.08.08     | De equipo de cómputo y sistemas de información        | 55,030.34                 | 45,560.58           | 45,560.58           | 9,469.76            |
| 1.08.99     | De otros equipos                                      | 3,388.59                  | 1,631.61            | 1,631.61            | 1,756.98            |
| <b>1.09</b> | <b>IMPUESTOS</b>                                      | <b>27,180.00</b>          | <b>17,110.61</b>    | <b>17,110.61</b>    | <b>10,069.39</b>    |
| 1.09.99     | Otros impuestos                                       | 27,180.00                 | 17,110.61           | 17,110.61           | 10,069.39           |
| <b>1.99</b> | <b>SERVICIOS DIVERSOS</b>                             | <b>27,600.00</b>          |                     |                     | <b>27,600.00</b>    |
| 1.99.05     | Deducibles  | 27,600.00                 |                     |                     | 27,600.00           |
| <b>2</b>    | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>                       | <b>1,440,089.77</b>       | <b>1,175,274.99</b> | <b>1,175,274.99</b> | <b>264,814.79</b>   |
| <b>2.01</b> | <b>PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS</b>                   | <b>134,580.35</b>         | <b>72,015.28</b>    | <b>72,015.28</b>    | <b>62,565.07</b>    |
| 2.01.01     | Combustibles y lubricantes                            | 93,565.20                 | 68,852.02           | 68,852.02           | 24,713.18           |
| 2.01.04     | Tintas, pinturas y diluyentes                         | 40,700.15                 | 3,056.10            | 3,056.10            | 37,644.05           |
| 2.01.99     | Otros productos químicos                              | 315.00                    | 107.16              | 107.16              | 207.84              |



| CÓDIGO      | PARTIDA   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES        | GASTO TOTAL           | DISPONIBLE          |
|-------------|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| <b>2.02</b> | <b>ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS</b>                              | <b>2,100.00</b>           | <b>1,881.05</b>       | <b>1,881.05</b>       | <b>218.95</b>       |
| 2.02.03     | Alimentos y bebidas   | 2,100.00                  | 1,881.05              | 1,881.05              | 218.95              |
| <b>2.03</b> | <b>MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO</b> | <b>12,360.93</b>          | <b>8,212.29</b>       | <b>8,212.29</b>       | <b>4,148.64</b>     |
| 2.03.01     | Materiales y productos metálicos  | 1,285.00                  | 906.52                | 906.52                | 378.48              |
| 2.03.04     | Materiales, productos eléctricos, telefónicos/cómputo                   | 8,854.75                  | 6,884.34              | 6,884.34              | 1,970.41            |
| 2.03.05     | Materiales y productos de vidrio  | 1,131.22                  | 251.22                | 251.22                | 880.00              |
| 2.03.06     | Materiales y productos de plástico                                      | 1,035.00                  | 115.25                | 115.25                | 919.75              |
| 2.03.99     | Otros materiales y productos construcción                               | 54.96                     | 54.96                 | 54.96                 | 0.00                |
| <b>2.04</b> | <b>HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS</b>                             | <b>7,714.85</b>           | <b>6,457.28</b>       | <b>6,457.28</b>       | <b>1,257.57</b>     |
| 2.04.01     | Herramientas e instrumentos   | 951.85                    | 436.10                | 436.10                | 515.75              |
| 2.04.02     | Repuestos y accesorios  | 6,763.00                  | 6,021.19              | 6,021.19              | 741.81              |
| <b>2.99</b> | <b>ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS</b>                        | <b>1,283,333.65</b>       | <b>1,086,709.08</b>   | <b>1,086,709.08</b>   | <b>196,624.56</b>   |
| 2.99.01     | Útiles y materiales de oficina y cómputo                                | 199,457.26                | 177,231.91            | 177,231.91            | 22,225.37           |
| 2.99.02     | Útiles y materiales médico, hospitalario, investigación                 | 450.00                    |                       |                       | 450.00              |
| 2.99.03     | Productos de papel, cartón e impresos                                   | 619,287.37                | 478,916.99            | 478,916.99            | 140,370.38          |
| 2.99.04     | Textiles y vestuario  | 481,808.00                | 428,930.52            | 428,930.52            | 32,877.48           |
| 2.99.05     | Útiles y materiales de limpieza   | 900.00                    | 564.54                | 564.54                | 335.46              |
| 2.99.06     | Útiles y materiales de resguardo y seguridad                            | 325.00                    | 157.83                | 157.83                | 167.17              |
| 2.99.07     | Útiles y materiales de cocina y comedor                                 | 680.00                    | 529.36                | 529.36                | 150.64              |
| 2.99.99     | Otros útiles, materiales y suministros                                  | 426.00                    | 377.93                | 377.93                | 48.07               |
| <b>3</b>    | <b>INTERESES Y COMISIONES</b>   | <b>15,000.00</b>          | <b>375.61</b>         | <b>375.61</b>         | <b>14,624.39</b>    |
| <b>3.04</b> | <b>COMISIONES Y OTROS GASTOS</b>  | <b>15,000.00</b>          | <b>375.61</b>         | <b>375.61</b>         | <b>14,624.39</b>    |
| 3.04.05     | Diferencias por tipo de cambio  | 15,000.00                 | 375.61                | 375.61                | 14,624.39           |
| <b>5</b>    | <b>BIENES DURADEROS</b>   | <b>780,965.80</b>         | <b>470,710.03</b>     | <b>470,710.03</b>     | <b>310,255.76</b>   |
| <b>5.01</b> | <b>MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO</b>                                  | <b>725,151.35</b>         | <b>441,619.26</b>     | <b>441,619.26</b>     | <b>283,532.09</b>   |
| 5.01.01     | Maquinaria y equipo para la producción                                  | 10,701.24                 | 10,701.24             | 10,701.24             |                     |
| 5.01.03     | Equipo de comunicación  | 22,622.74                 | 10,544.96             | 10,544.96             | 12,077.78           |
| 5.01.04     | Equipo y mobiliario de oficina  | 169,219.42                | 115,628.04            | 115,628.04            | 53,591.37           |
| 5.01.05     | Equipo y programas de cómputo   | 511,902.04                | 295,051.01            | 295,051.01            | 216,851.03          |
| 5.01.06     | Equipo sanitario, de laboratorio e investigación                        | 1,810.00                  | 1,445.04              | 1,445.04              | 364.96              |
| 5.01.07     | Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo                 | 56.45                     | 56.45                 | 56.45                 |                     |
| 5.01.99     | Maquinaria y equipo diverso   | 8,839.44                  | 8,192.52              | 8,192.52              | 646.92              |
| <b>5.02</b> | <b>CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS</b>                              | <b>28,906.25</b>          | <b>28,906.25</b>      | <b>28,906.25</b>      |                     |
| 5.02.01     | Edificios   | 28,906.25                 | 28,906.25             | 28,906.25             |                     |
| <b>5.99</b> | <b>BIENES DURADEROS DIVERSOS</b>  | <b>26,908.20</b>          | <b>184.53</b>         | <b>184.53</b>         | <b>26,723.68</b>    |
| 5.99.03     | Bienes intangibles  | 26,908.20                 | 184.53                | 184.53                | 26,723.68           |
| <b>6</b>    | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>  | <b>207,457,582.19</b>     | <b>202,663,073.40</b> | <b>202,663,073.40</b> | <b>4,794,508.78</b> |
| <b>6.01</b> | <b>AL SECTOR PÚBLICO</b>  | <b>1,864,356.57</b>       | <b>1,864,328.64</b>   | <b>1,864,328.64</b>   | <b>27.93</b>        |
| 6.01.01     | Al Gobierno Central   | 71,291.13                 | 71,263.20             | 71,263.20             | 27.93               |
| 6.01.02     | A Órganos Desconcentrados   | 1,144,769.01              | 1,144,769.01          | 1,144,769.01          |                     |
| 6.01.03     | A Instituciones Descentralizadas no empresariales                       | 99,296.43                 | 99,296.43             | 99,296.43             |                     |
| 6.01.08     | A Fondos en fideicomiso para gasto corriente                            | 549,000.00                | 549,000.00            | 549,000.00            |                     |
| <b>6.02</b> | <b>A PERSONAS</b>   | <b>204,972,385.61</b>     | <b>200,218,373.67</b> | <b>200,218,373.67</b> | <b>4,754,011.94</b> |
| 6.02.99     | Otras transferencias a personas   | 204,972,385.61            | 200,218,373.67        | 200,218,373.67        | 4,754,011.94        |
| <b>6.03</b> | <b>PRESTACIONES</b>   | <b>128,500.00</b>         | <b>108,697.10</b>     | <b>108,697.10</b>     | <b>19,802.90</b>    |
| 6.03.01     | Prestaciones legales  | 56,000.00                 | 42,321.28             | 42,321.28             | 13,678.72           |
| 6.03.99     | Otras prestaciones a terceras personas                                  | 72,500.00                 | 66,375.82             | 66,375.82             | 6,124.18            |
| <b>6.04</b> | <b>A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO</b>                          | <b>478,436.00</b>         | <b>471,636.00</b>     | <b>471,636.00</b>     | <b>6,800.00</b>     |
| 6.04.01     | A asociaciones  | 478,436.00                | 471,636.00            | 471,636.00            | 6,800.00            |
| <b>6.06</b> | <b>OTRAS AL SECTOR PRIVADO</b>  | <b>13,904.00</b>          | <b>37.99</b>          | <b>37.99</b>          | <b>13,866.01</b>    |
| 6.06.01     | Indemnizaciones   | 13,904.00                 | 37.99                 | 37.99                 | 13,866.01           |
| <b>7</b>    | <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>  | <b>4,490,866.87</b>       | <b>1,977,255.86</b>   | <b>1,977,255.86</b>   | <b>2,513,611.01</b> |
| <b>7.02</b> | <b>A PERSONAS</b>   | <b>2,809,681.84</b>       | <b>1,164,271.73</b>   | <b>1,164,271.73</b>   | <b>1,645,410.11</b> |
| 7.02.01     | A personas  | 2,809,681.84              | 1,164,271.73          | 1,164,271.73          | 1,645,410.11        |
| <b>7.03</b> | <b>A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO</b>                          | <b>1,681,185.03</b>       | <b>812,984.13</b>     | <b>812,984.13</b>     | <b>868,200.90</b>   |



| CÓDIGO  | PARTIDA                                       | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES        | GASTO TOTAL           | DISPONIBLE          |
|---------|---|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 7.03.01 | A asociaciones                                | 1,310,227.31              | 442,139.99            | 442,139.99            | 868,087.32          |
| 7.03.02 | A fundaciones                                 | 189,253.90                | 189,253.90            | 189,253.90            |                     |
| 7.03.03 | A cooperativas                                | 73,000.00                 | 73,000.00             | 73,000.00             |                     |
| 7.03.99 | A otras entidades privadas sin fines de lucro | 108,703.82                | 108,590.24            | 108,590.24            | 113.58              |
|         | <b>TOTAL</b>                                  | <b>235,802,971.81</b>     | <b>226,101,215.24</b> | <b>226,101,215.24</b> | <b>9,701,756.57</b> |

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

**PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES  
PRESUPUESTO AJUSTADO, EGRESOS REALES,  
Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO  
SEGÚN CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO  
(En miles de colones)**

| CÓDIGO   | PARTIDA   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES      | DISPONIBLE        |
|----------|---|---------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>0</b> | <b>REMUNERACIONES</b>   | <b>1,033,468.91</b>       | <b>1,008,686.03</b> | <b>24,782.89</b>  |
| 0.01     | REMUNERACIONES BÁSICAS  | 545,310.42                | 539,063.17          | 6,247.24          |
| 0.01.01  | Sueldos para cargos fijos                                     | 543,610.42                | 537,370.58          | 6,239.84          |
| 0.01.05  | Suplencias  | 1,700.00                  | 1,692.60            | 7.40              |
| 0.02     | REMUNERACIONES EVENTUALES                                     | 7,317.43                  | 5,513.20            | 1,804.23          |
| 0.02.01  | Tiempo extraordinario   | 6,970.00                  | 5,176.09            | 1,793.91          |
| 0.02.02  | Recargo de funciones  | 347.43                    | 337.11              | 10.32             |
| 0.03     | INCENTIVOS SALARIALES   | 282,237.26                | 276,959.32          | 5,277.94          |
| 0.03.03  | Decimotercer mes  | 67,899.95                 | 63,082.67           | 4,817.27          |
| 0.03.99  | Otros incentivos salariales                                   | 214,337.31                | 213,876.65          | 460.66            |
| 0.04     | CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL | 88,474.68                 | 85,334.16           | 3,140.52          |
| 0.04.01  | Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.                             | 72,079.19                 | 70,165.21           | 1,913.98          |
| 0.04.03  | Al Instituto Nacional de Aprendizaje                          | 12,161.49                 | 11,376.72           | 784.77            |
| 0.04.05  | Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal                      | 4,234.00                  | 3,792.23            | 441.77            |
| 0.05     | FONDOS DE CAPITALIZACIÓN                                      | 110,129.13                | 101,816.17          | 8,312.95          |
| 0.05.01  | Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S.                         | 39,680.25                 | 38,529.15           | 1,351.09          |
| 0.05.02  | Al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias           | 11,461.49                 | 10,450.04           | 1,011.45          |
| 0.05.03  | Al Fondo de Capitalización Laboral                            | 22,122.98                 | 20,878.93           | 1,244.05          |
| 0.05.05  | A fondos administrados por entes privados                     | 36,664.41                 | 31,958.05           | 4,706.38          |
| <b>1</b> | <b>SERVICIOS</b>  | <b>2,346,753.11</b>       | <b>2,058,487.51</b> | <b>288,265.60</b> |
| 1.01     | ALQUILERES  | 247,745.50                | 247,501.98          | 243.52            |
| 1.01.01  | Alquiler de edificios, locales y terrenos                     | 247,645.50                | 247,442.98          | 202.52            |
| 1.01.99  | Otros alquileres  | 100.00                    | 59.00               | 41.00             |
| 1.02     | SERVICIOS BÁSICOS   | 43,700.00                 | 42,159.90           | 1,540.10          |
| 1.02.01  | Servicio de agua y alcantarillado                             | 1,700.00                  | 1,538.98            | 161.02            |
| 1.02.02  | Servicio de energía eléctrica                                 | 11,700.00                 | 10,999.90           | 700.10            |
| 1.02.04  | Servicio de telecomunicaciones                                | 11,900.00                 | 11,295.07           | 604.93            |
| 1.02.99  | Otros servicios básicos                                       | 18,400.00                 | 18,325.96           | 74.04             |
| 1.03     | SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS                           | 745,440.00                | 675,676.00          | 69,764.00         |
| 1.03.01  | Información   | 1,100.00                  |                     | 1,100.00          |
| 1.03.02  | Publicidad y propaganda                                       | 34,800.00                 | 24,240.85           | 10,559.15         |
| 1.03.03  | Impresión, encuadernación y otros                             | 40.00                     | 40.00               |                   |
| 1.03.04  | Transporte de bienes  | 144,300.00                | 133,031.04          | 11,268.96         |
| 1.03.05  | Servicios aduaneros   | 279,000.00                | 239,439.37          | 39,560.63         |
| 1.03.06  | Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales   | 286,200.00                | 278,924.75          | 7,275.25          |
| 1.04     | SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO                                  | 1,185,944.00              | 1,009,811.44        | 176,132.57        |
| 1.04.02  | Servicios jurídicos   | 1,800.00                  | 531.00              | 1,269.00          |
| 1.04.04  | Servicios en ciencias económicas y sociales                   | 56,500.00                 | 18,986.95           | 37,513.05         |
| 1.04.05  | Servicios de desarrollo de sistemas informáticos              | 61,839.00                 | 48,556.84           | 13,282.16         |
| 1.04.06  | Servicios generales   | 90,550.00                 | 36,523.25           | 54,026.75         |



| CÓDIGO      | PARTIDA   | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES       | DISPONIBLE          |
|-------------|---|---------------------------|----------------------|---------------------|
| 1.04.99     | Otros servicios de gestión y apoyo                                      | 975,255.00                | 905,213.40           | 70,041.60           |
| <b>1.05</b> | <b>GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE</b>                                  | <b>5,920.46</b>           | <b>5,280.94</b>      | <b>639.52</b>       |
| 1.05.01     | Transporte dentro del país  | 1,000.00                  | 816.20               | 183.80              |
| 1.05.02     | Viáticos dentro del país  | 3,400.00                  | 2,944.28             | 455.72              |
| 1.05.03     | Transporte en el exterior   | 531.06                    | 531.06               |                     |
| 1.05.04     | Viáticos en el exterior   | 989.39                    | 989.39               |                     |
| <b>1.06</b> | <b>SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES</b>                         | <b>27,500.00</b>          | <b>17,784.18</b>     | <b>9,715.82</b>     |
| 1.06.01     | Seguros   | 27,500.00                 | 17,784.18            | 9,715.82            |
| <b>1.07</b> | <b>CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO</b>   | <b>37,691.24</b>          | <b>33,114.89</b>     | <b>4,576.35</b>     |
| 1.07.01     | Actividades de capacitación   | 37,691.24                 | 33,114.89            | 4,576.35            |
| <b>1.08</b> | <b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>                                       | <b>49,213.91</b>          | <b>27,060.18</b>     | <b>22,153.73</b>    |
| 1.08.01     | De edificios y locales  | 22,005.79                 | 3,562.15             | 18,443.64           |
| 1.08.04     | De maquinaria y equipo de producción                                    | 300.00                    | 300.00               |                     |
| 1.08.05     | De equipo de transporte   | 595.36                    | 395.62               | 199.74              |
| 1.08.06     | De equipo de comunicación   | 552.36                    | 552.36               |                     |
| 1.08.07     | De equipo y mobiliario de oficina                                       | 2,122.00                  | 1,246.00             | 874.00              |
| 1.08.08     | De equipo de cómputo y sistemas de información                          | 23,446.09                 | 20,809.74            | 2,636.35            |
| 1.08.99     | De otros equipos  | 192.30                    | 192.30               | 0.00                |
| <b>1.09</b> | <b>IMPUESTOS</b>  | <b>3,000.00</b>           |                      | <b>3,000.00</b>     |
| 1.09.03     | Impuestos de patentes   | 3,000.00                  |                      | 3,000.00            |
| <b>1.99</b> | <b>SERVICIOS DIVERSOS</b>   | <b>598.00</b>             | <b>98.00</b>         | <b>500.00</b>       |
| 1.99.05     | Deducibles  | 500.00                    |                      | 500.00              |
| 1.99.99     | Otros servicios no especificados  | 98.00                     | 98.00                |                     |
| <b>2</b>    | <b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>   | <b>13,171,866.00</b>      | <b>12,120,457.16</b> | <b>1,051,408.84</b> |
| <b>2.01</b> | <b>PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS</b>                                     | <b>5,550.00</b>           | <b>3,989.64</b>      | <b>1,560.36</b>     |
| 2.01.01     | Combustibles y lubricantes  | 3,500.00                  | 2,404.39             | 1,095.61            |
| 2.01.02     | Productos farmacéuticos y medicinales                                   | 350.00                    | 349.08               | 0.92                |
| 2.01.04     | Tintas, pinturas y diluyentes   | 1,700.00                  | 1,236.17             | 463.83              |
| <b>2.02</b> | <b>ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS</b>                              | <b>900.00</b>             | <b>897.99</b>        | <b>2.01</b>         |
| 2.02.03     | Alimentos y bebidas   | 900.00                    | 897.99               | 2.01                |
| <b>2.03</b> | <b>MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO</b> | <b>350.00</b>             | <b>318.71</b>        | <b>31.29</b>        |
| 2.03.04     | Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo             | 350.00                    | 318.71               | 31.29               |
| <b>2.04</b> | <b>HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS</b>                             | <b>300.00</b>             | <b>117.93</b>        | <b>182.07</b>       |
| 2.04.01     | Herramientas e instrumentos   | 300.00                    | 117.93               | 182.07              |
| <b>2.05</b> | <b>BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN</b>                     | <b>12,982,923.80</b>      | <b>12,020,118.26</b> | <b>962,805.54</b>   |
| 2.05.02     | Productos terminados  | 12,982,923.80             | 12,020,118.26        | 962,805.54          |
| <b>2.99</b> | <b>ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS</b>                        | <b>181,842.20</b>         | <b>95,014.62</b>     | <b>86,827.58</b>    |
| 2.99.01     | Útiles y materiales de oficina y cómputo                                | 1,100.00                  | 461.19               | 638.81              |
| 2.99.03     | Productos de papel, cartón e impresos                                   | 90,000.00                 | 39,363.07            | 50,636.93           |
| 2.99.04     | Textiles y vestuario  | 7,000.00                  | 6,409.25             | 590.75              |
| 2.99.05     | Útiles y materiales de limpieza   | 916.13                    | 605.51               | 310.62              |
| 2.99.07     | Útiles y materiales de cocina y comedor                                 | 26.08                     | 26.08                |                     |
| 2.99.99     | Otros útiles, materiales y suministros                                  | 82,800.00                 | 48,149.53            | 34,650.47           |
| <b>3</b>    | <b>INTERESES Y COMISIONES</b>   | <b>263,000.00</b>         | <b>262,604.36</b>    | <b>395.64</b>       |
| <b>3.04</b> | <b>COMISIONES Y OTROS GASTOS</b>  | <b>263,000.00</b>         | <b>262,604.36</b>    | <b>395.64</b>       |
| 3.04.05     | Diferencias por tipo de cambio  | 263,000.00                | 262,604.36           | 395.64              |
| <b>5</b>    | <b>BIENES DURADEROS</b>   | <b>25,962.61</b>          | <b>18,289.58</b>     | <b>7,673.03</b>     |
| <b>5.01</b> | <b>MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO</b>                                  | <b>25,762.61</b>          | <b>18,203.66</b>     | <b>7,558.96</b>     |
| 5.01.01     | Maquinaria y equipo para la producción                                  | 340.00                    |                      | 340.00              |
| 5.01.02     | Equipo de transporte  | 90.00                     |                      | 90.00               |
| 5.01.03     | Equipo de comunicación  | 52.71                     | 52.71                |                     |
| 5.01.04     | Equipo y mobiliario de oficina  | 2,874.90                  | 2,314.90             | 560.00              |
| 5.01.05     | Equipo y programas de cómputo   | 22,225.00                 | 15,836.04            | 6,388.96            |
| 5.01.99     | Maquinaria y equipo diverso   | 180.00                    |                      | 180.00              |
| <b>5.99</b> | <b>BIENES DURADEROS DIVERSOS</b>  | <b>200.00</b>             | <b>85.93</b>         | <b>114.07</b>       |



0020

INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

| CÓDIGO      | PARTIDA  | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES       | DISPONIBLE          |
|-------------|--|---------------------------|----------------------|---------------------|
| 5.99.03     | Bienes intangibles                                       | 200.00                    | 85.93                | 114.07              |
| <b>6</b>    | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                         | <b>2,733,233.79</b>       | <b>2,726,703.67</b>  | <b>6,530.11</b>     |
| <b>6.01</b> | <b>AL SECTOR PÚBLICO</b>                                 | <b>2,700,326.16</b>       | <b>2,699,621.54</b>  | <b>704.62</b>       |
| 6.01.02     | A Órganos Desconcentrados                                | 550,669.43                | 550,669.43           |                     |
| 6.01.07     | Dividendos   | 2,149,656.73              | 2,148,952.11         | 704.62              |
| <b>6.02</b> | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS</b>              | <b>300.00</b>             | <b>280.00</b>        | <b>20.00</b>        |
| 6.02.02     | Becas a terceras personas                                | 300.00                    | 280.00               | 20.00               |
| <b>6.03</b> | <b>PRESTACIONES</b>                                      | <b>11,107.63</b>          | <b>8,571.26</b>      | <b>2,536.37</b>     |
| 6.03.01     | Prestaciones legales                                     | 9,000.00                  | 6,552.87             | 2,447.13            |
| 6.03.99     | Otras prestaciones a terceras personas                   | 2,107.63                  | 2,018.39             | 89.24               |
| <b>6.06</b> | <b>OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO</b> | <b>21,500.00</b>          | <b>18,230.87</b>     | <b>3,269.13</b>     |
| 6.06.01     | Indemnizaciones  | 20,000.00                 | 17,620.88            | 2,379.12            |
| 6.06.02     | Reintegros o devoluciones                                | 1,500.00                  | 609.99               | 890.01              |
|             | <b>TOTAL</b>   | <b>19,574,284.42</b>      | <b>18,195,228.32</b> | <b>1,379,056.11</b> |

Fuente: Sistema Informático SAP

La información contenida en los anexos anteriores fue elaborada por:

Viviana Solano Aguilar

Elke Navarro Guevara

Minor Corea Rodríguez

Amanda Martínez Jiménez

PROFESIONALES EJECUTORES  
UNIDAD DE PRESUPUESTO

REVISADO POR:

VALIDADO POR

Alexander Porras Moya  
Jefe  
UNIDAD PRESUPUESTOSylvia Morales Jiménez  
Jefatura  
AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



**ANEXO # 6**  
**ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2019**  
**QUE SE LES GIRO RECURSOS EN EL 2019**  
**(En colones corrientes)**

| N° ORG                  | Nombre Completo de la Organización   | Cantidad de Proyectos | N° de Cedula Jurídica | Finalidad de Beneficio  | Unidad Ejecutora | Presupuesto Ajustado  | Total Ejecutado       | Disponible |
|-------------------------|--|-----------------------|-----------------------|---|------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| 1                       | Asociación Casa Hogar San Jose de la Pastoral Social de la Arquidiócesis, Programa Heredia                         | 1                     | 3-002-321407          | Costo de atención   | AASAI            | 12.600,000.00         | 12.600,000.00         | -          |
|                         | Asociación Casa Hogar San Jose de la Pastoral Social de la Arquidiócesis, Programa San Roque                       | 1                     | 3-002-321407          | Costo de atención   | AASAI            | 13.250,000.00         | 13.250,000.00         | -          |
| 2                       | Asociación Servicio Solidario y Misioneros Unidos en la Esperanza  | 1                     | 3-002-232914          | Costo de atención   | AASAI            | 42.278,000.00         | 42.278,000.00         | -          |
| 3                       | Asociación Diaconia para Promoción de Personas en Situación de Calle (ASODIACONIA)                                 | 1                     | 3-002-743080          | Costo de atención   | AASAI            | 35,000,000.00         | 35,000,000.00         | -          |
| 4                       | Asociación Posada El Buen Samaritano Naranjo   | 1                     | 3-002-722280          | Costo de atención   | AASAI            | 16,228,000.00         | 16,228,000.00         | -          |
|                         | Asociación Posada El Buen Samaritano Naranjo   | 1                     | 3-002-722280          | Equipamiento Básico   | AASAI            | 3.828,860.00          | 3.828,860.00          | -          |
| 5                       | Asociación Pro Ayuda al Hermano Limonense en Situación de Calle  | 1                     | 3-002-590205          | Costo de atención   | AASAI            | 20,550,000.00         | 20,550,000.00         | -          |
| 6                       | Asociación el Buen Samaritano Fray Casiano   | 1                     | 3-002-728537          | Costo de atención   | AASAI            | 19,000,000.00         | 19,000,000.00         | -          |
| 7                       | Asociación Misionera Club de Paz   | 1                     | 3-002-092400          | Costo de atención   | AASAI            | 33,000,000.00         | 33,000,000.00         | -          |
| 8                       | Asociación de apoyo a personas en situación de calle y adicionales de Esparza                                      | 1                     | 3-002-778088          | Costo de atención   | AASAI            | 5,000,000.00          | 5,000,000.00          | -          |
| 9                       | Asociación Nuevas Fuerzas Abangares  | 1                     | 3-002-742227          | Costo de atención   | AASAI            | 7,000,000.00          | 7,000,000.00          | -          |
| 10                      | Asociación Casa Hogar San Jose de la Pastoral Social de la Arquidiócesis, Programa San Roque                       | 1                     | 3-002-321407          | Equipamiento Básico   | AASAI            | 2.700,685.00          | 2.700,685.00          | -          |
| 11                      | Asociación Servicio Solidario y Misioneros Unidos en la Esperanza  | 1                     | 3-002-232914          | Equipamiento Básico   | AASAI            | 7,000,000.00          | 7,000,000.00          | -          |
| 12                      | Asociación Misionera Club de Paz   | 1                     | 3-002-092400          | Equipamiento Básico   | AASAI            | 15,000,000.00         | 15,000,000.00         | -          |
| 13                      | Asociación para el rescate del drogadicto camino a la Libertad   | 1                     | 3-002-267605          | Equipamiento Básico   | AASAI            | 26,290,000.00         | 26,290,000.00         | -          |
| 14                      | Fundación Hogar Manos Abiertas   | 1                     | 3-006-119680          | Equipamiento Básico   | AASAI            | 49.982,695.00         | 49.982,695.00         | -          |
| 15                      | Fundación Hogar de Ancianos Piedades de Santa Ana  | 1                     | 3-006-071096          | Equipamiento Básico   | AASAI            | 45.571,200.00         | 45.571,200.00         | -          |
| <b>Subtotal AASAI</b>   |  | <b>17</b>             |                       |   |                  | <b>354,279,440.00</b> | <b>354,279,440.00</b> |            |
| 16                      | Asociación Administradora del acueducto y alcantarillado sanitario de la Legua de los Naranjos de Aserri, San José | 1                     | 3-002-557803          | Renovación de 1700 mts de tubería de distribución en PVC de 100 mm con accesorios e instalación de tanque de polietileno en 5000 litros y dos hidrantes | Noreste          | 30,000,000.00         | 30,000,000.00         | -          |
| <b>Subtotal Noreste</b> |  | <b>1</b>              |                       |   |                  | <b>30,000,000.00</b>  | <b>30,000,000.00</b>  |            |
| 17                      | Comité CEN CINAJ de Guarari, San Francisco, Heredia, Heredia   | 1                     | 3-007-720633          | Construcción de un área de juegos bajo techo, oficina, bodega, casetilla de guarda y demolición de tapias   | Heredia          | 81.353,237.00         | 81.353,237.00         | -          |
| <b>Subtotal Heredia</b> |  | <b>1</b>              |                       |   |                  | <b>81,353,237.00</b>  | <b>81,353,237.00</b>  |            |

| N° ORG | Nombre Completo de la Organización   | Cantidad de Proyectos | N° de Cedula Jurídica | Finalidad de Beneficio  | Unidad Ejecutora | Presupuesto Ajustado  | Total Ejecutado       | Disponible |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|---|------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| 18     | Cooperativa de producción, comercialización agroindustrial de productos marinos y servicios múltiples del Roble de Puntarenas R.L. | 1                     | 3-004-720371          | Compra de embarcación para pesca comercial  | Puntarenas       | 73,000,000.00         | 73,000,000.00         | -          |
|        | <b>Subtotal Puntarenas</b>   | <b>1</b>              |                       |   |                  | <b>73,000,000.00</b>  | <b>73,000,000.00</b>  |            |
| 19     | Asociación de Desarrollo Integral de Corcovado de Carate de Puerto Jiménez de Golfito, Puntarenas                                  | 1                     | 3-002-667596          | Fondo Solidario para la comercialización  | Brunca           | 107,000,000.00        | 107,000,000.00        | -          |
| 20     | Asociación de productores la amistad   | 1                     | 3-002-207264          | Fondo Local de Solidaridad para comercialización  | Brunca           | 65,000,000.00         | 65,000,000.00         | -          |
| 21     | Asociación de Desarrollo Integral de Corcovado de Carate de Puerto Jiménez de Golfito, Puntarenas                                  | 1                     | 3-002-667596          | Compra de vehículo para acopio y distribución de productos producidos por los Productores Locales                         | Brunca           | 33,000,000.00         | 33,000,000.00         | -          |
|        | <b>Subtotal Brunca</b>   | <b>3</b>              |                       |   |                  | <b>205,000,000.00</b> | <b>205,000,000.00</b> |            |
| 22     | Unión de Acueductos de la Zona Norte   | 1                     | 3-002-668523          | Compra de 5 Generadores eléctricos a Beneficio de las Asadas de Pavón, San Antonio, Las Nubes, Caño Castillo y el Gallito | Huetar Norte     | 40,000,000.00         | 40,000,000.00         | -          |
|        | <b>Subtotal Huetar Norte</b>   | <b>1</b>              |                       |   |                  | <b>40,000,000.00</b>  | <b>40,000,000.00</b>  |            |
|        | <b>SUBTOTAL</b>  | <b>24</b>             |                       |   |                  | <b>783,632,677.00</b> | <b>783,632,677.00</b> |            |

Fuente: Sistema Informático SABEN

**ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2019  
QUE NO SE LES GIRO RECURSOS EN EL PERIODO  
(En colones corrientes)**

| N° ORG | Nombre Completo de la Organización            | Cantidad de Proyectos | N° de Cedula Jurídica | Finalidad de Beneficio  | Unidad Ejecutora | Presupuesto Ajustado  | Total Ejecutado | Disponible            |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|---|------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| 23     | Asociación Rostro de Jesús                    | 1                     | 3-002-335348          | Equipamiento Básico   | AASAI            | 49,800,000.00         | -               | 49,800,000.00         |
|        | <b>Subtotal AASAI</b>                         | <b>1</b>              |                       |   |                  | <b>49,800,000.00</b>  | <b>-</b>        | <b>49,800,000.00</b>  |
| 24     | Asociación de Ostricultores de Punta Morales  | 1                     | 3-002-737922          | Equipamiento e Instalación de Granjas Ostrícolas  | Puntarenas       | 27,350,000.00         | -               | 27,350,000.00         |
| 25     | Unión de Acueductos de la Península de Nicoya | 1                     | 3-002-748247          | Optimización de las redes de abastecimiento de agua potable mediante la sustitución de tuberías para los acueductos integrantes de UNAPEN | Puntarenas       | 147,500,000.00        | -               | 147,500,000.00        |
| 26     | Asociación de Mujeres IZCANDE Isla Venado     | 1                     | 3-002-706217          | Fondo de capital semilla para la producción de huevos de gallina  | Puntarenas       | 6,800,000.00          | -               | 6,800,000.00          |
|        | <b>Subtotal Puntarenas</b>                    | <b>3</b>              |                       |   |                  | <b>181,650,000.00</b> | <b>-</b>        | <b>181,650,000.00</b> |
| 27     | Asociación de mujeres indígenas Kat Satko     | 1                     | 3-002-663551          | Construcción de área de trabajo para el proceso de plátano.   | Huetar Caribe    | 15,000,000.00         | -               | 15,000,000.00         |
|        | Asociación de mujeres indígenas Kat Satko     | 1                     | 3-002-663551          | Equipamiento para el proceso de pelado de plátano.  | Huetar Caribe    | 12,797,000.00         | -               | 12,797,000.00         |



| N° ORG                        | Nombre Completo de la Organización   | Cantidad de Proyectos | N° de Cedula Jurídica | Finalidad de Beneficio  | Unidad Ejecutora | Presupuesto Ajustado  | Total Ejecutado | Disponible            |
|-------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|---|------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| 28                            | Asociación de Desarrollo Intercomunal de Colinas, Isleta y de San Isidro Tierra Grande de la Cuenca Alta de Río Paumotu        | 1                     | 3-002-879884          | Camión para la comercialización de los productos hortícolas de la zona        | Huetar Caribe    | 13,821,275.00         | -               | 13,821,275.00         |
| <b>Subtotal Huetar Caribe</b> |  |                       |                       |   |                  | <b>41,618,275.00</b>  | <b>-</b>        | <b>41,618,275.00</b>  |
| 29                            | Asociación Artesanas del Bosque  | 1                     | 3-002-659667          | Construcción de Restaurante y Cafetería                                       | Brunca           | 58,856,000.00         | -               | 58,856,000.00         |
|                               | Asociación Artesanas del Bosque  | 1                     | 3-002-659667          | Equipamiento de Restaurante y Cafetería                                       | Brunca           | 20,386,960.00         | -               | 20,386,960.00         |
| 30                            | Asociación de Desarrollo Integral de la Reserva indígena de Altos de San Antonio, Corredores de Puntarenas                     | 1                     | 3-002-342595          | Construcción de Casa de Salud   | Brunca           | 73,370,711.00         | -               | 73,370,711.00         |
| 31                            | Cooperativa de productores Agroindustriales y de Servicios Múltiples de Cedral de Cajón de Pérez Zeledón R.L. Coopecedral R.L. | 1                     | 3-004-688056          | Fondo Local para Comercialización para el micro beneficio de Coopecedral R.L. | Brunca           | 32,000,000.00         | -               | 32,000,000.00         |
| <b>Subtotal Puntarenas</b>    |  |                       |                       |   |                  | <b>184,613,671.00</b> | <b>-</b>        | <b>184,613,671.00</b> |
| 32                            | Asociación Pro-Ayuda al Adulto Mayor de Upala  | 1                     | 3-002-188039          | Mejoras de infraestructura del Hogar de Ancianos de Bijagua de Upala          | Huetar Norte     | 82,095,300.00         | -               | 82,095,300.00         |
| <b>Subtotal Huetar Norte</b>  |  |                       |                       |   |                  | <b>82,095,300.00</b>  | <b>-</b>        | <b>82,095,300.00</b>  |
| <b>SUBTOTAL</b>               |  |                       |                       |   |                  | <b>539,777,246.00</b> | <b>-</b>        | <b>539,777,246.00</b> |

Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2019  
QUE SE LES GIRÓ RECURSOS/ EJECUTADAS PARCIALMENTE EN 2019  
(En colones corrientes)

| N° ORG                | Nombre Completo de la Organización  | Cantidad de Proyectos | N° de Cedula Jurídica | Finalidad de Beneficio                        | Unidad Ejecutora | Presupuesto Ajustado  | Total Ejecutado       | Disponible            |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|---|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 33                    | Asociación Los del Camino Agape Levantando a los sin Nombre   | 1                     | 3-002-703850          | Costo de atención                             | AASAI            | 28,830,000.00         | 28,830,000.00         | -                     |
|                       | Asociación Los del Camino Agape Levantando a los sin Nombre   | 1                     | 3-002-703850          | Infraestructura Comunal                       | AASAI            | 38,419,000.00         | -                     | 38,419,000.00         |
| 34                    | Asociación Para Disminuir el Sufrimiento Humano   | 1                     | 3-002-639265          | Costo de atención                             | AASAI            | 40,900,000.00         | 40,900,000.00         | -                     |
|                       | Asociación Para Disminuir el Sufrimiento Humano   | 1                     | 3-002-639265          | Equipamiento Básico                           | AASAI            | 2,300,000.00          | 2,300,000.00          | -                     |
|                       | Asociación Para Disminuir el Sufrimiento Humano   | 1                     | 3-002-639265          | Infraestructura Comunal                       | AASAI            | 35,537,000.00         | 27,636,975.00         | 7,900,025.00          |
| 35                    | Asociación Para Mejorar la calidad de vida de las personas en situación de calle del Cantón Paraíso (APESICAPA) | 1                     | 3-002-723713          | Costo de atención                             | AASAI            | 26,000,000.00         | 26,000,000.00         | -                     |
|                       | Asociación Para Mejorar la calidad de vida de las personas en situación de calle del Cantón Paraíso (APESICAPA) | 1                     | 3-002-723713          | Construcción del Edificio de la Asociación    | AASAI            | 147,135,000.00        | 21,650,719.00         | 125,284,281.00        |
|                       | Asociación Para Mejorar la calidad de vida de las personas en situación de calle del Cantón Paraíso (APESICAPA) | 1                     | 3-002-723713          | Equipamiento Básico                           | AASAI            | 20,520,890.00         | -                     | 20,520,890.00         |
| <b>Subtotal AASAI</b> |   |                       |                       |   |                  | <b>339,641,890.00</b> | <b>147,517,694.00</b> | <b>192,124,196.00</b> |
| 36                    | Asociación de Acueducto de la Quebrada del Roble del distrito cuarto, cantón de Acosta                          | 1                     | 3-002-875007          | Sustituir 5 km de tubería del Acueducto Rural | Noreste          | 70,000,000.00         | 25,000,000.00         | 45,000,000.00         |

| N° ORG | Nombre Completo de la Organización  | Cantidad de Proyectos | N° de Cedula Jurídica | Finalidad de Beneficio  | Unidad Ejecutora | Presupuesto Ajustado | Total Ejecutado | Disponible     |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|---|------------------|----------------------|-----------------|----------------|
|        | <b>Subtotal Noreste</b>   | 1                     |                       |   |                  | 70,000,000.00        | 25,000,000.00   | 45,000,000.00  |
| 37     | Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado Santiago Paraíso                 | 1                     | 3-002-308104          | Construcción Tanque de Almacenamiento de agua para satisfacer la demanda del servicio en la comunidad | Cartago          | 19,062,253.00        | 18,954,200.00   | 108,053.00     |
|        | <b>Subtotal Cartago</b>   | 1                     |                       |   |                  | 19,062,253.00        | 18,954,200.00   | 108,053.00     |
| 38     | Asociación de Pescadores Mixta de Montero Isla de Chira                                   | 1                     | 3-002-628504          | Instalación y de Equipamiento granjas ostrícolas  | Puntarenas       | 27,350,585.00        | 27,273,412.00   | 77,173.00      |
| 39     | Asociación Local Pescadores de Florida, Isla de Venado. Puntarenas                        | 1                     | 3-002-622157          | Instalación y de Equipamiento granjas ostrícolas  | Puntarenas       | 27,350,585.00        | 27,296,659.00   | 53,926.00      |
| 40     | Sindicato Industrial de Pescadores Artesanales Criadores Acuícolas y Anexos de Puntarenas | 1                     | 3-011-835247          | Instalación y de Equipamiento granjas ostrícolas  | Puntarenas       | 27,350,585.00        | 27,237,006.00   | 113,579.00     |
|        | <b>Subtotal Puntarenas</b>  | 3                     |                       |   |                  | 82,051,755.00        | 81,807,077.00   | 244,678.00     |
|        | <b>SUBTOTAL</b>   | 13                    |                       |   |                  | 510,755,898.00       | 273,278,971.00  | 237,476,927.00 |

Fuente: Sistema Informático SABEN

**ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2019, TRASLADADAS AL SUPERAVIT 2018 / EJECUTADAS EN EL PERIODO 2019**  
(En colones corrientes)

| N° ORG | Nombre Completo de la Organización       | Cantidad de Proyectos | N° de Cedula Jurídica | Finalidad de Beneficio   | Unidad Ejecutora | Presupuesto Ajustado | Total Ejecutado | Disponible |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|--|------------------|----------------------|-----------------|------------|
| 41     | Fundación del Parque Marino del Pacífico | 1                     | 3-006-293428          | Construcción de área anexa de producción remodelación y mejoramiento de las instalaciones del Laboratorio de Producción de Organismos Marinos del Parque Marino del Pacífico | Puntarenas       | 93,700,000.00        | 93,700,000.00   | -          |
|        | <b>Subtotal Puntarenas</b>               | 1                     |                       |  |                  | 93,700,000.00        | 93,700,000.00   |            |
| 42     | Asociación Hogar El Buen Samaritano      | 1                     | 3-002-198717          | Construcción de la segunda etapa del edificio  | AASAI            | 96,363,567.00        | 96,363,567.00   | -          |
|        | <b>Subtotal AASAI</b>                    | 1                     |                       |  |                  | 96,363,567.00        | 96,363,567.00   |            |
|        | <b>SUBTOTAL</b>                          | 2                     |                       |  |                  | 190,063,567.00       | 190,063,567.00  | -          |

Fuente: Sistema Informático SABEN

**ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2019, TRASLADADAS AL SUPERAVIT 2019 / EJECUTADAS PARCIALMENTE EN 2019**  
(En colones corrientes)

| N° Organizaciones | Nombre Completo de la Organización  | Cantidad de Proyectos | N° de Cedula Jurídica | Finalidad de Beneficio   | Unidad Ejecutora | Presupuesto Ajustado | Total Ejecutado | Disponible    |
|-------------------|---|-----------------------|-----------------------|--|------------------|----------------------|-----------------|---------------|
| 43                | Asociación de Pescadores Artesanales del Jobo de La Cruz (Construcción Infraestructura) | 1                     | 3-002-523234          | Construcción de Centro de Acopio, Procesamiento y Comercialización | Choroteга        | 118,418,000.00       | 30,844,915.00   | 87,573,085.00 |
|                   | <b>SUBTOTAL</b>   | 1                     |                       |  |                  | 118,418,000.00       | 30,844,915.00   | 87,573,085.00 |

Fuente: Sistema Informático SABEN



ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2019, TRASLADADAS  
AL SUPERAVIT 2019 / QUE NO SE LES GIRÓ RECURSOS EN 2019  
(En colones corrientes)

| N° Organizaciones | Nombre Completo de la Organización | Cantidad de Proyectos | N° de Cedula Jurídica | Finalidad de Beneficio  | Unidad Ejecutora | Presupuesto Ajustado    | Total Ejecutado         | Disponible              |
|-------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 44                | Asociación Cruz Roja Costarricense | 1                     | 3-002-045433          | Construcción Edificio Cruz Roja en Acosta para atender vulnerabilidades | Noreste          | 200,000,000.00          | -                       | 200,000,000.00          |
|                   | <b>SUBTOTAL</b>                    | <b>1</b>              |                       |   |                  | <b>200,000,000.00</b>   | <b>-</b>                | <b>200,000,000.00</b>   |
| <b>44</b>         | <b>TOTAL GENERAL</b>               | <b>53</b>             |                       |   |                  | <b>2,342,647,388.00</b> | <b>1,277,820,130.00</b> | <b>1,064,827,258.00</b> |

RESUMEN DE LAS ORGANIZACIONES Y RECURSOS EJECUTADOS 2019

| UNIDAD EJECUTORA   | AREA ACCION SOCIAL ADMINISTRACIÓN DE INSTITUCIONES |                       |                         |                    | AREA SOCIOPRODUCTIVO Y COMUNAL |                       |                         |                    | TOTAL                   |                       |                |             |
|--|--|-----------------------|-------------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-------------|
|  | MONTO EJECUTADO                                    | MONTO NO EJECUTADO    | TOTAL DE ORGANIZACIONES | TOTAL DE PROYECTOS | MONTO EJECUTADO                | MONTO NO EJECUTADO    | TOTAL DE ORGANIZACIONES | TOTAL DE PROYECTOS | MONTO EJECUTADO         | MONTO NO EJECUTADO    | ORGANIZACIONES | PROYECTOS   |
| Organizaciones Ordinarias Ejecutadas                                 | 854,279,440.00                                     |                       | 15                      | 17                 | 429,353,237.00                 |                       | 7                       | 7                  | 793,632,677.00          |                       | 22             | 24          |
| Organizaciones Ordinarias Ejecutadas Parcialmente                    | 147,517,694.00                                     | 192,124,196.00        | 3                       | 8                  | 125,761,277.00                 | 45,352,791.00         | 5                       | 5                  | 273,278,971.00          |                       | 8              | 13          |
| Organizaciones Ordinarias Ejecutadas No                              |  | 49,800,000.00         | 1                       | 1                  |                                | 489,977,246.00        | 9                       | 11                 | -                       | 539,777,246.00        | 10             | 12          |
| Organizaciones Ejecutadas trasladadas al Superavit 2019              | 95,363,567.00                                      |                       | 1                       | 1                  | 93,700,000.00                  |                       | 1                       | 1                  | 190,063,567.00          |                       | 2              | 2           |
| Organizaciones Ejecutadas parcialmente trasladadas al Superavit 2018 |  |                       |                         |                    | 30,844,915.00                  | 87,573,085.00         | 1                       | 1                  | 30,844,915.00           |                       | 1              | 1           |
| Organizaciones Superavit Ejecutadas No                               |  |                       |                         |                    |                                | 200,000,000.00        | 1                       | 1                  | -                       | 200,000,000.00        | 1              | 1           |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | <b>598,160,701.00</b>                              | <b>241,924,196.00</b> | <b>20</b>               | <b>27</b>          | <b>679,659,429.00</b>          | <b>822,903,062.00</b> | <b>24.00</b>            | <b>26.00</b>       | <b>1,277,820,130.00</b> | <b>739,777,246.00</b> | <b>44.0</b>    | <b>53.0</b> |

Fuente: Sistema Informático SABEN

ELABORADO POR: Elke Navarro Guevara  
PROFESIONAL EJECUTOR  
UNIDAD DE PRESUPUESTO

REVISADO POR: Alexander Porras Moya  
PROFESIONAL RESPONSABLE  
UNIDAD DE PRESUPUESTO

VALIDADO POR: Silvia Morales Jiménez  
Jefatura  
AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

## ANEXO #7

**Opinión General Giro Recursos Sujetos Privados:** Para atender la **RECOMENDACIÓN 4.10**, del Informe de AUD 031-2009 de la Auditoría, se solicitó la información al Área de Acción Social y Administración de Instituciones y al Área de Desarrollo Socioproductivo y Comunal y éstas aportaron lo que transcribe a continuación:

### OPINIÓN: ÁREA DE ACCIÓN SOCIAL Y ADMINISTRACIÓN DE INSTITUCIONES

#### "ÁREA DE ACCIÓN SOCIAL Y ADMINISTRACIÓN DE INSTITUCIONES OPINIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 2019

El Área de Acción Social y Administración de Instituciones (AASAI), sirve de vínculo entre el Estado Costarricense y las Organizaciones de Bienestar Social creadas sin fines de lucro, y que se dedican a la atención, cuidado, rehabilitación y protección social de: personas adultas mayores, niñez y adolescencia, personas con discapacidad, personas con adicción a sustancias psicoactivas, personas en situación de calle en condición de pobreza y pobreza extrema, cuya razón de ser, responde a una necesidad previamente detectada y comprobada mediante estudios y diagnósticos situacionales, según lo que establezcan los entes rectores técnicos en cada materia.

El área tiene cobertura a nivel nacional, y su accionar está dividido en cinco áreas programáticas, a saber: población adulta mayor, discapacidad, niñez y adolescencia, personas en situación de calle personas consumidoras de sustancias psicoactivas y un área administrativa-financiera.

AASAI tiene como propósito contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población en situación de pobreza y pobreza extrema generando un proceso de desarrollo de las Organizaciones de Bienestar Social, organizaciones voluntarias mediante la inscripción, dirección técnica, supervisión, financiamiento, fiscalización económica y coordinación interinstitucional e intersectorial.

#### **Política Pública:**

El quehacer del Área desde la formulación y promulgación de la "Política Pública de atención integral para personas en situación de abandono y situación de calle 2016-2026", en julio del 2016, se ha venido enmarcando en la implementación de los ejes de dicha Política, específicamente en el segundo y tercer eje del Plan de Acción en la parte de Calle denominados "Fortalecimiento Institucional y Protección y Reconocimiento de Derechos" y específicamente en las siguientes acciones estratégicas que contienen dichos ejes, los cuales tienen estrecha relación con la atención de las personas en situación de calle, que a su vez forman parte de la población objetivo de esta área.

Para el año 2019, se hizo una revisión de las acciones estratégicas cumplidas y a partir de ello se convocó a tres talleres de trabajo, para construir el Plan de Acción 2020-2021. El primero de ellos fue; 1) Un Taller con organizaciones que brindan servicios a niños, niñas y adolescentes en condiciones de abandono, riesgo social, vulnerabilidad y pobreza, realizado el 15 de noviembre con 35 representantes de instituciones públicas y organizaciones no



gubernamentales. En el auditorio del Patronato Nacional de la Infancia. 2) Posteriormente se realizó un Taller de validación del Plan de Acción, en el marco de la Política para la Atención Integral de Personas en Situación de Abandono y Calle 2016-2026, desarrollado el 20 de noviembre con la asistencia de 54 representantes de instituciones públicas y organizaciones no gubernamentales.

Finalmente se llevó a cabo un taller de validación sobre el producto obtenido con los dos talleres anteriores, contando con los aportes de instituciones como el Ministerio de Salud, IMAS, Municipalidad de San José, Universidad Estatal a Distancia, Patronato Nacional de la Infancia y Ministerio de Justicia. Esta sesión de trabajo fue el día 3 de diciembre.

A partir del análisis de cada una de las acciones estratégicas se propuso el plan de acción 2020-2021 que para el área de Abandono se definieron en el eje de Prevención y Atención 4 acciones, para el eje de Fortalecimiento Institucional 1 acción y el eje de Derechos para mejorar la vida 1 acción estratégica. En cuanto a la atención de personas en calle, la propuesta del plan de acción contempla 2 acciones en el eje de Prevención; 13 acciones en el eje de Fortalecimiento Institucional y 10 acciones en el eje de Derechos.

Además, se llevó a cabo en San José de Costa Rica, el Foro Internacional Red Calle Latinoamericana: La construcción de una agenda regional. Logros y perspectivas a futuro, durante los días 2, 3 y 4 de octubre de 2019.

El Foro tuvo los siguientes objetivos:

- Presentar los principales resultados de la implementación del Proyecto Red Calle (2017-2019).
- Formalizar los compromisos institucionales a asumir por los Estados miembros para la continuidad a futuro de la RED CALLE.
- Identificar desafíos para la siguiente fase de Red Calle, en perspectiva comparada con experiencias internacionales.
- Sensibilizar a través del intercambio de conocimientos a Instituciones públicas, ONG, Sociedad Civil, Gobiernos Locales y Empresas Privadas para una mayor priorización de la temática en la agenda pública de los países miembros de la Red.

Se contó con la presencia de autoridades de alto nivel, expertos internacionales, referentes políticos, técnicos, investigadores, actores sociales y empresas privadas que trabajan en el área.

El foro inició con conferencias centrales por parte de la Federación Europea de Organizaciones Nacionales que trabajan con Personas en Situación de Calle (FEANTSA); el Instituto de Global Homelessness, del Canadian Observatory on Homelessness; el Programa Adelante.

El día jueves el foro se seccionó en tres bloques, a saber:

- Participación Civil, Empresarial y Gobiernos Locales
- Avances y Desafíos en las Políticas Públicas para personas en situación de calle en América Latina.
- Nuevos temas para la Agenda de la Red Calle



Para finalizar el día viernes con el recorrido y resultados de la Red Calle Latinoamericana: Reflexiones y compromisos de las altas autoridades por país, con representación del Señor Ministro MSc. Juan Luis Bermúdez, Madriz, Presidente Ejecutivo del IMAS.

La actividad se desarrolló en el Hotel San José Palacio y se logró una audiencia de 224 Participantes (189 nacionales y 35 extranjeros) distribuidos de la siguiente manera: 12 Delegaciones extranjeras (participantes y expositores de países, como: Canadá, Estados Unidos, Portugal, España, Uruguay, Paraguay, Brasil, Chile, Italia, Argentina, Bolivia, y Rumanía. 82 representantes de ONG de Tratamiento y Reducción de Daños. 45 representantes de Gobierno Central e Instituciones. 2 representantes del Poder Judicial. 3 representantes del Sector Privado. 9 representantes de Universidades. 11 representantes de Gobiernos Locales. 37 personas Funcionarias y Nivel Directivo de IMAS.

### **Beneficios Otorgados:**

#### **1- Costo de Atención:**

Corresponde al aporte económico entregado a la organización, a fin de cubrir un porcentaje del costo total de atención de la persona usuaria, para la satisfacción de las necesidades básicas de ésta, en la modalidad de servicio que se brinda.

#### **2- Equipamiento Básico:**

Constituye un subsidio económico para la adquisición de mobiliario y equipo para el desarrollo y fortalecimiento de los servicios que ofrecen las Organizaciones de Bienestar Social, a las personas usuarias del programa.

#### **3- Infraestructura Comunal:**

Corresponde al aporte económico entregado a una organización a fin de desarrollar proyectos constructivos, de remodelación y gastos de implementación como: planos, permisos del Colegio de Ingenieros y municipales.

### **Presupuesto Ejecutado por AASAI 2019:**

Se financiaron **16 organizaciones con 20 proyectos**, con el siguiente detalle: 11 proyectos de costo de atención por un monto de **¢ 299.636.000.00**, 7 proyectos de equipamiento básico que suman **¢ 152.673.440.25** y 2 proyectos de infraestructura comunal por **¢ 145.851261.00**. El presupuesto ejecutado por AASAI, fue de **¢ 598.160.701,25** para la atención de **767** personas usuarias de los programas financiados. (Refiérase al cuadro N°1, de este informe)



**Cuadro N°1**  
**Ejecución Presupuestaria 2019**

| N° de IBS | Proyectos | Beneficio               | Transferencias Corrientes | Transferencias de Capital | Presupuesto Ejecutado | Personas usuarias |
|-----------|-----------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------|
| 16        | 11        | Costo de Atención       | 299.636.000,00            |                           |                       |                   |
|           | 7         | Equipamiento Básico     |                           | 152.673.440,25            |                       |                   |
|           | 2         | Infraestructura Comunal |                           | 145.851.261,00            |                       |                   |
| <b>16</b> | <b>20</b> |                         | <b>299.636.000,00</b>     | <b>298.524.701,25</b>     | <b>598.160.701,25</b> | <b>767</b>        |

**Justificación de Presupuesto no Ejecutado, de Instituciones de Bienestar Social del año 2019:**

**Asociación de Ayuda SILOE.**

La Asociación de Ayuda SILOE ubicada en San Carlos, se incluye en el Plan Operativo Institucional 2019, para financiarle un proyecto de Costo de Atención, partida Transferencias Corrientes por un monto de €15.000.000.00; no fue posible ejecutar este proyecto por cuanto la organización se disolvió a inicios del año 2019.

Al conocerse la situación que enfrentaba la organización, se realizaron numerosos esfuerzos para visualizar soluciones, sin embargo, finalmente se concluyó que ninguna era técnicamente viable según el marco legal vigente, por ello los recursos fueron debidamente reorientados a otras organizaciones que cumplieran con condiciones para el financiamiento de sus proyectos. Esta reorientación de recursos se plasmó en oficio dirigido a la Subgerencia de Desarrollo Social IMAS-SGDS-AASAI-0227-2019.

**Asociación Ejército de Salvación, Programa El Refugio.**

A la organización se le asignó la suma de €48.449.935.00, en transferencias corrientes y €15.232.325.00 en transferencias de capital, los proyectos no se pudieron ejecutar debido a problemas técnicos, no cumpliendo con los requisitos y condiciones, para ser objeto de financiamiento institucional.

Esta organización no logró demostrar ante IMAS que contaba con estructura legal y técnica (social y administrativa-financiera) para ser objeto de la intervención institucional, y a pesar de que se les comentó acerca de las necesidades de información requeridas por AASAI para formar un criterio objetivo que permitiera proceder con el trámite establecido en los procedimientos institucionales, nunca ofrecieron los datos solicitados. Asimismo, tenía pendiente una reforma de estatutos para actualizar los diversos artículos de la Asociación que estaban obsoletos, requerimiento que no fue atendido.



Por lo anterior se elaboró el oficio IMAS-SGDS-AASAI-131-2019 dirigido a la Subgerencia de Desarrollo Social mediante el cual se reorientaron los recursos a otras organizaciones que cumplieran con las condiciones para el financiamiento de sus proyectos.

### **Fundación Génesis para el Desarrollo de Personas en Riesgo Social, Proyecto Centro Dormitorio.**

A la Fundación Génesis se le asignó un monto de ¢12.240.000.00, para ejecutar el proyecto de Costo de Atención, partida Transferencias Corrientes. El sujeto privado renunció a la ejecución del proyecto, una vez cumplido el plazo del proceso de licitación para la administración del Programa Centro Dormitorio, perteneciente a la Municipalidad San José; la Fundación no mostró interés en participar en la nueva licitación para la administración del mencionado centro.

Importante es recalcar que a esta organización la Contraloría General de la República le improbo el presupuesto extraordinario en el cual se incluía el proyecto financiado por IMAS (periodo presupuestario 2018), razón por la cual no lograron ejecutar los fondos incluidos en el POI de tal año; este hecho, más la renuncia de la fundación para continuar ofertando por la administración del proyecto Centro Dormitorio de la Municipalidad de San José, propiciaron que AASAI solicitara a la SGDS, mediante oficio IMAS-SGDS-AASAI-0227-2019, la reorientación de la asignación presupuestaria hacia otras organizaciones que cumplieran con las condiciones para el financiamiento de sus proyectos.

### **Asociación TRANSVIDA**

La Asociación TRANSVIDA contaba con el financiamiento de dos proyectos, Costo de Atención por ¢22.500.000.00, partida Transferencias Corrientes y Equipamiento Básico, Transferencias de Capital por ¢1.560.000.00. La organización no suscribió convenio con el IMAS por incumplimiento de los requisitos técnicos establecidos en el marco normativo vigente y que impidieron conformar el expediente para formalizar el giro presupuestario 2019; además de los cambios que debieron gestionar ante Registro Público para reformar los estatutos debido a varias deficiencias detectadas y que generaban inconvenientes en la administración de la Asociación.

Ante ello AASAI elaboró el oficio IMAS-SGDS-AASAI-0261-2019 solicitando a la Subgerencia de Desarrollo Social reorientación, hacia otras organizaciones efectivamente preparadas, de los recursos que la Asociación Transvida liberaría.

### **Asociación Rostro de Jesús**

La Asociación había recibido recursos mediante una modificación presupuestaria por un monto de ¢49.800.000.00 para equipamiento básico, partida transferencias de capital; sin embargo, debido a que no contaban con un documento que demostrara que el inmueble era propiedad de la organización o contaban con un contrato de alquiler, de acuerdo a la normativa vigente, se debió eliminar la partida y trasladarla a la administración para lo que correspondiera.

Los recursos se centralizaron mediante oficio IMAS-SGDS-AASAI-0348-2019 dirigido a la Subgerencia de Desarrollo Social, debido a que no existía suficiente tiempo para reorientar los fondos hacia otras organizaciones.

### **Superávit programado 2019**





Esta Área contaba con un superávit programado de €275.000.000.00, beneficio Infraestructura Comunal, partida Transferencias de Capital, para ejecutarse en el año 2019, por la **Asociación Para Mejorar la Calidad de Vida de las Personas en Situación de Calle del Cantón de Paraíso (APESICAPA)**.

No fue posible ejecutar este proyecto por el atraso de la formalización del convenio tripartito entre la Municipalidad de Paraíso, Organización e IMAS, lo que no permitiría cumplir en tiempo y forma la construcción del inmueble previsto, por lo que se acordó con la organización financiar solamente el proyecto de costo de atención por €26.000.000.00 y el proyecto de Infraestructura Comunal para gastos de implementación del proyecto por un monto de €21.850.719.00, una vez que se logró tener el aval del Concejo Municipal para formalizar el convenio tripartito entre IMAS-APESICAPA-Municipalidad de Paraíso.

El retraso en el proyecto inició con el requisito técnico de la cesión por parte del Gobierno Local de Paraíso del terreno en el cual se edificaría el inmueble de la organización, convenio que tardó varios meses para estar debidamente rubricado y que provocó en primer instancia que los recursos previstos para el 2018 no pudiesen ser girados; este requisito era también necesario para la obtención de otro convenio, esta vez tripartito entre el Gobierno Local de Paraíso, la organización e IMAS, mismo que también se complicó en contar con su versión final para firma, tanto por lo actuado por el Concejo Municipal del cantón de Paraíso como por la posterior acción y análisis de nuestra Asesoría Jurídica.

Para el periodo presupuestario 2019 esta organización contaba con €20.520.890.00, para la compra de mobiliario y equipo, proyecto que no se ejecutó por no construirse la sede de la organización, según lo indicado anteriormente. Es importante indicar que la Asociación es responsable de la custodia y uso de los bienes que se adquirieran con los recursos provenientes del IMAS por lo que al no contarse con un local adecuado, se procedió a eliminar esta asignación presupuestaria.

## **MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS**

Se realizaron cuatro modificaciones al presupuesto 2019 aprobado para AASAI, en las cuales se beneficiaron Asociaciones que no estaban incluidas en el POI 2019 o se les aumento o disminuyo el presupuesto ordinario:

### **Aumento de Presupuesto:**

- 1- Asociación Servicio Solidario y Misioneros Unidos en la Esperanza

### **Disminución de Presupuesto**

- 1- Asociación Para Disminuir El Sufrimiento Humano.
- 2- Asociación Hogar El Buen Samaritano

### **Organizaciones beneficiadas con Modificación:**

- 1- Asociación de Apoyo a Personas en Situación de Calle y Adicciones de Esparza, Beneficio Transferencias de Corrientes.
- 2- Asociación Nuevas Fuerzas de Abangares, beneficio, Transferencias Corrientes.

- 3- Asociación Camino a la Libertad, beneficio, Transferencias de Capital.
- 4- Fundación Manos Abiertas, beneficio, Transferencias de Capital.
- 5- Fundación Hogar de Ancianos de Piedades de Santa Ana, beneficio, Transferencias de Capital.

## CONCLUSION

Se concluye que a partir de la información anterior con relación al objetivo indicado en el POI 2019, la ejecución de los recursos económicos fue positiva, a pesar de las modificaciones de presupuesto realizadas durante el año 2019, posibilitando optimizar los recursos asignados a esta Área, de manera importante se han beneficiado 16 organizaciones con los beneficios 11 proyectos de costo de atención, 7 equipamiento básico y 2 con proyectos de gastos de implementación y 1 con la remodelación de sus instalaciones. (Ver adjunto liquidación de presupuesto 2019)

Por ende, se ha incidido positivamente en la calidad de vida de la población objetivo de las organizaciones de bienestar social que han sido financiadas. Lo anterior, por cuanto se eliminaron organizaciones por incumplimiento de requisitos, pero se incorporaron nuevas que requerían de apoyo institucional para sus respectivos proyectos en beneficio de las personas en situación de calle.

Lic. Carlos Madrigal Loría  
**Área Administrativa Financiera**

V° B° Licda. Anabelle Hernández Cañas  
**Jefa**  
**Área de Acción Social y Administración de Instituciones**

...



**OPINIÓN: ÁREA DE DESARROLLO SOCIOPRODUCTIVO Y COMUNAL**

**"INFORME DE OPINIÓN  
GIRO DE RECURSOS A SUJETOS PÚBLICOS Y PRIVADOS  
PERÍODO PRESUPUESTARIO 2019  
ÁREA DE DESARROLLO SOCIO PRODUCTIVO Y COMUNAL**

*El Programa de Bienestar y Promoción Social promueve el bienestar de las familias en condición de pobreza extrema y pobreza que enfrentan problemas de reducido o ningún ingreso, problemas de desarrollo social originados por un limitado o inexistente acceso a servicios básicos, y problemas de equipamiento o infraestructura para la atención de poblaciones altamente vulnerable.*

*Este bienestar se promueve mediante una serie de beneficios que se orientan a la solución de los problemas de la población objetivo, dentro de los cuales se encuentra una diversidad de proyectos que puedan ser liderados por Sujetos Públicos o Privados con una situación legal definida y con una normativa consecuente con los fines del IMAS.*

*Los proyectos financiados por el IMAS que son liderados por Sujetos Públicos o Privados se dividen en tres grandes categorías, a saber:*

- **Infraestructura Comunal y Productiva:** *Brinda a comunidades, personas y familias oportunidades para el desarrollo y fortalecimiento de espacios básicos comunitarios, así como de emprendimientos productivos, por medio del financiamiento de proyectos a sujetos públicos y privados para la construcción de obras de infraestructura, gastos de implementación, equipamiento y mano de obra.*
- **Equipamiento básico:** *Constituye una transferencia económica a sujetos públicos o privados con el fin de desarrollar o fortalecer los servicios que ofrecen mediante la adquisición de mobiliario y equipo para todas las áreas de atención; los cuales deberán ser nuevos, de buena calidad, de tipo industrial o semi-industrial, según sea el caso, de una durabilidad razonable, considerando las dimensiones según las características de la edificación donde opera el proyecto y demás características que se adecuen a las necesidades de la población atendida por la organización.*
- **Proyectos Socio Productivos:** *Este beneficio otorga recursos no reembolsables a sujetos públicos o privados para iniciar, desarrollar o fortalecer emprendimientos o actividades productivas grupales, que integran y benefician a familias y personas sujetas de atención del IMAS, de manera que les permitan emplearse y generar sus propios ingresos, impactando de forma positiva las comunidades, mejorando la calidad de vida de sus habitantes. Mediante este beneficio los Sujetos Públicos y Privados podrán solicitar materia prima, capital semilla, mejorar o adquirir maquinaria, mobiliario y equipos, mejoramiento de la infraestructura, entre otros, necesarios para operar una propuesta productiva. Incluye el concepto de Fondos Locales de Solidaridad que permite establecer, fortalecer e impulsar Fondos Locales Revolutivos y Fondos Locales de Comercialización, tanto para el fomento de la producción por medio de créditos que otorguen las organizaciones con ese capital (Fondo Local Revolutivo), como para la compra de la producción prioritariamente de sus asociados, en condiciones más favorables (Fondo Local de Comercialización).*

*Estas iniciativas pretenden satisfacer las necesidades de las poblaciones en condición de pobreza extrema y pobreza de diferentes comunidades en todo el país y son acompañadas y asesoradas por personas profesionales de las diez Áreas Regionales de Desarrollo Social del IMAS y el Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal de la Subgerencia de Desarrollo Social.*



**Presupuesto Ejecutado en el 2019**

El Plan Operativo Institucional (POI) 2019 incorporó, inicialmente, 19 proyectos correspondientes al presupuesto ordinario y 2 proyectos correspondientes al superávit planificado 2018, para un total de 21 proyectos y un presupuesto total de ₡1.274.414.109,00, los cuales atendían a necesidades servicios básicos de salud, infraestructura comunal, infraestructura productiva, saneamiento de agua potable y emprendimientos socio productivos. En el transcurso del año, mediante una modificación presupuestaria, se incorporaron 5 proyectos más al POI 2019 por un monto de ₡155.051.755,00, para un total de 26 proyectos y una inversión de ₡1.469.465.864,00, distribuidos de la siguiente manera:

**Tabla No.1**  
**Proyectos POI IMAS 2019**

| Infraestructura Comunal y Productiva     |           |                       | Equipamiento Básico |                      | Socio Productivo                    |           |                       |
|--|-----------|-----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------|-----------------------|
| Necesidad                                | Proyectos | Presupuesto ₡         | Proyectos           | Presupuesto ₡        | Necesidad                           | Proyectos | Presupuesto ₡         |
| Servicios de Salud                       | 2         | 273.370.711,00        | 1                   | 40.000.000,00        | Capital Semilla                     | 1         | 6.800.000,00          |
| Acceso a servicios de agua potable       | 4         | 320.870.711,00        |                     |                      | Equipamiento Productivo             | 9         | 262.406.990,00        |
| Infraestructura Productiva               | 4         | 198.568.915,00        |                     |                      | Fondo Solidario de Comercialización | 3         | 204.000.000,00        |
| Cuido personas menores y adultas mayores | 2         | 163.448.537,00        |                     |                      |                                     |           |                       |
| <b>Total Categoría</b>                   | <b>12</b> | <b>956.258.874,00</b> | <b>1</b>            | <b>40.000.000,00</b> |                                     | <b>13</b> | <b>473.206.990,00</b> |

Fuente: Elaboración propia, Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal

En el transcurso del año, algunos Sujetos Públicos o Privados que presentaron proyectos incorporados en el POI 2019 experimentaron una serie de dificultades que impidieron que se gestionaran los requisitos establecidos por la normativa institucional en el plazo definido, principalmente porque la mayoría dependen de la respuesta de otras entidades reguladoras o cedentes de permisos para la operación de la actividad, lo que se escapa al control propio de la organización, razón por la cual algunos proyectos fueron trasladados al Superávit Planificado 2019 y otros excluidos del Plan Operativo Institucional, como se aprecia en la siguiente tabla:

**Tabla No.2**  
**Proyectos Superávit Planificado 2019**

| Infraestructura Comunal y Productiva     |           |                       | Socio Productivo        |           |                      |
|--|-----------|-----------------------|-------------------------|-----------|----------------------|
| Necesidad                                | Proyectos | Presupuesto ₡         | Necesidad               | Proyectos | Presupuesto ₡        |
| Servicios de Salud                       | 2         | 273.370.711,00        | Equipamiento Productivo | 2         | 33.183.960,00        |
| Acceso a servicios de agua potable       | 1         | 147.500.000,00        |                         |           |                      |
| Infraestructura Productiva               | 2         | 73.856.000,00         |                         |           |                      |
| Cuido personas menores y adultas Mayores | 1         | 82.095.300,00         |                         |           |                      |
| <b>Total Categoría</b>                   | <b>6</b>  | <b>576.822.011,00</b> |                         | <b>2</b>  | <b>33.183.960,00</b> |

Fuente: Elaboración propia, Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal



**Tabla No.3  
Proyectos Excluidos POI 2019**

| <b>Socio Productivo</b>             |                  |                      |
|-------------------------------------|------------------|----------------------|
| <b>Necesidad</b>                    | <b>Proyectos</b> | <b>Presupuesto ¢</b> |
| Equipamiento Productivo             | 2                | 41.171.275,00        |
| Fondo Solidario de Comercialización | 1                | 32.000.000,00        |
| <b>Total Categoría</b>              | <b>3</b>         | <b>73.171.275,00</b> |

Fuente: Elaboración propia, Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal

Al finalizar el año, se logró una ejecución total de 15 proyectos por un monto de ¢786.288.618,00, como se aprecia a continuación:

**Tabla No.4  
Proyectos Ejecutados POI IMAS 2019**

| <b>Infraestructura Comunal y Productiva</b> |                  |                       | <b>Equipamiento Básico</b> |                      | <b>Socio Productivo</b>             |                  |                       |
|---|------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------|-----------------------|
| <b>Necesidad</b>                            | <b>Proyectos</b> | <b>Presupuesto ¢</b>  | <b>Proyectos</b>           | <b>Presupuesto ¢</b> | <b>Necesidad</b>                    | <b>Proyectos</b> | <b>Presupuesto ¢</b>  |
| Acceso a servicios de agua potable          | 3                | 173.370.711,00        | 1                          | 40.000.000,00        | Capital Semilla                     | 1                | 6.800.000,00          |
| Infraestructura Productiva                  | 2                | 124.712.915,00        |                            |                      | Equipamiento Productivo             | 5                | 188.051.755,00        |
| Cuido personas menores y adultas mayores    | 1                | 81.353.237,00         |                            |                      | Fondo Solidario de Comercialización | 2                | 172.000.000,00        |
| <b>Total Categoría</b>                      | <b>6</b>         | <b>379.436.863,00</b> | <b>1</b>                   | <b>40.000.000,00</b> |                                     | <b>8</b>         | <b>366.851.755,00</b> |

Fuente: Elaboración propia, Área de Desarrollo Socio Productivo y Comunal

Como se puede apreciar en la tabla anterior, en el 2019 la cantidad de proyectos de infraestructura productiva y comunal ejecutados fue inferior a la de aquellos de naturaleza socio productiva, aunque el monto de los recursos transferidos a los Sujetos Públicos y Privados es similar en ambas categorías, elevando así los recursos institucionales orientados a que las personas en condición de pobreza extrema y pobreza generen sus propios ingresos, impactando de forma positiva las comunidades, mejorando la calidad de vida de sus habitantes mediante la dinamización de las economías locales.

Con estas iniciativas se contribuye a un mejoramiento, entre otras cosas, de condiciones comunales para el desarrollo productivo, comercial, turístico, al incidir además en servicios de dotación de una mayor cantidad y calidad de agua potable, infraestructura productiva, alternativas de cuidado para personas menores de edad, equipamiento para iniciativas productivas y fondos de comercialización.

Un valor agregado, como efecto directo de estos beneficios grupales, lo constituye el fortalecimiento de la gestión comunal, que durante el desarrollo de propuestas y el trabajo articulado, permite a las organizaciones alcanzar los fines para los cuales fueron constituidas y genera un aporte sostenible para el desarrollo del país.

Estas inversiones, se dan en el marco de una amplia coordinación interinstitucional en donde la participación de la comunidad es clave y determinante para la satisfacción de sus propias necesidades y una visión integral de desarrollo comunal.

**Justificación del presupuesto no ejecutado del año 2019**

*En general, la no ejecución de recursos asignados a Sujetos Públicos o Privados, obedece, en la mayoría de casos, a la imposibilidad de los sujetos proponentes de cumplir con los requerimientos establecidos que permiten la ejecución de la propuesta. Entre algunos de estos se puede mencionar la falta de viabilidad, no poder aportar los permisos o condiciones requeridas para el financiamiento, donde la mayoría depende de la respuesta de otras instituciones y su capacidad de atención de los requerimientos contemplados en la normativa institucional y nacional.*

*Es de menor consideración aquellos sujetos que pierden el interés en la solicitud presentada a la institución.*

### **Conclusión**

*En términos generales se puede afirmar que del 100% de los proyectos incorporados en el POI IMAS 2019, se ejecutó un 58% en el año presupuestado, un 31% se trasladó al Superávit Planificado 2019 y un 11% fue excluido por la imposibilidad de gestionar los requisitos en el tiempo establecido. A nivel presupuestario, se ejecutó un 54%, se trasladó a Superávit Planificado 2019 un 41% y se excluyó del POI un 5%.*

*En general, puede resumirse la labor realizada como un esfuerzo con altas dosis de coordinación y participación interinstitucional. Toda la inversión es un elemento positivo para las diferentes comunidades, familias y hogares.*

*No es probable ambicionar una perfección en la ejecución, por razones que se escapan a la propia institución concedente y la incursión en un ambiente dinámico y cambiante, en donde hasta los presupuestos asignados responden a la atención de las necesidades y prioridades de las distintas comunidades atendidas.*

*Se comprueba de esta forma, que mediante la gestión de recursos para la implementación de proyectos liderados por Sujetos Públicos o Privados se crean oportunidades en las comunidades que inciden directamente en el mejoramiento de la calidad de vida de muchas familias y personas beneficiadas..."*





ANEXO # 8



**Planificación Institucional**

**Informe de Cumplimiento de Metas  
y Ejecución Presupuestaria**

**Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019**

**San José, Enero 2020**

## Contenido del Documento

|   |    |
|---|----|
| Introducción.....   | 58 |
| Resultados de la Gestión Institucional.....   | 59 |
| 1.1 <i>Modificaciones Presupuestarias, Presupuestos Extraordinarios y traslados de recursos del año 2019.</i> ..... | 59 |
| 1.2 <i>Programa de Protección y Promoción Familiar</i> .....  | 63 |
| 1.2.1 Bienestar Familiar.....   | 63 |
| 1.2.1.1 Atención a Familias.....  | 65 |
| 1.2.1.2 Emergencias.....  | 65 |
| 1.2.1.3 Veda:.....  | 66 |
| 1.2.1.4 Asignación Familiar H.....  | 66 |
| 1.2.1.5 Prestación Alimentaria K.....   | 67 |
| 1.2.1.6 Cuidado y Desarrollo Infantil.....  | 68 |
| 1.2.1.7 Atención de situaciones de violencia.....   | 68 |
| 1.2.2 Área de Desarrollo Socio productivo y Comunal.....  | 69 |
| 1.2.2.1 Proyectos.....  | 69 |
| 1.2.2.2 Emprendimientos Productivos.....  | 70 |
| 1.2.2.3 Mejoramiento de Vivienda:.....  | 70 |
| 1.2.2.4 Mejoramiento de Vivienda para Emergencias.....  | 71 |
| 1.2.2.5 Capacitación.....   | 71 |
| 1.2.2.6 Servicios de apoyo FIDEIMAS.....  | 72 |
| 1.2.3 Área de Acción Social y Administración de Instituciones.....  | 72 |
| 1.2.3.1 Proyectos de Bienestar Social.....  | 72 |
| 1.2.4 Desarrollo Socioeducativo.....  | 72 |
| 1.2.4.1 Beneficio: Avancemos.....   | 73 |
| 1.2.4.2 Procesos Formativos.....  | 73 |
| 1.2.4.3 Programa de Cuadernos e Implementos escolares.....  | 73 |
| 1.2.4.4 TMC-Personas trabajadoras menores de edad.....  | 74 |
| 1.2.4.5 Crecemos.....   | 74 |
| Cumplimiento de las Metas considerando ajustes presupuestarios.....   | 75 |
| Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales.....  | 82 |
| Cumplimiento de metas del Programa Actividades Centrales.....   | 86 |



## Introducción

El presente documento contiene el **Informe Anual**, de las metas y el presupuesto establecido en el **Plan Operativo Institucional (POI) 2019**, del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS).

Contempla 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.

Se incorpora a su vez 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.

Dentro del presente informe se realiza un análisis del desempeño institucional en términos de eficiencia y eficacia en el uso de los recursos, según el logro de objetivos, metas y resultados alcanzados en los indicadores de mayor relevancia.

**Resultados de la Gestión Institucional**
**1.1 Modificaciones Presupuestarias, Presupuestos Extraordinarios y traslados de recursos del año 2019.**

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 2019 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 2019**

| Documentos Respaldo          | Meta Inicial | Ajustes Metas |             | Metas Ajustadas | Beneficio                                 | Nº Acuerdo Consejo Directivo |
|------------------------------|--------------|---------------|-------------|-----------------|---|------------------------------|
|                              |              | Aumento       | Dísmiñución |                 |   |                              |
| Modificación General 1       | 24474        | -             |             | 24474           | Cuidado y Desarrollo Infantil             | ACD-32-01-2019               |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 81362        | 15879         |             | 97241           | Atención a Familias                       | ACD-224-05-2019              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 1887         | 140           |             | 2027            | Asignación Familiar                       |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 461          | 35            |             | 496             | Prestación Alimentaria                    |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 24474        | 1712          | 482         | 25704           | Cuidado y Desarrollo Infantil             |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 101          | 167           |             | 268             | Situaciones de Violencia                  |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 184000       | 3571          | 9707        | 177864          | Avancemos                                 |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 3000         | -             | -           | 3000            | Paquetes de Implementos Escolares         |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 289          | 192           |             | 481             | Persona Trabajadora Menor de Edad         |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 12000        | 333           |             | 12333           | Procesos Formativos                       |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 400          |               |             | 400             | Mejoramiento de Vivienda                  |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | -            |               |             | -               | Mejoramiento de Vivienda para emergencias |                              |
| Presupuesto Extraordinario 1 | 41           | 5             |             | 46              | Proyectos                                 |                              |
| Presupuesto Extraordinario 2 | -            | 196052        |             | 196052          | Creemos                                   | ACD-249-06-2019              |
| Presupuesto Extraordinario 3 | 97241        | 1675          |             | 98916           | Atención a Familias                       | ACD-440-09-2019              |
| Presupuesto Extraordinario 3 | 25704        | 620           |             | 26324           | Cuidado y Desarrollo Infantil             |                              |
| Presupuesto Extraordinario 3 | 177864       | -             | -           | 177864          | Avancemos                                 |                              |
| Modificación General 4       | 177864       | -             | -           | 177864          | Avancemos                                 | ACD-443-10-2019              |
| Modificación General 4       | 46           | 10            | 7           | 49              | Proyectos Ordinarios                      |                              |
| Modificación General 5       | 98916        | 19911         |             | 118827          | Atención a Familias                       | ACD-472-10-2019              |
| Modificación General 5       | 26324        | 1991          |             | 28315           | Cuidado y Desarrollo Infantil             |                              |
| Modificación General 5       | 268          | 300           |             | 568             | Situaciones de Violencia                  |                              |
| Modificación General 5       | 2008         |               | 458         | 1550            | Veda                                      |                              |



| Documentos Respaldo    | Meta Inicial | Ajustes Metas |             | Metas Ajustadas | Beneficio                         | Nº Acuerdo Consejo Directivo |
|------------------------|--------------|---------------|-------------|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
|                        |              | Aumento       | Disminución |                 |                                   |                              |
| Modificación General 5 | 177864       | 22100         |             | 199964          | Avancemos                         |                              |
| Modificación General 5 | 196052       | 6740          |             | 202792          | Creceamos                         |                              |
| Modificación General 5 | 481          |               | 34          | 447             | Persona Trabajadora Menor de Edad |                              |
| Modificación General 5 | 12333        | 1725          |             | 14058           | Procesos Formativos               |                              |
| Modificación General 5 | 3500         | 2350          |             | 5850            | Capacitación                      |                              |
| Modificación General 5 | 2000         |               | 272         | 1728            | Emprendimientos Productivos       |                              |
| Modificación General 5 | 400          |               | 16          | 384             | Mejoramiento de Vivienda          |                              |
| Modificación General 5 | 500          | 300           |             | 800             | Capacitación FIDEIMAS             |                              |
| Modificación General 5 | 49           |               | 2           | 47              | Proyectos Ordinarios              |                              |
| Modificación General 6 | 118827       | -             | -           | 118827          | Atención a Familias               |                              |
| Modificación General 6 | 28315        | -             | -           | 28315           | Cuidado y Desarrollo Infantil     |                              |
| Modificación General 6 | 1550         | -             | 70          | 1480            | Veda                              |                              |
| Modificación General 6 | 199964       | -             | -           | 199964          | Avancemos                         |                              |
| Modificación General 6 | 14058        | -             | -           | 14058           | Procesos Formativos               |                              |
| Modificación General 6 | 1728         | -             | 69          | 1659            | Emprendimientos Productivos       |                              |
| Modificación General 6 | 384          | -             | 70          | 314             | Mejoramiento de Vivienda          |                              |
| Modificación General 6 | 47           | -             | 1           | 46              | Proyectos Ordinarios              |                              |
| Modificación General 6 | 4            | -             | -           | 4               | Proyectos Superávit               |                              |

Fuente: Elaborado por Planificación Institucional según registros de modificaciones presupuestarias, presupuestos extraordinarios año 2019.

**Cuadro 2: Detalle de Ajustes de Metas y Presupuesto por Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, POI 2019**

| Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario. | Acuerdo del Consejo Directivo | Beneficio afectado            | Monto presupuestario de reajuste de metas | Ajustes             |                          |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------|--------------------------|
|   |                               |                               |   | Metas Ajustadas     | Presupuesto Ajustado (C) |
| Modificación N°1  | ACD 32-01-2019                | Cuidado y Desarrollo Infantil | Aumenta                                   | -                   | C\$26,984,108,220.00     |
|   |                               |                               | C\$809,173,020.00                         |                     |                          |
| Presupuesto Extraordinario 1                                    | ACD-224-05-2019               | Atención a Familias           | Aumenta                                   | 97241               | C\$53,114,643,995.40     |
|   |                               | C\$3,015,951,460.78           |   |                     |                          |
|   |                               | Asignación Familiar           | Aumenta                                   | 2027                | C\$1,676,084,391.59      |
|   |                               | C\$87,312,715.46              |   |                     |                          |
|   |                               |                               | Disminuye                                 |                     |                          |
|   | C\$911,773.87                 |                               |   |                     |                          |
|   | Prestación                    | Aumenta                       | 496                                       | C\$1,666,996,165.46 |                          |

| Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario. | Acuerdo del Consejo Directivo | Beneficio afectado                                    | Monto presupuestario de reajuste de metas | Ajustes                    |                          |
|---|-------------------------------|---|---|----------------------------|--------------------------|
|   |                               |   |   | Metas Ajustadas            | Presupuesto Ajustado (C) |
|   |                               | Alimentaria   | Q87,312,715.46                            |                            |                          |
|   |                               | Cuidado y Desarrollo Infantil                         | Aumenta<br>Q7,750,272,886.59              | 25704                      | Q34,322,036,256.46       |
|   |                               |   | Disminuye<br>Q412,344,850.13              |                            |                          |
|   |                               | Situaciones de Violencia                              | Aumenta<br>Q300,000,000.00                | 268                        | Q500,000,000.00          |
|   |                               | Avancemos   | Aumenta<br>Q1,000,000,000.00              | 177864                     | Q69,328,092,483.80       |
|   |                               |   | Disminuye<br>Q2,717,929,929.85            |                            |                          |
|   |                               | Paquetes de Implementos Escolares                     | Aumenta<br>Q130,592,637.53                | 3000                       | Q1,942,174,867.53        |
|   |                               | Persona Trabajadora Menor de Edad                     | Aumenta<br>Q100,000,000.00                | 481                        | Q300,000,000.00          |
|   |                               | Procesos Formativos                                   | Aumenta<br>Q100,000,000.00                | 12333                      | Q2,120,000,000.00        |
|   |                               | Mejoramiento de Vivienda                              | Aumenta<br>Q200,000,000.00                | 400                        | Q1,400,000,000.00        |
|   |                               | Mejoramiento de Vivienda para atención de Emergencias | Aumenta<br>Q669,200,156.00                | -                          | Q1,669,200,156.00        |
|   |                               | Proyectos   | Aumenta<br>Q195,051,755.00                | 46                         | Q1,657,135,861.00        |
| Presupuesto Extraordinario 2                                    | ACD-249-06-2019               | Creemos   | Aumenta<br>Q24,467,304,600.00             | 196052                     | Q23.839.086.600          |
| Presupuesto Extraordinario 3                                    | ACD-440-09-2019               | Atención a Familias                                   | Aumenta<br>Q250.684.196.89                | 98916                      | Q53,365,917,363.57       |
| Presupuesto Extraordinario 3                                    |                               | Cuidado y Desarrollo Infantil                         | Aumenta<br>Q198,877,267.68                | 26324                      | Q34,520,913,524.00       |
| Presupuesto Extraordinario 3                                    |                               | Avancemos   | Aumenta<br>Q1,358,931,609.86              | 177864                     | Q70,687,024,093.66       |
| Modificación General 4  |                               | ACD-443-10-2019                                       | Avancemos                                 | Aumenta<br>Q209,072,876.00 | 177864                   |
| Modificación General 4  | Proyectos                     |   | Aumenta                                   | 49                         | Q1,834,165,821.00        |



| Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario. | Acuerdo del Consejo Directivo | Beneficio afectado                | Monto presupuestario de reajuste de metas | Ajustes           |                          |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|---|-------------------|--------------------------|
|   |                               |                                   |   | Metas Ajustadas   | Presupuesto Ajustado (C) |
|   |                               | Ordinarios                        | Q334,099,895.00                           |                   |                          |
|   |                               |                                   | Disminuye                                 |                   |                          |
|   |                               |                                   | Q157,069,935.00                           |                   |                          |
| Modificación General 5  | ACD-472-10-2019               | Atención a Familias               | Aumenta                                   | 118827            | Q58,261,857,475.93       |
|   |                               |                                   | Q4,895,940,112.36                         |                   |                          |
| Modificación General 5  |                               | Cuidado y Desarrollo Infantil     | Aumenta                                   | 28315             | Q34,720,913,524.14       |
|   |                               |                                   | Q200,000,000.00                           |                   |                          |
| Modificación General 5  |                               | Veda                              | Disminuye                                 | 1550              | Q656,325,000.00          |
|   |                               |                                   | Q243,675,000.00                           |                   |                          |
| Modificación General 5  |                               | Avancemos                         | Aumenta                                   | 199964            | Q73,196,096,969.66       |
|   |                               |                                   | Q2,300,000,000.00                         |                   |                          |
| Modificación General 5  |                               | Persona Trabajadora Menor de Edad | Disminuye                                 | 447               | Q237,000,000.00          |
|   |                               |                                   | Q63,000,000.00                            |                   |                          |
| Modificación General 5  |                               | Procesos Formativos               | Disminuye                                 | 14058             | Q2,058,554,916.00        |
|   |                               |                                   | Q61,445,084.00                            |                   |                          |
| Modificación General 5  | Emprendimientos Productivos   | Disminuye                         | 1728                                      | Q2,592,177,320.00 |                          |
|   |                               | Q407,822,680.00                   |   |                   |                          |
| Modificación General 5  | Mejoramiento de Vivienda      | Disminuye                         | 384                                       | Q1,351,611,910.00 |                          |
|   |                               | Q48,388,090.00                    |   |                   |                          |
| Modificación General 5  | Proyectos Ordinarios          | Disminuye                         | 47  | Q1,788,344,546.00 |                          |
|   |                               | Q45,821,275.00                    |   |                   |                          |
| Modificación General 6  | ACD-556-12-2019               | Atención a Familias               | Aumenta                                   | 118827            | Q60,129,593,784.00       |
|   |                               |                                   | Q1,868,325,479.13                         |                   |                          |
| Modificación General 6  |                               | Cuidado y Desarrollo Infantil     | Aumenta                                   | 28315             | Q35,340,913,524.14       |
|   |                               |                                   | Q620,000,000.00                           |                   |                          |
| Modificación General 6  |                               | Veda                              | Disminuye                                 | 1480              | Q631,820,000.00          |
|   |                               |                                   | Q24,505,000.00                            |                   |                          |
| Modificación General 6  |                               | Avancemos                         | Disminuye                                 | 199964            | Q73,190,785,417.00       |
|   |                               |                                   | Q5,311,552.66                             |                   |                          |
| Modificación General 6  |                               | Procesos Formativos               | Disminuye                                 | 14058             | Q2,040,767,239.00        |
|   |                               |                                   | Q17,787,677.00                            |                   |                          |

| Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario. | Acuerdo del Consejo Directivo | Beneficio afectado          | Monto presupuestario de reajuste de metas | Ajustes         |                          |
|---|-------------------------------|-----------------------------|---|-----------------|--------------------------|
|   |                               |                             |   | Metas Ajustadas | Presupuesto Ajustado (C) |
| Modificación General 6  |                               | Emprendimientos Productivos | Disminuye                                 | 1659            | C2,488,844,652.00        |
|   |                               |                             | C103,332,668.00                           |                 |                          |
| Modificación General 6  |                               | Mejoramiento de Vivienda    | Disminuye                                 | 314             | C1,140,481,685.00        |
|   |                               |                             | C211,130,225.00                           |                 |                          |
| Modificación General 6  |                               | Proyectos Superavit         | Disminuye                                 | 46              | C1,738,544,546.00        |
|   |                               |                             | C49,800,000.00                            |                 |                          |
| Modificación General 6  |                               | Proyectos Ordinarios        | Disminuye                                 | 4               | C421,076,482.00          |
|   |                               |                             | C87,405,085.00                            |                 |                          |

Fuente: Elaborado por Planificación Institucional según registros de modificaciones presupuestarias y presupuestos extraordinarios, año 2019

## 1.2 Programa de Protección y Promoción Familiar

Mediante este programa se facilita a personas y familias en situaciones de pobreza extrema y pobreza, una oferta programática articulada e integrada, en coadyuvancia con sujetos públicos y privados, que contribuya con la protección y promoción social.

Las transferencias económicas, otorgadas directamente por las Áreas Regionales de Desarrollo Social (ARDS), van 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: 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
- Atención de Situaciones de Violencia
- Convertidores Digitales (Actividad con presupuesto asignado)

### Área Desarrollo Socioproductivo y Comunal

- Organizaciones de Desarrollo Socio productivo y Comunal
- Emprendimientos Productivos
- Mejoramiento de Vivienda



- Mejoramiento de Vivienda para emergencias
- Capacitación
- Fideicomiso
- Gastos de Implementación para titulación

#### Área Desarrollo Socioeducativo

- Avancemos
- Crecemos
- Procesos Formativos
- TCM-Personas Trabajadoras menores de edad
- Implementos escolares

A continuación se describe la ejecución alcanzada en cada uno de los beneficios de la oferta programática que corresponde a su vez a los indicadores establecidos en el POI 2019, detallando aquellos que tienen las desviaciones más relevantes.

Se realizará a su vez un análisis de eficiencia y eficacia, entendiendo estos términos de la siguiente manera:

| Criteriono  | Interrogante   |
|---|--|
| <b>Eficacia<sup>(1)</sup>:</b> entendida como la medida en que se logró el cumplimiento de las metas planteadas en la intervención. | ¿En qué medida se han cumplido las metas institucionales establecidas en el POI 2019?                                    |
| <b>Eficiencia:</b> entendida como al uso racional de los medios para alcanzar las metas establecidas.                               | ¿En qué medida se han cumplido las metas institucionales con un buen uso de los recursos asignados para su cumplimiento? |

Para analizar la eficiencia y eficacia se utiliza como criterio la siguiente escala:

| Parámetros de Cumplimiento      | Rango                              |
|---------------------------------|------------------------------------|
| Ejecución Eficiente y Eficaz    | Mayor o igual a 90%                |
| Ejecución Deficiente e Ineficaz | Menor o igual a 89,99% o igual 50% |
|                                 | Menor o igual a 49,99%             |

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.

<sup>(1)</sup> Concepto tomado del *Manual de evaluación para intervenciones públicas* elaborado por MIDEPLAN en el año 2017.



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 (Producto: Personas y familias que reciben un aporte económico para satisfacer sus necesidades básicas)**

Este beneficio promueve la satisfacción de necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda y servicios públicos básicos, entre otros; mediante un aporte económico al ingreso familiar propiciando mejores condiciones de vida.

La meta ajustada para este beneficio durante el año fue de **118.827 familias** y se logró atender un total de **135.187 familias**, alcanzando un 114% la meta programada para el año.

En cuanto al presupuesto ajustado este es de **€60.129.593.784** se logró una ejecución del **99.74%**, que corresponde a un monto de **€59.975.597.553**.

Como parte de las **135.187 familias** atendidas con este beneficio, se reportan **39.631 familias** atendidas con el beneficio atención a familias que se encuentran dentro de la estrategia de atención integral y ENPD.

Al analizar los resultados de este beneficio se concluye que se dio una ejecución eficiente y eficaz al cumplir la meta haciendo un buen uso de los recursos asignados. Se observa una sobre ejecución de la meta principalmente debido a los periodos de atención de las familias, dado que según valoración social algunas familias reciben el beneficio por una menor cantidad de meses lo que permite atender un mayor número de familias. Este beneficio esta vinculado a las metas del Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública denominadas: Número de hogares en situación de pobreza atendidos, según el registro nacional del SINIRUBE a nivel nacional y regional / Número de hogares en pobreza que reciben una atención integral incluyendo aquellos que forman parte de la Estrategia Nacional para la reducción de pobreza "Puente al Desarrollo" / Número de personas adultas mayores (PAM) atendidas según el registro de SINIRUBE a nivel nacional, dichas metas fueron cumplidas satisfactoriamente según los registros brindados por el SINIRUBE.

**1.2.1.2 Emergencias (Producto: Contribuir mediante el aporte económico en la atención de necesidades inmediatas de las familias y personas que enfrentan situaciones de emergencia para enfrentar las pérdidas ocasionadas por un evento previsible o no):**

Por medio de este beneficio se brinda las condiciones para la atención de necesidades inmediatas de las familias y personas que enfrentan situaciones de emergencia a nivel local, regional o nacional, provocadas por un evento, previsible o no, de origen natural o antrópico, mediante el aporte económico al ingreso familiar para enfrentar las pérdidas ocasionadas por dicho evento.



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 año 2019 se beneficiaron **2030 familias** afectadas por situaciones de emergencia, con una inversión de **¢725.324.048** lo cual equivale a un **56%** 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 a las necesidades presentadas.

Al ser este un beneficio cuyo comportamiento no se puede predecir dado que se atiende según las emergencias presentadas, se concluye que se logró ejecutar de una manera eficiente al atender el 100% de los casos presentados, sobre la ejecución presupuestaria a pesar de quedar en el beneficio el 44% de presupuesto disponible se considera eficaz la ejecución, dado que se cubrieron las necesidades presentadas a las familias producto de las emergencias, este beneficio siempre se mantiene con un presupuesto disponible debido a que los eventos de emergencia se pueden presentar en cualquier momento por tal momento se procura mantener el beneficio con recursos suficientes para la atención de una posible emergencia.

#### **1.2.1.3 Veda (Producto: Coadyuvar en la satisfacción de las necesidades básicas de las personas pescadoras y sus ayudantes)**

Es un beneficio que coadyuva a la satisfacción de las necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda, servicios públicos básicos, entre otros, de personas pescadoras y sus ayudantes durante los periodos declarados en veda.

La meta anual ajustada para este beneficio es de **1480 personas** y se lograron beneficiar **1477 personas** logrando una ejecución de un **99.8%**, el presupuesto de este beneficio es de **¢631.820.000** y se logra una ejecución del **100%** de los recursos asignados. Su ejecución se considera eficiente y eficaz al obtener una alta ejecución de la meta y presupuestaria.

#### **1.2.1.4 Asignación Familiar H (Producto: Promover la satisfacción de las necesidades básicas a las personas con discapacidad para mejorar sus condiciones vida mediante un aporte al ingreso familiar.)**

Este beneficio promueve la satisfacción de necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda, servicios públicos básicos, educación, transporte, entre otros a personas con discapacidad, mediante un aporte económico al ingreso familiar propiciando condiciones para mejorar su nivel de vida. Se otorga: a) personas trabajadoras con bajos ingresos que tengan a su cargo personas con discapacidad permanente, b) personas trabajadoras de bajos ingresos que tengan a su cargo personas menores de edad con discapacidad o c) personas estudiantes de educación superior o técnica con discapacidad entre los 18 y 25 años.

La meta anual ajustada para este beneficio fue de **2.080 personas** y se atendieron **2.043 familias** logrando una ejecución del **98.22%**. El presupuesto ajustado fue de **¢1.688.477.397** y se logró una ejecución del **81%**, correspondiente a **¢ 1.370.697.293**.



Se considera una eficiente ejecución de la meta, no obstante, se considera la ejecución presupuestaria como ineficaz dado que el 19% del presupuesto no se ejecutó, según lo indicado por el Área de Bienestar Familiar esto obedece al periodo de ingreso de las familias y montos otorgados, por lo que se recomienda para el año 2020 monitorear que el monto que se otorgue a las familias se encuentre bajo los parámetros establecidos y permitan a su vez una ejecución presupuestaria mayor.

**1.2.1.5 Prestación Alimentaria K (Producto: Promover la satisfacción de necesidades básicas a personas jóvenes que egresan de alguna alternativa operada o supervisada por el PANI por cumplir su mayoría de edad y a personas jóvenes entre los 18 a 25 años que no trabajan ni estudian en razón de su discapacidad, mediante un aporte económico al ingreso familia)**

Promueve la satisfacción de necesidades básicas de subsistencia alimentación, salud, vivienda y educación continua de personas jóvenes que egresan de las alternativas operadas o supervisadas por el Sistema Nacional de Protección Especial (SNPE) del Patronato Nacional de la Infancia, en razón de haber alcanzado su mayoría de edad, hasta los 25 años, para contribuir a su bienestar. Además, serán beneficiarias las personas jóvenes entre los 18 a 25 años que no trabajan ni estudian en razón de su discapacidad.

La meta anual ajustada para este beneficio fue de **509 jóvenes** logrando atender a **185 jóvenes** lo cual representa una ejecución del **36.35%** de la meta, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **€1.679.389.171** logrando una ejecución del **17%** correspondiente a **€291.837.308**. Los resultados alcanzados muestran que la ejecución de este beneficio no fue eficiente ni eficaz, entre las razones citadas sobre la baja ejecución en este beneficio son las siguientes:

- 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.
- Al cumplir la mayoría de edad, las personas jóvenes no necesariamente mantienen vínculo con las alternativas de atención.
- La cantidad de población que egresa cada año de las alternativas operadas o supervisadas por el PANI, a razón de cumplir la mayoría de edad no es tan significativa.

Como acciones para mejorar la ejecución en este beneficio, las cuales están bajo la coordinación del Área de Bienestar Familiar, se establecen las siguientes:

- Se gestionó una directriz del PANI para facilitar la ejecución del beneficio
- Se han realizado actividades en 10 Áreas Regionales, para la capacitación y aclaración de dudas con el personal de las ULDS, sobre la normativa del inciso K, dichas actividades se continuarán realizando durante el primer semestre 2020.



- Se están realizando coordinaciones con CONAPDIS para brindar el beneficio a la población objetivo de esta institución. Estas coordinaciones se mantendrán durante todo el año.
- Se seguirá reforzando con las ARDS lo referente al monto y periodos a otorgar en este beneficio durante el primer semestre 2020.
- Se han realizado articulaciones directamente con el PANI para obtener los listados de las personas prontas a egresar de las alternativa para así poder gestionar el otorgamiento del beneficio. Estas coordinaciones se mantendrán durante todo el año.

#### **1.2.1.6 Cuidado y Desarrollo Infantil (Producto: Promover el acceso de la niñez en la primera y segunda infancia a los servicios de cuidado y desarrollo infantil mediante el aporte económico al ingreso familiar para el pago en el costo de atención.)**

Este beneficio promueve el acceso al servicio que brindan los centros de cuidado de la niñez en la primera y la segunda infancia, facilitando condiciones de protección y desarrollo a la niñez, mediante el aporte económico al ingreso familiar para el pago del costo de atención en la alternativa, seleccionada por la familia.

La meta anual ajustada para este beneficio es de **28.315 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 **30.590 niños y niñas**, logrando una ejecución de la meta programada de un **108%**.

El presupuesto ajustado de este beneficio es de **¢35.340.324.352** logrando una ejecución del **97%** correspondiente a un monto de **¢34.446.343.629**.

Sobre esta meta se considera un resultado eficiente y eficaz en el uso de los recursos al superar la meta y alcanzar una alta ejecución presupuestaria, la principal razón para superar la meta obedece a la cantidad de meses en qué los niños y niñas recibieron el beneficio, al existir niños y niñas que recibieron el beneficio por un periodo menor, dependiendo de la fecha de su ingreso se liberaron recursos para atender a mayor cantidad de población. Esta meta a su vez forma parte las metas del Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública, misma que para el año 2019 fue superada.

#### **1.2.1.7 Atención de situaciones de violencia ( Producto: Facilitar la atención inmediata de necesidades básicas de familias que enfrentan situaciones de violencia intrafamiliar y de género, entre otras, mediante el aporte económico)**

Este beneficio brinda las condiciones para la protección inmediata a personas víctima de violencia intrafamiliar y de género, entre otras, mediante un aporte económico para facilitar la separación de la víctima del contexto en que se genera esta situación.

La meta ajustada de este beneficio para el año 2019 es de **568 familias**, logrando la atención de **797 familias**, superando la meta en un **40%**, en cuanto al monto ejecutado este corresponde a **¢474.264.628** que equivale a un **95%** del total del presupuesto



asignado. Es importante considerar que este beneficio se atiende según demanda por lo que es poco predecible la cantidad de casos que se puedan presentar, se estimó para el año 2019 una meta que fue superada, a pesar de esto se considera eficiente y eficaz su ejecución ya que con el presupuesto disponible y al considerar lo impredecible que puede ser la demanda en este beneficio se logró atender el 100% de los casos presentados.

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 le conforman.

**1.2.2.1 Proyectos (Producto: Brindar a comunidades, personas y familias oportunidades para el desarrollo y fortalecimiento de espacios básicos comunitarios, así como de emprendimientos productivos, por medio del financiamiento de proyectos a sujetos públicos y privados para la construcción de obras de infraestructura, gastos de implementación, equipamiento y mano de obra/ Producto: Brindar a grupos, personas y familias oportunidades para el desarrollo y fortalecimiento de emprendimientos productivos, por medio del financiamiento de proyectos a sujetos públicos y privados para infraestructura productiva, equipamiento y la estrategia denominada Fondos Locales de Solidaridad (para crédito, comercialización o algún otro mecanismo que se establezca).**

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 año 2019 la meta ajustada fue de 21 organizaciones con 24 proyectos, de los cuales se lograron ejecutar 14 proyectos de forma total y 1 de forma parcial ( 62%) con una inversión de **€686.627.429** lo que representa un **50%** de ejecución del presupuesto asignado.

Sobre esta meta, los resultados están por debajo de lo esperado, las principales razones de la baja ejecución son las siguientes:

- Retrasos por parte de las organizaciones para presentar los requisitos que dependen de la respuesta de otras instituciones requeridos para la aprobación del beneficio ( permisos ).
- Tiempos de respuesta muy extensos por parte de otras instituciones involucradas en procesos de visto bueno (CFIA, AyA, Municipalidades, INCOPECA, MAG entre otros según la naturaleza del proyecto).



En el proceso de formulación del POI 2020, se realizó por parte del Área de Desarrollo Socio productivo un análisis de los proyectos que presentaban riesgo de incumplimiento por las razones antes citadas y fueron incorporados en el Superávit 2019 para ser trasladados al presupuesto del año 2020 y concretar su ejecución, a su vez se identificaron requisitos en la normativa institucional que representaban una restricción para que las organizaciones lograran completar los requisitos y ejecutar el proyecto, por lo que se realizó una modificación al reglamento de manera que permitiera agilizar el proceso de gestión de requisitos para las organizaciones, por lo que se espera mayor eficiencia y eficacia en los resultados del año 2020.

Como medidas correctivas se propone mejorar los procesos de articulación interinstitucional para agilizar la gestión de requisitos para las organizaciones, esta articulación debe realizarse desde diferentes niveles y de manera constante durante todo el periodo de ejecución de los proyectos.

Esta meta esta asociada a las metas del PND denominadas: Número de organizaciones de la ESS con proyectos productivos que reciben capacitación, asistencia técnica o financiamiento, y a la meta: Número de proyectos de infraestructura social inclusivos e interculturales ejecutados, las cuales para efectos de dicho plan fueron ejecutadas.

**1.2.2.2 Emprendimientos Productivos ( Producto: Facilitar la creación y fortalecimiento de actividades productivas lícitas y su comercialización, en los ámbitos agropecuario, industrial, de producción de bienes y servicios, entre otras, mediante un aporte económico no reembolsable a la familia para el desarrollo de su actividad como fuente de generación de ingresos)**

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.

Para el año 2019 la meta ajustada fue de **1659** Emprendimientos Productivas y se logró ejecutar **1626** para un cumplimiento de la meta del **98%**; en cuanto al presupuesto ajustado de este beneficio fue de **€2.488.844.652**, y se logra una ejecución de **€2.455.712.159** equivalente a un **99%** de ejecución, alcanzado una eficiente y eficaz ejecución.

**1.2.2.3 Mejoramiento de Vivienda (Producto: Brindar oportunidades a las familias con vivienda propia y terreno debidamente registrados o adjudicados por instituciones públicas, para el mejoramiento de las condiciones habitacionales y de accesibilidad, así como, la construcción de viviendas en territorios indígenas respetando su cosmovisión)**

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 ajustada de este beneficio es de **314 familias** beneficiadas, y se logró beneficiar durante el año un total de **385 familias** para un cumplimiento de la meta de **123%**, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢ 1.140.481.685** y se logra una ejecución de **¢ 1.097.994.602** que equivale a un **96%** de ejecución.

Los resultados que se muestran en la ejecución física obedece a una adecuada ejecución por parte de las ARDS del beneficio, sumado al oportuno acompañamiento técnico del ADSPC, y las acciones de articulación realizadas con las municipalidades para obtención de los permisos requeridos para los Mejoramiento de la Viviendas, es importante considerar que a pesar de que se establece un monto promedio para este beneficio cada caso tiene sus particularidades por lo que el monto otorgado puede variar entre un caso y otro, razón por la cual la ejecución de la meta es superior a la ejecución presupuestaria, según lo anterior se considera un resultado eficiente y eficaz en el uso de los recursos.

#### 1.2.2.4 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 año se reportó una atención de **22 familias** que han recibido este beneficio, para una ejecución presupuestaria del **4%**, equivalente a **¢66.277.132**

Es importante considerar que para el caso de emergencias no se programa meta, las familias son atendidas según se presentan los eventos, este beneficio es exclusivo para tramites de aquellas familias que fueron afectadas por una situación de emergencia por lo cual su ejecución dependerá de situaciones externas. Los recursos fueron girados por Gobierno Central mediante una aprobación de la Asamblea Legislativa con un fin específico, por tal motivo se ha dificultado su ejecución, dado que han sido pocos los casos presentados que se pueden atender bajo las especificaciones que tiene este beneficio.

#### 1.2.2.5 Capacitación (Producto: Brindar oportunidades a las personas que requieren formación técnica o microempresarial para el mejoramiento de destrezas y habilidades que les facilite incorporarse al mercado laboral y emprendedurismo, mediante un aporte económico para el pago de los costos de 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 **5.850 personas capacitadas**, durante el año se logró capacitar **6.973 personas** para una ejecución de la meta de un **119%**. El presupuesto ajustado fue de **¢1.905.000.000** y se reporta una ejecución presupuestaria del **99%** lo que equivale a un monto de **¢1.892.508.211**. Los resultados muestran una eficiente ejecución del presupuesto, no obstante, se observa que la meta fue sobre ejecutada, la razón principal obedece a que los costos de las capacitaciones fueron inferiores a lo estimado



por tal motivo se logra capacitar a más personas, sin embargo, es este beneficio en el cual se puede establecer una meta previamente a la ejecución se recomienda tener mayor precisión en la estimación de dichos costos a fin de definir metas más certeras y evitar sobre ejecuciones.

#### 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 **¢549.000.000**, de los cuales se ejecutaron por parte del FIDEIMAS el 100% de los recursos dirigidos a inversión social que equivale a un monto de **¢435.000.000**, logrando la ejecución de: **150 fondos de garantía otorgados, 672 persona capacitada y 902 personas que recibieron financiamiento para cubrir el diferencial de tasa de interés.** Por los resultados obtenidos se concluye que por parte de FIDEIMAS se dio un eficiente y eficaz uso de los recursos.

#### 1.2.3.1 Proyectos de Bienestar Social (Producto: Atención a las organizaciones de bienestar social que atienden población en situación de calle con proyectos de infraestructura, costo de atención y equipamiento básico para brindar un mejor servicio)

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 año 2019 la meta ajustada fue de 16 organizaciones con 26 proyectos, logrando ejecutar **24 proyectos (92%)**, de los cuales 22 fueron ejecutados de manera total y 2 de manera parcial, para una ejecución presupuestaria de **¢598.160.701** que representa el **76%** del presupuesto asignado.

Este producto corresponde al beneficios: Costo de atención, equipamiento básico, Infraestructura Comunal, la razón por la cual la ejecución presupuestaria es inferior a la ejecución física obedece principalmente a que dos de los proyectos reportan una ejecución parcial (no se entregó todo el dinero a las organizaciones), parte de estos recursos fueron incorporados en el superávit 2019 para formar parte del presupuesto 2020 y continuar con la ejecución de los proyectos. A su vez dos proyectos no fueron ejecutados en el año 2019, uno de estos consistía en un proyecto de equipamiento, pero la organización no contaba con una infraestructura para la custodia del equipo, por lo que se decidió no ejecutarlo, el otro proyecto no ejecutado se debe a una restimación del costo del proyecto lo que limito el tiempo para su ejecución. Los resultados anteriores concluyen una eficiente ejecución de la meta, no obstante, la ejecución presupuestaria no obtuvo el resultado esperado para el año.



**1.2.4.1 Beneficio: Avancemos (Producto: Brinda oportunidades a personas estudiantes de secundaria para el acceso y la permanencia en el sistema educativo formal, mediante una transferencia monetaria condicionada que complementa el ingreso familiar para atender los costos derivados de la educación)**

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 **199.964 estudiantes**, durante el año 2019 se logró atender **203.205 estudiantes** (156,432 familias) superando la meta establecida en un **101%**, el presupuesto ajustado de este beneficio es de **€73.190.785.417** con una inversión de **€72.236.788.110** la cual equivale al **99%** del presupuesto asignado. Se concluye que este beneficio presente una ejecución de la meta y los recursos acorde a lo esperado.

Esta meta esta vinculada al Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública, logrando un alto nivel de ejecución, la cual obedece a las siguientes razones: Demanda del beneficio, matrícula de personas estudiantes de educación secundaria, casos detectados mediante la estrategia Puente al desarrollo y población adulta que se reinserta al sistema educativo, además de las personas estudiantes referidas por el FONABE que cursaban educación secundaria a la cual se le otorgó el beneficio de AVANCEMOS

**1.2.4.2 Procesos Formativos (Producto: Brinda oportunidades de acceso a opciones para el fortalecimiento y desarrollo de habilidades y destrezas para la vida)**

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 año 2019 la meta ajustada fue de **14.058 personas capacitadas** y se reportan un cumplimiento del **110%** que equivale a **15.587 personas capacitadas**. El presupuesto ajustado de este beneficio fue de **€2.040.767.239** y se logra ejecutar un monto de **€2.031.634.923** lo cual equivale a un **99%**. Se concluye que la ejecución alcanzada ha sido eficiente y eficaz dado que la razón para superar la meta fue que los procesos formativos son impartidos por medio de contrataciones, las cuales costaron menos de lo programado lo que permitió impartir una mayor cantidad de procesos con los mismos recursos.

**1.2.4.3 Programa de Cuadernos e Implementos escolares (Producto: Centros educativos que reciben paquetes de cuadernos e implementos escolares para la entrega a personas estudiantes matriculadas en centros educativos)**

Constituye un aporte a las familias para gastos de materiales para la educación, mediante el otorgamiento de paquetes con implementos escolares para personas estudiantes distribuidos en los centros educativos.



La meta de este beneficio es de **3.000 centros educativos** con paquetes de implementos escolares entregados y se reporta que **3.250 centros educativos** recibieron dichos paquetes, superando la meta establecida para el año, la inversión del año fue de **¢1.483.288.034.84**, lo que representa un 76% del presupuesto anual.

En total se entregaron los 198.000 paquetes de implementos escolares programados para el año 2019, la ejecución presupuestaria a pesar de ser de un 76% es acorde a lo esperado debido a que parte de los recursos corresponden a la elaboración y distribución de paquetes escolares que se entregaran en el año 2020 y el pago se efectúa al finalizar dichas actividades, por lo que se considera una eficiente y eficaz ejecución.

**1.2.4.4 TMC-Personas trabajadoras menores de edad (Producto: Brinda oportunidades a personas menores trabajadoras para el acceso y la permanencia en el sistema educativo formal, mediante una transferencia monetaria condicionada que complementa el ingreso familiar para prevenir la deserción por trabajo infantil)**

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 **447 personas** menores de edad. Durante el año 2019, se logró atender **452 personas**, cumpliendo la meta en un **101%**, con una ejecución presupuestaria de **¢224.967.810** lo que equivale al **95%** del presupuesto, se concluye que se alcanzó la meta con el mejor uso de los recursos asignados para este fin.

**1.2.4.5 Crecemos**

Brinda oportunidades a personas estudiantes de preescolar y primaria para el acceso y la permanencia en el sistema educativo formal, mediante una transferencia monetaria condicionada que complementa el ingreso familiar para atender los costos derivados asociados de la educación. La meta ajustada de este beneficio fue de **202.792 personas**, logrando beneficiar **210.321 personas** lo que representa un **104%** de ejecución. El presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢23.839.086.600** y se logró una ejecución de **¢23.460.878.000**, que representa un **98%** del presupuesto asignado. Se logra para este beneficio una alta ejecución presupuestaria y una meta que se supera debido a la alta demanda y al periodo de otorgamiento del benéfico, calificando la ejecución como eficiente y eficaz.

Esta meta su vez se vinculada al Plan Nacional de Desarrollo e Inversión Pública, obteniendo un alto nivel de ejecución.

**Cuadro 3: IMAS Ejecución Programa Protección y Promoción Familiar, según Beneficios, del 01 de enero al 31 de diciembre 2019**



| Área  | Beneficio   | Meta ejecutada del 01 de enero al 31 de diciembre               | Presupuesto Ejecutado (en colones) |
|---|---|---|------------------------------------|
| <b>Bienestar Familiar</b>                       | Atención a Familias                               | 135.187 Familias  | €59,975,597,553.00                 |
|   | Emergencias                                       | 2.030 Familias  | €725,324,048.00                    |
|   | Veda  | 1477 Personas   | €631,820,000.00                    |
|   | Asignación Familiar H                             | 2.043 Personas  | €1.370.697.293                     |
|   | Prestación Alimentaria K                          | 185 Jóvenes   | €291,837,308.00                    |
|   | Cuidado y Desarrollo Infantil                     | 30.590 Niños/ Niñas   | €34,446,343,629.00                 |
|   | Atención en situaciones de Violencia              | 797 Personas  | €474,264,628.00                    |
| <b>Desarrollo Socio productivo y Comunal</b>    | Proyectos de Desarrollo Socio productivo, Comunal | 14 Proyecto (Ejecución total)<br>1 Proyecto (Ejecución Parcial) | €686.627.429.00                    |
|   | Emprendimientos Productivos                       | 1626 Familias   | €2,455,712,159.00                  |
|   | Mejoramiento de Vivienda                          | 385 Familias  | €1,097,994,602.00                  |
|   | Mejoramiento de Vivienda para emergencias         | 22 Familias   | €66,277,132.00                     |
|   | Capacitación                                      | 6.973 Personas  | €1,892,508,211.00                  |
|   | FIDEIMAS  | 150 Personas con Fondos de Garantía                             | €300,000,000.00                    |
|   |   | 672 Personas capacitadas  | €100,000,000.00                    |
| 902 Personas con Diferencial de tasa de interés |   | €35,000,000.00  |                                    |
| <b>Área de Acción Social y Administración</b>   | Organizaciones de Bienestar Social                | 16 Organizaciones/24 Proyectos (22 totales y 2 parciales)       | €598.160.701                       |
| <b>Desarrollo Socioeducativo</b>                | Avancemos   | 203.205 Estudiantes   | €72.236.788.110                    |
|   | Crecemos  | 210.321 Estudiantes   | 23.460.878.000                     |
|   | Procesos Formativos                               | 15.587 Personas   | €2.031.634.923                     |
|   | TMC- Personas trabajadoras menores de edad        | 452 Personas  | €224,967,810                       |
|   | Cuadernos e implementos escolares                 | 3.250 Centros Educativos  | €1,483,288,034.84                  |

Fuente: SABEN. Datos al 31-12-2019

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

**Cuadro 4: Cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria considerando los Ajustes en Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, al 31 de diciembre del 2019**



| Área                                   | Beneficio   | Meta Inicial                                      | Metas Ajustada Considerando Modificaciones y Presupuesto Extraordinario | Meta alcanzada del 01 de enero al 31 de diciembre                | % de ejecución en relación a la meta ajustada | Presupuesto ajustado en colones corrientes | Monto Ejecutado en colones corrientes |
|--|---|---|---|--|---|--|---------------------------------------|
| Bienestar Familiar                     | Atención a Familias                               | 81.362 Familias                                   | 118.827 Familias  | 135.187 Familias   | 114%  | €60,129,593,784.00                         | €59,975,597,553.00                    |
|  | Emergencias                                       | No se programa meta                               | No se programa Meta   | 2.030 Familias   | -   | €1,301,297,000.00                          | €725,324,048.00                       |
|  | Veda  | 2008 Personas                                     | 1.480 Personas  | 1477 Personas  | 99.00%  | €631,820,000.00                            | €631,820,000.00                       |
|  | Asignación Familiar H                             | 1887 Personas                                     | 2.080 Personas  | 2.043 Personas   | 98%   | €1,688,477,397.00                          | €1,688,477,397.00                     |
|  | Prestación Alimentaria K                          | 461 Jóvenes                                       | 509 Jóvenes   | 185 Jóvenes  | 36%   | €1,679,389,171.00                          | €291,837,308.00                       |
|  | Cuidado y Desarrollo Infantil                     | 24.474 Niños/Niñas                                | 28.315 Niños/ Niñas   | 30.590 Niños/ Niñas  | 108%  | €35,340,324,352.00                         | €34,446,343,629.00                    |
|  | Atención en situaciones de Violencia              | 101 personas                                      | 568 personas  | 797 Personas   | 140%  | €500,000,000.00                            | €474,264,628.00                       |
| Desarrollo Socio productivo y Comunal  | Proyectos de Desarrollo Socio productivo, Comunal | 21 Proyectos                                      | 24 Proyectos  | 14 Proyectos (Ejecución total)<br>1 Proyecto (Ejecución Parcial) | 62%   | €1,369,336,131.00                          | €686,627,429.00                       |
|  | Emprendimientos Productivos                       | 2000 Familias                                     | 1.659 Familias  | 1626 Familias  | 98%   | €2,488,844,652.00                          | €2,455,712,159.00                     |
|  | Mejoramiento de Vivienda                          | 400 Familias                                      | 314 Familias  | 385 Familias   | 123%  | €1,140,481,685.00                          | €1,097,994,602.00                     |
|  | Mejoramiento de Vivienda para emergencias         | No se programa Meta                               | No se programa Meta   | 22 Familias  | -   | €1,669,200,156.00                          | €66,277,132.00                        |
|  | Capacitación                                      | 3500 personas                                     | 5.850 personas  | 6.973 Personas   | 119%  | €1,905,000,000.00                          | €1,892,508,211.00                     |
|  | FIDEIMAS  | 150 Personas con Garantías                        | 150 Personas con Garantías Fideimas                                     | 150 Personas con Fondos de Garantía                              | 100%  | €300,000,000.00                            | €300,000,000.00                       |
|  |   | 500 Capacitaciones                                | 800 Con servicios de apoyo Fideimas                                     | 672 Personas capacitadas   | 84%   | €100,000,000.00                            | €100,000,000.00                       |
| 1000 Personas                          |   | 1.000 Personas con Diferencial de tasa de interés | 902 Personas con Diferencial de tasa de interés                         | 90%  | €35,000,000.00                                | €35,000,000.00                             |                                       |
| Área de Acción Social y Administración | Organizaciones de Bienestar Social                | 25 proyectos                                      | 26 proyectos  | 16 Organizaciones/<br>24 Proyectos (22 totales y 2 parciales)    | 92%   | €790,284,897.00                            | €598,160,701                          |
| Desarrollo Socioeducativo              | Avancemos   | 184000 Estudiantes                                | 199.964 Estudiantes   | 203.205 Estudiantes  | 101%  | €73,190,785,417.00                         | €72,236,788,110                       |
|  | Crecemos  | 196052 Estudiantes                                | 202.792 Estudiantes   | 210.321 Estudiantes  | 104%  | €23,839,086,600.00                         | €23,460,878,000                       |
|  | Procesos Formativos                               | 12000 Personas                                    | 14.058 Personas   | 15.587 Personas  | 110%  | €2,040,767,239.00                          | €2,031,634,923                        |
|  | TMC- Personas trabajadoras menores de             | 289 Personas                                      | 447 Personas  | 452 Personas   | 101%  | €237,000,000.00                            | €224,967,810                          |

| Área | Beneficio                         | Meta Inicial            | Metas Ajustada Considerando Modificaciones y Presupuesto Extraordinario | Meta alcanzada del 01 de enero al 31 de diciembre | % de ejecución en relación a la meta ajustada | Presupuesto ajustado en colones corrientes | Monto Ejecutado en colones corrientes |
|------|-----------------------------------|-------------------------|---|---|---|--|---------------------------------------|
|      | edad                              |                         |   |   |   |  |                                       |
|      | Cuadernos e implementos escolares | 3000 Centros Educativos | 3.000 Centros Educativos  | 3.250 Centros Educativos                          | 108%  | €1,942,174,867.50                          | €1,483,288,034.84                     |

Fuentes: **SABEN**, Elaboración Planificación Institucional, Año 2019

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                             | Indicador                                     | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)   |
|---|----------------------------------|---|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|
| Producto 6.1: Sistema de Información de la Población Objetivo (SIPO) con una base de datos de FIS y FISI actualizadas.                          | 57.861 FIS aplicadas por la UNED | Cantidad de FIS y FISI aplicadas por la UNED. | €705,523,320.00   | €705,523,320.00                               | 100%                          | 61,175                            | 106%                         |   |
| Actividad 6.1.1: Aplicación de Fichas de información social (FIS y FISI) a través de contratación con la Universidad Estatal a Distancia (UNED) | 53,895 FIS aplicadas por la UNED | Cantidad de FIS y FISI aplicadas por la UNED. | €695,674,320.00   | €695,674,320.00                               | 100%                          | 57,892                            | 107%                         | La meta total para el 2019 en las FISI fue de 2.182, al cierre del año se logró atender a 2.998 personas que requerían la atención prioritaria por parte de la institución en acatamiento a la Política Nacional para la Atención Integral a las Personas en Situación de Calle y Abandono, el excedente de 816 FISI se respalda en la atención de casos que el IMAS debía de dar seguimiento en aras valorar su situación socioeconómica para el otorgamiento del beneficio. |

| Producto  | Meta                               | Indicador  | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)   |
|---|------------------------------------|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|
| Actividad 6.1.2: Actualización de la digitación de las Fichas de Información Social de la Versión 2 a la versión 3                  | 3.966 FIS actualizadas por la UNED | Cantidad de FIS actualizadas por la UNED                           | €9,849,000.00   | €9,849,000.00                                 | 109%                          | 3,283                             | 83%                          | <p>En el 2019, se proyectó la atención de 3.500 FIS por actualizar de V2 a V3, considerando que la información se encontraría en el instrumento en físico que contenía todas las variables del SIPO V3, sin embargo, cuando se inició con la ejecución de la meta y a partir del análisis realizado por las UIPER y coordinaciones de ULDS, se identificaron solamente 3.283 casos que se registraban en el físico V3, motivo transformó el escenario previsto.</p> <p>En cuanto al cumplimiento y excedente del presupuesto, se debió a que el IMAS debía de atender 816 casos de FIS, con urgencia para la atención de Política Nacional para la Atención Integral de Personas en Situación de Calle y Abandono, por lo cual, se realizó una modificación específica para atender con el dinero de este producto los casos pendientes por aplicar de las FIS.</p> |
| Producto 6.2: Plataforma virtual del SACI fortalecida para una atención mejorada y oportuna a la población usuaria de los servicios | 90% de los servicios a atender     | Cantidad de servicios brindados a través de la plataforma del SACI | €2,533,276,679.00   | €2,387,035,297.69                             | 94%                           | 100%                              | 100%                         |   |



| Producto   | Meta  | Indicador  | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)  |
|--|---|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--|
| Actividad 6.2.1: Atención de servicios multicanal a las personas usuarias de la institución a través del proveedor del servicio. | 90% de los servicios a atender                            | Cantidad de servicios brindados a través de la plataforma del SACI | €2,235,276,679.00   | €2,116,372,167.96                             | 95%                           | 100%                              | 100%                         |  |
| Actividad 6.2.2: Financiar las llamadas telefónicas que realiza la población usuaria del SACI                                    | 100% de llamadas telefónicas de población usuaria pagadas | Llamadas atendidas por el SACI, pagadas por el IMAS                | €298,000,000.00   | €270,663,129.73                               | 90%                           | 100%                              | 100%                         | Los recibos telefónicos de las llamadas de población usuaria al call center se pagaron al 100%, sin embargo, la facturación del proveedor de servicios es sobre mes vencido. Además, se presentó que el nivel de demanda del servicio de la población usuaria se mantuvo estable y disminuyó en diciembre de 2019. |

Fuente: Información suministrada por Sistemas de información Social

#### 6: Cumplimiento de Metas programadas asociadas a temas administrativos

| Producto   | Meta  | Indicador                              | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan) | Principales logros obtenidos |
|--|---|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|
| Producto Financiamiento Proyectos mejoramiento instalaciones | 1.1.: de de de 100% de las etapas ejecutadas trimestralmente según programación de los 3 proyecto | % de avance alcanzado trimestralmente. | €28,906,250.00  | €28,906,250.00                                | 100%                          | €28,906,250.00                    | 100%                         |   |                              |



| Producto  | Meta  | Indicador                              | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)   | Principales logros obtenidos  |
|---|---|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|---|
| <b>Actividad 1.1.3:</b><br>Contratación y seguimiento del proyecto de mejoras albergan a Bienestar Familiar y Plan Puente en casa Anexa frente al Parque Italia | 100% de las etapas ejecutadas trimestralmente según programación del proyecto     | % de avance alcanzado trimestralmente. | 28,906,250.00   | 28,906,250.00                                 | 100%                          | 28,906,250.00                     | 100%                         |   | Se concluyen las mejoras de las instalaciones que albergan a Bienestar Familiar y Plan Puente en casa Anexa frente al Parque Italia |
| <b>Producto 2.1:</b><br>Contratación y seguimiento servicios de Ingeniería sobre obras constructivas y estudios a realizar.                                     | 100% de las etapas ejecutadas trimestralmente según programación de los proyectos | % de avance alcanzado trimestralmente. | €68,626,400.00  | €37,241,529.00                                | 54%                           | €37,241,529.00                    | 54%                          |   |   |
| <b>Actividad 2.1.1:</b><br>Contratación y seguimiento de servicios de Ingeniería para la Construcción de ULDS los Chiles.                                       | 100% de las etapas ejecutadas trimestralmente según programación del proyecto     | % de avance alcanzado trimestralmente. | €2,896,400.00   | €1,122,089.00                                 | 39%                           | €1,122,089.00                     | 39%                          | Se encuentra en trámite la presentación del Proyecto nuevamente en SETENA, debido a que fue devuelto para que se le realizaran unas observaciones.          | 0041  |
| <b>Actividad 2.1.2:</b><br>Contratación y seguimiento de servicios de Ingeniería para el rediseño de Edificios sin terminar del ARDS Huetar Caribe              | 100% de las etapas ejecutadas trimestralmente según programación del proyecto     | % de avance alcanzado trimestralmente. | €65,730,000.00  | €36,119,440.00                                | 55%                           | €36,119,440.00                    | 55%                          | Se encuentra en trámite el permiso de Viabilidad Ambiental. Ya se hizo envío de la carta de recomendación de la empresa encargada para realizar el trámite. |   |

Fuente: Información suministrada por la Subgerencia de Desarrollo Social



**Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales**

Mediante la Ley de Fortalecimiento del IMAS, N° 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 los 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 2019, para el programa Empresas Comerciales.

**Cuadro 7: Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales**

| Producto  | Meta   | Indicador  | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)  | Principales logros obtenidos  |
|---|--|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--|---|
| Producto 1.1: Ventas de Empresas comerciales incrementadas  | Generar €19,935,015,519, 28 de ingresos por ventas año 2019 (Incremento de un 23% en relación con el año 2017) | Cantidad de ventas en colones alcanzadas en el año 2019              | €13,024,923,798.84  | €12,041,147,285.65                            | 92.45%                        | €18,726,435,980.73                | 93.94%                       |  | El producto del programa Empresas Comerciales fue cumplido en un 92.45% para una ejecución presupuestaria del 93.04% considerando el resultado eficiente y eficaz.  |
| Actividad 1.1.1: Alineamiento del mix de productos en función del perfil de clientes considerando la Administración de Categorías | 90% de las ventas, logradas con los productos categorizados como A y B   | % de las ventas, logradas con los productos categorizados como A y B | €12,000,000.00  | €2,861,572.75                                 | 23.85%                        | 100.00%                           | 100.00%                      | Dicha contratación fue gestionada por Empresas Comerciales a partir de mayo 2019, sin embargo, en la ejecución del proceso de contratación administrativa se presentaron situaciones que retrasaron la misma; no obstante, la contratación se logró concretar y ya se encuentra en la ejecución contractual. | Debido a que en la formulación de los recursos presupuestarios se había considerado que se dispondría de esta contratación a partir del II Semestre 2019, la administración tomó la decisión de ejecutar el sobrante de recursos en otras subpartidas de conformidad con la reestimación del ingreso (Presupuesto Extraordinario 003-2019) y modificación presupuestaria, de tal forma que los recursos liberados serán efectivamente ejecutados. |
| Actividad 1.1.2: Ejecutar una estrategia de comunicación en medios electrónicos para posicionamiento de la marca                  | 100% de ejecución de la estrategia durante el 2019   | % de avance en la ejecución de la estrategia de comunicación         | €30,000,000.00  | €18,167,448.00                                | 60.56%                        | 100.00%                           | 100.00%                      |  | La contratación administrativa para la ejecución de la actividad planeada entró a regir a partir de abril 2019 y la publicación en las pantallas del aeropuerto se ejecuta de manera  |





|  |  |  |                    |                    |        |         |         |  |  |  |
|--|--|--|--------------------|--------------------|--------|---------|---------|--|--|--|
|  |  |  |                    |                    |        |         |         |  |  | mensual.   |
| Actividad 1.1.3:<br>Generar publicidad masiva y estándar en todos los puntos de venta y edificio de Empresas Comerciales | 100% de tiendas con publicidad estandarizada durante el año 2019 (7 tiendas) | % de tiendas con publicidad aplicada             | €0.00              | €0.00              | 0.00%  | 70.00%  | 70.00%  |  | El área Financiera de Oficinas Centrales comunico que, por gran demanda laboral, no podian salir con los tiempos de la contratación para finalizar el periodo, la misma se ejecutará en el 2020.   | Se pasó a producto terminado, para reforzar esta cuenta y tener inventario suficiente para seguir vendiendo. |
| Actividad 1.1.4:<br>Realizar compras estacionales de mercadería que respondan a la proyección de ventas                  | 100% de ejecución del Plan de Compras de manera estacional                   | % de cumplimiento periódico del Plan de Compras  | €12,982,923,798.84 | €12,020,118,264.90 | 92.58% | 94.00%  | 94.00%  |  |  | Se realizaron compras mensuales programadas por año 2019.  |
| Actividad 1.1.5:<br>Mejorar el ciclo de compra de la mercadería  | Alcanzar un ciclo de compras no mayor a 60 días                              | Cantidad de días de duración del ciclo de compra | €0.00              | 0%                 | -      | 60 días | 100.00% |  |  | Se cumplen con los plazos de 60 días de ciclo de compras.  |
| Actividad 1.1.6:<br>Realizar remodelación de la tienda 15  | 100% de remodelación de la Tienda ejecutada                                  | % de avance en la remodelación de la tienda      | €0.00              | €0.00              | 0.00%  | 0.00%   | 0.00%   |  | Se ha decidido avanzar en el proyecto en el diseño, planos y permisos constructivos y trasladar la ejecución de obra para la temporada baja 2020, de conformidad con lo indicado en el oficio IMAS-SGGR-388-2019 y la formulación POI-POGE 2020. Además, los recursos presupuestarios han sido reasignados a otros usos mediante Presupuesto Extraordinario 03-2019 y modificaciones presupuestarias |  |



|  |  |  |   |               |               |         |         |         |   |
|--|--|--|---|---------------|---------------|---------|---------|---------|---|
| Producto 2.1:<br>Contar con<br>Estados<br>Financieros del<br>año 2018<br>Auditados para<br>garantizar una<br>adecuada<br>distribución de<br>utilidades | 2.1:<br>con<br>Estados<br>Financieros del<br>año 2018<br>Auditados para<br>garantizar una<br>adecuada<br>distribución de<br>utilidades | 100 %Auditoría<br>Externa<br>Ejecutada al<br>término del<br>primer semestre<br>2019                              | % de avance<br>en la ejecución<br>de la Auditoría<br>Externa                            | €6,000,000.00 | €6,000,000.00 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | Se concluyó en su<br>totalidad, los recursos<br>restantes se pasarán a<br>producto terminado, se<br>considera eficiente y<br>eficaz la ejecución. |
| Actividad 2.1.1:<br>Llevar a cabo el<br>proceso de<br>contratación de la<br>Auditoría Externa  | 2.1.1:<br>Llevar a cabo el<br>proceso de<br>contratación de la<br>Auditoría Externa  | 100% del proceso<br>de contratación<br>de la Auditoría<br>Externa realizado<br>al término del<br>primer semestre | % de avance en<br>el proceso de<br>contratación de<br>Auditoría<br>Externa<br>efectuado | -             | -             | -       | 100%    | 100%    | La Contratación de la<br>Auditoría se realizó<br>exitosamente   |
| Actividad 2.1.2:<br>Participar<br>activamente en el<br>proceso de<br>ejecución de la<br>Auditoría  | 2.1.2:<br>Participar<br>activamente en el<br>proceso de<br>ejecución de la<br>Auditoría  | 100% de<br>auditoría<br>realizada  | % de avance en<br>la ejecución de<br>la auditoría                                       | €6,000,000.00 | €6,000,000.00 | 100.00% | 100.00% | 100.00% | Se concluyó en su<br>totalidad, los recursos<br>restantes se pasarán a<br>producto terminado  |

Fuente: Información suministrada por Empresas Comerciales.

0043



**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 | Indicador  | Presupuest<br>o asignado<br>(Se refiere<br>al<br>presupuest<br>o ajustado) | Presupuest<br>o ejecutado<br>al 31 de<br>diciembre<br>2019 | % de<br>ejecución<br>presupuest<br>aria | meta<br>ejecuta<br>da al 31<br>de<br>diciemb<br>re | % de<br>cumplimi<br>ento de<br>la meta | Justificación de<br>los atrasos (en<br>caso de que<br>existan) | Principales<br>logros<br>obtenidos  |
|--|------|--|--|--|---|--|--|--|---|
| Producto<br>3.1:<br>Procesos<br>de<br>capacitaci<br>ón y<br>formación<br>fortalecen<br>las<br>competen<br>cias<br>institucion<br>ales    | 100% | % de<br>capacitac<br>iones<br>impleme<br>ntadas<br>basadas<br>en<br>compe<br>tencias | €125,439,73<br>1.00  | €110,652,27<br>4   | 88.21%                                  | 100%   | 100%                                   |  | Se cumple la meta programada con un 88% de ejecución presupuestaria, concluyendo que se realizó una eficiente ejecución, no obstante, el presupuesto no fue ejecutado según lo programado   |
| Actividad<br>3.1.1.:<br>Realizar<br>capacitacio<br>nes<br>presenciale<br>s al<br>personal<br>con<br>necesidade<br>s<br>identificada<br>s | 100% | % de<br>personas<br>participan<br>tes en la<br>capacitaci<br>ón                      | €115,439,73<br>1.00  | €103,652,27<br>4.41  | 90%                                     | 100%   | 100%                                   |  | Capacitación de SAP para un total de 90 personas funcionarias. Desarrollo de habilidades en para enlaces de ideas productivas en temas de emprendedurismo. Más personas funcionarias con conocimientos básicos de Lesco. Ampliación del proceso de Líderes exitosos, que permitió darle continuidad y seguimiento a varios líderes para fortalecer sus competencias. Brindar herramientas para aumentar la efectividad de las personas funcionarias, tomando como base el |





| Producto   | Meta | Indicador                                      | Presupuest o asignado (Se refiere al presupuesto o ajustado) | Presupuest o ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuest ari | meta ejecuta da al 31 de diciemb re | % de cumplim ento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan) | Principales logros obtenidos  |
|--|------|--|--|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|---|---|
|  |      |  |  |  |                               |                                     |                              |   | autoconocimient o.  |
| Actividad 3.1.3: Diseñar cursos de capacitación bajo la modalidad virtual                | 100% | % de cursos diseñados                          | €10,000,000  | €7,000,000.00                                  | 70%                           | 100%                                | 100%                         |   | Nuevos cursos virtuales 3 específicamente: Primeros Auxilios Curso e-mentores Ética y Valores Renovación de la plataforma virtual |
| <b>Producto 3.2: Herramientas para la evaluación de competencias disponibles</b>         | 100% | % de avance en la aplicación de la herramienta | €3,750,000.00  |  |                               |                                     |                              |   |   |
| Actividad 3.2.2: Contratación de pruebas automatizadas para teletrabajo                  | 100% | % de avance en la contratación                 | €3,750,000.00  | €1,083,350.00                                  | 28.89%                        | 100%                                | 100%                         |   | Se adquirió 75 pruebas de Teletrabajo, según lo programado  |
| <b>Producto 3.3: Estudio de Cargas de Trabajo para fortalecer la gestión del capital</b> | 100% | % de avance del estudio                        | €31,783,350.00   | 0%   | 0%                            | 50%                                 | 50%                          |   | Se alcanza un 50% avance concierne al proceso de contratación no obstante el estudio no fue realizado según                       |



| Producto  | Meta | Indicador                      | Presupuest<br>o asignado<br>(Se refiere<br>al<br>presupuest<br>o ajustado) | Presupuest<br>o ejecutado<br>al 31 de<br>diciembre<br>2019 | % de<br>ejecución<br>presupuest<br>aria | meta<br>ejecuta<br>da al 31<br>de<br>diciemb<br>re | % de<br>cumplimi<br>ento de<br>la meta | Justificación de<br>los atrasos (en<br>caso de que<br>existan)  | Principales<br>logros<br>obtenidos   |
|---|------|--------------------------------|--|--|---|--|--|---|--|
| humano  |      |                                |  |  |   |  |  |   | lo programado, por lo que el resultado del año no fue el esperado, por lo tanto se considera que se deben realizar mejoras en los procesos de contratación para lograr mayor eficiencia en el cumplimiento de las metas. |
| Actividad 3.3.1:<br>Realizar la contratación de la empresa que elabore el estudio.      | 100% | % de avance en la contratación | €20,000,000.00   | 0%   | 0%                                      | 100%   | 100%                                   |   | Se logro adjudicar la empresa que realizara el estudio de cargas, no se refleja ejecución presupuestaria dado que no se efectuó ningún pago en el 2019   |
| Actividad 3.3.2:<br>Elaborar el estudio de cargas de trabajo de las áreas seleccionadas | 50%  | % de avance del Estudio        | €11,783,350.00   | 0%   | 0%                                      | 0  | 0%                                     | No se pudo ejecutar el 50% dado que el proceso de adjudicación sufrió una serie de atrasos, inicialmente por ajustes a los términos de referencia solicitados por la Gerencia General, y posteriormente en el proceso de adjudicación, ya que fue adjudicada a una empresa, y la otra empresa que habia quedado como elegible recurrió y fue declarado con lugar parcialmente por parte de la Administración, por lo que se tuvo que volver a |  |





| Producto | Meta | Indicador | Presupuest o asignado (Se refiere al presupuesto o ajustado) | Presupuest o ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuest ari | meta ejecuta da al 31 de diciemb re | % de cumplim ento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)   | Principales logros obtenidos |
|----------|------|-----------|--|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|
|          |      |           |  |  |                               |                                     |                              | <p>realizar la evaluación de ofertas con los proveedores elegibles, quedando la segunda vez la otra empresa como adjudicada. De esta segunda adjudicación, también se presentó recurso de revocatoria por parte de la empresa que no resultó elegible, declarándose este vez sin lugar por parte de la Administración.</p> <p>Debido a todos los atrasos generados, la adjudicación quedó en firme hasta finales del mes de noviembre, dándose orden de inicio el 29 de noviembre, y de conformidad con reunión inicial sostenida con el proveedor no es viable entregar el 1er producto en lo que restaba del mes de diciembre 2019, ya que el 1er producto correspondía a 3 ARDS.</p> |                              |

Fuente: Información suministrada por Desarrollo Humano

Cuadro 9: Cumplimiento de metas Administración Tributaria

| Producto  | Meta   | Indicador  | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)  | Principales logros obtenidos   |
|---|--------|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--|--|
| Producto 1.1: Incremento en la recaudación por aportes patronales estipulados en la Ley 4760 y en la Ley 9326         | 14.50% | % de Ingresos recaudados en relación con el año 2017 | €81,928,820.03  | €37,662,149.43                                | 46%                           | 22%                               | 150%                         | El incremento se debe a que se ejecutó la ley de amnistía tributaria, y pagos extraordinarios por aproximadamente 2.600 millones (administrativo y judicial)     | Se logró la recaudación de €41,052,850,966, superando la meta establecida, no obstante, la ejecución presupuestaria no fue la esperada debido a procesos de contratación que no se lograron en los plazos establecidos, por lo que se recomienda realizar un análisis de los principales inconvenientes presentados en estos procesos para alcanzar una mayor eficiencia y eficacia en el uso de los recursos. |
| Actividad 1.1.1: Notificar a los patronos morosos su obligación de aporte patronal por medio de correos de Costa Rica | 300    | Cantidad de patronos notificados                     | €0.00   | 0%  | 0%                            | 101                               | 34%                          | No se ejecutó presupuesto, ya que el proyecto apenas se adjudicó en diciembre. Se logró el 34% ya que nos tuvimos que limitar al servicio de mensajería interna. |  |





| Producto   | Meta  | Indicador   | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)   | Principales logros obtenidos |
|--|-------|---|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|
| Actividad 1.1.3:<br>Llamar a patronos morosos para gestionar el cobro por medio del Centro de llamadas                 | 5,000 | Cantidad de patronos llamados                     | €40,700,000.00  | €1,922,018.53                                 | 5%                            | 911                               | 18%                          | Se ejecutó únicamente la suma de €1,922,018.53, debido a que el proyecto inició el 25 de noviembre 2019. se logró únicamente un 18% de la meta, ya que el proyecto de centro de llamadas inició el 25 de noviembre 2019 |                              |
| Actividad 1.1.2:<br>Contactar por otros medios a patronos morosos no localizados por medio de las llamadas telefónicas | 500   | Cantidad de patronos contactados por otros medios | €0.00   | 0%  | 0%                            | 0                                 | 0%                           | Esta gestión depende de la gestión previa de centro de llamadas, no se logró realizar en 2019, debido a que el proyecto inició hasta el 25 de noviembre 2019.   |                              |

| Producto   | Meta | Indicador                         | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)   | Principales logros obtenidos   |
|--|------|-----------------------------------|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|--|
| Actividad 1.1.4: Interponer demandas judiciales a patronos que incumplan con el aporte patronal por medio del contrato de abogados externos. | 500  | Cantidad de demandas interpuestas | €40,228,820.03  | €35,740,130.90                                | 89%                           | 279                               | 56%                          | El 11% no ejecutado corresponde a la incertidumbre propia del comportamiento de los juicios, que no hay certeza de la fecha en la que se puedan recuperar. La meta de las demandas interpuestas no se alcanzó, ya que esta gestión depende de la gestión de centro de llamadas y notificación de avisos de cobro. |  |
| Producto 1.2: Normativa ajustada para fundamentar la capacidad cobratoria del IMAS.  | 3    | Cantidad de normas ajustadas      | €1,000,000.00   | €0.00   | 0%                            | 0                                 | 0%                           | No se logró avance en la propuesta de ley n°21221. En cuanto al reglamento se avanzó, pero no para ser publicado. El avance que no se logró, no depende de la Unidad, sino de entes externos.   | Se logró la revisión del reglamento a la ley de moteles por parte de la Asesoría Jurídica. |

0047





| Producto  | Meta | Indicador                                    | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan) | Principales logros obtenidos |
|---|------|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|
| Actividad: 1.2.1; Publicar la reforma a ley de moteles presentada por la Presidencia Ejecutiva del IMAS.  | 1    | Publicación de la reforma realizada a la ley | €250,000.00   |   |                               |                                   |                              |   |                              |
| Actividad 1.2.2: Publicar la reforma a la ley No.4760 que otorgue al IMAS el carácter de seguridad social | 1    | Publicación de la reforma realizada a la ley | €250,000.00   |   |                               |                                   |                              |   |                              |
| Actividad 1.2.3: Publicar el Reglamento a la Ley de Moteles   | 1    | Reglamento publicado                         | €500,000.00   |   |                               |                                   |                              |   |                              |

Fuente: Información suministrada por Administración Tributaria

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

| Producto | Meta | Indicadores | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan) | Principales logros obtenidos |
|----------|------|-------------|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|
|----------|------|-------------|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|



| Producto  | Meta | Indicadores   | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)  | Principales logros obtenidos   |
|---|------|---|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--|--|
| <b>Producto 5.1. Mecanismos institucionales en generación de conocimiento y evaluación de resultados, efectos e Impactos fundamentan la gestión del IMAS</b>  | 100% | % de instrumentos de planificación que se sustentan en el sistema                             | Q\$85,000,000.00  | Q\$27,000,000.00                              | 32%                           | 50%                               | 50%                          |  | Se logra una ejecución del 32% del presupuesto debido a procesos de contratación que no se concretaron, lo cual afecto también el cumplimiento de la meta  |
| <b>Actividad 5.1.1: Implementar el Sistema de Generación de conocimiento con consulta ciudadana, rendición de cuentas y diagnósticos en comunidades priorizadas, como fundamentación de la planificación del IMAS (POI y POGE 2020)</b> | 50%  | % de avance en la implementación del Sistema (rendición de cuentas y consulta ciudadana 2019) | Q\$35,000,000.00  | 0%  | 0%                            | 0%                                | 0%                           | Se llevó a cabo el proceso completo para la licitación de la contratación del sistema de Gestión del Conocimiento. No obstante, se declaró infructuosa, por lo que no se pudo completar el proceso y queda pendiente para el próximo año. Para esto se incluyó presupuesto en el POI 2020. | Se llevó a cabo el proceso completo para la licitación de la contratación del sistema de Gestión del Conocimiento. No obstante, se declaró infructuosa, por lo que no se pudo completar el proceso y queda pendiente para el próximo año. Para esto se incluyó presupuesto en el POI 2020. |

0048



| Producto  | Meta | Indicadores                                   | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan) | Principales logros obtenidos   |
|---|------|---|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|--|
| Actividad 5.1.2: Implementar el procedimiento de la política de evaluación con la realización parcial de una evaluación de la oferta programática institucional | 50%  | % de avance en la aplicación de la evaluación | €50,000,000.00  | €27,000,000.00                                | 54%                           | 50%                               | 100%                         | N/A   | 1. Solicitud de pedido 10012178, se encuentra en la partida presupuestaria 1.04.04, y en el Centro Gestor 121200000. 2. Proveedor oferente de la contratación FLACSO Costa Rica. 3. Se pagó mediante facturas con fecha: 11-06-19, (€4.050.000 05-12-19 (€13.500.000), y el 18-12-19 (€ 9.450.000). Adicionalmente el 23 de enero se hará presentación de la evaluación ante el Consejo Directivo Institucional. |

Fuente: Información suministrada por Planificación Institucional

Cuadro N° 11: Cumplimiento de metas Gerencia General

| Producto  | Meta   | Indicador  | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre  | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan) | Principales logros obtenidos   |
|---|--|--|---|---|-------------------------------|--|------------------------------|---|--|
| Producto:<br>Razonabilidad de la información, observancia de las políticas y metodologías internas, en apego a la normativa.  | 3 informes elaborados por la Auditoría Externa:  | Informes presentados   | €23,000,000.00  | €23,000,000.00                                | 100%                          | Informe sobre Estados Financieros; Liquidación Presupuestaria y Sistemas y Tecnologías de Información. | 100%                         |   | Se logro ejecutar la Auditoria externa según lo programado y los resultados fueron presentados oportunamente |
|   | Informe sobre Estados Financieros;   |  |   |   |                               |  |                              |   |  |
|   | Liquidación Presupuestaria   |  |   |   |                               |  |                              |   |  |
|   | Sistemas y Tecnologías de Información.   |  |   |   |                               |  |                              |   |  |
| Actividad : Ejecutar una Auditoría Externa del Informe de los Estados Financieros.  | Un Informe de la Auditoría Externa sobre el Informe de Estados Financieros.                  | Informe de la Auditoría Externa sobre el Informe de Estados Financieros elaborado                  | €7,666,667  | €7,666,667                                    | 100%                          | Un Informe de la Auditoría Externa sobre el Informe de Estados Financieros.                            | 100%                         |   |  |
| Actividad : Ejecutar una Auditoría Externa del Informe de la Liquidación Presupuestaria.  | Un Informe de la Auditoría Externa sobre el Informe de Liquidación Presupuestaria.           | Informe de la Auditoría Externa sobre el Informe de Liquidación Presupuestaria elaborado           | €7,666,667  | €7,666,667                                    | 100%                          | Un Informe de la Auditoría Externa sobre el Informe de Liquidación Presupuestaria.                     | 100%                         |   |  |
| Actividad: Ejecutar una Auditoría Externa de los controles generales de la gestión de Tecnologías de Información, sobre el grado de seguridad, integridad, efectividad, eficiencia, | Un Informe de la Auditoría Externa sobre el Informe de Sistemas y Tecnología de Información. | Informe de la Auditoría Externa sobre el Informe de Sistemas y Tecnología de Información elaborado | €7,666,667  | €7,666,667                                    | 100%                          | Un Informe de la Auditoría Externa sobre el Informe de Sistemas y Tecnología de Información.           | 100%                         |   |  |





|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| confidencialidad,<br>confiabilidad,<br>disponibilidad<br>continuidad de y<br>plataforma tecnológica la |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Fuente: Información suministrada por la Gerencia General



0050

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

| Producto  | Meta | Indicador   | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)   | Principales logros obtenidos  |
|---|------|---|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|---|
| Producto:<br>Servicios de apoyo administrativo que mejoran la eficiencia institucional  | 95%  | % de aporte de los servicios de apoyo a la eficiencia institucional | €11,305,000.00  | €1,265,705.00                                 | 11%                           | 50%                               | 50%                          |   | Según se detalla en cada una de las actividades que conforman este producto, una se cumplió al 100% y otra se decide no ejecutarla, no obstante la meta no fue eliminada del POI 2019   |
| Actividad 2.1.1.<br>Seleccionar y eliminar expedientes familiares inactivos de personas beneficiarias en las ULDS de todo el país, clasificados por el personal destacado en el proyecto. | 100% | % de expedientes clasificados y eliminados                          | €1,705,000.00   | €1,265,705.00                                 | 74%                           | 100%                              | 100%                         | Justificación del presupuesto ejecutado:<br>*Aclaración: El presupuesto se realizó pensando en que las visitas al Área Metropolitana las realizaríamos 3 personas funcionarias, pero dado que una de las funcionarias tiene licencia de lactancia y para evitar cerrar la oficina totalmente, se tomó la decisión que las visitas fueran realizadas por 2 funcionarias. | Se concluyó con las visitas programadas a las 10 ARDS. Iniciando el 11 de febrero y se concluyó el 21 de junio. En el primer trimestre se realizaron 4 visitas a las ARDS de Alajuela, Huetar Norte, Huetar Caribe y Cartago, se eliminaron 5.933 expedientes familiares. Para el segundo trimestre se visitaron las restantes 6 ARDS: Brunca, Heredia, Noreste, Puntarenas, Suroeste y Chorotega, eliminando 9.928 expedientes familiares. Para un total de 15.861 expedientes inactivos familiares eliminados de todas las ULDS del país. |





| Producto  | Meta | Indicador   | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)  | Principales logros obtenidos  |
|---|------|---|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--|---|
| Actividad 2.1.2. Mejorar la gestión de administración de flotilla y servicios adjuntos por medio del Sistema de Transportes SITRA | 91%  | % de mejoras propuestas/ % de mejoras realizadas. | €9,600,000.00   | €0.00   | 0%                            | 0                                 | 0%                           | Posterior al análisis técnico de las personas encargadas del sistema SITRA en el Departamento de Tecnologías de Información se determinó que la complejidad del servicio y costos requeridos no son suficientes para cumplir con todos los requerimientos de mejora del sistema en sus módulos funcionales, por lo que recomienda, que es mejor comprar un nuevo sistema dado como resultado la anulación técnica de la contratación del Mantenimiento Preventivo y Correctivo del SITRA para el 2019. | Levantamiento completo de los términos de referencia en coordinación con Tecnologías de Información. Con el apoyo de Tecnologías de Información se elaboraron los términos de referencia para una contratación de mantenimiento preventivo y correctivo del Sistema de Transportes SITRA, este no ha requerido erogaciones económicas, por la complejidad del tema para Transportes y se ha consumido muchas horas de trabajo culminados hasta el segundo trimestre del 2019. |
| Producto 2.3: Etapas de preinversión e inversión en proyectos de infraestructura, oportunos y de calidad.                         | 80%  | % de avance en los proyectos de infraestructura   | €189,342,501.20   | €14,108,586.97                                | 11%                           | 12%                               | 11%                          |  | No se logro el avance esperado en la ejecución de los proyectos de infraestructura debido a atrasos en los permisos de construcción. Razón por la cual la ejecución física y presupuestaria en este producto es baja  |



0051

INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

| Producto   | Meta | Indicador                                | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)  | Principales logros obtenidos  |
|--|------|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--|---|
| Actividad 2.3.1: Atender las necesidades de contrataciones de estudios previos y ajustes de honorarios relacionadas con las etapas de reinversión de los proyectos de infraestructura programadas para el año 2019 | 80%  | % de necesidades atendidas oportunamente | €34,490,921.20  | €6,056,614.30                                 | 18%                           | 18%                               | 18%                          | Pese a que se cumplieron con la contratación de la consultoría, no fue posible ejecutar la totalidad de los recursos programados debido a que por atrasos en la obtención del permiso de construcción solo se ejecutaron 5 semanas del contrato de construcción y la empresa consultora no presentó a tiempo la facturación del primer mes de ejecución, por lo que no fue posible pagarlo. El resto de los recursos no ejecutados pertenecen a la Consultoría para las Mejoras en el Sistema de Supresión de incendios cuyo proceso de contratación finalizó a finales de diciembre por lo que su ejecución será hasta el 2020. | Se Ejecutó la etapa de Asesoría para Adjudicación del Proyecto de Mejoras del sistema de Evacuación de Aguas y se inició en diciembre con las inspecciones de dichas obras por parte de la consultora. Se adjudicó la Consultoría para la mejora de los sistemas de detección y supresión de incendios del edificio central el cual se ejecutará durante el 2020. Se cancelaron los Ajustes de honorarios pendientes de las contrataciones de Mejoras del Sistema de Evacuación de Aguas y del proyecto de Remodelación de la Casa de la Rotonda. |



| Producto   | Meta | Indicador                                | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan)  | Principales logros obtenidos   |
|--|------|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--|--|
| Actividad 2.3.2:<br>Atender las solicitudes de pago de obras de construcción e inspecciones de los proyectos de finalización del plantel de trasportes y mejoras al sistema de evacuación de aguas del edificio central, relacionados con las etapas de inversión de los proyectos de infraestructura programados para el año 2019 | 80%  | % de necesidades atendidas oportunamente | €154,851,580.00   | €8,051,972.67                                 | 5%                            | 5%                                | 5%                           | Pese a que la adjudicación se realizó a finales del primer semestre y la formalización contractual se dio en Junio, debido a los atrasos en la etapa de gestión del permiso de construcción causados por trámites adicionales no previstos, a realizar con otras instituciones, establecidos por cambios en el nuevo Plan Director Urbano de cantón de San José, se contó con dicho permiso hasta finales del mes de noviembre; por lo que solo se realizó una primera facturación de las obras. | Obras de Mejoras del sistema de evacuación de aguas del Edificio Central. Se obtuvo el permiso de construcción y las obras iniciaron la última semana de Noviembre, por lo que solo fue posible la ejecución de un porcentaje muy inferior al esperado de recursos. Si bien se atendió oportunamente la única gestión de pago recibida, solo se trató de una de seis estimadas inicialmente. |

Fuente: Información Suministrada por Servicios Generales

Cuadro N° 13: Cumplimiento de metas de Asesoría Jurídica

| Producto  | Meta | Indicador  | Presupuesto asignado (Se refiere al presupuesto ajustado) | Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2019 | % de ejecución presupuestaria | meta ejecutada al 31 de diciembre | % de cumplimiento de la meta | Justificación de los atrasos (en caso de que existan) | Principales logros obtenidos |
|---|------|--|---|---|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|------------------------------|
| Producto 4.1:<br>Protección de los intereses institucionales de forma | 100% | % de procesos judiciales y notariales asignados para su atención | €43,309,683.00  | €4,963,822.00                                 | 11.46%                        |                                   |                              |   |                              |



0052

INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

|   |      |                                      |                |               |        |      |        |   |  |
|---|------|--------------------------------------|----------------|---------------|--------|------|--------|---|--|
| óptima  |      |                                      |                |               |        |      |        |   |  |
| Actividad 4.1.1: Garantizar la atención oportuna de procesos judiciales   | 100% | % de procesos judiciales contestados | €6,000,000.00  | €900,000.00   | 15.00% | 100% | 99.35% | Procesos que aún no se han interpuesto:<br>Razones: 1- Improcedencia legal de la interposición del proceso. 2- Se está a la espera de información y pruebas necesarias y solicitadas a otras unidades. No ejecución del presupuesto: La ejecución del presupuesto para indemnizaciones, depende de lo que al respecto resuelvan los jueces en cada expediente, su naturaleza es de fondos para contingencias. |  |
| Actividad 4.1.2: Coordinar la emisión de actos notariales institucionales | 100% | Número de actos notariales asignados | €37,309,683.00 | €4,063,822.00 | 10.89% | 25%  |        | A partir del vencimiento de los contratos con notarios externos en fecha 22 de marzo de 2019, la institución no cuenta con Notarios Externos  |  |





|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  | contratados.<br>Mediante acuerdo de Consejo Directivo número 245-06-2019, si bien se dio aprobación al inicio del procedimiento de Contratación Administrativa, la Proveeduría Institucional devuelve nuevamente los términos aprobados con observaciones. Si bien la Asesoría Jurídica inició con aproximadamente un año de antelación las gestiones para que el servicio de notariado estuviera garantizado, la excesiva tramitología institucional a causa dilaciones al proceso de contratación. |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Fuente: Información Suministrada por Asesoría Jurídica

**ANEXO #9**
**1º) 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 31/12/2019, se obtienen los siguientes resultados.

**CUADRO N° 8**  
**Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)**  
**Estado de Situación Financiera o Balance General**  
**Del 01 de Enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019**  
**- En miles de colones -**

| Descripción   | Nota | 2019           | 2018           |
|---|------|----------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b>   |      |                |                |
| <b>Activo Corriente</b>   |      |                |                |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                             | 03   | 15,425,305.74  | 19,034,509.26  |
| Efectivo  |      | 15,425,305.74  | 19,034,509.26  |
| Cuentas a cobrar a corto plazo                                  | 05   | 4,480,891.27   | 4,902,233.98   |
| Impuestos a cobrar a corto plazo                                |      | 1,488,777.34   | 1,539,298.78   |
| Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo                  |      | 6,691,064.39   | 7,474,308.83   |
| Servicios y derechos a cobrar a corto plazo                     |      | 141,775.02     | 164,578.21     |
| Transferencias a cobrar a corto plazo                           |      | 3,015,792.98   | 2,876,042.09   |
| Documentos a cobrar a corto plazo                               |      | 120,803.61     | 121,343.04     |
| Anticipos a corto plazo   |      | 835.13         | 0.00           |
| Cuentas a cobrar en gestión judicial                            |      | 3,310,293.90   | 4,370,815.21   |
| Otras cuentas a cobrar a corto plazo                            |      | 52,830.14      | 21,804.30      |
| Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *  |      | -10,321,281.25 | -11,665,956.48 |
| <b>Inventarios</b>  | 06   | 2,900,138.79   | 2,830,717.98   |
| Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios |      | 171,144.49     | 110,742.77     |
| Bienes para la venta  |      | 2,810,282.60   | 2,560,094.39   |
| Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones           |      | 43,718.48      | 173,512.59     |
| Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *           |      | -125,006.78    | -13,631.77     |
| <b>Otros activos a corto plazo</b>                              | 07   | 20,875.66      | 17,192.90      |
| Gastos a deber a corto plazo                                    |      | 17,407.87      | 13,725.10      |
| Activos a corto plazo sujetos a depuración contable             |      | 3,467.79       | 3,467.79       |



| Descripción  | Nota | 2019                  | 2018                  |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Total del Activo Corriente</b>                              |      | 22,827,211.46         | 26,784,654.11         |
| <b>Activo No Corriente</b>                                     |      |                       |                       |
| <b>Cuentas a cobrar a largo plazo</b>                          | 09   | 48,482.23             | 29,070.46             |
| Documentos a cobrar a largo plazo                              |      | 548,267.89            | 583,458.34            |
| Otras cuentas a cobrar a largo plazo                           |      | 70,943.45             | 59,499.65             |
| Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * |      | -570,729.11           | -613,887.52           |
| <b>Bienes no concesionados</b>                                 | 10   | 137,829,066.01        | 140,134,801.63        |
| Propiedades, planta y equipos explotados                       |      | 137,113,204.64        | 139,489,078.69        |
| Bienes históricos y culturales                                 |      | 27,696.47             | 27,696.47             |
| Bienes intangibles no concesionados                            |      | 71,768.25             | 46,014.73             |
| Bienes no concesionados en proceso de producción               |      | 616,396.66            | 572,011.74            |
| <b>Inversiones patrimoniales - Método de participación</b>     | 12   | 5,792,463.79          | 5,787,818.96          |
| Inversiones patrimoniales en fideicomisos                      |      | 5,792,463.79          | 5,787,818.96          |
| <b>Total del Activo no Corriente</b>                           |      | 143,670,012.04        | 145,951,691.05        |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>  |      | <b>166,497,223.50</b> | <b>172,736,345.16</b> |
| <b>PASIVO</b>  |      |                       |                       |
| <b>Pasivo Corriente</b>  |      |                       |                       |
| <b>Deudas a corto plazo</b>                                    | 14   | 2,544,242.24          | 8,980,866.13          |
| Deudas comerciales a corto plazo                               |      | 860,198.36            | 1,218,683.33          |
| Deudas sociales y fiscales a corto plazo                       |      | 1,684,034.47          | 1,634,085.80          |
| Transferencias a pagar a corto plazo                           |      | 0.00                  | 6,125,847.00          |
| Otras deudas a corto plazo                                     |      | 9.41                  | 2,250.00              |
| <b>Fondos de terceros y en garantía</b>                        | 16   | 167,965.56            | 125,695.21            |
| Depósitos en garantía  |      | 131,145.69            | 114,093.22            |
| Otros fondos de terceros                                       |      | 36,819.87             | 11,601.99             |
| <b>Provisiones y reservas técnicas a corto plazo</b>           | 17   | 609,484.15            | 595,242.02            |
| Provisiones a corto plazo                                      |      | 609,484.15            | 595,242.02            |
| <b>Otros pasivos a corto plazo</b>                             | 18   | 0.00                  | 176.72                |
| Ingresos a devengar a corto plazo                              |      | 0.00                  | 176.72                |
| <b>Total del Pasivo Corriente</b>                              |      | <b>3,321,691.95</b>   | <b>9,701,980.08</b>   |
| <b>Pasivo No Corriente</b>                                     |      |                       |                       |



0054

INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

| Descripción                                    | Nota | 2019                  | 2018                  |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| Deudas a largo plazo                           | 19   | 24,663.67             | 24,663.67             |
| Documentos a pagar a largo plazo               |      | 6,275.08              | 6,275.08              |
| Otras deudas a largo plazo                     |      | 18,388.59             | 18,388.59             |
| <b>Total del Pasivo no Corriente</b>           |      | <b>24,663.67</b>      | <b>24,663.67</b>      |
| <b>TOTAL DEL PASIVO</b>                        |      | <b>3,346,355.62</b>   | <b>9,726,643.75</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                              |      |                       |                       |
| Patrimonio público                             |      |                       |                       |
| Capital  | 24   | 6,630,461.39          | 6,630,461.39          |
| Capital inicial                                |      | 6,630,461.39          | 6,630,461.39          |
| Resultados acumulados                          | 28   | 156,520,406.50        | 156,379,240.03        |
| Resultados acumulados de ejercicios anteriores |      | 152,977,626.80        | 158,401,737.46        |
| Resultado del ejercicio                        |      | 3,542,779.70          | -2,022,497.43         |
| <b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>                    |      | <b>163,150,667.88</b> | <b>163,009,701.41</b> |
| <b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>           |      | <b>166,497,223.50</b> | <b>172,736,345.16</b> |

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 9  
Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)  
Estado de Rendimiento Financiera  
Del 01 de Enero de 2019 al 31 de Diciembre de 2019  
- En miles de colones -

| Descripción   | Nota | 2019          | 2018          |
|---|------|---------------|---------------|
| <b>INGRESOS</b>   |      |               |               |
| Impuestos   |      |               |               |
| Impuestos sobre bienes y servicios  | 33   | 1,298,214.70  | 1,168,860.64  |
| Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios |      | 1,298,214.70  | 1,168,860.64  |
| Contribuciones sociales diversas  | 37   | 38,162,382.79 | 36,731,536.96 |
| Otras contribuciones sociales   |      | 38,162,382.79 | 36,731,536.96 |
| Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario       |      |               |               |
| Multas y sanciones administrativas  | 38   | 46,515.38     | 35,992.07     |
| Sanciones administrativas   |      | 46,515.38     | 35,992.07     |
| Ingresos y resultados positivos por ventas                                |      |               |               |
| Ventas de bienes y servicios  | 40   | 19,217,159.09 | 16,453,198.67 |
| Ventas de bienes  |      | 18,726,435.98 | 15,994,982.16 |





| Descripción  | Nota | 2019                  | 2018                  |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| Ventas de servicios  |      | 490,723.11            | 458,216.51            |
| <b>Ingresos de la propiedad</b>  |      |                       |                       |
| <b>Rentas de inversiones y de colocación de efectivo</b>   | 46   | 613,504.48            | 410,996.53            |
| Intereses por equivalentes de efectivo   |      | 493,449.75            | 410,996.53            |
| Intereses por títulos y valores a costo amortizado   |      | 120,054.73            | 0.00                  |
| <b>Otros ingresos de la propiedad</b>  | 48   | 4,913.59              | 113,206.40            |
| Intereses por documentos a cobrar  |      | 4,913.59              | 113,206.40            |
| <b>Transferencias</b>  |      |                       |                       |
| <b>Transferencias corrientes</b>   | 49   | 194,447,435.19        | 159,167,802.17        |
| Transferencias corrientes del sector privado interno   |      | 40,315.34             | 155,408.20            |
| Transferencias corrientes del sector público interno   |      | 194,407,119.84        | 159,012,393.97        |
| <b>Transferencias de capital</b>   | 50   | 149,165.16            | 530,969.69            |
| Transferencias de capital del sector privado interno   |      | 41,015.24             | 295,240.12            |
| Transferencias de capital del sector público interno   |      | 108,149.92            | 235,729.57            |
| <b>Otros ingresos</b>  |      |                       |                       |
| <b>Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación</b>                               | 51   | 607,162.14            | 343,605.99            |
| Diferencias de cambio positivas por activos  |      | 206,721.34            | 148,972.80            |
| Diferencias de cambio positivas por pasivos  |      | 400,440.80            | 194,633.19            |
| <b>Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b> | 56   | 103,689.36            | 122,334.80            |
| Resultados positivos de inversiones patrimoniales  |      | 103,689.36            | 122,334.80            |
| <b>Otros ingresos y resultados positivos</b>   | 57   | 473,122.42            | 194,602.87            |
| Ingresos y resultados positivos varios   |      | 473,122.42            | 194,602.87            |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>   |      | <b>255,123,587.79</b> | <b>215,273,106.80</b> |
| <b>GASTOS</b>  |      |                       |                       |
| <b>Gastos de funcionamiento</b>  |      |                       |                       |
| <b>Gastos en personal</b>  | 58   | 18,994,566.77         | 18,284,454.95         |
| Remuneraciones Básicas   |      | 9,380,020.13          | 8,817,617.58          |
| Remuneraciones eventuales  |      | 84,599.16             | 100,835.95            |
| Incentivos salariales  |      | 5,931,329.35          | 5,917,850.27          |
| Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social  |      | 1,593,071.19          | 1,530,187.29          |
| Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización                     |      | 1,867,283.55          | 1,781,303.24          |



0055

**INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019**

| Descripción   | Nota | 2019          | 2018         |
|---|------|---------------|--------------|
| Asistencia social y beneficios al personal  |      | 32,077.45     | 22,371.37    |
| Otros gastos en personal  |      | 106,185.94    | 114,289.26   |
| <b>Servicios</b>  | 59   | 7,478,935.30  | 6,977,233.57 |
| Alquileres y derechos sobre bienes  |      | 1,666,579.96  | 1,474,291.66 |
| Servicios básicos   |      | 689,495.64    | 574,213.16   |
| Servicios comerciales y financieros   |      | 1,302,716.58  | 1,124,421.35 |
| Servicios de gestión y apoyo  |      | 2,718,499.06  | 2,129,130.90 |
| Gastos de viaje y transporte  |      | 372,536.20    | 355,020.81   |
| Seguros, reaseguros y otras obligaciones  |      | 146,100.53    | 145,455.42   |
| Capacitación y protocolo  |      | 157,046.71    | 151,578.77   |
| Mantenimiento y reparaciones  |      | 424,715.51    | 1,020,453.34 |
| Otros servicios   |      | 1,245.11      | 2,668.16     |
| <b>Materiales y suministros consumidos</b>  | 60   | 334,496.70    | 456,531.38   |
| Productos químicos y conexos  |      | 101,019.64    | 102,198.80   |
| Alimentos y productos agropecuarios   |      | 10,314.32     | 10,536.58    |
| Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento  |      | 29,630.97     | 77,313.66    |
| Herramientas, repuestos y accesorios  |      | 9,506.43      | 24,494.45    |
| Útiles, materiales y suministros diversos   |      | 183,825.33    | 241,987.87   |
| <b>Consumo de bienes distintos de inventarios</b>   | 61   | 596,612.48    | 522,646.44   |
| Consumo de bienes no concesionados  |      | 596,612.48    | 522,646.44   |
| Consumo de bienes concesionados   |      | 0.00          | 0.00         |
| <b>Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes</b>   | 62   | 0.00          | 117,657.92   |
| Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados  |      | 0.00          | 117,657.92   |
| <b>Deterioro y pérdidas de inventarios</b>  | 63   | 726,285.56    | 110,883.26   |
| Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios |      | 6,761.46      | 10,950.63    |
| Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta  |      | 719,524.10    | 99,932.63    |
| <b>Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar</b>  | 64   | 92,037.10     | 1,603,688.65 |
| Deterioro de cuentas a cobrar   |      | 92,037.10     | 1,603,688.65 |
| <b>Gastos y resultados negativos por ventas</b>   |      |               |              |
| <b>Costo de ventas de bienes y servicios</b>  | 68   | 11,943,526.35 | 9,924,658.81 |
| Costo de ventas de bienes   |      | 11,943,526.35 | 9,924,658.81 |





| Descripción  | Nota | 2019                  | 2018                  |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes</b>   | 70   | 384,679.32            | 2,087,170.29          |
| Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo  |      | 384,679.32            | 2,087,170.29          |
| <b>Transferencias</b>  |      |                       |                       |
| <b>Transferencias corrientes</b>   | 71   | 207,348,762.71        | 173,266,426.99        |
| Transferencias corrientes al sector privado interno  |      | 205,859,270.31        | 170,357,883.22        |
| Transferencias corrientes al sector público interno  |      | 1,489,492.39          | 2,908,543.77          |
| <b>Transferencias de capital</b>   | 72   | 2,181,600.73          | 3,210,176.39          |
| Transferencias de capital al sector privado interno  |      | 2,116,574.35          | 3,081,800.17          |
| Transferencias de capital al sector público interno  |      | 65,026.39             | 128,376.23            |
| <b>Otros gastos</b>  |      |                       |                       |
| <b>Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación</b>                               | 73   | 259,901.42            | 173,303.45            |
| Diferencias de cambio negativas por activos  |      | 17,586.40             | 54,286.58             |
| Diferencias de cambio negativas por pasivos  |      | 242,315.02            | 119,016.87            |
| <b>Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios</b> | 74   | 648,044.53            | 414,800.77            |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales  |      | 648,044.53            | 414,800.77            |
| <b>Otros gastos y resultados negativos</b>   | 75   | 591,159.12            | 145,971.35            |
| Impuestos, multas y recargos moratorios  |      | 33,406.77             | 40,534.64             |
| Gastos y resultados negativos varios   |      | 557,752.35            | 105,436.71            |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>   |      | <b>251,580,808.09</b> | <b>217,295,604.23</b> |
| <b>AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO</b>  |      | <b>3,542,779.70</b>   | <b>-2,022,497.43</b>  |

Fuente: Unidad de Contabilidad

**CUADRO N° 10**  
**Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**  
**Al 31 de diciembre del año 2019**  
**(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                              |                  |
| <b>Saldos al 31/12/2018</b> | 6,630,461.39 | 0.00                      | 0.00     | 0.00                                 | 156,379,240.02        | 0.00                                    | 0.00                             | 163,009,701.41   |



0056

INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

| 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                   |   | 322                              |                  |
| <b>Variaciones del ejercicio</b>  |          |                           |          |                                      |                       |   |                                  |                  |
| 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  |          |                           |          |                                      | -3,401,613.23         |   |                                  | -3,401,613.23    |
| Resultado del ejercicio   |          |                           |          |                                      | 3,542,779.70          |   |                                  | 3,542,779.70     |
| 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             |





INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

| Cohéopto  | 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                   |   | 322                              |                  |
| 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             |
| <b>Total de variaciones del ejercicio</b>                                   | 0.00         | 0.00                      | 0.00     | 0.00                                 | 141,166.47            | 0.00                                    | 0.00                             | 141,166.47       |
| <b>Saldos del periodo</b>   | 6,630,461.39 | 0.00                      | 0.00     | 0.00                                 | 156,520,406.49        | 0.00                                    | 0.00                             | 163,150,667.88   |

Fuente: Unidad de Contabilidad



0057

**CUADRO No 11**  
**INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL**  
**RAZONES ANALISIS FINANCIERO**  
**Al 31 de Diciembre 2019**

| CRITERIOS DE ANÁLISIS   | AÑO          |              |
|---|--------------|--------------|
|   | 31/12/2019   | 31/12/2018   |
| <b>LIQUIDEZ</b>   |              |              |
| Razón Circulante = Activo Circulante / Pasivo Circulante                              | 6.9          | 2.8          |
| Prueba Ácida = (Activo Circulante - Inventario) / Pasivo Circulante                   | 6.0          | 2.5          |
| Capital de Trabajo = (Activo Circulante - Pasivo Circulante)                          | 19,505,519.5 | 17,082,674.0 |
| <b>APALANCAMIENTO</b>   |              |              |
| Nivel de Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total                                  | 2.0%         | 5.6%         |
| <b>RELACIONES DE OPERACIÓN</b>  |              |              |
| Cobertura Gastos Corrientes con Ingresos Corrientes = Ingresos Ctes / Gastos Ctes     | 101.5%       | 99.1%        |
| Superavit Corriente a Ingresos Corrientes = Superavit Corriente / Ingresos Corrientes | 1.5%         | -0.9%        |
| Superavit Neto a Ingresos Corrientes = Superavit Neto / Ingresos Corrientes           | 1.4%         | -0.9%        |
| Superavit a Activos = Superavit Neto / Activos Totales                                | 2.1%         | -1.2%        |
| Superavit a Patrimonio = Superavit Neto / Patrimonio                                  | 2.2%         | -1.2%        |

| RAZONES FINANCIERAS | 31/12/2019 | 31/12/2018 | Variación |
|---------------------|------------|------------|-----------|
| Razón Circulante:   | 6.9        | 2.8        | -4.1      |
| Prueba Ácida:       | 6.0        | 2.5        | -3.5      |
| Apalancamiento:     | 2.0%       | 5.6%       | 0.0       |

|                | 31/12/2019  | 31/12/2018   |
|----------------|-------------|--------------|
| Act. Cir.      | 22,827,211  | 26,784,654   |
| Act. Fijo Neto | 137,113,205 | 139,489,079  |
| Act. Total     | 166,497,224 | 172,736,345  |
| Pasivo Circ.   | 3,321,692   | 9,701,980    |
| Pasivo Total   | 3,346,356   | 9,726,644    |
| Patrimonio     | 163,150,868 | 163,009,701  |
| Ingresos Ctes  | 253,939,290 | 214,612,563  |
| Gastos Ctes    | 250,081,703 | 216,561,529  |
| Superavit Cte  | 3,857,587   | -1,948,965.5 |
| Superavit Neto | 3,542,780   | -2,022,497.4 |
| Cuen/Cobrar    | 14,802,173  | 16,568,190   |
| Inventar.      | 2,900,139   | 2,830,718    |
| Cuen/Pagar     | 2,544,242   | 8,980,866    |

Fuente: Unidad de Contabilidad



**CUADRO N° 12**  
**ANÁLISIS Y CONCILIACIÓN DE LA INFORMACIÓN**  
**CONTENIDA EN EL ESTADO RESULTADOS COMBINADO**  
**VERSUS**  
**INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**  
**AL 31/12/2019**  
**(En colones corrientes)**

| INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA             | MONTO                     | INFORMACION CONTABLE                       | MONTO                     |
|--|---------------------------|--|---------------------------|
| <b>INGRESOS:</b>                       |                           | <b>AFECTACIÓN CONTABLE:</b>                |                           |
| Ingresos Tributarios                   | 1,725,587,637.93          | Ingresos Tributarios                       | 814,540,159.20            |
| Contribuciones Sociales                | 38,703,352,386.62         | Contribuciones Sociales                    | 36,731,859,443.40         |
| Ingresos no Tributarios                | 23,070,716,790.69         | Ingresos no Tributarios                    | 22,713,551,462.60         |
| Transferencias Corrientes              | 191,040,705,611.07        | Transferencias Corrientes                  | 191,040,705,611.07        |
| Venta Activos Fijos                    | 179,665.40                | Venta Activos Fijos                        |                           |
| Recuperación de Préstamos              | 1,924,908.76              | Recuperación de Préstamos                  |                           |
| Financiamientos                        | 10,943,129,693.74         | Financiamientos                            | 10,943,129,693.74         |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                  | <b>265,485,596,694.21</b> | <b>TOTAL INGRESOS</b>                      | <b>262,243,786,370.01</b> |
|  |                           | <b>MAS:</b>                                |                           |
|  |                           | Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden   | 3,241,755,920.79          |
|  |                           | Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos | 54,403.41                 |
| <b>SUMAS IGUALES</b>                   | <b>265,485,596,694.21</b> | <b>SUMAS IGUALES</b>                       | <b>265,485,596,694.21</b> |
| <b>EGRESOS PRESUPUESTARIAS</b>         |                           | <b>AFECTACIÓN CONTABLE:</b>                |                           |
| Remuneraciones                         | 18,630,104,504.75         | Remuneraciones                             | 18,630,104,504.75         |
| Servicios                              | 10,615,935,569.64         | Servicios                                  | 10,474,255,411.68         |
| Materiales y Suministros               | 13,797,144,388.99         | Materiales y Suministros                   | 129,565,450.59            |
| Intereses y Comisiones                 | 264,506,907.14            | Intereses y Comisiones                     | 32,400,786.07             |
| Bienes Duraderos                       | 786,019,207.82            | Bienes Duraderos                           | 242,555,370.21            |
| Transferencias Corrientes y de Capital | 207,721,009,510.12        | Transferencias Corrientes y de Capital     | 205,021,387,971.12        |
| <b>TOTAL EGRESOS</b>                   | <b>251,814,720,088.46</b> | <b>TOTAL GASTOS</b>                        | <b>234,530,269,494.42</b> |
|  |                           | <b>MAS:</b>                                |                           |
|  |                           | Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos | 894,386,477.10            |
|  |                           | Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos | 16,390,064,116.99         |
| <b>SUMAS IGUALES</b>                   | <b>251,814,720,088.46</b> | <b>SUMAS IGUALES</b>                       | <b>251,814,720,088.51</b> |
| <b>SUPERAVIT PRESUPUESTARIO</b>        | <b>13,670,876,605.75</b>  | <b>SUPERAVIT PRESUPUESTARIO</b>            | <b>13,670,876,605.70</b>  |

Fuente: Unidad de Contabilidad

**NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS**

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(en miles de colones)

- 1. ACTIVO
- 1.1. ACTIVO CORRIENTE

| NOTA 3                  |        | SALDOS         |                  |      |
|-------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE                  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Efectivo y Equivalentes | 1.1.1  | 15,425,305.74  | 19,034,509.26    | -19% |

En esta cuenta se incluye los saldos que tiene la institución en la caja general, en Fondos Fijos de oficinas centrales y áreas regionales, destinados a atender gastos menores y urgentes en el marco de la normativa específica sobre cajas chicas, mantenidos en cuentas bancarias en moneda nacional y extranjera. Se incluye recursos depositados en moneda nacional bajo la forma de cuentas corrientes, en entidades bancarias domiciliadas en el territorio del país, además incluye, la totalidad de los fondos depositados en la Caja Única en moneda nacional a través de la Tesorería Nacional.

|   | 2019          | 2018          | %    |
|---|---------------|---------------|------|
| Cuentas corrientes en el sector público interno | 15,425,305.74 | 19,034,509.26 | -19% |

| Bancarias               |                              | SALDOS         |                  | %     |
|-------------------------|------------------------------|----------------|------------------|-------|
| Cuenta                  | Entidad                      | Periodo Actual | Periodo Anterior |       |
| 1.1.1.01.02.02.2.21103. | BANCO NACIONAL DE COSTA RICA | 8,511,965.54   | 3,724,452.22     | 1.28% |
| 1.1.1.01.02.02.2.21101. | BANCO DE COSTA RICA          | 2,639,383.43   | 3,529,198.28     | -25%  |

| Detalle de Depósitos en Caja Única |            | SALDOS         |                  | %      |
|------------------------------------|------------|----------------|------------------|--------|
| Cuenta                             | Entidad    | Periodo Actual | Periodo Anterior |        |
| 1.1.1.01.02.02.3.11206.            | CAJA ÚNICA | 4,260,692.53   | 11,766,640.33    | -63.79 |

El aumento corresponde a los recursos ingresados a caja única pero retenida por la Tesorería Nacional.

| NOTA 4 |                           | SALDOS         |                  |   |
|--------|---------------------------|----------------|------------------|---|
| CUENTA | NOMBRE                    | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 1.1.2  | Inversiones a Corto Plazo |                |                  |   |





| NOTA 5 |                                   | SALDOS         |                  |        |
|--------|-----------------------------------|----------------|------------------|--------|
| NOMBRE | CUENTA                            | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| 1.1.3  | Cuentas para cobrar a corto plazo | 4,480,891.27   | 4,902,233.98     | -0.08% |

| Detalle de las Cuentas a cobrar c/p |  | SALDOS         |                  |         |
|-------------------------------------|--|----------------|------------------|---------|
| Cuenta                              | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | %       |
| 1.1.3.01                            | Impuestos por Cobrar a Corto Plazo                             | 1,468,777.34   | 1,539,298.78     | -5%     |
| 1.1.3.02                            | Contribuciones sociales a cobrar a C.P                         | 6,691,064.39   | 7,474,308.83     | -10%    |
| 1.1.3.03                            | Ventas a cobrar a corto plazo                                  | 0.00           | 0.00             | 0.00%   |
| 1.1.3.04                            | Servicios y Derechos a cobrar C.P                              | 141,775.02     | 164,578.21       | -14%    |
| 1.1.3.05                            | Servicios y Derechos a cobrar C.P                              | 0.00           | 0.00             | 0.00%   |
| 1.1.3.06                            | Transferencias a cobrar C.P                                    | 3,015,792.28   | 2,876,042.09     | 5%      |
| 1.1.3.07                            | Préstamos a corto plazo  | 0.00           | 0.00             | 0.00%   |
| 1.1.3.08                            | Documentos a cobrar a corto plazo                              | 120,803.61     | 121,343.04       | -0.44%  |
| 1.1.3.09                            | Anticipos a C.P  | 835.13         | 0.00             | 0.00%   |
| 1.1.3.10                            | Deudores por avales ejecutados a corto plazo                   | 0.00           | 0.00             | 0.00%   |
| 1.1.3.11                            | Planillas salariales   | 0.00           | 0.00             | 0.00%   |
| 1.1.3.12                            | Beneficios Sociales  | 0.00           | 0.00             | 0.00%   |
| 1.1.3.97                            | Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial                           | 3,310,293.90   | 4,370,815.21     | -24.26% |
| 1.1.3.98                            | Otras cuentas por cobrar C.P                                   | 52,830.14      | 21,804.30        | 142.29% |
| 1.1.3.99                            | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo * | -10,321,281.25 | -11,665,956.48   | -11.53% |

Detalle de cuentas por cobrar c/p con otras entidades publicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|----------------------|----------------|-------|
|                      |                |       |

|   |  |
|---|--|
| Método de estimación por incobrable   |  |
| Técnica de valoración   |  |
| Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero: |  |

La metodología de conformidad con oficio GG-1827-07-2015 del 22 de julio 2015 y al GG 2763-11-2018 del 23 de noviembre del 2018, la gerencia general autorizo el método de antigüedad de saldos. Estableciendo un porcentaje sobre las cuentas por cobrar para la estimación para incobrables. Utilizando la información de antigüedad de saldos, establecidos y la experiencia se realiza una estimación de cuentas incobrables mas acertada. La estimación de cuentas incobrables está compuesta por dos variables, deterioro individual



0059

INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

(prescritas) y deterioro colectivo (cuentas no prescritas) .

| NOTA 6      |        | SALDOS         |                  |    |
|-------------|--------|----------------|------------------|----|
| NOMBRE      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| Inventarios | 1.1.4  | 2,900,138.79   | 2,830,717.98     | 2% |

Representan los bienes que se tienen para el uso en el accionar ordinario de la institución. Incluye además los bienes que se tienen disponibles para la venta en las Tiendas Libres de impuestos y también para el uso en el accionar ordinario del Área de Empresas Comerciales. Las existencias se valoran al costo de adquisición

| Detalle por tipo de Inventarios |   | SALDOS         |                  |      |
|---------------------------------|---|----------------|------------------|------|
| Cuenta                          | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| 1.1.4.01                        | Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios | 171,144.49     | 110 742.77       | 55%  |
| 1.1.4.02                        | Bienes para la venta  | 2,810,282.60   | 2,560,094.39     | 10%  |
| 1.1.4.03                        | Materias primas y bienes en producción                          | 0.00           | 0.00             | 0.00 |
| 1.1.4.04                        | Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones           | 43,718.48      | 173,512.59       | -75% |
| 1.1.4.99                        | Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *           | -125,006.78    | -13,631.77       | 817% |

Método de Valuación de Inventario

Marque con X

|  |   |
|--|---|
| Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS) | X |
|--|---|

Sistema de Inventarios

Marque con X

|            |   |
|------------|---|
| Periódico  | X |
| Permanente |   |

| Método de Estimación del Deterioro    | Fecha  |
|---------------------------------------|--|
| No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO | Se realizan ajustes anuales según el valor neto realizable |

| NOTA 7                      |        | SALDOS         |                  |     |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Otros activos a corto plazo | 1.1.9  | 20,875.66      | 17,192.90        | 21% |

Están constituidos por las partidas que representen servicios u otros conceptos pagados que aún no han sido





recibidos en su totalidad, y van a ser absorbidos como gastos conforme se consumen. Los saldos mostrados representan los seguros pagados por adelantado correspondientes a pólizas de incendio, robo, riesgos de trabajo y de la flotilla vehículo, por un año. Mensualmente se ajusta el gasto correspondiente.

| Detalle de Otros activos a corto plazo |   |                |                  |       |
|--|---|----------------|------------------|-------|
| Cuenta                                 | Nombre  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| 1.1.9.01                               | Gastos a devengar a corto plazo                     | 17,407.87      | 13,725.10        | 27%   |
| 1.1.9.02                               | Cuentas transitorias                                | 0.00           | 0.00             | 0.00% |
| 1.1.9.99                               | Activos a corto plazo sujetos a depuración contable | 3,467.79       | 3,467.79         | 0.00% |

## .ACTIVO

### 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

| NOTA 9                            |        | SALDOS         |                  |     |
|-----------------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                            | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Cuentas para cobrar a largo plazo | 1.2.3  | 48,482.23      | 29,070.46        | 67% |

Activo que representa el valor de los derechos a Largo Plazo, corresponde a documentos a cobrar por ventas de bienes y servicios a beneficiarios, en un plazo mayor a un año, se incluyen los pagarés, letras libres de gravámenes que no hayan vencido.

| Detalle de las Cuentas para cobrar a largo plazo |  | SALDOS         |                  |        |
|--|--|----------------|------------------|--------|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | %      |
| 1.2.3.03   | Ventas a cobrar a largo plazo                                  | 0.00           | 0.00             | -      |
| 1.2.3.07   | Préstamos a largo plazo  | 0.00           | 0.00             | -      |
| 1.2.3.08   | Documentos a cobrar a largo plazo                              | 548,267.89     | 583,458.34       | -6%    |
| 1.2.3.09   | Anticipos a largo plazo  | 0.00           | 0.00             | 0.00%  |
| 1.2.3.10   | Deudores por avales ejecutados a largo plazo                   | 0.00           | 0.00             | -      |
| 1.2.3.98   | Otras cuentas a cobrar a largo plazo                           | 70,943.45      | 59,499.65        | 19%    |
| 1.2.3.99   | Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo * | -570,729.11    | -613,887.52      | -0.07% |

Indicar el Método Utilizado:

Método de estimación por incobrable

Técnica de valoración

Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Detalle de cuentas por cobrar l/p con otras entidades públicas:

| CODIGO INTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD | MONTO |
|---------------------|----------------|-------|
|---------------------|----------------|-------|



0060

**Revelación:**

Los documentos por cobrar a largo plazo corresponden a cuentas por cobrar donde se registran préstamos otorgados a beneficiarios con cualquier tipo de garantía sea hipotecas, pagarés o contratos de adjudicación, de conformidad a algunas políticas institucionales originada en su oportunidad.

Corresponde al registro de las cuentas por cobrar que sea remitida por la contabilidad y que no se clasifican dentro del grupo de cuentas por cobrar a patronos, agentes retenedores, beneficiarios o empleados. Estas cuentas por cobrar generalmente son a exfuncionarios, colisiones a terceros, procedimientos administrativos a tercero.

| NOTA 10                 |        | SALDOS         |                  |     |
|-------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Bienes no Concesionados | 1.2.5  | 137,829,066.01 | 140,134,801.63   | -2% |

| Propiedad, Planta y Equipo Explotados |                                      | SALDOS         |                  |     |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------|------------------|-----|
| Cuenta                                | Nombre                               | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| 1.2.5.01                              | Propiedad Planta y Equipo Explotados | 137,113,204.64 | 139,489,078.69   | -2% |

**1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS**

La partida de terrenos incluye las siguientes propiedades con restricciones de titularidad, ya que, si bien se encuentran a nombre de la Institución, su uso y control le corresponde a tercero, por cuanto la normativa impide el traspaso correspondiente:

| Provincia | Folio Real | Observación  |
|-----------|------------|--|
| Alajuela  | 2-191431   | Terreno con Convenio de Comodato entre el IMAS y el UNED, para proyecto de reforestación y construcción de Centro Botánico. Acuerdo Consejo Directivo ACD 616-11-2013; ACD 281-06-2013   |
| San José  | 1-98162    | Según Acuerdo Consejo Directivo ACD56 del 07-03-1990, en el cual se aceptó un arreglo de pago IMAS-INA. El acuerdo menciona venta-dación de pago de terreno inscrito Registro Público de la Propiedad, en la Florida Sur de Hatillo a favor del INA. En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones del INA, según costa en plano de catastro SJ-203713-94 y a la fecha no se ha realizado el traspaso respectivo o venta. |
| Limón     | 7-109519   | En dicho terreno se encuentran construidas instalaciones de la antigua Gerencia Regional, hoy en día se encuentra en calidad de préstamo al CUN LIMON COLEGIO UNIVERSITARIO DE LIMON.  |

| Bienes Históricos y Culturales |                                | SALDOS         |                  |    |
|--------------------------------|--------------------------------|----------------|------------------|----|
| Cuenta                         | Nombre                         | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| 1.2.5.05                       | Bienes Históricos y Culturales | 27.696,47      | 27.696,47        | 0% |

Contempla la adquisición y restauración de obras producto de la creación artística, tales como pinturas, esculturas y grabados, los cuales se convierten en piezas de colección tomando un valor especial. Dichos bienes no son materia de depreciación.



| Bienes Intangibles no concesionados |                                     | SALDOS         |                  |     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------|-----|
| Cuenta                              | Nombre                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| 1.2.5.08                            | Bienes Intangibles no concesionados | 71,768.25      | 46,014.73        | 56% |

Son aquellas autorizaciones para operar como por ejemplo un negocio o un software de cómputo. El costo de las licencias y de permisos se registra en la cuenta de activos intangibles y son amortizados durante el período que cubra el permiso o la licencia respectiva.

| Bienes no Concesionados en proceso de producción |  | SALDOS         |                  |    |
|--|--|----------------|------------------|----|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| 1.2.5.99   | Bienes no Concesionados en proceso de producción | 616,396.66     | 572,011.74       | 8% |
| NOTA 11  |  | SALDOS         |                  |    |

| NOTA 12  |        | SALDOS         |                  |       |
|--|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE   | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| Inversiones Patrimoniales- Método de Participación | 1.2.7  | 5,792,463.79   | 5,787,818.96     | 0.08% |

**Revelación:**

Al 31 de diciembre del 2019 los aportes totales ascienden a €10.225.241.00 efectuados con recursos IMAS, FODESAF e INAMU y han sido reconocidos como gastos de inversión social, en los estados financieros institucionales.

Según las políticas contables emitidas por la Contabilidad Nacional, los aportes en fideicomisos se deben reconocer en el rubro de cuentas por cobrar, en el concepto: Inversiones patrimoniales en fideicomisos (código contable 1.2.7). Además, en el plan de cuentas contable para el sector gobierno central, se incorporaron cuentas contables de resultados positivos y negativos de inversiones patrimoniales. La cuenta contable de resultados positivos es 4.9.6 y la de resultados negativos es 5.9.2.

Para el caso concreto del IMAS, las cuentas contables a utilizar serían:

- 1.2.7.04.99 Inversiones patrimoniales en otros fideicomisos l/p.
- 4.9.6.01.04.99 Resultados positivos de inversiones patrimoniales en otros fideicomisos.
- 5.9.2.01.04.99 Resultados negativos de inversiones patrimoniales en otros fideicomisos

**2.PASIVO**

**2.1 PASIVO CORRIENTE**

| NOTA 14              |        | SALDOS         |                  |      |
|----------------------|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE               | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Deudas a corto plazo | 2.1.1  | 2,544,242.24   | 8,980,866.13     | -72% |

La variación se refiere a las siguientes partidas:

| Deudas comerciales a corto plazo |        | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                           | Nombre | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |



|          |                                  |            |              |      |
|----------|----------------------------------|------------|--------------|------|
| 2.1.1.01 | Deudas comerciales a corto plazo | 860,198.36 | 1,218,683.33 | -29% |
|----------|----------------------------------|------------|--------------|------|

Contempla las cuentas por pagar a proveedores por la adquisición de bienes y servicios periodo 2019.

| Deudas sociales y fiscales a corto plazo |  | SALDOS         |                  |    |
|--|--|----------------|------------------|----|
| Cuenta                                   | Nombre                                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| 2.1.1.02                                 | Deudas sociales y fiscales a corto plazo | 1,684,034.47   | 1,634,085.80     | 3% |

El aumento se debe a la reclasificación de la cuenta de salario escolar como parte de las deudas sociales a cancelar a las personas funcionarias del IMAS, excluyendo los trabajadores de Empresas Comerciales.

| Transferencias para pagar a corto plazo |                                      | SALDOS         |                  |   |
|---|--------------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                                  | Nombre                               | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.1.03                                | Transferencias a pagar a corto plazo | 0.00           | 6,125,847.00     |   |

| Otras deudas a corto plazo |                            | SALDOS         |                  |       |
|----------------------------|----------------------------|----------------|------------------|-------|
| Cuenta                     | Nombre                     | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| 2.1.1.99                   | Otras deudas a corto plazo | 9.41           | 2,250.00         | -100% |

| NOTA 16                          |        | SALDOS         |                  |     |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                           | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Fondos de terceros y en Garantía | 2.1.3  | 167,965.56     | 125,695.21       | 34% |

| Depósitos en garantía |                       | SALDOS         |                  |     |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------|-----|
| Cuenta                | Nombre                | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| 2.1.3.03              | Depósitos en garantía | 131,145.69     | 114,093.22       | 15% |

Corresponde al registro de las garantías de participación y cumplimiento realizadas en efectivo por los proveedores, pendiente de devolución. De acuerdo con el artículo No.49 del Reglamento Interno de Contratación Administrativa la devolución se hará a petición de los interesados.

| Otros fondos de terceros |  | SALDOS         |                  |      |
|--------------------------|--|----------------|------------------|------|
| Cuenta                   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| 2.1.3.99                 | Otros fondos de terceros   | 36,819.87      | 11,601.99        | 217% |
| Justificar               | Saldo mostrado se refiere a pagos de impuestos de deudores, pagados de más en 2019 |                |                  |      |

| NOTA 17  |        | SALDOS         |                  |    |
|--|--------|----------------|------------------|----|
| NOMBRE   | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| Provisiones y reservas técnicas a corto plazo. | 2.1.4  | 609,484.15     | 595,242.02       | 2% |

Contempla las provisiones para litigios y demandas, provisiones salariales (vacaciones-aguinaldo).

| Provisiones a corto plazo |                           | SALDOS         |                  |    |
|---------------------------|---------------------------|----------------|------------------|----|
| Cuenta                    | Nombre                    | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| 2.1.4.01                  | Provisiones a corto plazo | 609,484.15     | 595,242.02       | 2% |



| NOTA 18                     |        | SALDOS         |                  |   |
|-----------------------------|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Otros Pasivos a corto plazo | 2.1.9  | 0.00           | 176.72           |   |

Se refiere a impuestos registrados por Administración Tributaria como cobrados por adelantado.

| Ingresos a devengar corto plazo |                                 | SALDOS         |                  |   |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------|---|
| Cuenta                          | Nombre                          | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| 2.1.9.01                        | Ingresos a devengar corto plazo | 0.00           | 176.72           |   |

## 2 PASIVO

### 2.2 PASIVO NO CORRIENTE

| NOTA 19              |        | SALDOS         |                  |       |
|----------------------|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE               | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| Deudas a largo plazo | 2.2.1  | 24.663,67      | 24.663,67        | 0.00% |

| Documentos a pagar a largo plazo |                                     | SALDOS         |                  |    |
|----------------------------------|-------------------------------------|----------------|------------------|----|
| Cuenta                           | Nombre                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| 2.2.1.04                         | Documentos para pagar a largo plazo | 6.275,08       | 6.275,08         | 0% |

INA, con respecto a esta, por monto de € 6.275.08 miles, esta deuda se origina por cuotas patronales de junio 83 a setiembre 89, que no se cubrieron en su oportunidad. Mediante oficio AJ-1444-12-2014, del 2 de diciembre del 2014, se emite criterio para proceso de negociación.

| Otras Deudas a largo plazo |                            | SALDOS         |                  |    |
|----------------------------|----------------------------|----------------|------------------|----|
| Cuenta                     | Nombre                     | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| 2.2.1.99                   | Otras Deudas a largo plazo | 18.388.59      | 18.388.59        | 0% |

#### Revelación:

Se refiere a cuentas por pagar:

- 1- INVU, por monto de € 18.388.59 miles, como resultado de Convenio suscrito entre INVU-IMAS-BCIE, en el año 1976, que corresponde al préstamo BICIE FFV 5-053 en el que el IMAS es el fiador solidario de las obligaciones ante el BCIE y el INVU. La Gerencia General del IMAS, interpuso la excepción de prescripción en contra del principal y sus intereses con fecha 11 de marzo del 2014. Con oficio AJ 1101-10-2014, del 2 de octubre del 2014, de Asesoría Jurídica en el que emite criterio con respecto a esta cuenta por pagar, indicando que está pendiente de resolución de prescripción.

Detalle de cuentas por pagar l/p con otras entidades publicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE ENTIDAD                    | MONTO    |
|----------------------|-----------------------------------|----------|
| 1.1.1.2.228.000      | Instituto Nacional de Aprendizaje | 6.275,08 |



|                 |                               |           |
|-----------------|-------------------------------|-----------|
| 1.1.1.2.225.000 | Instituto de Desarrollo Rural | 18,388,58 |
|-----------------|-------------------------------|-----------|

**3.PATRIMONIO**  
**3.1 PATRIMONIO PÚBLICO**

| NOTA 24 |        | SALDOS         |                  |    |
|---------|--------|----------------|------------------|----|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| Capital | 3.1.1  | 6,630,461.39   | 6,630,461.39     | 0% |

| Capital Inicial |                 | SALDOS         |                  |    |
|-----------------|-----------------|----------------|------------------|----|
| Cuenta          | Nombre          | Periodo Actual | Periodo Anterior | 0% |
| 3.1.1.01        | Capital Inicial | 6,630,461.39   | 6,630,461.39     | 0% |

La metodología de utilizada por el IMAS para el cálculo del Capital Inicial fue la indicada en el oficio DCN-1542-2013 del 18 de diciembre de 2013. El ajuste de resultados acumulados en relación al total de activos fijos del año 2014.

| NOTA 28               |        | SALDOS         |                  |       |
|-----------------------|--------|----------------|------------------|-------|
| NOMBRE                | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| Resultados Acumulados | 3.1.5  | 152,520,406.50 | 156,379,240.03   | 0.09% |

| Resultados Acumulados de ejercicios anteriores |  | SALDOS         |                  |     |
|--|--|----------------|------------------|-----|
| Cuenta   | Nombre   | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| 3.1.5.01                                       | Resultados Acumulados de ejercicios anteriores | 152,977,626.80 | 158,401,737.46   | -3% |

| Resultado del ejercicio |                         | SALDOS         |                  |       |
|-------------------------|-------------------------|----------------|------------------|-------|
| Cuenta                  | Nombre                  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| 3.1.5.02                | Resultado del ejercicio | 3,542,779.70   | -2,022,497.43    | -275% |

**NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO**

**4.INGRESOS**  
**4.1 IMPUESTOS**

| NOTA 33                            |        | SALDOS         |                  |     |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                             | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Impuestos sobre bienes y servicios | 4.1.3  | 1,298,214.70   | 1,168,860.64     | 11% |

Corresponde al ingresos percibidos por el impuesto a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), Ley 9326 pagado por los negocios calificados y autorizados por dicho Instituto, que tengan la propiedad o ejerzan



el derecho de explotación comercial, uso o disfrute de un bien o bienes utilizados como moteles, hoteles sin registro, hoteles de paso, casas de alojamiento ocasional, salas de masaje, "night clubs" con servicio de habitación y similares, en los que se descanse y se realice la reunión íntima por un plazo determinado, mediante el pago de un precio establecido. El IMAS califica los establecimientos en tres categorías, según el número de habitaciones y la calidad de los servicios complementarios que ofrezcan; asimismo, incluye en esas categorías los establecimientos que, aun cuando tengan registro de hospedaje, lleven a cabo actividades que a juicio del IMAS puedan incluirse en la calificación antes mencionada.

| NOTA 37                          |        | SALDOS         |                  |    |
|----------------------------------|--------|----------------|------------------|----|
| NOMBRE                           | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| Contribuciones sociales diversas | 4.2.9  | 38,162,382.79  | 36,731,536.96    | 4% |

Corresponde al registro del aporte de los patrones de la empresa privada en general correspondiente al medio por ciento mensual sobre las remuneraciones, sean salarios o sueldos, ordinarios o extraordinarios, que paguen a los trabajadores de sus respectivas actividades que estén empadronados en el INA y el Seguro Social o en el Banco Popular y de Desarrollo Comunal.

También están obligados a pagar el aporte, las instituciones autónomas del país, cuyos recursos no provengan del presupuesto general ordinario de la República.

| NOTA 38                            |        | SALDOS         |                  |     |
|------------------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                             | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Multas y sanciones administrativas | 4.3.1  | 46,515.38      | 35,992.07        | 29% |

Contempla multas, sanciones, remates y confiscaciones, intereses moratorios y otros ingresos no tributarios.

| NOTA 40                      |        | SALDOS         |                  |     |
|------------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                       | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Ventas de bienes y servicios | 4.4.1  | 19,217,159.09  | 16,453,198.67    | 17% |

| NOTA 46   |        | SALDOS         |                  |     |
|---|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Rentas de inversiones y de colocación de efectivo | 4.5.1  | 613,504.48     | 410,996.53       | 49% |

| NOTA 48                       |        | SALDOS         |                  |      |
|-------------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE                        | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Otros ingresos a la propiedad | 4.5.9  | 4,913.59       | 113,206.40       | -96% |

La variación corresponde a los intereses cobrados por arreglo de pago de las cuentas por cobrar.

| NOTA 49                   |        | SALDOS         |                  |     |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Transferencias Corrientes | 4.6.1  | 194,447,435.19 | 159,167,802.17   | 22% |



Contempla las transferencias según la Ley 4760 de Creación del IMAS, por los aportes que realice el Estado de su presupuesto ordinario o extraordinario. Todos estos fondos se solicitan a la Tesorería Nacional, ya que esto entra a la Caja Única del Gobierno. Además, se incluye los aportes de la Ley 8563 de Fortalecimiento del Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS) del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares cuyo destino será para los programas sociales.

|  |          | 2019      | 2018       |
|--|----------|-----------|------------|
| Transferencias corrientes del sector privado interno | 4.6.1.01 | 40,315.34 | 155,408.20 |

|  |          | 2019           | 2018           |
|--|----------|----------------|----------------|
| Transferencias corrientes del sector público interno | 4.6.1.02 | 194,407,119.84 | 159,012,393.97 |

Detalle de cuentas en relación con el Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades públicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD                                 | MONTO           |
|----------------------|--|-----------------|
| 1.1.1.1.700.212      | Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares | €91,077,750.63  |
| 1.1.1.1.206.000      | Ministerio de Hacienda (Gobierno)                    | €101,180,417.10 |

| NOTA 50                   |        | SALDOS         |                  |      |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Transferencias de Capital | 4.6.2  | 149,165.16     | 530,969.69       | -72% |

|  |          | 2019      | 2018       |
|--|----------|-----------|------------|
| Transferencias corrientes del sector privado interno | 4.6.2.01 | 41,015.24 | 295,240.12 |

|  |          | 2019       | 2018       |
|--|----------|------------|------------|
| Transferencias corrientes del sector público interno | 4.6.2.02 | 108,149.92 | 235,729.57 |

Detalle de cuentas en relación con el Ingreso de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas

| CODIGO INSTITUCIONAL | NOMBRE DE LA ENTIDAD             | MONTO |
|----------------------|----------------------------------|-------|
| 1.1.1.1.206.000      | Ministerio de Hacienda (Aduanas) |       |

| NOTA 51   |        | SALDOS         |                  |     |
|---|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación | 4.9.1  | 607,162.14     | 343,605.99       | 77% |

Se refiere a diferencias de cambio de activos pasivos registradas contable y presupuestariamente en el año



2019.

| NOTA 56   |        | SALDOS         |                  |      |
|---|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 4.9.6  | 103,689.36     | 122,334.80       | -15% |

| NOTA 57                               |        | SALDOS         |                  |      |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE                                | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Otros ingresos y resultados positivos | 4.9.9  | 473,122.42     | 194,602.87       | 143% |

## 5.GASTOS

### 5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

| NOTA 58            |        | SALDOS         |                  |    |
|--------------------|--------|----------------|------------------|----|
| NOMBRE             | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| Gastos en Personal | 5.1.1  | 18,994,566.77  | 18,284,454.95    | 4% |

Corresponde al pago total en efectivo de los empleados por el trabajo realizado durante el periodo contable.

| NOTA 59   |        | SALDOS         |                  |    |
|-----------|--------|----------------|------------------|----|
| NOMBRE    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %  |
| Servicios | 5.1.2  | 7,478,935.30   | 6,977,233.57     | 7% |

Obligaciones que la institución contrae, generalmente mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles.

| NOTA 60                             |        | SALDOS         |                  |      |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE                              | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Materiales y Suministros consumidos | 5.1.3  | 334,496.70     | 456,531.38       | -27% |

En esta partida se incluyen los útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año.

| NOTA 61                                    |        | SALDOS         |                  |     |
|--|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                                     | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Consumo de bienes distintos de inventarios | 5.1.4  | 596,612.48     | 522,646.44       | 14% |



0064

INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

| NOTA 62  |        | SALDOS         |                  |   |
|--|--------|----------------|------------------|---|
| NOMBRE   | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes | 5.1.5  | 0.00           | 117,657.92       |   |

| NOTA 63                             |        | SALDOS         |                  |      |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE                              | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Deterioro y pérdidas de inventarios | 5.1.6  | 726,285.56     | 110,883.56       | 555% |

| NOTA 64                                     |        | SALDOS         |                  |      |
|---|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE                                      | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar | 5.1.7  | 92,037.10      | 1,603,688.65     | -94% |

Se refiere al registro de la provisión establecida por la incobrabilidad de las cuentas por cobrar.

| NOTA 68                               |        | SALDOS         |                  |     |
|---------------------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                                | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Costo de ventas de bienes y servicios | 5.3.1  | 11,943,526.35  | 9,924,658.81     | 20% |

| NOTA 70   |        | SALDOS         |                  |      |
|---|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes | 5.3.3  | 384,879.32     | 2,087,170.29     | -82% |

Corresponde al registro de las segregaciones o donaciones de terrenos de programas sociales.

| NOTA 71                   |        | SALDOS         |                  |     |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Transferencias Corrientes | 5.4.1  | 207,348,762.71 | 173,266,426.99   | 20% |

| NOTA 72                   |        | SALDOS         |                  |      |
|---------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE                    | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Transferencias de Capital | 5.4.2  | 2,181,600.73   | 3,210,176.39     | -32% |

|   |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|
| Transferencias de capital al sector público interno |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|

Detalle de cuentas en relación con el Gasto de Transferencias de Capital con otras Entidades Públicas





| NOTA 73   |        | SALDOS         |                  |     |
|---|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación | 5.9.1  | 259,901.42     | 173,303.45       | 50% |

| NOTA 74   |        | SALDOS         |                  |     |
|---|--------|----------------|------------------|-----|
| NOMBRE  | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios | 5.9.2  | 648,044.53     | 414,800.77       | 56% |

Registro de pérdida por variación patrimonial del Fideicomiso.

| NOTA 75                             |        | SALDOS         |                  |      |
|-------------------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| NOMBRE                              | CUENTA | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Otros gastos y resultados negativos | 5.9.9  | 591,159.12     | 145,971.35       | 305% |

### NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| NOTA 76 |  | SALDOS         |                  |     |
|---------|--|----------------|------------------|-----|
| RUBRO   |  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Cobros  |  | 254.754.280.5  | 212,647,891.35   | 20% |

| NOTA 77 |  | SALDOS         |                  |     |
|---------|--|----------------|------------------|-----|
| RUBRO   |  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %   |
| Pagos   |  | 257.773.272.26 | 209.157.036.90   | 23% |

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| NOTA 78 |  | SALDOS         |                  |   |
|---------|--|----------------|------------------|---|
| RUBRO   |  | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros  |  | 4.713.728.23   | 0.00             |   |

| NOTA 79 |  | SALDOS         |                  |       |
|---------|--|----------------|------------------|-------|
| RUBRO   |  | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| Pagos   |  | 5.422.126.28   | 385.335.82       | 1307% |

La variación se refiere a pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios

### FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN



0065

INFORME DE RESULTADOS Y  
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2019

| NOTA 80 | SALDOS         |                  |   |
|---------|----------------|------------------|---|
| RUBRO   | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| Cobros  | 0,00           | 0.00             |   |

La variación corresponde a los Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital.

| NOTA 82  | SALDOS         |                  |      |
|--|----------------|------------------|------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES                                   | Periodo Actual | Periodo Anterior | %    |
| Efectivo y Equivalentes de efectivo al final del ejercicio | 15.425.305.7   | 19.034.509.3     | -19% |

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

| NOTA 83            | SALDOS         |                  |       |
|--------------------|----------------|------------------|-------|
| RUBRO              | Periodo Actual | Periodo Anterior | %     |
| SALDOS DEL PERIODO | 163,150,867.88 | 163,009,701.41   | 0.09% |

**Revelación:**

**NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD**

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

| Norma / Política |    | Concepto                            | Referencia                            |          |
|------------------|----|-------------------------------------|---------------------------------------|----------|
|                  |    |                                     | Norma                                 | Política |
| 6                | 72 | Compromisos no devengados al cierre | RLAFRPP                               |          |
| Norma / Política |    | Concepto                            | Referencia                            |          |
|                  |    |                                     | Norma                                 | Política |
| 6                | 75 | Conciliación                        | RLAFRPP<br>NICSP N° 24,<br>Párrafo 52 | DGCN     |

| NOTA 84                          | SALDOS         |                  |   |
|----------------------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO                            | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO  |                |                  |   |
| SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD |                |                  |   |

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA





NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO  
CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

| Norma / Política |     |   | Concepto               | Referencia   |          |
|------------------|-----|---|------------------------|--|----------|
|                  |     |   |                        | Norma  | Política |
| 6                | 101 |   | ESEB                   | NICSP N° 17,<br>Párrafos 88 a 91 y 94.<br>NICSP N° 31, Párrafos<br>117 a 119 y 123 | DGCN     |
| 6                | 101 | 1 | Exposición saldo nulo. |  | DGCN     |

| NOTA 86                            | SALDOS         |                  |   |
|------------------------------------|----------------|------------------|---|
| RUBRO                              | Periodo Actual | Periodo Anterior | % |
| ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO    |                |                  |   |
| ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO |                |                  |   |

**Revelación:**

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable al 31 de diciembre 2019.

Nosotros, Juan Carlos Laclé Mora cédula No. 107230271, Juan Luis Bermúdez Madriz cedula 110930504, Kattia Torres Rojas cédula 107530933, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.



---

| Nombre y firma<br>Representante Legal | Nombre y firma<br>Jerarca Institucional | Nombre y firma<br>Contador (a) |
|---------------------------------------|---|--------------------------------|
|---------------------------------------|---|--------------------------------|

---

Self



**2020**

# **FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS- BANACIO/73-2002**

Informe de Liquidación Presupuestaria  
31 diciembre 2019

ELABORADO POR: UNIDAD EJECUTORA DEL FIDEICOMISO

SAN JOSÉ, ENERO 2020



# Tabla de Contenido

|  |    |
|--|----|
| 1. PRESENTACION.....   | 4  |
| 2. RESUMEN EJECUTIVO.....  | 4  |
| 3. RESULTADOS DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2019.....   | 5  |
| 3.1. Resumen de la totalidad de los ingresos recibidos y el total de gastos ejecutados en el período.....  | 5  |
| 3.1.1. ANÁLISIS DE LOS INGRESOS:.....  | 5  |
| (1) ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2018 VERSUS PERÍODO 2019.....  | 8  |
| 3.1.2. ANÁLISIS DE LOS EGRESOS.....  | 8  |
| (1) ANALISIS DE LOS EGRESOS SEGÚN PROGRAMA PRESUPUESTARIO.....   | 9  |
| 3.2. Detalle de la conformación del superávit específico según el fundamento que lo justifica:<br>10   |    |
| 3.3. Detalle del cálculo de cada uno de los componentes del superávit específico identificado por cada fuente de recursos.....   | 10 |
| 3.4. Resultado de las realizaciones de los objetivos y metas previamente establecidos para cada uno de los programas.....  | 11 |
| 3.5. Identificación de necesidades obtenidas en las fases de control y evaluación presupuestaria.....  | 24 |
| 3.6. Congruencia de la información que refleja la ejecución presupuestaria al 31 diciembre 2019 y la información de los Estados Financieros, tomando como base el Estado de Resultados:..... | 24 |
| 3.7. Se adjuntan los Estados Financieros al corte del 31 de diciembre del 2019, emitidos por el Banco de Costa Rica en calidad de Fiduciario.....  | 25 |
| 3.8. Se adjunta el Informe de Ejecución Presupuestaria emitido por el Banco Fiduciario y la congruencia con los Estados de Resultados emitidos por el banco.....                             | 25 |
| 4. ANEXOS.....   | 25 |



|   |    |
|---|----|
| Tabla 1: RESUMEN DE INGRESOS REALES Y SUS VARIACIONES.....                                | 6  |
| Tabla 2: INGRESOS REALES 2018 VRS. INGRESOS REALES 2019 .....                             | 8  |
| Tabla 3: RESUMEN DE EGRESOS REALES Y SUS VARIACIONES .....                                | 9  |
| Tabla 4: DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO .....   | 10 |
| Tabla 5: Determinación del superávit 2019 .....   | 10 |
| Tabla 6: Distribución del Superávit por Fuente .....                                      | 11 |
| Tabla 7: Recursos, Metas 2019 y Ejecución.....  | 11 |
| Tabla 8: Garantías Otorgadas.....   | 12 |
| Tabla 9: Datos Históricos de las garantías otorgadas .....                                | 14 |
| Tabla 10: Vinculación de beneficiarias del programa de ideas productivas.....             | 15 |
| Tabla 11: Participación de los fideicomisarios garantizados.....                          | 15 |
| Tabla 12: Detalle de personas capacitadas 2019 según modulo.....                          | 17 |
| Tabla 13: Detalle de la morosidad por año .....   | 19 |
| Tabla 14: Detalla de las acciones de seguimiento al financiamiento por ARDS .....         | 20 |
| Tabla 15: Congruencia entre el Estado de Resultados y el Informe Ejecución Presupuestaria | 24 |

**FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS-BANACIO/73-2002**  
**Liquidación Presupuestaria**  
**Al 31 diciembre 2019**

**1. PRESENTACION**

Conforme a las NORMAS TÉCNICAS SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO (NTPP) R-DC-24-2012, publicadas en el Alcance Digital N°39 a la Gaceta N°64 del 29 de marzo de 2012, emitidas por la Contraloría General de la República, N°4.3.18/4.3.19, se presenta el Informe de Liquidación Presupuestaria 2019, del **FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS-BANACIO/73-2002**, conforme a los objetivos de la Ley 8184 y guía remitida por el ente contralor.

**2. RESUMEN EJECUTIVO**

La liquidación presupuestaria es el documento con el cual la Unidad Ejecutora y con la información que remite el banco Fiduciario, rinde cuentas de la labor realizada durante el período en estudio.

Las proyecciones de rendimientos sobre las inversiones presentadas por el Banco Fiduciario para la formulación del Presupuesto 2019, fueron acertadas y más bien el resultado fue superior en un 3.59%.

Los resultados de la ejecución de las metas durante el periodo 2019 fueron bastante satisfactorios; los recursos reservados del Fondo Patrimonial para el otorgamiento de garantías fueron de ₡1.945.886.664.33, y se logró invertir un monto superior de ₡1.997.183.656.00, lo que significa que se cumplió la meta en un 102.64%.

Con los recursos invertidos en garantías se logró otorgar 901 garantías con un cumplimiento de la meta de un 115.91%. Es importante resaltar que se tuvo un crecimiento de un 14.78% respecto al año 2018 y dicho crecimiento obedeció a tres razones fundamentales; 1) a la estrategia de atención a través de las personas promotoras socio-empresariales ubicadas en las oficinas de las áreas regionales; 2) a la oportunidad de más espacios de atención promovida por los promotores y 3) al aumento en las colocaciones en la ARDS Chorotega, ARDS Puntarenas y la ARDS Huetar Norte.

La colocación de garantías está representada por 891 personas con proyectos individuales y una (1) organización de productores de Tilapia y productos agropecuarios de la zona de UPALA (40% mujeres). La participación total de las mujeres fue de un 66.04% ligeramente inferior que el año 2018 de 0.07 puntos porcentuales. Del total de mujeres beneficiadas un 56.88% (339) son jefas de hogar y se ubican en su mayoría en pobreza no extrema.

La vinculación de beneficiarios de ideas productivas con garantía Fideimas fue muy baja, de un 16.98% y además fue inferior al año 2018 en 2.25 puntos porcentuales; aspecto que se debe revisar, ya que la población objetivo de las garantías debería ser las personas que vienen del programa de ideas productivas.

El saldo de la cartera de garantías al 31 de diciembre 2019 es de ₡3.645.310.366,97 y el monto que garantiza y respalda el patrimonio del Fideicomiso es ₡3.514.678.661,54 que corresponde a un 96.42% con 2270 operaciones de crédito. La mayor concentración de las operaciones está en las regiones Brunca (18.75%), Puntarenas (16.96%), Chorotega (14.44%) y Huetar Norte un 11.71%.

La meta física del programa de servicios de apoyo se cumplió en un 114.56%, que equivale a 1031 personas. De los cuales se logró beneficiar a 554 personas de la cartera activa de crédito.



Durante el año 2019 la participación en el trámite de crédito fue de un número de ocho (8) entes fideicomisarios garantizados, de los cuales se incorporó la Cooperativa COOCIQUE R.L.; no obstante micro financieras como ACORDE, FUNDACIÓN MUJER, FUDECOSUR Y ASOPROSANRAMÓN no tramitaron solicitudes de crédito.

Los fideicomisarios garantizados como el Banco Popular y Fundecooperación fueron los entes que más solicitudes de crédito tramitaron, por otro lado, el Banco Nacional sigue teniendo una participación mínima aún cuando tiene el papel de fideicomisario principal dentro del cuerpo del contrato de fideicomiso.

Durante el 2019 se logró tanto acciones de seguimiento al financiamiento como acciones de seguimiento al emprendimiento como se detalla más adelante.

### **3. RESULTADOS DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2019.**

En este apartado se presentan los resultados de la liquidación presupuestaria, que corresponde a los ingresos recibidos y los gastos ejecutados al cierre del periodo 2019 y agrupados según las clasificaciones vigentes.

La información se fundamenta en los reportes de ejecución presupuestaria y Estados Financieros suministrados por el BANCO DE COSTA RICA en calidad de fiduciario.

#### **3.1. Resumen de la totalidad de los ingresos recibidos y el total de gastos ejecutados en el periodo.**

Con el propósito de reflejar el resumen de la totalidad de ingresos recibidos y el total de gastos ejecutados, se toma como fuente de información los informes presentados por el Banco de Costa Rica en calidad de fiduciario con corte al 31 de diciembre del 2019.

##### **3.1.1. ANÁLISIS DE LOS INGRESOS:**

###### **Fuentes de Financiamiento**

Los ingresos se dividen en cuatro fuentes y se describen a continuación:

- a) Ingresos provenientes de los aportes del IMAS cuya fuente son recursos provenientes del Fondo de Asignaciones Familiares (FODESAF).
- b) Ingresos No Tributarios reales, por concepto de Renta de Activos Financieros, que corresponde a la renta de activos financieros del Fondo Patrimonial del Fideicomiso.
- c) Ingresos de capital por concepto de las recuperaciones de préstamos.
- d) Financiamiento, recursos de vigencias anteriores, "Superávit Específico 2018.

###### **Información General**

En la tabla siguiente se observa los ingresos percibidos en el ejercicio económico al 31 diciembre 2019, los cuales alcanzaron la suma de ¢1.491.593.924,64, cifra que representa un 124.25% de lo proyectado.

**Tabla 1: RESUMEN DE INGRESOS REALES Y SUS VARIACIONES  
SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
AL 31/12/2019  
( EN COLONES Y %)**

| Concepto   | Ingresos                | Ingresos Reales         | Variaciones           |               |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
|  | Proyectados 2019        |                         | Absoluto              | Relativo      |
| Ingresos Corrientes:<br>Transferencias<br>Corrientes del Sector<br>Público<br>Instituto Mixto de Ayuda<br>Social | 249.000.000,00          | 249.000.000,00          | 0.00                  | 0%            |
| Ingresos Corrientes:<br>Ingresos No Tributarios<br>Renta de Activos<br>Financieros                               | 354.704.417,29          | 367.424.906,54          | 12.720.489,25         | 3,59%         |
| Ingresos de capital<br>Recuperaciones de<br>Préstamos<br>Recuperaciones de otras<br>Inversiones                  | 271.594.138,76          | 271.594.138,76          | 0.00                  | 0%            |
| Financiamiento recursos<br>de vigencias anteriores<br>Superávit específico 2018                                  | 318.417.024,80          | 603.574.879,34          | 285.157.854,54        | 89,55%        |
| <b>TOTALES</b>   | <b>1.193.715.580,85</b> | <b>1.491.593.924,64</b> | <b>297.878.343,79</b> | <b>24,95%</b> |

Es importante, resaltar que según las proyecciones de rendimientos sobre las inversiones presentadas por el Banco Fiduciario para la formulación del Presupuesto 2019, fueron acertadas y más bien el resultado fue superior en un 3.59%.

Respecto al superávit proyectado 2018 se esperaba la suma de ¢318.417.024,80, y el resultado al cierre del Informe 2019 fue de ¢603.574.879,34, es decir un incremento en la suma de ¢285.157.854,54 que representa un 89.55% adicional.

Seguidamente se presenta el gráfico de la distribución de los ingresos proyectados según fuente de financiamiento.



Ilustración 1: Ingresos percibidos 2019



Como se observa en la gráfica anterior, el superávit 2018, representó la fuente más importante para el ejercicio económico, seguidamente la renta de los activos en un 25%.

La distribución de los ingresos reales durante el año 2019 se distribuye a continuación:

- a) Ingresos provenientes de los aportes del IMAS con afectación presupuestaria en la suma de ¢135.000.000.00 (fondos FODESAF) y la suma de ¢114.000.000.00 (fondos propios IMAS), para un total de ¢249.000.000.00. No omito manifestar, que igualmente el IMAS aportó adicionalmente la suma de ¢300.000.000.00 para el otorgamiento de garantías y cuyos recursos no son incluidos por la naturaleza del servicio que se presta a la población objetivo.
- b) Ingresos No Tributarios reales por concepto de Renta de Activos Financieros, alcanzó la suma de ¢367.424.906,54; que equivale a un 103.59% de los ingresos proyectados. Los ingresos por la renta de activos financieros corresponden a los rendimientos de las inversiones de los Fondos propios del IMAS y los rendimientos de las inversiones de los fondos FODESAF. La contabilidad de FIDEIMAS registra por separado los rendimientos de las inversiones de los fondos dado la restricción de utilizar rendimientos de las inversiones provenientes de los fondos FODESAF para atender los gastos administrativos de la Unidad Ejecutora y la comisión por la administración fiduciaria que se le paga al BANCO DE COSTA RICA. Estos ingresos respecto al año anterior son inferiores y también a las proyecciones, ya que la tasa de interés disminuyó.
- c) Ingresos de capital se estimó recuperaciones de préstamos en la suma de ¢271.594.138.76; también recuperado el 100%.
- d) Financiamiento, recursos de vigencias anteriores, "Superávit Especifico 2018, se proyectó la suma de ¢318.417.024.80, sin embargo, al 31 de diciembre 2019 dicho monto fue superior en ¢285.157.854.54, para un total de ¢603.574.879.34.

## (1) ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2018 VERSUS PERÍODO 2019

En la tabla siguiente se muestran los ingresos reales del período 2018 versus los ingresos reales del período 2019, con ello se determina el crecimiento real en términos absolutos y relativos de la recaudación del 2019 con relación al ejercicio anterior.

**Tabla 2: INGRESOS REALES 2018 VRS. INGRESOS REALES 2019  
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
( EN COLONES Y %)**

| Concepto   | INGRESOS REALES         |                         | VARIACIONES            |               |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
|  | 2018                    | 2019                    | Absoluta               | Relativa      |
| <b>Ingresos Corrientes:</b><br>Transferencias Corrientes del Sector Público<br>Instituto Mixto de Ayuda Social<br>Ingresos Corrientes: | 135.000.000,00          | 249.000.000,00          | 114.000.000,00         | 84,44%        |
| <b>Ingresos No Tributarios</b><br>Renta de Activos Financieros   | 394.668.236,88          | 367.424.906,54          | (27.243.330,34)        | -6,90%        |
| <b>Ingresos de capital</b><br>Recuperaciones de Préstamos<br>Recuperaciones de otras inversiones                                       | 477.693.977,32          | 271.594.138,76          | (206.099.838,56)       | -43,14%       |
| <b>Financiamiento recursos de</b><br>vigencias anteriores<br>Superávit específico  | 496.513.185,57          | 603.574.879,34          | 107.061.693,77         | 21,56%        |
| <b>TOTALES</b>   | <b>1.503.875.399,77</b> | <b>1.491.593.924,64</b> | <b>(12.281.475,13)</b> | <b>-0,82%</b> |

Fuente Estados Financieros Fiduciario

La tabla anterior refleja una disminución de los ingresos del año 2019 respecto al año 2018 de un -0.82%, aun cuando los aportes del IMAS fueron superiores al 2018. Aspecto relevante que destacar es en los rendimientos proyectados en el año 2018 fueron superiores al 2019, que vendría a darse por una proyección más conservadora.

Por otra parte, los rendimientos de las inversiones presentan una disminución de un 6.90% respecto al año 2018, hecho a evaluar si fue por una disminución del patrimonio, o una baja en las tasas de interés de las inversiones.

### 3.1.2. ANÁLISIS DE LOS EGRESOS

Información General: Durante el ejercicio económico, la ejecución del Fideicomiso estuvo estructurado en tres programas presupuestarios, a saber: Programa de Garantías, Programa de Servicios de Apoyo y Programa de Rendimiento, éste último corresponde al presupuesto de la Unidad Ejecutora del Fideicomiso; a partir del cual se orientaron los egresos presupuestarios, teniendo claro que el otorgamiento de garantías no corresponde a un egreso presupuestario, sino que se materializa en egreso cuando hay incumplimiento del crédito por parte de la persona beneficiaria.

En la siguiente tabla se observa el resumen de los egresos cifra que alcanzó la suma de ¢936.603.401,84, y la partida presupuestaria con menor ejecución fue Transferencias Corrientes y se debe principalmente que en dicha partida se registra una reserva para el pago de prestaciones legales



por una eventual liquidación de las personas colaboradoras de la Unidad Ejecutora, por lo tanto, mientras la situación no se materializa no se ejecuta dicha partida.

**Tabla 3: RESUMEN DE EGRESOS REALES Y SUS VARIACIONES  
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
AL 31/12/2019**

| CONCEPTO                  | EGRESOS<br>PROYECTADOS<br>2019 | EGRESOS REALES<br>ACUMULADOS AL<br>MES DE DICIEMBRE | VARIACIONES<br>(PROYECTADOS ACUMULADOS<br>DICIEMBRE/REALES ACUMULADOS DICIEMBRE) |               |
|---------------------------|--------------------------------|---|--|---------------|
|                           |                                |   | ABSOLUTA   | RELATIVA      |
| Remuneraciones            | 198,511,012.89                 | 185,294,496.67                                      | 13,216,516.22  | 6.66%         |
| Servicios                 | 472,146,130.15                 | 365,422,200.20                                      | 106,723,929.95   | 22.60%        |
| Materiales y Suministros  | 17,495,766.82                  | 12,146,371.11                                       | 5,349,395.71   | 30.58%        |
| Intereses y Comisiones    | 131,473,265.90                 | 96,007,846.24                                       | 35,465,419.66  | 26.98%        |
| Bienes Duraderos          | 13,500,000.00                  | 9,534,955.28  | 3,965,044.72   | 29.37%        |
| Transferencias Corrientes | 26,550,344.62                  | 895,631.01  | 25,654,713.61  | 96.63%        |
| Amortización              | 334,039,060.49                 | 267,301,901.33                                      | 66,737,159.16  | 19.98%        |
| Cuentas Especiales        | -                              | -   | -  | 0.00%         |
| <b>Totales</b>            | <b>1,193,715,580.87</b>        | <b>936,603,401.84</b>                               | <b>257,112,179.03</b>  | <b>21.54%</b> |

Según se observa en la tabla anterior, la partida de transferencias corrientes su ejecución fue muy inferior a lo presupuestado y su diferencia relativa fue de un 96.63%, lo anterior obedece a que en dicha partida se reserva los recursos para una eventual liquidación del personal de la Unidad Ejecutora, al no darse el evento los recursos quedan sub-ejecutados.

En las partidas de materiales y suministros y bienes duraderos también se dio una sub-ejecución presupuestaria relativa en 30.58% y un 29.37% respectivamente, ambas se justifican que con lo ejecutado fue suficiente para cubrir las necesidades de la Unidad Ejecutora.

Por otra parte, las partidas de Servicios e Intereses y Comisiones incluyen principalmente los recursos para ejecución de los programas de servicios de apoyo y pago de diferencia de tasa de interés, con los recursos ejecutados se logró cumplir con las metas físicas propuestas.

Con lo anterior se trata de justificar el 21.54% de presupuesto no ejecutado, dado que existen partidas como Amortización e Intereses sobre préstamos que entre menos se ejecuten resulta satisfactorio para la protección del patrimonio del fideicomiso.

#### (1) ANALISIS DE LOS EGRESOS SEGÚN PROGRAMA PRESUPUESTARIO

Para una mayor comprensión de los egresos reales ejecutados, se presenta la ejecución distribuida por programa presupuestario, en la tabla siguiente se muestra los resultados:

**Tabla 4: DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO  
EGRESOS REALES Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO**  
(en colones y %)

| PROGRAMA           | PRESUPUESTO INSTITUCIONAL | EGRESOS REALES        | % DE EJECUCIÓN REAL POR PROGRAMA/SEGÚN PRESUPUESTO ASIGNADO | DISPONIBLE PRESUPUESTARIO | REPRESENTACIÓN % DEL DISPONIBLE PRESUPUESTARIO SEGÚN PROGRAMA |
|--------------------|---------------------------|-----------------------|---|---------------------------|---|
| Garantías          | 544.751.315,30            | 394.781.229,54        | 72,47%  | 149.970.085,76            | 27,53%  |
| Servicios de Apoyo | 180.699.994,29            | 153.246.901,13        | 84,81%  | 27.453.093,16             | 15,19%  |
| Unidad Ejecutora   | 468.264.271,28            | 388,575,271,16        | 82,98%  | 79.689.000,12             | 17,02%  |
| <b>TOTALES</b>     | <b>1.193.715.580,87</b>   | <b>936,603,401,84</b> | <b>78,46%</b>   | <b>257.112.179,03</b>     | <b>21,54%</b>   |

Fuente: ejecución presupuestaria del Fiduciario

En la tabla anterior se muestra que el presupuesto asignado al programa de garantías, que incluye tanto el pago de garantías como el pago del diferencial de tasa de interés fue menos efectiva su ejecución, primero que los recursos para el pago del diferencial se sobren estimó el monto presupuestario, y segundo que el presupuesto para el pago de garantías fue suficiente para atender las obligaciones del fideicomiso con los fideicomisarios garantizados.

Por otra parte, en el programa de servicios de apoyo se ejecutó la totalidad del aporte del IMAS para capacitación y el exceso en el monto ejecutado se invirtió con recursos del superávit. Con el resultado final quedó un disponible de un 15.19% y se cumplió con la meta física.

### 3.2. Detalle de la conformación del superávit específico según el fundamento que lo justifica:

En la determinación de superávit específico, se toma como referencia la Ley de Creación del Fideicomiso №8184 y el Contrato de Fideicomiso. A continuación, se muestra el resultado del superávit específico:

**Tabla 5: Determinación del superávit 2019**  
(en colones)

| PRESUPUESTO AJUSTADO | INGRESOS REALES  | EGRESOS REALES | % DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES | SUPERÁVIT REAL |
|----------------------|------------------|----------------|--|----------------|
| 1.193.715.580,85     | 1.491.593.924,64 | 936,603,401,84 | 62,79%                                 | 554.990.522,80 |

Fuente Informe Ejecución Presupuestaria BANCO DE COSTA RICA

### 3.3. Detalle del cálculo de cada uno de los componentes del superávit específico identificado por cada fuente de recursos

A continuación, se presenta el detalle del cálculo de cada una de las partidas del superávit específico identificado por cada fuente:



**Tabla 6: Distribución del Superávit por Fuente  
( en colones)**

| Ingresos Corrientes/mta de activos financieros:  | Ingresos de capital/recuperaciones de otras inversiones | Ingresos Corrientes/ aportes IMAS | Financ. Periodos anteriores | Total Superávit específico 2019 |
|--|---|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Distribución del Monto Superávit 2019 por Fuente |   |                                   |                             |                                 |
| 0,0  | 0,0   | 0,0                               | 554.990.522,80              | 554.990.522,80                  |

Fuente: Unidad Ejecutora

### 3.4. Resultado de las realizaciones de los objetivos y metas previamente establecidos para cada uno de los programas.

En este apartado se pretende dar a conocer los resultados conforme a los objetivos y metas, para cada programa. Se presenta la tabla de metas propuestas y su ejecución conforme a los objetivos:

**Tabla 7: Recursos, Metas 2019 y Ejecución  
FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS-BANACIO/73-2002  
(EN NÚMERO Y COLONES)  
Monto ejecutado según los objetivos propuestos en el Plan Operativo  
(en colones)**

| Objetivos   | Indicador de gestión 2019   | Meta física  | Ejecutado  | % Ejecución | Meta de Recursos Asignados | Monto Ejecutado  | % Ejecución |
|---|---|--|--|-------------|----------------------------|------------------|-------------|
| Facilitar el acceso a préstamos reembolsables con respaldo de garantías ante los intermediarios financieros, para que fortalezcan o consoliden una actividad productiva, que les permita la generación de ingresos. | Cantidad de garantías otorgadas a favor de personas o grupos organizados, durante el periodo del beneficio.                     | 778<br>Al menos un 65% mujeres                       | 901<br>garantías en 891 personas<br>66,04% a mujeres | 115,81%     | 1.945.886.664,33<br>a)     | 1.997.183.656,00 | 102,64%     |
| Brindar oportunidades a las personas o grupos que requieren capacitación, asistencia técnica y seguimiento para el fortalecimiento y desarrollo de emprendimientos productivos.                                     | Cantidad de personas o grupos beneficiados con capacitación, asistencia técnica y seguimiento, durante el periodo del beneficio | 900<br>Al menos un 65% mujeres                       | 1031<br>77,01% mujeres                               | 114,56%     | 180.699.994,29             | 152.901.949,27   | 84,62%      |
| Facilitar el acceso a préstamos reembolsables con tasas de interés diferenciada en condiciones favorables que fortalecen la actividad productiva.   | Cantidad de operaciones de créditos con tasa de interés diferenciada, durante el año del beneficio.                             | 2500<br>Operaciones con tasa de interés diferenciada | 3136<br>operaciones 2495 personas<br>65,57% mujeres  | 125,44%     | 123.705.213,30             | 91.051.851,46    | 73,60%      |

a) Recursos forman parte de la Reserva Patrimonial no de presupuesto

En el marco del Fideicomiso el programa sustantivo son las garantías que se otorgan en favor de las personas para que logren el acceso al crédito, este mecanismo lo indica la Ley de creación 8184 como **“financiamiento de garantías adicionales y subsidiarias a estos créditos”**; no obstante, a éste mecanismo se le asocia el beneficio de diferencial de tasa de interés como lo dice la Ley de **“facilitar el otorgamiento de créditos con tasas de interés favorables”**. A continuación, detallamos las acciones para la prestación de este beneficio:

#### Acceso al crédito por medio de garantías:

En el cumplimiento a la Ley 8184, en el año 2019, se planteó una meta de otorgar al menos 778 garantías a favor de personas en condiciones de pobreza y organizaciones que no tienen acceso a un crédito productivo porque no cuentan con garantías.

Antes del análisis es importante señalar que los recursos para la inversión en garantías a favor de las personas beneficiarias en el acceso al crédito, no está incluido en el presupuesto dado que son recursos que provienen de la Reserva del Fondo Patrimonial destinado al otorgamiento de esas garantías y no constituye una obligación financiera sino hasta que se materialice algún incumplimiento del deudor ante el fideicomisario garantizado.

Los resultados durante el periodo 2019 fueron bastante satisfactorios; los recursos reservados del Fondo Patrimonial para el otorgamiento de garantías fueron de ₡1.945.886.664.33, y se logró invertir un monto superior de ₡1.997.183.656.00, lo que significa que se cumplió la meta en un 102.64%.

Con los recursos invertidos en garantías se logró otorgar 901 garantías con un cumplimiento de la meta de un 115.91%. Es importante resaltar que se tuvo un crecimiento de un 14.78% respecto al año 2018 y dicho crecimiento obedeció a tres razones fundamentales; 1) a la estrategia de atención a través de las personas promotoras socio-empresariales ubicadas en las oficinas de las áreas regionales; 2) a la oportunidad de más espacios de atención promovida por los promotores y 3) al aumento en las colocaciones en la ARDS Chorotega, ARDS Puntarenas y la ARDS Huetar Norte, de lo anterior sin desestimar la reactivación del ARDS Alajuela que tuvo un crecimiento importante respecto al año 2017 y 2018. En la tabla siguiente se muestra los datos de colocación por año y ARDS

**Tabla 8: Garantías Otorgadas  
(ARDS, año y número)**

| ARDS           | 2017       | 2018       | 2019       |
|----------------|------------|------------|------------|
| ALAJUELA       | 37         | 48         | 69         |
| BRUNCA         | 106        | 131        | 99         |
| CARTAGO        | 48         | 47         | 53         |
| CHOROTEGA      | 70         | 124        | 168        |
| HEREDIA        | 25         | 40         | 46         |
| HUETAR CARIBE  | 25         | 55         | 50         |
| HUETAR NORTE   | 71         | 82         | 136        |
| NORESTE        | 49         | 89         | 87         |
| PUNTARENAS     | 117        | 131        | 162        |
| SUROESTE       | 35         | 38         | 31         |
| <b>TOTALES</b> | <b>583</b> | <b>785</b> | <b>901</b> |

La gráfica siguiente nos muestra la línea de crecimiento de las garantías respecto los años 2017 al 2019.



Ilustración 2: Garantías otorgadas por año



Por otra parte, la colocación de garantías está representada por 891 personas con proyectos individuales y una (1) organización de productores de Tilapia y productos agropecuarios de la zona de UPALA (40% mujeres). La participación total de las mujeres fue de un 66.04% ligeramente inferior que el año 2018 de 0.07 puntos porcentuales. Del total de mujeres beneficiadas un 56.88% (339) son jefas de hogar y se ubican en su mayoría en pobreza no extrema.

La condición de pobreza se cumplió en las personas beneficiarias según se muestra en el gráfico siguiente:

Ilustración 3: Condición de pobreza población beneficiaria garantías



Seguidamente se muestran los resultados de la colocación de garantías por ARDS y los montos invertidos:

**Tabla 9: Datos Históricos de las garantías otorgadas (ARDS, número y monto)**

| ARDS           | Ejecución  |            |            | Ejecución  | Año/Monto Invertido garantías |                         |                         |
|----------------|------------|------------|------------|------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                | 2017       | 2018       | Meta 2019  |            | 2017                          | 2018                    | 2019                    |
| ALAJUELA       | 37         | 48         | 56         | 69         | 75.125.100,00                 | 105.125.000,00          | 134.470.000,00          |
| BRUNCA         | 106        | 131        | 109        | 99         | 240.950.000,00                | 300.750.000,00          | 256.450.000,00          |
| CARTAGO        | 48         | 47         | 61         | 53         | 81.324.255,00                 | 83.470.000,00           | 126.254.000,00          |
| CHOROTEGA      | 70         | 124        | 103        | 168        | 87.165.000,00                 | 194.150.000,00          | 313.912.156,00          |
| HEREDIA        | 25         | 40         | 48         | 46         | 63.500.000,00                 | 81.600.000,00           | 96.970.000,00           |
| HUETAR CARIBE  | 25         | 55         | 101        | 50         | 53.495.000,00                 | 116.261.787,50          | 106.250.000,00          |
| HUETAR NORTE   | 71         | 82         | 72         | 136        | 167.320.300,00                | 202.627.746,00          | 354.440.000,00          |
| NORESTE        | 49         | 89         | 89         | 87         | 86.865.000,00                 | 150.085.000,00          | 163.320.000,00          |
| PUNTARENAS     | 117        | 131        | 93         | 162        | 225.852.000,00                | 266.165.000,00          | 373.082.500,00          |
| SUROESTE       | 35         | 38         | 46         | 31         | 73.300.000,00                 | 73.129.000,00           | 72.035.000,00           |
| <b>TOTALES</b> | <b>583</b> | <b>785</b> | <b>778</b> | <b>901</b> | <b>1.154.896.655,00</b>       | <b>1.573.363.533,50</b> | <b>1.997.183.656,00</b> |

En la tabla refleja que las regionales de Cartago, Heredia y Alajuela crecen ligeramente en población beneficiaria, sin embargo, no cumplen con la meta 2019 a excepción de Alajuela. Las regionales Suroeste, Noreste, Huetar Caribe y R. Brunca disminuyen la ejecución por año y no cumplen las metas; y regionales como Chorotega, Puntarenas y Huetar Norte responden a mayores ejecuciones por año y cumplen significativamente las metas. Una de las causas que mayor atribuye el personal del Fideicomiso al logro de las metas por área regional son los niveles de endeudamiento de las familias que han caído en morosidad con casas comerciales y prestamistas informales, y esto los ha llevado a la condición de no sujeto al crédito por parte de los fideicomisarios garantizados.

Importante resaltar que el 66.29% de las personas beneficiarias de garantías provienen de otros programas de protección y promoción social del presupuesto del IMAS, como los son a) Avancemos (462), b) Bienestar Familiar (132), c) Ideas Productivas (153), d) Capacitación IMAS (78), d) Formación Humana (126); por lo tanto algunas familias recibieron algunos antes, durante o después del crédito, eso quiere decir que hubo una protección de alguna manera a la familia, y que la labor se concreta con FIDEIMAS. Lo anterior viene a reafirmar, la estrategia de atención para el año 2020, donde se espera sea más sistematizada partiendo del diagnóstico familiar y sus necesidades, que coadyuve a la protección del emprendimiento mientras se da una aceleración en el incremento de los ingresos, que le permita a la familia salir de la condición de pobreza.

Por otra parte, para el fideicomiso es sumamente importante que las familias beneficiarias del programa de ideas productivas se vinculen con el beneficio de garantías. La ruta está trazada, la oferta programática del IMAS les brinda otra opción de financiamiento para hacer crecer los negocios y abandonen la condición de pobreza mejorando sus ingresos, Esta acción debe acentuarse más en el personal de las áreas regionales para que en una etapa de seguimiento del beneficio de ideas productivas se logre identificar familias que requieran de más capital de trabajo y busquen al fideicomiso como una opción de financiamiento. En resumen, se debe dar mayor atención ya que la vinculación fue muy baja de un 16.98% y además fue inferior al año 2018 en 2.25 punto porcentuales. En la tabla siguiente se muestra cuáles son las áreas regionales con mayor vinculación al programa de garantías:



**Tabla 10: Vinculación de beneficiarias del programa de Ideas productivas con garantías otorgadas (número personas)**

| ARDS           | Número de garantías otorgadas 2019 | Número de Ideas productivas vinculadas con garantías | %             |
|----------------|------------------------------------|--|---------------|
| ALAJUELA       | 69                                 | 11   | 19,64%        |
| BRUNCA         | 99                                 | 25   | 22,94%        |
| CARTAGO        | 53                                 | 9  | 14,75%        |
| CHOROTEGA      | 168                                | 20   | 19,42%        |
| HEREDIA        | 46                                 | 12   | 25,00%        |
| HUETAR CARIBE  | 50                                 | 4  | 3,96%         |
| HUETAR NORTE   | 136                                | 33   | 45,83%        |
| NORESTE        | 87                                 | 16   | 17,98%        |
| PUNTARENAS     | 162                                | 18   | 19,35%        |
| SUROESTE       | 31                                 | 5  | 10,87%        |
| <b>TOTALES</b> | <b>901</b>                         | <b>153</b>   | <b>16,98%</b> |

La Unidad Ejecutora recomienda como una acción de articulación afirmativa la iniciativa de la Subgerencia de Desarrollo Social de instruir a las áreas regionales de incorporar en la oferta de capacitación 2019, la capacitación de acceso al crédito a familias que fueron beneficiarias del programa de ideas productivas. Sin duda las labores de los promotores socio-empresariales estarían presentes en brindar las charlas informativas del programa de garantías.

En este mismo tema de las garantías, una acción afirmativa para el logro y cumplimiento de las metas fue la programación de charlas informativas mensuales por unidad local del IMAS, que fueron publicadas en redes sociales y fue el medio utilizado para que todas aquellas personas interesadas pudieran asistir a estos espacios para conocer del programa de garantías.

Por otra parte, otro de los elementos de análisis es la evaluación a los fideicomisarios garantizados quienes atienden las solicitudes de crédito.

**Tabla 11: Participación de los fideicomisarios garantizados en el otorgamiento garantías (en nombre, número y año)**

| Número | FIDEICOMISARIO GARANTIZADO          | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------|-------------------------------------|------|------|------|
| 1      | BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR) | 445  | 563  | 502  |
| 2      | BANCO POPULAR (BPDC)                | 1    | 16   | 153  |
| 3      | CEMPRODECA                          | 0    | 19   | 21   |
| 4      | COOCIQUE                            | 0    | 0    | 20   |
| 5      | COOPENAE                            | 0    | 0    | 6    |
| 6      | COOPESERVIDORES                     | 0    | 27   | 50   |
| 7      | FID. 02-99 PRONAMYPE/MTSS/BPDC      | 111  | 69   | 26   |
| 8      | FUNDECOOPERACION                    | 23   | 85   | 123  |

| Número | FIDEICOMISARIO GARANTIZADO | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------|----------------------------|------|------|------|
| 9      | ASOPROSAMRAMON             | 0    | 1    |      |
| 10     | FUDECOSUR                  | 0    | 4    |      |
| 11     | FUNDACION MUJER            | 1    | 1    |      |
| 12     | ACORDE                     | 2    | 0    |      |
|        | TOTALES                    | 583  | 785  | 901  |

Fuente SABEN

Según se observa en la tabla anterior, durante el año 2019 la participación en el trámite de crédito fue de un número de ocho (8) entes fideicomisarios garantizados, de los cuales se incorporó la Cooperativa COOCIQUE R.L.; no obstante micro financieras como ACORDE, FUNDACIÓN MUJER, FUDECOSUR Y ASOPROSANRAMÓN no tramitaron solicitudes de crédito.

Los fideicomisarios garantizados como el Banco Popular y Fundecooperación fueron los entes que más solicitudes de crédito tramitaron, por otro lado, el Banco Nacional sigue teniendo una participación mínima aún cuando tiene el papel de fideicomisario principal dentro del cuerpo del contrato de fideicomiso.

La Contraloría General de la República en su último informe señala la necesidad de definir e implementar una metodología de evaluación continua del proceso, que contemple al menos: el seguimiento y control de la colocación de créditos para personas y/o familias en pobreza y pobreza extrema; por lo tanto, se tiene previsto la construcción participativa con los fideicomisarios de dicha metodología, también resolver oportunamente los financiamientos a la población objetivo del IMAS. Los resultados de la gestión demuestran, que al 31 de diciembre 2019 quedaron sin atender un número de 1081 solicitudes de crédito con la expectativa que se resuelvan en su mayoría en el año 2020 siempre que las personas interesadas no hayan desestimado el trámite.

#### **ACCESO A MEJORES CONDICIONES DE CRÉDITO RELACIONADOS CON LA TASA DE INTERÉS**

En otro orden de ideas, el programa de garantías está asociado al beneficio de diferencial de tasa de interés que significa mejorar las condiciones del crédito a la población beneficiaria. Este beneficio responde al mandato de Ley 8184 de "facilitar el otorgamiento de créditos con tasas de interés favorables".

En el año 2019 se planteó una meta de favorecer a 2500 operaciones de crédito y se logró un cumplimiento de un 125.440% (3136 operaciones de crédito), y esto representa 2495 personas beneficiarias de crédito. Las mujeres tienen una representación de un 65.57%, cumpliendo con este resultado los objetivos propuestos.

La tasa promedio de crédito apoyada con el beneficio del diferencial de tasa de interés fue de un 6.22%, que asociada a la tasa básica pasiva establecida por Banco Central de Costa Rica (mes de diciembre 2019 de un 5.75%) se encuentra dentro de los límites favorables. Nuestras personas beneficiarias tienen condiciones de crédito especiales y así el flujo de efectivo de sus negocios no se ve afectado por la tasa de interés.

#### **ACCESO A SERVICIOS DE APOYO, CAPACITACIÓN Y SEGUIMIENTO**

Otro de los mecanismos y con igual importancia es la "prestación de servicios de apoyo, capacitación y seguimiento de la actividad productiva".



## LABORES DE CAPACITACIÓN

La ley de creación del fideicomiso establece como otro de los mecanismos de apoyo la prestación de servicios de apoyo, capacitación y seguimiento de la actividad productiva en todas sus fases, con el fin de dar sostenibilidad a los proyectos productivos en beneficio de las mujeres o las familias en situación de pobreza.

El Comité Director en acta 003-2019 del 20 de febrero 2019, aprobó el Plan de Servicios de apoyo y cuyo objetivo general fue promover el desarrollo de personas u grupos organizados, por medio de los procesos socio productivos, empresariales y como objetivos específicos a) Brindar a personas físicas o grupos organizados en condiciones de pobreza, mayores conocimientos y herramientas técnicas en la fase pre-crédito con acompañamiento; b) Brindar servicios de apoyo a organizaciones de personas empresarias, que presenten proyectos para su financiamiento total o parcial, que persigan el mejoramiento de competitividad de sus personas agremiadas e c) Incrementar los conocimientos técnicos, administrativos y financieros de la población meta, así como las habilidades y destrezas para la administración eficiente, en la fase post-crédito de las actividades productivas.

Conforme a las metas establecidas en la tabla siguiente se muestra los niveles de cumplimiento del Plan de Servicios de Apoyo:

**Tabla 12: Detalle de personas capacitadas 2019 según modulo**  
(Número personas % ejecución)

| Tipo Capacitación   | Indicador                               | METAS | Ejecución<br>1) | %<br>cumplimiento |
|---|---|-------|-----------------|-------------------|
| Preparación y acompañamiento hacia el crédito. Enfocado al crecimiento empresarial con créditos saludables hacia nuevos ingresos  | Número de personas o grupos organizados | 500   | 428             | 85,60%            |
| Contabilidad Básica, Materia Tributaria y Factura Electrónica: esta capacitación tiene como objetivo capacitar al empresario en temas: contables materia fiscal, y factura electrónica, para que conozca sobre obligaciones, aplique los conocimientos, conceptos y herramientas adquiridas para una empresa de servicios y comercial, fundamental para la toma de decisiones en la gestión administrativa. |   | 150   | 135             | 90,00%            |
| Estrategias de Comercialización con elementos de imagen, Promoción y ventas: esta capacitación tiene la finalidad de capacitar facilitar herramientas que coadyuven en la comercialización de los productos: pricing, estrategia de comercialización (productos temporada, promociones, análisis de la competencia, estudios de pecios, ventas.   |   | 100   | 154             | 154,00%           |
| Computación: Principal objetivo dotar de destreza y conocimiento a la hora de utilizar una computadora o cualquier dispositivo, pudiendo manejar las diferentes herramientas, poder desplazarse en el sistema operativo y navegar en internet.  |   | 100   | 94              | 94,00%            |
| Administración para Pymes: conocer los conceptos básicos de la administración, crear destrezas para análisis de producción, fijación de precio del producto y análisis /planes de negocios financieros.   |   | 20    | 0               | 0,00%             |

|   |                                       |    |     |         |
|---|---------------------------------------|----|-----|---------|
| Servicio al Cliente: Definición y concepto, conocer las diferentes características del servicio y que es un servicio de calidad, conociendo a su cliente.   |                                       | 60 | 112 | 186,67% |
| Apoyo logístico en los espacios de intercambio, hacia nuevos mercados   | Número de eventos de comercialización | 10 | 10  | 100,00% |
| Asistencias técnicas en gestión de Comercialización de Productos: Empaque, Determinación de costo y precio y Gestión de trámites administrativos ante la institucionalidad para la distribución de sus productos en las tiendas libres de impuestos del IMAS. | Número de personas                    | 50 | 17  | 34,00%  |
| Capacitación y asistencia técnica en Mejora Artesanal   | Número de personas                    | 50 | 7   | 14,00%  |
| Temas de interés que contribuya al mejoramiento de las actividades productivas, Desarrollo de Negocio exitoso, Habilidades de comunicación efectiva: Servicio al cliente; Mercadeo Estratégico.   | Número de charlas                     | 10 |     | 0,00%   |
| Planes de Negocios  | Número de personas                    | 40 | 108 | 270,00% |

1) el número personas es superior ya que algunas personas llevaron dos procesos de capacitación

En términos generales la meta física del programa de servicios de apoyo se cumplió en un 114.56%, que equivale a 1031 personas, de los cuales 77.01% son mujeres. El presupuesto invertido fue de ¢152.901.949,27 y no se ejecutó la totalidad de los recursos presupuestados porque los precios ofertados por los proveedores fueron inferiores a lo planificado. Se anexa el informe del asistente de servicios de apoyo, con el detalle suficiente de cada proceso desarrollado.

## LABORES DE SEGUIMIENTO:

En cuando a las labores de seguimiento, a la luz del reciente informe de la Contraloría General de la República este apartado se divide en dos procesos de seguimiento, y en algunos casos se realizan simultáneamente.

### 1. SEGUIMIENTO AL FINANCIAMIENTO

El alcance de las labores de seguimiento al financiamiento está netamente relacionado con los deudores de la cartera de préstamos activos al 31 de diciembre 2019 y las tareas de acompañamiento a las personas beneficiarias en la mejora de la atención al crédito. Entre las tareas se da el seguimiento a los casos morosos, atención de arreglos de pago, búsqueda de mecanismos de refundición, ampliaciones de plazo, sin dejar de lado las subrogaciones de derechos.

La Unidad Ejecutora viene aplicando las estrategias de seguimiento y las acciones implementadas a nivel del seguimiento total de la cartera de préstamos. Los mecanismos de seguimiento al financiamiento y acciones de reducción de la morosidad se detallan a continuación:

1. Revisión mensual de los saldos de la cartera de crédito y los casos morosos.
2. Revisión de las condiciones del crédito cuando amerita y la mejora en el servicio de las deudas.
3. Gestión de cobro por medio de llamada telefónica (contactor deudor).
4. Gestión de cobro en conjunto con personal de los fideicomisarios garantizados.
5. Gestión de trámite de arreglos de pago con los fideicomisarios garantizados.
6. Visitas domiciliarias a las personas morosas cuando se requiera.



7. Gestión de procesos de capacitación y asistencia técnica que coadyuven a mejorar la administración del emprendimiento.
8. Actualización de bitácora digital a nivel sistema SABEN, módulo de Fideicomiso.

La Unidad Ejecutora mensualmente recibe los informes de cartera de préstamos asociado a los saldos de garantías con el detalle suficiente de los niveles de morosidad.

En este apartado de seguimiento al financiamiento se muestra el análisis de la morosidad al 31 diciembre 2019 y el comparativo con dos años anteriores:

Antes de iniciar con el análisis de la morosidad, es importante indicar lo siguiente:

- a) Los deudores honran las operaciones bajo la modalidad de pago de intereses anticipados y cuota de amortización vencida.
- b) La mora que remiten los operadores de crédito es **mora legal**, que se considera en mora el saldo total de un crédito con sólo la falta de pago de un período de intereses o de una de las cuotas, abono o cualquier otra forma de pago convenida.
- c) Conforme al convenio suscrito con los operadores de crédito a los 75 días de atraso, se hace exigible el pago de las garantías. Lo cual se registra como un pasivo contable.
- d) Se toma como referencia el acuerdo SUGEF acuerdo 1-05, que dice "La entidad debe clasificar la capacidad de pago del deudor, para lo cual deberá contar con la escala de niveles que estime conveniente de acuerdo con su política crediticia. Para efectos de reporte a la SUGEF la entidad deberá asociar sus diferentes niveles internos en 4 niveles: (Nivel 1) tiene capacidad de pago, (Nivel 2) presenta debilidades leves en la capacidad de pago, (Nivel 3) presenta debilidades graves en la capacidad de pago y (Nivel 4) no tiene capacidad de pago. Para la clasificación de la capacidad de pago, el deudor y su codeudor o codeudores deben ser objeto de evaluación de forma conjunta. La clasificación conjunta de la capacidad de pago podrá utilizarse únicamente para determinar el porcentaje de estimación de la operación en la cual las partes son deudor y codeudor.

El saldo de la cartera de garantías al 31 de diciembre 2019 es de €3.645.310.366,97 y el monto que garantiza y respalda el patrimonio del Fideicomiso es €3.514.678.661,54 que corresponde a un 96.42% con 2270 operaciones de crédito. La mayor concentración de las operaciones está en las regiones Brunca (18.75%), Puntarenas (16.96%), Chorotega (14.44%) y Huetar Norte un 11.71%.

Para efectos de este informe se toma el cierre al 31 de diciembre del 2019 y adicionalmente se toma los saldos al cierre 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2017, para efectos de comparación, con los montos del saldo garantizado reportado por los fideicomisarios garantizados y la morosidad asociada.

**Tabla 13: Detalle de la morosidad por año**  
(saldo garantizado, rango morosidad)

| Rango morosidad  | 2017             | 2018             | 2019             |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| A 0 días         | 1.944.950.692,45 | 2.365.718.511,98 | 3.039.393.072,29 |
| B 1 a 15 días    | 120.245.446,56   | 74.977.831,40    | 93.610.935,72    |
| C 16 a 30 días   | 137.806.213,08   | 94.195.020,86    | 124.580.486,70   |
| D 31 a 45 días   | 48.907.030,52    | 61.787.615,38    | 55.499.427,63    |
| E 46 a 60 días   | 57.520.692,74    | 68.499.310,14    | 50.278.225,08    |
| F 61 a 90 días   | 41.280.666,39    | 55.931.931,38    | 53.292.766,35    |
| G 91 a 120 días  | 27.176.619,02    | 33.769.205,01    | 27.597.522,92    |
| H 121 a 150 días | 25.892.153,24    | 28.979.106,27    | 9.109.337,08     |
| I 151 a 180 días | 9.941.232,10     | 13.885.192,01    | 4.695.286,22     |



| Rango morosidad                | 2017                    | 2018                    | 2019                    |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| J 181 a 360 días               | 28.691.833,81           | 52.072.827,20           | 27.028.710,34           |
| K 361 o mas                    | 28.917.140,66           | 7.372.545,56            | 29.592.891,20           |
| <b>Monto saldo garantizado</b> | <b>2.471.329.720,56</b> | <b>2.857.189.097,19</b> | <b>3.514.678.661,54</b> |
| <b>Cartera al día</b>          | <b>78,70%</b>           | <b>82,80%</b>           | <b>86,48%</b>           |
| <b>Mora menor a 90 días</b>    | <b>16,42%</b>           | <b>12,44%</b>           | <b>2,66%</b>            |
| <b>Mayor a 90 días</b>         | <b>4,88%</b>            | <b>4,76%</b>            | <b>2,79%</b>            |
| <b>% de disminución mora</b>   |                         | <b>-0,12%</b>           | <b>-1,97%</b>           |

En la tabla anterior muestra como las estrategias y los mecanismos de gestiones de cobro han sido efectivas para lograr resultados favorables en la gestión de seguimiento al financiamiento. La estrategia de contar con personal de FIDEIMAS ha permitido que el seguimiento sea más oportuno y preventivo, y esto contribuyó a un resultado más favorable en el año 2019 con la disminución en el monto pagado en garantías.

Durante el 2019 se trabajó en las siguientes acciones que permitió los resultados anteriores:

- 1) Revisiones mensuales de los saldos de cartera en mora.
- 2) Realización de contacto a los deudores morosos por la vía telefónica y orientación hacia posibles arreglos de pago. (2079 contactos deudor, y en más de una ocasión en algunas personas deudoras).
- 3) Realización de 355 visitas domiciliarias a personas morosas, que representó un 23.69% más de la meta propuesta.
- 4) Vinculación de 554 personas deudoras en procesos de capacitación y asistencia técnica con el objetivo de que los conocimientos coadyuvaran en la administración de los negocios.
- 5) Actualización de bitácoras digitales de cada persona deudora contactada a nivel sistema SABEN, módulo de Fideicomiso.
- 6) Reuniones con fideicomisarios y ejecutivos bancarios para realizar en conjunto visitas a deudores morosos.
- 7) Gestiones de salvamento para no ejecutar garantías por morosidad, esto se ve reflejado en la disminución porcentual de la mora mayor a 90 días que pasó de un 4.76% en el año 2018 a un 2.79% en el año 2019, con respecto al saldo garantizado.

En tabla siguiente se muestra las acciones de seguimiento al financiamiento por área regional:

**Tabla 14: Detalla de las acciones de seguimiento al financiamiento por ARDS**  
(Número de vistas y número de personas)

| ARDS      | META VISITAS | NUMERO DE VISITAS DE CAMPO | NUMERO DE REUNIONES INSTERINSTITUCIONALES | NUMERO CONTACTO DEUDOR (LLAMADAS) (*) | NUMERO DE PERSONAS CAPACITADAS |
|-----------|--------------|----------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|
| ALJUJELA  | 10           | 27                         | 4   | 145                                   | 51                             |
| BRUNCA    | 109          | 95                         | 8   | 399                                   | 46                             |
| CARTAGO   | 7            | 7                          | 3   | 137                                   | 45                             |
| CHOROTEGA | 28           | 29                         | 11  | 238                                   | 76                             |



| ARDS          | META VISITAS | NUMERO DE VISITAS DE CAMPO | NUMERO DE REUNIONES INSTERINSTITUCIONALES | NUMERO CONTACTO DEUDOR (LLAMADAS) (*) | NUMERO DE PERSONAS CAPACITADAS |
|---------------|--------------|----------------------------|---|---------------------------------------|--------------------------------|
| HEREDIA       | 5            | 8                          | 5   | 100                                   | 33                             |
| HUETAR CARIBE | 7            | 26                         | 10  | 168                                   | 51                             |
| HUETAR NORTE  | 33           | 40                         | 9   | 257                                   | 50                             |
| NORESTE       | 14           | 18                         | 8   | 198                                   | 70                             |
| PUNTARENAS    | 68           | 101                        | 8   | 386                                   | 105                            |
| SUROESTE      | 6            | 4                          | 6   | 51                                    | 27                             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>287</b>   | <b>355</b>                 | <b>72</b>                                 | <b>2079</b>                           | <b>554</b>                     |

Fuente: Registros Unidad Ejecutora

## SEGUIMIENTO AL EMPRENDIMIENTO

El alcance de las labores de seguimiento al emprendimiento pretende dar a conocer las labores de la Unidad Ejecutora en el acompañamiento a las personas en el surgimiento de cada uno de sus negocios.

Para el año 2020 se sumará la implementación del modelo de atención integral para darle un seguimiento efectivo al emprendimiento, desde un enfoque de protección a los negocios atendiendo las necesidades del entorno familiar que pudieran ser distractoras para el crecimiento del emprendimiento.

En el cumplimiento de este seguimiento durante el año 2019 se realizaron visitas domiciliarias que permitió conocer la permanencia de los negocios, la evolución del emprendiendo y la determinación de algunas necesidades.

El seguimiento al emprendimiento tiene como objetivo brindar un acompañamiento y la detección temprana de necesidades y riesgos en la actividad productiva.

Durante las 355 visitas domiciliarias se logró evidenciar en la mayoría de los emprendimientos, que las personas beneficiarias se encuentran realizando la actividad comercial en forma continua y el personal que realizó la visita concluye a manera de observación que gracias al financiamiento otorgado los negocios generan el ingreso para la manutención de las familias.

Por otra parte, el seguimiento al emprendimiento permite detectar necesidades de capacitación y se evidenció en la mayoría de las visitas la falta de conocimiento en el control de ingresos y gastos, muchas de las personas beneficiarias llevan su actividad día a día sin llevar ningún estricto control de entradas, salidas de efectivo y control de inventario, lo cual demuestra que presentan debilidades en la administración de sus negocios, por lo que se les sugiere llevar dichos controles, para que puedan mejorar y conocer la realidad de sus negocios.

Durante las visitas también se observa que hay productos que cumplen con los estándares de calidad, sin embargo, presentan una gran debilidad en el empaque y la presentación lo cual puede ocasionar la no venta del producto.

Como riesgo implícito en los negocios se tienen la incertidumbre del mercado, disminución de clientes, competencia, inclemencias del tiempo en los casos en donde se desarrolla la actividad de agricultura, y otro no menos importante: que la actividad se localizan en lugares de alta peligrosidad, lo cual pone en riesgo la estabilidad de los negocios.



También se evidenció la preocupación de algunas personas beneficiarias en la implementación del plan fiscal IVA, porque esto los lleva a incrementar los precios y sobre esto la provocación de la disminución en las ventas de sus productos y servicios y hasta el cierre de sus negocios.

Otro de los aspectos observados, es la falta de mercado de los productos, como por ejemplo no contar con un rótulo en el negocio, con estas necesidades y otras mencionadas la persona funcionaria de la Unidad Ejecutora orienta y acompaña a la persona beneficiaria.

También se detecta por la naturaleza de informalidad de los negocios, las personas beneficiarias requieren de orientación en permisos de funcionamiento como patente, permisos de salud, CVO, Fierro, entre otros.

El seguimiento al emprendimiento detenta nuevas necesidades de financiamiento en más recursos para capital de trabajo y/o maquinaria y equipo, ya que se evidencia la oportunidad de adquirir mejores máquinas, ya que el aumento en la demanda del producto los obliga a realizar los cambios tecnológicos para mejorar las condiciones de producción y así ofrecer un mejor servicio al cliente e incrementar los ingresos.

En las visitas realizadas se logró visualizar el entorno en que la familia y el proyecto se desenvuelve, de tal manera que la mayoría de las personas beneficiarias presentan alguna dificultad de salud, ya sea ellos o un miembro que depende de sus ingresos, además se logró evidenciar los arreglos que le han hecho a su hogar y como mejoran la calidad de vida con los resultados del emprendimiento.

En muchas ocasiones las personas visitadas demuestran las carencias de capacitación en temas como computación, registro de compras y/o ventas, contabilidad, mercadeo, administración de empresas, acceso redes sociales, factura electrónica, atención clientes, permitiendo identificar la debilidad para posteriormente reforzarla con los cursos que se ajusten a su necesidad. Otro aspecto a resaltar es que muchas de estas necesidades son muy técnicas, por lo cual se orienta a instituciones específicas, por ejemplo, MAG e INA, o a las capacitaciones contratadas por Fideimas.

Otro aspecto relevante es el impacto del emprendimiento más allá de un crecimiento de este, sino más bien que con su permanencia, han logrado dar empleo al núcleo familiar, generar ingresos en la zona, cubrir necesidades familiares y mandar a sus hijos a la universidad.

Las personas beneficiarias visitadas manifiestan el gran apoyo recibido con el acompañamiento ya que también consultan sobre casos exitosos con el fin de mejorar su proyecto, así como estar anuentes a los enlaces que les permitan encadenamientos de valor.

Una vez evidenciados aspectos a considerar en las visitas domiciliarias las personas funcionarias realizan **acciones preventivas** que se detallan:

- Habilitamiento a espacios de comercialización que facilitó la venta de los productos. Durante el 2019, se realizaron dos ferias nacionales y otras regionales. Además de logró la vinculación de algunas personas beneficiarias con las Tiendas Libres del IMAS en los aeropuertos.
- Disponibilidad de más financiamiento o recursos no reembolsables, con el propósito de ampliar el capital de trabajo y compra de materia prima con el fin de fortalecer sus negocios y dar mejor servicio al cliente.
- Orientación para atender oportunamente situaciones especiales detectadas en las visitas. Un ejemplo de ello se dio en la zona de Puntarenas, donde a una persona beneficiaria le robaron



el motor de la embarcación y la persona funcionaria gestionó un apoyo del IMAS, y así reactivar el negocio de pesca y evitar que desapareciera la actividad.

- Orientaciones en el manejo de los ingresos y gastos, dejando la persona funcionaria el establecimiento de un cuadro de registro de ingresos y gastos.
- Orientaciones en la formalidad del negocio para evitar pérdidas de mercado y también evitar cierre de negocios.
- Orientaciones y articulaciones con instituciones del sector para funcionamiento de actividades del sector agropecuario. Ejemplo actividades de ganado, avícola que requieren del fierro y el permiso del CVO.
- Participación en vitrinas con medios televisivos o de radio para dar a conocer los productos que ofrecen. Ejemplo: la participación en programas televisivos como "Más que noticias" donde han podido crecer en clientela y por ende los ingresos del negocio han aumentado.
- Intervenciones en familias que requieren del apoyo del IMAS, con subsidios para proteger la evolución de los negocios.
- Disponibilidad de procesos de mejora artesanal, diseño, empaque y estrategias de comercialización diseñadas para las personas beneficiarias para renovar los atributos del producto.
- Vinculaciones con socios comerciales privados. Ejemplo: la estrategia de comercialización en Puntarenas, con restaurantes, hoteles y tiendas, actividad coordinada con la Junta Promotora de Turismo de Puntarenas. En este evento se hizo un excelente trabajo para la búsqueda de nuevos espacios para ferias y eventos sociales como conciertos gastronómicos.
- Orientaciones en el registro Pymes del MEIC.
- Orientaciones de valoraciones de casos especiales de mujeres, donde se vinculan en los cursos "develando el género" impartido por el INAMU en conjunto con el IMAS. (zona de Limón), o de violencia a través del INAMU, para su estabilidad emocional y que no tenga repercusiones en el negocio ya que en su mayoría son administrados por jefas de hogar (zona Chorotega).
- Orientaciones de seguros auto-expedibles en negocios que producen y comercializan conservas, chileras y jaleas artesanales.

Por otra parte, las personas funcionarias que participan en las vistas disponen **acciones correctivas** en eventos materializados. A continuación, se detallan algunas de ellas:

- Reforzamiento de los seguimientos periódicos de los casos que presentan bajas en las ventas, con el fin monitorear el estado de la actividad productiva.
- Coordinación con el personal de las áreas regionales para que se les brinde apoyo financiero para fortalecer a la familia integralmente.
- Alianzas estratégicas con INCOPECA para notificar cuando algún motor o embarcación fue robado para que quede registrada dicha situación ante esta Institución.
- Trabajo en conjunto con el IMAS para incorporarlos en capacitación para el manejo de buenas prácticas en los negocios, y por lo tanto inscribir aquellos productos que así lo requieren ante el Ministerio de Salud.
- Tratamiento de los casos que por algún imprevisto la persona beneficiaria no logró completar el plan de inversión y ayudarle a gestionar la justificación del uso de los recursos de forma transparente ante el fideicomisario garantizado y Fideimas.



- Coordinación y trabajo conjunto con cogestores de familias que son beneficiarias de FIDEIMAS y se encuentran en la Estrategia Puente al Desarrollo o son egresadas
- Orientación por robo de materiales y equipo y lograr gestionar ante el IMAS algún subsidio con el fin de minimizar la pérdida y tratar de mantener el proyecto.
- Reorganizar algunos puntos del negocio en orden, limpieza, agresividad de venta y rotulación. (zona sur)
- Mejorar alguna necesidad que presente la persona beneficiaria ya sea con un refinanciamiento que impulse su actividad productiva o una capacitación que mejore el uso de los recursos. (zona sur)
- Acompañamiento de mejora en las ventas con la exploración de nuevos mercados y proveedores mediante la participación en ferias para que den a conocer sus productos y creen nuevos enlaces. (zona sur).
- Seguimiento a las personas que requieren estar al día con permisos, factura electrónica entre otros. Esto con el fin de actualizar sus necesidades de emprendimiento y no quedar absoluto en el mercado. Las personas necesitan más asesoramiento en cuanto al régimen simplificado, muchos desconocen el tema y les causa cierto temor.

### 3.5. Identificación de necesidades obtenidas en las fases de control y evaluación presupuestaria.

El Sistema de Atención de beneficiarios (SABEN) en la actualidad no tiene el presupuesto de garantías, capacitación y diferencial de tasa de interés, ligado a los aportes del IMAS, por lo que la generación de reportes se realiza de manera manual induciendo al error. A raíz de esta situación durante el año 2019 se planteó ante la Gerencia General del IMAS, la necesidad de ajustes al módulo de Fideicomiso y se inició con la programación informática, sin embargo, los trabajos fueron suspendidos hasta nuevo aviso.

### 3.6. Congruencia de la información que refleja la ejecución presupuestaria al 31 diciembre 2019 y la información de los Estados Financieros, tomando como base el Estado de Resultados:

Tabla 15: Congruencia entre el Estado de Resultados y el Informe Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre del 2019 (en colones)

| Egreso                            | Estado Resultados 1)  | Ejecución presupuestaria |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Saldos 31 dic 2019</b>         | 1.060.491.125,75      | 936.603.401,84           |
| <b>menos cuentas pagar Pasivo</b> | (124.902.805,78)      |                          |
| <b>Garantías 75 días</b>          |                       |                          |
| <b>menos depreciaciones</b>       | (3.292,34)            |                          |
| <b>Provisiones vacaciones</b>     | (3.457.595,80)        |                          |
| <b>Seguros por adelantado</b>     | (189.390,29)          |                          |
| <b>Bienes Duraderos</b>           |                       | (4.665.360,30)           |
| <b>Totales</b>                    | <b>931.938.041,54</b> | <b>931.938.041,54</b>    |

1) Informe Estado de Resultados y Ejecución Presupuestaria al 31 diciembre 2019

La tabla anterior muestra la congruencia del Estado de Resultados y el Informe de Ejecución Presupuestaria, donde las principales diferencias se dan por el registro contable del gasto devengado en las obligaciones de pasivo de 75 días de mora de operaciones con respaldo del Fideicomiso; otra



es el registro de la depreciación de los gastos que no corresponde a un gasto en efectivo; y el último el registro de los bienes duraderos como un activo fijo y no un gasto.

La Unidad Ejecutora hace la salvedad que la información suministrada por el Banco de Costa Rica en calidad de fiduciario, no fue precisa por los ajustes contables, en egresos registrados a otras partidas y subpartidas.

- 3.7. Se adjuntan los Estados Financieros al corte del 31 de diciembre del 2019, emitidos por el Banco de Costa Rica en calidad de Fiduciario.
- 3.8. Se adjunta el Informe de Ejecución Presupuestaria emitido por el Banco Fiduciario y la congruencia con los Estados de Resultados emitidos por el banco.

#### **4. ANEXOS**

Anexo 1: Copia de Estados Financieros del FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS-BANACIO/73-2002 al cierre 31 diciembre 2019.

Anexo 2: Informe de Ejecución Presupuestaria emitido por el Banco Fiduciario

Anexo 3: Aprobación del Informe al 31 de diciembre 2019, acuerdo firme # 008-2020 acta Ordinaria 002-2020 de fecha 05 de febrero del 2020.

Anexo 4: Listados de las garantías otorgadas.