

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

**AREA ADMINISTRACION
FINANCIERA**

UNIDAD DE PRESUPUESTO

**INFORME DE EVALUACION PRESUPUESTARIA
AL 31-12-2017**

FEBRERO 2018

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

**INFORME DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA
AL 31/12/ 2017**

Febrero, 2018

CONTENIDO DEL DOCUMENTO

PRESENTACIÓN.	3
CONCEPTO.	3
ALCANCE:	3
ASPECTOS CONTEMPLADOS EN LA PRESENTE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA:	3
1º) COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESO	4
a) COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS:	4
RECURSOS PROPIOS:	5
RECURSOS GOBIENO CENTRAL:	5
RECURSOS FODESAF:	5
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES:	6
b) ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS:	6
2º) IDENTIFICACIÓN DE LAS DESVIACIONES A LAS METAS CONTENIDAS EN EL POI, REALIZADAS MEDIANTE AJUSTES O VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS.	19
3º) ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE LAS PRINCIPALES METAS CONTENIDAS EN EL POI 2017:	20
4º) ANALISIS DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA INSTITUCIONAL	21
5º) CONCLUSIONES.	31
6º) IDENTIFICACIÓN DE LAS DEBILIDADES ENCONTRADAS EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN 2017, Y PROPUESTA DE MEDIDAS CORRECTIVAS EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL.	31

PRESENTACIÓN

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

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

ASPECTOS CONTEMPLADOS EN LA PRESENTE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA. Para la realización de la evaluación del presupuesto institucional, se tomaron en consideración los siguientes aspectos:

1. El comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos más importantes, que incluye las principales limitaciones presentadas en materia de percepción de ingresos y ejecución de gastos.
2. Las desviaciones de mayor relevancia que afecten los objetivos, metas y resultados alcanzados, con respecto a lo previamente establecido, para cada uno de los programas presupuestarios.
3. Análisis del cumplimiento de metas contenidas en el POI 2017.
4. La situación económico-financiera global de la institución, con base en la información de los Estados Financieros en complemento de la ejecución presupuestaria.
5. Propuesta de medidas correctivas y de acciones a seguir en procura de fortalecer el proceso de mejora continua de la gestión institucional.

1º) **COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS**

a) **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS:** El comportamiento en la ejecución de los ingresos, incluyendo las principales limitaciones y desviaciones presentadas en la proyección de los ingresos y la incidencia sobre el monto inicialmente proyectado para el período 2017, se identifican en el siguiente cuadro:

Las desviaciones realizadas durante el período en estudio al Presupuesto Ordinario 2017, en términos generales fueron positivas, dado que se dio un incremento de un **7.34%** sobre los ingresos proyectados inicialmente, lo cual en términos absolutos representa la suma de **¢15,093,180.92 miles**, según el siguiente detalle:

**CUADRO N° 1
PRINCIPALES DESVIACIONES REFLEJADAS
EN LAS PROYECCIONES DE LOS INGRESOS AL 31/12/2017
(En miles de colones)**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS ORDINARIOS 2017	VARIACIONES DEL PERIODO		PRESUPUESTO DE INGRESOS AJUSTADO	DESVIACIONES	
		AUMENTO	DISMINUCIONES		ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES-PROPIOS	43,920,720.32	165,333.27	-730,898.73	43,355,154.85	-665,565.47	-1.29%
RECURSOS ESPECÍFICOS	161,591,247.70	19,770,042.12	-4,111,295.73	177,249,994.09	15,658,746.39	9.69%
FODESAF	49,590,683.54	5,893,721.17	-281,148.64	55,203,256.06	5,612,572.53	11.32%
RED DE CUIDO	24,461,873.20	803,003.14	-310,715.09	24,954,161.25	492,288.05	2.01%
Gobierno Central (Avancemos)	51,146,472.30	-	-773,193.58	50,373,278.73	-773,193.58	-1.51%
Gobierno Central (Avancemos MEP)	10,000,000.00	5,483,692.00	-2,572,967.50	12,910,724.50	2,910,724.50	29.11%
Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,177,242.24	4,926.74	-	7,182,168.98	4,926.74	0.07%
Gobierno Central (Emergencias)	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00%
Gobierno Central (MTSS)	-	4,200,000.00	-	4,200,000.00	4,200,000.00	0.00%
Empresas Comerciales	16,896,697.42	1,251,451.50	-173,270.92	17,974,878.00	1,078,180.58	6.38%
SINIRUBE	2,318,000.00	133,247.57	-	2,451,247.57	133,247.57	5.75%
ASODELFI	279.00	-	-	279.00	-	0.00%
TOTAL	205,511,968.02	19,935,375.39	-4,842,194.47	220,605,148.94	15,093,180.92	7.34%

Fuente: Sistema Informático SAP

Continuando con el análisis del comportamiento en la ejecución de los ingresos, en el siguiente cuadro, se reflejan las principales desviaciones que experimentó la recaudación de los recursos institucionales durante el periodo 2017.

CUADRO N° 2
PRINCIPALES DESVIACIONES IDENTIFICADAS
EN LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS
AJUSTADOS PARA PERIODO 2017
 (En miles de colones)

CONCEPTO	TOTAL INGRESOS PRESUPUESTADOS 2017	INGRESOS REALES 2017	DESVIACIONES	
			ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES-PROPIOS	43,355,433.85	41,591,703.75	-1,763,730.10	-4%
RECURSOS ESPECÍFICOS	177,249,715.09	169,790,894.79	-7,458,820.30	-4%
FODESAF	55,203,256.06	53,322,223.96	-1,881,032.10	-3%
Red de Cuido	24,954,161.25	24,638,728.80	-315,432.45	-1%
Gobierno Central (Avancemos)	50,373,278.72	47,944,286.18	-2,428,992.54	-5%
Gobierno Central (Avancemos MEP)	12,910,724.50	12,910,724.50	-	0%
Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,182,168.98	7,182,368.98	200.00	0%
Gobierno Central (Emergencias)	2,000,000.00	2,000,000.00	-	0%
Gobierno Central (MTSS)	4,200,000.00	3,154,771.39	-1,045,228.61	-25%
Empresas Comerciales	17,974,878.00	18,062,782.09	87,904.09	0%
SINIRUBE	2,451,247.58	575,008.88	-1,876,238.70	-77%
TOTAL	220,605,148.94	211,382,598.53	-9,222,550.41	-4%

Fuente: Sistema Informático SAP

La recaudación de los ingresos-en términos generales-fue positiva, dado que únicamente presenta una desviación negativa del 4%, con respecto a los recursos que se tenían proyectados percibir en las distintas fuentes que financian el quehacer institucional. Siendo las desviaciones de mayor relevancia, las que se identifican a continuación:

RECURSOS PROPIOS: La institución había previsto concluir el período 2017 con una recaudación en los Recursos Propios de **¢43,355,433.85 miles**, no obstante, la recaudación real ascendió a la suma de **¢41,591,703.75 miles**, lo cual significa que la institución no logró recaudar el total de los ingresos proyectados, dejando de percibir la suma de **¢1,763,730.10 miles**.

RECURSOS GOBIERNO CENTRAL: En esta fuente de financiamiento se proyectó percibir en el Beneficio de Avancemos la suma **¢50,373,278.72 miles**, de los cuales se dejó de percibir la suma de **¢ 2,428,992.54 miles**.

En relación a los recursos provenientes de Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, para atender principalmente el Programa de Plan Puente, mediante Presupuesto Extraordinario 03-2017, se asignó la suma de **¢4,200,000.00 miles**, dejándose de percibir la suma de **¢ 1,876,238.70 miles**.

Es importante indicar que los recursos que se programaron para Seguridad Alimentaria y Avancemos, estos últimos con recursos adicionales del Ministerio de Educación Pública, ingresaron de forma como se había proyectado.

RECURSOS FODESAF: En esta fuente de financiamiento se proyectó percibir la suma de **¢55,203,256.06 miles**, monto del cual ingresó en términos reales la suma de **¢53,322,223.96 miles** dejando de percibir **¢1,881,032.10 miles**, de los cuales los recursos provenientes por

Ley, son los que tienen mayor incidencia de no ingreso, lo cual afecta el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

En relación a los recursos de Red de Cuido, según Ley N° 9220, solamente la suma de **¢315,432.45 miles** no ingresaron, lo que equivale a únicamente un 1%.

RECURSOS SINIRUBE: En esta fuente de financiamiento se proyectó percibir la suma de **¢2,451,247.58 miles**, monto que tuvo una desviación negativa en términos absolutos que asciende a **¢1,876,238.70 miles**.

RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES: Contraria situación se presenta en el Programa de Empresas Comerciales, ya que la Institución proyectó percibir recursos por **¢17,974,878.00 miles**, sin embargo, se recaudó la suma de **¢ 18,062,782.09 miles**, dando una desviación positiva de **¢ 87,904.09 miles**.

PROBABLES CAUSAS DE LAS DESVIACIONES: Como se indicó anteriormente, de las desviaciones sufridas en la recaudación de los ingresos, en los Recursos Propios principalmente se debió a situaciones adversas a la institución, como es la recaudación de las Contribuciones Sociales, cuyo monto dejado de percibir asciende a la suma de **¢ 1,821,081.67 miles**.

En relación a los recursos provenientes para el SINIRUBE, éstos se vieron disminuidos en virtud de que la mayor parte de los recursos se presupuestaron para el desarrollo de la Plataforma Tecnológica de registro de Beneficiarios, no se logró ejecutar en el año 2017, según se desprende de la justificación remitida por este órgano:

"Impedimento para la tramitación de la Licitación para adquisición de la plataforma SINIRUBE 2.0, debido a señalamientos de aspectos que se debían subsanar según informe de la CGR: DFOE-SOC-IF-01-2017"

Para subsanar dichos señalamientos se realizó la contratación 2017LA-000006-0005300001 en la cual fue adjudicado Price Waterhouse Coopers, con la entrega de los productos:

1 Especificaciones técnicas

2 Estudio de mercado

3 Cartel (diciembre 2017), se subsanaban los señalamientos de la CGR, razones por la cual no se pudo tramitar la adquisición de dicha plataforma y que este rubro representaba un 84% del presupuesto aprobado para el 2017."

Con respecto a las desviaciones presentadas tanto en el Gobierno Central como FODESAF, se debieron principalmente a la afectación de liquidez que afrontó el país, en el último trimestre del periodo anterior, lo cual llevo a realizar algunos ajustes, con la finalidad de poder cumplir al 100% los compromisos ya adquiridos ese momento.

- b) **ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS:** El nivel de ejecución que se refleja en los egresos, en términos generales es razonable con la planificación de la ejecución presupuestaria, según se desprende del siguiente análisis: Los Ingresos Reales durante el período 2017 ascendieron a la suma de **¢ 211,382,598.53 miles**,

equivalentes a un **96%** de los ingresos proyectado para el período, lo cual debe considerarse como una recaudación muy acertada a lo proyectado.

De los Ingresos efectivamente recaudados, se logró hacer efectiva una ejecución de **¢196,422,130.81 miles**; equivalente a un **93%**. Quedando un monto de **¢ 14,960,467.72 miles**, que equivale a un **7%** dejado de ejecutar. Esos **¢14,960,467.72 miles** deben considerarse como el Superávit Real, con el cual cerró la institución el período 2017.

No obstante, al monto de Superávit Real, con el que se cerró el período 2017, se le debe deducir la suma de **¢ 7,845,591.27 miles**, que corresponde a un **4%** de los Ingresos Reales, en virtud de que la Administración Activa, durante el proceso de formulación del Presupuesto Ordinario 2018, tomó la determinación de trasladar dicho monto, como un "Superávit Proyectado" para poder disponer del efectivo requerido durante los primeros meses del período 2018, con el fin de poder hacer frente a los compromisos institucionales adquiridos con antelación.

Partiendo de la premisa anterior, se logra concluir, que la institución únicamente tuvo una subejecución del **3%** de los Ingresos Reales que se obtuvo durante el período en estudio.

ANÁLISIS DE LOS AJUSTES O VARIACIONES, SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA

Para poder realizar un análisis más certero del comportamiento de los Egresos Reales, se hace necesario identificar los Ajustes o Variaciones que se realizaron durante el período 2017, los cuales se puede visualizar en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 3
REPRESENTACIÓN DE LOS EGRESOS REALES
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA Y CONCEPTO DE GASTO
AL 31/12/2017
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO ORDINARIO	AJUSTES O VARIACIONES		PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL DESVIACIONES	
		AUMENTOS	DISMINUCIONES		ABSOLUTA	RELATIVA
GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO	49,821,220.69	18,429,723.96	-21,364,632.01	46,886,312.64	-2,934,908.04	-6%
Remuneraciones	20,534,574.64	623,665.09	-1,560,998.09	19,597,241.64	-937,333.00	-5%
Servicios	12,174,507.76	9,221,629.71	-10,710,769.77	10,685,367.70	-1,489,140.06	-12%
Materiales y Suministros	10,169,107.66	5,472,046.82	-4,152,751.32	11,488,403.16	1,319,295.50	13%
Intereses y Comisiones	-	232,500.00	-	232,500.00	232,500.00	0%
Bienes Duraderos	3,066,867.70	2,483,109.08	-3,863,561.22	1,686,415.56	-1,380,452.14	-45%
Otras Transferencias Corrientes	3,876,162.93	396,773.27	-1,076,551.61	3,196,384.59	-679,778.34	-18%
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	155,296,495.06	179,296,682.29	-160,910,236.05	173,682,941.30	18,386,446.24	12%
Contrataciones Sociales	3,896,004.85	-	1,331,112.66	5,227,117.51	1,331,112.66	34%
Transferencias Corrientes	145,624,241.01	167,073,091.69	-150,202,827.45	162,494,505.25	16,870,264.24	12%
Inversión Social	145,624,241.01	167,073,091.69	-150,202,827.45	162,494,505.25	16,870,264.24	12%
Transferencias de Capital	5,776,249.20	12,223,590.61	-12,038,521.26	5,961,318.54	185,069.35	3%
Cuentas especiales	394,252.27	35,895.00	-394,252.27	35,895.00	-358,357.27	-91%
TOTAL	205,511,968.02	197,762,301.26	-182,669,120.33	220,605,148.94	15,093,180.92	7%

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Un dato relevante a considerar de la información anterior, es que, al total de los recursos asignados al Gasto Administrativo Operativo, se le realizaron ajustes-disminuciones- en un 6%, para ser asignados principalmente a la Inversión Social; rubro que se incrementó durante el período en un 12%, con relación a los recursos asignados inicialmente.

Otro aspecto que debe ser considerado, es el referente a los Ajustes que se debieron realizar en las Subpartidas de Gasto para el Programa de Paquetes Escolares, la cual sufrió un incremento de un 34%, siendo la principal justificación el reforzamiento que realizó el Ministerio de Educación Pública para aumentar en 58.000 paquetes escolares y con ello abarcar una mayor población de estudiantes a nivel nacional.

RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Una vez identificados los Ajustes o Variaciones que se realizaron al Presupuesto Ordinario 2017, se puede hacer el análisis del comportamiento de los Egresos Reales al cierre del período 2017, el cual refleja, una ejecución atinada, dado que la ejecución institucional alcanzó la suma de **¢196,422,130.81 miles**, que corresponde a un **89%** del presupuesto total del período, conforme se puede visualizar en el siguiente cuadro.

**CUADRO N° 4
REPRESENTACIÓN DE LOS EGRESOS REALES Y
DISPONIBLES PRESUPUESTARIOS
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA Y CONCEPTO DE GASTO
(En miles de colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO ORDINARIO	EGRESOS REALES	% DE EJECUCIÓN REAL, SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO	REPRESENTACIÓN % DEL DISPONIBLE PRESUPUESTARIO SEGÚN PROGRAMA
GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO	46,922,207.64	39,739,716.14	85%	7,182,491.50	15%
Remuneraciones	19,597,241.64	17,692,611.73	90%	1,904,629.91	10%
Servicios	10,685,367.70	6,672,175.98	62%	4,013,191.71	38%
Materiales y Suministros	11,488,403.16	10,782,734.05	94%	705,669.11	6%
Intereses y Comisiones	232,500.00	183,627.61	79%	48,872.39	21%
Bienes Duraderos	1,686,415.56	1,309,295.49	78%	377,120.07	22%
Otras Transferencias Corrientes	3,196,384.59	3,099,271.28	97%	97,113.31	3%
TOTAL, RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	173,682,941.30	156,682,414.67	90%	17,000,526.63	10%
Contrataciones Sociales (cuadernos)	5,227,117.51	3,268,998.76	63%	1,958,118.75	37%
Transferencias Corrientes	162,494,505.25	150,819,048.69	93%	11,675,456.56	7%
Inversión Social	162,494,505.25	150,819,048.69	93%	11,675,456.56	7%
Transferencias de Capital	5,961,318.54	2,594,367.22	44%	3,366,951.32	56%
Cuentas especiales	35,895.00	-	0%	35,895.00	100%
TOTAL	220,605,148.94	196,422,130.81	89%	24,183,018.13	11%

Fuente: Sistemas Informáticos SAPI/SABEN

Como se puede visualizar los Egresos Reales alcanzaron únicamente un 89% de ejecución, no obstante, si comparamos el absoluto del periodo 2016 que alcanzó suma de **¢ 178,643,389.57 miles** versus el absoluto de 2017, se obtiene una ejecución mucho mayor, la cual asciende a la suma de **¢ 17,778,741.24 miles**, lo que en términos relativos representa un **10%**.

Aunado a lo anterior, es importante indicar que, ante la incertidumbre del giro de recursos provenientes de FODESAF y Gobierno Central, la institución se vio en la obligatoriedad de aplicar un plan de austeridad, cuyo propósito fue de no realizar ejecución del gasto Administrativo/Operativo para cubrir eventuales giros que no se lograran hacer con los recursos específicos.

Para efectos del presente informe, además del análisis que se realiza a la Ejecución Real de los recursos, también se identifican los saldos presupuestarios con los que la institución cerró su gestión institucional del período en estudio.

Si bien es cierto, la institución cierra el período con un disponible de carácter presupuestario de **¢24,183,018.13 miles**, del total del Presupuesto Institucional Ajustado; se debe tener presente que de ese monto no se deben considerar los **¢9,222,550.41 miles**, cuyos recursos no fueron percibidos conforme se tenía previstos.

Además, como se indicó en el capítulo de ingresos, durante el proceso de Formulación del Presupuesto Ordinario 2018, la Administración Activa determinó la necesidad de incorporar la suma de **¢7,845,591.27 miles**, como un "Superávit Proyectado 2017", con el propósito de disponer al inicio del período 2018, del efectivo necesarios para realizar el giro de los beneficios a todas aquellas familias con las cuales la institución tiene compromisos inaplazables por su condición socioeconómica. Aunado a lo anterior, también se previeron los pagos a proveedores que se deben realizar en los primeros días del ejercicio, para honrar los compromisos contractuales que debieron ser arrastrados hacia el período 2018.

Una vez realizada la anterior aclaración es importante destacar que a nivel Institucional, el resultado alcanzado en la ejecución presupuestaria fue de **¢196,422,130.81 miles**, lo cual equivale, en términos relativos, a un **93%** con respecto al total de ingresos efectivamente percibidos por la Institución cuyo monto de **¢211,382,598.53 miles**.

Con el propósito de identificar la composición de la ejecución de los recursos, según concepto de gasto y así poder determinar el comportamiento de los Egresos Reales durante el período, se elaboró el siguiente cuadro.

CUADRO N° 5
COMPOSICIÓN DE LOS EGRESOS REALES
SEGÚN CONCEPTO DE GASTO Y PRESUPUESTO INSTITUCIONAL
AL 31/12/2017
 (En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES, SEGÚN RUBRO		DISPONIBLE PRESUPUESTARIO	
		EGRESOS REALES	% EJECUCION REAL/PRESUPUESTO AJUSTADO	ABSOLUTO	RELATIVO
GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO	46,922,207.64	39,739,716.14	85%	7,182,491.50	15%
GASTOS INVERSIÓN SOCIAL	173,682,941.30	156,682,414.67	90%	17,000,526.63	10%
TOTAL	220,605,148.94	196,422,130.81	89%	24,183,018.13	11%

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Conforme se desprende del cuadro anterior, del total de recursos asignados al Gasto Administrativo Operativo, se logró una Ejecución Real del **85%**. De igual forma, del total los recursos asignados al rubro de Inversión Social, se alcanzó una Ejecución Real del **90%**.

Finalmente, es fundamental resaltar que, tanto la asignación presupuestaria, como su ejecución, reflejan claramente que el enfoque y la prioridad del quehacer institucional, es la atención de las personas y las familias en situación de vulnerabilidad y pobreza.

EJECUCIÓN DEL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES

Otro aspecto a considerar en el presente análisis, es la ejecución de los recursos asignados al Gasto Administrativo Operativo que se ejecutan a través del Plan Anual de Adquisiciones.

A continuación se presenta la información que es proporcionada por el Área de Proveeduría Institucional, a través del documento denominado *“Informe de Evaluación y Plan de Mejora de la Ejecución del Plan de Adquisiciones 2017”*.

“PRESENTACIÓN

El presente documento, refiere a la Evaluación Final, del Plan Anual de Adquisiciones del Instituto Mixto Ayuda Social (IMAS), para el periodo presupuestario 2017.

El Plan Anual de Adquisiciones (PAA) es un documento formal donde se incluyó lo que el IMAS planea adquirir en un periodo presupuestario determinado. Este documento es aprobado por la Gerencia General y debe ser publicado para que quede a consulta de los interesados. En el caso del Plan Anual de Adquisiciones IMAS 2017, fue publicado en el Diario Oficial La Gaceta, en el sistema de compras electrónicas MER-link y dado a conocer a la comunidad institucional mediante circular API-02-2017 mediante correo electrónico del 31 de enero del 2017.

Se recopila el detalle final de las adquisiciones de bienes y servicios realizadas por medio del procedimiento de contratación administrativa para el IMAS, durante el periodo presupuestario 2017.

Este es un documento para informar a la Administración de los resultados finales obtenidos y para que sea considerado en otros informes de gestión institucional y de ser necesario se retroalimente en cuanto a lo actuado en el Área de Proveeduría Institucional, como Unidad Administrativa competente en contratación administrativa.

Asimismo, será de atención según lo dispuesto en las Normas Técnicas para Presupuesto Público emitidas por la Contraloría General de la República, las cuales establecen la obligatoriedad de que los Entes sujetos a fiscalización por dicha Contraloría presenten un Informe de Evaluación Presupuestaria, por lo que la Información y análisis de Ejecución del Plan de Compras del periodo presupuestario 2017, constituye información importante a considerar.

Por tanto, constituye el instrumento de utilidad para la evaluación de la ejecución y planificación de las adquisiciones, su eficiencia y alineamiento con el plan Estratégico, atendiendo una de las variables del Índice de Gestión Institucional de la Contraloría General de la República,

MARCO NORMATIVO

El marco que regula el Plan Anual de Adquisiciones es el siguiente:

- *Artículo 6 Principio de Publicidad, de la Ley de Contratación Administrativa.*
- *Artículo 7 Publicidad del Programa de Adquisiciones, del Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa.*
- *Artículo 26 Programa Anual de Adquisiciones, del Reglamento Interno de Contratación Administrativa del IMAS.*

ANTECEDENTES

Mediante oficio 16091 de fecha 7 diciembre 2016, la Contraloría General de la República, aprobó el Presupuesto inicial del IMAS para el periodo 2017.

El Área de Proveeduría Institucional, en el mes de enero 2017, revisa cada una de las partidas presupuestarias programables con el objetivo de incluirlas en el PAA. El documento final fue aprobado por la Gerencia General en fecha 31 de enero del 2017 mediante oficio GG-0189-01-2017 y se hace de conocimiento institucional mediante el circular número API-02-2017, comunicado en fecha 31 de enero del 2017.

Corresponde a cada funcionario (a) Titular Subordinado (a) (Jefaturas), cumplir con las fechas programadas, para lo cual las solicitudes de pedido debe contar con todos los requisitos establecidos en el artículo 8 del Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa y 32, 33 del Reglamento Interno de Contratación Administrativa. Mediante publicación en el Diario Oficial La Gaceta Número 23 del miércoles 1 de febrero 2017, se procedió a comunicar el PAA 2017 del IMAS.

Es importante aclarar que lo indicado en el Programa de Adquisiciones "no implica ningún compromiso de contratar", sin embargo, el mismo obedece a la programación presupuestaria para el IMAS 2017.

Para efectos del PAA, se consideran los programas presupuestarios institucionales, a saber:

- *Bienestar y Promoción Familiar*
- *Actividades Centrales*
- *Empresas Comerciales*
- *Auditoría Interna*
- *Sinirube*

El PAA, incluye la siguiente información, la cual debe ser considerada por las unidades administrativas que gestionaron las diferentes necesidades:

- *Partida presupuestaria.*
- *Detalle de la Contratación.*
- *Monto estimado.*
- *Programa presupuestario.*
- *Unidad Administrativa solicitante.*
- *Fecha de carga de solicitud de pedido.*
- *Fecha estimada de inicio procedimiento contratación administrativa.*

Para efectos de la ejecución del PAA, es importante considerar que el mismo se modifica de acuerdo a los ajustes o modificaciones presupuestarias. En cuanto a modificaciones presupuestarias, el Área de Administración Financiera y la Unidad de Presupuesto gestiona durante el periodo, los siguientes documentos de modificación presupuestaria:

DETALLE/MODIFICACIONES	PROGRAMA	CANTIDAD
Generales		6
Específicas	Bienestar y Promoción	77
	Actividades Centrales	56
	Empresas Comerciales	22
	Sinirube	14
	Auditoria Interna	8

ANALISIS

Importante iniciar señalando que este informe no es de ejecución presupuestaria, sino de ejecución del Plan Anual de Adquisiciones.

En el PAA, se incluyeron las partidas presupuestarias programadas y algunas partidas presupuestarias como previsión de gasto. Para efectos de evaluar el resultado final el Plan Anual de Adquisiciones, se consideran las necesidades y el procedimiento de contratación realizado para obtener el resultado final esperado, sea un servicio, un suministro o un equipo.

En el PAA se definieron dos fechas necesarias de atender por parte de las unidades usuarias:

- o La fecha de carga de solicitud de pedido, siendo para efecto del IMAS, se requiere cargar las solicitudes en dos sistemas en el SAP y en Mer-link;
- o La fecha de inicio del procedimiento de contratación administrativa.

El Área de Proveeduría Institucional, programó en el PAA un total de 424 necesidades, clasificadas en diferentes grupos de acuerdo a la partida presupuestaria y que por tanto, serán ejecutados de acuerdo a las diferentes modalidades de contratación administrativa.

Se realizaron las siguientes contrataciones, según el tipo de procedimiento de contratación administrativa:

CUADRO 1
AREA PROVEEDURÍA INSTITUCIONAL
RESUMEN PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES
2017
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE 2017

TIPO CONTRATACIÓN	TOTAL
Licitaciones Públicas	3
Licitaciones Abreviadas	23
Contrataciones Directas	146
Total General	172

En el presente análisis, se considerará la ejecución del plan de acuerdo a separación por partidas presupuestarias en concordancia con el PAA aprobado según lo siguiente:

**CUADRO 2
AREA PROVEEDURÍA INSTITUCIONAL
PARTIDAS PRESUPUESTARIAS
PLAN ANUAL ADQUISICIONES 2017**

DESCRIPCIÓN PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES
<i>Matriz General</i>
<i>Equipo transporte</i>
<i>Maquinaria y equipo producción</i>
<i>Equipo comunicación</i>
<i>Equipo proyección</i>
<i>Equipo de oficina</i>
<i>Línea blanca</i>
<i>Centrales y Teléfonos</i>
<i>Mobiliario de oficina</i>
<i>Aires acondicionados</i>
<i>Equipo y programas de cómputo</i>
<i>Equipo impresión</i>
<i>Equipo sanitario</i>
<i>Mobiliario educativo</i>
<i>Maquinaria y equipo diverso</i>

El PAA, se concluyó al 97.22% considerando las necesidades iniciales ajustadas, sin embargo, se presentó un alto porcentaje de necesidades que disminuyeron y cuyos recursos se utilizaron a otras necesidades institucionales. El detalle completo se puede revisar en el anexo 1.

**CUADRO 3
AREA PROVEEDURÍA
INSTITUCIONAL
RESUMEN EJECUCIÓN PAA**

NO CONCLUIDO	1,11%
CONCLUIDO	97,22%
PROCESO	1,67%
	100,00%

A continuación un detalle del análisis del PAA, considerando las necesidades iniciales.

CUADRO 4
NECESIDADES Y AJUSTES AL PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES 2017

CANTIDAD NECESIDADES REALES	NECESIDADES AJUSTADAS		CANTIDAD NECESIDADES AJUSTADAS	CANTIDAD DE NECESIDADES CONCLUIDAS	TOTAL NECESIDADES ATENDIDAS
	(-)	(+)			
424	1 3	13 1	542	525	97.22%

Respecto a las modificaciones al PAA, tienen su fundamento, según lo establece el Reglamento Interno de Contratación Administrativa, en su artículo 26 en los siguientes incisos:

- ❖ f. El Programa de Adquisiciones del IMAS podrá ser modificado cuando surja una necesidad administrativa no prevista.
- ❖ g. Cualquier modificación al PAA, obedece a una modificación o variación al Presupuesto Ordinario Institucional, para lo cual la Unidad de Presupuesto debe comunicar al Área Proveeduría Institucional lo resuelto. Esto se convierte en una modificación de oficio del Programa Anual de Adquisiciones.

Durante el periodo presupuestario 2017 se realizaron los siguientes ajustes al PAA:

CUADRO 5
AJUSTES AL PLAN ANUAL ADQUISICIONES
DEL 01 ENERO AL 31 ENERO 2017

DESCRIPCIÓN	NECESIDADES AJUSTADAS			
	NECESIDADES REALES	(-)	(+)	NECESIDADES AJUSTADAS
Matriz General	46	0	51	95
Equipo transporte	2	2	0	0
Maquinaria y equipo producción	10	10	0	0
Equipo comunicación	18	0	3	21
Equipo proyección	7	0	0	7
Equipo de oficina	18	1	3	20
Línea blanca	56	0	3	59
Centrales y Teléfonos	33	0	0	33
Mobiliario de oficina	94	0	31	125
Aires acondicionados	15	0	0	15
Equipo y programas de cómputo	76	0	37	113
Equipo impresión	16	0	0	16
Equipo sanitario	6	0	0	6
Mobiliario educativo	4	0	0	4
Maquinaria y equipo diverso	23	0	3	26
TOTALES	424	13	131	542

Las necesidades originales no incluidas en la tramitación final del PAA, corresponde a un 24.16% de las necesidades totales atendidas. Es importante, que se realice por parte de las unidades ejecutoras una valoración previa al momento de formular los planes presupuestarios, de tal forma que los mismos incluyan las necesidades que se hayan planteado para cumplir las metas y objetivos propuestos.

La mayor incorporación de nuevas necesidades se presentó en el rubro denominado "matriz general" producto de la incorporación entre otras cosas de alquileres para los Ulds de Brunca, Alajuelita y Nicoya, así como también la incorporación de servicios de ingeniería como "análisis de agua potable" aspecto que pudo haber sido planificado e incorporado en la gestión de formulación presupuestaria.

Por otro lado, se evidencia la variación negativa para lo cual ya no se "hace necesario", gestionar contrataciones que obedecían a una necesidad. El rubro que mayores cambios tuvo corresponde a la contratación de servicios.

- La ejecución del PAA, corresponde según el siguiente detalle:

MATRIZ GENERAL:

Considerando las necesidades iniciales contemplaba un total de 46 necesidades a atender correspondiente a compras y contrataciones de servicios; de las partidas presupuestarias: 1.04.02, 1.04.03, 1.04.04, 1.04.06, entre otras. Estas contrataciones comprenden servicios que fueron programados a realizarse durante los primeros meses del año. Durante la ejecución presupuestaria este apartado del PAA mostró variaciones; ya que se incrementaron en un total de 51 necesidades nuevas. Finalmente se concluyó o ejecutó un total de 88 necesidades, representando un 92.63% de ejecución.

EQUIPO TRANSPORTE

El total de necesidades a atender correspondía a 2, las cuales fueron disminuidas mediante la modificación General 02-2017 (adquisición de un vehículo de la Presidencia Ejecutiva) y mediante la modificación específica 01-2017, quedando por tanto la ejecución en un 100%.

MAQUINARIA Y EQUIPO PRODUCCIÓN

Se recibió correo electrónico del Subgerente Soporte Administrativo el Licenciado Daniel Arturo Morales Guzmán indicando que para esta partida presupuestaria no se va a adquirir, se transcribe dicho correo:

"De acuerdo al análisis efectuado en esta Subgerencia y con el aval de la Gerencia General, se les solicita no proceder con el trámite de la compra de Mobiliario y Equipo hasta nuevo aviso, la Administración debe atender otro tipo de requerimientos urgentes de alto impacto en la gestión, por lo cual el presupuesto se destinará a otros menesteres, en esa línea cual hasta nuevo aviso se les solicita suspender en ese sentido cualquier gestión al respecto".

EQUIPO DE COMUNICACIÓN

Se procedió a realizar la Contratación Directa número 2017CD-000111-0005300001 "Adquisición e instalación de equipo de comunicación para varias oficinas del IMAS", quedando esta contratación infructuosa.

EQUIPO DE PROYECCIÓN

Se ejecuto el 100% de las necesidades que reporta el Plan Anual de Adquisiciones.

EQUIPO DE OFICINA

Se recibió correo electrónico del Subgerente Soporte Administrativo el Licenciado Daniel Arturo Morales Guzmán indicando que para esta partida presupuestaria no se va a adquirir, se transcribe dicho correo:

"De acuerdo al análisis efectuado en esta Subgerencia y con el aval de la Gerencia General, se les solicita no proceder con el trámite de la compra de Mobiliario y Equipo hasta nuevo aviso, la Administración debe atender otro tipo de requerimientos urgentes de alto impacto en la gestión, por lo cual el presupuesto se destinará a otros menesteres, en esa línea cual hasta nuevo aviso se les solicita suspender en ese sentido cualquier gestión al respecto".

LÍNEA BLANCA

Se ejecuto el 100% de las necesidades que reporta el Plan Anual de Adquisiciones.

MOBILIARIO DE OFICINA

Se recibió correo electrónico del Subgerente Soporte Administrativo el Licenciado Daniel Arturo Morales Guzmán indicando que para esta partida presupuestaria no se va a adquirir, se transcribe dicho correo:

"De acuerdo al análisis efectuado en esta Subgerencia y con el aval de la Gerencia General, se les solicita no proceder con el trámite de la compra de Mobiliario y Equipo hasta nuevo aviso, la Administración debe atender otro tipo de requerimientos urgentes de alto impacto en la gestión, por lo cual el presupuesto se destinará a otros menesteres, en esa línea cual hasta nuevo aviso se les solicita suspender en ese sentido cualquier gestión al respecto".

AIRES ACONDICIONADOS

El PAA, se ejecutó en un 66.67%. Quedó pendiente de tramitar 2 necesidades de Avancemos y Socio productivo; las cuales no fueron cargadas por la Unidad solicitante.

EQUIPO Y PROGRAMAS DE CÓMPUTO

Se ejecuto el 100% de las necesidades que reporta el Plan Anual de Adquisiciones.

EQUIPO DE IMPRESIÓN

Se ejecuto el 100% de las necesidades que reporta el Plan Anual de Adquisiciones.

EQUIPO SANITARIO

Se recibió correo electrónico del Subgerente Soporte Administrativo el Licenciado Daniel Arturo Morales Guzmán indicando que para esta partida presupuestaria no se va a adquirir, se transcribe dicho correo:

"De acuerdo al análisis efectuado en esta Subgerencia y con el aval de la Gerencia General, se les solicita no proceder con el trámite de la compra de Mobiliario y Equipo hasta nuevo aviso, la Administración debe atender otro tipo de requerimientos urgentes de alto impacto en la gestión, por lo cual el presupuesto se destinará a otros menesteres, en esa línea cual hasta nuevo aviso se les solicita suspender en ese sentido cualquier gestión al respecto".

MOBILIARIO EDUCATIVO

El total de necesidades a atender correspondía a 4, de las cuales fueron atendidas 3 y una se disminuyó mediante la modificación General 03-2017, quedando por tanto la ejecución en un 100%.

MAQUINARIA Y EQUIPO DIVERSO

Se ejecuto el 100% de las necesidades que reporta el Plan Anual de Adquisiciones.

OTRAS NECESIDADES ATENDIDAS

Se tiene una gran cantidad de solicitudes de contratación que no fueron incorporadas en el PAA, pero que obedecen a atender necesidades institucionales.

A continuación se presenta un cuadro resumen sobre la ejecución del PAA, considerando la cantidad de necesidades concluidas, y las que finalmente quedaron sin ejecutar, reiterando que obedece a que las unidades ejecutoras no procedieron a gestionar la respectiva solicitud de contratación y que por tanto no contaban con Decisión Inicial de conformidad con el artículo 8) del Reglamento a la Ley de Contratación Administrativa.

Al cierre presupuestario no quedaron solicitudes o necesidades programadas en proceso.

**CUADRO 6
DETALLE DE CANTIDAD DE NECESIDADES CONCLUIDAS, EN PROCESO Y SIN
EJECUTAR
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

DESCRIPCIÓN	CONCLUIDAS	% EJECUCIÓN	NECESIDADES PROCESO	NECESIDADES SIN EJECUTAR
<i>Matríz General</i>	88	92,63%	0	4
<i>Equipo transporte</i>	0	0,00%	0	0
<i>Maquinaria y equipo producción</i>	0	0,00%	0	0
<i>Equipo comunicación</i>	21	100,00%	0	0
<i>Equipo proyección</i>	7	100,00%	0	0
<i>Equipo de oficina</i>	20	100,00%	0	0
<i>Línea blanca</i>	57	96,61%	0	2
<i>Centrales y Teléfonos</i>	33	100,00%	0	0
<i>Mobiliario de oficina</i>	119	95,20%	0	0
<i>Aires acondicionados</i>	10	66,67%	0	5
<i>Equipo y programas de cómputo</i>	113	100,00%	0	0
<i>Equipo impresión</i>	16	100,00%	0	0

Equipo sanitario	6	100,00%	0	0
Mobiliario educativo	4	100,00%	0	0
Maquinaria y equipo diverso	26	100,00%	0	0
	520		0	11

En el cuadro 7 se presenta la información en colones, de acuerdo al PAA inicial y la ejecución de los recursos una vez concluidos los procedimientos de contratación administrativa. Se reitera que este documento no corresponde a un Informe de Ejecución Presupuestaria, por cuanto no considera la totalidad de las partidas presupuestarias. Considera solamente las partidas según el detalle de la división del Plan Anual de Adquisiciones, las cuales tampoco reflejan la totalidad de los montos de las partidas presupuestarias, relaciona las cantidades en colones estimadas, respecto a lo que finalmente fue ejecutado según adjudicaciones de los concursos.

CUADRO 7
RESUMEN EJECUCIÓN
NECESIDADES INICIALES
MONTO EN COLONES
PLAN ANUAL DE ADQUISICIONES 2017

DESCRIPCIÓN	MONTO INICIAL	MONTO AJUSTADO	MONTO REAL EJECUTADO
Matriz General	¢2.243.854.840,00	¢3.831.859.273,00	¢617.315.920,09
Equipo transporte	¢60.000.000,00	¢0,00	¢0,00
Maquinaria y equipo producción	¢15.460.000,00	¢0,00	¢0,00
Equipo comunicación	¢16.555.000,00	¢4.390.999,00	¢1.205.700,00
Equipo proyección	¢5.150.000,00	¢5.150.000,00	¢8.050.000,00
Equipo de oficina	¢12.936.000,00	¢772.000,00	¢1.205.700,00
Línea blanca	¢14.190.000,00	¢15.240.000,00	¢4.208.596,00
Centrales y Teléfonos	¢16.555.000,00	¢16.555.000,00	¢0,00
Mobiliario de oficina	¢138.797.000,00	¢128.913.000,00	¢22.116.588,16
Aires acondicionados	¢59.000.000,00	¢74.900.000,00	¢54.136.243,00
Equipo y programas de cómputo	¢230.354.000,00	¢369.929.000,00	¢218.182.616,40
Equipo impresión	¢17.600.000,00	¢17.100.000,00	¢11.259.905,40
Equipo sanitario	¢3.615.000,00	¢0,00	¢0,00
Mobiliario educativo	¢490.000,00	¢156.780,00	¢0,00
Maquinaria y equipo diverso	¢19.615.000,00	¢4.105.000,00	¢4.159.985,00
	¢2.854.171.840,00	¢4.469.071.052,00	¢941.841.254,05

...

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

La información atinente a las desviaciones que afectaron las metas contenidas en el Plan Operativo Institucional, con respecto a las estimadas inicialmente, es proporcionada por el Área de Planificación Institucional, a través del documento denominado **“Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria”**. No así los documentos que respaldan los movimientos realizados mediante **“Ajustes o Variaciones”** al Presupuesto Ordinario del periodo 2017 que son responsabilidad del Área de Administración Financiera.

**CUADRO N° 6
IDENTIFICACIÓN DE LAS DESVIACIONES A LAS METAS
ESTABLECIDAS EN EL POI, MEDIANTE
AJUSTES O VARIACIONES AL PRESUPUESTO 2017**

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Tipo de Meta	N° Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
Presupuesto Extraordinario 01-2017	92,509		1,135	91374	Atención a Familias	CD-118-04-2017
	1,836	32	72	1796	Asignación Familiar (H)	
	1,499	146		1645	Prestación Alimentaria (k)	
	24,748		323	24,425	Cuido y desarrollo infantil	
	180,740		2,450	178,290	Avancemos	
	169	726		895	TMC Personas trabajadoras menores de edad	
	140,000	58,000		198,000	Implementos escolares	
	90	36		126	Mejoramiento de Vivienda	
	1,500		1,500	Ideas Productivas		
Presupuesto Extraordinario 02-2017	178,290			178,290	Avancemos	CD 171-05-2017
Modificación Presupuestaria 01-2017	1500	128		1628	Ideas Productivas	CD-235-06-2017
	126	230		358	Mejoramiento de Vivienda	
	1400	236		1636	Capacitaciones	
	24,425			24,425	Cuido y desarrollo infantil	
	178,290		5	178,285	Avancemos	
	43	16	13	46	Organizaciones (ordinarias)	
29		6	23	Organizaciones de superávit 2016		
Modificación Presupuestaria 02-2017	91,374		2,000	89,374	Atención a Familias	CD-304-07-2017
	178,285	1333		179,618	Avancemos	
	895		300	595	TMC Personas trabajadoras menores de edad	
	6000	3419		9419	Procesos Formativos	
	46	2	8	40	Organizaciones (ordinarias)	
23		2	21	Organizaciones de superávit 2016		
Presupuesto Extraordinario 03-2017	89,374	8000	289	97085	Atención a Familias	CD-351-08-2017
	2779	202		2981	Veda	
	1796			1796	Asignación Familiar (H)	
	1645	15		1660	Prestación Alimentaria (k)	
	24425			24425	Cuido y desarrollo infantil	
	179618		18700	160918	Avancemos	
356		114	242	Mejoramiento de Vivienda		
Modificación Presupuestaria 03-2017	595		208	387	TMC Personas trabajadoras menores de edad	CD-485-10-2017
	9419			9419	Procesos Formativos	
	40	3	5	38	Organizaciones (ordinarias)	
Modificación Presupuestaria 04-2017	97085			97085	Atención a Familias	CD-538-11-2017

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Tipo de Meta	Nº Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
	2981		1659	1322	Veda	
	33		33	0	Personas en Situación de Abandono	
	24425		4109	20316	Cuido y desarrollo infantil	
	160918		1012	159906	Avancemos	
	387		63	324	TMC Personas trabajadoras menores de edad	
	9419			9419	Procesos Formativos	
	242	3		245	Mejoramiento de Vivienda	
	1628	69		1697	Ideas Productivas	
	1836	14		1650	Capacitación	
	38	2	1	39	Organizaciones (ordinarias)	
	21		1	20	Organizaciones de superávit 2016	
Modificación Presupuestaria 05-2017	97085			97085	Atención a Familias	CD-549-11-2017
	20316			20316	Cuido y desarrollo infantil	
Traslado de Recursos 01-2017[1]	97085			97085	Atención a Familias	CD-626-12-2018
Traslado de Recursos 01-2017	20316			20316	Cuido y desarrollo infantil	

Fuente: Planificación Institucional

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

3º) ANALISIS DE LA EJECUCIÓN DE LAS METAS CONTENIDAS EN EL POI 2017:

Siguiendo con el análisis de la información, se procedió con la identificación del nivel de cumplimiento en la ejecución de las metas establecidas en el POI 2017, para los recursos de Inversión Social, por considerarse que son las de mayor relevancia a nivel institucional. De la información contenida en el Informe de Liquidación Presupuestaria al 31/12/2017 y el Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria, con corte a la misma fecha, elaborado por el Área de Planificación Institucional, se obtuvieron los siguientes resultados.

CUADRO N° 7
METAS ALCANZADAS Y PRESUPUESTO EJECUTADO
SEGÚN TIPO DE BENEFICIO OTORGADO

Beneficio	Metas Iniciales 2017	Metas Ajustadas al 2017	Meta alcanzada durante el año 2017	% de ejecución en relación a la meta ajustada	Presupuesto asignado	Egresos Reales
Atención a Familias	92.509 Familias	97.085 Familias	121.121 Familias	124%	55,861,123,680.00	52,474,205,529.00
Asignación Familiar H	1836 Familias	1.796 Familias	2.051 Familias	114%	1,543,553,057.00	1,428,812,610.00
Prestación Alimentaria K	1499 Personas	1.660 Jóvenes	184 Jóvenes	11%	3,094,097,748.00	280,566,000.00
Emergencias	No se calcula	No se programa Meta	8,766 Familias		3,176,160,397.00	3,153,496,600.00

Beneficio	Metas Iniciales 2017	Metas Ajustadas al 2017	Meta alcanzada durante el año 2017	% de ejecución en relación a la meta ajustada	Presupuesto asignado	Egresos Reales
Veda	2779 Personas	1322 personas	1654 personas	125%	709,775,009.00	709,775,009.00
Cuido y Desarrollo Infantil	24. 748 Niños y Niñas	20.316 Niños/ Niñas	25.305 Niños/ Niñas	124%	29,300,726,442.00	28,636,132,481.00
Personas en situación de abandono	144 personas			0%		
Organizaciones de Desarrollo Socio productivo, Comunal y IBS	72 Organizaciones	58 Organizaciones	46 Organizaciones	77%	3,618,949,825.00	2,085,231,951.00
Ideas Productivas Individuales	1500 Ideas Productivas	1697 Ideas Productivas	1441 (Ideas Productivas)	84%	1,978,007,425.00	1,937,291,762.00
Mejoramiento de Vivienda	90 Mejoramientos de Vivienda	245 Mejoramientos de Vivienda	226 Familias	92%	655,344,409.00	639,766,235.00
Mejoramiento de Vivienda para emergencias	No se calcula meta	No se programa Meta	82 Familias		2,000,000,000.00	162,208,567.00
Capacitación Territorial Indígena	457 personas capacitadas	457 Personas Capacitadas	467 Personas	102%	180,000,000.00	176,960,000.00
Capacitación	1400 Personas Capacitadas	1.650 Personas Capacitaciones	2.804 Personas	169%	700,000,000.00	677,276,658.00
Fidelcomiso	158 Garantías	158 Garantías	158 Fondos de Garantía	100%	600,000,000.00	600,000,000.00
	1300 Capacitaciones	1300Capacitaciones	1446 Capacitaciones	111%		
Avancemos	180.740 Estudiantes	159.906 Estudiantes	183.450 Estudiantes	114%	62,433,554,851.00	57,935,738,500.00
Procesos Formativos	6000 Personas	9419 Personas	13011 Personas	138%	2,341,325,072.00	2,274,482,752.00
Programa de Cuadernos e Implementos escolares	140.000 paquetes escolares	140.000 paquetes escolares	140.000 paquetes escolares	100%	2,423,147,318.00	1,037,561,230.15
TMC- Personas trabajadoras menores de edad	169 Personas	324 Personas	263 Personas	81%	233,617,500.00	217,597,500.00
Compra de 30.000 Formularios de FIS					1,245,000.00	1,245,000.00
Contratación para la aplicación de FIS.					530,508,189.00	433,876,180.00
Evaluación de programas Sociales, y Seguimiento					52,000,000.00	
Servicios en Topografía y Agrimensura					95,217,000.00	72,093,986.00
Pago de llamadas telefónicas de usuarios SACI					250,000,000.00	179,262,035.00
Sistema de Atención a la Ciudadanía SACI					1,875,000,000.00	1,545,160,324.00
TOTAL					173,653,352,722.00	166,658,540,909.15

Fuente: Planificación Institucional

Cabe resaltar que la información atinente a las metas que se refleja en el cuadro anterior fue extraída del documento denominado: "Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria", elaborado por el Área de Planificación Institucional; los datos restantes son parte de la información que respalda el Informe de Resultados y Liquidación Presupuestaria al 31-12-2017, elaborado por el Área de Administración Financiera.

4º) 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 31/12/2017, 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 2017 al 31 de Diciembre de 2017
 - En miles de colones -

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	03	15,928,990.62	11,661,165.19
Efectivo		15,928,990.62	11,661,165.19
Equivalentes de efectivo			
Inversiones a corto plazo	04	0.00	2,536.30
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo		0.00	2,536.30
Cuentas a cobrar a corto plazo	05	4,947,404.88	4,811,239.28
Impuestos a cobrar a corto plazo		1,303,065.50	793,205.26
Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo		7,973,092.37	7,300,840.56
Ventas a cobrar a corto plazo		10,613.82	0.00
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		115,317.52	235,646.44
Transferencias a cobrar a corto plazo		2,715,390.24	2,553,804.41
Documentos a cobrar a corto plazo		167,548.64	176,417.31
Anticipos a corto plazo		0.00	67.40
Cuentas a cobrar en gestión judicial		3,893,031.53	3,894,789.61
Otras cuentas a cobrar a corto plazo		20,026.08	9,932.68
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-11,250,680.81	-10,153,464.39
Inventarios	06	2,073,557.99	3,558,826.83
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		202,061.62	456,817.24
Bienes para la venta		1,842,352.02	2,883,030.03
Materias primas y bienes en producción		0.00	0.00
Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones		58,142.79	262,489.66
Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-28,998.45	-43,510.09
Otros activos a corto plazo	07	24,066.52	53,144.74
Gastos a devengar a corto plazo		20,598.73	49,726.05
Cuentas transitorias		0.00	-49.10
Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		3,467.79	3,467.79
Total del Activo Corriente		22,974,020.01	20,086,912.34
Activo No Corriente			
Inversiones a largo plazo	08	0.00	0.00
Cuentas a cobrar a largo plazo	09	47,477.24	168,521.95
Documentos a cobrar a largo plazo		666,958.10	715,973.47
Otras cuentas a cobrar a largo plazo		51,896.26	47,146.01

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *		-671,377.12	-594,597.53
Bienes no concesionados	10	107,864,632.66	6,823,095.59
Propiedades, planta y equipos explotados		107,321,833.50	5,732,348.86
Bienes históricos y culturales		27,696.47	27,696.47
Bienes Intangibles no concesionados		30,926.54	53,100.23
Bienes no concesionados en proceso de producción		484,176.16	1,009,950.03
Bienes concesionados	11	0.00	0.00
Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	5,585,284.92	0.00
Inversiones patrimoniales en fideicomisos		5,585,284.92	0.00
Otros activos a largo plazo	13	0.00	0.00
Total del Activo no Corriente		113,497,394.83	6,991,617.54
TOTAL DEL ACTIVO		136,471,414.84	27,078,529.87
PASIVO			
Pasivo Corriente			
Deudas a corto plazo	14	1,388,476.76	2,012,518.59
Deudas comerciales a corto plazo		1,016,647.98	1,451,398.82
Deudas sociales y fiscales a corto plazo		365,740.01	329,860.76
Transferencias a pagar a corto plazo		0.00	1,202.84
Otras deudas a corto plazo		6,088.78	230,056.17
Endeudamiento público a corto plazo	15	0.00	0.00
Fondos de terceros y en garantía	16	115,310.96	207,669.83
Depósitos en garantía		86,850.36	148,914.28
Otros fondos de terceros		28,460.61	58,755.54
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	1,735,261.00	1,700,695.47
Provisiones a corto plazo		1,735,261.00	1,700,695.47
Otros pasivos a corto plazo	18	176.72	169.68
Ingresos a devengar a corto plazo		176.72	169.68
Total del Pasivo Corriente		3,239,225.44	3,921,053.56
Pasivo No Corriente			
Deudas a largo plazo	19	24,663.67	24,663.67
Documentos a pagar a largo plazo		6,275.08	6,275.08
Otras deudas a largo plazo		18,388.59	18,388.59
Endeudamiento público a largo plazo	20	0.00	0.00
Fondos de terceros y en garantía	21	0.00	0.00
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0.00	0.00
Otros pasivos a largo plazo	23	0.00	0.00
Total del Pasivo no Corriente		24,663.67	24,663.67
TOTAL DEL PASIVO		3,263,889.11	3,945,717.23
PATRIMONIO			
Patrimonio público			
Capital	24	6,630,461.39	6,630,461.39

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Capital inicial		6,630,461.39	6,630,461.39
Transferencias de capital	25	0.00	0.00
Reservas	26	0.00	0.00
Variaciones no asignables a reservas	27	0.00	0.00
Resultados acumulados	28	126,577,064.35	16,502,351.26
Resultados acumulados de ejercicios anteriores		120,042,150.64	16,412,012.41
Resultado del ejercicio		6,534,913.71	90,338.85
Intereses minoritarios			
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0.00	0.00
Intereses minoritarios - Evolución	30	0.00	0.00
TOTAL DEL PATRIMONIO		133,207,525.73	23,132,812.64
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		136,471,414.85	27,078,529.87

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 9
Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2017 al 31 de Diciembre de 2017
- En miles de colones -

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
INGRESOS			
Impuestos			
Impuestos sobre ingresos, las utilidades y ganancias de capital	31	0.00	0.00
Impuestos sobre la propiedad	32	0.00	0.00
Impuestos sobre bienes y servicios	33	1,486,230.39	1,181,842.55
Impuestos específicos sobre la producción, consumo bienes servicios		1,486,230.39	1,181,842.55
Impuestos s/ comercio exterior transacciones internacionales	34	0.00	0.00
Otros impuestos	35	0.00	0.00
Contribuciones sociales			
Contribuciones a la seguridad social	36	0.00	0.00
Contribuciones sociales diversas	37	34,251,711.85	32,067,295.17
Otras contribuciones sociales		34,251,711.85	32,067,295.17
Multas, sanciones, remates, confiscaciones origen no tributario			
Multas y sanciones administrativas	38	43,850.49	0.00
Sanciones administrativas		43,850.49	
Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0.00	0.00
Ingresos y resultados positivos por ventas			
Ventas de bienes y servicios	40	16,110,355.72	14,197,661.84
Ventas de bienes		15,678,589.91	13,819,462.03
Ventas de servicios		431,765.81	378,199.81
Derechos administrativos	41	0.00	0.00

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Comisiones por préstamos	42	0.00	0.00
Resultados positivos por ventas de inversiones	43	0.00	0.00
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	44	10,563.82	2.18
Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo		10,563.82	2.18
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	45	0.00	0.00
Ingresos de la propiedad			
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	46	222,513.71	115,301.27
Intereses por equivalentes de efectivo		222,428.64	115,189.00
Intereses por títulos y valores a costo amortizado		85.07	112.27
Alquileres y derechos sobre bienes	47	0.00	0.00
Otros ingresos de la propiedad	48	1,950.14	2,965.91
Intereses por documentos a cobrar		1,950.14	2,965.91
Transferencias			
Transferencias corrientes	49	148,858,179.47	126,607,548.72
Transferencias corrientes del sector privado interno		148,828,736.72	126,607,296.63
Transferencias corrientes del sector público interno		29,442.75	252.09
Transferencias de capital	50	181,997.33	2,456,950.42
Transferencias de capital del sector privado interno		180,410.04	2,456,914.37
Transferencias de capital del sector público interno		1,587.29	36.05
Otros ingresos			
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	51	-65,801.98	533,678.88
Diferencias de cambio positivas por activos		82,973.72	377,321.19
Diferencias de cambio positivas por pasivos		-148,775.69	156,357.69
Reversión de consumo de bienes	52	0.00	0.00
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	53	0.00	0.00
Recuperación de provisiones	54	0.00	0.00
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	55	0.00	0.00
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	56	0.00	0.00
Otros ingresos y resultados positivos	57	279,911.76	116,973.09
Ingresos y resultados positivos varios		279,911.76	116,973.09
TOTAL DE INGRESOS		201,381,462.69	177,280,220.03
GASTOS			
Gastos de funcionamiento			
Gastos en personal	58	17,943,187.47	17,124,146.69
Remuneraciones Básicas		7,393,140.61	7,136,522.24
Remuneraciones eventuales		148,372.42	102,185.24
Incentivos salariales		5,926,568.64	5,659,593.23
Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		1,505,249.03	1,421,439.66
Contribuciones patronales fondos de pensiones y otros capitalización		1,752,322.61	1,685,452.99

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Asistencia social y beneficios al personal		1,076,908.28	998,430.07
Otros gastos en personal		140,625.88	120,523.26
Servicios	59	6,544,187.73	5,955,306.82
Alquileres y derechos sobre bienes		1,433,813.23	1,197,947.43
Servicios básicos		538,462.25	620,266.23
Servicios comerciales y financieros		1,250,006.95	1,137,024.12
Servicios de gestión y apoyo		2,272,982.17	2,116,533.26
Gastos de viaje y transporte		368,633.27	372,519.47
Seguros, reaseguros y otras obligaciones		121,723.00	129,714.75
Capacitación y protocolo		159,697.45	79,856.64
Mantenimiento y reparaciones		395,581.82	299,474.78
Otros servicios		3,287.60	1,970.14
Materiales y suministros consumidos	60	653,006.92	299,819.00
Productos químicos y conexos		96,160.56	90,141.35
Alimentos y productos agropecuarios		11,078.09	13,747.98
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		73,825.90	17,303.29
Herramientas, repuestos y accesorios		11,281.31	12,852.06
Útiles, materiales y suministros diversos		460,661.06	165,774.32
Consumo de bienes distintos de inventarios	61	518,861.71	538,947.28
Consumo de bienes no concesionados		518,861.71	538,947.28
Consumo de bienes concesionados		0.00	0.00
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	62	0.00	0.00
Deterioro y pérdidas de inventarios	63	6,810.77	652.32
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		6,443.92	652.32
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		366.86	0.00
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	64	979,411.71	1,109,003.68
Deterioro de cuentas a cobrar		979,411.71	1,109,003.68
Cargos por provisiones y reservas técnicas	65	0.00	0.00
Gastos financieros			
Intereses sobre endeudamiento público	66	0.00	0.00
Otros gastos financieros	67	0.00	0.00
Gastos y resultados negativos por ventas			
Costo de ventas de bienes y servicios	68	9,607,998.52	8,495,041.84
Costo de ventas de bienes		9,607,998.52	8,495,041.84
Resultados negativos por ventas de inversiones	69	0.00	0.00
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	70	30,203.79	13,311.76
Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo		30,203.79	13,311.76
Transferencias			
Transferencias corrientes	71	154,461,368.28	139,186,831.79
Transferencias corrientes al sector privado interno		154,293,427.09	138,947,082.05

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Transferencias corrientes al sector público interno		167,941.19	239,749.75
Transferencias de capital	72	3,002,404.12	3,713,895.88
Transferencias de capital al sector privado interno		2,714,119.30	3,713,416.62
Transferencias de capital al sector público interno		288,284.82	479.27
Otros gastos			
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	73	219,046.78	284,410.23
Diferencias de cambio negativas por activos		193,795.58	253,453.52
Diferencias de cambio negativas por pasivos		25,251.21	30,956.72
Resultado negativo por exposición a la inflación			
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	74	775,681.13	0.00
Otros gastos y resultados negativos	75	104,380.04	468,513.88
Impuestos, multas y recargos moratorios		30,745.57	25,920.73
Gastos y resultados negativos varios		73,634.48	442,593.16
TOTAL DE GASTOS		194,846,548.98	177,189,881.18
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		6,534,913.71	90,338.85

Fuente: Unidad de Contabilidad

CUADRO N° 10
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
Al 31 de diciembre del año 2017
(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	16,602,351.26	0.00	0.00	23,132,812.65
Capital inicial	3.1.1.01							0.00
Incorporaciones al capital	3.1.1.02							0.00
Donaciones de capital		3.1.2.01						0.00
Otras transferencias de capital		3.1.2.99						0.00
Revaluación de bienes			3.1.3.01					0.00
Otras reservas			3.1.3.99					0.00
Diferencias de conversión de moneda extranjera				3.1.4.01				0.00
Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				3.1.4.02				0.00
Diferencias de				3.1.4.03				0.00

valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura								
Otras variaciones no asignables a reservas				3,14.99				0.00
Resultados acumulados de ejercicios anteriores					103,539,799.37			103,539,799.37
Resultado del ejercicio					6,534,913.71			6,534,913.71
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	110,074,713.08	0.00	0.00	110,074,713.08
Saldos del período	6,630,461.39	0.00	0.00	0.00	126,577,064.34	0.00	0.00	133,207,525.73

Fuente: Unidad de Contabilidad

**CUADRO N° 11
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
RAZONES ANALISIS FINANCIERO
Al 31 de Diciembre 2017**

CRITERIOS DE ANÁLISIS	dic-17	dic-16
LIQUIDEZ		
Razón Circulante = Activo Circulante / Pasivo Circulante	7.1	5.1
Prueba Ácida = (Activo Circulante - Inventario) / Pasivo Circulante	6.4	4.2
Capital de Trabajo = (Activo Circulante - Pasivo Circulante)	19,734,794.6	16,165,858.8
APALANCAMIENTO		
Nivel de Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total	2.4%	14.6%
RELACIONES DE OPERACIÓN		
Cobertura Gastos Corrientes con Ingresos Corrientes = Ingresos Ctes / Gastos Ctes	103.4%	99.9%
Superávit Corriente a Ingresos Corrientes = Superávit Corriente / Ingresos Corrientes	-0.1%	0.1%
Superávit Neto a Ingresos Corrientes = Superávit Neto / Ingresos Corrientes	3.2%	0.1%
Superávit a Activos = Superávit Neto / Activos Totales	4.8%	0.3%
Superávit a Patrimonio = Superávit Neto / Patrimonio	4.9%	0.4%

RAZONES FINANCIERAS	dic-17	dic-16	Variación
Razón Circulante:	7.1	5.1	-2.0
Prueba Ácida:	6.4	4.2	-2.2
Apalancamiento:	2.4%	14.6%	12.2%

	dic-17	dic-16
Activo Circulante	22,974,020	20,086,912
Activo. Fijo Neto	107,321,834	5,732,349
Activo Total	136,471,415	27,078,530
Pasivo Circulante	3,239,225	3,921,054
Pasivo Total	3,263,889	3,945,717
Patrimonio	133,207,526	23,132,813
Ingresos Corrientes	201,315,661	176,746,541
Gastos Corrientes	194,627,502	176,905,471
Superávit Corrientes	(153,245)	249,269
Superávit Neto	6,534,914	90,339
Cuentas/Cobrar	16,201,761	14,968,171
Inventar.	2,102,556	3,602,337
Cuentas/Pagar	1,016,648	1,451,399

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 31/12/2017
(En miles de colones)

INFORMACION PRESUPUESTARIA		INFORMACION CONTABLE	
INGRESOS:	MONTO	AFECTACIÓN CONTABLE:	MONTO
Ingresos Tributarios	893,427,210.29	Ingresos Tributarios	790,646,475.60
Contribuciones Sociales	33,198,190,557.84	Contribuciones Sociales	32,746,983,899.37
Ingresos no Tributarios	19,325,828,086.20	Ingresos no Tributarios	19,242,625,747.13
Transferencias Corrientes	146,476,087,903.74	Transferencias Corrientes	146,476,087,903.74
Venta Activos Fijos	851,030.75	Venta Activos Fijos	
Recuperación de Préstamos	5,923,793.78	Recuperación de Préstamos	
Transferencias de Capital		Transferencias de Capital	
Financiamientos	11,482,289,951.71	Financiamientos	11,482,289,951.71
TOTAL INGRESOS	211,382,598,534.31	TOTAL INGRESOS	210,738,633,977.55
		MAS:	
		Partidas presupuestarias. Afecta Cuentas de Orden	643,736,316.17
		Partidas presupuestarias. Afecta Cuentas de Pasivos	228,240.59
SUMAS IGUALES	211,382,598,534.31	SUMAS IGUALES	211,382,598,534.31
EGRESOS PRESUPUESTARIAS		AFECTACIÓN CONTABLE:	
Remuneraciones	17,692,611,731.39	Remuneraciones	17,692,611,731.39
Servicios	9,119,503,609.44	Servicios	8,918,922,947.36
Materiales y Suministros	11,604,405,177.72	Materiales y Suministros	207,869,497.65
Bienes Duraderos	1,309,295,492.55	Bienes Duraderos	1,935,886.16
Intereses y Comisiones	183,627,610.81	Intereses y Comisiones	183,627,610.81
Transferencias Corrientes y de Capital	156,512,687,187.58	Transferencias Corrientes y de Capital	153,805,815,807.78
TOTAL EGRESOS	196,422,130,809.49	TOTAL GASTOS	180,810,783,481.15
		MAS:	
		Partidas presupuestarias. Afecta Cuentas de Activos	1,506,138,955.52
		Partidas presupuestarias. Afecta Cuentas de Pasivos	14,105,208,372.82
SUMAS IGUALES	196,422,130,809.49	SUMAS IGUALES	196,422,130,809.49
SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	14,960,467,724.82	SUPERAVIT PRESUPUESTARIO	14,960,467,724.82

Fuente: Unidad de Contabilidad

5º) CONCLUSIONES.

Del análisis realizado a los resultados de la gestión institucional desarrollada durante el período 2017, se concluye que existen oportunidades de mejora en los procesos de ejecución, que podrían estar incidiendo para que algunas acciones sean desarrolladas exitosamente, lo cual genera que la gestión institucional no logre los niveles de eficiencia y eficacia requeridos.

6º) IDENTIFICACIÓN DE LAS DEBILIDADES ENCONTRADAS EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN 2017, PROPUESTA DE MEDIDAS CORRECTIVAS EN LA GESTIÓN INSTITUCIONAL.**a) DEBILIDADES DETERMINADAS EN PROCESOS DE EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS DESTINADOS AL GASTO ADMINISTRATIVO OPERATIVO.** Del resultado que refleja la Ejecución Real de los recursos previstos en el Plan Anual de Adquisiciones, se indican las conclusiones aportadas por el Área de Proveeduría Institucional:

En el siguiente cuadro se refleja la situación inicial y final del comportamiento del Plan de Compras:

De la Información anterior se desprenden las siguientes conclusiones:

"CONCLUSIONES

1. *Se ejecutó el 96.86% del Plan Anual de Adquisiciones 2017, el cual se considera un buen porcentaje de cumplimiento.*
2. *El 2.40% de las necesidades del PAA, no se ejecutó, al no haber gestión de parte de la unidad ejecutora.*
3. *Las principales modificaciones al Plan Anual de Adquisiciones correspondieron a incorporar nuevas necesidades, esto obliga a realizar ajustes en la planificación del Área de Proveeduría Institucional.*
4. *Se realizaron gestiones de modificación presupuestaria, sin embargo la unidad administrativa no tramitó o realizó gestiones posteriores para la atención de la necesidad a partir de cargar en sistemas las respectivas solicitudes de pedido y de contratación en SAP y Mer-link, respectivamente.*
5. *El Área de Proveeduría Institucional, tramitó todas las necesidades de bienes y servicios, según los procedimientos de contratación administrativa, siendo requisito contar con las respectivas cargas en sistema SAP y Mer-link.*
6. *Las unidades administrativas solicitantes no dan el debido seguimiento a las fechas establecidas en el PAA. No se cumple con las fechas programadas para cargar solicitudes de pedido, lo que implica atrasos en los procedimientos de contratación administrativa y ejecución contractual.*
7. *El atraso en la carga y aprobación de las solicitudes de pedido, general para el último trimestre un aumento en las gestiones de adquisiciones de bienes y servicios. Esto implica que en algunos casos no se ejecute presupuestariamente los recursos en ese período, debiéndose comprometer el presupuesto del siguiente año, lo cual es posible que afecte el PAA del siguiente período.*
8. *Se han presentado atrasos en la ejecución de las solicitudes de pedido ocasionadas por no cumplir con los requisitos de carga de solicitudes, los cuales ya están definidos para la institución."*

ACCIONES CORRECTIVAS: La Dirección Superior debe continuar con los esfuerzos con la finalidad de girar las instrucciones a las Unidades Ejecutoras para que durante el Proceso de Formulación Presupuestaria, definan sus necesidades de forma más certera a sus necesidades y requerimientos y su vinculación con los recursos disponibles; para lo cual es conveniente que las necesidades que se incorporen en el Presupuesto Ordinario del período, se les establezcan montos acordes con los precios de mercado, con el propósito de que los montos asignados respondan a las instrucciones incorporadas en los ***Lineamientos Internos emitidos por el Área de Administración Financiera, para la definición de las necesidades a incorporar durante el Proceso de Formulación Presupuestaria;***

Para tal efecto, el Área de Proveeduría Institucional, aporta las siguientes recomendaciones.

“RECOMENDACIONES

- 1) *Solicitar al funcionamiento que tiene a cargo la administración de los Programas Presupuestarios, asumir un papel protagónico en la ejecución del Plan Anual de Adquisiciones, no solamente para el cumplimiento de los plazos, sino para darle seguimiento al mismo.*
- 2) *Cumplir estrictamente con las fechas establecidas en el PAA, por parte del funcionamiento Titular Subordinado de las unidades administrativas solicitantes, ya que es de suma relevancia el cumplimiento de la programación de los procesos de contratación administrativa.*
- 3) *Requerir que la información relacionada con la adquisición de bienes y servicios que surjan de cambios o modificaciones presupuestarias sea clara y con el suficiente detalle para poder modificar el PAA. Indicar a que línea programática corresponde la modificación.*
- 4) *Responsabilizar a los Titulares Subordinados de realizar la gestión para contar con la decisión inicial necesaria para el procedimiento de contratación administrativa.*
- 5) *Continuar con la práctica de que los Titulares Subordinados de las unidades solicitantes, revisen en detalle los Términos de Referencia de conformidad con la guía para preparar términos de referencia del IMAS.*
- 6) *El Área Proveeduría dará seguimiento mensual al Plan Anual Adquisiciones y reportará la Subgerencia de Soporte Administrativo quien deberá comunicar a los Administradores de Programas Presupuestarios, cualquier situación que distraiga la correcta ejecución del PAA.*
- 7) *Requerir justificación y tomar acciones en caso de atrasos en el cumplimiento de fechas para la carga de las solicitudes de pedido.*
- 8) *El Área de Tecnologías de Información no carga a tiempo contrataciones como unidad técnica lo que ocasiona atrasos lo que ocasiona la no entrega de bienes como por ejemplo las centrales telefónicas.*
- 9) *Con la Formulación Presupuestaria se exige se tenga el cumplimiento de los requisitos técnicos, legales y financieros necesarios para realizar la contratación administrativa y su respectiva ejecución, en este aspecto debe de contarse con los términos de referencia”*

b) **DEBILIDADES DETERMINADAS EN LA DEFINICIÓN DE LAS METAS CONTENIDAS EN EL POI:** Al momento de realizar el análisis a la información contenida en el documento denominado ***“Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria del 01 enero al 31 diciembre 2017”*** proporcionado por el Área de Planificación Institucional, se logró determinar que existe una vinculación parcial en lo que corresponde a los recursos destinados al Gasto Administrativo Operativo y el POI, y el cumplimiento de las metas establecidas en las Matrices GOR.

ACCIONES CORRECTIVAS: En el proceso de formulación del Presupuesto Ordinario 2018, se realizaron esfuerzos importantes para lograr una mayor vinculación entre el POI y los Recursos destinados al Gasto Administrativo/Operativo, en los que se establecieron indicadores y otras variables que permitan una efectiva vinculación de metas a estos recursos.

En relación a las principales debilidades detectadas en algunos Beneficios de Inversión Social, a continuación se detallan algunas éstas y sus respectivas acciones correctivas.

“Prestación Alimentaria K:

Unidad Responsable: Bienestar Familiar

El incumplimiento de la meta programada repercute en la atención de las necesidades básicas de subsistencia y educación continua de la población egresada de las alternativas del PANI en condición de pobreza, que además presenta carencias de recursos familiares, personales o laborales.

Las principales causas sobre los bajos porcentajes de cumplimiento en este beneficio son las siguientes:

- *No se cuenta con una base de datos actualizada, en la cual se registre las personas que cumplen la mayoría de edad y que podrían egresar de las alternativas supervisadas u operadas por el PANI, al no tener esta base de datos se dificulta ubicar a las personas con opción de optar por el beneficio.*
- *Al cumplir su mayoría de edad las personas jóvenes que están institucionalizadas, por lo general no mantienen vínculo con las alternativas supervisadas u operadas por el PANI, y el número telefónico que refieren para comunicarse con la persona joven, en muchas ocasiones no lo mantienen.*
- *Por otra parte, las instituciones que integran la comisión para dar seguimiento al beneficio Prestación Alimentaria, según el artículo 17 de la Ley 5662, no cuentan con mecanismos efectivos para supervisión y el oportuno acompañamiento de la población meta.*
- *Incumplimiento de requisitos para otorgar el beneficio, ya que no cuentan con el perfil estipulado.*
- *Dificultad para encontrar a las persona ya que realizan cambios constantes de domicilio.*
- *Los criterios de selección de la población que debe aplicar el IMAS según lo establecido en la Ley, imposibilitan la ejecución del beneficio.*

*Con el propósito de lograr ampliar la ejecución del beneficio, el **Área de Bienestar Familiar** a llevado a cabo procesos de articulación interinstitucional, en los que se involucra a las Organizaciones No Gubernamentales (ONG) referidas por el Patronato Nacional de la Infancia (PANI), que atienden personas jóvenes entre los 18 y 25 años de edad, con carencias de recursos familiares o personales y diferentes situaciones problemáticas.*

Este proceso de coordinación permitió que se realizara con las ONG la aplicación de un mecanismo de referencia y contra referencia para la atención de las personas que cumplen con el perfil requerido para optar por el beneficio, de esa manera los casos referidos por las Organizaciones al Área de Bienestar Familiar, se proceden a enviar al Área Regional de Desarrollo Social que corresponda, según el lugar de residencia de la persona. No obstante, se necesita mayor seguimiento y atención a los casos referidos, para un mejor aprovechamiento y uso adecuado a los recursos asignados a este beneficio.

Organizaciones de Desarrollo Socio productivo, Comunal y IBS:

Unidad Responsable: Área de Desarrollo Socio productivo y Comunal

Como se afecto a la población objetivo por los beneficios que dejo de recibir: La ejecución de los proyectos tiene como principal objetivo de suplir o mejorar servicios básicos comunitarios y el desarrollo de emprendimientos productivos, se debe considerar que para que la institución otorgue este beneficio las organizaciones deben cumplir una serie de requisitos mínimos establecidos. Durante el año 2017 algunas de estas organizaciones presentaron limitaciones para ejecutar los proyectos por no cumplir con todos los requisitos establecidos, por lo que la necesidad que pretende satisfacer el proyecto se ve postpuesta para el ejercicio 2018.

Causas de Incumplimiento: las principales razones para el incumplimiento se debe a factores externos a la institución en las que se dependió de la gestión administrativa de las organizaciones solicitantes para que lograran resolver aspectos como: Permisos ante SETENA, autorización de presupuestos ante CGR, elaboración de Planos constructivos, análisis jurídico para la firma de convenios tripartitos, presentación de Estudios de factibilidad, presentación de estados de emergencia nacional.

Medidas Correctivas: Las acciones correctivas que se desarrollaran para mejorar los niveles de ejecución durante el año 2018 serán:

- Continuar con el cumplimiento de los planes de trabajo, comunicando de manera inmediata los momentos en los que se prevé un rezago para ser atendido de manera oportuno.
- Aumentar el seguimiento y la incidencia administrativa que se pueda ejercer en las organizaciones solicitantes para incrementar la ejecución.
- Clasificar los proyectos según su nivel de complejidad para la ejecución de tal manera que durante el primer semestre se puedan ejecutar los proyectos agrupados en equipamiento y fondos locales de comercialización y atender aspectos administrativos de los proyectos de infraestructura los cuales tienen el mayor nivel de complejidad.

Ideas Productivas:

Unidad Responsable: Área de Desarrollo Socio productivo y Comunal

Como se afecto a la población objetivo por los beneficios que dejo de recibir: Al ser un beneficio con una alta demanda su ejecución depende de la capacidad presupuestaria y de efectivo con que cuenta la institución, las solicitudes que no lograron ser atendidas son programadas para ser calificadas y posteriormente atendidas de acuerdo a la disponibilidad de recursos, siempre buscando otorgar un medio para la generación de ingresos de las familias solicitantes.

Causas de Incumplimiento: Para el cálculo de la meta Programada, se estimaron montos promedios de ₡1.100.000 colones por cada Idea Productiva, no obstante algunos de los casos presentados requerían un financiamiento superior por lo que con los mismos recursos se atendió una meta inferior.

Medidas Correctivas: Para el año 2018 se planteo la meta con un monto promedio superior de ₡1.500.000 con el fin de poder brindar un financiamiento mayor a las personas que requieren una Idea Productiva, no obstante el monto que se otorgue dependerá de los casos que se presente.

Mejoramiento de Vivienda:

Unidad Responsable: Área de Desarrollo Socio productivo y Comunal

Como se afecto a la población objetivo por los beneficios que dejo de recibir: Al ser un beneficio con una alta demanda su ejecución depende de la capacidad presupuestaria y de efectivo con que cuenta la institución, las solicitudes que no lograron ser atendidas son programadas para ser calificadas y posteriormente atendidas de acuerdo a la disponibilidad de recursos.

Causas de Incumplimiento: La meta anual ajustada de este beneficio fue de 245 familias beneficiadas, y se logró beneficiar un total de 226 familias para un cumplimiento de la meta del 92%, la razón por la que la meta no se cumplió al 100% se debe a que los costos reales fueron superiores a los costos planificados por lo que se atendió menos familias con los mismos recursos.

Medidas Correctivas: Para el año 2018 se planteo la meta con un monto promedio superior al año 2017 con un monto promedio de ₡3.000.000 con el fin de poder brindar un financiamiento mayor a las personas que requiere un mejoramiento de vivienda, no obstante el monto que se otorgue dependerá de los casos que se presente.

Mejoramiento de Vivienda para emergencias:

Unidad responsable: Área de Desarrollo Socio productivo y Comunal

Al no existir una meta programada, 82 casos otorgados representan una ejecución del 100%, tomando en cuenta que al tratarse de un beneficio para el cual se requiere que suceda una emergencia como generadora de la necesidad para la población afectada. Este beneficio no es de respuesta inmediata. Requiere previamente de una valoración de las Comisiones Locales de Emergencia, la coordinación que se realice entre el MIVAH y los Gobiernos Locales y la CNE para que se cumplan los criterios jurídico, sociales y técnicos que aseguren que las familias mejoren sus viviendas en zonas que estén fuera de riesgo futuro.

Los recursos no ejecutados durante el 2017 se incorporaran como presupuesto extraordinario en el 2018, para ser ejecutado en familias afectadas por situaciones de emergencia.

TMC- Personas trabajadoras menores de edad:

Unidad Responsable; Área de Desarrollo Socio Educativo

Como se afectó a la población objetivo por los beneficios que dejo de recibir: La población referida por el MTSS que no fue atendida con este beneficio de acuerdo al criterio social, fue atendida con la Transferencia Monetaria Condicionada Avancemos, por lo que no vio afectada.

Causas de Incumplimiento: La ejecución de este beneficio depende de la cantidad de referencias enviadas por parte del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, las cuales no siempre son efectivas,

dado que al ser valoradas por la persona profesional en desarrollo social esta puede determinar que el otorgamiento del beneficio no procede, dado que los padres, madres o personas encargadas de las personas menores de edad referidas argumentan que no trabajan y valoran atenderlos con otro beneficio como Avancemos.

Medidas Correctivas:

Para el año 2018 se implementaran acciones para lograr una mayor ejecución como lo son:

- *El traslado digital de los informes enviados por el MTSS a las ARDS con el fin de agilizar la atención de las familias.*
- *Se modificó el monto a otorgar con el fin de que sea equiparable a otros beneficios de la oferta programática,*
- *Se solicitó al MTSS que junto con el informe se remita una declaración jurada firmada por la persona a cargo de la persona menor de edad, que brindó la información contenida en el mismo."*

En relación a la baja ejecución de los recursos de Avancemos, se presenta la siguiente Justificación:

"En el caso de la Transferencia Monetaria Condicionada Avancemos se cumplió la meta, sin embargo la Ejecución Presupuestaria fue de un 93%.

Durante el año 2017 se atendieron 183.450 estudiantes (141.163 familias), entre las razones para obtener una ejecución superior a la meta se indican las siguientes:

- *Durante el año 2017 se amplió las edades para el otorgamiento de este beneficio a personas mayores de 25 años, lo que generó el aumento en la cantidad de población atendida.*
- *Los operativos que realizan las ARDS para localizar la población en coordinación con el MEP.*

El motivo por el cual la ejecución presupuestaria no alcanza el 100% es porque cuando se formula el presupuesto se parte del supuesto de que la población será atendida de manera continua durante los 12 meses del año, no obstante, en la ejecución no todos los estudiantes reciben Avancemos durante 12 meses, algunas razones se mencionan a continuación:

- *Las personas estudiantes excluidos del Sistema Educativo*
- *Verificación de la condicionalidad que realizan los centros educativos en la página Web, puede ocasionar la suspensión del giro del beneficio por un periodo, hasta tanto se verifique que la persona estudiante permanece en el sistema educativo.*
- *El periodo del otorgamiento del beneficio, para el caso de personas estudiantes de educación abierta, es el mismo que permanecen matriculados, sin otorgarse el beneficio por 12 meses.*
- *El proceso de localización y valoración de los estudiantes referidos por FONABE puede durar varios meses, lo que suspende el giro de la transferencia.*

El proceso de actualización de las Fichas de Información Social en el IMAS"