



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

**INFORME DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA
AL PRIMER SEMESTRE 2013.**

Julio 2013

CONTENIDO DEL DOCUMENTO

PRESENTACIÓN	3
CONCEPTO:	3
ALCANCE:	3
ASPECTOS CONTEMPLADOS EN LA PRESENTE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA.	3
COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS y EGRESOS	4
COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS:	4
RECURSOS PROPIOS:	5
RECURSOS GOBIENO CENTRAL:	5
RECUROS FODESAF:	5
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES:	5
COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS:	6
IDENTIFICACIÓN DE LAS DESVIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESO:	7
ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LAS PRINCIPALES METAS CONTENIDAS EN EL POI 2013.	9
INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE NO TIENE AFECTACIÓN EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA..	10
PROPUESTA DE MEDIDAS CORRECTIVAS PARA MEJORAS CONTINUAS INSTITUCIONALES:	11

PRESENTACIÓN

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

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

ASPECTOS CONTEMPLADOS EN LA PRESENTE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA.

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

- 1º) El comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos en términos generales, que incluye las principales limitaciones presentadas en materia de percepción de ingresos y ejecución de gastos.
- 2º) Las desviaciones de mayor relevancia que afectaron metas y resultados con respecto a lo estimado previamente en el presupuesto institucional.
- 3º) Análisis del cumplimiento de metas contenidas en el POI 2013.
- 4º) Información de los Estados Financieros que no tiene afectación en la ejecución presupuestaria.
- 5º) Propuesta de medidas correctivas y de acciones a seguir en procura de fortalecer el proceso de mejora continua de la gestión institucional.

1º) COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS y EGRESOS

- a) **COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS:** El comportamiento de la ejecución de los ingresos, incluyendo las principales limitaciones y desviaciones presentadas en la proyección de los ingresos y la incidencia sobre el monto inicialmente proyectado para el primer semestre del período 2013, se identifican en el siguiente cuadro:

**PRINCIPAL DESVIACIÓN REFLEJADA
EN LA PROYECCIÓN DE INGRESOS: I SEMESTRE 2013
(En miles de colones)**

CONCEPTO	TOTAL INGRESOS PROYECTADOS (iniciales al 30/06/2013)	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N° 1-2013	TOTAL INGRESOS PROYECTADOS AL 30/06/2013	DESVIACIONES	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES	17.151.755,57	-	17.151.755,57	-	0%
RECURSOS PROPIOS	17.151.755,57		17.151.755,57	-	0%
RECURSOS ESPECÍFICOS	53.359.105,64	7.550.665,69	60.909.771,33	7.550.665,69	46%
FODESAF	16.395.109,78	7.550.665,69	23.945.775,47	7.550.665,69	46%
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	30.386.312,59		30.386.312,59	-	0%
EMPRESAS COMERCIALES	6.577.511,88		6.577.511,88	-	0%
ASODELFI	171,39		171,39	-	0%
TOTAL	70.510.861,21	7.550.665,69	78.061.526,90	7.550.665,69	46%

La anterior desviación debe considerarse muy positiva para los intereses institucionales, por cuanto le permite a la institución realizar mayor inversión de recursos en el cumplimiento sus objetivos y con ello abarcar una mayor cantidad población beneficiaria.

**PRINCIPALES DESVIACIONES IDENTIFICADAS
EN LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS
PROYECTADOS PARA EL I SEMESTRE 2013
(En miles de colones)**

CONCEPTO	TOTAL INGRESOS PROYECTADOS AL 30/06/2013	INGRESOS REALES AL 30/06/2013	DESVIACIONES	
			ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES	17.151.755,57	14.268.475,40	-2.883.280,18	-17%
RECURSOS PROPIOS	17.151.755,57	14.268.475,40	(2.883.280,18)	-17%
RECURSOS ESPECÍFICOS	60.909.771,33	58.479.342,99	(2.430.428,34)	-4%
RECURSOS FODESAF	23.945.775,47	21.942.776,61	(2.002.998,86)	-8%
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	30.386.312,59	31.001.037,50	614.724,90	2%
EMPRESAS COMERCIALES	6.577.511,88	5.535.528,89	(1.041.982,99)	-16%
ASODELFI	171,39	-	(171,39)	-100%
TOTAL	78.061.526,90	72.747.818,39	(5.313.708,52)	-7%

Durante el primer semestre del período 2013, la recaudación de los ingresos-en términos generales-presenta un **-7%** de desviación con respecto a los recursos que se tenían proyectados percibir en las distintas fuentes que financian el quehacer institucional. Dicha desviación obedece principalmente a que el Superávit Real alcanzado al 31/12/2012 fue inferior al que se proyectó durante el Proceso de Formulación del Presupuesto Ordinario del 2013; siendo las desviaciones de mayor relevancia, las que se identifican a continuación:

RECURSOS PROPIOS: La institución había previsto concluir el período 2012 con un monto de Superávit Proyectado de **¢3.141.388,93 miles**, no obstante, el Superávit Real con esta fuente de financiamiento ascendió a la suma de **¢ 1.105.282,12 miles**, por lo tanto, la suma de ingresos que dejará de percibir la institución por este concepto es de **¢2.036.106.81 miles**.

RECURSOS GOBIENO CENTRAL: En esta fuente de financiamiento se proyectaron **¢ 6.000.000 miles**, de los cuales el Superávit Real ascendió a la suma de **¢ 4.592.964,28 miles**, habiendo necesidad de realizar un rebajo de **¢ 1.407.035,72 miles**.

RECUROS FODESAF: En esta fuente de financiamiento se proyectaron **¢ 2.000.000 miles**, de los cuales el Superávit Real con el que cerró el período fue de **¢1.737.713,03 miles**, siendo necesario realizar un rebajo de **¢262.286,97 miles**.

RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES: En este Programa se presenta una situación inversa a lo sucedido con las anteriores fuentes de financiamiento, por cuanto la desviación negativa que se refleja en la recaudación de los ingresos, no es producto de haber proyectado cerrar el período 2012 con Superávit Real; sino que se da por una disminución en las ventas que se habían proyectado para el primer semestre del 2013; según la siguiente justificación presentada mediante oficio **AEC N° 500-07-0213**:

"En el primer semestre del año estamos con un déficit respecto al presupuesto de ventas de ¢1,025,068.00 millones de colones así como también las ventas proyectadas para el segundo semestre se disminuirá en ¢500,420.00, debido a cuatro situaciones que nos ha afectado en los ingresos y que a continuación menciono:

- 1- *La incorporación de los pasillos estériles en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaría nos ha generado que el pasajero en tránsito no pueda comprar en todas las tiendas, eso se da más cuando el pasajero entra al aeropuerto y no puede ir a las tiendas que están en las salas de abordaje, ya que solo puede comprar en una sola tienda ubicada en el reclamo de equipaje.*
- 2- *Otro aspecto a recalcar es el efecto que generó la empresa TACA al ser adsorbida por AVIANCA, generando disminución en los vuelos de salida y destino a Costa Rica, lo que provocó una disminución de alrededor de 6,000.00 pasajeros con salida y destino final a Costa Rica y aproximadamente 8,000.00 pasajeros menos en tránsito en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaría.*
- 3- *El tipo de cambio promedio estimado para el periodo 2013, se indicó en ¢505.00 aproximadamente, sin embargo con la situación actual en nuestro país el promedio del tipo de cambio ronda los ¢496,58 lo cual nos genera una merma importante en los ingresos a razón de ser que nuestros precios están fijados en dólares americanos.*

- 4- Para el periodo 2013 se había programado durante el primer semestre la apertura de dos puntos de ventas en el Aeropuerto Internacional Juan Santamaría, debido al proceso de aprobación por parte del Gestor Aeroportuario (AIJS), no fue posible la apertura de los puntos de ventas para el primer semestre.”

b) **COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS:** El nivel de ejecución que se refleja en los egresos, en términos generales es razonable, en virtud de que durante el primer semestre del período se deben realizar una serie de acciones previas a los procesos, tanto de contratación administrativa, como a la identificación y procesamiento de la información concerniente a la población objetivo que se atenderá durante el período. Para una mejor visualización de la realidad institucional, en el siguiente cuadro se detallan los egresos, según concepto de gasto y a nivel institucional.

**REPRESENTACIÓN DE LOS EGRESOS EFECTIVOS
SEGÚN CONCEPTO DE GASTO Y A NIVEL INSTITUCIONAL
AL I SEMESTRE 2013
(En miles de colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS EFECTIVOS	REPRESENTACIÓN % DE LOS EGRESOS EFECTIVOS
Remuneraciones	14.889.953,88	6.565.184,45	44%
Servicios	8.272.828,37	2.288.213,28	15%
Materiales y Suministros	10.054.290,79	3.681.880,12	25%
Bienes Duraderos	1.230.523,56	60.215,83	0%
Otras Transferencias Corrientes	3.091.504,24	795.085,70	5%
TOTAL EJEC. ADMITIVO/OPERATIVO	37.539.100,83	13.390.579,38	36%
Transferencias Corrientes	93.163.826,03	35.669.908,07	38%
Inversión Social	93.163.826,03	35.669.908,07	38%
Transferencias de Capital	7.632.442,08	1.067.089,54	14%
Inversión Social	7.632.442,08	1.067.089,54	14%
TOTAL EJEC. INVERSIÓN SOCIAL	100.796.268,12	36.736.997,61	36%
TOTAL	138.335.368,94	50.127.576,99	36%

Para efectos del presente informe, además del análisis que se le realiza a la Ejecución Efectiva, es determinante identificar aquellos recursos presupuestarios, que a la fecha se mantienen como compromisos contractuales y obligaciones institucionales con la población objetivo, los cuales se encuentran debidamente registrados en los Sistemas Informáticos (**SAP/ERP y SABEN**), producto de la gestión institucional. Estos compromisos y obligaciones deben ser honrados durante el período presupuestario.

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

**REPRESENTACIÓN DE LOS COMPROMISOS Y OBLIGACIONES
 SEGÚN CONCEPTO DE GASTO Y A NIVEL INSTITUCIONAL
 AL I SEMESTRE 2013
 (En miles de colones)**

PARTIDA	OBLIGACIONES CONTRACTUALES	RESOLUCIONES REGISTRADAS EN SABEN (Inversión Social)	TOTAL COMPROMISOS CONTRACTUALES Y RESOLUCIONES EN SABEN	REPRESENTACIÓN % DE COMPROMISOS Y RESOLUCIONES EN SABEN	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO NETO	REPRESENTACIÓN % DEL DISPONIBLE PRESUPUESTARIO REAL
Remuneraciones	45.375,98	-	45.375,98	0%	8.279.393,45	56%
Servicios	2.497.376,34	-	2.497.376,34	30%	3.487.238,75	23%
Materiales y Suministros	2.642.695,83	-	2.642.695,83	26%	3.729.714,83	25%
Bienes Duraderos	501.014,70	-	501.014,70	41%	669.293,02	4%
Otras Transferencias Corrientes	150.209,68	-	150.209,68	5%	2.146.208,86	14%
TOTAL EJEC. ADMITIVO/OPERATIVO	5.836.672,54	-	5.836.672,54	16%	18.311.848,91	49%
Transferencias Corrientes	-	41.609.829,49	41.609.829,49	45%	15.884.088,47	17%
Inversión Social	-	41.609.829,49	41.609.829,49	45%	15.884.088,47	17%
Transferencias de Capital	-	492.724,55	492.724,55	6%	6.072.628,00	80%
Inversión Social	-	492.724,55	492.724,55	6%	6.072.628,00	80%
TOTAL EJEC. INVERSIÓN SOCIAL	-	42.102.554,04	42.102.554,04	42%	21.956.716,47	22%
TOTAL	5.836.672,54	42.102.554,04	47.939.226,58	35%	40.268.565,38	29%

De la información contenida en los cuadros anteriores se desprende que durante el primer semestre del período 2013, la institución ha logrado un Gasto efectivo de un **36%** del presupuesto institucional, incluyendo los recursos incorporados mediante el **Presupuesto Extraordinario 01-2013**, cuyo monto ascendió a la suma de **¢ 7.550.665.69 miles**. Además, un **35%** del presupuesto del período está debidamente comprometido, lo cual representa un avance muy significativo para la Ejecución Efectiva de los recursos; ya que para el segundo semestre queda únicamente un **29%** de recursos disponibles para hacer frente a las necesidades cotidianas del quehacer institucional.

2º) **IDENTIFICACIÓN DE LAS DESVIACIONES REALIZADAS MEDIANTE AJUSTES O VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESO Y CUMPLIMIENTO DE METAS Y CONTENIDAS EN EL POI:**

Las desviaciones de mayor relevancia que afectaron metas y resultados con respecto a lo estimado previamente en el presupuesto institucional se presentaron mediante Ajustes o Variaciones realizadas al Presupuesto Ordinario del período 2013.

Por tanto, los ajustes aplicados durante el primer semestre se reflejan en el siguiente cuadro.

**DESVIACIONES REALIZADAS DURANTE EL I SEMESTRE 2013
AL PRESUPUESTO ORDINARIO Y LA AFECTACIÓN DE METAS
(En miles de colones)**

Nombre del documento	Acuerdo Consejo Directivo	Monto reajustado	CONCEPTO DE GASTO AFECTADO	Desviaciones		TOTAL DESVIACIONES	Ajustes de metas*	
				aumenta y/o se mantiene	disminuye		aumenta	disminuye
Modificación Presupuestaria 01-2013	0123-02-2013	961.745,34	Reacomodo de recursos y redistribución de Sujetos Públicos y Privados (Organizaciones)	515.423,4	(78.000,00)	437.423,39	4	2
			Contratación de Servicios Profesionales para Capacitaciones a beneficiarios.	78.000,00		78.000,00		
			Reacomodo entre diferentes Partidas, Grupos y Subpartidas	446.321,95		446.321,95		
TOTAL DESVIACIONES				1.039.745,34	(78.000,00)	961.745,34	4	2
Modificación Presupuestaria 02-2013	0300-06-2013	1.744.000,00	Reacomodo de recursos y redistribución de Sujetos Públicos y Privados (Organizaciones)	258.000,00	(258.000,00)	-	5	3
			Mejoramiento de Vivienda		(1.186.000,00)	(1.186.000,00)		
			Bienestar Familiar	1.186.000,00		1.186.000,00		
			Bienestar Familiar		(300.000,00)	(300.000,00)		
			Fideicomiso	300.000,00		300.000,00		
TOTAL DESVIACIONES				1.744.000,00	(1.744.000,00)	-		
Presupuesto Extraordinario N° 01-2013	0128-3-2013	7.550.665,69	Atención a las familias	7.550.665,69	-	7.550.665,69	5.347	

*Las fuentes de información utilizada son: el informe semestral de cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria y los criterios técnicos; ambos emitidos por el Área de Planificación Institucional.

3º) ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN DE LAS PRINCIPALES METAS CONTENIDAS EN EL POI 2013.

Siguiendo con el análisis de la información, se procedió con la identificación del nivel de avance en la ejecución de las metas establecidas en el POI 2013, para los recursos de Inversión Social por considerarse que son las de mayor relevancia a nivel institucional. De la información contenida en el POI 2013 y el Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria, con corte al 30 de junio del 2013, elaborado por el Área de Planificación Institucional, se obtuvieron los siguientes resultados:

METAS DEFINIDAS EN EL POI 2013 VS. NIVEL DE EJECUCIÓN Y RECURSOS EJECUTADOS DURANTE EL I SEMESTRE 2013
(En miles de colones)

MODALIDAD	METAS PROGRAMADAS	METAS (ajustadas) AL 30/06/2013(*)	METAS EJECUTADAS AL 30/06/2013(*)	% DE METAS EJECUTADAS	RECURSOS EJECUTADOS
ATENCIÓN FAMILIAS	1.000 familias incorporadas en procesos de Atención Integral.	1000	128	12,8%	16.138.244,92
	130.000 familias con subsidios económicos para cubrir necesidades básicas.	135.347	161.232	119,1%	
	160.000 estudiantes con familias que reciben de forma continua el apoyo de Avancemos.	160.000	154.566	96,6%	
DESARROLLO Y MEJORAMIENTO DE SERVICIOS COMUNITARIOS	74 Proyectos Presupuesto Ordinario	104	10	9,6%	575.051,67
	26 Proyectos Superávit 2012				
FIDEICOMISO	Recursos girados				300.000,00
TOTAL					36.736.997,61

(*) Fuente: Informe Semestral de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria al 30 de junio 2013, elaborado por el Área de Planificación Institucional. Dentro de las 161.232 familias atendidas se contemplan las 120.886 familias de los estudiantes de Avancemos

4º) INFORMACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE NO TIENE AFECTACIÓN EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Al realizar el análisis comparativo de los datos reflejados en la Ejecución Presupuestaria al 30/06/2013 con los datos contenidos en el Estado de Resultados de los Estados Financieros a la misma fecha, se logra determinar una diferencia **¢ 303.028,69 miles**, los cuales son producto de registros contables que deben realizarse sin afectación presupuestaria; siendo el de mayor relevancia los **¢ 178.698,20 miles**, que corresponden específicamente los datos registrados del “Programa de Donaciones”.

**ANALISIS COMPARATIVO
ESTADO DE RESULTADOS COMBINADO
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
AL 30 DE JUNIO 2013
(En miles de colones)**

PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	MONTO	CUENTAS CONTABLES	MONTO
Remuneraciones	6.565.184,45	GASTOS	
Servicios	2.288.213,28	Gastos de funcionamiento	9.365.492,46
Materiales y Suministros	3.681.880,12	Gastos y resultados negativos por venta	3.480.965,27
Bienes Duraderos	60.215,83	GASTOS INVERSIÓN SOCIAL	
Transferencias Corrientes	36.464.993,77	Inversión Social IMAS	927.633,9
Transferencias de Capital	1.067.089,54	Inversión Social DESAF	13.283.296,3
		Inversión Social AVANCEMOS	19.723.701,0
		Inversión Social Seguridad Alimentaria	2.846.188,6
		TOTAL INVERSIÓN SOCIAL	36.780.819,75
		Otros gastos transferencias	197.270,84
		TOTAL GASTOS TRANSFERENCIAS	36.978.090,59
		Otros gastos sin posición presupuestaria	303.028,69
		Otros gastos	124.330,49
		Programa Donaciones	178.698,20
SUMAS IGUALES	50.127.576,99		50.127.576,99

5º) PROPUESTA DE MEDIDAS CORRECTIVAS Y DE ACCIONES A SEGUIR EN PROCURA DE FORTALECER EL PROCESO DE MEJORA CONTINUA DE LA GESTIÓN INSTITUCIONAL:

- a) Para el período 2013, las Unidades Ejecutoras durante la fase de Formulación Presupuestaria definieron un cronograma para la ejecución de las acciones a ejecutar para atender sus requerimientos, con amplios rangos de ejecución (de enero a diciembre), incluso para eventos cuya implementación generalmente es en tiempos específicos y en espacios temporales menores, lo cual implica que el Plan Anual de Adquisiciones se vea afectado en su oportuna ejecución.

Recomendación: Instruir a las Unidades Ejecutoras para que durante el Proceso de Formulación Presupuestaria definan la programación para la atención de los requerimientos propios de cada Unidad siguiendo criterios más precisos, para que al momento de ejecutar la atención global de las necesidades programadas, la totalidad de las solicitudes de pedidos se encuentren ingresadas el SAP/ERP en el primer trimestre del período lo cual permite que el proceso de adquisición de bienes y servicios a nivel institucional se realice oportunamente, garantizando que la ejecución de los recursos presupuestados se realizará de forma eficiente y eficaz.

Además, podría establecerse un tiempo límite, de manera que aquellas Unidades Ejecutoras que no tengan claridad del momento en que se deba adquirir el bien o servicio, tengan un tiempo (primer trimestre) razonable para definirlo, en caso que no lo defina o que decidan no utilizar el requerimiento, entonces la Administración pueda disponer de los recursos presupuestados y reorientarlos a la atención de otras necesidades.