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



INFORME DE LABORES
ENERO - MARZO 2019

ABRIL 2019
SAN JOSE - COSTA RICA

ACTIVIDADES EJECUTADAS POR LA UNIDAD DE PRESUPUESTO

SEGUIMIENTO AL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SEGÚN INFORME DE EJECUCIÓN AL 31/03/2019.

1.- INGRESOS

1.1. Fuentes de Financiamiento:

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

1.2. Análisis General:

En el siguiente cuadro se observa, que los ingresos percibidos al finalizar el primer trimestre del ejercicio económico 2019, alcanzaron la suma de **¢57.889.377,14 miles**. La estructura de la información está clasificada conforme el ordenamiento establecido en el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público.

CUADRO No 1
RESUMEN DE INGRESOS REALES Y SUS VARIACIONES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2019
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS	INGRESOS PROYECTADOS ACUMULADOS AL I TRIMESTRE	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I TRIMESTRE	VARIACIONES (PROYECTADAS ACUMULADAS AL I TRIMESTRE/REALES ACUMULADOS AL I TRIMESTRE)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	42,616,571.92	10,953,568.35	12,901,103.97	1,947,535.62	18%
PROPIOS	42,616,571.92	10,953,568.35	12,901,103.97	1,947,535.62	18%
RECURSOS ESPECÍFICOS	182,986,244.50	50,351,843.30	44,988,273.17	-5,363,570.13	-11%
FODESAF	54,822,472.66	12,537,110.51	12,542,029.57	4,919.06	0%
RED DE CUIDO	25,774,935.20	8,924,966.00	8,519,483.91	-405,482.09	-5%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos)	52,547,578.88	15,439,883.05	12,912,463.53	-2,527,419.52	-16%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos MEP)	20,000,000.00	5,375,000.00	3,764,744.25	-1,610,255.75	-30%
GOBIERNO CENTRAL (Seguridad Alimentaria)	7,192,242.24	1,809,150.00	1,374,639.81	-434,510.19	-24%
GOBIERNO CENTRAL (Emergencias)	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00		0%
GOBIERNO CENTRAL (MEP-Crecemos)	1,400,000.00				
EMPRESAS COMERCIALES	20,249,015.52	5,265,733.74	4,874,912.09	-390,821.65	-7%
TOTAL	225,602,816.42	61,305,411.65	57,889,377.14	-3,416,034.51	-6%
% con respecto Ingresos Institucionales Proyectados 2019		27%	26%		

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información contenida en el cuadro anterior, se desprende que los recursos percibidos fueron inferiores con respecto a los ingresos proyectados al finalizar el primer trimestre del 2019, que en términos absolutos representa una diferencia por la suma de **¢3.416.034,51 miles**.

Ahora bien, si el análisis lo realizamos considerando que el porcentaje (%) de los Ingresos Proyectados a la fecha del análisis asciende a un **27%** en relación con el Presupuesto Total y los ingresos reales acumulados ascienden a un **26%** del total presupuestado, entonces se determina que no se ha percibido un **1%** de ingresos proyectados totales al finalizar el primer trimestre.

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

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

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

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I TRIMESTRE		VARIACIONES	
	2018	2019	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	11,289,709.36	12,901,103.97	1,611,394.61	14%
Recursos FODESAF	13,301,109.31	12,542,029.57	-759,079.73	-6%
Recursos RED CUIDO	6,665,956.93	8,519,483.91	1,853,526.98	28%
Recursos Gobierno Central Avancemos	13,059,300.41	12,912,463.53	-146,836.88	-1%
Recursos Gobierno Central Avancemos MEP	3,497,795.76	3,764,744.25	266,948.49	8%
Recursos Gobierno Central Seguridad Alimentaria	1,271,905.00	1,374,639.81	102,734.81	8%
Recursos Gobierno Central (Emergencias)		1,000,000.00	1,000,000.00	0%
Recursos Empresas Comerciales	4,868,652.29	4,874,912.09	6,259.81	0%
TOTAL	53,954,429.06	57,889,377.14	3,934,948.08	7%

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información anterior se desprende que, en términos generales los Ingresos Reales al 31 de marzo 2019 comparados con los Ingresos Reales del primer trimestre del período 2018, representa en términos absolutos fueron superiores en **¢3.934.948,08 miles**, lo cual en términos relativos representa un **7%**. Este crecimiento está conformado principalmente por el incremento en los Recursos provenientes del FODESAF, crecieron en términos absolutos por la suma de **¢1,853,526.98 miles**, siendo su variación relativa de un **28%**; de igual forma los Recursos Propios su variación absoluta fue la suma de **¢1,611,394.61 miles**, y la relativa de un **14%**.

2.- EGRESOS:

2.1. Análisis General: El quehacer institucional, está estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales, Protección y Promoción Social, Empresas Comerciales; a partir de los cuales están orientados los egresos requeridos para la consecución de los fines plasmados en el Plan Operativo y el Presupuesto Institucional. 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, al finalizar el primer trimestre del período 2019 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No 3
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 31/03/2019
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	OBLIGACIONES CONTRACTUALES	EGRESOS REALES	GASTO TOTAL	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO REAL	RESOLUCIONES POR EJECUTAR/SEGÚN REGISTROS EN SABEN	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	22,566,382.38	8,618.05	5,208,513.35	5,217,131.40	17,349,250.98		17,349,250.98
Servicios	15,960,914.57	7,213,888.56	1,601,309.30	8,815,197.86	7,145,716.71		7,145,716.71
Materiales y Suministros	14,367,247.38	4,571,396.53	3,796,717.42	8,368,113.95	5,999,133.43		5,999,133.43
Intereses y Comisiones	322,000.00		53,053.81	53,053.81	268,946.19		268,946.19
Bienes Duraderos	2,954,180.05	757,578.66	18,480.57	776,059.23	2,178,120.82		2,178,120.82
Transferencias Corrientes	165,454,637.14	2,073.42	29,951,941.03	29,954,014.45	135,500,622.70	60,628,963.57	74,871,659.13
Inversión Social	161,972,700.68		29,770,181.39	29,770,181.39	132,202,519.29	60,628,963.57	71,573,555.72
Otras Transferencias Corrientes	3,481,936.46	2,073.42	181,759.64	183,833.05	3,298,103.41		3,298,103.41
Transferencias de Capital	3,977,454.90		53,075.09	53,075.09	3,924,379.81	72,228.91	3,852,150.90
TOTAL	225,602,816.42	12,553,555.21	40,683,090.58	53,236,645.79	172,366,170.63	60,701,192.48	111,664,978.15

Fuente: Sistema Informático SAP

El Presupuesto Ajustado al finalizar el primer trimestre del período 2019, asciende a la suma de **¢225.602.816,42 miles**. De dicho monto, los Egresos Reales que reflejan los registros realizados en los Sistemas Informáticos Institucionales ascienden a la suma de **¢40.683.090,58 miles**. Cifra que representa el **18%** de ejecución real sobre el Presupuesto Ajustado a la fecha.

Adicional a la Ejecución Real, también se han adquirido compromisos contractuales que ascienden a la suma de **¢12.553.555,21 miles**, los cuales están respaldados en una relación comercial con terceros, así como “**compromisos**” que la institución ha asumido con la población objetivo, los cuales son cubiertos con los recursos destinados a la Inversión Social y al finalizar el primer trimestre se tienen registros en el “**Sistema SABEN**” por un monto de **¢60.701.192,48 miles**, amparados en resoluciones debidamente autorizadas para los beneficiarios, las cuales están programadas para ser giradas en lo que resta del período.

En resumen, el monto total conformado por los compromisos contractuales y atenciones aprobadas a la población beneficiaria asciende a la suma de **¢73.254.747,69 miles**, lo cual representa un **32%** del presupuesto total.

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

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

Aunado a lo anterior, también se deben rebajar los egresos generados en la adquisición de activos, así como los recursos del Programa Empresas Comerciales. Una vez realizada esta separación, se logra determinar que al finalizar el primer trimestre del 2019; del total de Egresos Reales, el **84%** fue ejecutado en Inversión Social y el restante **16%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 4
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 31/03/2019
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMPOSICIÓN % DEL PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	COMPOSICIÓN % DE LOS EGRESOS REALES
Actividades Centrales	9,207,242.56	5%	1,777,963.53	5%
Protección y Promoción Social	22,401,808.75	11%	4,171,266.08	12%
GASTO ADMINISTRATIVO	31,609,051.31	16%	5,949,229.61	16%
INVERSIÓN SOCIAL	170,812,294.54	84%	30,271,993.63	84%
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)	202,421,345.85	100%	36,221,223.24	100%

1/ Este análisis **NO** contempla los egresos en activos **NI** los Recursos de Empresas Comerciales
Fuente: Sistema Informático SAP

4. Cumplimiento de metas del POGE

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

Efecto	Producto	Actividad	Indicador	Total General	
				Valor Meta	Valor Real
Pre 38: Formulación Presupuestaria, participativa y elaborada a partir de las necesidades en los ámbitos regional y local	Pre 38.1: Sistema (Software) con información confiable y precisa de las necesidades presupuestarias incluidas por las Unidades Ejecutoras, tanto en los ámbitos regional y local	Pre 38.1.1: Determinación de la información que se requiere migrar al Software	Pre 038.01.01.01 (AF): Porcentaje de la definición de la información a emigrar	100.00	75.00
		Pre 38.1.2: Diseños del Software por parte de T.I.	Pre 038.01.02.01 (AF): Porcentaje de avance en el diseño del software	100.00	70.00
		Pre 38.1.3: Porcentaje de pruebas realizadas para la verificación de su funcionamiento	Pre 038.01.03.01 (AF): Porcentaje de pruebas realizadas para la verificación de su funcionamiento	100.00	0.00
		Pre 38.1.4: Designar los Enlaces para el proceso de formulación presupuestaria	Pre 038.01.04.01 (AF): Cantidad de enlaces designados por Centros Gestores	0.00	0.00
		Pre 38.1.5: Capacitar a los Enlaces debidamente designados en el manejo del nuevo "Sistema" para la inserción de información relacionada a las necesidades definidas por cada Unidad Ejecutora	Pre 039.01.05.01 (AF): Porcentaje de enlaces capacitados en el manejo del nuevo sistema	100.00	0.00

				Total General	
Efecto	Producto	Actividad	Indicador	Valor Meta	Valor Real
Pre 39: Ejecución Presupuestaria con información oportuna y confiable para la toma de decisiones de la alta gerencia	Pre 39.1: Emisión de Informes Presupuestarios para la toma de decisiones mensualmente	Pre 39.1.1: Procesamiento de la Información generada en Sistemas de Información (SAP/SABEN)	Pre 039.01.01.01 (AF): Cantidad de procesamiento de la Información generada en Sistemas de Información	4.00	6.25
		Pre 39.1.10: Análisis y determinación de recursos para posibles traslados, según su ejecución presupuestaria	Pre 039.01.010.01 (AF): Porcentaje de análisis y definiciones	400.00	208.33
		Pre 39.1.11: Elaboración de documentos de Variaciones al Presupuesto Institucional (Presupuestos Extraordinarios)	Pre 039.01.011.01 (AF): Porcentaje de presupuestos extraordinarios con presupuesto	400.00	156.25
		Pre 39.1.12: Presupuestos extraordinarios con aprobación por parte de la CGR y STAP	Pre 039.01.012.01 (AF): Porcentaje de Presupuestos extraordinarios con aprobación por parte de la CGR y STAP	400.00	0.00
		Pre 39.1.13: Aplicación en Sistemas de Información del documento presupuestario	Pre 039.01.013.01 (AF): Porcentaje de presupuestos extraordinarios aplicados en el sistema	400.00	0.00
		Pre 39.1.14: Elaboración de documentos de Ajustes al Presupuesto Institucional (Modificaciones Presupuestarias)	Pre 039.01.014.01 (AF): Porcentaje de documentos de ajustes al Presupuesto Institucional elaborados	400.00	208.33
		Pre 39.1.15: Aprobación por parte del Consejo Directivo	Pre 039.01.015.01 (AF) : Presupuesto Ordinario aprobado por la CGR	400.00	208.33
		Pre 39.1.2: Migración y verificación de la Información generada en Sistemas de Información (EXCEL)	Pre 039.01.02.01 (AF): Cantidad de migraciones y verificaciones de la Información generada en Sistemas de Información	4.00	6.25
		Pre 39.1.3: Revisión de la Información generada en Sistemas de Información según matrices de verificación	Pre 039.01.03.01 (AF): Cantidad de revisiones de la Información generada en Sistemas de Información según matrices de verificación	4.00	6.25
		Pre 39.1.4: Elaboración de los Informes de Ejecución Presupuestaria	Pre 039.01.04.01 (AF): Cantidad de informes de Ejecución presupuestaria	4.00	6.25
Pre 39.1.5: Elaboración de los Informe de Labores	Pre 039.01.05.01 (AF): Cantidad de informe de labores trimestral	4.00	2.08		

				Total General	
Efecto	Producto	Actividad	Indicador	Valor Meta	Valor Real
		Pre 39.1.6: Elaboración de los Informe de Seguimiento	Pre 039.01.06.01 (AF): Cantidad de informes de labores	4.00	2.08
		Pre 39.1.7: Elaboración de los Informe a FODESAF	Pre 039.01.07.01 (AF): Cantidad de informes de FODESAF	4.00	2.08
		Pre 39.1.8: Elaboración de los Informe a MTSS	Pre 039.01.08.01 (AF): Cantidad de informes de MTSS	4.00	2.08
		Pre 39.1.9: Solicitud de la Dirección Superior para realizar Presupuestos Extraordinario y Modificaciones Presupuestarias	Pre 039.01.09.01 (AF): Porcentaje de solicitudes de Presupuestos Extraordinario y Modificaciones Presupuestarias realizadas	400.00	208.33
Pre 40: Evaluación Presupuestaria y Rendición de Cuentas a Entes Externos	Pre 40.1: Información a Entes Externos sobre la Evaluación Presupuestaria	Pre 040.01.01: Solicitar a las Áreas de DH, Planificación, Contabilidad y Proveeduría, entre otras, información atinente a su quehacer institucional	Pre 040.01.01.01 (AF): Cantidad solicitudes de requerimientos solicitados para el Informe establecidos por la STAP	3.00	5.00
		Pre 040.01.02: Elaboración de Informes de Evaluación Presupuestaria I y II Semestre	Pre 040.01.02.01 (AF): Cantidad solicitudes de requerimientos solicitados para el Informe establecidos por la STAP	3.00	1.00
		Pre 040.01.03: Remite el Informe de Evaluación al Consejo Directivo para su conocimiento, análisis y aprobación	Pre 040.01.03.01 (AF): Cantidad de informes de Evaluación Presupuestaria	3.00	1.00
		Pre 040.01.04: Remite el Informe de Evaluación a la Contraloría General de la República para su conocimiento y análisis.	Pre 040.01.04.01 (AF): Cantidad de informes de Evaluación Presupuestaria	3.00	1.00
		Pre 040.01.05: Elaboración del Informe de Liquidación Presupuestaria	Pre 040.01.05.01 (AF): Cantidad de informes de Liquidación Presupuestaria	1.00	1.00
		Pre 040.01.06: Remite el Informe de Liquidación Presupuestaria al Consejo Directivo para su conocimiento, análisis y aprobación.	Pre 040.01.06.01 (AF): Cantidad de Informe de Liquidación Presupuestaria	1.00	1.00

				Total General	
Efecto	Producto	Actividad	Indicador	Valor Meta	Valor Real
		Pre 040.01.07: Remite el Informe de Liquidación Presupuestaria a la Contraloría General de la República para su conocimiento y análisis.	Pre 040.01.07.01 (AF): Cantidad de Informe de Liquidación Presupuestaria	0.00	1.00

5.- Medidas de Administración de Riesgos

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

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

Causa	Evento	Consecuencia	Categoría	Área de impacto
		solicitudes sin atender.		
Nuevos				
Formulación presupuestaria no sistematizada	No contar en tiempo y forma con el Sistema para Formulación Presupuestaria	No contar con la información por parte de las unidades para la formulación presupuestaria.		
Solicitud de requerimientos presupuestarios por desconocimientos de la normativa.	Inadecuada formulación por desconocimiento de la normativa	Requerimientos no ajustados a las necesidades institucionales.		
Elaboración de informes de ejecución presupuestaria	Emisión de información presupuestaria inoportuna para la toma de decisiones por parte de la Dirección Superior	Faltante de Información oportuna para la toma de decisiones		
Elaboración de informes de ejecución presupuestaria	Información poco confiable e inoportuna	Faltante de Información oportuna para la toma de decisiones		
Informes de rendición de cuentas (evaluación y liquidación)	Riesgo: Posibles llamados de atención por incumplimiento de la normativa vigente	No cumplir con la normativa vigente.		
Elaboración de informes de ejecución presupuestaria	Incumplimiento de plazos para la presentación de informes	Presentación de información incompleta, inoportuna poco confiable		

6.- CONTROL INTERNO:

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

1. Se cumplió con el 100% de las publicaciones en Intranet del Informe de Ejecución Presupuestaria correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero.
2. Se realizó una sesión de trabajo Valoración de Riesgos Operativos 2019.
3. Se realizó la Revisión al Informe Autoevaluación Calidad del Servicio Brindado.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. **Punto 5.5** ¿La evaluación presupuestaria incluye el análisis de al menos los siguientes asuntos:
- a. Comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos más importantes.
 - b. Resultado de la ejecución presupuestaria parcial o final (superávit o déficit).
 - c. Desviaciones de mayor relevancia que afecten los objetivos, las metas y los resultados esperados en el plan anual.
 - d. Desempeño institucional y programático en términos de eficiencia, eficacia y economía.
 - e. Situación económico-financiera global de la institución.
 - f. Propuesta de medidas correctivas y acciones a seguir.

El Informe de Evaluación Presupuestaria del II Semestre 2018 están incorporados todos los puntos contemplados.

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

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

6. **Punto 5.8** ¿Se verifica anualmente que la liquidación presupuestaria tenga correlación con la información de la contabilidad financiera patrimonial?

Se incorporó en el Informe de Liquidación Presupuestaria 2018, un cuadro que correlaciona la información Contable/Presupuestaria el cual es de conocimiento del Consejo Directivo.

7. **Punto 5.15** ¿La institución incorpora en el SIPP el informe de liquidación presupuestaria, a más tardar el 16 de febrero?

Este Informe de Liquidación Presupuestaria 2018 se puede visualizar en el SIPP, en el cual se puede verificar que la información fue presentada en tiempo y forma establecido.

8. **Punto 5.16** ¿La institución incorpora en el SIPP el informe semestral con corte al 31 de diciembre, con los resultados de la evaluación presupuestaria referida a la gestión física, a más tardar el 16 de febrero?

Este Informe de Evaluación Presupuestaria se puede visualizar en el SIPP, en el cual se puede verificar que la información fue presentada en tiempo y forma establecido.

9. **Punto 5.17** ¿Existe vinculación de las metas con el presupuesto en el SIPP?

El Presupuesto Institucional es elaborado en concordancia con el POI y las metas expuestas en este documento.

10. **Punto 5.18** ¿Se publica en la página de Internet el informe de evaluación presupuestaria del año anterior, que comprenda la ejecución presupuestaria y el grado de cumplimiento de metas y objetivos, a más tardar durante el primer trimestre del año en ejecución?

Se encuentra publicado el Informe de Evaluación Presupuestaria de forma anual del 2018 con todos los cumplimientos en tiempo y forma establecidos.

8.- AJUSTES Y VARIACIONES PRESUPUESTARIAS

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

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

DESCRIPCIÓN/SEGÚN PROGRAMA	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES O VARIACIONES ACUMULADO AL I TRIMESTRE 2019		MONTO TOTAL AJUSTADO	
		NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS			
		MODIFICACIONES GENERALES	MODIFICACIONES ESPECÍFICAS	ABSOLUTO	RELATIVO
		CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS			
		2	54		
Protección y Promoción Familiar	195,244,634.34	1,034,565.74	133,180.36	1,167,746.10	0.60%
Actividades Centrales	10,109,166.56	-	283,054.88	283,054.88	2.80%
Empresas Comerciales	20,249,015.52	20,100.00	205,432.00	225,532.00	1.11%
TOTALES	225,602,816.42	1,054,665.74	621,667.24	1,676,332.98	0.74%

9.- Acuerdos del Consejo Directivo:

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

Matriz para Seguimiento de Acuerdos del Consejo Directivo						
Área o Unidad: Presupuesto						
Año: 2019						
Fecha de actualización:		31 de marzo de 2019				
No de Acuerdo	Número Acta	Fecha Comunicación	Para ser ejecutado por	Asunto	No Oficio/Documents Relacionados	Estado de Avance
32-01-2019	03/01/2019	21/01/2019	Unidad de Presupuesto	APROBAR LA MODIFICACION PRESUPUESTARIA No 01-2019	A.A.F 009-01-2019 Dirigido a Gerardo Alvarado. GG 0105-01-2019 Dirigido al Consejo Directivo. GG 156-01-2019 Dirigido a Manuel Corrales Umaña (CGR) y GG 157-01-2019 Dirigido a Ana Miriam Araya Porras (STAP)	Ejecutado
71-02-	10-02-19	14/02/2019	Unidad de	APROBAR EL INFORME DE	A.A.F 018-02-2019 Dirigido a	Ejecutado

Matriz para Seguimiento de Acuerdos del Consejo Directivo						
Área o Unidad: Presupuesto						
Año: 2019						
Fecha de actualización: 31 de marzo de 2019						
No de Acuerdo	Número Acta	Fecha Comunicación	Para ser ejecutado por	Asunto	No Oficio/Documents Relacionados	Estado de Avance
2019			Presupuesto	RESULTADOS Y LIQUIDACION PRESUPUESTARIA Y EL INFORME DE EVALUACION PRESUPUESTARIA AL 31/12/2018	Gerardo Alvarado. GG 306-02-2019 Dirigido al Consejo Directivo. GG 385-02-2019 Dirigido a Manuel Corrales Umaña (CGR) y GG 384-02-2019 Dirigido a Ana Miriam Araya Porras (STAP)	
127-03-2019	18-03-19	18/03/2019	Unidad de Presupuesto	APROBAR LA MODIFICACION PRESUPUESTARIA No 02-2019	A.A.F 034-03-2019 Dirigido a Gerardo Alvarado. GG 596-03-2019 Dirigido al Consejo Directivo. GG 687-03-2019 Dirigido a Manuel Corrales Umaña (CGR) y GG 688-03-2019 Dirigido a Ana Miriam Araya Porras (STAP)	Ejecutado

10.-Acuerdos del Auditoría Interna:

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

11.-Cuadros Adicionales

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

PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES	OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales)
GASTO ADMINISTRATIVO	23,477,529.07	4,187,208.60	4,114,143.15		15,176,177.32
GASTO ADMINISTRATIVO crecemos	1,135,135.73		39,814.04		1,095,321.68
Transferencias Corrientes	161,972,700.679	29,770,181.392		60,628,963.570	132,202,519.287
Subtotal Atención a Familias	50,098,692.54	5,021,987.85		20,620,391.90	45,076,704.69
Atención a Familias	42,906,450.30	3,665,719.32		15,107,226.90	39,240,730.98
Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)	7,192,242.24	1,356,268.53		5,513,165.00	5,835,973.71
Veda	900,000.00	2,610.00			897,390.00
Emergencias	1,301,297.00	64,574.86		21,839.38	1,236,722.14
Atención Situaciones de Violencia	200,000.00	47,585.57		90,886.00	152,414.43
Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220	25,774,935.20	7,625,677.53		15,992,179.52	18,149,257.67
Cuido y Desarrollo Infantil IMAS	1,209,173.02	987,899.58		57,484.30	221,273.44
Asignación Familiar H	1,589,683.45	55,386.00		514,292.00	1,534,297.45
Prestación Alimentaria K	1,579,683.45	25,568.00		170,754.00	1,554,115.45

PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES	OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales)
Avancemos	52,546,022.41	12,183,170.00		15,444,540.00	40,362,852.41
TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad	200,000.00	34,603.75		114,804.40	165,396.25
Procesos Formativos	2,020,000.00	177,313.30		567,582.30	1,842,686.70
Avancemos MEP	18,500,000.00	2,821,690.00		6,879,310.00	15,678,310.00
Ideas Productivas Individuales	3,000,000.00	69,892.25		34,200.83	2,930,107.75
Capacitación	1,905,000.00	103,222.70		120,698.95	1,801,777.30
Asociaciones	547,213.61				547,213.61
Cooperativas	32,000.00				32,000.00
Gastos de Implantación Titulación	20,000.00				20,000.00
FIDEICOMISO	549,000.00	549,000.00			
Transferencias de Capital	3,977,454.90	53,075.09		72,228.91	3,924,379.81
Mejoramiento de Vivienda	1,155,000.00	53,075.09		62,132.52	1,101,924.91
Compra de Lote	45,000.00				45,000.00
Mejoramiento de Vivienda Emergencias	1,000,000.00			10,096.40	1,000,000.00
Asociaciones	1,602,401.66				1,602,401.66
Fundaciones	93,700.00				93,700.00
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	81,353.24				81,353.24
TOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS	165,950,155.58	29,823,256.48		60,701,192.48	136,126,899.10
Almacenamiento y Elaboración de los Paquetes Escolares.	150,000.00		120,760.20		29,239.80
Distribución Paquetes Correos Costa Rica	311,582.50				311,582.50
Implementos Escolares (Cuadernos)	650,000.00	4,488.27	454,671.36		190,840.37
Implementos Escolares (Lapiceros, borradores etc.)	200,000.00		184,607.28		15,392.72
Implementos Escolares (Salveques y Cartucheras)	500,000.00		450,252.00		49,748.00
Contratación aplicación de FIS, visita domiciliar, revisión, digitación supervisión	650,000.00	40,574.38	609,425.32		0.30
Pago de llamadas telefónicas de usuarios SACI	255,000.00	53,309.68			201,690.32
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	34,000.00				34,000.00
Contratación para la gestión del Sistema de Atención a la Ciudadanía SACI	1,950,000.00	337,545.46	662,454.54		950,000.00
Servicio distribución Convertidores Televisión Analógica Digital	20,000.00				20,000.00
Adquisición de Disposición para convertir Señal TV Análoga a Digital	60,000.00				60,000.00
Intereses Avancemos	31,556.46	12,819.36			18,737.10
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	170,812,294.54	30,271,993.63	2,509,170.70	60,701,192.48	138,031,130.21
TOTAL	195,424,959.34	34,459,202.24	6,663,127.90	60,701,192.48	154,302,629.21

CUADRO No 6

**PRESUPUESTO TOTAL AJUSTADO, INGRESOS REALES
VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: CONCEPTO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2019
(En miles de colones)**

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL	% INGRESOS REALES NO EJECUTADOS
RECURSOS LIBRES	42,616,571.92	12,901,103.97	7,967,961.06	62%	4,933,142.91	38%
Recursos Propios	42,616,571.92	12,901,103.97	7,967,961.06	62%	4,933,142.91	38%
Gasto Administrativo/operativo	33,141,506.36	10,032,764.25	5,967,421.55	59%	4,065,342.71	41%
Gasto Inversión Social	9,475,065.56	2,868,339.72	2,000,539.51	70%	867,800.21	30%
RECURSOS ESPECÍFICOS	182,986,244.50	44,988,273.17	32,715,129.52	73%	12,273,143.64	27%
FODESAF	54,822,472.66	12,542,029.57	4,269,710.43	34%	8,272,319.15	66%
<i>FODESAF LEY</i>	<i>51,653,105.76</i>	<i>11,671,587.35</i>	<i>4,188,756.43</i>	<i>36%</i>	<i>7,482,830.92</i>	<i>64%</i>
<i>FODESAF inciso H</i>	<i>1,589,683.45</i>	<i>439,882.23</i>	<i>55,386.00</i>	<i>13%</i>	<i>384,496.23</i>	<i>87%</i>
<i>FODESAF inciso K</i>	<i>1,579,683.45</i>	<i>430,560.00</i>	<i>25,568.00</i>	<i>6%</i>	<i>404,992.00</i>	<i>94%</i>
RED DE CUIDO	25,774,935.20	8,519,483.91	7,625,677.53	90%	893,806.38	10%
Gobierno Central Avancemos	52,547,578.88	12,912,463.53	12,193,619.36	94%	718,844.17	6%
Gobierno Central Avancemos MEP	20,000,000.00	3,764,744.25	2,826,178.27	75%	938,565.98	25%
Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,192,242.24	1,374,639.81	1,356,268.53	99%	18,371.28	1%
Gobierno Central Emergencias	1,000,000.00	1,000,000.00		0%	1,000,000.00	100%
Gobierno Central MTSS	1,400,000.00			0%		0%
Empresas Comerciales	20,249,015.52	4,874,912.09	4,443,675.40	91%	431,236.69	9%
TOTAL	225,602,816.42	57,889,377.14	40,683,090.58	70%	17,206,286.56	30%

**CUADRO No 7
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 31/03/2019
(En miles de colones)**

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	REPRESENTACIÓN % POR RUBRO DE EJECUCIÓN/SEGÚN TOTAL DE EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No contempla los Compromisos Contractuales ni las Resoluciones por girar)
Gasto Administrativo	9,928,841.56	1,780,212.95	4%	8,148,628.62
Gasto Operativo	24,612,664.80	4,187,208.60	10%	20,425,456.20
SUBTOTAL GASTO	34,541,506.36	5,967,421.55	15%	28,574,084.81
Inversión Social 1/	170,812,294.54	30,271,993.63	74%	140,540,300.91
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	205,353,800.90	36,239,415.18	89%	169,114,385.72
Programa Empresas Comerciales	20,249,015.52	4,443,675.40	11%	15,805,340.12
TOTAL GENERAL	225,602,816.42	40,683,090.58	100%	184,919,725.84

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

CUADRO N°8
RESUMEN DE RECURSOS ASIGNADOS AL 31 DE MARZO 2019
SEGÚN AREA REGIONAL
(En miles de Colones)

ÁREA REGIONAL	MONTO ASIGNADO	% Monto Asignado /Total Asignado a la Inv Social	TOTAL, EGRESOS REALES	Ejec	TOTAL COMPROMISO	Ejec	DISPONIBLE
Noreste	16,556,571.46	10%	4,321,766.28	26%	8,506,939.95	51%	3,727,865.23
Suroeste	9,570,437.33	6%	2,453,590.73	26%	5,036,663.74	53%	2,080,182.86
Cartago	11,133,179.98	7%	2,841,139.05	26%	5,798,913.57	52%	2,493,127.36
Alajuela	9,464,494.69	6%	2,631,795.81	28%	4,565,931.27	48%	2,266,767.61
Huetar Norte	10,594,322.72	6%	2,426,821.07	23%	5,115,787.66	48%	3,051,713.98
Heredia	9,466,653.70	6%	2,389,733.49	25%	4,779,785.14	50%	2,297,135.07
Brunca	15,555,949.20	9%	3,485,494.70	22%	7,837,169.52	50%	4,233,284.99
Chorotega	13,519,545.06	8%	3,155,695.96	23%	6,453,593.49	48%	3,910,255.61
Puntarenas	11,320,426.87	7%	2,593,578.49	23%	6,093,143.93	54%	2,633,704.45
Huetar Caribe	12,878,222.11	8%	2,974,640.89	23%	6,513,264.23	51%	3,390,317.00
TOTAL	120,059,803.12	100%	29,274,256.48	24%	60,701,192.48	51%	77,329,937.72