

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

**AREA DE ADMINISTRACION
FINANCIERA**

UNIDAD DE PRESUPUESTO

**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACION PRESUPUESTARIA
AL 31-12-2018**

FEBRERO- 2019

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

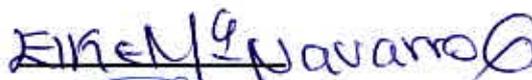
FUNCIONARIOS DEL ÁREA FINANCIERA PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME DE RESULTADOS Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

ELABORACIÓN

Viviana Solano Aguilar



Elke Navarro Guevara



Heidy Badilla Romero



Amanda Martínez Jiménez



Minor Corea Rodriguez



Orlando Solano Alvarado



PROFESIONALES EJECUTORES
UNIDAD DE PRESUPUESTO

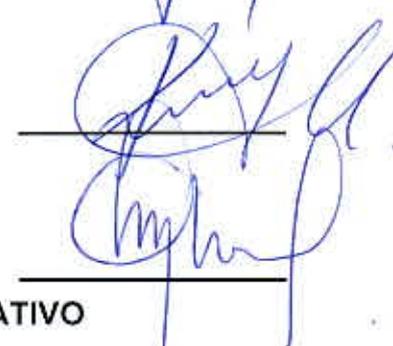
REVISADO POR

Alexander Porras Moya
JEFE DE PRESUPUESTO



VALIDADO POR

Kattya Torres Rojas
JEFATURA a.i.
AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA



Luz María Chacón León
SUBGERENTA DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

-FEBRERO 2019-

CERTIFICACIÓN

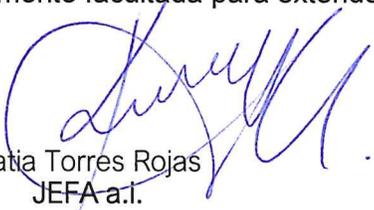
Por este medio, después de corroborar la información contenida en el Informe de Liquidación Presupuestaria al 31-12-2018, se hace constar que el Superávit Real al 31 de diciembre, asciende a la suma de **¢11,087,532.32 miles (once mil ochenta y siete millones quinientos treinta y dos mil trescientos veinte colones con 00/100)**. Conforme se detalla en el siguiente cuadro:

DETALLE SUPERÁVIT REAL AL 31-12-2018
Según Fuente de Financiamiento
(En miles de colones)

CONCEPTO	DETALLE: SEGÚN/ FUENTES DE FINANCIAMIENTO						TOTAL GENERAL
	ESPECÍFICOS				TOTALES ESPECÍFICOS	RECURSOS LIBRES	
	FODESAF	RED CUIDO	GOBIERNO CENTRAL	DEC			
Ingresos Reales	58,250,758.62	24,543,653.28	81,656,950.02	18,384,574.21	182,835,936.12	44,200,552.63	227,036,488.75
Egresos Reales	54,802,583.55	24,455,998.13	79,454,740.98	17,138,631.30	175,851,953.97	40,097,002.46	215,948,956.43
Total Superávit/ Déficit Real	3,448,175.06	87,655.15	2,202,209.03	1,245,942.91	6,983,982.15	4,103,550.17	11,087,532.32

Se emite a los 14 días del mes de febrero del dos mil diecinueve, en la ciudad de San José, Costa Rica. Quien suscribe está debidamente facultada para extender este documento:




 Katia Torres Rojas
 JEFA a.i.

Área de Administración Financiera

-  Archivo
-  Consecutivo



Contenido

RESUMEN EJECUTIVO	2
PRESENTACIÓN	3
1. ANALISIS DE LOS INGRESOS	4
2. ANALISIS DE LOS EGRESOS	9
3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA DETERMINAR LA RELACIÓN 70/30	14
4. DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL	15
5. NORMA 4.3.11 CANTIDAD DE VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y MONTO MAXIMO A VARIAR POR MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	18
6. RECURSOS EJECUTADOS EN PUBLICIDAD POR RADIO Y TELEVISIÓN	19
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 periodo. En razón de lo cual se presenta el documento denominado **“Liquidación de Resultados y Liquidación Presupuestaria 2018”**.

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 2018 los ingresos percibidos alcanzaron la suma de **¢227,036,488.75 miles**, cifra que representa un **97%** del total de recursos presupuestados ajustados, de los mismos la fuente FODESAF fue la más representativa seguida por Gobierno Central (Avancemos).

Es importante mencionar que los Ingresos Reales del ejercicio 2018 comparados con los del periodo 2017, representa un **7%** en términos relativos y en términos absolutos un crecimiento de **¢15.653.890,22 miles**.

En relación a 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 periodo 2018, el monto total del Presupuesto Ajustado fue de ¢232.866.169,87 miles y los Egresos Reales remontan la suma de ¢215.948.956,43 miles, significando esto un 93% 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 **¢25.437.275,02 miles** para ejecutar **¢173.373.050,11 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 **13%** contra una ejecución en Inversión Social del **87%**.

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 la se ajustó un monto absoluto de **¢1,238,418.24 miles** y un relativo de **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 a pesar de los inconvenientes enfrentados en relación a 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 2018 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.

1. ANALISIS 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 integralmente 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, 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 2018, alcanzaron la suma de **¢227,036,488.75** miles, cifra que representa un **97%** 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 31/12/2018
 (En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS 2018	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	VARIACIONES (PROYECTADOS ACUMULADOS DICIEMBRE/REALES ACUMULADOS DICIEMBRE)	
			ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	44,631,549.77	44,200,552.63	-430,997.14	-1%
PROPIOS	44,631,549.77	44,200,552.63	-430,997.14	-1%
RECURSOS ESPECÍFICOS	188,234,620.10	182,835,936.12	-5,398,683.98	-3%
FODESAF	59,350,905.24	58,250,758.62	-1,060,146.62	-2%
RED DE CUIDO	26,503,864.82	24,543,653.28	-2,000,211.54	-8%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos)	51,718,472.79	50,427,707.76	-1,290,765.03	-2%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos MEP)	20,215,700.32	19,999,568.55	-216,131.76	-1%
GOBIERNO CENTRAL (Seguridad Alimentaria)	7,204,457.22	7,204,457.22		0%
GOBIERNO CENTRAL (Emergencias)	1,837,791.43	1,837,791.43		0%
GOBIERNO CENTRAL (MTSS)	187,425.06	187,425.06		0%
PANI	2,000,000.00	2,000,000.00		0%
EMPRESAS COMERCIALES	19,216,003.24	18,384,574.21	-831,429.03	-4%
TOTAL	232,866,169.87	227,036,488.75	-5,829,681.12	-3%
% con respecto Ingresos Institucionales Proyectados 2018		97%		

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 2018, se consideran muy acertadas; dado que únicamente un 3% de los ingresos proyectados no fue percibido.

Importante indicar que se visualiza la información por separado, en lo que respecta a los ingresos Propios únicamente se dejó de percibir un 1%, lo mismo sucede con los recursos de Avancemos el cual asciende al 3% y los Ingresos Red de Cuido el cual alcanzó un 8% de recursos no ingresados. Cabe señalar que, en el caso de los ingresos de Empresas Comerciales, se dejaron de percibir un 4 % de los ingresos proyectados.

Cuadro # 2
DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 31/12/2018
(En miles de colones)

CONCEPTO DEL INGRESO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR AL MES DE DICIEMBRE
INGRESOS CORRIENTES	218,133,535.83	212,304,696.70	5,828,839.13
<i>Ingresos Tributarios</i>	<u>946,428.20</u>	<u>891,984.66</u>	<u>54,443.54</u>
Impuesto sobre Bienes y Servicios	946,428.20	891,984.66	54,443.54
Imp. Especificos Servicios Hospedaje / Ley 9326	946,428.20	891,984.66	54,443.54
<i>Contribuciones Sociales</i>	<u>35,690,190.36</u>	<u>35,285,563.27</u>	<u>404,627.08</u>
Otras Contribuciones Sociales	<u>35,690,190.36</u>	<u>35,285,563.27</u>	<u>404,627.08</u>
Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443	5,158,929.61	4,722,171.17	434,758.44
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	30,533,260.75	30,563,392.11	-30,131.36
<i>Ingresos no Tributarios</i>	<u>20,650,890.53</u>	<u>19,833,176.08</u>	<u>817,714.46</u>
Venta de Bienes y Servicios	17,398,151.73	16,451,368.32	946,783.41
Venta de bienes	16,937,640.92	15,993,138.11	944,502.81
Manufacturados (PEC)	16,498,890.92	15,815,267.95	683,622.97
Manufacturados DL-GOLFITO	438,750.00	177,870.15	260,879.85
Venta de Servicios	460,510.81	458,230.21	2,280.60
Servicios de publicación e impresión	150.00	119.40	30.60
Otros Servicios	460,360.81	458,110.81	2,250.00
<i>Otros Servicios (PEC y DL-GOLFITO)</i>	<i>433,360.81</i>	<i>433,360.81</i>	
<i>Otros Servicios SINIRUBE</i>	<i>27,000.00</i>	<i>24,750.00</i>	<i>2,250.00</i>
Ingresos de la Propiedad	2,755,350.07	2,912,227.58	-156,877.51
Traspaso de Dividendos (PEC)	2,231,280.89	2,231,280.89	
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central (IMAS)	107,972.22	109,974.86	-2,002.64
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central (DEC)	13,776.39	14,026.85	-250.47
Intereses y comisiones s/ préstamos al sector privado	3,298.44	2,981.54	316.89
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	399,022.14	553,963.43	-154,941.30
IMAS	154,314.04	173,279.84	-18,965.81
FODESAF	33,700.99	49,667.71	-15,966.72
Gobierno Central	38,755.40	40,154.53	-1,399.14
intereses PEC	14,108.78	10,647.68	3,461.10
intereses DL-GOLFITO	287.93		287.93
Diferencias por tipo de cambio IMAS	355.00	2,555.60	-2,200.60
Diferencias por tipo de cambio (Avancemos MEP)		437.28	-437.28



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

CONCEPTO DEL INGRESO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR AL MES DE DICIEMBRE
Diferencias por tipo de cambio PEC	150,000.00	277,220.79	-127,220.79
Diferencias por tipo de cambio DL-GOLFITO	7,500.00	0.000070	7,500.00
Multas, sanciones y remates	36,734.58	35,992.07	742.51
Sanciones administrativas	36,734.58	35,992.07	742.51
INTERESES MORATORIOS	225,040.76	209,653.39	15,387.37
Por atrasos en pago de impuestos	225,040.76	209,653.39	15,387.37
Otros Ingresos no Tributarios	235,613.39	223,934.72	11,678.67
Reintegros y devoluciones (IMAS)	28,000.00	35,354.24	-7,354.24
Reintegros y devoluciones (FODESAF)	107,028.82	39,698.03	67,330.79
Reintegros y devoluciones (Avancemos)	16,177.20	8,820.77	7,356.44
Reintegros y devoluciones (Red Cuido)	-	41,683.19	-41,683.19
Reintegros y devoluciones PEC	2,940.00	79.57	2,860.43
Reintegros y devoluciones DL-GOLFITO	60.00	-	60.00
Ingresos varios no especificados	81,407.37	98,298.92	-16,891.55
IMAS	81,407.37	98,526.93	-17,119.57
PEC	-	-228.02	228.02
<u>Transferencias Corrientes</u>	<u>160,846,026.74</u>	<u>156,293,972.70</u>	<u>4,552,054.04</u>
Del Sector Público	160,846,026.74	156,293,972.70	4,552,054.04
De Gobierno Central (Avancemos)	50,000,000.00	48,715,192.27	1,284,807.73
De Gobierno Central (Avancemos MEP)	19,000,000.00	18,783,430.96	216,569.04
De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,177,242.24	7,177,242.24	-
Órganos Desconcentrados /FODESAF	56,274,505.57	55,225,723.03	1,048,782.55
<i>Bienestar Familiar recursos de Ley</i>	52,975,220.70	52,094,675.00	880,545.70
<i>Bienestar Familiar/inciso H</i>	1,649,642.43	1,606,524.01	43,118.42
<i>Bienestar Familiar/inciso K</i>	1,649,642.43	1,524,524.01	125,118.42
Red Cuido	26,394,278.93	24,392,384.20	2,001,894.73
Instituciones Descentralizadas no Empresariales	2,000,000.00	2,000,000.00	-
INGRESOS DE CAPITAL	9,206.70	8,364.71	841.99
<u>Venta de Activos</u>	<u>100.00</u>	<u>37.19</u>	<u>62.81</u>
Venta de terrenos	100.00	37.19	62.81
<u>Recuperación de Préstamos</u>	<u>9,106.70</u>	<u>8,327.52</u>	<u>779.18</u>
Al sector privado	9,106.70	8,327.52	779.18
FINANCIAMIENTO	14,723,427.34	14,723,427.34	-
Superávit Recursos Propios IMAS	4,656,810.40	4,656,810.40	-
Superávit Recursos Especificos	10,066,616.94	10,066,616.94	-
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	2,935,669.86	2,935,669.86	-
<i>Superávit FODESAF LEY</i>	215,319.78	215,319.78	-
<i>Superávit FODESAF-Avancemos</i>	16,020.00	16,020.00	-
<i>Superávit FODESAF inciso H</i>	2,769.39	2,769.39	-
<i>Superávit FODESAF inciso K</i>	2,701,560.69	2,701,560.69	-
Superávit RED DE CUIDO	109,585.89	109,585.89	-
Superávit (Avancemos)	1,662,396.71	1,662,396.71	-
Superávit (Avancemos, devolución Intereses)	1,143.48	1,143.48	-
Superávit (Avancemos MEP)	1,215,700.32	1,215,700.32	-
Superávit (Seguridad Alimentaria)	27,214.98	27,214.98	-



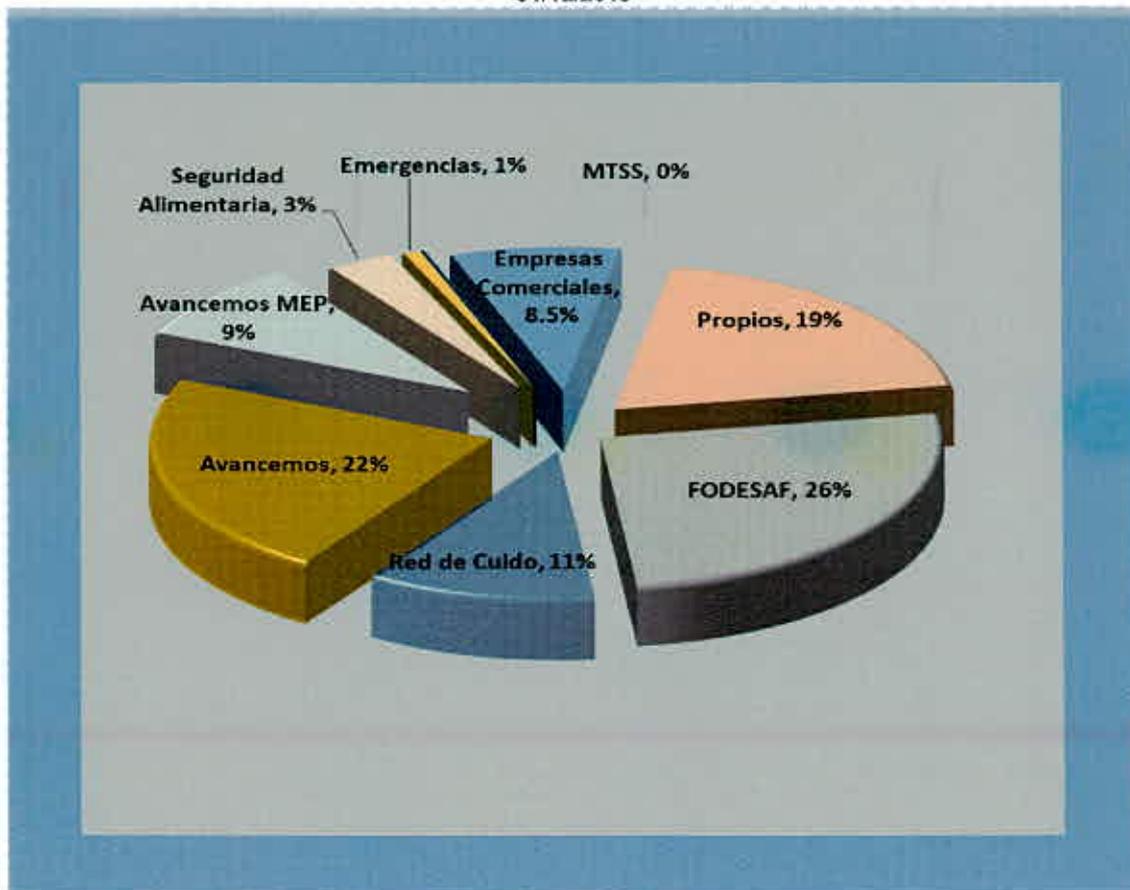
**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

CONCEPTO DEL INGRESO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR AL MES DE DICIEMBRE
Superávit (Gobierno MTSS)	187,425.06	187,425.06	
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	1,837,791.43	1,837,791.43	
Superávit PEC	1,659,689.22	1,659,689.22	
Superávit DL-Golfito	430,000.00	430,000.00	
TOTAL	232,866,169.87	227,036,488.75	5,829,681.12

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
31/12/2018**



Fuente: Sistema Informático SAP.



Del gráfico anterior se desprende que el mayor porcentaje de ingreso lo constituye los recursos provienen de FODESAF con un 26%, del Gobierno Central-Avancemos con un 22%, seguido de los recursos de IMAS en un 19%, Red Cuido un 11% Empresas Comerciales un 8.5%, Gobierno Central-Avancemos-MEP con un 9%, Seguridad Alimentaria 3% y Gobierno Central-Emergencias 1%.

1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2017 VERSUS PERÍODO 2018

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales del período 2017 versus los ingresos reales del período 2018, con ello se determina el crecimiento real en términos absolutos y relativos de la recaudación del 2018 con relación al ejercicio anterior.

Cuadro # 3
INGRESOS REALES 2017 VRS. INGRESOS REALES 2018
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE		VARIACIONES	
	2017	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	41,591,703.75	44,200,552.63	2,608,848.88	6%
Recursos FODESAF	53,322,223.96	58,250,758.62	4,928,534.65	9%
Recursos RED CUIDO	24,638,728.80	24,543,653.28	-95,075.52	0%
Recursos Gobierno Central Avancemos	47,944,286.18	50,427,707.76	2,483,421.58	5%
Recursos Gobierno Central Avancemos MEP	12,910,724.50	19,999,568.55	7,088,844.05	55%
Recursos Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,182,368.98	7,204,457.22	22,088.24	0%
Recursos Gobierno Central (Emergencias)	2,000,000.00	1,837,791.43	-162,208.57	-8%
Recursos Gobierno Central (MTSS)	3,154,771.39	187,425.06	-2,967,346.33	0%
Recursos Gobierno Central PANI)		2,000,000.00	2,000,000.00	0%
Recursos Empresas Comerciales	18,062,782.09	18,384,574.21	321,792.11	2%
Recursos SINIRUBE	575,008.88		-575,008.88	-100%
TOTAL	211,382,598.53	227,036,488.75	15,653,890.22	7%

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información anterior se desprende que, en términos generales los Ingresos Reales del ejercicio 2018 comparados con los Ingresos Reales del periodo 2017, representa en términos absolutos un crecimiento de **¢15.653.890,22 miles**, lo cual en términos relativos es un **7%**. Este crecimiento está conformado principalmente por el incremento en los Recursos provenientes de Gobierno Central Avancemos-MEP que, en términos absolutos fue de **¢7.088.844,05 miles**, los recursos del FODESAF, crecieron en términos absolutos por la suma de **¢4.928.534.65 miles**, siendo su variación relativa de un **9%**; de igual forma los Recursos Propios su variación absoluta fue la suma de **¢2.608.848,88 miles**, y la relativa de un **6%**, los Recursos del Programa Empresas Comerciales la suma de **¢321.792,11 miles**, y su variación relativa de un **2%**. Otro factor que influye en este crecimiento es el ingreso de recursos provenientes del PANI.

2. ANALISIS DE LOS EGRESOS.

2.1 Información General: El quehacer institucional, durante el ejercicio económico 2018 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 periodo 2018 se desarrolló conforme se muestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO # 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 31/12/2018
(En miles de colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO	% EJEC
Remuneraciones	18,480,810.05	17,981,720.90	499,089.15	97%
Servicios	12,856,151.46	10,375,813.39	2,480,338.06	81%
Materiales Y Suministros	14,240,712.53	12,596,928.66	1,643,783.87	88%
Intereses Y Comisiones	207,500.00	134,053.20	73,446.80	65%
Bienes Duraderos	1,265,259.30	343,608.62	921,650.68	27%
Transferencias Corrientes	180,431,906.66	171,751,603.02	8,680,303.63	95%
Transferencias De Capital	5,292,892.62	2,765,228.63	2,527,663.99	52%
Cuentas Especiales	90,937.25	-	90,937.25	0%
TOTAL	232,866,169.87	215,948,956.43	16,917,213.44	93%

Fuente: *Sistemas Informáticos SAPI/SABEN*

Al concluir el período 2018, el monto total del Presupuesto Ajustado fue de **¢232.866.169,87 miles**. De este monto, los Egresos Reales que registran los Sistemas Informáticos Institucionales al 31 de diciembre del 2018 ascienden a la suma de **¢215.948.956,43 miles**, representándose un disponible de carácter Presupuestario por la suma de **¢16,917,213.44 miles**, lo que representa un **7%** en relación a los recursos no ejecutados y un **93%** ejecutado en relación a los recursos proyectados.

Es importante indicar que la subejecución total del periodo 2018 fue la suma de **¢16,917,213.44 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, sin embargo por tratarse el Presupuesto Ajustado de una proyección de ingresos, está sujeto a que los ingresos se reciban en su totalidad, lo que por lo general no sucede y es por esta razón que se visualiza una subejecución significativa.



Cuadro # 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 31/12/ 2018
 (En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	% EGRESOS REALES VRS EGRESOS TOTALES SEGÚN CONCEPTO DE EJECUCIÓN	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Gasto Administrativo	8,304,046.82	6,802,268.28	3%	1,501,778.54
Gasto Operativo	20,511,180.63	18,635,006.74	9%	1,876,173.89
SUBTOTAL GASTO	28,815,227.44	25,437,275.02	12%	3,377,952.43
Inversión Social1/	184,834,939.19	173,373,050.11	80%	11,461,889.08
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	213,650,166.63	198,810,325.13	92%	14,839,841.51
Programa Empresas Comerciales	19,216,003.24	17,138,631.30	8%	2,077,371.94
TOTAL GENERAL	2,866,169.87	215,948,956.43	100%	16,917,213.44

Como dato importante de rescatar de la información anterior, se tiene que, para la ejecución de los **¢173.373.050,11 miles** de Inversión Social, la institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢25.437.275,02 miles**, en consecuencia, por cada mil colones ejecutados en Inversión Social se incurrió en un gasto del **15%** de gasto administrativo operativo o sea que la institución requiere un presupuesto **6.32** 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 31/12/2018

CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES
RECURSOS LIBRES	44,631,549.77	44,200,552.63	40,097,002.46	91%
Recursos Propios	44,631,549.77	44,200,552.63	40,097,002.46	91%
Gasto Administrativo/operativo	26,113,666.75	25,861,492.77	22,735,714.33	88%
Gasto Inversión Social	18,517,883.02	18,339,059.86	17,361,288.13	95%
RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO	2,701,560.69	2,701,560.69	2,701,560.69	100%
Gasto operativo /Devolución inciso K	2,701,560.69	2,701,560.69	2,701,560.69	100%
RECURSOS ESPECÍFICOS	185,533,069.41	180,134,375.43	173,150,393.27	96%
FODESAF	56,649,344.54	55,549,197.92	52,101,022.86	94%
FODESAF LEY	53,347,290.29	52,415,380.51	50,121,062.69	96%
FODESAF inciso H	1,652,411.82	1,609,293.40	1,600,205.17	99%
FODESAF inciso K	1,649,642.43	1,524,524.01	379,755.00	25%
RED DE CUIDO	26,503,864.82	24,543,853.28	24,455,998.13	100%
Gobierno Central Avancemos	51,718,472.79	50,427,707.76	50,283,653.46	100%
Gobierno Central Avancemos MEP	20,215,700.32	19,999,566.55	19,730,960.41	99%
Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,204,457.22	7,204,457.22	7,184,827.03	100%
Gobierno Central Emergencias	1,837,791.43	1,837,791.43	168,591.28	9%



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES
Gobierno Central MTSS	187,425.06	187,425.06	186,005.23	99%
PANI	2,000,000.00	2,000,000.00	1,900,703.57	0%
Empresas Comerciales	19,216,003.24	18,384,574.21	17,138,631.30	93%
TOTAL	232,866,169.87	227,036,488.75	215,948,956.43	95%

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Como se puede observar en la información del cuadro anterior, la institución logró percibir un **97%** de los ingresos que se tenían proyectados. Del monto total de los Ingresos Reales percibidos, se logró una Ejecución Real **95%**, por lo que la subejecución de asciende a un **2%**.

2.2 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/	8,304,046.82	6,802,268.28	82%	1,501,778.54	18%
Protección y Promoción Social	205,346,119.82	192,008,056.85	94%	13,338,062.97	6%
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	213,650,166.63	198,810,325.13	93%	14,839,841.51	7%
Empresas Comerciales	19,216,003.24	17,138,631.30	89%	2,077,371.93	11%
TOTAL GENERAL	232,866,169.87	215,948,956.43	93%	16,917,213.44	7%

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

1/ Incluye Auditoría

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.

2.2.1 PROGRAMA, PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL: A este Programa se le asignó un monto total de **¢205,346,119.82** miles; de los cuales la ejecución real ascendió a **¢192,008,056.85** miles, distribuidos de la siguiente manera:

Del monto total de recursos asignados al Programa, la suma de **¢184,834,939.19** 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 **¢173,373,050.11** miles. Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo fue de **¢20,511,180.63** miles, de los cuales se logró una ejecución real de **¢18,635,006.74** 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	20,511,180.63	18,635,006.74	1,876,173.89
Transferencias Corrientes	174,405,060.945	165,843,529.446	8,561,531.499
Subtotal Atención a Familias	60,301,714.86	57,494,071.00	2,807,643.85
Atención a Familias	53,097,257.64	50,309,243.97	2,788,013.66
Seguridad Alimentaria	7,204,457.22	7,184,827.03	19,630.19
Emergencias	1,644,871.00	1,266,857.68	378,013.32
Veda	471,930.00	471,640.00	290.00
Personas en Situación de Abandono	5,170.00	5,170.00	
Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220	26,503,864.82	24,455,998.13	2,047,866.68
Cuido y Desarrollo Infantil FODESAF	1,491,031.76	1,316,805.81	174,225.95
Cuido y Desarrollo Infantil IMAS	886,608.84	882,692.61	3,916.23
Cuido y Desarrollo Infantil PANI	2,000,000.00	1,900,703.57	99,296.43
Asignación Familiar H	1,652,411.82	1,600,205.17	52,206.65
Prestación Alimentaria K	1,649,642.43	379,755.00	1,269,887.43
Avancemos	51,725,747.39	50,287,717.00	1,438,030.39
TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad	184,775.00	169,225.00	15,550.00
Procesos Formativos	2,991,069.86	2,966,541.56	24,528.29
Avancemos MEP	18,390,177.50	18,218,180.00	171,997.50
Emprendimientos Productivos Individuales	2,242,483.62	2,181,428.86	61,054.76
Capacitación Territorio Indígena	188,145.90	187,227.97	917.93
Capacitación Técnica	1,142,053.47	1,132,877.53	9,175.94
Asociaciones	292,587.00	292,587.00	
Fundaciones	15,470.00	15,470.00	
Cooperativas	31,790.70	31,760.56	30.14
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	25,000.00	25,000.00	
FIDEICOMISO	495,000.00	495,000.00	
Atención Situaciones de Violencia	73,515.00	66,615.00	6,900.00
Transferencias de Capital	5,292,892.62	2,765,228.63	2,527,663.99
Mejoramiento de Vivienda	740,789.04	709,172.54	31,616.50
Mejoramiento de Vivienda Emergencias	1,837,791.43	168,591.28	1,669,200.16
Asociaciones	2,538,762.15	1,815,784.09	722,978.06
Fundaciones	93,700.00		93,700.00
Cooperativas	57,850.00	47,680.81	10,169.19
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	24,000.00	23,999.91	0.09
TOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS	179,697,953.67	168,608,758.08	11,089,195.49
Almacenamiento/Elabor. Paquetes Escolares	248,879.48	126,119.29	
Distribución Correos paquetes escolares	303,955.16	268,884.98	35,070.18
Implementos Escolares (Cuadernos)	1,085,855.76	947,988.36	137,867.40
Implementos Escolares (Útiles)	192,892.40	173,847.76	19,044.63



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales)
Implementos Escolares (Salveques)	419,760.00	419,760.00	
Contratación Aplicación y Digitación de FIS	799,999.70	799,996.80	2.90
Contratación Evaluación de Beneficios	30,000.00		30,000.00
Servicios en Topografía y Agrimensura	13,387.73	12,866.73	521.00
Pago llamadas telefónicas de usuarios SACI	190,000.00	181,865.55	8,134.45
Sistema de Atención a la Ciudadanía SACI	1,815,500.00	1,796,976.10	18,523.90
TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUAL)	6,098,230.23	4,728,305.57	369,924.66
Intereses Avancemos	38,755.40	35,986.46	2,768.94
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	184,834,939.19	173,373,050.11	11,461,889.08
TOTAL	205,346,119.82	192,008,056.85	13,336,062.97

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

2.2.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES: El Programa Actividades Centrales contó con recursos por la suma de **¢8.304.046,82 miles**, los cuales incluye los asignados a la Auditoría Interna, logrando una Ejecución Real de **¢6.802.268,28 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	4,807,457.63	4,668,573.59	138,884.04
SERVICIOS	2,367,325.67	1,678,630.20	688,695.47
MATERIALES Y SUMINISTROS	117,501.22	72,569.93	44,931.29
INTERESES Y COMISIONES	20,000.00	7,769.17	12,230.83
BIENES DURADEROS	648,683.37	139,894.17	508,789.20
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	284,569.22	234,831.22	49,738.00
SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	58,509.70		58,509.70
TOTAL	8,304,046.82	6,802,268.28	1,501,778.54

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

2.2.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES: Este Programa contó con un presupuesto ajustado de **¢19.216.003,24 miles**, reflejando al cierre del ejercicio económico 20178 un monto de Egresos Reales de **¢17.138.631,30 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	920,448.91	858,800.37	61,848.54
SERVICIOS	3,095,047.31	2,562,551.88	532,495.43
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,140,671.55	10,779,749.25	1,360,922.30
INTERESES Y COMISIONES	157,500.00	114,977.79	42,522.21
BIENES DURADEROS	22,132.00	1,824.25	20,307.75
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,868,960.40	2,820,927.76	48,032.64
SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	11,243.07	-	11,243.07
TOTAL	19,216,003.24	17,138,631.30	2,077,371.93

Fuente: Sistema Informático SAP

3. 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 periodo 2018, del Presupuesto Institucional el 87% de los Egresos Reales fue ejecutado en Inversión Social y el restante 13% fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, como se muestra a continuación:

Cuadro # 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 31/12/2018
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

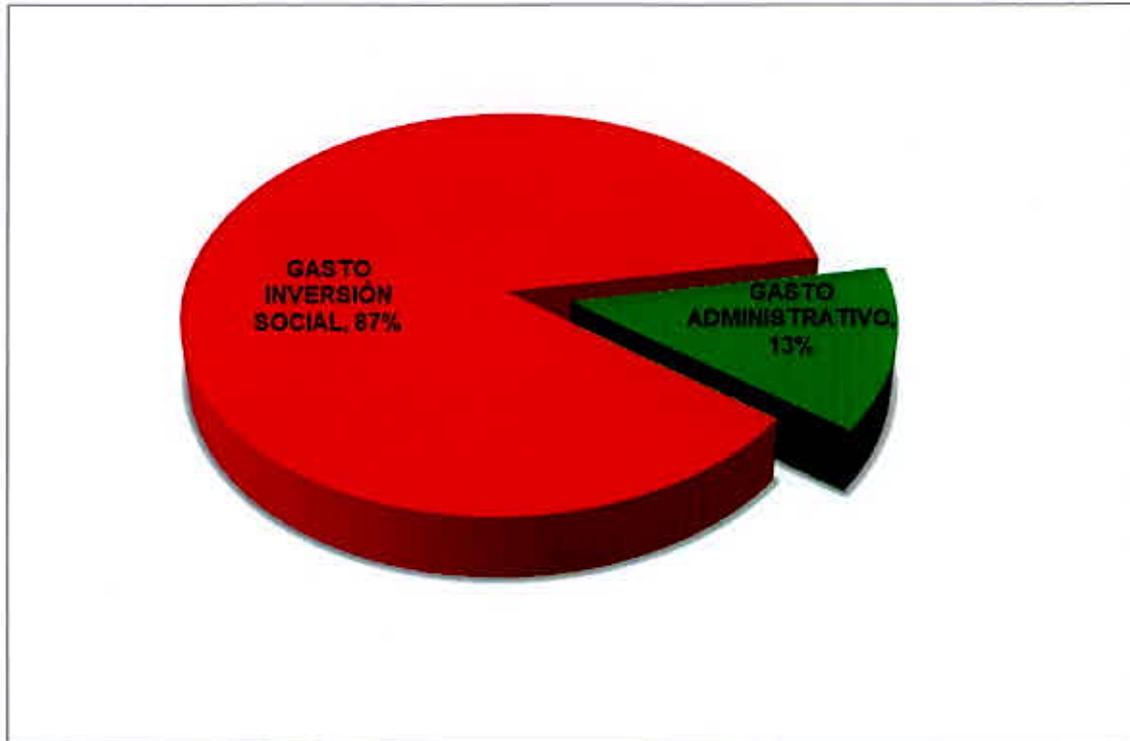
PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMPOSICIÓN % DEL PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	COMPOSICIÓN % DE LOS EGRESOS REALES
Actividades Centrales	7,655,363.45	4%	6,662,374.11	3%
Protección y Promoción Social	19,916,736.69	9%	18,433,116.54	9%
GASTO ADMINISTRATIVO	27,572,100.14	13%	25,095,490.65	13%
INVERSIÓN SOCIAL	184,834,939.19	87%	173,373,050.11	87%
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)	212,407,039.33	100%	198,468,540.76	100%

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



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

RELACIÓN 70/30
CIFRAS EN TÉRMINOS RELATIVOS



Para concluir con el análisis de la ejecución de los recursos presupuestados para el período 2018, se hace necesario determinar el Superávit Real con el cual la institución cerró el período estudiado, para tal fin se presenta la siguiente información:

4. 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 período presupuestario 2018. Es importante tener presente que, para la determinación del Superávit o Déficit Real Institucional de cada período, 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 AJUSTADO	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
RECURSOS LIBRES	44,631,549.77	44,200,552.63	40,097,002.46	91%	4,103,550.17
Recursos Propios	44,631,549.77	44,200,552.63	40,097,002.46	91%	4,103,550.17
Gasto Administrativo/operativo	26,113,666.75	25,861,492.77	22,735,714.33	88%	3,125,778.44
Gasto Inversión Social	18,517,883.02	18,339,059.86	17,361,288.13	95%	977,771.73
RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO	2,701,560.69	2,701,560.69	2,701,560.69	100%	
Gasto operativo/Devolución inciso K	2,701,560.69	2,701,560.69	2,701,560.69	100%	
RECURSOS ESPECÍFICOS	185,533,059.41	180,134,375.43	173,150,393.27	96%	6,983,982.15
FODESAF	56,649,344.54	55,549,197.92	52,101,022.86	94%	3,448,175.06
FODESAF LEY	53,347,290.29	52,415,380.51	50,121,062.69	96%	2,294,317.82
FODESAF inciso H	1,652,411.82	1,609,293.40	1,600,205.17	99%	9,088.23
FODESAF inciso K	1,649,642.43	1,524,524.01	379,755.00	25%	1,144,769.01
RED DE CUIDO	26,503,864.82	24,543,653.28	24,455,998.13	100%	87,655.15
Gobierno Central Avancemos	51,718,472.79	50,427,707.76	50,283,653.46	100%	144,054.29
Gobierno Central Avancemos MEP	20,215,700.32	19,999,568.55	19,730,960.41	99%	268,608.14
Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,204,457.22	7,204,457.22	7,184,827.03	100%	19,630.19
Gobierno Central Emergencias	1,837,791.43	1,837,791.43	168,591.28	9%	1,669,200.16
Gobierno Central MTSS	187,425.06	187,425.06	186,005.23	99%	1,419.82
PANI	2,000,000.00	2,000,000.00	1,900,703.57	0%	99,296.43
Empresas Comerciales	19,216,003.24	18,384,574.21	17,138,631.30	93%	1,245,942.91
TOTAL	232,866,169.87	227,036,488.75	215,948,956.43	95%	11,087,532.32

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 DÉFICIT/SUPERÁVIT REAL
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)**

CONCEPTO	DETALLE: SEGÚN FUENTES DE FINANCIAMIENTO								TOTAL GENERAL	
	RECURSOS ESPECÍFICOS							TOTALES ESPECÍFICOS		RECURSOS LIBRES
	FODESAF	RED CUIDO	GOBIERNO CENTRAL AVANCEMOS Y SEGURIDAD ALIMENTARIA	GOBIERNO CENTRAL EMERGENCIAS	GOBIERNO CENTRAL MEP	PANI	DEC			
INGRESOS										
Ingresos Presupuestados	59,360,905.24	25,503,864.82	59,110,355.06	1,837,791.43	20,215,700.32	2,000,000.00	19,216,003.24	188,234,620.10	44,631,549.77	232,866,169.87
Menos Ingresos Reales	58,250,759.62	24,543,853.28	57,819,590.03	1,837,791.43	19,999,568.55	2,000,000.00	18,384,574.21	182,835,936.12	44,200,552.63	227,036,488.75
DIFERENCIAS	-1,100,146.62	-1,950,211.54	-1,290,765.03	0.00	-216,131.76	0.00	-831,429.03	-5,398,683.98	-430,997.14	-5,829,681.12
EGRESOS										
Egresos Presupuestados	59,350,905.24	26,503,864.82	59,110,355.06	1,837,791.43	20,215,700.32	2,000,000.00	19,216,003.24	188,234,620.10	44,631,519.22	232,866,139.32
Menos Egresos Reales	54,802,583.55	24,455,998.13	57,654,486.73	168,591.29	19,730,960.41	1,900,703.57	17,138,631.30	175,851,953.97	40,097,002.46	215,948,956.43
DIFERENCIAS	4,548,321.60	2,047,866.60	1,455,869.34	1,669,200.16	484,739.91	99,296.43	2,077,371.94	12,382,666.13	4,534,516.76	16,917,182.89
TOTAL	3,448,175.06	87,655.15	165,104.31	1,669,200.16	268,608.14	99,296.43	1,246,942.91	6,983,982.16	4,103,518.62	11,087,501.77

Fuente: Sistemas Informáticos SAPI/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 2018, es que, tomando recursos de este período, se incorporó en el Presupuesto Ordinario del 2019 la suma **¢6,119,584.40** miles como "Superávit Proyectado del 2018".

**Cuadro # 14
COMPOSICIÓN SUPERÁVIT PROYECTADO 2018
VERSUS SUPERÁVIT REAL 2018
(En miles de colones)**

DESCRIPCIÓN	SUPERÁVIT PROYECTADO	SUPERÁVIT REAL	DIFERENCIA (+/-)
Atención a Familias FODESAF	500,000.00	2,294,317.82	1,794,317.82
Asignación Familiar inciso H	10,000.00	9,088.23	-911.77
Prestación Alimentaria inciso K		1,144,769.01	1,144,769.01
TOTAL SUPERÁVIT FODESAF	510,000.00	3,448,175.06	2,938,175.06
Red de Cuido	500,000.00	87,655.15	-412,344.85
TOTAL SUPERÁVIT RED DE CUIDO	500,000.00	87,655.15	-412,344.85
Avancecos	2,495,831.93	139,886.22	-2,355,945.71
Seguridad Alimentaria	15,000.00	19,630.19	4,630.19
Intereses Avancecos	4,168.07	4,168.07	
De Gobierno Central (Avancecos MEP)	500,000.00	138,015.78	-361,984.22
De Gobierno Central (Avancecos Cuadernos MEP)		130,592.37	130,592.37
De Gobierno Central (Atención a Familias MTSS)		1,419.82	1,419.82
Recursos Emergencias	1,000,000.00	1,669,200.16	669,200.16
Recursos PANI		99,296.43	99,296.43
TOTAL RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	4,015,000.00	2,202,209.03	-1,812,790.97



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

DESCRIPCIÓN	SUPERAVIT PROYECTADO	SUPERAVIT REAL	DIFERENCIA (+/-)
Atención a Familias	200,000.00	3,208,965.77	3,008,965.77
Sujetos Públicos y Privados (Organizaciones)	894,584.40	894,584.40	
TOTAL SUPERAVIT PROPIOS	1,094,584.40	4,103,550.17	3,008,965.77
TOTAL EMPRESAS COMERCIALES		1,245,942.91	1,245,942.91
TOTALES	6,119,584.40	11,087,532.32	4,967,947.92

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Es importante indicar que, en las Cuentas Bancarias de recursos Específicos únicamente se registra un efectivo por la suma de **¢ 312,693.55** miles y en Caja Única la suma de **¢ 5,425,345.70** miles, por lo que la institución no cuenta con el efectivo real que se refleja en Caja Única, no obstante, la Administración procederá a realizar las gestiones ante las instancias correspondientes, a fin de solicitar el giro de esos recursos para poder ser incorporados en el Presupuesto Extraordinario 01-2018.

En el proceso de la Formulación Presupuestaria para el periodo 2019, la institución previó un Superávit Proyectado 2018 debidamente justificado, por la suma de **¢6,119,584.40** miles, que corresponde a 3% 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 **¢11,087,532.32** miles, se obtiene que la Subejecución Real, que asciende a la suma de **¢4,967,947.92** miles, en otras palabras, de los Ingresos Reales percibidos no se ejecutó dicha suma, la cual en términos relativos asciende a un 2%.

5. 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 2018 y sus Variaciones según los Presupuestos Extraordinarios versus los Ajustes realizados mediante Modificaciones Específicas y Modificaciones Generales 2018.

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 2018						MONTO TOTAL AJUSTADO	
		NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS							
		PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N° 1	PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N° 2	PRESUPUESTO AJUSTADO A DICIEMBRE	% DE EJECUCIÓN	MODIFICACIONES GENERALES	MODIFICACIONES ESPECÍFICAS		
		CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS						ABSOLUTO	RELATIVO
		1	1			8	122		
Protección y Promoción Familiar	189,070,894.30	13,207,146.85	1,155,727.36	203,433,866.50	8%	1,900,052.02	347,561.49	2,247,613.51	1%
Actividades Centrales	10,033,298.13	183,000.00		10,216,298.13	2%	-1,900,052.02	420,552.13	-1,479,499.89	-14%
Empresas Comerciales	18,824,896.71	1,139,689.22	-748,582.69	19,216,003.24	2%	-	470,304.62	470,304.62	2%
TOTALES	217,929,189.14	14,529,836.07	407,144.66	232,856,169.87	7%	-	1,238,418.24	1,238,418.24	1%

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN



6. **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	18,011.87	7,487.58	10,524.29
SINART			
Otros medios de comunicación		7,487.58	
Publicidad y propaganda	59,186.10	1,517.45	57,668.65
SINART		1,517.45	
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 **¢1.517,45** miles.

7. 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 31-12-2018; siendo relevante destacar que la institución logró un 93% 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 # 10:** JUSTIFICACIÓN RAZONADA DE LAS DIFERENCIAS POSITIVAS Y NEGATIVAS, ENTRE EL SUPERÁVIT PROYECTADO Y EL SUPERÁVIT REAL



ANEXO #1
INGRESOS AJUSTADOS VRS INGRESOS REALES
AL 31-12-2018
(En miles de colones)

CONCEPTO DEL INGRESO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR AL MES DE DICIEMBRE
INGRESOS CORRIENTES	218,133,535.83	212,304,696.70	5,828,839.13
<i>Ingresos Tributarios</i>	<u>946,428.20</u>	<u>891,984.66</u>	<u>54,443.54</u>
Impuesto sobre Bienes y Servicios	946,428.20	891,984.66	54,443.54
Imp. Especificos Servicios Hospedaje / Ley 9326	946,428.20	891,984.66	54,443.54
<i>Contribuciones Sociales</i>	<u>35,690,190.36</u>	<u>35,285,663.27</u>	<u>404,627.08</u>
Otras Contribuciones Sociales	35,690,190.36	35,285,663.27	404,627.08
Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443	5,156,929.61	4,722,171.17	434,758.44
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	30,533,260.75	30,563,392.11	-30,131.36
<i>Ingresos no Tributarios</i>	<u>20,650,890.53</u>	<u>19,833,176.08</u>	<u>817,714.46</u>
Venta de Bienes y Servicios	17,398,151.73	16,451,368.32	946,783.41
Venta de bienes	16,937,640.92	15,993,138.11	944,502.81
Manufacturados (PEC)	16,498,890.92	15,815,267.95	683,622.97
Manufacturados DL-GOLFITO	438,750.00	177,870.15	260,879.85
Venta de Servicios	460,510.81	458,230.21	2,280.60
Servicios de publicación e Impresión	150.00	119.40	30.60
Otros Servicios	460,360.81	458,110.81	2,250.00
<i>Otros Servicios (PEC y DL-GOLFITO)</i>	433,360.81	433,360.81	-0.002
<i>Otros Servicios SINIRUBE</i>	27,000.00	24,750.00	2,250.00
Ingresos de la Propiedad	2,756,350.07	2,912,227.58	-156,877.51
Traspaso de Dividendos (PEC)	2,231,280.89	2,231,280.89	
Intereses sobre títulos valores del Gob. Central (IMAS)	107,972.22	109,974.86	-2,002.64
Intereses sobre títulos valores del Gob. Central (DEC)	13,776.39	14,026.85	-250.47
Intereses y comisiones s/ prést al sector privado	3,298.44	2,981.54	316.89
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	399,022.14	553,963.43	-154,941.30
IMAS	154,314.04	173,279.84	-18,965.81
FODESAF	33,700.99	49,667.71	-15,966.72
Gobierno Central	38,755.40	40,154.53	-1,399.14
intereses PEC	14,108.78	10,647.68	3,461.10
intereses DL-GOLFITO	287.93		287.93
Diferencias por tipo de cambio IMAS	355.00	2,555.60	-2,200.60
Diferencias por tipo de cambio (Avancemos MEP)		437.28	-437.28
Diferencias por tipo de cambio PEC	150,000.00	277,220.79	-127,220.79
Diferencias por tipo de cambio DL-GOLFITO	7,500.00	0.000070	7,500.00
Multas, sanciones y remates	36,734.58	35,992.07	742.51
Sanciones administrativas	36,734.58	35,992.07	742.51
INTERESES MORATORIOS	225,040.76	209,653.39	15,387.37
Por atrasos en pago de impuestos	225,040.76	209,653.39	15,387.37
Otros Ingresos no Tributarios	235,613.39	223,934.72	11,678.67
Reintegros y devoluciones (IMAS)	28,000.00	35,354.24	-7,354.24
Reintegros y devoluciones (FODESAF)	107,028.82	39,698.03	67,330.79
Reintegros y devoluciones (Avancemos)	16,177.20	8,820.77	7,356.44
Reintegros y devoluciones (GOBIERNO MEP)		0.00147	-0.001
Reintegros y devoluciones (Red Cuido)		41,683.19	-41,683.19
Reintegros y devoluciones PEC	2,940.00	79.57	2,860.43



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

CONCEPTO DEL INGRESO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE	RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR AL MES DE DICIEMBRE
Reintegros y devoluciones DL-GOLFITO	60.00		60.00
Ingresos varios no especificados	81,407.37	98,298.92	-16,891.55
Otros ingresos IMAS	81,407.37	98,526.93	-17,119.57
Otros ingresos PEC		-228.02	228.02
Transferencias Corrientes	160,846,026.74	156,293,972.70	4,552,054.04
Del Sector Público	160,846,026.74	156,293,972.70	4,552,054.04
De Gobierno Central (Avancemos)	50,000,000.00	48,715,192.27	1,284,807.73
De Gobierno Central (Avancemos MEP)	19,000,000.00	18,783,430.96	216,569.04
De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,177,242.24	7,177,242.24	
Órganos Desconcentrados/FODESAF	56,274,505.57	55,225,723.03	1,048,782.55
Bienestar Familiar recursos de Ley	52,975,220.70	52,094,675.00	880,545.70
Bienestar Familiar inciso H	1,649,642.43	1,606,524.01	43,118.42
Bienestar Familiar inciso K	1,649,642.43	1,524,524.01	125,118.42
Red Cuido	26,394,278.93	24,392,384.20	2,001,894.73
Instituciones Descentralizadas no Empresariales	2,000,000.00	2,000,000.00	-
INGRESOS DE CAPITAL	9,206.70	8,364.71	841.99
Venta de Activos	100.00	37.19	62.81
Venta de terrenos	100.00	37.19	62.81
Recuperación de Préstamos	9,106.70	8,327.52	779.18
Al sector privado	9,106.70	8,327.52	779.18
FINANCIAMIENTO	14,723,427.34	14,723,427.34	
Superávit Recursos Propios IMAS	4,656,810.40	4,656,810.40	
Superávit Recursos Específicos	10,066,616.94	10,066,616.94	
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	2,935,669.86	2,935,669.86	
Superávit FODESAF LEY	215,319.78	215,319.78	
Superávit FODESAF-Avancemos	16,020.00	16,020.00	
Superávit FODESAF inciso H	2,769.39	2,769.39	
Superávit FODESAF inciso K	2,701,560.69	2,701,560.69	
Superávit RED DE CUIDO	109,585.89	109,585.89	
Superávit (Avancemos)	1,662,396.71	1,662,396.71	
Superávit (Avancemos, devolución Intereses)	1,143.48	1,143.48	
Superávit (Avancemos MEP)	1,215,700.32	1,215,700.32	
Superávit (Seguridad Alimentaria)	27,214.98	27,214.98	
Superávit (Gobierno MTSS)	187,425.06	187,425.06	
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	1,837,791.43	1,837,791.43	
Superávit PEC	1,659,689.22	1,659,689.22	
Superávit DL-Golfito	430,000.00	430,000.00	
TOTAL	232,866,169.87	227,036,488.75	5,829,681.12

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN


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

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES 2018	TRIMESTRAL				TOTAL	DISPONIBLE
		I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE		
INGRESOS CORRIENTES	218,133,536.83	47,249,650.27	51,687,334.21	59,294,673.31	54,073,038.92	212,304,696.70	5,828,839.13
Ingresos Tributarios	946,428.20	228,756.82	233,782.04	208,051.91	221,393.89	891,984.66	54,443.54
Impuesto sobre Bienes y Servicios	946,428.20	228,756.82	233,782.04	208,051.91	221,393.89	891,984.66	54,443.54
Imp. Especificos Servicios Hospedaje / Ley 9326	946,428.20	228,756.82	233,782.04	208,051.91	221,393.89	891,984.66	54,443.54
Contribuciones Sociales	35,690,190.36	9,033,175.02	8,956,434.42	8,664,394.73	8,631,559.11	35,285,663.27	404,627.08
Otras Contribuciones Sociales	35,690,190.36	9,033,175.02	8,956,434.42	8,664,394.73	8,631,559.11	35,285,663.27	404,627.08
Otras Contribuciones Sociales/Ley 5443	5,156,929.61	1,640,144.29	1,100,952.12	1,005,773.27	975,301.49	4,722,171.17	434,758.44
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	30,533,260.75	7,393,030.73	7,855,482.30	7,658,621.46	7,656,257.62	30,563,392.11	-30,131.36
Ingresos no Tributarios	20,650,890.53	4,131,180.09	3,994,949.17	5,238,874.98	8,468,171.83	19,833,176.08	817,714.46
Venta de Bienes y Servicios	17,398,151.73	3,973,028.57	3,695,773.39	3,857,601.03	4,924,765.32	16,451,368.32	946,783.41
Venta de Bienes	16,937,640.92	3,893,304.78	3,545,262.92	3,742,653.92	4,811,916.48	15,993,138.11	944,502.81
Manufacturados (PEC)	16,458,890.92	3,828,468.96	3,501,907.38	3,741,594.99	4,743,296.64	15,815,267.95	683,622.97
Manufacturados DL-GOLFITO	438,750.00	64,835.82	43,355.54	1,058.94	68,619.85	177,870.15	260,679.85
Venta de Servicios	460,510.81	79,723.79	150,510.46	115,147.11	112,848.84	458,230.21	2,280.60
Servicios de publicación e impresión	150.00	24.72	29.13	56.91	8.64	119.40	30.80
Otros Servicios	460,360.81	79,899.07	150,481.33	115,090.20	112,840.20	458,110.61	2,250.00
Otros Servicios (PEC y DL-GOLFITO)	433,380.81	72,949.07	143,731.33	108,340.20	108,340.20	433,360.81	
Otros Servicios SINRUBE	27,000.00	6,750.00	6,750.00	6,750.00	4,500.00	24,500.00	2,250.00
Ingresos de la Propiedad	2,765,350.07	69,575.27	124,365.26	1,282,476.93	1,435,810.12	2,912,227.58	-158,877.51
Traspaso de Dividendos (PEC)	2,231,280.89			1,115,640.45	1,115,640.45	2,231,280.89	0.00
Intereses sobre títulos valores del Gob Central (IMAS)	107,972.22				109,974.86	109,974.86	-2,002.64
Intereses sobre títulos valores del Gob Central (DEC)	13,776.39				14,026.85	14,026.85	-250.47
Intereses y comisiones s/ prést al sector privado	3,208.44	1,172.16	558.13	651.73	599.53	2,981.54	316.89
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	399,022.14	68,403.12	123,807.13	166,184.75	195,568.44	553,963.43	-154,941.30
IMAS	154,314.04	29,307.11	46,212.61	42,271.04	55,499.18	173,279.94	-18,965.81
FODESAF	33,700.99	7,106.40	12,581.89	15,388.84	14,592.58	49,667.71	-15,968.72
Gobierno Central	38,755.40	5,811.64	10,573.16	15,980.57	5,989.17	40,154.53	-1,399.14
Intereses PEC	14,108.78	3,178.55	3,425.26	1,893.57	2,150.35	10,847.88	3,461.10
Diferencias por tipo de cambio IMAS	355.00	30.53	145.42	686.92	1,692.74	2,555.80	-2,200.60
Diferencias por tipo de cambio (Avancemos MEP)				437.28		437.28	-437.28
Diferencias por tipo de cambio PEC	150,000.00	22,168.88	50,668.89	88,528.59	115,654.43	277,220.79	-127,220.79
Diferencias por tipo de cambio DL-GOLFITO	7,500.00						7,500.00
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	36,734.58		35,992.07			35,992.07	742.51
Sanciones administrativas	36,734.58		35,992.07			35,992.07	742.51
INTERESES MORATORIOS	225,040.76	43,438.93	57,380.57	51,115.40	57,720.49	208,653.39	15,387.37
Por atrasos en pago de impuestos	225,040.76	43,438.93	57,380.57	51,115.40	57,720.49	208,653.39	15,387.37
Otros Ingresos no Tributarios	235,613.39	45,139.32	81,437.89	47,481.62	49,875.89	223,934.72	11,678.67
Rentegros y devoluciones (IMAS)	28,000.00	3,442.11	8,944.39	16,782.59	6,185.15	35,354.24	-7,354.74
Rentegros y devoluciones (FODESAF)	107,028.82	5,841.74	3,983.40	18,850.85	11,142.05	39,698.03	67,330.79
Rentegros y devoluciones (Avancemos)	18,177.20	2,940.00	5,570.27	390.00	-79.50	8,820.77	7,358.44
Rentegros y devoluciones (Red Cuida)	-	9,379.93	21,054.81	3,035.69	8,212.76	41,683.19	-41,683.19
Rentegros y devoluciones PEC	2,940.00	0.15	0.15	79.21	0.06	79.57	2,860.43
Ingresos varios no especificados	81,407.37	23,535.39	42,004.87	8,343.28	24,415.38	98,298.82	-16,891.55
Otros ingresos IMAS	81,407.37	23,535.48	42,004.87	8,370.04	24,616.56	98,526.93	-17,119.57
Otros ingresos PEC		-0.08		-28.76	-201.18	-228.02	228.02
Transferencias Corrientes	160,846,026.74	33,856,538.34	38,502,168.58	45,183,351.68	38,751,914.10	156,293,972.70	4,552,054.04
Transf. Corrientes del Sector Público	160,846,026.74	33,856,538.34	38,502,168.58	45,183,351.68	38,751,914.10	156,293,972.70	4,552,054.04
De Gobierno Central (Avancemos)	50,000,000.00	11,386,206.58	12,960,821.42	11,970,051.06	12,398,111.16	48,715,192.27	1,284,807.73
De Gobierno Central (Avancemos MEP)	19,000,000.00	3,497,795.78	3,300,341.20	6,809,294.00	5,178,000.00	18,783,430.96	216,569.04


**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES 2018	TRIMESTRAL				TOTAL	DISPONIBLE
		I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE		
De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,177,242.24	1,281,905.00	1,971,676.96	2,008,734.60	1,934,925.89	7,177,242.24	
Órganos Desconcentrados/FODESAF	56,274,505.57	11,054,052.00	13,612,752.00	15,738,588.00	14,820,331.03	55,225,723.03	1,048,782.55
Bienestar Familiar recursos de Ley	52,975,229.70	10,222,500.00	12,781,200.00	14,906,100.00	14,184,875.00	52,094,875.00	880,545.70
Bienestar Familiar/Inicio H	1,549,642.43	415,968.00	415,968.00	415,968.00	358,920.01	1,606,524.01	43,118.42
Bienestar Familiar/Inicio K	1,549,642.43	415,584.00	415,584.00	416,520.00	276,836.01	1,524,524.01	125,118.42
Red Cuido	26,394,278.93	6,656,577.00	6,656,577.00	6,656,694.00	4,422,546.20	24,392,384.20	2,001,894.73
Instituciones Descentralizadas no Empresariales	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00	
INGRESOS DE CAPITAL	9,206.70	1,538.17	2,472.86	3,205.82	1,148.06	8,364.71	841.99
Venta de Activos	100.00		37.19			37.19	62.81
Venta de terrenos	100.00		37.19			37.19	62.81
Recuperación de Préstamos	9,106.70	1,538.17	2,435.67	3,205.82	1,148.06	8,327.52	779.18
Al sector privado	9,106.70	1,538.17	2,435.67	3,205.82	1,148.06	8,327.52	779.18
FINANCIAMIENTO	14,723,427.34	6,703,240.62	8,020,186.71		0.00	14,723,427.34	
Superávit Recursos Propios IMAS	4,659,810.40	1,845,591.27	2,811,219.13			4,659,810.40	
Superávit Recursos Específicos	10,066,616.94	4,857,649.35	5,208,967.58		0.00	10,066,616.94	
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	2,935,669.88	2,234,109.16	701,560.69			2,935,669.88	
Superávit FODESAF LEY	215,319.78	211,339.79	3,980.00			215,319.78	
Superávit FODESAF-Avancecos	16,020.00	20,000.00	-3,980.00			16,020.00	
Superávit FODESAF Inicio H	2,769.39	2,769.39	-			2,769.39	
Superávit FODESAF Inicio K	2,701,560.69	2,990,000.00	701,560.69			2,701,560.69	
Superávit RED DE CUIDO	109,585.89		109,585.89			109,585.89	
Superávit (Avancecos)	1,662,396.71	1,662,396.71				1,662,396.71	
Superávit (Avancecos, devolución Intereses)	1,143.46	1,143.46				1,143.46	
Superávit (Avancecos MEP)	1,215,700.32		1,215,700.32			1,215,700.32	
Superávit (Seguridad Alimentaria)	27,214.98	10,000.00	17,214.98			27,214.98	
Superávit (Gobierno MTSS)	187,425.06		187,425.06			187,425.06	
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	1,837,791.43		1,837,791.43			1,837,791.43	
Superávit PEC	1,659,689.22	950,000.00	709,689.22			1,659,689.22	
Superávit DL-Golfo	430,000.00		430,000.00			430,000.00	
TOTAL	232,866,169.87	53,954,429.06	59,709,993.79	59,297,878.93	54,074,186.96	227,036,488.75	5,829,681.12

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

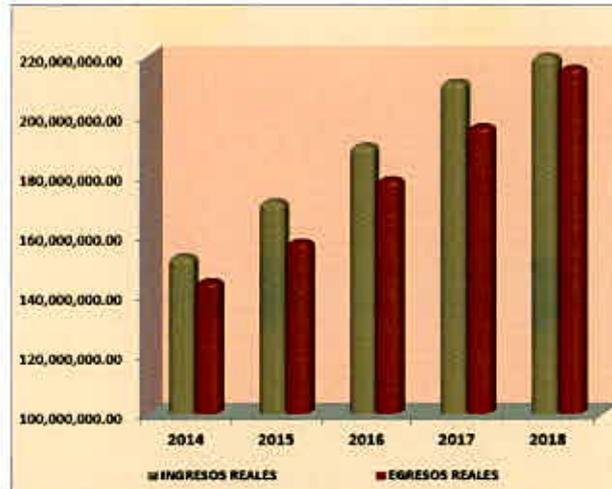
**ANEXO #2
COMPARATIVO INGRESOS/EGRESOS
ÚLTIMOS CINCO PERÍODOS
(En miles de colones)**

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PERÍODOS									
	2014		2015		2016		2017		2018	
	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES								
RECURSOS PROPIOS	35,820,790.89	31,855,129.03	36,804,362.20	31,834,036.68	39,883,490.42	35,469,938.86	41,691,703.76	36,934,893.34	44,200,652.63	40,997,052.46
RECURSOS ESPECÍFICOS	117,005,573.04	112,634,670.83	134,659,395.78	125,892,000.88	150,289,355.83	143,153,462.81	169,790,894.79	169,497,237.46	182,806,936.12	176,611,953.97
FODESAF	43,916,306.71	41,721,302.20	42,341,550.73	39,457,024.87	46,021,424.38	46,038,301.47	53,348,295.32	50,412,629.47	58,250,758.62	54,802,583.56
RED DE CUIDO	2,445,921.66	1,630,383.08	22,318,317.01	18,813,882.14	26,620,874.04	25,931,509.13	24,612,051.44	24,900,067.56	24,543,653.26	24,455,998.13
INAMI	852,653.63	705,322.86	147,030.90	115,885.03	31,642.77	31,642.77	-	-	-	-
Avancecos	43,724,758.38	48,851,630.19	49,430,489.14	46,009,695.44	50,380,523.20	50,054,061.19	64,038,882.07	60,943,316.51	70,427,276.31	70,014,613.87
Seguridad Alimentaria	7,041,260.19	7,042,693.20	7,048,166.99	7,044,933.14	7,180,476.29	7,175,549.35	7,182,168.50	7,154,964.06	7,204,457.22	7,184,827.03
Gobierno Central (MTSS)									187,425.06	188,005.23
Mejoramiento Vivienda Emergencias					2,000,000.00		2,000,000.00	162,208.57	1,837,791.43	160,591.20
PAN									2,000,000.00	1,900,703.57
Empresas Comerciales	13,015,282.43	12,893,540.07	12,738,964.04	12,429,310.99	15,763,822.58	13,796,896.20	19,062,782.08	15,973,092.87	18,384,074.21	17,138,631.30
SINERUR			32,890.00	1,345.27	289,368.40	155,952.80	575,005.58	337,966.49	-	-
TOTAL	187,830,363.84	184,607,899.66	171,263,847.88	167,726,117.87	189,983,848.26	178,643,389.67	211,882,598.63	196,422,130.81	227,036,488.75	215,948,966.43

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 ESTIMADOS
RECURSOS PROPIOS	39,543,742.23
RECURSOS GOBIERNO FODESAF	79,749,156.15
Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) Ley 8783	52,184,040.73
Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) (Incliso H)	1,606,524.01
Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) (Incliso K)	1,524,524.01
Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) Red de Cuido	24,434,067.39
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	76,725,278.05
Avancemos	48,764,167.57
Avancemos MEP	18,783,868.24
Gobierno Central (PANI)	2,000,000.00
Seguridad Alimentaria	7,177,242.24
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES	16,294,884.99
FINANCIAMIENTO	14,723,427.34
SUPERÁVIT DE RECURSOS LIBRES 2018	4,656,810.40
SUPERÁVIT DE RECURSOS ESPECÍFICOS 2018	10,066,616.94
Superávit Recursos FODESAF	3,045,255.74
Superávit específico por Ley	231,339.78
Superávit específico FODESAF Inciso H	2,769.39
Superávit específico FODESAF Inciso K	2,701,560.69
Superávit específico RED DE CUIDO	109,585.89
Superávit específico Gobierno Central	4,931,671.97
Superávit específico Avancemos	1,663,540.19
Superávit específico Seguridad Alimentaria	27,214.98
Superávit Gobierno Central (Avancemos MEP)	1,215,700.32
Superávit Gobierno Central (Avancemos MTSS)	187,425.06
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	1,837,791.43
Superávit específico Empresas Comerciales	2,089,689.22
TOTAL INGRESOS	227,036,488.75

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN


 DATOS DE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS
 (En miles de colones)

CONCEPTO DEL EGRESO	PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES	PROGRAMA PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			PROGRAMA EMPRESAS COMERCIALES	TOTALES
	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS FODESAF	GOBIERNO CENTRAL			
SERVICIOS		2,795,765.18		390,944.29		3,186,709.45
MATERIALES Y SUMINISTROS		419,760.00		1,121,836.12		1,541,596.12
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		12,004,068.28	73,047,671.20	74,512,317.31		159,564,056.78
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		1,144,489.28	464,094.05	168,591.28		1,777,174.61
Superávit Recursos Propios		997,205.42				997,205.42
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		9,151.39				9,151.39
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		988,054.03				988,054.03
Superávit Recursos Específicos			3,045,255.74	3,261,051.99		6,306,307.73
TRANSFERENCIAS CORRIENTES			3,045,255.74	3,261,051.99		6,306,307.73
		17,361,288.1	76,557,021.0	79,454,741.0		173,373,050.11
GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS	6,802,268.3	18,635,006.7			17,138,631.3	42,575,906.3
REMUNERACIONES	4,668,573.59	12,454,546.94			858,600.37	17,981,720.90
SERVICIOS	1,678,630.20	2,947,921.87			2,562,551.88	7,189,103.95
MATERIALES Y SUMINISTROS	72,569.93	203,013.36			10,779,749.25	11,055,332.53
INTERESES Y COMISIONES	7,769.17	11,306.24			114,977.79	134,053.20
BIENES DURADEROS	139,894.17	201,890.20			1,824.25	343,608.62
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	234,831.22	2,816,328.13			2,820,927.76	5,872,087.11
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	6,802,268.28	18,635,006.74			17,138,631.30	42,575,906.32
TOTAL GASTOS	6,802,268.28	36,996,294.87	76,557,020.99	79,454,740.98	17,138,631.30	215,948,956.43

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
1	GASTOS CORRIENTES	212,840,119.18
1.1	GASTOS DE CONSUMO	41,088,516.15
1.1.1	REMUNERACIONES	17,981,720.90
1.1.1.1	Sueldos y Salarios	14,698,142.86
1.1.1.2	Contribuciones Sociales	3,283,578.04
1.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	23,106,795.25
1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	171,751,603.02
1.3.1	Transferencias Corrientes al Sector Público	6,178,465.33
1.3.2	Transferencias Corrientes al Sector Privado	165,575,137.70
2	GASTOS DE CAPITAL	3,108,837.25
2.1	FORMACIÓN DE CAPITAL	0.00
2.2	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	343,608.62
2.2.1	Maquinaria y equipo	322,672.86
2.2.4	Intangibles	20,935.76
2.3	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2,765,228.63
2.3.2	Transferencias de Capital al Sector Privado	2,765,228.63
TOTAL INSTITUCIONAL		215,948,956.43

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	DISPONIBLE
0	REMUNERACIONES	18,480,810.05	17,981,720.90	499,089.15
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	7,354,245.68	7,230,574.14	123,671.54
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	5,897,334.21	5,802,866.47	94,467.74
0.01.03	Servicios especiales	1,403,411.46	1,384,442.15	18,969.32
0.01.05	Suplencias	53,500.00	43,265.52	10,234.48
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	140,232.13	98,746.89	41,485.23
0.02.01	Tiempo extraordinario	87,597.91	56,882.98	30,714.94
0.02.02	Recargo de funciones	13,250.00	11,915.00	1,335.00
0.02.03	Disponibilidad laboral	2,349.68	2,023.39	326.29
0.02.04	Compensación de vacaciones	8,000.00	5,260.73	2,739.27
0.02.05	Dietas	29,034.53	22,664.80	6,369.73
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	7,516,893.73	7,368,821.83	148,071.90
0.03.01	Retribución por años servidos	1,682,180.96	1,653,683.53	28,497.44
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2,807,512.13	2,766,577.46	40,934.66
0.03.03	Decimotercer mes	1,193,526.08	1,156,485.57	37,040.51
0.03.04	Salario escolar	1,070,061.93	1,048,462.89	21,599.04
0.03.99	Otros incentivos salariales	763,612.62	743,612.38	20,000.25
0.04	CONTRIBUCIONES PATRONALES DESARROLLO S.S.	1,569,455.21	1,517,335.38	52,119.84
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C. C. S. S.	1,280,240.95	1,246,278.54	33,962.41
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	214,860.70	203,282.23	11,578.46
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	74,353.57	67,774.60	6,578.96
0.05	A FONDOS DE PENSIONES/FONDOS CAPITALIZACIÓN	1,899,983.31	1,768,242.87	133,740.84
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C. C. S. S.	712,912.22	688,948.28	23,963.94
0.05.02	Patronal Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias	215,260.70	203,352.18	11,908.52
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	423,121.39	406,711.97	16,409.42
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	548,689.00	467,230.24	81,458.76
1	SERVICIOS	12,856,151.46	10,376,813.39	2,480,338.06
1.01	ALQUILERES	1,567,763.89	1,440,116.28	127,647.61
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	1,489,330.85	1,373,482.90	115,847.96
1.01.03	Alquiler de equipo de cómputo	78,433.04	66,633.38	11,799.65
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	1,153,544.90	1,012,951.15	140,593.74
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	50,053.13	43,357.05	6,696.08
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	205,684.11	173,505.21	32,178.90
1.02.03	Servicio de correo	341,645.32	269,110.52	72,534.80
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	534,650.33	508,352.61	26,297.72
1.02.99	Otros servicios básicos	21,512.00	20,625.76	886.24
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	1,384,637.98	1,111,201.88	273,436.00
1.03.01	Información	18,011.87	7,487.58	10,524.29
1.03.02	Publicidad y propaganda	59,186.10	1,517.45	57,668.65
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	9,852.35	3,688.67	6,163.68
1.03.04	Transporte de bienes	135,945.66	80,837.28	55,108.38
1.03.05	Servicios aduaneros	235,500.00	193,300.00	42,200.00
1.03.06	Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales	808,492.00	723,535.39	84,956.61
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	117,650.00	100,837.60	16,812.40
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	6,261,060.56	4,890,233.34	1,370,827.21
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	2,100.00	1,459.73	640.27
1.04.02	Servicios jurídicos	114,250.00	44,100.06	70,149.94
1.04.03	Servicios de ingeniería	322,988.61	103,729.24	219,259.57
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	183,283.35	52,073.35	131,210.00
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	136,455.70	86,076.78	50,378.92
1.04.06	Servicios generales	1,723,350.06	1,099,691.12	623,658.94
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	3,778,632.64	3,503,103.07	275,529.57
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	417,528.82	355,060.42	62,468.40
1.05.01	Transporte dentro del país	49,613.24	38,888.49	10,724.75
1.05.02	Viáticos dentro del país	367,915.58	316,171.93	51,743.65
1.06	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	155,600.00	142,744.19	12,855.81
1.06.01	Seguros	155,600.00	142,744.19	12,855.81
1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	255,396.17	150,180.77	105,215.40
1.07.01	Actividades de capacitación	244,029.03	145,059.80	98,969.24
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	11,367.14	5,120.97	6,246.17
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	1,484,863.88	1,229,934.02	254,929.86
1.08.01	De edificios y locales	949,473.56	852,593.52	96,880.04
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	14,445.94	7,888.72	6,559.22
1.08.05	De equipo de transporte	134,850.00	121,999.82	12,850.18


**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
1.08.06	De equipo de comunicación	13,683.49	6,240.37	7,443.11
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	26,344.12	15,959.20	10,384.93
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	329,766.73	220,585.70	109,181.04
1.08.99	De otros equipos	16,300.04	4,668.70	11,631.34
1.09	IMPUESTOS	164,855.27	40,534.64	124,320.63
1.09.03	Impuestos de patentes	102,800.00	3,763.23	99,036.77
1.09.99	Otros impuestos	62,055.27	36,771.41	25,283.86
1.99	SERVICIOS DIVERSOS	10,900.00	2,856.60	8,043.40
1.99.02	Intereses moratorios y multas	500.00	188.44	311.56
1.99.05	Deducibles	8,800.00	2,297.50	6,502.50
1.99.99	Otros servicios no especificados	1,600.00	370.65	1,229.35
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	14,240,712.53	12,596,928.66	1,643,783.87
2.01	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	194,415.40	141,613.85	52,801.54
2.01.01	Combustibles y lubricantes	136,700.00	97,321.89	39,378.11
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	1,917.96	304.11	1,613.84
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	52,521.93	43,784.28	8,737.65
2.01.99	Otros productos químicos	3,275.51	203.57	3,071.94
2.02	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	17,119.07	9,011.67	8,107.40
2.02.02	Productos agroforestales	1,995.00	102.00	1,893.00
2.02.03	Alimentos y bebidas	15,124.07	8,909.67	6,214.40
2.03	MATERIALES Y PRODUCTOS CONSTRUCCIÓN	30,857.41	13,078.30	17,779.11
2.03.01	Materiales y productos metálicos	4,890.01	2,464.63	2,425.38
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	1,959.67	527.96	1,431.71
2.03.03	Madera y sus derivados	2,205.70	317.44	1,888.26
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo	16,241.53	8,596.51	7,645.02
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	2,300.00	261.61	2,038.39
2.03.06	Materiales y productos de plástico	1,862.92	458.71	1,404.21
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	1,407.58	451.44	956.15
2.04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	27,227.40	17,097.43	10,129.97
2.04.01	Herramientas e instrumentos	2,666.40	1,061.07	1,605.33
2.04.02	Repuestos y accesorios	24,561.00	16,036.36	8,524.64
2.05	BIENES PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	12,020,085.88	10,702,625.39	1,317,460.49
2.05.02	Productos terminados	12,020,085.88	10,702,625.39	1,317,460.49
2.99	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	1,951,007.37	1,713,502.02	237,505.35
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	220,121.60	189,813.18	30,308.42
2.99.02	Útiles, materiales médico, hospitalario y investigación	2,470.00	1,924.14	545.86
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	1,220,233.07	1,032,144.60	188,088.47
2.99.04	Textiles y vestuario	453,803.91	446,743.98	7,059.93
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	2,265.46	1,454.47	810.99
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3,320.00	2,724.72	595.28
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	1,449.00	776.71	672.29
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	47,344.33	37,920.20	9,424.12
3	INTERESES Y COMISIONES	207,500.00	134,053.20	73,446.80
3.04	COMISIONES Y OTROS GASTOS	207,500.00	134,053.20	73,446.80
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	207,500.00	134,053.20	73,446.80
5	BIENES DURADEROS	1,265,259.30	343,608.62	921,650.68
5.01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	1,024,429.48	322,672.86	701,756.62
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	845.00	845.00	
5.01.03	Equipo de comunicación	45,632.00	24,754.02	20,877.98
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	284,275.90	129,476.92	154,798.98
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	668,227.20	150,297.47	517,929.73
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	260.00		260.00
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	946.38	809.09	137.29
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	24,243.00	16,490.36	7,752.64
5.02	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	187,464.00		187,464.00
5.02.01	Edificios	187,464.00		187,464.00
5.99	BIENES DURADEROS DIVERSOS	53,365.82	20,935.76	32,430.06
5.99.03	Bienes intangibles	53,365.82	20,935.76	32,430.06
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	180,431,908.66	171,751,603.02	8,680,303.63
6.01	AL SECTOR PÚBLICO	6,203,734.26	6,176,465.33	27,268.94
6.01.01	Al Gobierno Central	38,755.40	35,986.46	2,768.94
6.01.02	A Órganos Desconcentrados	3,414,197.97	3,414,197.97	
6.01.07	Dividendos	2,255,780.89	2,231,280.89	24,500.00
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	495,000.00	495,000.00	
6.02	A PERSONAS	173,560,899.25	164,997,865.50	8,562,833.74
6.02.01	Becas a funcionarios	3,486.00	3,485.61	0.39
6.02.02	Becas a terceras personas	12,000.00	10,668.00	1,332.00
6.02.99	Otras transferencias a personas	173,545,213.25	164,983,711.89	8,561,501.36
6.03	PRESTACIONES	196,500.00	174,939.67	21,560.33
6.03.01	Prestaciones legales	69,100.00	60,650.41	8,449.59



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	127,400.00	114,269.26	13,110.74
6.04	A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	364,847.70	364,817.55	30.14
6.04.01	A asociaciones	292,587.00	292,587.00	
6.04.02	A fundaciones	15,470.00	15,470.00	
6.04.03	A Cooperativas	31,780.70	31,760.56	30.14
6.04.04	A otras entidades privadas sin fines de lucro	25,000.00	25,000.00	
6.06	OTRAS TRANSFERENCIAS CTES SECTOR PRIVADO	106,125.45	37,514.97	68,610.48
6.06.01	Indemnizaciones	86,545.74	29,589.21	56,956.52
6.06.02	Reintegros o devoluciones	19,579.71	7,925.76	11,653.95
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5,292,892.62	2,765,228.63	2,527,663.99
7.02	A PERSONAS	2,578,580.48	877,763.82	1,700,816.66
7.02.01	A personas	2,578,580.48	877,763.82	1,700,816.66
7.03	A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	2,714,312.15	1,887,464.81	826,847.33
7.03.01	A asociaciones	2,538,762.15	1,815,784.09	722,978.06
7.03.02	A fundaciones	93,700.00		93,700.00
7.03.03	A cooperativas	57,850.00	47,680.81	10,169.19
7.03.99	A otras entidades privadas sin fines de lucro	24,000.00	23,999.91	0.09
9	CUENTAS ESPECIALES	90,937.25		90,937.25
9.02	SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	90,937.25		90,937.25
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	90,937.25		90,937.25
	TOTAL	232,866,169.87	215,948,956.43	16,917,213.44

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

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

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
0	REMUNERACIONES	4,807,457.63	4,668,573.59	138,884.04
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	1,743,434.51	1,714,650.82	28,783.68
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	1,688,704.85	1,665,970.66	22,734.20
0.01.03	Servicios especiales	34,729.64	33,095.56	1,634.08
0.01.05	Suplencias	20,000.00	15,584.60	4,415.40
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	70,871.56	52,795.76	18,075.80
0.02.01	Tiempo extraordinario	34,987.35	25,735.48	9,251.87
0.02.02	Recargo de funciones	500.00	0.05	499.95
0.02.03	Disponibilidad laboral	2,349.68	2,023.39	326.29
0.02.04	Compensación de vacaciones	4,000.00	2,372.04	1,627.95
0.02.05	Dietas	29,034.53	22,664.80	6,369.73
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	2,073,031.16	2,023,098.20	49,932.96
0.03.01	Retribución por años servidos	562,900.84	551,687.11	11,213.72
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	756,317.26	745,593.29	10,723.97
0.03.03	Decimotercer mes	300,962.72	287,323.68	13,639.04
0.03.04	Salario escolar	293,000.74	284,838.01	8,162.73
0.03.99	Otros incentivos salariales	159,849.60	153,656.11	6,193.49
	CONTRIBUC.PATRONALES			
0.04	DESARROLLO/SEGURIDAD SOCIAL	401,344.67	388,213.28	13,131.39
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	326,185.62	317,907.21	8,278.41
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	56,119.29	52,719.19	3,400.10
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	19,039.76	17,586.88	1,452.88
0.05	PENSIONES Y OTROS FONDOS DE CAPITALIZACIÓN	518,775.74	489,815.63	28,960.21
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S.	185,523.99	179,038.21	6,485.78
0.05.02	Al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	58,119.29	52,787.42	5,331.87
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	110,738.58	105,585.87	5,152.71
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	165,393.88	152,404.03	13,989.85
1	SERVICIOS	2,367,325.67	1,878,630.20	688,695.47
1.01	ALQUILERES	192,124.69	169,341.74	22,782.94
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	113,691.65	102,708.36	10,983
1.01.03	Alquiler de equipo de cómputo	78,433.04	66,633.38	11,799.65
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	132,789.05	79,463.37	53,325.69
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	12,238.76	11,116.23	1,122.53
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	47,829.23	34,887.01	12,942.22
1.02.03	Servicio de correo	35,465.17	223.88	35,241.29
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	37,200.00	33,211.25	3,988.75
1.02.99	Otros servicios básicos	55.89	25.00	30.89
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	609,049.92	527,795.28	81,254.25
1.03.01	Información	16,856.87	6,806.61	10,050.26


**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO	EGRESOS	DISPONIBLE
1.03.02	Publicidad y propaganda	28,185.95	1,125.95	27,060.00
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	1,814.00	736.97	1,075.03
1.03.04	Transporte de bienes	1,750.00	954.42	795.59
1.03.05	Servicios aduaneros	200.00		200.00
1.03.06	Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales	454,592.00	417,375.43	37,216.57
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	105,650.70	100,793.90	4,856.80
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	614,023.52	326,704.29	287,319.23
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	2,000.00	1,440.00	560.00
1.04.02	Servicios jurídicos	114,000.00	44,100.06	69,899.94
1.04.03	Servicios de ingeniería	33,159.08	1,643.63	31,515.46
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	144,885.35	46,083.35	98,802.00
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	62,433.70	49,056.82	13,376.88
1.04.06	Servicios generales	226,603.75	174,971.40	51,632.35
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	30,941.65	9,409.04	21,532.61
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	75,271.14	55,155.81	20,115.33
1.05.01	Transporte dentro del país	3,530.00	1,248.10	2,281.90
1.05.02	Viáticos dentro del país	71,741.14	53,907.72	17,833.43
1.06	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	131,600.00	127,827.87	3,772.13
1.06.01	Seguros	131,600.00	127,827.87	3,772.13
1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	226,768.53	142,919.33	83,849.20
1.07.01	Actividades de capacitación	218,902.53	141,142.37	77,760.16
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	7,866.00	1,776.96	6,089.04
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	369,496.73	235,018.98	134,477.75
1.08.01	De edificios y locales	40,000.00	14,480.83	25,519.17
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	5,000.00	2,076.28	2,923.72
1.08.05	De equipo de transporte	36,700.00	30,276.45	6,423.55
1.08.06	De equipo de comunicación	5,590.00	2,317.88	3,272.12
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	4,900.00	1,776.91	3,123.10
1.08.08	De equipo cómputo y sistemas de información	268,706.73	183,485.63	85,221.10
1.08.99	De otros equipos	8,600.00	603.00	7,997.00
1.09	IMPUESTOS	13,052.47	12,256.02	796.45
1.09.99	Otros impuestos	13,052.47	12,256.02	796.45
1.99	SERVICIOS DIVERSOS	3,150.00	2,147.50	1,002.50
1.99.05	Deducibles	3,150.00	2,147.50	1,002.50
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	117,501.22	72,569.93	44,931.29
2.01	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	42,286.96	24,730.34	17,556.61
2.01.01	Combustibles y lubricantes	32,670.00	22,130.31	10,539.69
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	17.95	17.96	
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	6,859.00	2,582.08	4,276.92
2.01.99	Otros productos químicos	2,740.00		2,740.00
2.02	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	10,037.53	5,423.99	4,613.54
2.02.02	Productos agroforestales	500.00		500.00
2.02.03	Alimentos y bebidas	9,537.53	5,423.99	4,113.54
2.03	MATERIALES Y PRODUCTOS USO CONSTRUCCIÓN	11,450.00	5,253.82	6,196.18
2.03.01	Materiales y productos metálicos	2,600.00	1,163.40	1,436.60
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	1,000.00	212.62	787.38
2.03.03	Madera y sus derivados	1,000.00	90.12	909.88
2.03.04	Materiales eléctricos, telefónicos y de cómputo	4,250.00	2,918.91	1,331.09
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	900.00	251.68	648.32
2.03.06	Materiales y productos de plástico	900.00	292.20	607.80
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	800.00	324.90	475.10
2.04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	17,328.00	14,536.29	2,791.71
2.04.01	Herramientas e instrumentos	1,300.00	626.32	673.68
2.04.02	Repuestos y accesorios	16,028.00	13,909.97	2,118.03
2.99	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	36,398.74	22,625.48	13,773.26
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	8,000.00	4,955.15	3,044.85
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	2,000.00	1,896.89	103.12
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	17,701.46	10,267.84	7,433.62
2.99.04	Textiles y vestuario	2,320.00	460.75	1,859.25
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	627.28	429.59	197.68
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2,830.00	2,459.65	370.35
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	610.00	246.97	363.03
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	2,310.00	1,908.64	401.36
3	INTERESES Y COMISIONES	20,000.00	7,769.17	12,230.83
3.04	COMISIONES Y OTROS GASTOS	20,000.00	7,769.17	12,230.83
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	20,000.00	7,769.17	12,230.83
5	BIENES DURADEROS	648,683.37	139,894.17	508,789.20
5.01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	445,669.54	119,258.41	326,311.13
5.01.02	Equipo de transporte	0.001		0.001
5.01.03	Equipo de comunicación	2,920.00	1,246.51	1,673.49
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	50,597.00	24,134.34	26,462.66



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO	EGRESOS	DISPONIBLE
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	386,622.54	90,035.31	296,587.23
5.01.06	Equipo sanitario, de laboratorio e investigación	260.00		260.00
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	455.00	317.72	137.29
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	4,715.00	3,524.54	1,190.46
5.02	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	150,158.00		150,158.00
5.02.01	Edificios	150,158.00		150,158.00
5.99	BIENES DURADEROS DIVERSOS	52,955.82	20,635.76	32,320.06
5.99.03	Bienes intangibles	52,955.82	20,635.76	32,320.06
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	284,569.22	234,831.22	49,738.00
6.01	AL SECTOR PÚBLICO	140,457.77	140,457.77	
6.01.02	A Organos Desconcentrados	140,457.77	140,457.77	
6.02	A PERSONAS	15,486.00	14,153.61	1,332.39
6.02.01	Becas a funcionarios	3,486.00	3,485.61	0.39
6.02.02	Becas a terceras personas	12,000.00	10,668.00	1,332.00
6.03	PRESTACIONES	58,000.00	55,531.03	2,468.97
6.03.01	Prestaciones legales	17,100.00	16,937.06	162.94
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	40,900.00	38,593.97	2,306.03
6.06	PRIVADO	70,625.45	24,688.80	45,936.65
6.06.01	Indemnizaciones	55,625.45	17,625.45	38,000.00
6.06.02	Reintegros o devoluciones	15,000.00	7,063.35	7,936.65
9	CUENTAS ESPECIALES	58,509.70		58,509.70
9.02	SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	58,509.70		58,509.70
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	58,509.70		58,509.70
	TOTAL	8,304,046.82	6,802,268.28	1,501,778.54

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

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

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
0	REMUNERACIONES	12,752,903.51	12,454,546.84	298,356.66
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	5,130,671.68	5,061,575.06	68,096.62
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	3,729,489.86	3,682,547.55	46,942.30
0.01.03	Servicios especiales	1,368,681.82	1,351,346.59	17,335.23
0.01.05	Suplencias	32,500.00	27,680.92	4,819.08
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	61,875.88	33,957.86	17,918.02
0.02.01	Tiempo extraordinario	43,125.88	26,467.61	16,658.27
0.02.02	Recargo de funciones	4,750.00	4,601.56	148.44
0.02.04	Compensación de vacaciones	4,000.00	2,888.69	1,111.31
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	5,197,688.44	5,104,530.04	93,158.40
0.03.01	Retribución por años servidos	1,119,280.13	1,101,996.41	17,283.71
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2,051,194.87	2,020,984.17	30,210.69
0.03.03	Decimotercer mes	811,639.24	790,884.26	20,754.98
0.03.04	Salario escolar	777,061.19	763,624.88	13,436.31
0.03.99	Otros incentivos salariales	436,513.02	427,040.32	11,472.70
0.04	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO	1,088,762.97	1,058,444.07	30,318.90
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	890,849.56	870,276.24	20,573.32
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	147,435.06	141,125.88	6,309.19
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	50,478.35	47,041.96	3,436.40
0.05	A FONDOS PENSIONES Y OTROS FONDOS	1,283,904.53	1,196,039.90	87,864.63
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S.	491,180.08	477,946.30	13,233.78
0.05.02	Al Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias	147,435.06	141,125.88	6,309.19
0.05.03	Al Fondo de Capitalización Laboral	290,870.13	282,251.75	8,618.37
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	354,419.26	294,715.97	59,703.29
1	SERVICIOS	7,393,778.48	6,134,631.32	1,259,147.16
1.01	ALQUILERES	1,095,771.70	1,025,463.74	70,307.96
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	1,095,771.70	1,025,463.74	70,307.96
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	963,840.84	886,692.13	77,148.71
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	35,324.37	31,335.13	3,989.24
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	146,054.88	129,615.59	16,439.28
1.02.03	Servicio de correo	305,855.16	266,886.64	38,968.51
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	474,850.33	465,613.68	19,236.64
1.02.99	Otros servicios básicos	1,756.11	1,241.09	515.02
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	23,738.48	6,223.48	17,514.98



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
1.03.01	Información	605.00	450.97	154.03
1.03.02	Publicidad y propaganda	400.15	95.00	305.15
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	5,098.35	2,534.76	2,563.59
1.03.04	Transporte de bienes	3,935.66	3,014.00	921.66
1.03.05	Comisiones y gastos servicios financieros/comerciales	2,700.00	128.75	2,571.25
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica información	10,999.30		10,999.30
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	4,671,588.23	3,732,713.79	838,874.44
1.04.03	Servicios de ingeniería	289,829.73	102,085.61	187,744.12
1.04.04	Servicios ciencias económicas y sociales	32,200.00		32,200.00
1.04.05	Servicios desarrollo sistemas informáticos	22.00		22.00
1.04.06	Servicios generales	1,438,971.31	902,197.52	536,773.79
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	2,910,565.19	2,728,430.66	182,134.53
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	330,707.68	284,738.53	35,969.14
1.05.01	Transporte dentro del país	39,283.24	34,720.78	4,562.46
1.05.02	Viáticos dentro del país	291,424.43	260,017.75	31,406.69
1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	9,431.64	6,665.44	2,766.20
1.07.01	Actividades de capacitación	5,930.50	3,321.42	2,609.08
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	3,501.14	3,344.01	157.13
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	265,547.14	168,442.06	97,105.08
1.08.01	De edificios y locales	80,573.56	30,831.71	49,741.85
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	9,445.94	5,810.44	3,635.50
1.08.05	De equipo de transporte	97,150.00	91,302.64	5,847.36
1.08.06	De equipo de comunicación	7,253.49	3,922.49	3,330.99
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	15,954.12	12,244.88	3,719.25
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	37,460.00	20,264.21	17,195.79
1.08.99	De otros equipos	7,700.04	4,065.70	3,634.34
1.09	IMPUESTOS	29,502.80	13,542.15	15,960.65
1.09.99	Otros impuestos	29,502.80	13,542.15	15,960.65
1.99	SERVICIOS DIVERSOS	3,650.00	150.00	3,500.00
1.99.05	Deducibles	3,650.00	150.00	3,500.00
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	1,982,539.75	1,744,609.48	237,930.27
2.01	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	143,728.44	112,968.15	30,760.30
2.01.01	Combustibles y lubricantes	100,430.00	73,156.08	27,273.92
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	1,200.00	45.00	1,155.00
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	41,562.93	39,563.49	1,999.44
2.01.99	Otros productos químicos	535.51	203.57	331.94
2.02	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	6,366.55	3,305.64	3,060.90
2.02.02	Productos agroforestales	1,480.00	102.00	1,378.00
2.02.03	Alimentos y bebidas	4,886.55	3,203.64	1,682.90
2.03	MATERIALES CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO	18,645.90	7,620.50	11,025.40
2.03.01	Materiales y productos metálicos	2,255.01	1,301.23	953.78
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	934.67	315.34	619.33
2.03.03	Madera y sus derivados	1,155.70	227.32	928.38
2.03.04	Materiales, productos eléctricos, telefónicos/cómputo	11,491.53	5,485.13	6,006.40
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	1,350.00	9.93	1,340.07
2.03.06	Materiales y productos de plástico	901.41	155.01	746.40
2.03.99	Otros materiales y productos construcción	557.58	126.54	431.04
2.04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	8,799.40	2,281.59	6,517.81
2.04.01	Herramientas e instrumentos	1,016.40	181.42	834.99
2.04.02	Repuestos y accesorios	7,783.00	2,100.18	5,682.82
2.99	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	1,804,999.46	1,618,433.60	186,565.86
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	211,141.60	184,713.40	26,428.20
2.99.02	Útiles y materiales médicos, hospitalario, investigación	470.00	27.26	442.74
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	1,146,731.61	991,844.71	154,886.90
2.99.04	Textiles y vestuario	443,683.91	440,386.04	3,297.87
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	1,119.02	749.58	369.44
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	290.00	88.54	201.46
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	829.00	529.74	299.26
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	734.33	94.34	639.98
3	INTERESES Y COMISIONES	30,000.00	11,306.24	18,693.76
3.04	COMISIONES Y OTROS GASTOS	30,000.00	11,306.24	18,693.76
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	30,000.00	11,306.24	18,693.76
5	BIENES DURADEROS	594,443.93	201,890.20	392,553.74
5.01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	556,727.93	201,590.20	355,137.74
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	845.00	845.00	
5.01.02	Equipo de transporte	0.001		0.001
5.01.03	Equipo de comunicación	41,530.00	23,146.35	18,383.65
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	227,178.90	104,162.87	123,016.03
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	270,654.65	60,030.99	210,623.66
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	491.38	491.38	



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	16,028.00	12,913.61	3,114.39
5.02	CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS	37,306.00		37,306.00
5.02.01	Edificios	37,306.00		37,306.00
5.99	BIENES DURADEROS DIVERSOS	410.00	300.00	110.00
5.99.03	Bienes Intangibles	410.00	300.00	110.00
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	177,278,377.04	168,695,844.04	8,582,532.99
6.01	AL SECTOR PÚBLICO	3,235,316.09	3,232,547.16	2,768.94
6.01.01	Al Gobierno Central	38,755.40	35,986.46	2,768.94
6.01.02	A Órganos Desconcentrados	2,701,560.69	2,701,560.69	
6.01.08	A Fondos en fideicomiso para gasto corriente	495,000.00	495,000.00	
6.02	A PERSONAS	173,545,213.25	164,983,711.89	8,561,501.36
6.02.99	Otras transferencias a personas	173,545,213.25	164,983,711.89	8,561,501.36
6.03	PRESTACIONES	123,000.00	113,723.96	9,276.04
6.03.01	Prestaciones legales	47,000.00	42,704.11	4,295.89
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	76,000.00	71,019.86	4,980.14
6.04	A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	364,847.70	364,617.55	30.14
6.04.01	A asociaciones	292,587.00	292,587.00	0.00
6.04.02	A fundaciones	15,470.00	15,470.00	0.00
6.04.03	A Cooperativas	31,790.70	31,760.56	30.14
6.04.04	A otras entidades privadas sin fines de lucro	25,000.00	25,000.00	
6.06	OTRAS AL SECTOR PRIVADO	10,000.00	1,043.48	8,956.52
6.06.01	Indemnizaciones	10,000.00	1,043.48	8,956.52
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5,292,892.62	2,765,228.63	2,527,663.99
7.02	A PERSONAS	2,578,580.48	877,763.82	1,700,816.66
7.02.01	A personas	2,578,580.48	877,763.82	1,700,816.66
7.03	A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	2,714,312.15	1,887,464.81	826,847.33
7.03.01	A asociaciones	2,538,762.15	1,815,784.09	722,978.06
7.03.02	A fundaciones	93,700.00		93,700.00
7.03.03	A cooperativas	57,850.00	47,680.81	10,169.19
7.03.99	A otras entidades privadas sin fines de lucro	24,000.00	23,999.91	0.09
9	CUENTAS ESPECIALES	21,184.48		21,184.48
9.02	SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	21,184.48		21,184.48
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	21,184.48		21,184.48
	TOTAL	205,346,119.82	192,008,056.85	13,338,062.97

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
0	REMUNERACIONES	920,448.91	858,600.37	61,848.54
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	480,139.49	454,348.25	25,791.24
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	479,139.49	454,348.25	24,791.24
0.01.05	Suplencias	1,000.00		1,000.00
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	17,484.68	11,983.27	5,491.41
0.02.01	Tiempo extraordinario	9,484.68	4,679.89	4,804.80
0.02.02	Recargo de funciones	8,000.00	7,313.38	686.62
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	246,174.12	241,193.58	4,980.54
0.03.03	Decimotercer mes	80,924.12	78,277.64	2,646.48
0.03.99	Otros incentivos salariales	165,250.00	162,915.94	2,334.06
0.04	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO	79,347.57	70,678.03	8,669.54
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C. C. S. S.	63,205.78	58,095.10	5,110.68
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	11,306.34	9,437.17	1,869.17
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	4,835.45	3,145.76	1,689.69
0.05	CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS FONDOS DE CAPITALIZACIÓN	97,303.04	80,387.23	16,915.81
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C. C. S. S.	36,208.15	31,963.77	4,244.38
0.05.02	Al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	11,706.34	9,438.88	2,267.46
0.05.03	Al Fondo de Capitalización Laboral	21,512.68	18,874.34	2,638.34
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	27,875.87	20,110.24	7,765.63
1	SERVICIOS	3,095,047.31	2,562,551.88	532,495.43
1.01	ALQUILERES	279,867.50	245,310.80	34,556.70
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	279,867.50	245,310.80	34,556.70
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	56,915.00	46,795.66	10,119.34
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	2,490.00	905.69	1,584.31
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	11,800.00	9,002.61	2,797.39


**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
1.02.03	Servicio de correo	325.00		325.00
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	22,600.00	17,527.68	5,072.32
1.02.99	Otros servicios básicos	19,700.00	19,359.67	340.33
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	751,850.00	577,183.23	174,666.77
1.03.01	Información	550.00	230.00	320.00
1.03.02	Publicidad y propaganda	30,600.00	296.50	30,303.50
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	2,940.00	412.94	2,527.06
1.03.04	Transporte de bienes	130,260.00	76,868.87	53,391.13
1.03.05	Servicios aduaneros	235,300.00	193,300.00	42,000.00
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	351,200.00	306,031.21	45,168.79
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	1,000.00	43.70	956.30
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	975,448.81	830,815.26	144,633.54
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	100.00	19.73	80.27
1.04.02	Servicios jurídicos	250.00		250.00
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	6,198.00	5,990.00	208.00
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	74,000.00	37,019.96	36,980.04
1.04.06	Servicios generales	57,775.00	22,522.20	35,252.80
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	837,125.81	765,263.37	71,862.44
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	11,550.00	5,166.08	6,383.92
1.05.01	Transporte dentro del país	6,800.00	2,919.61	3,880.39
1.05.02	Viáticos dentro del país	4,750.00	2,246.47	2,503.53
1.06	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	24,000.00	14,916.31	9,083.69
1.06.01	Seguros	24,000.00	14,916.31	9,083.69
1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	19,198.00	596.00	18,602.00
1.07.01	Actividades de capacitación	19,198.00	596.00	18,602.00
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	849,820.00	826,472.97	23,347.03
1.08.01	De edificios y locales	818,900.00	807,280.98	11,619.02
1.08.05	De equipo de transporte	1,000.00	418.72	581.28
1.08.06	De equipo de comunicación	840.00		840.00
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	5,480.00	1,937.42	3,542.58
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	23,600.00	16,835.86	6,764.14
1.09	IMPUESTOS	122,300.00	14,736.47	107,563.53
1.09.03	Impuestos de patentes	102,800.00	3,763.23	99,036.77
1.09.99	Otros impuestos	19,500.00	10,973.24	8,526.76
1.99	SERVICIOS DIVERSOS	4,100.00	559.10	3,540.90
1.99.02	Intereses moratorios y multas	500.00	188.44	311.56
1.99.05	Deducibles	2,000.00		2,000.00
1.99.99	Otros servicios no especificados	1,600.00	370.65	1,229.35
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	12,140,671.55	10,779,749.25	1,360,922.30
2.01	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	8,400.00	3,915.36	4,484.64
2.01.01	Combustibles y lubricantes	3,600.00	2,035.50	1,564.50
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	700.00	241.16	458.84
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	4,100.00	1,638.71	2,461.29
2.02	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	715.00	282.04	432.96
2.02.02	Productos agroforestales	15.00		15.00
2.02.03	Alimentos y bebidas	700.00	282.04	417.96
2.03	MATERIALES CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO	761.51	203.98	557.53
2.03.01	Materiales y productos metálicos	25.00		25.00
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	25.00		25.00
2.03.03	Madera y sus derivados	50.00		50.00
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	500.00	192.47	307.53
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	50.00		50.00
2.03.06	Materiales y productos de plástico	61.51	11.51	50.00
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	50.00		50.00
2.04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	1,100.00	279.54	820.46
2.04.01	Herramientas e instrumentos	350.00	253.33	96.67
2.04.02	Repuestos y accesorios	750.00	26.21	723.79
2.05	BIENES PARA LA PRODUCCIÓN COMERCIALIZACIÓN	12,020,085.88	10,702,625.39	1,317,460.49
2.05.02	Productos terminados	12,020,085.88	10,702,625.39	1,317,460.49
2.99	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	109,608.17	72,442.94	37,165.23
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	980.00	144.63	835.38
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	55,800.00	30,032.05	25,767.95
2.99.04	Textiles y vestuario	7,800.00	5,897.20	1,902.80
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	519.17	275.30	243.87
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	200.00	176.54	23.46
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	10.00		10.00
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	44,300.00	35,917.23	8,382.77
3	INTERESES Y COMISIONES	157,500.00	114,977.79	42,522.21
3.04	COMISIONES Y OTROS GASTOS	157,500.00	114,977.79	42,522.21
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	157,500.00	114,977.79	42,522.21
5	BIENES DURADEROS	22,132.00	1,824.25	20,307.75



**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
5.01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	22,132.00	1,824.25	20,307.75
5.01.03	Equipo de comunicación	1,182.00	361.16	820.84
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	6,500.00	1,179.71	5,320.29
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	10,950.00	231.17	10,718.83
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	3,500.00	52.21	3,447.79
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,868,960.40	2,820,927.76	48,032.64
6.01	AL SECTOR PÚBLICO	2,827,860.40	2,803,460.40	24,500.00
6.01.02	A Órganos Desconcentrados	572,179.51	572,179.51	
6.01.07	Dividendos	2,255,780.89	2,231,280.89	24,500.00
6.03	PRESTACIONES	15,500.00	5,684.67	9,815.33
6.03.01	Prestaciones legales	5,000.00	1,009.24	3,990.76
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	10,500.00	4,675.43	5,824.57
6.06	OTRAS AL SECTOR PRIVADO	25,500.00	11,782.70	13,717.30
6.06.01	Indemnizaciones	20,920.29	10,920.29	10,000.00
6.06.02	Reintegros o devoluciones	4,579.71	862.41	3,717.30
9	CUENTAS ESPECIALES	11,243.07		11,243.07
9.02	SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA	11,243.07		11,243.07
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	11,243.07		11,243.07
	TOTAL	19,216,003.24	17,138,631.30	2,077,371.93

Fuente: Sistema Informático SAP

La información contenida en los anexos anteriores fue elaborada por:

Viviana Solano Aguilar

Elke Navarro Guevara

Minor Corea Rodríguez

Heidy Badilla Romero

Amanda Martínez Jiménez

**PROFESIONALES EJECUTORES
UNIDAD DE PRESUPUESTO**

REVISADO POR:

Alexander Porras Moya
Jefe
UNIDAD PRESUPUESTO

VALIDADO POR: Katty Torres Rojas
Jefatura a.i.
AREA DE ADMINISTRACIÓN
FINANCIERA



ANEXO # 6
ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2018
QUE SE LES GIRO RECURSOS EN EL 2018
(En colones corrientes)

Nº ORG	NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	Nº CEDULA JURIDICA	CANTIDAD DE PROYECTOS	FINALIZADA DEL BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
1	Asociación Servicio Solidario y Misioneros Unidos en la Esperanza	3-002-232914	1	Costo de Atención	AASAI	9,750,000.00	9,750,000.00	-
	Asociación Servicio Solidario y Misioneros Unidos en la Esperanza	3-002-232914	1	Equipamiento Básico	AASAI	2,317,040.00	2,317,040.00	-
1	Asociación Los del Camino Agape	3-002-703850	1	Costo de Atención	AASAI	15,944,000.00	15,944,000.00	-
	Asociación Los del Camino Agape	3-002-703850	1	Equipamiento Básico	AASAI	4,685,000.00	4,685,000.00	-
1	Asociación de Ayuda SILOE	3-002-697511	1	Costo de Atención	AASAI	10,000,000.00	10,000,000.00	-
1	Asociación Para el Rescate de las Personas en Situación de Calle de Turrialba	3-002-643256	1	Costo de Atención	AASAI	12,654,000.00	12,654,000.00	-
1	Asociación Para Disminuir el Sufrimiento Humano	3-002-639265	1	Costo de Atención	AASAI	28,149,300.00	28,149,300.00	-
	Asociación Para Disminuir el Sufrimiento Humano	3-002-639265	1	Equipamiento Básico	AASAI	1,850,700.00	1,850,700.00	-
1	Asociación Posada El Buen Samaritano	3-002-722280	1	Costo de Atención	AASAI	10,287,000.00	10,287,000.00	-
1	Asociación Diaconia para Promoción de Personas en Situación de Calle (ASODIACONIA)	3-002-743080	1	Costo de Atención	AASAI	30,867,479.00	30,867,479.00	-
	Asociación Diaconia para Promoción de Personas en Situación de Calle (ASODIACONIA)	3-002-743080	1	Equipamiento Básico	AASAI	4,132,521.00	4,132,521.00	-
1	Asociación Hogar Buen Samaritano Programa Fray Casiano	3-002-728537	1	Costo de Atención Programa Fray Casiano	AASAI	14,800,000.00	14,800,000.00	-
1	Fundación Génesis, Centro Dormitorio	3-006-406446	1	Costo de Atención	AASAI	15,470,000.00	15,470,000.00	-
Subtotal AASAI						160,907,040.00	160,907,040.00	-
1	Asociación Centro de Promoción y Desarrollo Campesino	3-002-103076	1	Fondo de Solidaridad Local	Chorotega	50,000,000.00	50,000,000.00	-
1	Asociación de San Vicente de Paul de Liberia	3-002-056563	1	Equipamiento básico	Chorotega	30,000,000.00	30,000,000.00	-
1	Centro Agrícola Cantonal de Nandayure	3-007-045072	1	Fondo de Solidaridad Local	Chorotega	25,000,000.00	25,000,000.00	-
Subtotal Chorotega						105,000,000.00	105,000,000.00	-
1	Asociación obras Hermano Pedro Pro Adulto Mayor Los Chiles	3-002-322069	1	Compra de Manaje y equipamiento del Centro Diurno	Huetar Norte	18,000,000.00	18,000,000.00	-
1	Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado Sanitario de Bello Horizonte de los Chiles	3-002-450000	1	Compra de plantas generadoras eléctricas	Huetar Norte	8,000,000.00	8,000,000.00	-
Subtotal Huetar Norte						26,000,000.00	26,000,000.00	-
1	Asociación de Mujeres Organizadas de Bioley	3-002-238243	1	Remodelación y	Brunca	46,800,000.00	46,800,000.00	-



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Nº ORG	NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	Nº CEDULA JURIDICA	CANTIDAD DE PROYECTOS	FINALIZADA DEL BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
	de Buenos Aires			equipamiento de posada Rural Cerro Biolley				
1	Asociación de Mujeres AMANABIF	3-002-602223	1	Construcción de cocina y oficinas AMANABIF y su respectivo equipo	Brunca	46,000,000.00	46,000,000.00	-
1	Asociación de Desarrollo Integral de Tierras Morenas del San Isidro del General	3-002-104515	1	Construcción puesto de salud	Brunca	75,000,000.00	75,000,000.00	-
	Subtotal Brunca		3			167,800,000.00	167,800,000.00	-
1	Asociación de Padres de Personas con Discapacidad de los Cantones de Orotina San Mateo y Garabito	3-002-123802	1	Equipamiento para el Centro de Atención y Capacitación para las personas con discapacidad en el Centro de Orotina	Ajajuela	61,000,000.00	61,000,000.00	-
	Subtotal Ajajuela		1			61,000,000.00	61,000,000.00	-
1	Asociación Hogar Manos de Jesús Pro Atención del Anciano Abandonado	3-002-169840	1	Ampliación de las instalaciones y	Cartago	117,300,000.00	117,300,000.00	-
	Asociación Hogar Manos de Jesús Pro Atención del Anciano Abandonado	3-002-169840	1	Equipamiento	Cartago	34,750,000.00	34,750,000.00	-
1	Asociación Centro de Atención al Adulto Mayor de Cachi	3-002-443228	1	Equipamiento terapéutico y administrativo del Centro Diurno de Cachi, donde se brinda atención a adultos mayores solicitadas del servicio.	Cartago	5,000,000.00	5,000,000.00	-
	Subtotal Cartago		3			157,050,000.00	157,050,000.00	-
1	Asociación de Mujeres Dilse Bajo Chirripo	3-002-673617	1	Capital de Trabajo	Huefar Caribe	23,682,858.00	23,682,858.00	-
	Subtotal Huefar Caribe		1			23,682,858.00	23,682,858.00	-
1	Comité CEN CINAI El Roble, El Roble, Puntarenas, Puntarenas	3-007-720507	1	Equipamiento para Cen-Cinai	Puntarenas	11,000,000.00	11,000,000.00	-
	Subtotal Puntarenas		1			11,000,000.00	11,000,000.00	-
22	SUBTOTAL		27			712,439,898.00	712,439,898.00	-

Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2018
QUE NO SE LES GIRO RECURSOS EN EL PERIODO
(En colones corrientes)

Nº ORG	NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	Nº CEDULA JURIDICA	CANTIDAD DE PROYECTOS	FINALIZADA DEL BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
1	Fundación del Parque Marino del Pacífico	3-006-293428	1	Construcción de Área Anexa de Producción, Remodelación	Puntarenas	93,700,000.00	-	93,700,000.00



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Nº ORG	NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	Nº CEDULA JURIDICA	CANTIDAD DE PROYECTOS	FINALIZADA DEL BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
				y Mejoramiento de las instalaciones del Laboratorio de Producción de Organismos Marinos del Parque Marino del Pacífico.				
	Subtotal Puntarenas		1			93,700,000.00	-	93,700,000.00
1	TOTAL GENERAL		1			€93,700,000.00	€0.00	€93,700,000.00

Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2018
QUE SE LES GIRÓ RECURSOS/ EJECUTADAS PARCIALMENTE EN 2018
(En colones corrientes)

Nº ORG	NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	Nº CEDULA JURIDICA	CANTIDAD DE PROYECTOS	FINALIZADA DEL BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
1	Asociación Hogar Buen Samaritano Programa Residencial	3-002-198717	1	Costo de Atención Programa Residencial	AASAI	50,842,000.00	50,842,000.00	
	Asociación Hogar Buen Samaritano	3-002-198717	1	Equipamiento Básico	AASAI	10,500,000.00	10,500,000.00	
	Asociación Hogar Buen Samaritano	3-002-198717	1	Infraestructura comunal	AASAI	207,466,403.00	14,739,738.00	192,726,665.00
1	Asociación Para Mejorar la calidad de vida de las personas en situación de calle del Cantón Paraiso (APESICAPA)	3-002-723713	1	Costo de Atención	AASAI	15,610,360.00	15,610,360.00	
	Asociación Para Mejorar la calidad de vida de las personas en situación de calle del Cantón Paraiso (APESICAPA)	3-002-723713	1	Infraestructura comunal	AASAI	275,000,000.00		275,000,000.00
	Subtotal AASAI		5			559,418,763.00	91,692,098.00	467,726,665.00
1	Cooperativa Agroindustrial y Servicios Múltiples de La Victoria Horquetas de Sarapiquí R.L.	3-004-719997	1	Procesamiento de los derivados de la pipa mediante hojuelas de coco, aceite de coco, candelas, bisutería entre otros.	Heredia	31,790,700.00	31,760,556.00	30,144.00
	Subtotal Heredia		1			31,790,700.00	31,760,556.00	30,144.00
1	Asociación de Desarrollo Integral de San Gerardo de Rivas de Pérez Zeledón	3-002-161268	1	Construcción casa de salud de San Gerardo de Rivas	Brunca	60,000,000.00	79,261,500.00	718,500.00
1	Asociación Administradora del Acueducto de División y el Jardín de Páramo	3-002-201685	1	Construcción de tanque de almacenamiento con cierre perimetral	Brunca	27,125,036.00	26,960,000.00	145,036.00
1	Asociación Club de Leones de San Isidro del General	3-002-056449	1	Compra de equipo ortopédico y médico para atender las necesidades de personas que	Brunca	30,000,000.00	28,432,375.00	1,567,625.00


**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

Nº ORG.	NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	Nº CEDULA JURIDICA	CANTIDAD DE PROYECTOS	FINALIZADA DEL BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
				presentan padecimientos físicos y de salud y que se encuentran en condición de Pobreza				
	Subtotal Brunca		3			137,125,036.00	134,693,875.00	2,431,161.00
5	Asociación de Acueducto de Los Robles de Naranjo	3-002-159363	1	Construcción de red de distribución y tanque de almacenamiento, tanque de reunión de agua, tanque quebragracientes	Alajuela	112,000,000.00	111,490,215.00	509,785.00
	Subtotal Alajuela		1			112,000,000.00	111,490,215.00	509,785.00
1	Asociación Desarrollo Especifica Pro Albergue Transitorio Alta Casa Limón	3-002-435721	1	Finalizar la Construcción del Albergue Transitorio Alta Casa	Huetar Caribe	49,315,103.00	49,315,102.00	1.00
1	Asociación Cruz Roja Costarricense, comité Auxiliar Talamanca	3-002-045433	1	Finalizar la construcción de la sala de capacitación y atención de emergencias, 2 bodegas para suministros de la comisión de emergencias	Huetar Caribe	27,974,830.00	27,974,830.00	
	Subtotal Huetar Caribe		2			77,289,933.00	77,289,932.00	1.00
	Asociación Cruz Roja Costarricense	3-002-045433	1	Construcción Edificio Cruz Roja en Acosta para atender vulnerabilidades	Noreste	200,000,000.00		200,000,000.00
	Subtotal Noreste		1			200,000,000.00		200,000,000.00
1	Comité Cen Cinca de Cinco Estrellas, El Roble, Puntarenas Puntarenas	3-007-720495	1	Equipamiento para Cen-Cinca	Puntarenas	13,000,000.00	12,999,914.00	86.00
1	Cooperativa de Pescadores de Tárcoles R.L.	3-004-075925	1	Adquisición de vehículo para distribución de producto pesquero y máquina de hielo	Puntarenas	37,850,000.00	36,333,400.00	1,516,600.00
1	Cooperativa de Mousqueros del Golfo R.L.	3-004-693706	1	Compra de equipo y dotación de materia prima a Pulperia COOPEGOLFO	Puntarenas	20,000,000.00	11,347,412.00	8,652,588.00
	Subtotal Puntarenas		3			70,850,000.00	60,680,726.00	10,169,274.00
12	TOTAL GENERAL		16			1,186,474,432.00	507,607,402.00	680,867,030.00

Fuente: Sistema Informático SABEN

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

Nº Organizaciones	Nombre completo de la Organización	Nº de Cédula Jurídica	Nº Proyectos	Finalidad del Beneficio	Unidad Ejecutora	Presupuesto Ajustado	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
1	Asociación Pitaleña para la Atención del Adulto Mayor, Hogar de Dios	3-002-327017	1	Construcción de Pabellón para la atención de Adultos Mayores en el Hogar para Ancianos de Pital	Huetar Norte	170,405,090.00	170,405,090.00	
	Subtotal Huetar Norte		1			170,405,090.00	170,405,090.00	
1	Asociación Desarrollo Integral de Santo Domingo de Heredia	3-002-105341	1	Construcción de un Centro de Capacitación para la Población en Riesgo Social de Santo Domingo	Heredia	108,914,900.00	108,914,900.00	
	Subtotal Heredia		1			108,914,900.00	108,914,900.00	
2	TOTAL GENERAL		2			279,319,990.00	279,319,990.00	

Fuente: Sistema Informático SABEN



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

Nº Organizaciones	Nombre completo de la Organización	Nº de Cédula Jurídica	Nº Proyectos	Finalidad del Beneficio	Unidad Ejecutora	Presupuesto Ajustado	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
1	Asociación de Desarrollo Integral de San Miguel de Pejibaya de Pérez Zeledón	3-002-694517	1	Construcción Casa de la Salud de San Miguel de Pejibaya de Pérez Zeledón	Brunca	52,370,932.00	52,260,932.00	60,000.00
1	Asociación Administradora del Acueducto Rural de Bella Luz Incendio y Naranja de Comedoras	3-002-202898	1	Mejoramiento y Ampliación del Acueducto	Brunca	95,000,000.00	94,814,500.00	85,500.00
1	Asociación de Desarrollo Integral de Villa Ligia de Pérez Zeledón	3-002-067427	1	Construcción de Centro de interrelación de actividades y capacitaciones	Brunca	56,765,138.00	56,647,611.00	117,528.00
	Subtotal Brunca		3			204,136,071.00	203,843,043.00	293,028.00
1	Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado Santiano de Balboa, Santiago, San Ramón, Alajuela	3-002-659020	1	Construcción del acueducto rural de Balboa	Alajuela	141,831,242.20	141,831,242.00	0.20
	Subtotal Alajuela		1			141,831,242.20	141,831,242.00	0.20
1	Asociación de Apoyo a la Unidad de Rehabilitación Profesional de Turinaba	3-002-115824	1	Construcción de Primera etapa de las nuevas instalaciones del CAIPAD Turinaba	Cartago	250,000,000.00	248,995,494.00	4,506.00
	Subtotal Cartago		1			250,000,000.00	248,995,494.00	4,506.00
1	Asociación de Pescadores Artesanales del Jobo de La Cruz (Construcción Infraestructura)	3-002-623234	1	Construcción de Centro de Acopio, Procesamiento y Comercialización	Chorotega	118,418,000.00	87,405,095.00	31,012,915.00
	Subtotal Chorotega		1			118,418,000.00	87,405,095.00	31,012,915.00
1	Asociación de Mujeres Ditsa Bajo Chimpó	3-002-673617	1	Fondo de comercialización para el Centro de Acopio proceso y empaquetado de hojas de yute	Huetar Caribe	20,000,000.00	20,000,000.00	
1	Asociación de Mujeres Ditsa Bajo Chimpó	3-002-673617	1	Construcción Centro de Acopio proceso y empaquetado de hojas de yute	Huetar Caribe	61,000,000.00	40,000,000.00	21,000,000.00
1	Asociación de Mujeres Ditsa Bajo Chimpó	3-002-673617	1	Equipamiento Centro de Acopio proceso y empaquetado de hojas de yute	Huetar Caribe	9,840,211.00	9,840,211.00	
7	Subtotal Huetar Caribe		3			90,840,211.00	69,840,211.00	21,000,000.00
	Subtotal		9			805,225,524.20	752,915,075.00	52,310,449.20
44	TOTAL GENERAL		55			3,079,159,844.20	2,252,282,365.00	826,877,479.20

Fuente: Sistema informático SABEN

RESUMEN DE LAS ORGANIZACIONES Y RECURSOS EJECUTADOS 2018

UNIDAD EJECUTORA	ÁREA ACCIÓN SOCIAL /ADMINISTRACIÓN DE INSTITUCIONES				ÁREA 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	ORGANIZACIONES	PROYECTOS
Organizaciones Ordinarias Ejecutadas	180,967,040.00		9	13	551,532,858.00		13	14	712,439,898	22	27
Organizaciones Ordinarias Ejecutadas Parcialmente	61,692,068.00	275,000,000.00	2	5	415,915,304.00		10	11	507,607,402	12	16
Organizaciones Ordinarias NO Ejecutadas						93,700,000.00	1	1	0	1	1
									0	0	0



**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

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	ORGANIZACIONES	PROYECTOS
Organizaciones Ejecutadas, trasladadas al Superávit 2018					279,319,990.00		2	2	279,319,990	2	2
Organizaciones Ejecutadas parcialmente, trasladadas al Superávit 2018					752,915,075.00		7	9	752,915,075	7	9
TOTAL GENERAL	252,599,138.00	275,000,000.00	11	18	1,999,683,227.00	93,700,000.00	33	37	2,252,282,365	44	55

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: Katty Torres Rojas
Jefatura a.i.
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 2018

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 Unidad:

- *Desarrollar redes en el ámbito local para la apertura de servicios: asistencia social, salud, educación y formación, intermediación laboral, de alojamiento temporal y permanente inclusivos, entre otros.*
- *Establecer convenios, acuerdos, contrataciones de servicios y alianzas de cooperación en los ámbitos nacional e internacional, público y privado; que propicien la generación de recursos técnicos y financieros para el mejoramiento de la calidad y cantidad de respuestas de las organizaciones sociales que atienden esta población.*
- *Desarrollo de un sistema único de información sobre personas en situación de calle.*
- *Elaboración y desarrollo de una estrategia de información y concienciación sobre derechos y deberes de las personas en situación de calle.*



- Fortalecer los servicios de atención (acceso y localidad de los servicios) dirigidos a personas que se encuentren en situación de calle.
- Diseño y ejecución de un Protocolo de intervención inmediata interinstitucional para el adecuado abordaje de la población en situación de calle.
- Establecer convenios, acuerdos, contrataciones de servicios y alianzas de cooperación en los ámbitos nacional e internacional, público y privado; que propicien la generación de recursos técnicos y financieros para el mejoramiento de la calidad y cantidad de respuestas de las organizaciones sociales que atienden esta población.
- Desarrollo de un sistema único de información sobre personas en situación de calle.
- Diseño y ejecución de un sistema de seguimiento de servicios brindados y las necesidades satisfechas por parte de la población atendida.
- Promover la participación de las personas en situación de calle en la definición de los programas, proyectos y servicios que los vinculen para atender sus propias necesidades y la difusión de sus derechos.
- Promover la participación de las personas en situación de calle en la definición de los programas, proyectos y servicios que los vinculen para atender sus propias necesidades y la difusión de sus derechos.
- Garantizar el acceso a la información de los servicios existentes públicos y privados en las comunidades para la atención de personas en situación de calle.

Se ha venido trabajando en la ejecución de estas acciones estratégicas que son responsabilidad directa de IMAS con otros actores sociales como lo indica la citada Política, a nivel local que es el ámbito donde se atienden a las personas en situación de calle, generando procesos de articulación y coordinación, de manera tal que los Gobiernos Locales vayan paulatinamente asumiendo el liderazgo en este tema junto con las instituciones del Estado, empresas privadas y organizaciones sociales y sean facilitadores en la concreción de estas acciones estratégicas para lograr eficiencia, eficacia y efectividad en la atención y respuesta a las necesidades de la población en situación de calle. Asimismo, que las personas en situación de calle tengan acceso a los diversos servicios gubernamentales y no gubernamentales para la satisfacción de sus necesidades, se generen las oportunidades y espacios de participación correspondientes, a fin de que se promueva el reconocimiento y protección de sus derechos, en el ámbito local.

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 las IBS.

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 2018:

Se financiaron **11 organizaciones con 17 proyectos**, con el siguiente detalle: 11 proyectos de costo de atención por un monto de **¢ 214, 374,139.00**, 5 proyectos de equipamiento básico que suman **¢ 23,485,261.00** y



1 proyecto de infraestructura comunal por **¢14,739,738.00**. El presupuesto ejecutado por AASAI, fue de **¢ 252,599,138.00**, para la atención de 363 personas usuarias de los programas financiados.

Cuadro N°1
Ejecución Presupuestaria 2018

N° ORGANIZACIONES	PROYECTOS	BENEFICIO	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	PRESUPUESTO EJECTUDO	BENEFICIARIOS
11	11	Costo de Atención	214,374,139.00			
	5	Equipamiento Básico		23,485,261.00		
	1	Infraestructura Comunal		14,739,738.00		
11	17		214,374,139.00	38,224,999.00	252,599,138.00	363

Justificación de Presupuesto de IBS no ejecutado del año 2018:

1- Asociación Casa Hogar San José de la Pastoral Social de la Arquidiócesis, programa Heredia

Se formuló el proyecto de costo de atención, por un monto de **¢ 12.000.000.00**, por parte de AASAI. A la organización le venció la Personería Jurídica el día 30 de noviembre del 2018. Se realizó el trámite de inscripción de la Personería Jurídica ante El Registro de Asociaciones y la misma no salió en tiempo, para que la asociación pudiese firmar el convenio 2018 con el IMAS.

2- Asociación Hogar el Buen Samaritano

La Asociación cuenta con dos programas, uno es el Hogar donde se da la atención de personas en situación de calle en Desamparados de Alajuela y el otro programa es un Centro de Acogida en el Llano de Desamparados, que atienden personas en situación de calle, donde reciben los servicios de baño, ropa y alimentación.

El programa de Acogida fue cerrado por el Ministerio de Salud por no cumplir con los requerimientos que solicita ese ente, a fin de poder autorizar la habilitación del programa. Por lo anterior, se cambió de finalidad los recursos asignados al Centro de Acogida. El presupuesto asignado fue de **¢ 23.545.000.00**, para costo de atención trasladando la suma de **¢ 12.092.000.00**, para el beneficio de costo de atención del Hogar. La otra parte de los recursos del proyecto de costo de atención del programa de Acogida se entregó para la Inversión Social del IMAS, por un monto de **¢11.453.000.00**.

El presupuesto de equipamiento básico del programa del Centro de Acogida por **¢13.000.000.00** se trasladó para la Inversión Social del IMAS.

3- Asociación Misionera Club de Paz

Esta organización contaba con un presupuesto de **¢ 35.000.000.00** para formalizar un proyecto de costo de atención con el IMAS, para la atención de sus usuarios. El proyecto no se pudo formalizar por cuanto el Club de Paz, no contó con la acreditación del programa por parte del Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia, IAFA. Así mismo, no presentaron ante AASAI, una reforma de sus Estatutos solicitada.

El dinero fue trasladado a la Asociación Diaconía para promoción de Personas en Situación de Calle, (ASODIACONIA), según modificación N° 3 se asignó **¢30.867.479.00** para costo de atención y **¢ 4.132.521.00** para la compra de equipamiento básico.

4- Asociación Ejército de Salvación Programa el Refugio

Esta organización contaba con un presupuesto de **¢ 26.987.600.00**, para ejecutar un proyecto de costo de atención para el programa El Refugio. La Asociación no reúne las condiciones necesarias e idóneas para manejar fondos públicos hasta tanto no subsanen una serie de observaciones a nivel técnico y administrativo financiero. Este dinero se entregó a la Administración para que fuese destinado a solventar otras necesidades.


5- Asociación TRANSVIDA

A la Asociación se le asignó un beneficio de costo de atención por un monto de **¢18.950.000.00** y **¢ 550.000.00** para la compra de equipamiento básico. TRANSVIDA presenta debilidades en el Área Administrativa –Financiera, hasta tanto no subsanen las observaciones realizadas por AASAI, se suspende el giro de recursos económicos.

Se tomó la suma de **¢ 14.800.000.00** del beneficio de costo de atención traslado **¢14.800.000.00**, según modificación N° 5, a la Asoc. El Buen samaritano Fray Casiano. Se reintegró a las arcas del IMAS la diferencia de costo de atención por **¢4.150.000.00** y **¢ 550.000.00** del proyecto de equipamiento básico.

Superávit programado 2018

AASAI cuenta con un superávit programado de **¢ 482.000.00.00** para ejecutar el año 2019, donde se financiarán dos proyectos de infraestructura Comunal:

- 1- Asociación Hogar El Buen Samaritano, ubicada en Desamparados de Alajuela donde se construirá la II segunda etapa de las instalaciones actuales.
- 2- Asociación para Mejorar la Calidad de Vida de la Personas en Situación de Calle del Cantón Paraíso, se construirán las instalaciones del programa.

**Cuadro N° 2
Superávit Programado**

N° Organizaciones	Nombre completo de la Organización	N° Proyectos	Beneficiarios	N° de Cédula Jurídica	Superávit Programado	Finalidad
1	Asociación Hogar El Buen Samaritano	1	20	3-002-198717	207,000,000.00	Construcción de la II etapa
2	Asociación para Mejorar la Vida de la Personas en Situación de Calle del Cantón Paraíso	1	20	3-002-723713	275,000,000.00	Construcción de la Sede

CONCLUSION

Se concluye que a partir de la información anterior con relación al objetivo indicado en el POI 2018, la ejecución de los recursos económicos fue positiva, a pesar de las modificaciones de presupuesto realizadas durante el año 2018, posibilitando optimizar los recursos asignados a esta Área, de manera que un importante cantidad de organizaciones han sido beneficiadas y 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.

ÁREA DE ACCIÓN SOCIAL Y ADMINISTRACIÓN DE INSTITUCIONES

Licda. Odilie Vargas Montoya
Área Administrativa Financiera

V° B° Licda. Anabelle Hernández Cañas
Jefa

• Archivo "



OPINIÓN: ÁREA DE DESARROLLO SOCIOPRODUCTIVO Y COMUNAL

OPINION SOBRE LA EJECUCION DEL PRESUPUESTO 2018

"El Área busca el bienestar de las familias en condición de pobreza que enfrentan problemas de reducido o ningún ingreso, problemas de desarrollo social originados por un limitado o inexistente acceso a servicios básicos, o problemas de equipamiento o infraestructura para la atención de poblaciones que además de pobres su situación es altamente vulnerable.

Los beneficios otorgados se orientan a la solución de los problemas de la población objetivo y que puedan ser ejecutados por sujetos públicos o privados con situación legal claramente definida y factible con normativa y legislación institucional.

Para la ejecución de estos beneficios el trabajo con la comunidad y los sujetos públicos y privados potencialmente beneficiarios y beneficiarios reviste de una gran importancia porque siendo ellos el origen y meta, es imperativo que conozcan el problema y que estén profundamente familiarizados con la solución propuesta ya que serán los ejecutores y administrados de las formas de superación de la pobreza propuestas. El apoyo de otras instituciones públicas o privadas especializadas en la atención de los problemas que se pretenden resolver también resulta vital para la consecución de fines y propósitos de los beneficios otorgados.

Los beneficios grupales que otorga el Área son:

- 1. Infraestructura Comunal y productiva.** *Brinda a las 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.*
- 2. Equipamiento básico:** *Brinda a las 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 equipamiento básico.*
- 3. Proyectos socioproductivos.** *Brinda 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).*

La acción institucional finalmente se ve figurada en centros de producción dando empleo y servicios a la comunidad, centros de atención atendiendo poblaciones vulnerables en condiciones de calidad, centros para servicios de salud brindando apoyo a poblaciones marginales, obras de infraestructura y equipamiento que mejoran las condiciones de vida de familias en condición de pobreza y que les garantizan una vida sana y saludable.

Presupuesto Ejecutado por ADSPC 2018:

Durante el año 2018, el Plan Operativo Institucional (POI) incorporó inicialmente 37 proyectos correspondientes al presupuesto ordinario y 15 proyectos correspondientes al superávit 2017, para un total de proyectos de 52 y un monto total de presupuestario de ₡ 3.115.622.769 y así responder a las solicitudes planteadas por Organizaciones Comunales que aspiran a mejorar el entorno a servicios básicos de salud,



infraestructura comunal, infraestructura productiva, saneamiento de agua potable y emprendimientos socioproductivos, con el fin de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de diversas zonas del país.

Al finalizar el año 2018 se logró una ejecución total por el monto de ¢ 1.999.683.227. Los motivos del presupuesto no ejecutado responde a incumplimientos o imposibilidad de los sujetos públicos o privados de presentar los requerimientos solicitados, que, en muchos de los casos, obedece a los requerimientos solicitados por otras entidades reguladoras o cedente de permisos para la operación de la actividad, lo que se escapa al control propio del Sujeto público o privado.

Tabla #1: Proyectos por finalidad		
Finalidad del proyecto	Número de proyectos	Monto ejecutado (colones)
Acceso a servicios de Agua Potable	4	¢ 375 215 957,00
Adulto Mayor	6	¢ 375 455 090,00
Servicios de salud	6	¢ 480 557 840,00
Infraestructura comunal	6	¢ 242 852 443,00
Infraestructura Productiva	4	¢ 220 205 085,00
Socioproductivo	11	¢ 305 396 812,00
TOTAL	37	¢ 1 999 683 227
Fuente: elaboración propia con insumos de ARDS		

Para una mayor sensibilización de los beneficios otorgados por esta área se han caracterizado en seis categorías, atendiendo la finalidad del proyecto y que se logre manifestar, con mayor comprensión la orientación de los recursos transferidos.

Se financió un total de 32 organizaciones con 37 proyectos, que de acuerdo a la tabla 1, presenta una mayor ejecución las categorías de Infraestructura comunal y Socioproductivo respectivamente.

De acuerdo a la distribución de cantidad de proyectos por finalidad e inversión realizada y un trabajo mayormente coordinado, las comunidades en conjunto con la intervención institucional determinaron como prioridad el desarrollo de proyectos orientados a mejorar servicios, generación de auto o empleo e infraestructura comunal. La inversión, de esta manera incidirá directamente en la mejora de la calidad de vida de las personas.

Con ello se contribuye a un mejoramiento, entre otras cosas, de condiciones comunales para el desarrollo productivo, comercial, turístico, al incidir en servicios de salud, dotación de una mayor cantidad y calidad de agua potable.

Un valor agregado, como efecto directo de los beneficios recibidos, por las comunidades, es el fortalecimiento de la gestión comunal, que, durante el desarrollo de propuestas y trabajo articulado, permite a las organizaciones alcanzar los fines para los cuales fueron constituidas y que hacen efectivo un aporte para el desarrollo del país.

Especialmente importante de destacar es la línea de inversión de proyectos tanto de infraestructura productiva y socioproductivo, la cual responde a inversiones de significativa importancia para la población en pobreza extrema y pobreza, que busca los medios para su desarrollo socioeconómico, sin embargo, es también la que posee mayores limitaciones para la obtención y cumplimiento de requerimientos legales y técnicos.

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.



Se muestra en la gráfica anterior la orientación proporcional de los recursos asignados a las distintas categorías, en donde se denota una importancia a la infraestructura productiva, la infraestructura comunal y los proyectos socio productivos, entre estas categorías cuentan con el 57% de la inversión total.

Justificación de Presupuesto no ejecutado del año 2018:

En general, la no ejecución de recursos asignados a sujetos públicos o privados obedece, en la mayoría de los casos, a la imposibilidad de los sujetos proponentes de cumplir con requerimientos establecidos que permiten la ejecución de la propuesta.

Entre algunos de estos se puede mencionar la falta de viabilidad, no aportar los permisos o condiciones requeridas para el financiamiento.

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


Superávit Programado

Nº	Nombre completo de la Organización	Nº de Cédula Jurídica	Finalidad del Beneficio	Monto Total a Transferir	Unidad Ejecutora	Documento Presupuestario
1	Fundación del Parque Marino del Pacífico	3-006-293428	Mejoramiento de la infraestructura del laboratorio de Producción de Organismos Marinos del Parque del Pacífico	93,700,000.00	Puntarenas	Ordinario 2018
2	Asociación de Pescadores Artesanales del Ibo de La Cruz (Construcción Infraestructura)	3-002-523234	Construcción de Centro de Acopio, Procesamiento y Comercialización	118,418,000.00	Chorotega	Ordinario 2017
3	Asociación Cruz Roja Costarricense	3-002-045433	Construcción Edificio Cruz Roja en Acosta para atender vulnerabilidades	200,000,000.00	Nozeste	Superavit Planificado del 2019

CONCLUSION

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 además incursionamos en un ambiente dinámico y cambiante, en donde hasta los presupuestos asignados habrá que sensibilizarlos de acuerdo a las necesidades y prioridades de las distintas comunidades atendidas.

Lo verdaderamente importante, son las oportunidades creadas, el mejoramiento de la calidad de vida de muchas familias, personas, comunidades beneficiadas".



ANEXO # 8



Planificación Institucional

Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018

San José, 2019



“Contenido del Documento

<i>Introducción</i>	53
<i>Resultados de la Gestión Institucional</i>	53
1.1 Modificaciones Presupuestarias, Presupuestos Extraordinarios y traslados de recursos del año 2018	53
1.2 Programa de Protección y Promoción Familiar	57
1.2.1 Bienestar Familiar.....	58
1.2.1.1 Atención a Familias.....	58
1.2.1.2 Emergencias.....	58
1.2.1.3 Veda: 59	
1.2.1.4 Asignación Familiar H.....	59
1.2.1.5 Prestación Alimentaria K.....	59
1.2.1.6 Cuidado y Desarrollo Infantil.....	59
1.2.1.7 Personas en Situación de Abandono.....	60
1.2.1.8 Atención de situaciones de violencia.....	60
1.2.2 Área de Desarrollo Socio productivo y Comunal.....	60
1.2.2.1 Proyectos.....	60
1.2.2.2 Emprendimientos Productivos.....	60
1.2.2.3 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda:.....	61
1.2.2.4 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda para Emergencias.....	61
1.2.2.4 Capacitación Territorio Indígena.....	61
1.2.2.5 Capacitación.....	61
1.2.2.6 Servicios de apoyo FIDEIMAS.....	61
1.2.3 Área de Acción Social y Administración de Instituciones.....	62
1.2.3.1 Proyectos de Bienestar Social.....	62
1.2.4 Desarrollo Socioeducativo.....	62
1.2.4.1 Beneficio: Avancemos.....	62
1.2.4.2 Procesos Formativos.....	62
1.2.4.3 Programa de Cuadernos e Implementos escolares.....	62
1.2.4.4 TMC-Personas trabajadoras menores de edad.....	63
Cumplimiento de las Metas considerando ajustes presupuestarios	64
Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales	67
Cumplimiento de metas del Programa Actividades Centrales	70



Introducción

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

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

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

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

Resultados de la Gestión Institucional

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

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

En el siguiente cuadro se especifican estas modificaciones:

Cuadro1: Ajustes de Metas por Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, POI 2018

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



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12-2018

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Tipo de Meta	N° Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
					Vivienda	
Modificación Presupuestaria 01-2018	40	2	1	41	Organizaciones (ordinarias)	CD-175-05-2018
Modificación Presupuestaria 01-2018	15		1	14	Organizaciones de superávit	CD-175-05-2018
Modificación Presupuestaria 02-2018	2477		1732	745	Prestación Alimentaria (k)	
Presupuesto Extraordinario 02-2018	76748			76748	Atención a Familias	CD-411-09-2018
Presupuesto Extraordinario 02-2018	1779	72		1851	Asignación Familiar (H)	CD-411-09-2018
Presupuesto Extraordinario 02-2018	745	18		763	Prestación Alimentaria (k)	CD-411-09-2018
Presupuesto Extraordinario 02-2018	23.973	960		24.933	Cuido y desarrollo infantil	CD-411-09-2018
Presupuesto Extraordinario 02-2018	1830	89		1919	Capacitación	CD-411-09-2018
Modificación Presupuestaria 03-2018	76748	18337		95.085	Atención a Familias	CD-418-10-2018
Modificación Presupuestaria 03-2018	24.933		1646	23.287	Cuido y desarrollo infantil	CD-418-10-2018
Modificación Presupuestaria 03-2018	136		128	8	Personas en situación de abandono	CD-418-10-2018
Modificación Presupuestaria 03-2018	1.333		733	600	Violencia intrafamiliar	CD-418-10-2018
Modificación Presupuestaria 03-2018	1.919	185		2.104	Capacitación	CD-418-10-2018
Modificación Presupuestaria 03-2018	213	34		247	Mejoramiento de Vivienda	CD-418-10-2018
Modificación Presupuestaria 03-2018	41	8	3	46	Organizaciones 2018	CD-418-10-2018
Modificaciones Presupuestarias 03-2018	11		2	9	Organizaciones Superávit 2017	CD-418-10-2018
Modificación Presupuestaria 05-2018	8		3	5	Personas en situación de abandono	CD-519-11-2018
Modificación Presupuestaria 05-2018	600		110	490	Violencia intrafamiliar	CD-519-11-2018
Modificación Presupuestaria 05-2018	1.789		499	1290	Veda	CD-519-11-2018
Modificación Presupuestaria 05-2018	1.581		86	1.495	Ideas Productivas	CD-519-11-2018
Modificación Presupuestaria 05-2018	46	1	4	43	Organizaciones 2018	CD-519-11-2018
Modificación Presupuestaria 06-2018	95.085	6000		101.085	Atención a Familias	CD-564-12-2018
Modificación Presupuestaria 06-2018	43		8	35	Organizaciones 2018	CD-564-12-2018

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

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

N° de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario.	Acuerdo del Consejo Directivo	Beneficio afectado	Monto presupuestario de reajuste de metas	Ajustes	
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (€)
Presupuesto Extraordinario 01-2018	CD-128-06-2018	Atención a familias	Aumenta	76.748	48.651.457.849,73
			2.360.190.172,11		
			Disminuye		
		284.680.222,71	1.779	1.635.657.330,20	
Asignación Familiar (H)	Aumenta				
			107.396.067,62		


**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

N° de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario.	Acuerdo del Consejo Directivo	Beneficio afectado	Monto presupuestario de reajuste de metas	Ajustes			
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (€)		
			Disminuye 17.230.612,42				
		Prestación Alimentaria (K)	Aumenta 808.956.759,89	2.477	4.334.448.634,89		
		Cuidado y Desarrollo Infantil	Aumenta 5.928.456.668,39	23.973	32.636.326.668,39		
		Emergencias	Aumenta 500.000.000	-	1.601.297.000		
		Avancemos	Aumenta 390.177.500,00	174.859	70.119.894.889,02		
			Disminuye 836.459.812,98				
			TMC Persona trabajadora menor de edad			Disminuye 3.980.000,00	293
		Procesos formativos	Aumenta 900.000.000,00	12000	3.350.000.000,00		
			Ideas productivas	Aumenta 21.600.000	1514	2.271.600.000	
		Organizaciones 2018	Aumenta 163.125.036	40	2.440.622.936		
			Organizaciones Superávit	Aumenta 24.181.040,20	15	1.669.772.312	
		Modificación Presupuestaria 01-2018	CD-175-05-2018	Emergencias	Aumenta 43.573.996	-	1.644.870.996
				Capacitación	Aumenta 60.000.000	1830	1.088.000.000
Ideas productivas	Aumenta 100.000.000			1581	2.371.600.000		
Mejoramiento de Vivienda	Aumenta 100.000.000			213	640.000.000		
	Organizaciones Ordinarias			Aumenta 202.289.933	41	2.442.912.869	
Disminuye 200.000.000							
Organizaciones de Superávit	Disminuye 305.863.929			15	1.363.908.383,20		
Modificación Presupuestaria 02-2018	CD-297-07-2018	Prestación Alimentaria (K)	Disminuye 2.701.560.692,27	745	1.632.887.942,62		
Presupuesto Extraordinario 02-2018	CD-411-09-2018	Atención a familias	Aumenta 748.419.171	76748	49.399.877.020,73		
		Asignación Familiar	Aumenta 16.754.490,5	1851	1.652.411.820,7		
		Prestación Alimentaria (K)	Aumenta 16.754.490,5	763	1.649.642.433,12		
		Cuidado y Desarrollo Infantil	Aumenta 308.071.848	24933	32.944.398.516,39		
		Capacitación	Aumenta 50.000.000	1919	1.138.000.000		
Modificación	CD-418-10-2018	Atención a familias	Aumenta	95085	54.901.017.137,88		



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario. Presupuestaria 03-2018	Acuerdo del Consejo Directivo	Beneficio afectado	Monto presupuestario de reajuste de metas	Ajustes	
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (€)
			5.501.140.117.15		
		Cuidado y Desarrollo Infantil	Disminuye 2.000.533.700.98	23287	30.943.864.815.41
		Personas en situación de abandono	Disminuye 520.000.000	8	20.000.000
		Violencia Intrafamiliar	Disminuye 110.000.000	600	90.000.000
		TMC Persona trabajadora menor de edad	Disminuye 120.000.000	293	196.020.000
		Capacitación	Aumenta 104.000.000	2104	1.242.000.000
		Mejoramiento de Vivienda	Aumenta 100.789.043	247	740.789.043
		Organizaciones Ordinarias	Aumenta 179.682.858	46	2.506.806.685
			Disminuye 115.789.042		
		Organizaciones de Superávit	Aumenta 10.848.608	9	1.095.225.524.2
			Disminuye 279.531.467		
Modificación 4	Se refuerza la partida de producto terminado del Programa de Empresas Comerciales, sin afectar meta.				
Modificación 5-2018	CD-519-11-2018	Atención a familias	Aumenta 5.049.645.963	95085	59.950.663.101,22
		Cuidado y Desarrollo Infantil	Disminuye 62.359.402	26861	30.881.505.413,41
		Personas en situación de abandono	Disminuye 14.830.000	5	5.170.000
		Violencia Intrafamiliar	Disminuye 16.485.000	490	73.515.000
		Veda	Disminuye 298.070.000	1290	471.930.000
		Avancemos	Disminuye 3.970.000	198.194	70.115.924.889,02
		Procesos Formativos	Disminuye 358.930.145	15.837	2.991.069.855
		TMC personas trabajadoras menores de edad	Disminuye 11.245.000	293	184.775.000
		Capacitación Indígena	Disminuye 8.504.103	437	188.145.897
		Capacitación	Disminuye 99.946.532	3505	1.142.053.468
		Emprendimientos Productivos	Disminuye 129.116.381	1495	2.242.483.619
		Titulación	Disminuye 20.000.000	0	0
		Organizaciones 2018	Aumenta 26.892.000	43	2.345.666.085



Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario.	Acuerdo del Consejo Directivo	Beneficio afectado	Monto presupuestario de reajuste de metas	Ajustes	
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (€)
			Disminuye 188.032.600		
		Organizaciones Superávit	Disminuye 10.680.010	9	1.084.545.514,20
Modificación 06-2018	CD-564-12-2018	Atención a familias	Aumenta 351.051.755	101,085	60.301.714.856,22
		Organizaciones 2018	Disminuye 351.051.755	35	1.994.614.330

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

1.2 Programa de Protección y Promoción Familiar

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

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

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

Área de Bienestar Familiar:

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

Área Desarrollo Socio productivo y Comunal

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



Área Socioeducativo

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

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

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

1.2.1.1 Atención a Familias

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

La meta anual ajustada para este beneficio fue de **101.085 familias** y se logró atender durante el año 2018 un total de **123.281 familias**, superando en un 121% la meta programada para el año.

En cuanto al presupuesto anual ajustado este fue de **¢60.301.714.856** y se logró una ejecución del **95%**, que corresponde a un monto de **¢57.494.071.002**

Del total de familias con este beneficio se reportan **39,771 familias** atendidas, mediante la Estrategia Nacional Puente al Desarrollo, estas familias están ubicadas en distritos prioritarios que al momento de su ingreso se encontraban en situación de pobreza extrema, grupos de puntaje 1 y 2 del SIPO. Adicionalmente **22.859 familias** fueron atendidas de acuerdo al perfil antes citado, pero que no necesariamente están ubicadas en distritos priorizados ya que son parte de los compromisos con el Plan Nacional de Desarrollo 2015-2018.

1.2.1.2 Emergencias

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

La ejecución de este beneficio en las Áreas Regionales de Desarrollo Social (ARDS), está sujeta a la presentación de eventos calificados como tales. Durante el año 2018 se beneficiaron **3406 familias** afectadas por situaciones de emergencia, con una inversión de **¢1.266.857.675** lo cual equivale a un **77%** del presupuesto asignado. Es importante considerar que las emergencias son atendidas según el momento en que se presentan y que el presupuesto de este beneficio se ajusta según las necesidades presentadas.



1.2.1.3 Veda:

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

La meta anual ajustada para este beneficio es de **1290 personas** y se lograron beneficiar **1289 personas logrando una ejecución de un 99%**, el presupuesto ajustado fue de **¢471.930.000** y se logra una ejecución del **100%** que corresponde a un monto de **¢471.640.000**

1.2.1.4 Asignación Familiar H

Para este beneficio consiste en la atención de las necesidades básicas insatisfechas de personas con discapacidad (permanente o temporal), hogares o familias que atienden personas en condición de discapacidad o personas estudiantes con discapacidad entre los 18 y 25 años. La meta anual ajustada para este beneficio fue de **1851 familias** y se atendieron **2,447 familias logrando una ejecución del 132%**. El presupuesto ajustado fue de **¢1.652.411.821** y se logró una ejecución del **97%**, correspondiente a **¢ 1.600.205.174**.

1.2.1.5 Prestación Alimentaria K

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

La meta anual ajustada para este beneficio fue de **763 jóvenes logrando atender a 253 jóvenes lo cual representa una ejecución del 33%** de la meta, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢1.649.642.433 logrando una ejecución del 23%** correspondiente a **¢379.755.000**

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

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

1.2.1.6 Cuidado y Desarrollo Infantil

La meta anual ajustada para este beneficio es de **28.861 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 **28.726 niños y niñas**, logrando una ejecución de la meta programada de un **99%**.

El presupuesto ajustado de este beneficio es de **¢30.881.505.413 logrando una ejecución del 92%** correspondiente a un monto de **¢28.556.200.123**



1.2.1.7 Personas en Situación de Abandono

Este beneficio consiste en una transferencia monetaria para la atención de personas en situación de abandono que presentan factores de riesgo asociados a la dependencia o necesidad de asistencia, temporal o permanente; que limitan la realización de actividades de la vida diaria por la falta o la pérdida de autonomía física, psíquica o intelectual. Durante el año 2018 se logró atender 2 personas lo que equivale a una ejecución de la meta ajustada de 40%, logrando ejecutar el 100% del presupuestaria ajustado en dicha meta.

1.2.1.8 Atención de situaciones de violencia

Este beneficio se orienta a coadyuvar en la satisfacción de necesidades inmediatas de familias o personas que enfrentan situaciones de violencia intrafamiliar y/o de género. Durante el año 2018 se atendieron 418 familias lo que equivale a un 85% de la meta programada, se alcanzó una ejecución presupuestaria del 91% que corresponde a un monto ejecutado de **¢66.615.000**.

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

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

1.2.2.1 Proyectos

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

Para el año 2018 se tiene una meta ajustada de 33 organizaciones con 37 proyectos, se reporta que 35 proyectos fueron ejecutados, de los cuales 32 se ejecutaron de manera total y 3 de manera parcial, para una inversión total de **¢1.999.683.227** que representa el 85% del presupuesto asignado.

1.2.2.2 Emprendimientos Productivos

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

Durante el año 2018 la meta ajustada fue de 1495 Emprendimientos Productivas y se logró ejecutar 1499 para un cumplimiento de la meta del 100%; en cuanto al presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢2.242.483.619,00**, y se logra una ejecución de **¢2.181.428.862,00** equivalente a un 97% de ejecución presupuestaria.



1.2.2.3 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda:

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

La meta anual ajustada de este beneficio fue de **247 familias** beneficiadas, y se logró beneficiar durante el año un total de **250 familias** para un cumplimiento de la meta del **101%**, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢ 740.789.042** y se logra una ejecución de **¢ 709.172.543** que equivale a un **96%** de ejecución.

2.2.2.4 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda para Emergencias

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

Durante año 2018 se reportó una atención de **47 familias** que han recibido este beneficio, para una ejecución presupuestaria del **9%**, equivalente a **¢168.591.277,00**.

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

1.2.2.4 Capacitación Territorio Indígena

Se dirige a personas indígenas que requieren formación técnica y microempresarial, para facilitar el acceso al empleo, así como el desarrollo o mejora en las condiciones de ejecución de los proyectos de emprendimientos desde una pertinencia intercultural y en concordancia con su cosmovisión. Durante el año 2018 se estableció como meta **437 personas capacitadas** y se logró **capacitar 403 familias**, para una ejecución de la meta de un **92%**, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢188.145.897,00** logrando una ejecución de **¢187.227.965,00** la cual equivale a un **100%** de ejecución presupuestaria.

1.2.2.5 Capacitación

Consiste en el apoyo a personas que requieren formación técnica y microempresarial, 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 **3505 personas capacitadas**, durante el año se logró capacitar **4164 personas** para una ejecución de la meta de un **118%**. La ejecución presupuestaria fue de un **99%** lo que equivale a un monto de **¢1.132.877.529,00**.

1.2.2.6 Servicios de apoyo FIDEIMAS

Consiste en recursos financieros no reembolsables dirigidos a familias que tienen unidades productivas consolidadas. Pretende facilitar el acceso a crédito bancario a las familias en condición de pobreza del país, mediante una acción coordinada entre los bancos y el IMAS. Estos recursos son destinados a avales de garantía, procesos de capacitación y subsidio a la tasa de interés que pagan las personas o grupos por el crédito. Es importante indicar que por parte de la



institución se giró el 100% de los recursos asignados al FIDEIMAS, lo que corresponde a un monto de **¢495.000.000**, de los cuales se ejecutaron por parte del FIDEIMAS el **99%** que equivale a un monto de **¢492.741.940,69**, logrando la ejecución de: **189 fondos de garantía otorgados, 985 personas capacitadas y 1019 personas que recibieron financiamiento para cubrir el diferencial de tasa de interés.**

1.2.3.1 Proyectos de Bienestar Social

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

La meta justada corresponde a 11 organizaciones y 18 proyectos de los cuales 16 se ejecutaron de manera total, uno de manera parcial y un proyecto se reporta sin ejecución, la inversión total realizada fue de **¢252.599.138**, lo que representa una ejecución del **35%** del presupuesto.

1.2.4.1 Beneficio: Avancemos

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

La meta ajustada de este beneficio es de **198.194 estudiantes**, durante el año 2018 se logró atender **201.631 estudiantes** (154,738 familias) superando la meta establecida para el año en **1%**, con una inversión de **¢68.505.897.000** la cual equivale al **97%** del presupuesto asignado.

1.2.4.2 Procesos Formativos

Tiene como fin promover habilidades, destrezas y liderazgos en las personas con necesidades educativas y formativas, para su desarrollo personal y social. Esto incorpora lo establecido en las leyes: 7769 Atención a Mujeres en Condiciones de Pobreza y 7735 Ley General de Protección a la Madre Adolescente, entre otras. Durante el año 2018 la meta ajustada fue de **15.837 personas capacitadas** y se reportan un cumplimiento del **105%** que equivale a **16.782 personas capacitadas**, con una inversión de **¢2.966.541.563,00** la cual representa una ejecución presupuestaria del **99%** del presupuesto asignado.

1.2.4.3 Programa de Cuadernos e Implementos escolares

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

La meta de este beneficio es de **3000 centros educativos** con paquetes de implementos escolares entregados y se reporta la entrega **198.000** paquetes de implementos escolares en **3250 centros educativos**, superando la meta establecida para el año, la inversión realizada durante el 2018 fue de **¢ 1.936.600.391,10** lo que representa una ejecución del **86,10%** del presupuesto asignado.



1.2.4.4 TMC-Personas trabajadoras menores de edad

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

La meta ajustada para este beneficio fue **293 personas** menores de edad. Durante el año 2018, se logró atender **306 personas**, cumpliendo la meta en un **104%**, con una ejecución presupuestaria de **€169.225.000,00** lo que equivale al **92%** del presupuesto.

Cuadro 3: IMAS Ejecución Programa Bienestar y Promoción Familiar, según Beneficios, del 01 de enero al 31 de diciembre 2018

Área	Beneficio	Unidad de medida	Monto Ejecutado (en colones)
Bienestar Familiar	Atención a Familias	123.281 Familias	57.494.071.002
	Emergencias	3406 Familias	1.266.857.675
	Veda	1289 personas	471.640.000
	Asignación Familiar H	2447 Familias	1.600.205.174
	Prestación Alimentaria K	253 Jóvenes	379.755.000
	Cuido y Desarrollo Infantil	28.726 Niños/ Niñas	28.556.200.123
	Personas en Situación de Abandono	2 Personas	5.170.000
	Atención de Situaciones de Violencia	418 Familias	66.615.000
Desarrollo Socio Productivo y Comunal	Organizaciones y Proyectos de Desarrollo Socio productivo y Comunal	32 Organizaciones ¹ 35 Proyectos	1.999.683.227
	Emprendimientos Productivos	1499 Personas	2.181.428.862
	Mejoramiento de Vivienda	250 Familias	709.172.543
	Mejoramiento de Vivienda para Emergencias	47 Familias	168.591.277
	Capacitación Territorial Indígena	403 familias	187.227.965
	Capacitación	4164 Personas	1.132.877.529
	FIDEIMAS	189 Personas con Fondos de Garantía 985 Personas capacitadas 1019 Personas con Diferencial de tasa de interés	360.000.000 100.000.000 32.741.940
Área de Acción Social y Administración de Instituciones	Organizaciones y Proyectos de Bienestar Social	11 organizaciones 17 Proyectos	252.599.138
Desarrollo Socioeducativo	Avancemos	201.631 Estudiantes	68.505.897.000
	Procesos Formativos	16.782 Personas	2.966.541.563
	Programa de Cuadernos e Implementos escolares	3.250 centros educativos	1.936.600.391
	TMC- Personas trabajadoras menores de edad	306 Personas	169.225.000

Fuente: SABEN. Datos al 15-01-2019

¹ Incluye Organizaciones y Proyectos con ejecución total y parcial



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

Cumplimiento de las Metas considerando ajustes presupuestarios

Cuadro 4: Cumplimiento de la Meta considerando los Ajustes en Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, al 31 de diciembre del 2018

Área	Beneficio	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
Bienestar Familiar	Atención a Familias	101.085 Familias	123.281 Familias	121%
	Emergencias	No se programa Meta	3406 Familias	-
	Veda	1290 Personas	1289 Personas	99%
	Asignación Familiar H	1851 Familias	2447 Familias	132%
	Prestación Alimentaria K	763 Jóvenes	253 Jóvenes	33%
	Cuido y Desarrollo Infantil	28.861 Niños/ Niñas	28.726 Niños/ Niñas	99%
	Personas en Situación de Abandono	5 Personas	2 Personas	40%
	Atención en situaciones de Violencia	490 personas	418 Personas	85%
Desarrollo Socio productivo y Comunal	Proyectos de Desarrollo Socio productivo y Comunal	37 proyectos	35 Proyectos	95%
	Emprendimientos Productivos	1.495 Ideas Productivas	1499 (Ideas Productivas)	100%
	Mejoramiento de Vivienda	247 Mejoramientos de Vivienda	250 Familias	101%
	Mejoramiento de Vivienda para emergencias	No se programa Meta	47 Familias	-
	Capacitación Territorial Indígena	437 Familias	403 Familias	92%
	Capacitación	3505 Familias	4164 Familias	118%
	FIDEIMAS	169 Personas con Fondos de Garantía 500 Personas Capacitadas 1000 Personas con Diferencial de tasa de interés	189 Personas con Fondos de Garantía 985 Personas capacitadas 1019 Personas con Diferencial de tasa de interés	111% 197% 101%
Área de Acción Social y Administración	Organizaciones de Bienestar Social	18 proyectos	17 proyectos	94%
Desarrollo Socioeducativo	Avancemos	198194 Estudiantes	201631 Estudiantes	101%
	Procesos Formativos	15837 Personas	16782 Personas	105%
	TMC- Personas trabajadoras menores de edad	293 Personas	306 Personas	104%

Fuentes: SABEN, Elaboración Planificación Institucional, Año 2018

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



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

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Sistema de Información de la Población Objetivo (SIPO) con mejoras en la base de producción.	100 % de mejoras en la base de producción realizadas.	₪800,000,000.00	265.38% de la meta FIS con visita domiciliar: 110.71% FIS sin visita domiciliar: 105.31% Aplicación FIS: 46.54%. En total se actualizaron 57,181 fichas.	₪799,996,800	Coadyuvo a la actualización de datos de las personas usuarias del Programa de Protección y Promoción Social del IMAS, específicamente en el beneficio de Avancemos y Atención a Familias.	En la modificación presupuestaria 01-2018 se incorporaron 150000000 en la partida 10499 del centro gestor 1213 para realizar el adendum al contrato IMAS-UNED para actualizar FIS de versión 2 a versión 3.
Actividad: Realizar el proceso de actualización de las FIS	Mantener la contratación de servicios técnicos profesionales para la actualización de 50,000 FIS	₪800,000,000.00	265.38% de la meta FIS con visita domiciliar: 110.71% FIS sin visita domiciliar: 105.31% Aplicación FIS: 46.54%. En total se actualizaron 57,181 fichas.	₪799,996,800	Coadyuvo a la actualización de datos de las personas usuarias del Programa de Protección y Promoción Social del IMAS, específicamente en el beneficio de Avancemos y Atención a Familias.	En la modificación presupuestaria 01-2018 se incorporaron 150000000 en la partida 10499 del centro gestor 1213 para realizar el adendum al contrato IMAS-UNED para actualizar FIS de versión 2 a versión 3.
Producto: La población dispone de un Sistema ágil y accesible para programar sus citas en el IMAS	SACI funcionando el 100% del horario de atención establecido	₪1,992,000,000.00	SACI funcionando el 100% del horario de atención establecido	₪1,978,841,850		



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Actividad: Disponer del servicio de la plataforma virtual del SACI operando eficientemente	SACI funcionando el 100% del horario de atención establecido	€1,802,000,000.00	SACI funcionando el 100% del horario de atención establecido	€1,796,976,100	El servicio multicanal del Sistema de Atención a la Ciudadanía (SACI) funcionó el 100% en el horario de atención establecido (días hábiles de lunes a viernes de 7am a 7pm) y tuvo una atención en los siguientes componentes: 191173 Citas creadas; 1373692 Llamadas contestadas; 10215 Correos electrónicos; 198593 Mensajes de texto (SMS); 49166 Chats; 64984 IVR (respuesta de voz interactiva); 126637 Mensajes privados Facebook; 285072 Llamadas salientes; 63 Promedio de agentes; 762 Atención de gestiones ARDS (campañas, recalendalizaciones y programación).	Presupuesto aprobado anual de 1491000000 y se realizó la modificación presupuestaria 01-2018 donde se incorporaron 300000000 y en la modificación 05-2018 se aprobaron 62000000, de los cuales solamente se inyectaron 11000000 en la partida 10499 del centro gestor 1213
Actividad: Financiar las llamadas telefónicas que realizan los usuarios del SACI	100% de llamadas telefónicas de usuarios pagadas	€190,000,000.00	100% de llamadas telefónicas de usuarios pagadas	€181,865,550	100% de llamadas telefónicas de usuarios pagadas entre enero y diciembre de 2018	En la modificación presupuestaria 05-2018 se rebajaron 35000000 de esta partida presupuestaria.

6: Cumplimiento de Metas programadas asociadas a temas administrativos

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 2018 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de Diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Condiciones logísticas, de infraestructura y servicios técnicos adecuados para desarrollar la actividad sustantiva	Actividades programadas, ejecutadas en un 100% en los plazos establecidos	€3,099,884,410.00				



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 2018 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de Diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Actividad: Realizar las gestiones para disponer de la infraestructura adecuada en la prestación de servicios	100% de las gestiones realizadas para disponer de infraestructura	₱1,095,771,702.71	100%	1,025,463,738.50	Se realizaron las gestiones para contar con el espacio requiendo para la prestación de servicios	
Actividad: Desarrollar las obras de infraestructura planificadas para el 2018.	80% de avance en la ejecución del proyecto denominado "Mejoras varias en las instalaciones que albergan a Bienestar Familiar y Plan Puente en casa Anexa frente al Parque Italia.	₱37,306,000	0%	0	No se reporta ningún avance en la ejecución de la obra	
Producto: Capital humano con remuneraciones cubiertas en tiempo y forma	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	₱12,752,903,505.21	100%	₱12,454,546,940.45		
Actividad: Realizar las acciones que permitan un pago de la planilla de manera oportuna	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	₱12,752,903,505.21	100%	₱12,752,903,505.21		

Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales

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

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

Cuadro 7: Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Utilidad neta para inversión social incrementada	Alcanzar una utilidad neta para inversión social de \$1.994.331.940	\$12.511.077.614	117.05%	\$11.243.950.726	Se logró superar la meta de beneficios anuales, por un esfuerzo en mantener las ventas y controlar los ingresos	
Actividad: Incrementar las ventas de empresas comerciales	Incremento en los ingresos por ventas de un 22.78% en relación con el año 2016 (\$16.937.640.917,38)	\$11.695.377.614,70	94.43%	\$10.436.719.751		Se presentaron problemas de inventario a inicios del año por cambio en el sistema de compras de un año para otro. Además, se cerró parcialmente durante abril, mayo y junio, la tienda 13 debido a la remodelación. Por otro lado, en diciembre del 2017 se abrió una tienda competidora en el área de salidas, con ubicación preferente, lo está perjudicando las ventas en las tiendas de Salidas del IMAS que quedan en segundo plano según su ubicación.
Actividad: Ampliar un punto de venta existente	Ampliación de la Tienda 13 en el Aeropuerto Juan Santamaría a 330,2 m ²	\$815.700.000,00	100.00%	\$807.230.975,00	Mejor presencia en el aeropuerto. La nueva tienda 13 se reabrió un diseño moderno y funcional	
Actividad: Contratar un estudio de planimetría que permita maximizar la rentabilidad por espacio de Tiendas Libres	Contar con el estudio de planimetría al término del primer semestre del 2018	\$0	30.00%	Se trasladaron los recursos para uso en Producto Terminado	Se elaboraron términos de referencia y estudio de mercado	A partir del estudio de mercado y análisis de requerimientos, se determinó que el servicio requerido es ejecutar un modelo de manejo de inventarios, espacios y compras, basado en Administración por categorías



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
						ABC. Por lo que mediante modificación presupuestaria se trasladaron los recursos a producto terminado el año pasado. Y para el 2019 se ejecutará la contratación y se implementará el proyecto.
Producto: Concepto de marca desarrollado estratégicamente	Contar con una estrategia de imagen desarrollada e implementada en un 100% al primer trimestre de 2018	€30 000 000,00	70.00%	Se trasladaron los recursos no ejecutados para uso en Producto Terminado	Se ejecutó el diseño de libro de marca y se efectuó el cambio de rotulación de la banda 15, 14, 94 y 13	Falta por ejecutar el cambio de rotulación de banda 94 y 95, sin embargo, al no renovarse la contratación administrativa con el SINART por parte de Presidencia Ejecutiva, el proyecto no se finiquitó. Y se retomará este año.
Actividad: Ejecutar el concepto de marca en los puntos de venta	Ejecutar el concepto de marca en el 100% de los puntos de venta existentes	€30 000 000,00	70.00%	se trasladaron los recursos no ejecutados para uso en Producto Terminado	Se ejecutó el diseño de libro de marca y se efectuó el cambio de rotulación de la banda 15, 14, 19 y 13	Falta por ejecutar el cambio de rotulación de banda 94 y 95, sin embargo, al no renovarse la contratación administrativa con el SINART por parte de Presidencia Ejecutiva, el proyecto no se finiquitó. Y se retomará este año.
Actividad: Implementar una campaña publicitaria en el Aeropuerto Internacional Juan Santa María (AIJS), generando recursos económicos para las tiendas libres.	Incrementar en un 8.33 % las ventas, a partir del mes de diciembre del 2018.	€30,000,000.00	0.00%	€3,531,316.00	Se gestionó ante la Proveeduría una contratación directa con el Gestor como oferente único.	Esta actividad se incluyó como una variación a la ejecución del concepto de Marca, ya que como prioridad se decidió enfocar recursos a publicidad en la sala de espera del AIJS, sin embargo, el procedimiento de contratación Proveeduría no lo finiquitó en diciembre 2018 por lo que la campaña no pudo iniciar el año pasado y se ejecutará a partir del 2019.



**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
<i>Producto:</i> Necesidades de espacio para empresas comerciales cubiertas de manera oportuna y con calidad	100% de las necesidades de espacio de empresas comerciales cubiertas durante el 2018	€241.122.500	100.00%	€214.925.943.50	100% Se cumplió con la previsión establecida para el pago por espacios en el AJS y el Depósito Libre Comercial de Gofito, los recursos no ejecutados se trasladaron a Producto Terminado.	
<i>Actividad:</i> Ejecutar las acciones requeridas de espacio físico para los puntos de venta	100% de los puntos de venta con necesidades de espacio satisfechas	€241.122.500	100.00%	€214.925.943.50	100% Se cumplió con la previsión establecida para el pago por espacios en el AJS y el Depósito Libre Comercial de Gofito, los recursos no ejecutados se trasladaron a Producto Terminado.	
<i>Producto:</i> Capital humano con remuneraciones cubiertas en tiempo y forma	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de las personas trabajadoras de empresas comerciales en forma oportuna	€871.886.462.16	100.00%	€817.268.294.30	Se ejecutaron todas las acciones oportunamente y se efectuó el pago de la planilla conforme cronograma de pagos	
<i>Actividad:</i> Realizar las acciones que permitan un pago de la planilla de manera oportuna	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	€871.886.462.16	100.00%	€817.268.294.30	Se ejecutaron todas las acciones oportunamente y se efectuó el pago de la planilla conforme cronograma de pagos	

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cumplimiento de metas del Programa Actividades Centrales

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

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



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

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

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

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Programa de capacitación dirigido a las personas funcionarias basado en competencias	Ejecutar en un 100% el programa de capacitación durante el 2018	€214,902,532.00	74.54%	€138,490,930.47		Para el 2019 se anastra un monto de €45,912,926 millones de las contrataciones y procesos iniciados en el 2018 que no han concluido.
Actividad: Ejecutar cursos de capacitación presencial	Al menos 1150 personas trabajadoras participando en los cursos de capacitación		212.00%		2444 personas han participado en cursos de capacitación	Dicha fue superada debido a que se brindó capacitación a una misma persona funcionaria en más de una actividad de capacitación, además se realizaron actividades de capacitación masivas en las que se llegó a cubrir a más de 700 personas.
Actividad: Capacitar personas trabajadoras por medio de la modalidad virtual	Al menos 150 personas trabajadoras participan en cursos de capacitación virtual		318%		477 personas han recibido capacitación virtual	La Plataforma virtual durante el año 2018 experimentó un proceso de sensibilización, para lo cual se aprovechó los recursos existentes para capacitar más personal con los mismos recursos.
Actividad: Otorgar becas para los procesos de formación académica de personas funcionarias	Al menos 40 personas trabajadoras reciben becas para su formación académica, durante el 2018	€214,902,532.00	0	€138,490,930.47	0	Esta meta fue establecida de acuerdo con la normativa existente en el momento de su definición. A partir del mes de octubre de 2017 fue aprobada una nueva normativa relacionada a la autorización de beneficios por concepto de beca para estudios formales, por lo cual no fue posible cumplir con la misma, dado que en dicha normativa fueron modificados los requisitos para el otorgamiento de becas. Según lo indicado en el seguimiento del POGE I Trimestre se solicitó modificar o eliminar la actividad. Este presupuesto fue devuelto en el IV Trimestre del 2018



72

**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Actividad: Diseñar cursos de capacitación bajo la modalidad virtual	Al menos 3 de los cursos diseñados bajo la modalidad virtual, durante el 2018.		100%		Desarrollo de los siguientes cursos virtuales: Inducción General, Primeros Auxilios y Evaluación del Desempeño	Se requirió conseguir presupuesto de partidas disponibles para realizar una ampliación de contrato.
Producto: Estudio de cargas de Trabajo.	Al menos un 15 % de unidades institucionales con estudio de cargas de trabajo realizado	0	0%	0	0	No fue posible realizar la contratación en dicho periodo, dado que lo presupuestado por las empresas fue superior al monto reservado para el año 2018, por lo tanto los recursos no son suficientes. Se programó para el año 2019. Dicha observación se indicó en el seguimiento del II Semestre 2018. A demás durante el año 2018, realizaron los estudios de mercado y se inició con los términos de referencia para proceder a cargarlas en el 2019.
Actividad: Realizar las diferentes acciones para la contratación de una empresa que elabore el estudio	En el primer trimestre del 2018 realizar las acciones del proceso de contratación	0	0%	0	0	
Actividad: Elaborar el estudio de cargas de trabajo de las áreas seleccionadas.	Ejecutar el 100% del estudio de cargas laborales para las		0%			
Producto: Capital humano con remuneraciones cubiertas en tiempo y forma	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	4,170,638,051.07	100.00%	4,050,866,668.90	Se cumplió con el pago oportuno de la planilla del Programa de Actividades Centrales	No se ejecutó el 100% de lo presupuestado debido a que se dejaron recursos en el 2018 para el pago de subsidios y para la creación de plazas.
Actividad: Realizar las acciones requeridas para el pago de la planilla del Programa de Actividades Centrales, de manera oportuna	100% de las acciones ejecutadas para el pago de la planilla de forma oportuna	4,170,638,051.07	100%	4,050,866,668.90		

Fuente: Elaboración Planificación Institucional, datos suministrados por Desarrollo Humano y Unidad de Presupuesto


Cuadro 9: Cumplimiento de metas Administración Tributaria

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto Incremento en el monto recaudado por la Ley 4760 (Aportes patronales) Incluye por recargos	Recaudar al menos ₡35.850.000.000 durante el año 2018	₡44.443.404	99.50%	₡23.121.466	Se logró la recaudación de ₡35.666.078.733	Se ejecutó ₡31,543,937.85 del presupuesto. Mediante AT-551-10-2018, AT-645-11-2018, AT-647-11-2018 se informó sobre presupuesto que no se ejecutará y su justificación. En estas notas se detalla el cambio de estrategias por los cuales no se requirió de lo presupuestado para una de las partidas, concretamente Correos de Costa Rica, además, por motivos de retrasos en el proceso de contratación de centro de llamadas y Correos de Costa Rica, no se ejecutó lo presupuestado.
Actividad Ejecutar los contratos de tercerización de la gestión cobradora	3 contratos	₡44.443.404	33%	₡23.121.466	Se logró la adjudicación de contratación de abogados; se logró una ampliación al contrato de centro de llamadas; no obstante, no se logró la contratación de nuevo centro de llamadas y servicios de correos.	Se dará seguimiento a las licitaciones para el año 2019.
Producto Incremento en el monto recaudado por la Ley 9326 (Moteles)	Recaudar al menos 820.000.000 durante el 2018	₡4,025,000.00	111%	₡1.868.292.97	Se logró la recaudación de ₡912,507,923.	Se ejecutó la suma de ₡1.868.292.97 en vábicos.
Actividad Identificar nuevos sujetos pasivos	Al menos 8 nuevos sujetos pasivos identificados durante el 2018	₡4,025,000.00	175%	₡1.868.292.97	Se logró la inscripción de 14 nuevos establecimientos.	
Actividad Fiscalizar negocios inscritos	Al menos 200 negocios fiscalizados durante el 2018		145%		Se logró la fiscalización de 290 negocios.	

Fuente: Elaboración Planificación Institucional, datos suministrados por Administración Tributaria y Unidad de Presupuesto

Cuadro 10: Cumplimiento de metas de Planificación Institucional

Producto	Metas	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Subsistema de Generación de Conocimiento en torno a la pobreza, que brinde insumos para la programación institucional y la mejora en la capacidad de gestión.	Implementar el Subsistema de Generación de conocimiento en torno a la pobreza, al menos en un 25% durante el 2018	₡0	0%	0	Se realizó el concurso de contratación en SICOP y lamentablemente ningún oferente cumplió con los requerimientos.	No se adjudicó la contratación.
Actividad: Contratar Servicios Profesionales para el diseño del subsistema de generación de conocimiento	Ejecutar en un 100% las acciones requeridas para la contratación	₡0				



74

**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
	del diseño del Subsistema de Generación de Conocimiento.					
Actividad: Implementar el Subsistema de Generación de conocimiento en torno a la pobreza	Implementar el Subsistema de Generación del conocimiento en un 25%					
Producto: Estrategia de coordinación con instituciones académicas y de producción de conocimiento nacional e internacional para posicionar al IMAS como líder en materia del conocimiento sobre la pobreza	Implementar la Estrategia en un 25%, durante el 2018	€0				Este producto se presentó en el cartel con el anterior
Actividad: Contratar Servicios Profesionales para el diseño de la Estrategia	Ejecutar en un 100% las acciones requeridas para la contratación de la estrategia	€0	0%	0	Ver producto anterior	No se ha implementado aún, por cuanto se depende del subsistema de Generación de Conocimiento.
Actividad: Implementar la estrategia de Generación de Conocimiento en torno a la pobreza	Ejecutar en al menos un 25% la estrategia de generación de conocimiento					
Producto: Subsistema de Evaluación de los resultados, efectos e impactos de la gestión institucional	Implementar al menos en un 50% el Subsistema de Evaluación	€30,000,000.00	0%	0		
Actividad: Implementar el procedimiento del subsistema evaluación	Implementar al menos en un 50% los Procedimientos del Subsistema de Evaluación		100%	0	El procedimiento se realizó con recursos institucionales, personal de Planificación Institucional. Se aprobó con el GGGG-2278-09-2018	
Actividad: Evaluar un programa, proyecto o beneficio de la oferta programática institucional	Ejecutar en un 100% la evaluación de un Programa, Proyecto o Beneficio de la oferta programática institucional	€30,000,000.00	0%	0	Se adjudicó en SICOP la contratación y la evaluación se realizará en el 2019	Retrasos en el proceso de contratación y definición del programa a evaluar


**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
<i>Producto: Metas establecidas en el Plan Estratégico Institucional, Plan Operativo Institucional y el Plan Operativo Gerencial 2018, con informes de seguimiento</i>	<i>100% de las metas de instrumentos de planificación institucional con informes de cumplimiento</i>	€8,000,000.00	100%	€8,000,000.00	Se realizaron los informes materialmente posibles de efectuar a cada instrumento de programación.	
<i>Actividad: Dar seguimiento al cumplimiento de metas institucional mediante el uso de la herramienta DELPHOS</i>	<i>Dar seguimiento al 100% de las metas programadas en el PEI, POI y POGE institucional para el 2018</i>		100%		Se dio seguimiento al 100% de las metas establecidas en los instrumentos programáticos	
<i>Actividad: Elaborar informes de seguimiento de la ejecución de los planes del IMAS para la Dirección Superior</i>	<i>Realizar al menos 12 informes de seguimiento durante el 2018, cuatro para cada instrumento de planificación (PEI, POI, POGE)</i>	€8,000,000.00	33%	€8,000,000.00	Se realizaron los informes materialmente posibles de efectuar a cada instrumento de programación	

Fuente: Elaboración Planificación Institucional, datos suministrados por Planificación Institucional y Unidad de Presupuesto

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

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
<i>Producto: Activos, mercancías, y personas funcionarias, cuentan con pólizas de seguro al día</i>	<i>100% de pólizas de seguro requeridas para activos, mercancías y personas funcionarias, renovadas y adquiridas</i>	€131,600,000.00	100%	€127,827,874	Se actualizaron las pólizas de seguros. Activos, personas, edificios debidamente asegurados	
<i>Actividad: Elaborar un Plan de Renovación de las pólizas de seguros</i>	<i>Contar con el plan de renovación de pólizas al primer trimestre 2018</i>		100%		Se actualizaron las pólizas de seguros. Activos, personas, edificios debidamente asegurados	
<i>Actividad: Gestionar ante el INS la renovación y pago de las pólizas</i>	<i>Renovar el 100% de las pólizas según el plan elaborado</i>	€131,600,000.00	100%	€127,827,874	Se actualizaron las pólizas de seguros. Activos, personas, edificios debidamente asegurados	

Fuente: Elaboración Planificación Institucional, datos suministrados por Proveduría y Unidad de Presupuesto


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

Servicios Generales	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	Logros alcanzados	Justificación del exceso
Producto: Servicios administrativos brindados oportunamente y con calidad	Brindar el 100% de los servicios administrativos para el funcionamiento institucional, durante 2018	1,738,353,670.00	77%	1,273,567,946.80	Se logró atender los servicios básicos de Vigilancia, Aseo y Limpieza en toda la Institución	Debido al surgimiento de nuevos requerimientos durante el año por cambios de instalaciones que requirieron nuevos servicios de seguridad y vigilancia. Adicional a lo anterior, se resolvieron reajustes de precios en este semestre mediante reforzamientos presupuestarios a los datos inicialmente formulados.
Actividad: Realizar las gestiones para disponer de las instalaciones adecuadas para la prestación de servicios.	Atender el 100% de los requerimientos de instalaciones para la prestación de servicios.	126,491,650.00	102%	128,454,343.56	Se logró ejecutar el 100% de los alquileres en toda la Institución/Se cuenta con un alquiler negociado en dólares por lo que el tipo de cambio impactó levemente esta subpartida en el programa Actividades Centrales.	
Actividad: Contar con el servicio de Aseo y Limpieza de las oficinas centrales, regionales y locales.	100% de espacios institucionales con servicio de Aseo y Limpieza	572,567,520.00	68%	390,905,817.54	Se logró ejecutar el 68% de los servicios básicos de Aseo y Limpieza en toda la Institución/ Se contaba con la estimación necesaria para enfrentar el requerimiento de servicios por la apertura de nuevas oficinas locales tal como el ULDS de Orotina y esto no se concretó.	
Actividad: Contar con el servicio de Seguridad y Vigilancia en las oficinas centrales, regionales y locales.	100% de espacios institucionales con servicio de seguridad y vigilancia	1,037,294,500.00	73%	754,207,785.70	Se logró ejecutar el 73% de los servicios básicos de Seguridad y Vigilancia en toda la Institución. / Dado que se presume que existe un contrato irregular, la Administración decidió suspender el contrato con la empresa de Vigilancia G4S	

Fuente: Elaboración Planificación Institucional, datos suministrados por el área de Servicios Generales.

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

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: El IMAS con un protocolo o Norma para generar el sello, marca o certificación IMAS RS, para entidades socialmente responsables en la lucha contra la pobreza.	30% de avance en el protocolo o norma diseñado al término del año 2018	10,000,000.00	30%	0	Se realizaron reuniones con representantes del AED Se elaboró borrador de convenio El borrador fue revisado por los representantes del AED Se solicita oficio con la suenencia para formalizar el convenio, el cual se recibe el 16 de diciembre del 2018. Con oficio ACR 254-12-2018 se remite a la SGGR la propuesta de convenio para ser sometido a	Plan de Acción del Área temática sometido a revisión



77

**INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018**

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
					aprobación del convenio	
Actividad: Realizar una contratación de servicios profesionales para elaborar el protocolo para el uso de la marca, sello o certificación IMAS RS	1 contratación realizada al primer semestre de 2018		0%		Se espera no realizar esta contratación ya que se está elaborando un convenio con la Asociación Empresarial para el Desarrollo.	Se espera no realizar esta contratación ya que se está elaborando un convenio con la Asociación Empresarial para el Desarrollo.
Actividad: Elaborar un protocolo para la marca, sello o certificación IMAS RS	1 protocolo elaborado al primer semestre de 2018	€10,000,000.00	30%	0	Se realizaron reuniones con representantes del AED Se elaboró borrador de convenio El borrador fue revisado por los representantes del AED Se solicita oficio con la anuencia para formalizar el convenio, el cual se recibe el 16 de diciembre del 2018 Con oficio ACR 254-12-2018 se remite a la SGGR la propuesta de convenio para ser sometido a aprobación del convenio.	

Fuente: Elaboración Planificación Institucional, datos suministrados por Captación de Recursos y Unidad de Presupuesto

Cuadro N° 14: Cumplimiento de metas de Asesoría Legal

Producto	Meta	Presupuesto asignado	% de cumplimiento de la meta al 31 de diciembre 2018	Presupuesto ejecutado al 31 de diciembre 2018	avances del semestre	Justificación de los atrasos (en caso de que existan)
Producto: Instancias del IMAS asesoradas oportunamente para la protección de los intereses institucionales	Contestar 100% de las solicitudes dirigidas a la Asesoría Jurídica que requieren servicios de notariado	€41,657,091	100%	€39,209,163	100%	
Actividad: Emitir instrumentos contractuales, estudios jurídicos, convenios y criterios solicitados	100% de los instrumentos emitidos		100% de los instrumentos emitidos		100%	
Actividad: Realizar la contratación de servicios notariales requeridas para atender las solicitudes que demanda la institución	100% de instrumentos emitidos	€41,657,091	100%	€39,209,163	100%	Se gestionó y formalizó un contrato adicional con los notarios externos por seis meses adicionales con su respectivo respaldo presupuestario. Se enviaron a la Proveeduría Institucional los términos de referencia de inicio de una Contratación Pública nueva.

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 31/12/2018, 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 2018 al 31 de Diciembre de 2018
- En miles de colones -

Descripción	Nota	2018	2017
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	03	19,034,509.26	15,928,990.62
Efectivo		19,034,509.26	15,928,990.62
Equivalentes de efectivo			
Inversiones a corto plazo	04	-	-
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo			
Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo			
Instrumentos Derivados a corto plazo			
Otras inversiones a corto plazo			
Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *			
Cuentas a cobrar a corto plazo	05	4,902,233.98	4,947,404.88
Impuestos a cobrar a corto plazo		1,539,298.78	1,303,065.50
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7,474,308.83	7,973,092.37
Ventas a cobrar a corto plazo			10,613.82
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		164,578.21	115,317.52
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo			
Transferencias a cobrar a corto plazo		2,876,042.09	2,715,390.24
Préstamos a corto plazo			
Documentos a cobrar a corto plazo		121,343.04	167,548.64
Anticipos a corto plazo			
Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
Planillas salariales			
Beneficios Sociales			
Cuentas a cobrar en gestión judicial		4,370,815.21	3,893,031.53
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		21,804.30	20,026.08
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-11,665,956.48	-11,250,660.81
Inventarios	06	2,830,717.98	2,073,557.99
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		110,742.77	202,061.62
Bienes para la venta		2,560,094.39	1,842,352.02
Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		173,512.59	58,142.79
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-13,631.77	-28,998.45
Otros activos a corto plazo	07	17,192.90	24,066.52
Gastos a devengar a corto plazo		13,725.10	20,598.73



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Descripción	Nota	2018	2017
Cuentas transitorias			
Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		3,467.79	3,467.79
Total del Activo Corriente		26,784,654.11	22,974,020.01
Activo No Corriente			
Inversiones a largo plazo	08	-	-
Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
Instrumentos Derivados a largo plazo			
Otras inversiones a largo plazo			
Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	29,070.46	47,477.24
Ventas a cobrar a largo plazo			
Préstamos a largo plazo			
Documentos a cobrar a largo plazo		583,458.34	666,958.10
Anticipos a largo plazo			
Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		59,499.65	51,896.26
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-613,887.52	-671,377.12
Bienes no concesionados	10	140,134,801.63	107,864,632.66
Propiedades, planta y equipos explotados		139,489,078.69	107,321,833.50
Propiedades de inversión			
Activos biológicos no concesionados			
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio			
Bienes históricos y culturales		27,696.47	27,696.47
Recursos naturales en explotación			
Recursos naturales en conservación			
Bienes intangibles no concesionados		46,014.73	30,826.54
Bienes no concesionados en proceso de producción		572,011.74	484,176.16
Bienes concesionados	11	-	-
Propiedades, planta y equipos concesionados			
Activos biológicos concesionados			
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados			
Recursos naturales concesionados			
Bienes intangibles concesionados			
Bienes concesionados en proceso de producción			
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5,787,818.96	5,585,284.92
Inversiones patrimoniales en el sector privado interno		0.00	0.00
Inversiones patrimoniales en el sector público interno		0.00	0.00
Inversiones patrimoniales en el sector externo		0.00	0.00
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		5,787,818.96	5,585,284.92
Otros activos a largo plazo	13	-	-
Gastos a devengar a largo plazo			
Objetos de valor			
Activos a largo plazo sujetos a depuración contable			
Total del Activo no Corriente		145,951,691.05	113,497,394.83
TOTAL DEL ACTIVO		172,736,345.16	136,471,414.84
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	8,980,866.13	1,388,476.76
Deudas comerciales a corto plazo		1,218,683.33	1,016,647.98
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		1,634,085.80	365,740.01



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Descripción	Nota	2018	2017
Transferencias a pagar a corto plazo		6,125,847.00	
Documentos a pagar a corto plazo			
Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo			
Deudas por avales ejecutados a corto plazo			
Deudas por anticipos a corto plazo			
Deudas por Planillas salariales			
Deudas por Créditos Fiscales a favor de terceros c/p			
Otras deudas a corto plazo		2,250.00	6,088.78
Endeudamiento público a corto plazo	15	-	-
Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo			
Préstamos a pagar a corto plazo			
Deudas asumidas a corto plazo			
Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			
Endeudamiento público a valor razonable			
Fondos de terceros y en garantía	16	125,695.21	115,310.96
Fondos de terceros en la Caja Única			
Recaudación por cuenta de terceros			
Depósitos en garantía		114,093.22	86,850.36
Otros fondos de terceros		11,601.99	28,460.61
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	595,242.02	1,735,261.00
Provisiones a corto plazo		595,242.02	1,735,261.00
Reservas técnicas a corto plazo		0.00	0.00
Otros pasivos a corto plazo	18	176.72	176.72
Ingresos a devengar a corto plazo		176.72	176.72
Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo			
Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			
Total del Pasivo Corriente		9,701,980.08	3,239,225.44
Pasivo No Corriente			
Deudas a largo plazo	19	24,663.67	24,663.67
Deudas comerciales a largo plazo			
Deudas sociales y fiscales a largo plazo			
Documentos a pagar a largo plazo		6,275.08	6,275.08
Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo			
Deudas por avales ejecutados a largo plazo			
Deudas por anticipos a largo plazo			
Otras deudas a largo plazo		18,388.59	18,388.59
Endeudamiento público a largo plazo	20	-	-
Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo			
Préstamos a pagar a largo plazo			
Deudas asumidas a largo plazo			
Fondos de terceros y en garantía	21	-	-
Fondos de terceros en la Caja Única			
Otros fondos de terceros			
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	-	-
Provisiones a largo plazo			
Reservas técnicas a largo plazo			
Otros pasivos a largo plazo	23	-	-
Ingresos a devengar a largo plazo			
Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo			
Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable			
Total del Pasivo no Corriente		24,663.67	24,663.67



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Descripción	Nota	2018	2017
TOTAL DEL PASIVO		9,726,643.75	3,263,889.11
PATRIMONIO			
Patrimonio público			
Capital	24	6,630,461.39	6,630,461.39
Capital inicial		6,630,461.39	6,630,461.39
Incorporaciones al capital			
Transferencias de capital	25	-	-
Donaciones de capital			
Otras transferencias de capital			
Reservas	26	-	-
Revaluación de bienes			
Otras reservas			
Variaciones no asignables a reservas	27	-	-
Diferencias de conversión de moneda extranjera			
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta			
Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			
Otras variaciones no asignables a reservas			
Resultados acumulados	28	156,379,240.03	126,577,064.35
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		158,401,737.46	120,042,150.64
Resultado del ejercicio		-2,022,497.43	6,534,913.71
Intereses minoritarios			
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general			
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras			
Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-
Intereses minoritarios - Evolución por reservas			
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas			
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados			
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio			
TOTAL DEL PATRIMONIO		163,009,701.41	133,207,525.73
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		172,736,345.16	136,471,414.84

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 9
Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2018 al 31 de Diciembre de 2018
- En miles de colones -

Descripción	Nota	2018	2017
INGRESOS			
Impuestos			
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0.00	0.00
Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas			
Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas			
Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores			
Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital			
Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00
Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles			



Descripción	Nota	2018	2017
Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
Impuesto sobre el patrimonio			
Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles			
Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
Otros impuestos a la propiedad			
Impuestos sobre bienes y servicios	33	1,168,860.64	1,486,230.39
Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo			
Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		1,168,860.64	1,486,230.39
Otros impuestos sobre bienes y servicios			
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0.00	0.00
Impuestos a las importaciones			
Impuestos a las exportaciones			
Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales			
Otros impuestos	35	0.00	0.00
Otros impuestos sin discriminar			
Contribuciones sociales			
Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00
Contribuciones al seguro de pensiones			
Contribuciones a regímenes especiales de pensiones			
Contribuciones al seguro de salud			
Contribuciones sociales diversas	37	36,731,536.96	34,251,711.85
Otras contribuciones sociales		36,731,536.96	34,251,711.85
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
Multas y sanciones administrativas	38	35,992.07	43,850.49
Multas de tránsito			
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios			
Sanciones administrativas		35,992.07	43,850.49
Otras multas			
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0.00	0.00
Otros remates y confiscaciones de origen no tributario			
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	16,453,198.67	16,110,355.72
Ventas de bienes		15,994,982.18	15,678,589.91
Ventas de servicios		458,216.51	431,765.81
Derechos administrativos	41	0.00	0.00
Derechos administrativos a los servicios de transporte			
Otros derechos administrativos			
Comisiones por préstamos	42	0.00	0.00
Comisiones por préstamos al sector privado interno			
Comisiones por préstamos al sector público interno			
Comisiones por préstamos al sector externo			
Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0.00	0.00
Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
Resultados positivos por ventas de otras inversiones			
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	0.00	10,563.82



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12-2018

Descripción	Nota	2018	2017
Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas			
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo			10,563.82
Resultados positivos por ventas de activos biológicos			
Resultados positivos por ventas de bienes intangibles			
Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros			
Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles			
Resultados positivos por intercambio de inventario			
Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos			
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	45	0.00	0.00
Resultados positivos por la recuperación de sumas de periodos anteriores			
Ingresos de la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	410,996.53	222,513.71
Intereses por equivalentes de efectivo		410,996.53	222,428.64
Intereses por títulos y valores a costo amortizado			85.07
Resultados positivos de otras inversiones			
Alquileres y derechos sobre bienes	47	0.00	0.00
Alquileres			
Ingresos por concesiones			
Derechos sobre bienes intangibles			
Otros ingresos de la propiedad	48	113,206.40	1,950.14
Intereses por ventas			
Intereses por préstamos			
Intereses por documentos a cobrar		113,206.40	1,950.14
Intereses por deudores por avales ejecutados			
Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial			
Intereses por otras cuentas a cobrar			
Transferencias			
Transferencias corrientes	49	159,167,802.17	148,858,179.47
Transferencias corrientes del sector privado interno		155,408.20	29,442.75
Transferencias corrientes del sector público interno		159,012,393.97	148,828,736.72
Transferencias corrientes del sector externo			
Transferencias de capital	50	530,969.69	181,997.33
Transferencias de capital del sector privado interno		295,240.12	1,587.29
Transferencias de capital del sector público interno		235,729.57	180,410.04
Transferencias de capital del sector externo			
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	343,605.99	-65,801.97
Diferencias de cambio positivas por activos		148,972.80	82,973.72
Diferencias de cambio positivas por pasivos		194,633.19	-148,775.69
Resultados positivos por tenencia de activos no derivados			
Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados			
Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados			
Resultado positivo por exposición a la inflación			



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Descripción	Nota	2018	2017
Reversión de consumo de bienes	52	0.00	0.00
Reversión de consumo de bienes no concesionados			
Reversión de consumo de bienes concesionados			
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0.00	0.00
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			
Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta			
Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción			
Recuperación de provisiones	54	0.00	0.00
Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones			
Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar			
Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios			
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0.00	0.00
Recuperación de provisiones para litigios y demandas			
Recuperación de provisiones para reestructuración			
Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados			
Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas			
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	122,334.80	0.00
Resultados positivos de inversiones patrimoniales		122,334.80	
Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo			
Otros ingresos y resultados positivos	57	194,602.87	279,911.76
Ingresos y resultados positivos varios		194,602.87	279,911.76
TOTAL DE INGRESOS		216,273,106.80	201,381,462.69
GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	18,284,454.95	17,943,187.47
Remuneraciones Básicas		8,817,617.58	8,431,759.47
Remuneraciones eventuales		100,835.95	148,372.42
Incentivos salariales		5,917,850.27	5,926,568.64
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,530,187.29	1,505,249.03
Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		1,781,303.24	1,752,322.61
Asistencia social y beneficios al personal		22,371.37	38,289.43
Contribuciones estatales a la seguridad social			
Otros gastos en personal		114,269.26	140,625.88
Servicios	59	6,977,233.57	6,544,187.73
Alquileres y derechos sobre bienes		1,474,291.66	1,433,813.23
Servicios básicos		574,213.18	538,462.25
Servicios comerciales y financieros		1,124,421.35	1,250,006.95
Servicios de gestión y apoyo		2,129,130.90	2,272,982.17
Gastos de viaje y transporte		355,020.81	368,633.27



Descripción	Nota	2018	2017
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		145,455.42	121,723.00
Capacitación y protocolo		151,578.77	159,697.45
Mantenimiento y reparaciones		1,020,453.34	395,581.82
Otros servicios		2,668.16	3,287.60
Materiales y suministros consumidos	60	456,531.38	653,006.92
Productos químicos y conexos		102,198.80	96,160.56
Alimentos y productos agropecuarios		10,536.58	11,078.09
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		77,313.66	73,825.90
Herramientas, repuestos y accesorios		24,494.45	11,281.31
Útiles, materiales y suministros diversos		241,987.87	460,661.08
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	522,646.44	518,861.71
Consumo de bienes no concesionados		522,646.44	518,861.71
Consumo de bienes concesionados			
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	117,657.92	0.00
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		117,657.92	
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	110,883.26	6,810.77
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		10,979.39	6,443.92
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		99,903.87	366.86
Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		-	-
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	1,603,688.65	979,411.71
Deterioro de inversiones		-	-
Deterioro de cuentas a cobrar		1,603,688.65	979,411.71
Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	0.00	0.00
Cargos por litigios y demandas			
Cargos por reestructuración			
Cargos por beneficios a los empleados			
Cargos por otras provisiones y reservas técnicas			
Gastos financieros			
Intereses sobre endeudamiento público	66	0.00	0.00
Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública			
Intereses sobre préstamos			
Intereses sobre deudas asumidas			
Intereses sobre endeudamiento de Tesorería			
Otros gastos financieros	67	0.00	0.00
Intereses por deudas comerciales			
Intereses por deudas sociales y fiscales			
Intereses por documentos a pagar			
Intereses sobre deudas por avales ejecutados			
Otros gastos financieros varios			
Gastos y resultados negativos por ventas			
Costo de ventas de bienes y servicios	68	9,924,658.81	9,607,998.52
Costo de ventas de bienes		9,924,658.81	9,607,998.52
Costo de ventas de servicios			



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Descripción	Nota	2018	2017
Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0.00	0.00
Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
Resultados negativos por ventas de otras inversiones			
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	2,087,170.29	30,203.79
Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas			
Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		2,087,170.29	30,203.79
Resultados negativos por ventas de activos biológicos			
Resultados negativos por ventas de bienes intangibles			
Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros			
Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles			
Transferencias			
Transferencias corrientes	71	173,266,426.99	154,461,368.28
Transferencias corrientes al sector privado interno		170,357,883.22	154,293,427.09
Transferencias corrientes al sector público interno		2,908,543.77	167,941.19
Transferencias corrientes al sector externo			
Transferencias de capital	72	3,210,176.39	3,002,404.12
Transferencias de capital al sector privado interno		3,081,800.17	2,714,119.30
Transferencias de capital al sector público interno		128,376.23	288,284.82
Transferencias de capital al sector externo			
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	173,303.44	219,046.78
Diferencias de cambio negativas por activos		54,286.57	193,795.58
Diferencias de cambio negativas por pasivos		119,016.87	25,251.21
Resultados negativos por tenencia de activos no derivados			
Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados			
Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados			
Resultado negativo por exposición a la inflación			
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	414,800.77	775,681.13
Resultados negativos de inversiones patrimoniales		414,800.77	775,681.13
Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo			
Otros gastos y resultados negativos	75	145,971.35	104,380.04
Impuestos, multas y recargos moratorios		40,634.84	30,745.57
Devoluciones de impuestos			
Gastos y resultados negativos varios		105,436.71	73,634.48
TOTAL DE GASTOS		217,295,604.23	194,846,648.98
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		-2,022,497.43	6,534,913.71

Fuente: Unidad de Contabilidad



CUADRO N° 10
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de diciembre del año 2018
(En miles de colones)

Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
	311	312	313	314	315	321	322	
	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	30,709,407.21	0.00	0.00	37,339,868.60
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 designados 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					127,692,330.24			127,692,330.24
Resultado del ejercicio					-2,022,497.43			-2,022,497.43
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						3.2.1.01		0.00
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						3.2.1.02		0.00
Intereses minoritarios - Evolución por reservas							3.2.2.01	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							3.2.2.02	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							3.2.2.03	0.00
Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							3.2.2.99	0.00
Total de variaciones del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	125,669,832.81	0.00	0.00	125,669,832.81
Saldos del periodo	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	156,379,240.02	0.00	0.00	163,009,701.41

Fuente: Unidad de Contabilidad



CUADRO No 11
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
RAZONES ANALISIS FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2018

CRITERIOS DE ANÁLISIS	AÑO	
	dic-18	dic-17
LIQUIDEZ		
Razón Circulante = Activo Circulante / Pasivo Circulante	2.8	7.1
Prueba Ácida = (Activo Circulante - Inventario) / Pasivo Circulante	2.5	6.4
Capital de Trabajo = (Activo Circulante - Pasivo Circulante)	17,082,674.0	19,734,794.6
APALANCAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total	5.6%	2.4%
RELACIONES DE OPERACIÓN		
Cobertura Gastos Corrientes con Ingresos Corrientes = Ingresos Ctes / Gastos Ctes	98.8%	103.3%
Superávit Corriente a Ingresos Corrientes = Superávit Corriente / Ingresos Corrientes	-1.2%	3.2%
Superávit Neto a Ingresos Corrientes = Superávit Neto / Ingresos Corrientes	-0.9%	3.2%
Superávit a Activos = Superávit Neto / Activos Totales	-1.2%	4.8%
Superávit a Patrimonio = Superávit Neto / Patrimonio	-1.2%	4.9%

RAZONES FINANCIERAS	dic-18	dic-17	Variación
Razón Circulante:	2.8	7.1	4.3
Prueba Ácida:	13.3	10.1	-3.2
Apalancamiento:	5.6%	2.4%	0.0

	dic-18	dic-17
Act. Cir.	26,784,654	22,974,020
Act. Fijo Neto	139,489,079	107,321,834
Act. Total	172,736,345	136,471,415
Pasivo Circ.	9,701,980	3,239,225
Pasivo Total	9,726,644	3,263,889
Patrimonio	163,009,701	133,207,526
Ingresos Cts	214,612,563	201,101,551
Gastos Ctes	217,122,301	194,742,169
Superávit Cte	(2,509,738)	6,359,382
Superávit Neto	(2,022,497)	6,534,914
Cuen/Cobrar	16,568,378	16,198,086
Inventar.	2,844,350	2,102,556

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 31/12/2018
(En colones corrientes)

INFORMACION PRESUPUESTARIA	MONTO	INFORMACION CONTABLE	MONTO
INGRESOS:		AFECCIÓN CONTABLE:	
Ingresos Tributarios	891,984,656.27	Ingresos Tributarios	748,206,252.68
Contribuciones Sociales	35,285,563,273.07	Contribuciones Sociales	34,983,183,442.55
Ingresos no Tributarios	19,833,176,077.16	Ingresos no Tributarios	19,755,541,281.71
Transferencias Corrientes	156,293,972,697.00	Transferencias Corrientes	156,293,972,697.00
Venta Activos Fijos	37,192.00	Venta Activos Fijos	
Recuperación de Préstamos	8,327,518.99	Recuperación de Préstamos	
Transferencias de Capital	0.00	Transferencias de Capital	
Financiamientos	14,723,427,337.63	Financiamientos	14,723,427,337.63
TOTAL INGRESOS	227,036,488,752.12	TOTAL INGRESOS	226,504,331,011.57
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Orden	532,157,740.55
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	0.00
SUMAS IGUALES	227,036,488,752.12	SUMAS IGUALES	227,036,488,752.12
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECCIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	17,981,720,903.97	Remuneraciones	17,981,720,903.97
Servicios	10,375,813,393.89	Servicios	10,145,485,400.57
Materiales y Suministros	12,596,928,655.23	Materiales y Suministros	172,192,932.84
Bienes Duraderos	343,608,617.94	Bienes Duraderos	2,947,170.54
Intereses y Comisiones	134,053,201.03	Intereses y Comisiones	130,657,714.47
Transferencias Corrientes y de Capital	174,516,831,654.94	Transferencias Corrientes y de Capital	171,713,371,255.94
TOTAL EGRESOS	215,948,956,427.00	TOTAL GASTOS	200,146,375,378.33
		MAS:	
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Activos	570,476,682.66
		Partidas presup. Afecta Cuentas de Pasivos	15,232,104,366.01
SUMAS IGUALES	215,948,956,427.00	SUMAS IGUALES	215,948,956,427.00
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	11,087,532,325.12	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	11,087,532,325.12

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	19.034.509,26	15.928.990,62	19.5

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.

La variación refleja un aumento del 19.5 % correspondiente a recursos ociosos ya que la Institución no posee inversiones y el dinero se mantiene distribuido en sus cuentas corrientes y caja única según detalle:

		2018	2017
Cuentas corrientes en el sector público interno		7.253.650,51	8.149.178,57

Bancarias		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.2.21103.	BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	3.724.452,22	4.323.670,03	-13,86%
1.1.1.01.02.02.2.21101.	BANCO DE COSTA RICA	3.529.198,28	3.799.944,52	-7,13%
1.1.1.01.02.02.2.21100.	BANCO CREDITO DE COSTA RICA	0,00	25.564,02	100,00%

Detalle de Depósitos en Caja Única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3.11206.	CAJA ÚNICA	11.766.640,3	7.761.379,2	51.6



		3	1
--	--	---	---

El aumento corresponde a los recursos ingresados a caja única pero retenida por la Tesorería Nacional por la falta de liquidez del Gobierno.

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	4.902.233,98	4.947.612,62	-0,9

Las cuentas por cobrar forman parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses. Al 31 diciembre 2018 el 9.3% de las cuentas por cobrar corresponde a impuestos por cobrar por Ley 9326 de Moteles y lugares afines, cuya morosidad aumentó en un 18% con respecto al año anterior.

El 45.1% del total de cuentas por cobrar corresponde a Contribuciones Sociales diversas a cobrar de empresas públicas y privadas - Ley No.4760 y No.6443, por el 0.5% de impuesto a favor del IMAS; mensualmente se registran las cuentas por cobrar de los patronos, según la facturación de planillas realizada por la CCSS y las cancelaciones reportadas. El saldo mostrado corresponde a la totalidad de patronos morosos con el IMAS.

Se incluyen además documentos a cobrar, transferencias establecidas por Ley, cuentas por cobrar a entidades relacionadas, así como cobros que se le hacen al proveedor contratado para darnos el servicio de manejo de bodega. Dichos cobros pueden ser por faltantes de mercadería o productos dañados, a raíz de un error o descuido de la agencia aduanal subcontratada por el Banco Costa Rica.

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	1.539.298,78	1.303.065,50	18,13%
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P	7.474.308,83	7.973.092,37	-6,26%
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	0,00	10.613,82	100,00%
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P	164.578,21	115.317,52	42,72%
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P	0,00	0,00	-
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P	2.876.042,09	2.715.390,24	5,92%
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0,00	0,00	-
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	121.343,04	167.548,64	-27,58%
1.1.3.09	Anticipos a C.P	0,00	0,00	-
1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0,00	0,00	-
1.1.3.11	Planillas salariales	0,00	0,00	-



1.1.3.12	Beneficios Sociales	0,00	0,00	-
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	4.370.815,21	3.893.031,53	12,27%
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P	21.804,30	20.026,08	8,8%

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	2.830.717,98	2.073.557,99	36,52%

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	110.742,77	202.061,62	-45,19%
1.1.4.02	Bienes para la venta	2.560.094,39	1.842.352,02	38,96%
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	0,00	0,00	
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones	173.512,59	58.142,79	198,42%
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	-13.631,77	-28.998,45	-52,99%

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	17.192,90	24.066,52	-28,6

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	Periodo	%
--------	--------	---------	---------	---



		Actual	Anterior	
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	13.725,10	20.598,73	-33.4
1.1.9.02	Cuentas transitorias	0,00	0,00	-
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	3.467,79	3.467,79	-

- 1 ACTIVO
- 1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del año 2018 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	29.070,46	47.477,24	-38.8

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 a 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	583.458,34	666.958,10	-12.5
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo	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	59.499,65	51.896,26	14.7
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	-613.887,52	671.377,12	8.6

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	140.134.801,63	107.864.632,66	30

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	-



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. Al 31 de diciembre del año 2018 el IMAS no presenta ningún movimiento.

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	46.014,73	30.926,54	48.8

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.

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	5.787.818,96	5.585.284,92	3.6

2 PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	8.980.866,13	1.388.684,49	546.7

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	1.218.683,33	1.016.647,98	-19.9

Contempla las cuentas por pagar a proveedores por la adquisición de bienes y servicios periodo 2018.

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	1.634.085,80	365.740,01	358.6



Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo	6.125.847,00	0,00	

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	2.250,00	6.088,78	-0.63
Justificar	El saldo mostrado se refiere a deudas pendiente del SINIRUBE que se cancelan con recursos de caja única.			

NOTA 15		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a corto plazo	2.1.2	-	-	

Al 31 de diciembre del año 2018 el IMAS no presenta ningún movimiento.

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	125.695,21	115.310,96	9

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	114.093,22	86.850,36	31.4

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	11.601,99	28.460,61	-59.2
Justificar	Saldo mostrado se refiere a pagos de impuestos, pagados de más en 2018			

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto	2.1.4	595.242,02	1.735.261,00	-65.7



plazo				
-------	--	--	--	--

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

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	595.242,02	1.735.261,00	-65,7

NOTA 18		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Pasivos a corto plazo	2.1.9	176,72	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	176,72	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	

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.
- 2- 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.

Documentos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%



2.2.1.04	Documentos a pagar a largo plazo	6.275,08	6.275,08
----------	----------------------------------	----------	----------

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	

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

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	156.379.240,03	126.577.064,35	32

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	158.401.737,46	120.042.150,64	32

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	-2.022.497,43	6.534.913,71	-130,9

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

2 INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	1.168.860,64	1.486.230,39	-0,21

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.

La partida presenta una disminución del 21%, relacionada con el crecimiento del 18% en la morosidad de la cuenta por cobrar por impuestos.

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	36.731.536,96	34.251.711,85	0.07

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	35.992,07	43.850,49	-0.18

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	16.453.198,67	16.110.355,72	0.02

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%



Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	4.4.5	-	10.563,82	
---	-------	---	-----------	--

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	4.5.1	410.996,53	222.513,71	0.85

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros Ingresos a la propiedad	4.5.9	113.206,40	1.950,14	57.05

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	159.167.802,17	148.858.179,47	0.07

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.

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	530.969,69	181.997,33	191.7

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	343.605,99	-65.801,97	
---	-------	------------	------------	--

Se refiere a diferencias de cambio de activos pasivos registradas contable y presupuestariamente en el año 2018.

NOTA 56		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	4.9.6	122.334,80	-	

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	194.602,87	279.911,76	-0.3

3 GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	18.284.454,95	17.943.187,47	1.9

Corresponde al pago total en efectivo de los empleados por el trabajo realizado durante el periodo contable, conformado por las siguientes partidas:

5.1.1. Gastos en personal	2018	2017
5.1.1.01. Remuneraciones Básicas	8.817.617,58	8.431.759,47
5.1.1.02. Remuneraciones eventuales	100.835,95	148.372,42
5.1.1.03. Incentivos salariales	5.917.850,27	5.926.588,64
5.1.1.04. Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social	1.530.187,29	1.505.249,03
5.1.1.05. Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización	1.781.303,24	1.752.322,61
5.1.1.06. Asistencia social y beneficios al personal	22.371,37	38.289,43
5.1.1.07. Contribuciones estatales a la seguridad social	-	-

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	6.977.233,57	6.544.187,73	6.6



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, los saldos se muestran a continuación:

Servicios	2018	2017
Alquileres y derechos sobre bienes	1.474.291,66	1.433.813,23
Servicios básicos	574.213,16	538.462,25
Servicios comerciales y financieros	1.124.421,35	1.250.006,95
Servicios de gestión y apoyo	2.129.130,90	2.272.982,17
Gastos de viaje y transporte	355.020,81	368.633,27
Seguros, reaseguros y otras obligaciones	145.455,42	121.723,00
Capacitación y protocolo	151.578,77	159.697,45
Mantenimiento y reparaciones	1.020.453,34	395.581,82
Otros servicios	2.668,16	3.287,60

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	456.531,38	653.006,92	-30.1

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.

Materiales y suministros consumidos	2018	2017
Productos químicos y conexos	102.198,80	96.160,56
Alimentos y productos agropecuarios	10.536,58	11.078,09
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	77.313,66	73.825,90
Herramientas, repuestos y accesorios	24.494,45	11.281,31
Útiles, materiales y suministros diversos	241.987,87	460.661,06

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	522.646,44	518.861,71	0.7



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

	2018	2017
Depreciaciones de propiedades, planta y equip		
Depreciaciones de edificios	103.813,22	65.904,60
Depreciaciones de maquinaria y equipos para la pr	8.702,32	15.075,60
Depreciaciones de equipos de transporte, tracción	59.440,74	121.118,78
Depreciaciones de equipos de comunicación	20.670,13	19.494,02
Depreciaciones de equipos y mobiliario de oficina	142.248,23	144.098,00
Depreciaciones de equipos para computación	135.538,24	96.699,77
Depreciaciones de equipos sanitario, de laborator	1.572,58	1.591,51
Depreciaciones de equipos y mobiliario educaciona	1.021,10	951,31
Depreciaciones de equipos de seguridad, orden, vi	11.216,13	10.805,84
Depreciaciones de maquinarias, equipos y mobiliar	14.753,07	8.394,44
Total Depreciaciones de propiedades, planta y	498.975,75	484.133,86
Amortizaciones de bienes intangibles	0,00	0,00
Amortizaciones de patentes y marcas registradas	5.222,63	0,00
Amortizaciones de software y programas	18.235,69	34.727,85
Amortizaciones de otros bienes intangibles	212,37	0,00
Total Amortizaciones de bienes intangibles	23.670,69	34.727,85
Total Consumo de activo fijo y bienes intangi	522.646,44	518.861,71

NOTA 62		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	5.1.5	117.657,92	-	

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	110.883,26	6.810,77	

Revelación:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	1.603.688,65	979.411,71	63,7

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	9.924.658,81	9.607.998,52	3,3

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e	5.3.3	2.087.170,29	30.203,79	



intercambio de bienes				
-----------------------	--	--	--	--

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	173.266.426,99	154.461.368,28	12.2

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	3.210.176,39	3.002.404,12	6.9

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	173.303,44	219.046,78	-20.9

Revelación:

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	414.800,77	775.681,13	-46.5

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	145.971,35	104.380,04	39.8

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

NOTA 76		SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%	
Cobros	212.647.891,35	203.052.702,57	4.73	



INFORME DE RESULTADOS Y
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31-12 2018

	2018	2017
Cobros por impuestos	905.619,72	945.935,47
Cobros por contribuciones sociales	35.444.101,34	35.882.139,78
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	35.992,07	1.216.591,47
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	18.451.354,62	16.110.355,72
Cobros por ingresos de la propiedad	595.153,88	2.421.592,23
Cobros por transferencias	156.628.427,78	146.476.087,90
Cobros por concesiones	0,00	
Otros cobros por actividades de operación	2.587.241,94	0,00

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	209.157.036,90	206.012.040,27	

Salidas de efectivo compuesto por las siguientes partidas:

	2018	2017
Pagos por beneficios al personal	18.133.845,25	19.597.241,64
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	22.497.357,29	20.723.908,79
Pagos por prestaciones de la seguridad social	0,00	0,00
Pagos por otras transferencias	168.391.781,15	165.690.889,84
Otros pagos por actividades de operación	134.053,20	0,00

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0,00	6.774,82	

Se refiere al cobro por venta de activos, durante el 2017 se registró la venta de terrenos en la finca La Carpio, sin embargo, durante el 2018 no se realizó ninguna venta.

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	385.335,82	4.267.825,43	

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

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	0,00	11.488.213,74	

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	19.034.509,26	15.928.990,62		

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 cierre del periodo 2018.

Nosotros, Gerardo Alvarado Blanco cédula No. 7-0111-0348, Juan Luis Bermúdez Madriz cedula 110930504, Lucrecia Estrada Mora cédula 110110989, 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
Representante Legal

Nombre y firma
Jerarca Institucional

Nombre y firma
Contador (a)

Sello:



2019

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

Informe de Liquidación Presupuestaria
31 diciembre 2018

ELABORADO POR: UNIDAD EJECUTORA DEL FIDEICOMISO



Tabla de Contenido

1. ORIGEN DEL INFORME	4
2. OBJETIVO GENERAL.....	4
3. RESULTADOS DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2018.....	4
3.1. Resumen de la totalidad de los ingresos recibidos y el total de gastos ejecutados en el período.....	4
a) INGRESOS:	4
b) EGRESOS.....	6
3.2. Detalle de la conformación del superávit específico según el fundamento que lo justifica: 8	
3.3. Detalle del cálculo de cada uno de los componentes del superávit específico identificado por cada fuente de recursos.....	8
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.....	32
3.6. Congruencia de la información que refleja la ejecución presupuestaria al 31 diciembre 2018 y la información de los Estados Financieros, tomando como base el Estado de Resultados:.....	32
3.7. Se adjuntan los Estados Financieros al corte del 31 de diciembre del 2018, emitidos por el Banco de Costa Rica en calidad de Fiduciario.	32
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.....	32
4. Logros, Limitaciones y recomendaciones	33
Logros:	33
5. ANEXOS.....	33

Gráfico 1	12
Gráfico 2	13
Gráfico 3	14
Gráfico 4	14
Gráfico 5	15
Gráfico 6	17
Gráfica 7	19
Gráfico 8	26
Gráfico 9	28
Tabla 1: Ingresos Presupuestados y Reales	5
Tabla 2: Egresos Presupuestados y Reales.....	6
Tabla 3: Distribución presupuesto por Fondo y monto ejecutado	8
Tabla 4: Determinación del superávit 2018	8
Tabla 5: Distribución del Superávit por Fuente	9
Tabla 6: Distribución del superávit según fondo	10
Tabla 7: Recursos, Metas 2018 y Ejecución	11
Tabla 8: Nivel de cumplimiento de metas físicas y monto invertido	13
Tabla 9: Cumplimiento de metas y garantías otorgadas,	13
Tabla 10: Vinculación de Acceso al Crédito, de familias con programas de interés.....	16
Tabla 11: Detalle de garantías para personas o proyectos que han recibido beneficio.....	18
Tabla 12: Detalle de garantías que han sido ejecutadas.....	19
Tabla 13: Servicios de Capacitación y ejecución de metas	21
Tabla 14: Servicios de Diferencial de tasa de interés	25
Tabla 15: Niveles de morosidad cartera de garantías	27
Tabla 16: Resultados de seguimiento.....	31
Tabla 17: Congruencia entre el Estado de Resultados y el Informe Ejecución Presupuestaria	32

FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS-BANACIO/73-2002
Liquidación Presupuestaria
Al 31 diciembre 2018

1. ORIGEN DEL INFORME

Conforme a las NORMAS TÉCNICAS SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO (NTPP) R-DC-24-2012, publicadas en el Alcance Digital Nº39 a la Gaceta Nº64 del 29 de marzo de 2012, emitidas por la Contraloría General de la República, Nº4.3.18/4.3.19, se presenta el Informe de Ejecución Presupuestaria II semestre 2018, del FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS-BANACIO/73-2002, conforme a los objetivos de la Ley 8184.

2. OBJETIVO GENERAL

Dar a conocer los principales resultados de la liquidación presupuestaria.

3. RESULTADOS DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2018.

Se presentan los resultados de la liquidación presupuestaria, que corresponde a los ingresos recibidos y los gastos ejecutados al cierre del periodo 2018 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 período.

Con el propósito de reflejar el resumen de la totalidad de ingresos recibidos y el total de gastos ejecutados, se toma como fuentes de información los informes presentados por el Banco Crédito Agrícola al 31 de octubre 2018 y los informes presentados por el Banco de Costa Rica al 31 de diciembre del 2018. Lo anterior producto de cambio de fiduciario según adenda siete al contrato de fideicomiso original.

a) INGRESOS:

El monto total de los ingresos reales al cierre del periodo 2018 alcanzó la suma de ₡1,503,875,399.77, superior a lo proyectado en un 4.80%. Se da un aumento considerable según lo proyectado en la partida de Renta de Activos Financieros, producto del incremento en los rendimientos sobre las inversiones del Fondo Patrimonial de Garantías en un 21.12%. La tasa de interés proyectada fue conservadora respecto a la tasa de interés real que obtuvieron las inversiones en títulos valores. Por otra parte, se tramitó un presupuesto extraordinario correspondiente al incremento del superávit 2017, relacionado con el gasto operativo planificado para la sostenibilidad financiera de la Unidad Ejecutara.

A continuación, en la tabla siguiente se presenta el detalle de los egresos reales:

Tabla 1: Ingresos Presupuestados y Reales
Periodo 2018
(En miles de colones)

Concepto	Presupuesto original	Presupuesto extraordinario #001	Total Presupuesto	Ingresos Reales	Diferencia
Ingresos Corrientes: Transferencias Corrientes del Sector Público Instituto Mixto de Ayuda Social	135,000,000.00	0	135,000,000.00	135,000,000.00	0.00
Ingresos Corrientes: Ingresos No Tributarios Renta de Activos Financieros	210,158,319.11	115,678,459.86	325,836,778.97	394,668,236.88	68,831,457.91
Ingresos de capital Recuperaciones de Préstamos Recuperaciones de otras inversiones	477,693,977.32	0	477,693,977.32	477,693,977.32	0.00
Financiamiento recursos de vigencias anteriores Superávit específico 2017	196,860,688.71	299,652,516.86	496,513,185.57	496,513,185.57	0.00
TOTALES	1,019,712,965.14	415,330,976.72	1,435,043,941.86	1,503,875,399.77	68,831,457.91

Fuente: Estados Financieros suministrados por BANCO DE COSTA RICA

La distribución de los ingresos reales durante el año 2018 se distribuye en:

- Ingresos provenientes de los aportes del IMAS (fondos FODESAF) con afectación presupuestaria, en la suma de ¢135.000.000.00, fueron aportados en el primer semestre 2018, y corresponde al 100% de lo proyectado.
- Ingresos No Tributarios reales, por concepto de Renta de Activos Financieros alcanzó la suma de ¢394,668,236.88, lo que significa que los rendimientos anuales superaron un 21.12% de lo proyectado. Los ingresos por 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 Fiduciario.
- Ingresos de capital se estimó en recuperaciones de préstamos la suma de ¢477.693.977.32.
- Financiamiento, recursos de vigencias anteriores, "Superávit Específico 2017, se proyectó la suma de ¢496.513.185,57, que incluye la reestimación de ingresos provenientes del superávit 2016, de la cual se consigna en el presupuesto Extraordinario 001-2018, aprobado por la Contraloría General de la República.

El IMAS adicional a los recursos presupuestados de ¢135.0 millones, aportó la suma de ¢360.0 millones, destinados al Fondo Patrimonial de garantías.

b) EGRESOS

Los egresos reales totales al cierre del periodo 2018 alcanzó la suma de ¢831,469,062.52, los cuales el porcentaje de ejecución presupuestaria alcanzó un 57.94% de lo proyectado. A continuación, se detalla los egresos, como se aprecia en la siguiente tabla:

**Tabla 2: Egresos Presupuestados y Reales
Periodo 2018
(En miles de colones)**

Partida	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto extraordinario #1	Presupuesto total	Total ejecutado	% ejecución
Remuneraciones	165,417,726.10	-	24,777,440.00	190,195,166.10	156,371,591.97	82.22%
Servicios	223,660,204.70	32,221,810.81	277,225,155.98	533,107,171.49	308,103,495.76	57.79%
Materiales y Suministros	10,380,000.00	-2,208,995.28	14,000,000.00	22,171,004.72	6,586,719.38	29.71%
Intereses y Comisiones	152,628,118.24	-	2,311,432.39	154,939,550.63	77,858,828.31	50.25%
Bienes Duraderos	33,718,669.79	2,120,997.41	8,000,000.00	43,839,667.20	7,294,147.33	16.64%
Transferencias Corrientes	66,238,519.13	-31,338,759.14	-	34,899,759.99	1,224,506.57	3.51%
Amortización	367,669,727.18	-795,053.80	89,016,948.35	455,891,621.73	274,029,773.20	60.11%
Totales	1,019,712,965.14	0.00	415,330,976.72	1,435,043,941.86	831,469,062.52	57.94%

Fuente: Estados Financieros BANCO DE COSTA RICA e Informe Ejecución Presupuestaria

Algunas justificaciones referentes al porcentaje ejecutado del presupuesto de partidas representativas:

- Remuneraciones:** el porcentaje de ejecución fue de un 82.22%, no alcanzó el 100% dado que el porcentaje de aumento salarial por costo de vida fue menor que los planificado, además que la contratación de los promotores socio empresariales se realizó a partir del mes de mayo 2018, por razones de reclutamiento y definición de variables para la implementación de la estrategia.
- Servicios:** el porcentaje de ejecución fue únicamente de un 57.79% por tres principales razones: 1) los recursos ejecutados para la contratación de servicios de capacitación a personas beneficiarias fueron suficientes para el cumplimiento del 100% de la meta; 2) se dejó recursos de capacitación sobrantes como superávit planificado y atender la capacitación del año 2019; 3) no se utilizó los recursos para la feria de emprendedores, la Subgerencia de Desarrollo Social junto con la Unidad Ejecutora desestimaron la realización de la feria por los trámites del cambio de fiduciario y la suspensión de la operación del fideicomiso en mes de octubre 2018 para formalizar el cambio de fiduciario por un mes.
- Intereses y Comisiones:** el porcentaje de ejecución fue de un 50.25% similar a años anteriores ya que en esta partida se registra el pago de intereses sobre préstamos por garantías honradas a los operadores de crédito y no fue necesario recurrir a la totalidad del presupuesto; por otra parte, también el presupuesto es utilizado para hacer efectivo el pago del diferencial de tasa de interés, lo ejecutado fue suficiente para garantizar el beneficio a las personas sujetas de crédito con el reconocimiento de tres y hasta cinco puntos en la tasa de interés que cobra el operador de crédito.
- Amortización:** el porcentaje de ejecución fue relativamente bajo de un 60.11%, no fue necesario ejecutar la totalidad de presupuesto. Es importante mencionar que entre menos se ejecute esta partida es sano para el fideicomiso, ya que no disminuye la reserva para otorgar nuevas garantías. Por otra parte, la ejecución de la partida obedece a deudores que incumplieron con las obligaciones ante los operadores de crédito, teniendo el fideicomiso que honrar las garantías.

- e) **Transferencias Corrientes:** Esta partida considera la subpartida de prestaciones legales, que se utiliza en el presupuesto como una reserva en el eventual caso que se tenga que liquidar el personal de la Unidad Ejecutora. Durante el 2018 no se dio ningún despido ni liquidación de personal.

A continuación, los recursos del presupuesto destinado a elementos importantes según la naturaleza del programa:

1. **Disminución en la reserva de garantías:** En un monto de ¢279,100,093.98 (pendiente ajuste BCR) compuesta por la amortización e intereses sobre préstamos (75 días dejados de pagar). Este rubro corresponde a la cantidad de recursos que se pagó a los operadores de crédito por incumplimiento de las personas beneficiarias de garantía. Este pago fue superior al año anterior en un 24%. En los años 2014, 2015 y 2016 se mantuvo constante el pago de garantías 2017 y el año 2018 fue la excepción, más personas beneficiarias incumplieron en el pago de los préstamos y esto también se refleja en el monto pagado.
2. **Inversión en capacitación a personas beneficiarias:** El monto de la inversión en capacitación, seguimiento y asistencia técnica fue de ¢159,586,700.00, inferior al año anterior, debido a que el IMAS no gestionó la capacitación ante FIDEIMAS como si lo venía haciendo años anteriores, principalmente a familias de la Estrategia Puente al Desarrollo. El presupuesto de capacitación fue destinado directamente y en su mayoría a las personas beneficiarias que cuentan con un crédito avalado por FIDEIMAS y aquellas potenciales personas beneficiarias de crédito. En la imagen siguiente se muestra la disminución del monto invertido en capacitación, producto de la disminución de grupos de capacitación solicitados por las áreas regionales.

La Unidad Ejecutora en el año 2018 maximizó los recursos escasos de capacitación, atendiendo el 100% de la meta asignada, y dejando una reserva de recursos para el año 2019.

3. **Inversión en reconocer un diferencial de la tasa de interés:** El monto del presupuesto invertido en el pago de diferencial de tasa de interés fue de ¢72,788,507.53, ligeramente superior al año anterior, provocado por el aumento en el número de operaciones de créditos, los cuales creció en un 10.35%. El gráfico siguiente muestra el aumento en el monto invertido en diferencial de tasa de interés.
4. **Gasto operativo y administrativo de la Unidad Ejecutora:** El monto del gasto para la operación de la Unidad Ejecutora fue de ¢266.796.929.69, superior al año 2017 ocasionado por la reubicación de las oficinas de la Unidad Ejecutora, la contratación de personal destacado en las áreas regionales, la prestación de los servicios de apoyo y la aplicación y digitación de fichas de información social. El gasto operativo de la Unidad Ejecutora representó un 8.64% respecto a la inversión social de personas beneficiarias atendidas (saldo de cartera de crédito + capacitación + diferencial de tasa de interés).

En materia de percepción de los ingresos y la ejecución de los egresos, se dio un balance satisfactorio, los recursos económicos ingresados fueron suficientes para cubrir los egresos.

Por otra parte, es importante mencionar que el presupuesto está distribuido por origen de los recursos y los servicios que se presta. En la tabla siguiente se muestra la distribución del presupuesto:

Tabla 3: Distribución presupuesto por Fondo y monto ejecutado
(En colones y porcentaje)

Fondos/Servicio	Presupuesto 2018	%	Monto ejecutado a)	% ejecución	Saldo
Fondos garantías Propios	466,262,425.05	32.49%	220,536,356.57	26.52%	245,726,068.48
Fondos serv apoyo propios	39,344,296.05	2.74%	31,138,136.61	3.74%	8,206,159.44
Fondo garantías Fodesaf	292,055,512.53	20.35%	206,074,672.00	24.78%	85,980,840.53
Fondos servicio apoyo fodesaf	229,526,610.37	15.99%	106,922,967.65	12.86%	122,603,642.72
Fondos rendimientos Unidad Ejecutora	407,855,097.86	28.42%	266,796,929.69	32.09%	141,058,168.17
TOTALES	1,435,043,941.86	100.00%	831,469,062.52	100.00%	603,574,879.34

a) Pendiente reclasificación de BCR en los otros servicios, gestión y apoyo Amortización e Intereses sobre préstamos.

La tabla anterior muestra que el porcentaje de presupuesto para atender los servicios esenciales del Fideicomiso corresponde a un 67.91%, y estos recursos se destinan a la capacitación, pago diferencial de tasa de interés y el pago de garantías por incumplimiento de deudores. El porcentaje total ejecutado fue de un 57.94%, escasamente por encima del cincuenta por ciento, dado principalmente por la innecesaria ejecución del presupuesto asignado para atender el pago de garantías. Esta situación resulta satisfactoria para las finanzas del fideicomiso.

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 Nº8184 y el Contrato de Fideicomiso. A continuación, se muestra el resultado del superávit específico:

Tabla 4: Determinación del superávit 2018
(en colones)

Partida	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Extraordinario II semestre	Presupuesto Final	Superávit específico presupuestario
Monto	1,019,712,965.13	0.00	415,330,976.72	1,435,043,941.86	603,574,879.34

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 5: Distribución del Superávit por Fuente
(en colones)**

	Presupuesto Total 2018	Monto Ejecutado	Ingresos Corrientes/rnta de activos financieros:	Ingresos de capital/recuperaciones de otras Inversiones	Ingresos Corrientes/ aportes IMAS	Financ. Períodos anteriores	Total Superávit específico 2018
Distribución del Monto Superávit 2018 por Fuente							
			2,623,234.19	150,084,612.03	2,258,059.31	448,608,973.81	603,574,879.33
Remuneraciones	190,195,166.10	158,371,591.97				33,823,574.13	33,823,574.13
Servicios	533,107,171.49	308,103,495.76				225,003,676	225,003,675.73
Materiales y Suministros	22,171,004.72	6,586,719.38				15,584,285.34	15,584,285.34
Intereses y Comisiones	154,939,550.63	77,858,828.31		37,239,711.85	2,258,059.31	37,582,951.16	77,080,722.32
Bienes Duraderos	43,839,667.20	7,294,147.33	2,623,234.19	20,000,000.00		13,922,285.68	36,545,519.87
Transferencias Corrientes	34,899,759.99	1,224,506.57				33,675,253.42	33,675,253.42
Amortización	455,891,621.73	274,029,773.20		92,844,900.18		89,016,948.35	181,861,848.53
Totales	1,435,043,941.86	831,469,062.52					
Niveles de Ejecución							
Presupuesto			325,836,778.97	477,693,977.32	135,000,000.00	496,513,185.57	
Ejecutado			323,213,544.78	327,609,365.29	132,741,940.69	47,904,211.76	
% ejecución			99.19%	68.58%	98.33%	9.65%	

Fuente: Unidad Ejecutora

Como se aprecia en la tabla anterior, se muestra el superávit específico 2018 con las siguientes justificaciones:

- La tabla anterior muestra el superávit por partida del gasto y el origen de los recursos.
- Los ingresos por renta de activos fueron ejecutados en un 99.19%.
- Los ingresos por recuperaciones de otras inversiones fueron ejecutados en un 68.58%, ya que corresponde a los recursos que se vuelven a invertir en nuevas garantías, y se evidencia por la superación de la meta.
- Los ingresos por los aportes del IMAS fueron invertidos en un 98.33%.
- Los ingresos por financiamiento del superávit 2017, fue ejecutado únicamente en un 9.65%, con el propósito de contar con recursos para el año 2019, y cubrir en primera instancia el financiamiento de la Unidad Ejecutora, lograr las metas de capacitación y los recursos para atender el pago del diferencial de tasa de interés, ya que el IMAS únicamente aporta recursos con fondos propios, para atender el otorgamiento de garantías.

A continuación, la distribución del superávit por Fondos, según la contabilidad del Fideicomiso:

Tabla 6: Distribución del superávit según fondo
(en colones)

Partida	Monto presupuesto total	Fondos Garantías	Fondos Servicios Apoyo	Fondos Unidad Ejecutora	Total superávit específico
Remuneraciones	190,195,166.10	-	-	33,823,574.13	33,823,574.13
Servicios	533,107,171.49	53,314,338.16	122,970,134.97	48,719,202.60	225,003,675.73
Materiales y Suministros	22,171,004.72	-	-	15,584,285.34	15,584,285.34
Intereses y Comisiones	154,939,550.63	76,530,722.32	-	550,000.00	77,080,722.32
Bienes Duraderos	43,839,667.20	20,000,000.00	7,839,667.19	8,705,852.68	36,545,519.87
Transferencias Corrientes	34,899,759.99	-	-	33,675,253.42	33,675,253.42
Amortización	455,891,621.73	181,861,848.53	-	-	181,861,848.53
Totales	1,435,043,941.86	331,706,909.01	130,809,802.16	141,058,168.17	603,574,879.34

Fuente Informe Ejecución Presupuestaria BANCO DE COSTA RICA

Fondo de Garantías: Los recursos presupuestarios del fondo de garantías provienen del Fondo Patrimonial que incluye los rendimientos de las inversiones, tanto de fondos propios del IMAS como de FODESAF. Los fondos son destinados según origen del gasto al pago de garantías por incumplimiento de los deudores, así como el pago del diferencial de la tasa de interés.

Fondos de Servicios de Apoyo: Los recursos presupuestarios del fondo de servicios de apoyo, que incluye los rendimientos de las inversiones, tanto de fondos propios del IMAS como de FODESAF son destinados principalmente al pago de los proveedores de capacitación.

Fondo de Rendimientos: Los recursos presupuestarios son destinados a cubrir los gastos operativos y de administración de la Unidad Ejecutora. Los recursos del Fondo de la Unidad Ejecutora provienen de los rendimientos de las inversiones de los fondos propios que aporta el IMAS, dada la naturaleza jurídica del Contrato de Fideicomiso cláusula quinta inciso f. Por lo consiguiente, los recursos en la suma de ₡141,058,168.17 se toman como superávit específico, según el clasificador de ingreso del sector público. (referencia DFOE-SOC-0852 de fecha 07 setiembre 2018).

Por otra parte, la Ley 8184 establece que los recursos del patrimonio pueden ser utilizados con fines específicos para capacitación y acompañamiento y destinarse al financiamiento de garantías, por lo tanto, la suma total de los recursos por ₡462,516,711.17, pueden utilizarse como superávit específico.

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 de las realizaciones de 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 2018 y Ejecución
FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS-BANACIO/73-2002
(EN NÚMERO Y COLONES)

Objetivos	Meta Anual	Ejecución meta física	Recursos (en ₡)	Monto Ejecutado según lo proyectado
Otorgar garantías a personas físicas o grupos organizados, para que logren el acceso al crédito y reciban financiamiento para sus actividades productivas.	Se espera favorecer al menos 700 personas o grupos, principalmente un 65% sean mujeres	785 % cumplimiento 112.14% 66.11% mujeres	1,554,682,154.92 a)	1,573,363,533.50 % cumplimiento 101.20%
Brindar capacitación, seguimiento y asistencia técnica a personas físicas en condición de pobreza y reciban conocimientos en temas de imagen, mercadeo de la empresa, finanzas, administración etc.	1000 personas	1172 % cumplimiento 117.40% 81.57% mujeres	257.425.276,15	157,696,700.00 % cumplimiento 61.26%
Otorgar diferencial de tasa de interés en beneficios de personas Físicas en condiciones de pobreza ó grupos organizados y mejoren las condiciones de financiamiento.	2500 operaciones de crédito	2357 % cumplimiento 94.28% 66.31% mujeres	122.753.250.78	72,788,507.53 % cumplimiento 59.30%

a) Tiene afectación al Fondo Patrimonial del Fondo de Garantías, pero no de orden presupuestario.

A continuación, se presenta el nivel de ejecución de las metas conforme a los indicadores propuestos:

1. Número de personas o grupos organizados financiados con acceso a crédito por medio de una garantía otorgada por el Fideicomiso.

El primer paso para obtener una garantía es calificar en condiciones de pobreza, contar con una actividad productiva en operación con más de seis meses y buenas referencias crediticias. Luego las personas buscan la referencia (FOGA) para presentarse al ente financiero para iniciar el trámite de crédito.

Conforme a los productos y objetivos estratégicos, se planteó una meta de 700 personas con acceso al crédito y se logró favorecer a 785 personas, con un exceso de la meta de un 12.14%. La estrategia de promoción permitió que creciera en un 34.65% respecto al año anterior. Muchas personas que antes no tenían acceso al crédito por falta de garantías fueron posible por FIDEIMAS.



ARDS Huetar Caribe BARLEY CAMPBELL ROENA Actividad Venta de

Muchas mujeres fueron favorecidas de los cuales un 58.19% son mujeres jefas de hogar, como se ilustra en la gráfica siguiente:

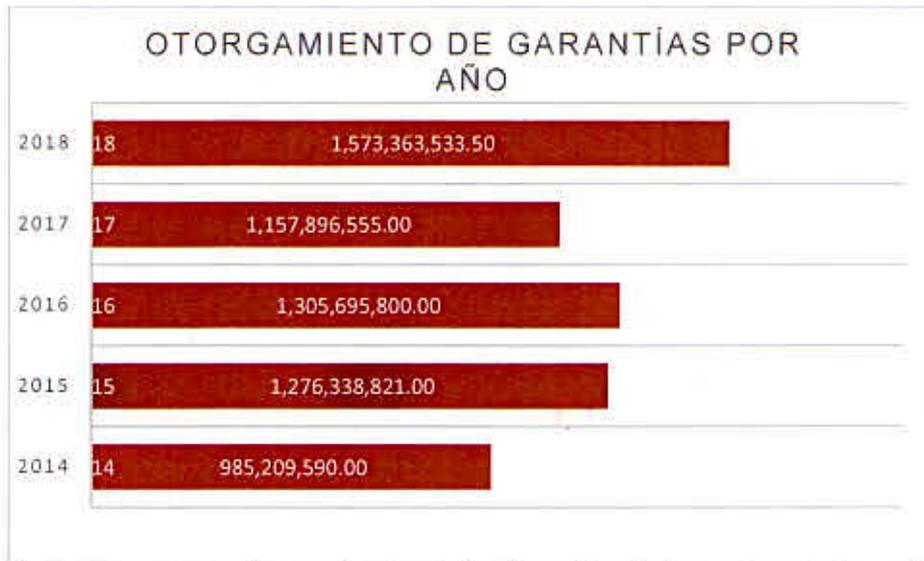
Gráfico 1



La inversión monetaria en el otorgamiento de garantías fue de ¢1,573,363,533.50, superior a lo proyectado en un 1.20%, la inversión incluye los aportes del IMAS en el año 2018 en ¢360.000.000.00, que equivale a un 22.88% de la inversión total; el 80.93% restante fue cubierto con recursos de la reserva del Fondo de patrimonial.

El otorgamiento de garantías en el año 2018 fue la mayor inversión respecto a los años anteriores, con un crecimiento de un 35.88% respecto al año 2017 y se dio producto de la estrategia de divulgación y promoción del programa desarrollada en el año 2018. A continuación, se presenta la imagen con los montos colocados en el otorgamiento de garantías:

Gráfico 2



En la tabla siguiente se muestran los resultados de la ejecución de las metas al cierre del periodo 2018:

**Tabla 8: Nivel de cumplimiento de metas físicas y monto invertido
(En % y colones/ 01 enero al 31 diciembre 2018)**

INDICADOR	Meta # perso nas	# personas beneficiarias	% ejecución	Monto invertido en garantías
Número de personas o grupos organizados financiados con acceso a crédito por medio de una garantía otorgada por el Fideicomiso.	700	785	112.14%	¢1.573.363.533.50

Fuente: Sistema SABEN/IMAS e informes Unidad Ejecutora

A continuación, se muestra la ejecución por área regional desarrollo social (ARDS):

**Tabla 9: Cumplimiento de metas y garantías otorgadas,
por ARDS y ejecución de metas, comparación 2017
(#, colones y porcentaje)**

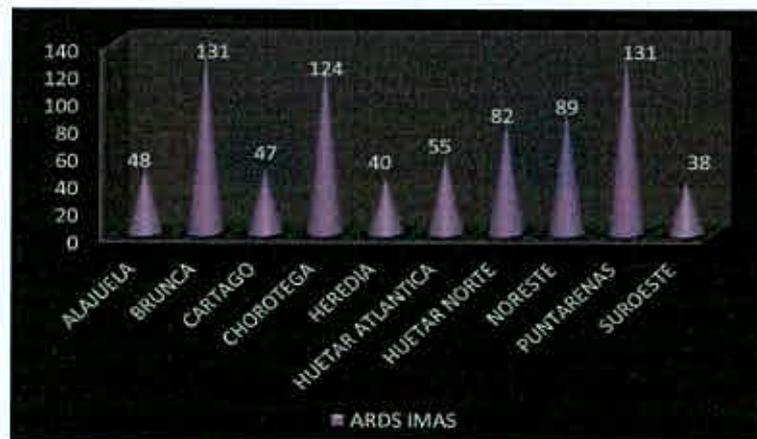
ARDS	2018				2017				Aumento/ Disminución
	Meta	ejecución	%	monto	Meta	ejecución	%	Monto	
ALAJUELA	83	48	57.83%	105,125,000.00	70	37	52.86%	75,125,100.00	29.73%
BRUNCA	117	131	111.97%	300,750,000.00	65	106	163.08%	240,950,000.00	23.58%
CARTAGO	76	47	61.84%	83,470,000.00	49	48	97.96%	81,324,255.00	-2.08%
CHOROTEGA	82	124	151.22%	194,150,000.00	71	70	98.59%	87,165,000.00	77.14%
HEREDIA	47	40	85.11%	81,600,000.00	43	25	58.14%	63,500,000.00	60.00%
HUETAR CARIBE	30	55	183.33%	116,261,787.50	40	25	62.50%	53,495,000.00	120.00%
HUETAR NORTE	59	82	138.98%	202,627,746.00	43	71	165.12%	167,320,300.00	15.49%
NORESTE	76	89	117.11%	150,085,000.00	63	49	77.78%	86,865,000.00	81.63%
PUNTARENAS	73	131	179.45%	266,165,000.00	90	117	130.00%	225,852,000.00	11.97%
SUROESTE	57	38	66.67%	73,129,000.00	66	35	53.03%	73,300,000.00	8.57%
Total general	700	785		1,573,363,533.50	600	583		1,154,896,655.00	

Fuente SABEN e Información Unidad Ejecutora

La mayor ejecución se dio en la región Huetar Caribe, seguidamente Puntarenas y Región Brunca, principalmente estas regiones donde se tiene una persona funcionaria destacada en las áreas regionales, coordinando, articulando y acompañando a las personas beneficiarias.

Gráfico 3

Número de garantías por ARDS



En la imagen siguiente se muestra la participación de mujeres por ARDS

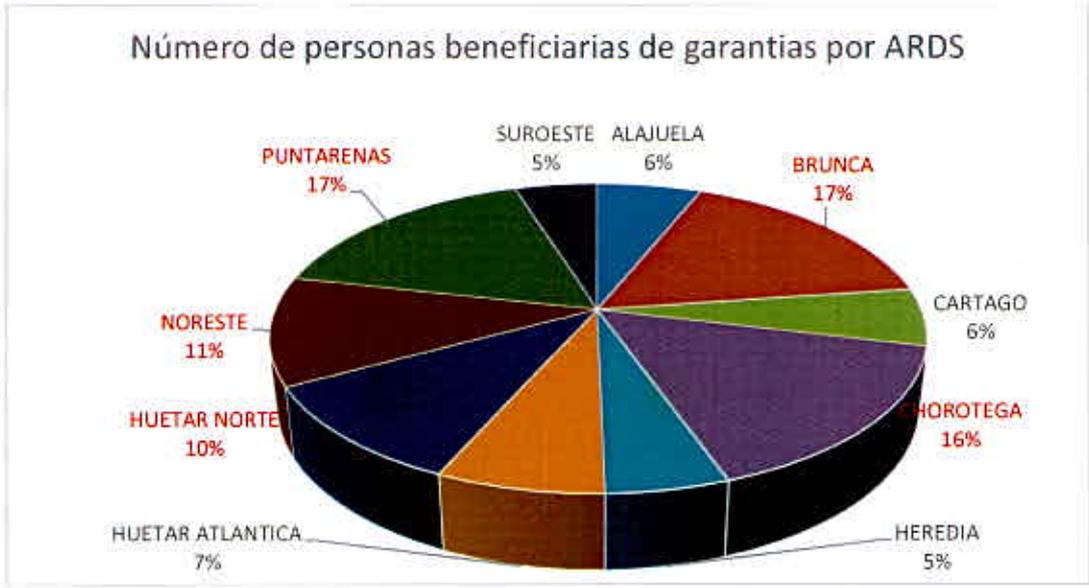
Gráfico 4



La gráfica anterior muestra cuales de las ARDS tuvo menor representación de mujeres en la colocación de garantías. Y asociado a la gráfica siguiente se muestra que las ARDS con mayor colocación de garantías no son necesariamente las ARDS con alto porcentaje de mujeres beneficiarias de garantías (excepto Noreste). Lo anterior hace necesario valorar estrategias de colocación a mujeres en las ARDS que históricamente han tenido mayor colocación de garantías.

Por otra parte, la gráfica que sigue muestra que el 71% del total de garantías otorgadas se concentran en las ARDS Región Brunca (17%), Puntarenas (17%), Noreste (11%) Huetar Norte (10%) y Región Chorotega (16%), donde se tiene mayor participación de mujeres. De ahí que es importante la articulación con otros programas para impactar en más comunidades.

Gráfico 5



Por otra parte, el 83.32% de las personas beneficiarias son atendidos directamente por la Unidad Ejecutora, dado la escasez de personal calificado en las regiones y la dinámica institucional del IMAS que limita la colocación. Las mejoras en la colocación se dan principalmente por la estrategia de atención de: 1) contar con un día de atención directamente en las oficinas de las áreas regionales y atendido con personal del Fideicomiso; 2) contar con el apoyo de las oficinas regionales del INAMU en la identificación referencias de mujeres interesadas; y 3) la atención en las oficinas de las agencias de extensión del Ministerio de Agricultura y Ganadería.

La estrategia de promotores socio-empresariales destacados en las regionales de Huetar Norte, Puntarenas, Huetar Caribe, Chorotega y Brunca, contribuyó al cumplimiento de las metas y que muchas personas fueran atendidas y orientadas hacia el financiamiento de las unidades productivas.

Las actividades productivas que más predominan, son del sector agropecuario (incluye comercio e industria de productos del sector agropecuario) con una representación de un 37.20% y de este porcentaje un 36.30% son mujeres; por otra parte, las actividades de comercio (pulperías, bazares, sodas, polaco etc) con un 22.42% y las actividades de industria un 11.08% (artesanías, confección de zapatos etc). Las actividades del sector agropecuario fue el porcentaje más alto, dado las

coordinaciones exitosas con el sector agropecuario que favoreció en el cumplimiento de metas. El cantón de Coto Brus fue más representativo con las actividades de agricultura y principalmente ganadería.

Un número de 501 personas beneficiarias se ubican en una condición de pobreza básica (58.45%) y en la condición de no pobres (4.26%), lo que significa que se ha logrado identificar personas beneficiarias en una condición más favorable para que logren crecer empresarialmente con más apoyo institucional. No obstante, del total de personas atendidas en la condición de pobreza extrema (298), únicamente un 18.12% recibieron el programa de ideas productivas. Esta última situación debe atenderse dado que la población en condición de pobreza extrema debería primero recibir el programa de ideas productivas, para que luego cuando estén más fortalecidas llevarlos hacia el crédito.

A continuación se presenta la comparación de los resultados de algunos aspectos de interés:

Tabla 10: Vinculación de Acceso al Crédito, de familias con programas de interés (en número y %)

Programa	2017		2018	
	Número de familias		Número de familias	Aumento/ disminución
Ideas Productivas	151		161	6.62%
Estrategia puente al Desarrollo	26		137	426.92%
Formación Humana Ley 7769	53		89	67.92%
Indígenas	6		11	83.33%
Discapacidad	85		106	24.71%
FOMUJER-Feria INAMU-Emprende	-		13	

Por último, es importante señalar que una vez que la Estrategia Puente a Desarrollo ha cumplido más de tres años de operación, se ven los primeros resultados de vinculación de las familias con un crédito FIDEIMAS, para seguir creciendo en las actividades productivas y logren dar ese salto en mejorar la condición socioeconómica. El programa FIDEIMAS cuenta con familias en las etapas de sostenibilidad y egresados. Durante el año 2018 se vincularon 137 familias más que el año anterior en un 426.92%.

Labores de promoción del programa de garantías, para el acceso al crédito:

Durante el año 2018 más de 5000 personas de todo el país asistieron a las charlas informativas de promoción de FIDEIMAS. Algunas personas una vez escuchada la inducción se retiran sin interés en el crédito, otras con interés pero con problemas de morosidad con instituciones como el ICE, casas comerciales, prestamistas; otras deciden que se les haga la referencia (FOGA) para buscar requisitos ante los operadores, otras una vez atendidas por los operadores de crédito no tienen la capacidad de pago para atender un préstamo; y finalmente las que logran cumplir con todo lo requerido y se les formaliza y desembolsa el crédito. En el período de estudio se planteó ante la Subgerencia de Desarrollo Social una alternativa de personas referenciadas por FIDEIMAS que no puedan atender un crédito por morosidad y capacidad de pago, darles una respuesta como una segunda oportunidad para que puedan producir con financiamiento no reembolsable, sin embargo todavía la iniciativa está en estudio por parte del Área de Desarrollo Socio-productivo y Comunal.

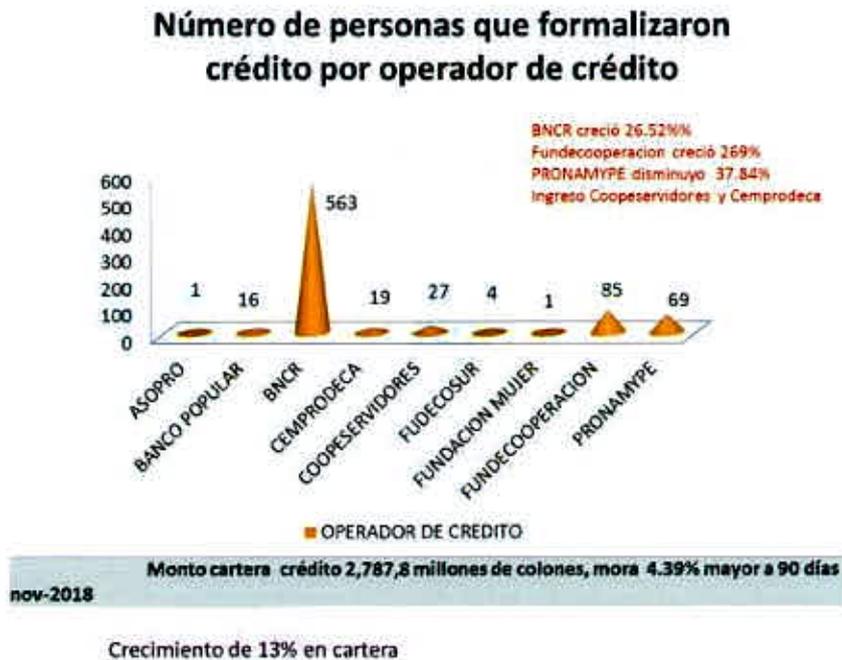
Participación de los operadores de créditos adscritos al IMAS

La gráfica siguiente muestra la participación de cada uno de los operadores de crédito, en la colocación de préstamos a población en condición de pobreza. Los resultados reflejan que el Banco Nacional de Costa Rica sigue teniendo una participación activa y que su colocación aumentó en un 26.52% con respecto al año anterior. De igual manera Fundecooperación tuvo un crecimiento mayor en un 269%.

El Fideicomiso Pronamype disminuyó la colocación en un 37.84%, no obstante, la Unidad Ejecutora redujo el número de referencias por la situación de alta morosidad en la cartera de crédito. El Comité Director conoció informe presentado por la Unidad Ejecutora y tomó el acuerdo de darle un plazo de tres meses para que las autoridades de PRONAMYPE corrijan la situación, sin embargo, a la fecha se mantiene la misma causa de morosidad en la cartera de crédito. El principal índice de morosidad es de la organización intermediaria Fundación Mujer. Se ha tenido acercamiento con la persona directora de la organización y manifestó haber reinvertido las recuperaciones en nuevos créditos dejando en mora a las personas beneficiarias ante los sistemas de PRONAMYPE. La directora también indicó corregir la situación en el mes de enero 2019.

Durante el 2018 entraron en vigencia la colocación de créditos por parte de CEMPRODECA y COOPESERVIDORES, operadores que no habían iniciado operaciones de avales con FIDEIMAS. Lo anterior contribuyó a que más personas lograran el acceso al crédito.

Gráfico 6



Datos históricos de la Colocación de garantías

Conforme a la Ley 8184 de creación del Fideicomiso, el IMAS ha logrado beneficiar a muchas mujeres y familias, con el otorgamiento de 7014 garantías, facilitando el crédito dirigido al fortalecimiento de proyectos productivos. El Fondo de Garantías durante el período 2004 – diciembre-2018 ha invertido

la suma ¢12,190,099,607.58, que ha sido respalda en una colocación de crédito de ¢13,035,595,902.00 y con una cobertura promedio de un 93.51%. La tabla siguiente muestra el detalle por año.

**Tabla 11: Detalle de garantías para personas o proyectos que han recibido beneficio
Crédito y garantías
(Año 2004 al 31 diciembre 2018, en #, de colones)**

Año	# garantías	Monto crédito	Monto garantía	mujeres	hombres	grupal
2004	61	44,750,000.00	27,735,000.00	39	22	
2005	286	297,200,000.00	261,792,900.00	161	125	
2006	382	568,501,500.00	523,549,925.00	148	233	1
2007	397	546,040,000.00	495,474,750.00	210	187	
2008	509	809,987,000.00	732,493,300.00	284	224	1
2009	249	438,674,775.00	400,608,025.00	129	120	
2010	351	607,567,500.00	560,310,625.00	245	105	1
2011	434	798,775,780.00	738,255,224.08	313	118	3
2012	544	1,019,613,836.00	923,661,700.00	352	187	5
2013	647	1,325,121,104.00	1,227,713,859.00	426	218	3
2014	482	1,028,922,690.00	985,209,590.00	323	159	
2015	679	1,331,930,821.00	1,276,338,821.00	451	226	2
2016	625	1,385,250,000.00	1,305,695,800.00	427	197	1
2017	583	1,208,560,900.00	1,157,896,555.00	386	196	1
2018	785	1,624,699,996.00	1,573,363,533.50	519	266	
TOTALES	7014	13,035,595,902.00	12,190,099,607.58	4413	2583	

Fuente: Base datos Unidad Ejecutora

Como se observa en la tabla anterior el 62.92% de las garantías otorgadas durante la vigencia del fideicomiso, han sido otorgadas a mujeres; un ligero aumento con respecto al año anterior.

Por otro lado, haciendo una relación de garantías pagadas versus garantías otorgadas se puede decir que de cada 100 personas con oportunidad de acceso al crédito 19 de ellas no honran la obligación del crédito, no obstante, FIDEIMAS les dio la oportunidad de trabajar y mejorar su situación económica.

A continuación, se presenta los datos históricos de las garantías pagadas por el Fideicomiso, por morosidad:

**Tabla 12: Detalle de garantías que han sido ejecutadas
(Año 2004 al 31 diciembre 2018, en # y monto en colones)**

Año	# personas	Monto pagado Amortización e intereses
2005	18	11,906,241.16
2006	35	36,965,418.83
2007	23	28,034,977.83
2008	52	54,749,851.85
2009	95	117,679,722.79
2010	98	132,078,887.54
2011	58	90,525,047.36
2012	70	103,775,198.18
2013	66	96,711,492.77
2014	167	257,865,916.24
2015	182	258,848,949.74
2016	161	253,112,225.47
2017	140	224,980,985.80
2018 a)	182	281,126,152.99
Total general	1349	1,948,361,068.55

a) Pendiente reclasificación del BCR caso Karol Escalante Quesada
Fuente Unidad Ejecutora

La gráfica siguiente muestra el crecimiento de las garantías pagadas, producto de la morosidad de las personas, que si bien aumentó la colocación no fue posible brindarles opciones de arreglo de pago, por poca o nula localización, circunstancias propias de los negocios, entre otras.

Gráfica 7



Al 31 de diciembre del 2018 se ha pagado un monto acumulado en garantías de ¢1,948,361,068.55, durante los 15 años de vigencia del Fideicomiso, por créditos no cancelados por las personas beneficiarias, mientras que el monto acumulado de garantías no vigentes (es decir, garantías correspondientes a préstamos cancelados o liquidados por el fideicomiso) fue de ¢9,332,910,510.40. Es decir, que el índice de siniestralidad, calculado como la relación entre las garantías pagadas por siniestralidad y las garantías canceladas (por vencimiento o por cancelación del préstamo) se tenía al 31 de diciembre de 2018 un valor de 20.88% sobre la totalidad del periodo, este resultado tuvo un ligero aumento comparado con el año 2017 (20.47%) de un aumento de un 0.41%. No obstante, si medimos el indicador en términos del número de operaciones o personas deudoras es de un 19.43%, que podría interpretarse: de cada 100 personas 19 personas no honran los créditos. Por las características de la población objetivo el resultado del indicador es aceptable. Sin embargo, siempre es sano ponerle atención a los niveles de morosidad y la administración de la cartera de crédito principalmente del operador de crédito Fideicomiso PRONAMYPE. El Comité Director tomó medidas del suspender el otorgamiento de garantías a favor del Fideicomiso PRONAMAYPE.

Las principales causas de incumplimiento de las deudas de las personas beneficiarias, manifestada ellas son: problemas de salud, bajo en las ventas, recuperación de ventas al crédito, desastres naturales etc.

Por otra parte, los pagos de garantías, que constituyen el principal egreso del fondo, han sido significativamente menores que los aportes realizados por el IMAS, tanto con recursos propios como de FODESAF, lo cual explica el crecimiento del fondo a lo largo del tiempo. De mantenerse los índices de siniestralidad y el flujo de recursos frescos, la salud financiera del fondo no se vería comprometida.

Al 31 de diciembre del 2018 según los Estados Financieros el volumen global del fondo de garantías es de ¢5,606,149,607.50, de los cuales se encuentran comprometidos en garantías un porcentaje de un 50.97 que equivale en colones a ¢2,857,189,097.18, y se encuentra disponible un 49.03% para nuevas garantías. Este porcentaje ha venido disminuyendo a lo largo de los años, desde el 65,8% en 2011. Aumentar la capacidad de colocación de la Unidad Ejecutora, sin que se deteriore el indicador de siniestralidad, constituye uno de los desafíos del Fideicomiso.

2. Número de personas o grupos organizados beneficiados con procesos de capacitación técnica y empresarial.

El objetivo del beneficio de capacitación, es mejorar habilidades y destrezas en población sujetas a las opciones de financiamiento tanto de los programas ejecutados con el presupuesto del IMAS, como personas apoyadas por la opción de financiamiento del Fideicomiso.

La meta propuesta en el Plan Operativo del Fideicomiso, es de 1000 personas beneficiarias, los cuales forman parte de la meta del IMAS, dentro del Plan Nacional de Desarrollo.

Al 31 de diciembre del 2018 se facilitó capacitación a 1172 personas de los cuales el 81.57% son mujeres.

A continuación la tabla que muestra la ejecución de la meta de capacitación:



Tabla 13: Servicios de Capacitación y ejecución de metas
Del periodo 01 enero al 31 diciembre 2018
(En número beneficiarios (as))

INDICADOR	Cumplimiento			OBSERVACIONES
	Metas físicas y monto en colones			
	META PERSONAS	# PERSONAS CAPACITAC.	% EJEC.	
Número de personas o grupos organizados beneficiados con procesos de capacitación técnica y empresarial	1000	1172	117,40%	Cumplido el aporte a la meta del PND

Fuente: Unidad Ejecutora

La oferta de capacitación desarrollada en el año 2018 fue:

- Temas de finanzas Sanas con el objetivo de apoyar a las personas beneficiarias de crédito, con la administración del efectivo del negocio. El enfoque fue de educación financiera para mejorar la administración de las actividades productivas.
- Temas Estrategias de comercialización y marketing, donde las personas beneficiarias logran diseñar el logotipo de la microempresa, con estrategias de mercado, contar con elementos como tarjetas de presentación, banner, etiquetas, para darse a conocer.
- Temas de acceso al crédito, para candidatos a un financiamiento, creando las condiciones y orientación para analizar si el negocio con el flujo de caja de cada uno es rentable para pagar un crédito. Con esta estrategia se logró vincular un 19.21% de las personas capacitadas y de personas capacitadas en el 2017 se vincularon un 19.51%, la Unidad Ejecutora considera muy baja la vinculación, esperando en el año 2019 reformular la capacitación y la revisión del perfil de quien recibe la capacitación.
- Temas de ciclo vida del producto que pretendía participar a personas con crédito y actividades productivas, para buscar cambios en lo que producen y mejorar los atributos.
- Un 40% de las personas capacitadas corresponde a deudores actuales de la cartera de crédito, como una acción de seguimiento.

Del total de personas capacitadas un número de 479 personas con crédito fueron capacitadas en temas para mejorar la administración, mercadeo e imagen y variaciones en atributos de lo que producen.

Por otra parte, se presenta una descripción de los módulos de capacitación, algunas limitaciones y recomendaciones de los facilitadores, se describen por programa de capacitación:

1. Acceso al Crédito

El objetivo del curso fue brindar orientación y conocimientos para la inversión del crédito, finanzas del negocio, flujo de caja. Los contenidos fueron temas de propuesta de valor, estructura de costos, flujo de caja, proyecciones financieras/administración de fondos, documentos y trámites para la obtención del crédito. Durante la capacitación se brindaba asesoría en la construcción de los documentos de proyectos individuales. Algunas limitaciones durante la capacitación manifiestan los facilitadores son la baja escolaridad para la construcción de flujo de caja y conocer si el negocio estaba preparado para un crédito, manifiestan fue difícil, sin embargo, lograron adaptar los contenidos a la población y llevar temas más apropiados y de fácil entendimiento. Por otra parte, manifiestan no haber contado de previo con requisitos bancarios para lograr que los interesados en un crédito conocieran las condiciones. Las personas participantes no cumplieron con tareas de presentación por ejemplo de facturas proforma para valorar los planes de inversión eso dificultó la

definición del monto del crédito. Otro de los aspectos es la falta de información, que manejan las personas participantes para lograr agrupar registros de información financiera de los negocios, limitó algunas etapas de la capacitación. Algunas de las recomendaciones de los facilitadores: definir claramente el perfil de las personas participantes previo a la conformación de listas; mayor acercamiento de los operadores de crédito para facilitar información y orientación a los participantes; elaborar un diagnóstico previo a iniciar con la capacitación.

La vinculación con la formalización de un crédito fue de un 19% del total de personas capacitadas, se espera que dicho resultado aumente dado que los grupos de capacitación en su mayoría finalizaron en el mes de noviembre y diciembre 2018.

2. Estrategias de Comercialización e Imagen

Facilitar herramientas que coadyuven en la comercialización de los productos: pricing, estrategia de comercialización (productos temporada, promociones, análisis de la competencia, estudios de precios, ventas) y contar con elementos de Imagen.



Satisfactorios los resultados, ya que muchos de los usuarios de crédito cuentan hoy en día con una imagen visible en un logotipo, banner, estrategias de ventas.



Los facilitadores apuntaron algunas limitaciones como conformación de grupos, convocatorias poco efectivas, en los talleres empresariales. Se destacó que una parte de la población presenta dificultades para apropiarse de los conceptos expuestos, aún cuando el vocabulario y metodología práctica empleada

procuró adaptarse a sus características, con ejemplos y dinámicas lúdicas que les permitiera recordar con mayor facilidad y comprender las explicaciones.

Se hizo necesario recordarles reiteradamente las fechas de sesiones y fue requerido estar en continuo seguimiento, insistiendo tanto para la participación en sesiones grupales, citas individuales, como para la respuesta y adecuada revisión de los elementos de imagen elaborados. En el actual proceso, se presentó una alta dificultad para obtener respuesta de las personas beneficiarias acerca de las propuestas de diseño, en reiteradas ocasiones mostraban poca disponibilidad para la comunicación y a pesar de programarse citas individuales, fue recurrente que no aportaran en ese momento elementos de referencia para elaborar sus diseños, sino que una vez recibida la propuesta trabajada por el profesional con base en el diagnóstico de marca y el diálogo establecido en sesión inicial, remitieron elementos adicionales como referencia de sus gustos o inclusive de elementos de diseño con los que contaban anteriormente. En otros casos, las personas beneficiarias no tenían claridad acerca de qué deseaban o simplemente no respondían a los mensajes de seguimiento para la revisión de las propuestas de diseño, por tanto, complejizó el proceso de ajustes y elaboración de artes finales.

Algunas recomendaciones: incorporar en procesos de acompañamiento similares una mayor cantidad de horas de recurso humano para dar apoyo no solamente por medio de talleres, sino complementarlo con servicios profesionales según requieran las personas beneficiarias, por ejemplo, para el trámite de inscripción tributaria, facilitación de facturas timbradas y modificación de inscripción, ya que algunos participantes requieren de un servicio personalizado en esta área. Otro de los aspectos que recomiendan que las personas beneficiarias participantes en procesos de

acompañamiento no asistan de manera simultánea a otras capacitaciones y se valore cuál es el aprovechamiento que hacen de las capacitaciones, de manera tal que no constituyan asistencialismo, sino un verdadero apoyo para su crecimiento personal y del negocio. Vinculado con el componente contable, se recomienda incorporar como parte de procesos de fortalecimiento, un ejercicio de revisión del estatus de inscripción ante Hacienda, así como apoyo a las personas beneficiarias para que realicen el estudio y proceso administrativo para el adecuado cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

3. Finanzas sanas

El objetivo del curso fue la capacitación en el ABC Educación Financiera: Presupuesto, Ahorro e Inversión y uso eficiente del crédito.

Manifiestan el facilitador el tema de convocatorias y la falta de compromiso con los participantes durante la capacitación. Sin embargo, identificaron bondades en el proceso, las personas participantes logran tener claridad cuáles son sus ingresos y cuáles son sus costos.

4. Ciclo de vida del producto

El objetivo fue evaluar en qué etapa de la vida de su producto se encuentran y que cambios pueden ir desarrollando para que una vez finalizada la vida útil del mismo puedan ir adaptando nuevas líneas de productos para que no desaparezca su negocio. En las imágenes siguientes se muestra algunos de los trabajos realizados con las personas participantes.

<p>Cambios Tangibles</p> <p>Aumento de la producción de árboles y diversificación de producto.</p>	<p>Cambios Intangible</p> <p>Mejora en redes sociales. Generó contenido en su Facebook, sobre los beneficios de los productos cítricos.</p> <p>Mejora la toma de fotografías para motivar a tener más seguidores en su Facebook.</p> <p>Diversificar sus productos para tener más clientes.</p>
<p>Antes de la capacitación</p> 	<p>Después de la capacitación</p> 

Cambios Tangibles

Cambios Intangibles

<p>Cambio del logo. Ahora más vistoso a adecuado al producto.</p> <p>Cambio en el empaque.</p> <p>Mejora en las fotos.</p>	<p>Comprensión de cómo el valor agregado puede potenciar el producto, en su caso, mejorando sustancialmente el empaque y la imagen.</p>
<p>Antes de la capacitación</p> 	<p>Después de la capacitación</p> 

Algunas de las limitaciones manifiestan el facilitador la conformación de los grupos de muchas personas imposibilitaba el trabajo individualizado. Además, la cantidad de negocios ligados al sector servicios imposibilitó un poco el desarrollo del curso, ya que los cambios asociados a estos no son vistos tangiblemente. El facilitador indica que a pesar de que el curso no era para temas administrativos, se sigue observando que el mismo es un factor que afecta el desarrollo de los negocios, por lo que se debe brindar seguimiento empresarial a muchas de las personas capacitadas. También apuntan a redefinir el perfil de las personas que deben llevar este tipo de capacitaciones. Concientizar a la población de que este proceso es el inicio de un largo camino, ya que hay personas que creen que inmediatamente después de la capacitación se les va a brindar algún tipo de ayuda económica. Apoyarlos en el tema de la factura electrónica, debido a que hay personas que se están viendo amenazadas por esto y hasta han considerado cerrar sus negocios porque no saben utilizar las computadoras, eso hace conveniente y urgente capacitarlos para evitar el cierre de los negocios. Se recomienda continuar con procesos de este tipo que ayuden a potencializar innovaciones o mejoras en los productos y servicios de las personas beneficiarias, con el fin de que salgan adelante con sus negocios.

Asimismo, durante el 2018 se desarrollaron charlas de actualización empresarial impartidas por personas profesionales voluntarias, en beneficio de emprendedores y personas beneficiarias de garantías, en temas de factura electrónica, ¿cómo incrementar sus ventas?, innovación etc.

3. Número personas u grupos organizados apoyados con subsidio en diferencial de la tasa de interés, sobre créditos aprobados por las entidades financieras a la población objetivo del IMAS.

Este beneficio tiene como objetivo que personas beneficiarias de garantías tengan mejores condiciones de crédito, subsidiando con cargo al patrimonio del Fideicomiso un diferencial de la tasa de interés del préstamo.

Al 31 de diciembre 2018 se tiene una ejecución de la meta de 2357 personas y organizaciones beneficiarias, con una inversión de ¢72.347.004.13.

**Tabla 14: Servicios de Diferencial de tasa de interés
Ejecución de metas
Del periodo 01 enero al 31 diciembre 2018
(En número beneficiarios (as))**

INDICADOR	Cumplimiento Metas físicas		
	META NÚMERO DE OPERACIONES	# OPERACIONES CON DIFERENCIAL DE TASA	% EJEC.
Número de operaciones de crédito apoyadas con diferencial de tasa de interés en beneficio de personas u grupos organizados apoyados	2500	2357	94.28%

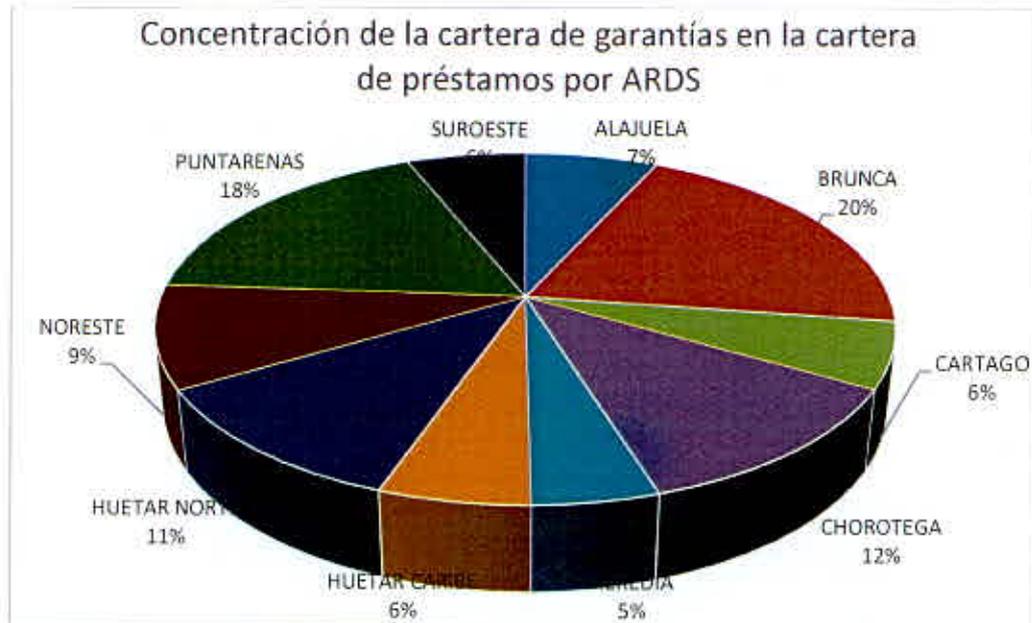
Fuente: informes operadores de crédito

Los resultados indicados son satisfactorios, lo anterior cumple el propósito de mejorar las condiciones del crédito, a las personas en condición de pobreza.

Seguidamente se presenta el análisis de la cartera de garantías que se encuentra respalda con el Fondo Patrimonial del Fondo de Garantías.

El saldo de la cartera de garantías al 31 de diciembre 2018 es de ¢2,857,189,097.18, que equivale a 2204 operaciones de crédito, y la mayor concentración de las operaciones está en las regiones Brunca (20.33%), Puntarenas (17.76%), Chorotega (11.89%) y Huetar Norte un 11.16%.

Gráfico 8



La concentración de las operaciones está en mujeres en un 67.01% mayor que los hombres en un 32.85% y en un porcentaje menor los grupos organizados con un 0.14%.

De forma mensual los operadores de crédito que reciben garantías emitidas por el Fiduciario, remiten los informes de morosidad.

El estado de morosidad de la cartera de garantías al 31 de diciembre del 2018, se detalla en la tabla siguiente:

Primero 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.

**Tabla 15: Niveles de morosidad cartera de garantías
31 de diciembre 2018**

Rango morosidad	# operaciones	Saldo de garantías al 31 diciembre 2018	%	Nivel de capacidad de pago
A Cero días	1807	2,365,718,511.98	82.80%	
B De 1 a 15 días	62	74,977,831.40	2.62%	Nivel 1 capacidad de pago
C De 16 a 30 días	75	94,195,020.86	3.30%	Nivel 1 capacidad de pago
D De 31 a 45 días	49	61,787,615.38	2.16%	Nivel 1 capacidad de pago
E De 46 a 60 días	47	68,499,310.14	2.40%	Nivel 2 debilidades leves de capacidad de pago
F De 61 a 90 días	46	55,931,931.38	1.96%	Nivel 3 debilidades graves en la capacidad de pago
G De 91 a 120 días	24	33,769,205.01	1.18%	Nivel 4 no tiene capacidad de pago
H De 121 a 150 días	20	28,979,106.27	1.01%	Nivel 4 no tiene capacidad de pago
I De 151 a 180 días	9	13,885,192.01	0.49%	Nivel 4 no tiene capacidad de pago
J De 181 a 360 días	59	52,072,827.20	1.82%	Nivel 4 no tiene capacidad de pago
K 361 o más	6	7,372,545.56	0.26%	Nivel 4 no tiene capacidad de pago
Totales	2204	2,857,189,097.18		

Fuente: Informe Fideicomisarios garantizados al corte 31 diciembre 2018

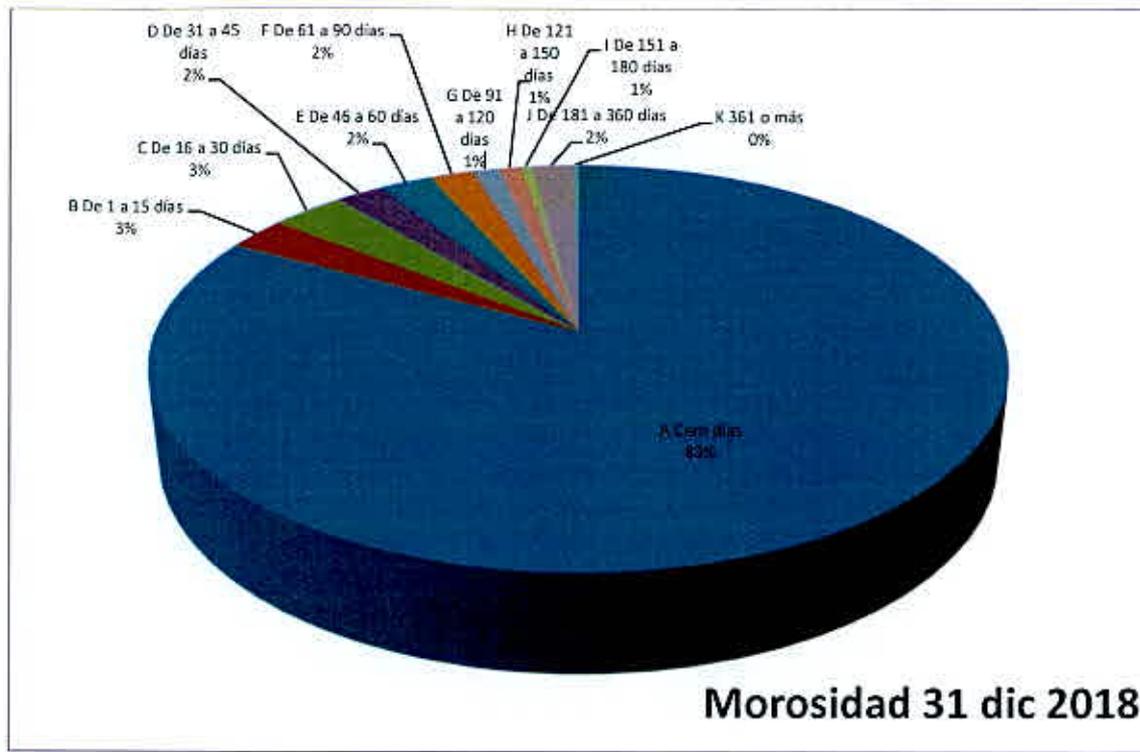
Las principales alertas para anticipar el deterioro de la cartera de crédito o la morosidad son: a) atraso de una cuota de crédito, b) abandono la actividad productiva por razones de salud; c) falta de capital para nuevas inversiones, c) no participa de las capacitaciones, d) no es localizable, hay cambios de domicilio y de número de teléfono, e) desvió el monto de crédito para atender gastos personales y destinar los recursos del negocio para atender problemas de salud.

Las anteriores alertas son identificadas por las acciones que realiza tanto el oficial de crédito como la Unidad Ejecutora, a través de llamadas telefónicas, visitas domiciliarias, entrevistas a los deudores, y los informes de los operadores de crédito.

Es importante anotar que la Unidad Ejecutora les da seguimiento a los operadores de crédito, con el fin de verificar que los oficiales de crédito realizan gestiones de cobro efectivas, y no recurran a opciones de seguimiento a través de call center, ya que éstas, pierden el contacto directo con el deudor.

La gráfica siguiente muestra la representación de la cartera al día de un 82.80%, satisfactorio por las características de la población y la vulnerabilidad de los proyectos.

Gráfico 9



A continuación, las interpretaciones del estado de morosidad:

- a. Se toma el saldo de la cartera de créditos tomando como referencia el saldo de las garantías en la suma de $\text{¢}2,857,189,097.18$, que corresponde al compromiso del fideicomiso al 31 de diciembre 2018.
- b. A la fecha del informe existe un 82.80% del monto de garantías, cuyos deudores se encuentran al día. FIDEIMAS ha venido tomando como referencia que un 80% de la cartera al día es favorable, por las características de la población.
- c. Conforme al acuerdo SUGEF acuerdo 1-05:
 - i. En nivel 1 se tiene un 8.08% de la cartera de garantías con niveles 1 de capacidad de pago
 - ii. En nivel 2 se tiene un 2.40% de la cartera de garantías con niveles 2 con debilidades leve capacidad de pago.
 - iii. En nivel 3 se tiene un 1.96% de la cartera de garantías con niveles 3 con debilidades graves de capacidad de pago
 - iv. En nivel 4 se tiene un 4.76% de la cartera de garantías con niveles 4 no tiene capacidad de pago

La situación en los casos de morosidad de 1 a 30 días (5.92%) corresponden en su mayoría al Fideicomiso PRONAMYPE. Las recuperaciones que provienen de las organizaciones intermediarias de dicho Fideicomiso son aplicadas por el fiduciario al inicio del mes siguiente, esto ocasiona que se concentre la mora en nivel de 1 aceptable.

Al cierre del 31 diciembre 2018, se reflejó una morosidad con niveles de **no capacidad de pago** de un 4.76%, concentrada en la cartera de PRONAMYPE en un 63.90% que se interpreta como la proporción sujeta al pago de avales del Fideicomiso. El Comité Director y la Unidad Ejecutora han tomado medidas de suspender a PRONAMYPE el otorgamiento de nuevas garantías, ya que se están haciendo averiguaciones y se presume que los deudores están al día y la organización no ha hecho los pagos a Pronamype. La cartera de PRONAMYPE mayor a 90 días en la suma de ¢86,951,552.71 equivale a un 63.90% de la cartera en ese rango, y de este porcentaje corresponde a las organizaciones Fundación Mujer en un 64.56%, FUDECOSUR un 31.65% y Coopeande N°7 un 3.80%. La situación con la organización con Fundación Mujer es delicada, desde PRONAMYPE se están tomando acciones, y para FIDEIMAS no es prudente continuar la gestión de nuevas garantías.

Por otra parte, la situación de morosidad de PRONAMYPE ésta afectado los indicadores de FIDEIMAS.

A continuación, las acciones implementadas a nivel del seguimiento total de la cartera:

a) Intervención Acciones de capacitaciones posteriores al financiamiento, post inversión y asistencia técnica

Conforme al orden de los objetivos específicos y según la acción de **Intervención Acciones de capacitaciones posteriores al financiamiento, post inversión y asistencia técnica**, se formalizaron los contratos de capacitación con las universidades públicas y privadas.

Al 31 de diciembre 2018 se logró apoyar a 479 deudores de crédito, en temas de estrategias de comercialización, finanzas sanas y ciclo de vida del producto.

b) Acciones de reducción de la morosidad.

Como se describió anteriormente una de las acciones para reducir la morosidad es que las personas sean contactadas y adquieran un **compromiso de capacitación** y logren mejorar las condiciones del negocio.

Otra de las acciones en la reducción de la morosidad es la formalización de **arreglos de pago**, cuando se tiene la voluntad y responsabilidad para honrar la deuda. Muchos de los casos en mora se les ofrecen una ampliación de plazo, para disminuir el monto de la cuota.

Se continúa con la participación de los beneficiarios (as) en los **procesos de capacitación** tales como en acceso a crédito, con el fin contar con una mejor selección e identificación de beneficiarios (as) para un crédito y grupos de capacitación en Estrategias de Comercialización e Imagen para casos activos del programa del Fideicomiso en todas las zonas del país, con el fin de mantener un número importante de la población beneficiaria en capacitaciones post inversión como fortalecimiento de sus actividades productivas.

Se continúa con el fortalecimiento en **espacios de comercialización**, en donde se le invita y patrocina en ferias de negocios, para que incrementen el flujo de efectivo y pongan al día las operaciones. Al 31 de diciembre se logró encadenar con procesos feriales alrededor de 50 personas, en espacios como la Feria del CUC en Cartago.

Otra acción es la comunicación asertiva con ejecutivos y oficiales de crédito, para que se mejoren **la gestión de cobro y flexibilicen los requisitos de cobro**.

La Unidad Ejecutora manifiesta que muchas pueden ser las acciones de reducción, pero aclara que mientras no haya voluntad de pago de los deudores, no exista compromiso en la capacitación, no se

cumplan promesas de pago o por circunstancias de enfermedad, la morosidad puede crecer, lo importante es estar alertas y atentos al seguimiento.

El oficial debe hacer las recomendaciones de reestructuración o tomar medidas para que el cliente no caiga en mora. Siempre tratar de agotar todos los recursos posibles para que la última opción sea de recurrir a cobrar el aval del Fideicomiso.

El seguimiento de las personas beneficiarias de garantía constituye una acción estratégica muy importante para el éxito del programa del Fideicomiso porque permite la administración correctiva de la cartera de préstamos.

Descripción acciones de seguimiento:

1. Gestiones de cobro por medio de llamada telefónica

Según la Cartera de Garantías y el Informe de Mora remitido por los Operadores de crédito, se realizan gestiones de cobro por medio de llamadas telefónicas, envío de mensajes de texto recordando que la operación se encuentra atrasada, envío de telegramas vía correos de Costa Rica a personas beneficiarios que se encuentran con una morosidad de 30 días y más en su crédito. Es de nuestro interés conocer el motivo por el cual están incumpliendo los pagos y realizar acciones correctivas y preventivas en la búsqueda de alternativas de pagos como son las adecuaciones, arreglos de pago, prórrogas y/o ampliación de plazo.

2. Gestiones de cobro a través de visitas domiciliarias

Cuando se realiza atención de grupos apoyados por el Fideicomiso ya sea en promoción o atención de los procesos de capacitación se aprovechan dichas giras para realizar visitas de seguimiento y gestión de cobro según orden de prioridad con el fin de poder identificar si la actividad está en marcha, como han evolucionado en su negocio y el motivo del atraso con su préstamo y así realizar acciones correctivas poniendo en contacto al beneficiario con el operador de crédito en distintas zonas del país para que los fideicomisarios gestionen los arreglos de pago.



- **Gestiones en coordinación con el Operador de Crédito para realizar arreglos de pago**

Se realiza contacto con las personas ejecutivas o encargadas de cartera con el fin poder realizar acciones de seguimiento y cobro conjunto y gestionar arreglos de pago, adecuaciones de deuda, ampliaciones al plazo, entre otros.

A continuación se detalla los resultados del seguimiento al 31 de Diciembre del 2018, en cumplimiento de al menos un 10% de la cartera de créditos con acciones de seguimiento, en las diferentes zonas del país y los resultados del seguimiento:

**Tabla 16: Resultados de seguimiento
(número de personas)**

GESTIÓN DE MORA y SEGUIMIENTO	VISITA DOMICILIAR	CONTACTO TELEFONO Y OTROS	TOTALES GENERAL
Enero –diciembre 2018 Noreste, Puntarenas y Chorotega	33	185	218
Enero –diciembre 2018 Suroeste, Cartago, Huetar Norte, Huetar Caribe	17	160	177
Enero –diciembre 2018 Alajuela, Heredia, Zona Sur	60	130	190
TOTAL	110	475	585

Según la tabla anterior, del total de 585 personas en seguimiento, un 18.80% se logró visita domiciliar con atrasos en los pagos y casos al día; otro grupo de un 17.78% se realizó seguimiento por medio de llamada telefónica, logrando ponerse al día después del contacto con la persona beneficiaria; un 3.76% realizaron un arreglo de pago o promesa de pago con los operadores de crédito; un 5.64% cancelaron las operaciones; un 21.88% aún permanecen morosos; y por último un 32.14% de los casos no se logró contactar, a este grupo se realiza un seguimiento continuo, se verifican números de teléfonos registrados y se sigue intentando contactarlos.

La visita se realizó con el fin de conocer el avance y estado actual de las actividades productivas después de obtener el crédito. Por otra parte, el principal contacto se realiza mediante llamada telefónica a las personas beneficiarios, seguido por el contacto con la persona ejecutiva de los operadores de crédito, e informes de gestión de cobro por parte de dichos operadores.

Las personas oficiales de fideicomiso y promotores de la Unidad Ejecutora han tenido contacto con las personas beneficiarias, durante el período en algunos de los casos más de una vez, y por las distintas vías de comunicación, no obstante, en los cuadros anteriores, únicamente se contabiliza un contacto y el resultado último según el seguimiento de mora realizado.



**ARDS Brunca YOLANDA QUESADA
ROBLES Actividad Avicultura**

Los índices de morosidad que se están presentando a nivel general del sector financiero, es un acontecimiento importante que afectó la situación de morosidad del Programa Fideimas y por otra parte, principalmente en el último trimestre del año 2018 manifiestan los clientes que producto de la huelga, muchos de los sectores productivos vieron afectados sus ingresos, entre otros temas, como la incertidumbre del futuro del país relacionadas con la reforma fiscal, razones de salud, pérdidas de cosecha, inclemencias del tiempo, muerte de beneficiario, cierre de la actividad productiva, entre otros.

Con el fin de conocer la situación real de la cartera principalmente del operador Pronamype, y en exclusiva con las organizaciones Fundación Mujer y Fudecosur, se realizan conciliaciones periódicas y/o se solicita vía correo el estado de los casos al cierre de los meses en que se realiza el seguimiento de mora, y se ha logrado determinar que una parte importante de la cartera de créditos morosos realmente se encuentra al día, no obstante, la aplicación de los pagos a los créditos por distintas

razones no quedan registradas al final de cada mes, lo cual afecta el índice general de mora del programa Fideimas.

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 se 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 2018 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 fue suspendida los trabajos hasta nuevo aviso.

3.6. Congruencia de la información que refleja la ejecución presupuestaria al 31 diciembre 2018 y la información de los Estados Financieros, tomando como base el Estado de Resultados:

Tabla 17: Congruencia entre el Estado de Resultados y el Informe Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre del 2018
(en colones)

Egreso	Estado Resultados 1)	Ejecución presupuestaria
Ejecución presupuestaria 31 dic 2018		831,469,062.52
Gastos Financieros	208,454,340.16	
menos cuentas pagar Pasivo Garantías 75 días	109,907,875.73	
Gastos operativos	730,811,643.55	
menos depreciaciones	5,431,339.12	
Seguros	248,146.33	
Bienes Duraderos		7,294,147.33
Totales	824,174,915.19	824,174,915.19

1) Informe Estado de Resultados y Ejecución Presupuestaria al 31 diciembre 2018

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 2018, 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. Logros, Limitaciones y recomendaciones

Logros:

- ✓ Se logró una ejecución presupuestaria satisfactoria por las características de los servicios que se prestan.
- ✓ Se logró una ejecución de la meta en el otorgamiento de garantías satisfactoria, con la puesta en marcha de la estrategia de colocación, donde se vieron mejores resultados al finalizar el año 2018.
- ✓ Se logró una mayor vinculación con familias de la estrategia puente al desarrollo, en las etapas de sostenibilidad y familias egresadas.
- ✓ Se logró la estrategia de promoción en medios de redes sociales, radio y alguna participación medios televisivos, que permitió una divulgación y explicación de los beneficios de FIDEIMAS.
- ✓ Se logró el ingreso de cinco promotores socios empresariales que contribuyeron en el aumento de las garantías otorgadas y el acompañamiento a las Áreas Regionales.
- ✓ Se tuvo reuniones de trabajo con aliados públicos vinculados a procesos productivos, tales como el MAG e INAMU, que propiciaron que mayor número de personas se favorecieran de los servicios de FIDEIMAS.

Limitaciones:

- ✓ Lenta atención de los operadores de crédito para resolver las referencias según el documento FOGA.
- ✓ Poca o nula atención de nuevos operadores de crédito principalmente el Banco Popular, Banco Costa Rica y Microfinancieras.
- ✓ Falta de una mayor vinculación de personas beneficiarias del programa ideas productivas con acceso al crédito.
- ✓ Poca vinculación de las personas beneficiarias del programa de ideas productivas, con el fideicomiso como medio para el fortalecimiento de las unidades productivas.

Recomendaciones:

- ✓ Revisión del perfil de personas beneficiarias del programa de ideas productivas, para tener una visión de procesos previos al crédito.
- ✓ Potencializar la población sujeta a ideas productivas con visión de crecimiento para abandonar la subsistencia.
- ✓ Fomentar la asociatividad en modelos organizativos por áreas o actividades temáticas, con mercado.
- ✓ Desarrollar módulos de capacitación homogéneos y acordes a la población objetivo, para a su vez contratar con proveedores de capacitación con una misma lógica y por demanda.
- ✓ Atraer a otras regiones del sector agropecuario y del INAMU, para tener un mayor acercamiento de la población y beneficiar a más personas o grupos.

5. ANEXOS

Anexo 1: Copia de Estados Financieros del FIDEICOMISO BANCO DE COSTA RICA-IMAS-BANACIO/73-2002 al cierre 31 diciembre 2018.

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

Anexo 3: Aprobación del Informe al 31 de diciembre 2018, acuerdo firme # 011-2019 acta Ordinaria 002-2019 de fecha 06 de febrero del 2018.

Anexo 4: Listados de las garantías otorgadas.

JUSTIFICACIONES

DEL SUPERAVIT

2018



Instituto Mixto de Ayuda Social
Teléfono (506) 2202-4153 // 2202-4154
Fax (506) 2202-4155
Apartado postal 6213-1000

139



San José, 11 de febrero del 2019
SGDS-0239-02-2019

Licda. Katia Torres Rojas
Jefa a.i Área de Administración Financiera

Lic. Alexander Porras Moya
Jefe Unidad de Presupuesto
Presente

Asunto: Respuesta Oficio PRES 010-02-2019, justificaciones de variaciones en superávit.

Estimados señora y señor:

Reciban un cordial saludo. Mediante oficio **PRES 010-02-2019** se comunica el superávit real 2018, donde se detalla el Superávit Proyectado y el Superávit Real, a su vez se solicita aportar las justificaciones razonadas de las diferencias positivas o negativas entre estos. Mismas se aportan seguidamente:

Atención a Familias FODESAF (Aumento ¢1,794,317,824.38)

A finales del año 2018 la institución presentó atrasos en la recepción de giros a Caja Única, así como de la asignación de efectivo, esto debido a problemas en la recaudación por parte del Ministerio de Hacienda. En el caso de esta fuente de financiamiento en el mes diciembre la Tesorería Nacional no nos brindó la totalidad de efectivo de recursos que ya habían ingresado a Caja Única. Esto causó dos situaciones que conllevaron a este superávit: 1) se detuvo la emisión de compromisos nuevos, ya que no se iba contar con el respaldo para emisión del pago de los subsidios. Y 2) a lo interno se debió realizar una Modificación Presupuestaria General para contar con recursos propios en el beneficio Atención a Familias, mismos que posteriormente mediante un proceso automático se procedió a cambiar parte de los tramites que se encontraban con fuente de financiamiento FODESAF a IMAS, con esto se logró que la afectación en las familias fuera menor. El monto que se realizó en el prosi es por ¢1,338,26,576.00 correspondiente a 20,569 resoluciones.

Asignación Familiar Inciso H (Disminución ¢911,773.87)

A finales del año 2018 la institución presentó atrasos en la recepción de giros a Caja Única por parte de FODESAF, esto debido a problemas en la recaudación por parte del Ministerio de Hacienda. En el caso de esta fuente de financiamiento no se recibió la totalidad de los recursos programados en los flujos con dicho ente, por lo cual el superávit real fue menor al proyectado.



Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202-4153 // 2202-4154

Fax (506) 2202-4155

Apartado postal 6213-1000

Prestación Alimentaria Inciso K (Aumento ¢1,144,769,012.55)

No se proyectó un superávit para este beneficio en el 2018, en años anteriores se venía proyectando, mismo que se iba acumulando durante varios periodos presupuestarios. Esto debido a lo difícil que es la ejecución de este beneficio a nivel institucional. Se han realizado esfuerzos para incrementar su ejecución, pero aun con estos la ejecución no crece sustancialmente. Por esta razón el año 2018 se toma la decisión de reintegrar el superávit acumulado a la DESAF desde el año 2014 y en los años subsiguientes no proyectar el mismo y realizar devolución, manteniendo para ejecución del periodo solamente los recursos ordinarios. De esta forma no se mantendrán recursos en la institución ociosos y los mismos pueden ser orientados en la DESAF a necesidades que existan en otros programas a nivel país.

En años anteriores la institución para evitar mantener recursos en las cuentas corrientes de esta fuente de financiamiento que no se iban a utilizar, no realizaba solicitud del giro de estos. Pero posteriormente se cambia la metodología, y FODESAF gira de oficio cada mes los recursos, razón por la cual el superávit actual.

Cuidado y Desarrollo Infantil – Red Cuido (Disminución ¢412,344,850.13)

A finales del año 2018 la institución presentó atrasos en la recepción de giros a Caja Única por parte de FODESAF, esto debido a problemas en la recaudación por parte del Ministerio de Hacienda. En el caso de esta fuente de financiamiento no se recibió la totalidad de los recursos programados en los flujos con dicho ente, por lo cual el superávit real fue menor al proyectado. Esto ocasionó que la institución no pudiere honrar todos los compromisos adquiridos.

Avancemos Fuente Gobierno Central (Disminución ¢2,355,945,706.80)

A finales del año 2018 la institución presentó atrasos en la recepción de giros a Caja Única, esto debido a problemas en la recaudación por parte del Ministerio de Hacienda. En el caso de esta fuente de financiamiento no se recibió la totalidad de los recursos por parte del Ministerio de Educación, por lo cual el superávit real fue inferior al proyectado.

Atención a familias - Seguridad Alimentaria (Aumento ¢4,630,189.00)

Durante el periodo de otorgamiento del beneficio a las familias muchas de ellas presentan situaciones en las cuales incumplen el contrato familiar firmado con la institución, por lo cual se realiza un debido proceso y se suspende el subsidio. Estas situaciones causan que al finalizar del año exista un disponible presupuestario que no fuere posible ejecutar.



imas

Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202-4153 // 2202-4154

Fax (506) 2202-4155

Apartado postal 6213-1000

141

Avancemos Gobierno Central – MEP (Disminución $\text{¢}361,984,223.05$)

A finales del año 2018 la institución presentó atrasos en la recepción de giros a Caja Única, esto debido a problemas en la recaudación por parte del Ministerio de Hacienda. En el caso de esta fuente de financiamiento no se recibió la totalidad de los recursos por parte del Ministerio de Educación - MEP, por lo cual el superávit real fue menor al proyectado.

Cuadernos – Gobierno Central – MEP (Aumento $\text{¢}130,592,367.53$)

Estos recursos de la contratación de Cuadernos e implementos escolares. La institución realiza el giro de los recursos una vez que se recibe un informe por parte de la empresa. En el caso de Correos de Costa Rica se presentó un atraso e inconsistencias en la presentación de este, por lo cual no se realiza el pago de la factura en el año 2018. Esto ocasiona que los recursos destinados a dicho pago queden sin ejecutar, el mismo será tramitado con recursos 2019 una vez recibido a satisfacción lo requerido.

Atención a Familias – Gobierno Central – MTSS (Aumento $\text{¢}1,419,825.00$)

En el año 2017 se reciben recursos adicionales aprobados por la Asamblea Legislativa mediante decreto No. 9461 Expediente 20.341 y publicado en el Alcance No. 176 de la Gaceta del miércoles 19 de julio de 2017 incluidos en la Modificación de la Ley N.º 9411, Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico 2017 y Primer Presupuesto Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico de 2017.

Estos recursos orientados a la atención de familias incluidas en la Estrategia Puente al Desarrollo, las cuales requieren cubrir las necesidades que surgen en el acompañamiento y seguimiento al Plan Familiar, de forma tal, que logren mejorar las condiciones de vida que agravan su situación socioeconómica. así como También se cubrirán subsidios para personas trabajadoras de la pesca artesanal, quienes ven afectados sus ingresos en la época de la Veda, la cual es necesaria para la reproducción de especies marinas y la protección de la biomasa.

En este año no se da una ejecución total de los recursos y queda un superávit de $\text{¢}187,425,055.00$, los cuales se solicita autorización al MTSS para volver a presupuestarlos en el periodo 2018, recibiendo aval mediante oficio DMT-DVAS-OF-18-2018. Estos recursos se tenía programado ejecutar en su totalidad en este año, por lo cual no se realizó una proyección de superávit. El disponible de recursos surge debido a situaciones en las cuales las familias incumplen el contrato familiar firmado con la institución, por lo cual se realiza un debido proceso y se suspende el subsidio. Estas situaciones causan que al finalizar del año exista un disponible presupuestario que no fuere posible ejecutar.

**imas**

Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202-4153 // 2202-4154

Fax (506) 2202-4155

Apartado postal 6213-1000

Mejoramiento de Vivienda para atención de emergencias (Aumento ₡669,200,156.00)

Este beneficio está orientado a brindar oportunidades a las familias con vivienda propia debidamente registrada o adjudicada por instituciones públicas, para el mejoramiento de viviendas y terrenos que fueron afectados por un fenómeno natural o antrópico, con declaratoria de emergencia local, regional o nacional. En el caso de viviendas ubicadas en territorios indígenas, se podrá construir la vivienda en su totalidad, cuando ésta así lo requiera, respetando su cosmovisión.

Para el otorgamiento de este se cuenta con recursos que fueron otorgados por el Gobierno Central en el año 2016, el mismo ha sido ejecutado por la institución en los años 2017 y 2018, en este último se estima que no se ejecutarían la totalidad de los recursos, por lo cual se incluye un monto dentro del superávit.

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. Éste requiere el cumplimiento de varios requisitos para su otorgamiento, como lo son permisos de construcción, proformas, entre otros; lo cual alarga el proceso para su otorgamiento a las familias.

Y ya que recursos fueron girados por Gobierno Central mediante aprobación de la Asamblea Legislativa con un fin específico, la institución no puede destinarlos a otras finalidades. Al cierre del periodo 2018 la ejecución de este fue poca, por lo cual el monto real del Superávit fue mayor a lo proyectado. Asu vez en este año no se presentaron eventos de declaratoria de emergencia de gran magnitud, como había sucedido el año 2017 con la Tormenta Tropical Nate o en el año 2016 Con el Huracán Otto.

Cuidado y Desarrollo Infantil – Recursos PANI (Aumento ₡99,296,427.00)

En el año 2018 se firma convenio con el Patronato Nacional de la Infancia para la recepción de ₡2,000,000,000.00 (dos mil millones de colones) para fortalecer el beneficio de Cuidado y Desarrollo Infantil. Dentro del convenio se establece que cualquier disponible de recursos que existiere debe reintegrarse a inicios del siguiente año. Por esta razón no existe un monto proyectado de superávit para estos recursos.

Este disponible de recursos surge ya que, durante el periodo de otorgamiento del beneficio a las familias, se brinda seguimiento a la asistencia de los niños y niñas a las alternativas de cuidado elegidas por la misma. En muchas ocasiones la familia deja de enviar a los niños y niñas a las alternativas, lo cual causa que se libere presupuesto que estaba comprometido. A su vez en algunas ocasiones surgen situaciones legales por las cuales algunas alternativas les suspendida la habilitación, lo cual implica que no se ejecuten dichos recursos.



imas

Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202-4153 // 2202-4154

Fax (506) 2202-4155

Apartado postal 6213-1000

143

Atención a Familias – Recursos Propios (Aumento ₡3,008,965,768.19)

Es importante mencionar que este total de recursos de superávit corresponden tanto al Programa De Protección y Promoción Social como de Actividades Centrales. De beneficios de la oferta programática Institucional no se ejecutaron recursos por el monto de ₡272,535,154.00, gran parte de estos del beneficio de emergencias. El cual la ejecución depende de las situaciones como incendios, derrumbes, inundaciones o similares que puedan afectar a las familias, hechos que no pueden ser previsiones, por lo cual la institución debe mantener siempre un disponible de recursos para hacer frente a estas situaciones.

El resto de los recursos obedece a Gasto Administrativo Operativo de ambos programas. Dichos recursos quedan como disponible por contrataciones que al final del cierre del año no pudieron ejecutarse, entre ellas la compra de equipo de cómputo, cuya contratación sufrió apelaciones y por la altura del año en que llegaron no fue posible resolver las mismas para que la contratación fuera adjudicada en el año 2018. Adicionalmente en Mobiliario y equipo, ante la situación de riesgos de liquidez que enfrentaba el país, la institución contuvo el gasto, adquiriendo los bienes más necesarios. En cuanto a partidas como Servicios Generales se presenta un disponible debido a contrataciones de Seguridad y Vigilancia que fueron adjudicadas hasta el mes diciembre 2018, por lo que no fue posible ejecutar recursos en ese periodo presupuestario. Asu vez tramites por reajustes que se encuentran pendientes de resolver. Estos dos conceptos son arrastrados para el periodo presupuestario 2019.

Atentamente,

Msc. Gabriela Prado Rodriguez
Subgerenta de Desarrollo Social



GPR / dss

CC.

Lic. Diego Salazar Sánchez, Asistente SGDS
Archivo



144

Teléfono (506) 2202-4220
Apartado postal 6213-1000



12 de febrero de 2019
SGGR-059-02-2019

Licenciado
Alexander Porras Moya
Jefe Unidad de Presupuesto.

Asunto: Justificación del Superávit real 2018

Estimado señor:

Reciba un atento saludo.

En atención a su requerimiento de información se indica lo siguiente:

1) De acuerdo al análisis del control presupuestario efectuado por la Unidad de Coordinación Administrativa del Programa de Empresas Comerciales, se determina que las principales subpartidas donde se genera el superávit son:

- 2.05.02 Producto Terminado
- 1.03.04 Transporte de Bienes
- 1-03-05 Servicios Aduaneros
- 1.04.99 Otros servicios de gestión y apoyo

2) Dichas subpartidas guardan estrecha relación con el giro comercial del negocio ya que constituyen el contenido presupuestario para la compra de mercancías para la venta y para el pago de servicios logísticos indispensables en la operación comercial de tiendas libres.

3) La operación comercial es un flujo continuo que se resume en: /comprar-internar-manejar-vender/ mercancías libres de impuestos, donde la fase de abastecimiento dilata alrededor de dos meses; por lo tanto, los bienes que se reciben en enero 2019 y febrero 2019, deben ser gestionados en noviembre y diciembre 2018 respectivamente, por medio de los procesos logísticos según incoterm pactado con proveedores.

4) Ante esta situación, cada vez que se generan órdenes de compra de mercancías para la venta, se efectúan las reservas presupuestarias correspondientes para cubrir el compromiso presupuestario, por lo que al cierre de periodo dichos compromisos se liberan, quedando los recursos como superávit; no obstante, inmediatamente se carga el presupuesto del año siguiente se trasladan "arrastran" dichos compromisos para reservar el presupuesto y garantizar dar continuidad a la obligación que se materializa con la recepción de las mercancías.



Teléfono (506) 2202-4220
Apartado postal 6213-1000

Sin otro particular, suscribe atentamente,


Lic. Geovanny Cambronero Herrera
Subgerente Gestión de Recursos



- Lic. Melchor Marcos Hurtado. **Administrador Empresas Comerciales**
- Lic. Mauricio Pana Solano. **Coordinador Administrativo AEC**
- Archivo.