INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

AREA DE ADMINISTRACION FINANCIERA

UNIDAD DE PRESUPUESTO

INFORME DE RESULTADOS Y LIQUIDACION PRESUPUESTARIA AL 31-12-2017

FEBRERO- 2018

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

PROFESIONALES EJECUTORES
UNIDAD DE PRESUPUESTO

REVISADO POR

Alexander Porras Moya
JEFE DE PRESUPUESTO

VALIDADO POR

Silvia Morales Jiménez
JEFATURA
AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

Daniel A. Morales Guzmán
SUBGERENTE DE SOPORTE ADMINISTRATIVO

-FEBRERO 2018-

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 2017 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.

Además, 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-Libres, que son los provenientes de la Ley de Creación del IMAS y demás leyes conexas; **2)** Los Recursos Específicos, que están conformados por las demás fuentes de financiamiento, o sea, son los recursos que se destinan íntegramente a la Inversión Social conforme sea 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), Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios (SINIRUBE), Transferencias provenientes de FODESAF y los recursos provenientes de las Ventas de Productos Manufacturados del Programa de Empresas Comerciales.

1.2. Información General:

En el siguiente cuadro se observa que, los ingresos percibidos al 31 de diciembre del ejercicio económico 2017, alcanzaron la suma de **¢211.382.598,53 miles**, cifra que representa un **96%** del total de recursos presupuestados ajustados **(Presupuesto Inicial mas 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 31/12/2017
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS AJUSTADOS 2017	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DEDICIEMBRE	VARIACIONES (PROYECTADOS ACUMULADOS A DICIEMBRE /REALES ACUMULADOS A DICIEMBRE)	
			ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	**43,355,433.85**	**41,591,703.75**	**-1,763,730.04**	**-4%**
PROPIOS	43,355,433.85	41,591,703.75	-1,763,730.04	**-4%**
RECURSOS ESPECÍFICOS	**177,249,715.09**	**169,790,894.79**	**-7,458,820.38**	**-4%**
FODESAF	55,203,256.06	53,322,223.96	-1,881,032.12	-3%
RED DE CUIDO	24,954,161.25	24,638,728.80	-315,432.49	-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	0%
TOTAL	**220,605,148.94**	**211,382,598.53**	**-9,222,550.41**	**-4%**
% con respecto Ingresos Institucionales Proyectados AJUSTADOS 2017		**96%**		

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 2017, se consideran muy acertadas; dado que únicamente un **4%** 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 dejo de percibir un 4%, lo mismo sucede con los recursos de Avancemos el cual asciende al **5%** y el otro representativo lo constituye el rubro de los Ingresos del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social el cual alcanzó un **25%** de recursos no ingresados.

Cuadro # 2
DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 31/12/2017
(En miles de colones)

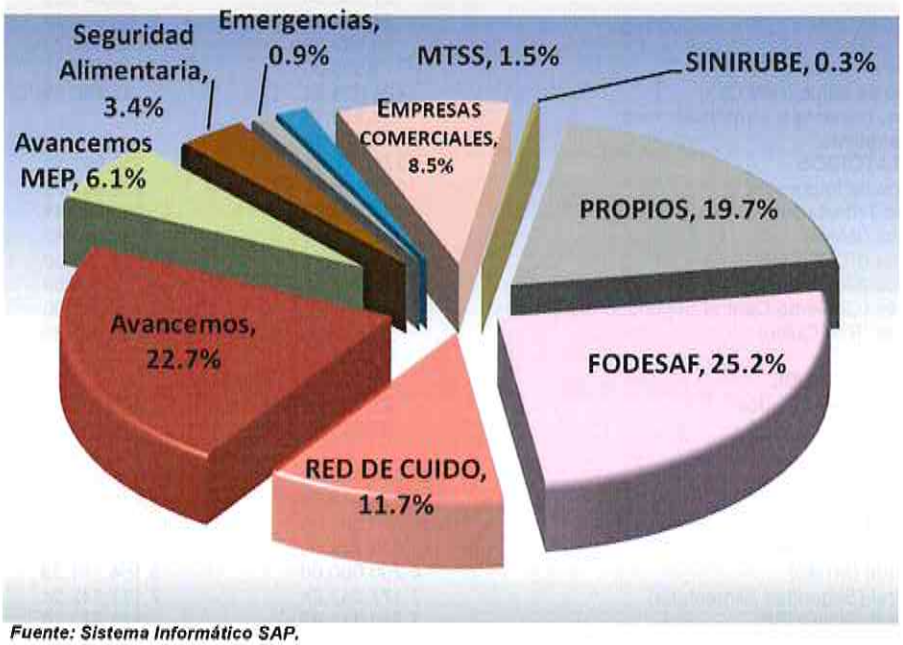
CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DEDICIEMBRE	RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR ACUMULADOS A DICIEMBRE
INGRESOS CORRIENTES	**209,111,716.51**	**199,893,533.76**	**9,218,182.76**
Ingresos Tributarios	**913,939.40**	**893,427.21**	**20,512.19**
Impuesto sobre Bienes y Servicios	**913,939.40**	**893,427.21**	**20,512.19**
Imp. Específicos Servicios de Hospedaje /Ley 8343	913,939.40	893,427.21	20,512.19
Contribuciones Sociales	**35,019,272.23**	**33,198,190.56**	**1,821,081.67**
Otras Contribuciones Sociales	**35,019,272.23**	**33,198,190.56**	**1,821,081.67**
Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443	**5,159,350.73**	**4,297,245.44**	862,105.29
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	29,859,921.50	28,900,945.12	958,976.38
Ingresos no Tributarios	**19,178,456.00**	**19,325,828.09**	**-147,372.08**
Venta de Bienes y Servicios	**15,947,171.68**	**16,110,355.72**	**-163,184.03**
Venta de Bienes	**15,515,328.74**	**15,678,589.91**	**-163,261.17**
Manufacturados	15,515,328.74	15,678,589.91	-163,261.17
Venta de Servicios	**431,842.95**	**431,765.81**	**77.14**
Servicios de publicación e impresión	216.73	139.62	77.11
Otros Servicios	**431,626.22**	**431,626.19**	**0.03**
Otros Servicios DEC	*405,405.03*	*405,405.00*	*0.03*
Otros Servicios SINIRUBE	*26,221.19*	*26,221.19*	*0.00*
Ingresos de la Propiedad	**2,769,395.67**	**2,421,592.23**	**347,803.44**
Traspaso de Dividendos	2,166,731.54	2,166,731.54	0
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central (DEC)	-	85.07	-85.07
Intereses y comisiones s/ préstamos al sector privado	2,414.09	1,934.16	479.93
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	**600,250.04**	**252,841.46**	**347,408.58**
IMAS	112,861.68	152,992.75	-40,131.07
FODESAF	31,665.36	28,941.89	2,723.47
Gobierno Central	28,434.79	23,939.19	4,495.60
PEC	20,163.39	10,864.73	9,298.66
Diferencias por tipo de cambio (IMAS)	2,500.00	2,535.91	-35.91
Diferencias por tipo de cambio (PEC)	404,624.82	**33,566.99**	371,057.83
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	**1,529.18**		**1,529.18**
Sanciones administrativas	1,529.18		1,529.18
INTERESES MORATORIOS	**271,206.49**	**236,997.73**	**34,208.76**
Por atrasos en pago de impuestos	271,206.49	236,997.73	34,208.76
Otros Ingresos no Tributarios	**189,152.97**	**556,882.41**	**-367,729.44**
Reintegros efectivos (IMAS)	57,861.41	84,069.82	-26,208.40
Reintegros efectivos (FODESAF)	59,199.98	21,385.60	37,814.38
Reintegros efectivos (Gobierno Central Avancemos)	6,411.85	2,406.50	4,005.35
Reintegros efectivos (Gobierno Central Seguridad Alimentaria)		200.00	-200.00
Reintegros efectivos (Red Cuido)		26,075.36	-26,075.36
Reintegros efectivos PEC	37,934.37	33.79	37,900.58
Reintegros efectivos SINIRUBE		0.01	-0.01
Ingresos varios no especificados	**27,745.36**	**422,711.33**	**-394,965.97**
IMAS	27,745.36	79,896.41	-52,151.05
PEC		342,814.93	-342,814.93
Transferencias Corrientes	**154,000,048.88**	**146,476,087.90**	**7,523,960.98**
Del Sector Público	**154,000,048.88**	**146,476,087.90**	**7,523,960.98**
De Gobierno Central (Avancemos)	50,000,000.00	47,579,508.40	2,420,491.60
De Gobierno Central (Avancemos MEP)	12,910,724.50	12,910,724.50	
De Gobierno Central (MTSS)	4,200,000.00	3,154,771.39	1,045,228.61
De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,177,242.24	7,177,242.24	
De Gobierno Central (SINIRUBE)	2,318,211.97	441,973.26	1,876,238.71
Órganos Desconcentrados/FODESAF	**53,128,993.83**	**51,288,499.58**	**1,840,494.25**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DEDICIEMBRE	RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR ACUMULADOS A DICIEMBRE
Bienestar Familiar recursos de Ley	50,095,884.29	48,479,332.15	1,616,552.14
Bienestar Familiar/inciso H	1,516,554.77	1,404,583.72	111,971.06
Bienestar Familiar/inciso K	1,516,554.77	1,404,583.72	111,971.06
Red Cuido	**24,264,876.34**	**23,923,368.53**	**341,507.81**
INGRESOS DE CAPITAL	**11,142.48**	**6,774.82**	**4,367.65**
Venta de Activos	**866.90**	**851.03**	**15.87**
Venta de terrenos	866.90	851.03	15.87
Recuperación de Préstamos	**10,275.57**	**5,923.79**	**4,351.78**
Al sector privado	10,275.57	5,923.79	4,351.78
FINANCIAMIENTO	**11,482,289.95**	**11,482,289.95**	
Superávit Recursos Propios IMAS	**4,336,387.03**	**4,336,387.03**	
Superávit Recursos Específicos	**7,145,902.92**	**7,145,902.92**	
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	1,983,396.89	1,983,396.89	
FODESAF Ley	348,855.63	348,855.63	
FODESAF-Avancemos	30,000.00	30,000.00	
FODESAF inciso H	26,998.28	26,998.28	
FODESAF inciso K	1,577,542.98	1,577,542.98	
RED DE CUIDO	689,284.91	689,284.91	
Gobierno Central (Avancemos)	337,278.30	337,278.30	
Gobierno Central (Avancemos Intereses)	1,153.79	1,153.79	
Superávit Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	4,926.74	4,926.74	
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	2,000,000.00	2,000,000.00	
PEC	1,996,826.68	1,996,826.68	
Superávit SINIRUBE	133,035.61	133,035.61	
TOTAL	**220,605,148.94**	**211,382,598.53**	**9,222,550.41**

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
31/12/2017



Fuente: Sistema Informático SAP.

Del gráfico anterior se puede observar que el mayor porcentaje de ingreso lo constituye los recursos provienen de FODESAF **25.2%**, del Gobierno Central-Avancemos con un **22.7%**, seguido de los recursos de IMAS **19.7%**, Red Cuido **11.7%** Empresas Comerciales **8.5%**, Gobierno Central-Avancemos-MEP con un **6.1%**, Seguridad Alimentaria **3.4%**, Gobierno Central-MTSS con un **1.5%**, **y** Gobierno Central-Emergencias **0.9%**, y **SINIRUBE 0.3%.**

1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2016 VERSUS PERÍODO 2017

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales del período 2016 versus los ingresos reales del período 2017, con ello se determina el crecimiento real en términos absolutos y relativos de la recaudación del 2017 con relación al ejercicio anterior.

Cuadro # 3
INGRESOS REALES 2016 VRS. INGRESOS REALES 2017
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE		VARIACIONES	
	2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	39,663,490.42	41,591,703.75	1,928,213.32	5%
Recursos FODESAF	47,996,801.29	53,322,223.96	5,325,422.67	11%
Recursos RED CUIDO	26,645,501.11	24,638,728.80	-2,006,772.31	-8%
Recursos Gobierno Central Avancemos	50,392,448.28	47,944,286.18	-2,448,162.10	-5%
Recursos Gobierno Central Avancemos MEP		12,910,724.50	12,910,724.50	0%
Recursos Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,180,551.09	7,182,368.98	1,817.89	0%
Recursos Gobierno Central (Emergencias)	2,000,000.00	2,000,000.00		0%
Recursos Gobierno Central (MTSS)		3,154,771.39	3,154,771.39	0%
Recursos Empresas Comerciales	15,763,822.88	18,062,782.09	2,298,959.21	15%
Recursos SINIRUBE	288,588.40	575,008.88	286,420.48	0%
Recursos INAMU	31,642.77		-31,642.77	0%
TOTAL	**189,962,846.26**	**211,382,598.53**	**21,419,752.28**	**11%**

Fuente: Sistema Informático SAP

De la información anterior se desprende que, en términos generales los Ingresos Reales del ejercicio 2017 comparados con los Ingresos Reales del período 2016, representa en términos absolutos un crecimiento de **¢21.419.752,28 miles**, lo cual en términos relativos es un **11%.** Este crecimiento está conformado principalmente por el incremento en los Recursos provenientes de Gobierno Central Avancemos-MEP que, en términos absolutos fue de **¢12.910.724,50 miles**, los recursos del FODESAF, crecieron en términos absolutos por la suma de **¢5.325.422,67 miles**, siendo su variación relativa de un **11%**; de igual forma los Recursos del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (Emergencia y Plan Puente) experimentaron un crecimiento de **¢3.154.771,39 miles,** además los Recursos del Programa Empresas Comerciales la suma de **¢2.298.959,21 miles,** y su variación relativa de un **15%**, con respecto a los Recursos Propios fue la suma de **¢1.928.213,32 miles,** y su variación relativa de un **5%** y los recursos provenientes de SINIRUBE en términos absolutos fue de **¢286.420,48 miles.**

ANALISIS DE LOS EGRESOS.

1.4. Información General: El quehacer institucional, durante el ejercicio económico 2017 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 plasmados en el Plan Operativo y el Presupuesto Institucional. Además, por razones de control y rendición de "Cuentas", se lleva por separado el Presupuesto de los Centros Gestores de Auditoría y SINIRUBE.

El comportamiento de la ejecución del Presupuesto del período 2017 se desarrolló conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO # 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 31/12/2017
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO REAL	% EJECUCIÓN DE EGRESOS VRS PRESUPUESTO INSTITUCIONAL
Remuneraciones	19.597.241,64	17.692.611,73	1.904.629,91	90%
Servicios	13.970.431,60	9.119.503,61	4.850.928,00	65%
Materiales y Suministros	13.430.456,75	11.604.405,18	1.826.051,58	86%
Intereses y Comisiones	232.500,00	183.627,61	48.872,39	79%
Bienes Duraderos	1.686.415,56	1.309.295,49	377.120,07	78%
Transferencias Corrientes	165.690.889,84	153.918.319,96	11.772.569,87	93%
Transferencias de Capital	5.961.318,54	2.594.367,22	3.366.951,32	44%
Cuentas Especiales	35.895,00		35.895,00	0%
TOTAL	**220.605.148,94**	**196.422.130,81**	**24.183.018,13**	**89%**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Al concluir el período 2017, el monto total del Presupuesto Ajustado fue de **¢220.605.148,94 miles**. De este monto, los Egresos Reales que registran los Sistemas Informáticos Institucionales al 31 de diciembre del 2017 ascienden a la suma de **¢196.422.130,81 miles,** representándose un disponible de carácter Presupuestario por la suma de **¢24.183.018.13 miles,** lo que representa un **11%** en relación a los recursos no ejecutados y un **89%** ejecutado en relación a los recursos proyectados.

Continuando con el análisis a los resultados de la ejecución presupuestaria, desde la perspectiva de la distribución de los recursos, según concepto de gasto definido al interno de la institución; se obtiene la información que se muestra a continuación.

Cuadro # 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 31/12/ 2017
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VRS EGRESOS TOTALES SEGÚN CONCEPTO DE EJECUCIÓN	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Gasto Administrativo	8.013.793,47	6.976.976,24	4%	1.036.817,23
Gasto Operativo	18.482.288,61	16.451.678,54	8%	2.030.610,07
SUBTOTAL GASTO	**26.496.082,08**	**23.428.654,78**	**12%**	**3.067.427,30**
Inversión Social*1/*	173.682.941,29	156.682.414,67	80%	17.000.526,62
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	**200.179.023,37**	**180.111.069,44**	**92%**	**20.067.953,93**
Programa Empresas Comerciales	17.974.878,00	15.973.092,87	8%	2.001.785,13
SINIRUBE	2.451.247,57	337.968,49	0%	2.113.279,08
TOTAL GENERAL	**220.605.148,94**	**196.422.130,81**	**100%**	**24.183.018,13**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN
1/ Incluye los recursos asignados a Servicios Profesionales y otros rubros considerados dentro del concepto de Inversión Social.

Como dato importante de rescatar de la información anterior, se tiene que, para la ejecución de los **¢156.682.414,67 miles** de Inversión Social, la institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢23.428.654,78 miles**, o sea que por cada mil colones ejecutados en Inversión Social se incurrió en un gasto del **15%**. de gasto administrativo operativo.

El análisis del párrafo anterior no contempla la información del Programa de Empresas Comerciales, ni la del SINIRUBE.

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 31/12/2017

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	% DE INGRESOS REALES/INGRESOS AJUSTADOS	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES
RECURSOS LIBRES	**43,355,433.85**	**41,591,703.75**	**96%**	**36,934,893.34**	**89%**
Gasto Administrativo/operativo	26,496,082.08	25,418,202.48	96%	23,428,654.78	92%
Gasto Inversión Social	16,859,351.77	16,173,501.26	96%	13,506,238.57	84%
RECURSOS ESPECÍFICOS	**177,249,715.09**	**169,790,894.79**	**96%**	**159,487,237.46**	**94%**
FODESAF	55,203,256.06	53,322,223.96	97%	50,386,554.11	94%
FODESAF LEY	*50,565,605.26*	*48,908,515.27*	97%	*48,677,175.50*	*100%*
FODESAF inciso H	*1,543,553.05*	*1,431,582.00*	93%	*1,428,812.61*	*100%*
FODESAF inciso K	*3,094,097.75*	*2,982,126.69*	96%	*280,566.00*	*9%*
RED DE CUIDO	24,954,161.25	24,638,728.80	99%	24,529,142.92	100%
SINIRUBE	2,451,247.58	575,008.88	23%	337,968.49	59%
Gobierno Central Avancemos	50,373,278.72	47,944,286.18	95%	46,280,745.99	97%
Gobierno Central Avancemos MEP	12,910,724.50	12,910,724.50	100%	11,695,024.18	91%
Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,182,168.98	7,182,368.98	100%	7,155,154.00	100%
Gobierno Central Emergencias	2,000,000.00	2,000,000.00	100%	162,208.57	8%
Gobierno Central MTSS	4,200,000.00	3,154,771.39	75%	2,967,346.33	94%
Empresas Comerciales	17,974,878.00	18,062,782.09	100%	15,973,092.87	88%
TOTAL	**220,605,148.94**	**211,382,598.53**	**96%**	**196,422,130.81**	**93%**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Como se puede observar en la información del cuadro anterior, la institución logró percibir un **96%** de los ingresos que se tenían proyectados. Del monto total de los Ingresos Reales percibidos, se logró una Ejecución Real **93%**.

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/*	8.013.793,47	6.976.976,24	87%	1.036.817,23	13%
Protección y Promoción Social	192.165.229,90	173.134.093,21	90%	19.031.136,69	10%
SUBTOTAL (Sin P.E.C. y SINIRUBE)	200.179.023,37	180.111.069,44	90%	20.067.953,93	10%
Empresas Comerciales	17.974.878,00	15.973.092,87	89%	2.001.785,13	11%
SINIRUBE	2.451.247,57	337.968,49	14%	2.113.279,08	86%
TOTAL GENERAL	**220.605.148,94**	**196.422.130,81**	**89%**	**24.183.018,13**	**11%**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

[1]/ Incluye Auditoría

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

3.1 PROGRAMA, PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL: A este Programa se le asignó un monto total de **¢192,165,229.90 miles**; de los cuales la ejecución real ascendió a **¢173.134.093,21 miles**, distribuidos de la siguiente manera.

Del monto total de recursos asignados al Programa, la suma de **¢173,682,941.29 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 **¢156,682,414.67 miles.** Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo fue de **¢18,482,288.61 miles,** de los cuales se logró una ejecución real de **¢16,451,678.54 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	**18,482,288.61**	**16,451,678.54**	**2,030,610.07**
Transferencias Corrientes	**162,464,916.664**	**150,795,099.192**	**11,669,817.472**
Subtotal Atención a Familias	**55,861,123.68**	**52,474,205.53**	**3,386,918.15**
Atención a Familias	***48,678,954.70***	***45,319,051.53***	***3,359,903.17***
Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)	***7,182,168.98***	***7,155,154.00***	***27,014.98***
Veda	709,775.00	709,775.00	
Emergencias	3,176,160.40	3,153,496.60	22,663.80
Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220	25,665,402.29	25,221,724.84	443,677.45
Cuido y Desarrollo Infantil Fodesaf	3,635,324.15	3,414,407.64	220,916.51
Asignación Familiar H	1,543,553.06	1,428,812.61	114,740.45
Prestación Alimentaria K	3,094,097.75	280,566.00	2,813,531.75
Avancemos	50,522,830.15	46,415,191.50	4,107,638.65
Avancemos MEP	11,910,724.50	11,520,547.00	390,177.50
TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad	233,617.50	217,597.50	16,020.00
Procesos Formativos	2,341,325.07	2,274,428.75	66,896.32
Ideas Productivas Individuales	1,978,007.43	1,937,291.76	40,715.66
Capacitación Territorio Indígena	180,000.00	176,960.00	3,040.00
Capacitación Técnica	700,000.00	677,276.66	22,723.34
Asociaciones	287,975.69	267,817.80	20,157.89
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	25,000.00	25,000.00	
FIDEICOMISO	600,000.00	600,000.00	
Transferencias de Capital	**5,961,318.54**	**2,594,367.22**	**3,366,951.32**
Mejoramiento de Vivienda	651,844.41	636,266.24	15,578.17
Compra de Lote	3,500.00	3,500.00	
Mejoramiento de Vivienda Emergencias	2,000,000.00	162,208.57	1,837,791.43
Asociaciones	3,023,974.13	1,645,594.43	1,378,379.71
Juntas de Educación	45,000.00	44,998.00	2.00
Gobierno Locales	95,000.00		95,000.00
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	142,000.00	101,800.00	40,200.01
TOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS	**168,426,235.21**	**153,389,466.42**	**15,036,768.79**
Programa Cuadernos	**2,423,147.32**	**1,037,561.23**	**1,385,586.09**
Almacenamiento y Elaboración de los Paquetes Escolares.	274,438.57	29,885.10	244,553.47
Distribución Correos paquetes escolares	207,900.15	187,250.00	20,650.15
Implementos Escolares (Cuadernos)	1,058,896.44	150,000.00	908,896.44
Implementos Escolares (Útiles)	307,823.18	177,410.71	130,412.47
Implementos Escolares (Salveques)	574,088.98	493,015.42	81,073.56
Compra de 30.000 Formularios de FIS	1,245.00	1,245.00	
Contratación para la aplicación de FIS,	530,508.19	433,676.18	96,832.01
Evaluación Programas Sociales	52,000.00		52,000.00
Servicios en Topografía y Agrimensura	95,217.00	72,093.99	23,123.01
Pago de llamadas telefónicas de usuarios SACI	250,000.00	179,262.04	70,737.97
Sistema de Atención a la Ciudadanía SACI	1,875,000.00	1,545,160.32	329,839.68
TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUAL)	5,227,117.51	3,268,998.76	1,958,118.75
Intereses Avancemos	29,588.57	23,949.49	5,639.08
TOTAL RECURSOS INVERSION SOCIAL	173,682,941.29	156,682,414.67	17,000,526.62
TOTAL	**192,165,229.90**	**173,134,093.21**	**19,031,136.69**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

3.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES: El Programa Actividades Centrales contó con recursos por la suma de **¢8.013.793,47 miles,** los cuales incluye los asignados a la Auditoría Interna, logrando una Ejecución Real de **¢6.976.976,24 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	5,111,188.85	4,593,188.25	518,000.60
SERVICIOS	2,121,969.49	1,829,142.01	292,827.49
MATERIALES Y SUMINISTROS	128,548.97	103,647.29	24,901.68
INTERESES Y COMISIONES	32,500.00	2,053.18	30,446.82
BIENES DURADEROS	344,375.68	228,997.91	115,377.77
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	275,210.47	219,947.60	55,262.87
TOTAL	**8,013,793.47**	**6,976,976.24**	**1,036,817.23**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

3.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES: Este Programa contó con un presupuesto ajustado de **¢17.974.878,00 miles**, reflejando al cierre del ejercicio económico 2017, un monto de Egresos Reales de **¢15.973.092,87 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	875,552.23	783,994.13	91,558.11
SERVICIOS	3,005,945.02	1,762,753.86	1,243,191.16
MATERIALES Y SUMINISTROS	11,110,864.63	10,486,867.21	623,997.42
INTERESES Y COMISIONES	200,000.00	181,574.43	18,425.57
BIENES DURADEROS	34,842.00	28,407.34	6,434.66
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,747,674.11	2,729,495.90	18,178.21
TOTAL	**17,974,878.00**	**15,973,092.87**	**2,001,785.13**

Fuente: Sistema Informático SAP

3.4 CENTRO GESTOR: SINIRUBE. Este Programa contó con un presupuesto ajustado de **¢2.451.247,57 miles**, reflejando al cierre del ejercicio económico 2017, un monto de Egresos Reales de **¢337.968,49 miles**.

CUADRO N° 11
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS Y EGRESOS REALES
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	170,446.97	153,986.76	16,460.21
SERVICIOS	2,079,193.03	156,793.81	1,922,399.22
MATERIALES Y SUMINISTROS	33,780.00	2,899.73	30,880.27
BIENES DURADEROS	114,932.57	22,708.37	92,224.20
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17,000.00	1,579.83	15,420.17
CUENTAS ESPECIALES	35,895.00		35,895.00
TOTAL	**2,451,247.57**	**337,968.49**	**2,113,279.08**

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 y los recursos de SINIRUBE.

Una vez realizada esta separación, se logra determinar que, para el período 2017, del Presupuesto Institucional el **88%** de los Egresos Reales fue ejecutado en Inversión Social y el restante **12%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, como se muestra a continuación:.

Cuadro # 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 31/12/2017
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMP. %	EGRESOS REALES	COMP. %
Actividades Centrales	7,669,417.79	4%	6,747,978.32	4%
Protección y Promoción Social	17,290,023.30	9%	15,422,496.67	9%
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO-OPERATIVO 1/	**24,959,441.09**	**13%**	**22,170,474.99**	**12%**
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	**173,682,941.29**	**87%**	**156,682,414.67**	**88%**
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES Y SIN SINIRUBE)	**198,642,382.38**	**100%**	**178,852,889.66**	**100%**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN
*1/ Este análisis **NO** contempla los egresos en activos **NI** los Recursos de Empresas Comerciales y el SINIRUBE*

Para concluir con el análisis de la ejecución de los recursos presupuestados para el período 2017, 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 2017. Es importante tener presente que para la determinación del Superávit ó 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 INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	% DE INGRESOS REALES/INGRESOS AJUSTADOS	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
RECURSOS LIBRES	**43,355,433.85**	**41,591,703.75**	**96%**	**36,934,893.34**	**89%**	**4,656,810.40**
Gasto Administrativo/operativo	26,496,082.08	25,418,202.48	96%	23,428,654.78	92%	1,989,547.71
Gasto Inversión Social	16,859,351.77	16,173,501.26	96%	13,506,238.57	84%	2,667,262.70
RECURSOS ESPECÍFICOS	**177,249,715.09**	**169,790,894.79**	**96%**	**159,487,237.46**	**94%**	**10,303,657.32**
FODESAF	55,203,256.06	53,322,223.96	97%	50,386,554.11	94%	2,935,669.86
FODESAF LEY	*50,565,605.26*	*48,908,515.27*	97%	*48,677,175.50*	*100%*	*231,339.78*
FODESAF inciso H	*1,543,553.05*	*1,431,582.00*	93%	*1,428,812.61*	*100%*	*2,769.39*
FODESAF inciso K	*3,094,097.75*	*2,982,126.69*	96%	*280,566.00*	*9%*	*2,701,560.69*
RED DE CUIDO	24,954,161.25	24,638,728.80	99%	24,529,142.92	100%	109,585.89
SINIRUBE	2,451,247.58	575,008.88	23%	337,968.49	59%	237,040.39
Gobierno Central Avancemos	50,373,278.72	47,944,286.18	95%	46,280,745.99	97%	1,663,540.19
Gobierno Central Avancemos MEP	12,910,724.50	12,910,724.50	100%	11,695,024.18	91%	1,215,700.32
Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,182,168.98	7,182,368.98	100%	7,155,154.00	100%	27,214.98
Gobierno Central Emergencias	2,000,000.00	2,000,000.00	100%	162,208.57	8%	1,837,791.43
Gobierno Central MTSS	4,200,000.00	3,154,771.39	75%	2,967,346.33	94%	187,425.06
Empresas Comerciales	17,974,878.00	18,062,782.09	100%	15,973,092.87	88%	2,089,689.22
TOTAL	**220,605,148.94**	**211,382,598.53**	**96%**	**196,422,130.81**	**93%**	**14,960,467.72**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Adicional a 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 la misma por cada una de las fuentes de financiamiento que patrocinan el quehacer institucional.

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

CONCEPTO	DETALLE: SEGÚN/ FUENTES DE FINANCIAMIENTO							TOTAL GENERAL
	ESPECÍFICOS					TOTALES ESPECÍFICOS	RECURSOS LIBRES	
	FODESAF	RED CUIDO	GOBIERNO CENTRAL	DEC	SINIRUBE			
INGRESOS								
Ingresos Presupuestarios	55,203,256.06	24,954,161.25	76,666,172.20	17,974,878.00	2,451,247.58	177,249,715.09	43,355,433.85	220,605,148.94
Menos Ingresos Reales	53,322,223.96	24,638,728.80	73,192,151.05	18,062,782.09	575,008.88	169,790,894.79	41,591,703.75	211,382,598.53
DIFERENCIAS	**-1,881,032.10**	**-315,432.45**	**-3,474,021.15**	**87,904.09**	**-1,876,238.70**	**-7,458,820.30**	**-1,763,730.10**	**-9,222,550.41**
EGRESOS								
Egresos Presupuestarios	55,203,256.06	24,954,161.25	76,666,172.21	17,974,878.00	2,451,247.57	177,249,715.09	43,355,433.85	220,605,148.94
Menos Egresos Reales	50,386,554.11	24,529,142.92	68,260,479.08	15,973,092.87	337,968.49	159,487,237.46	36,934,893.34	196,422,130.81
DIFERENCIAS	**4,816,701.96**	**425,018.33**	**8,405,693.13**	**2,001,785.13**	**2,113,279.08**	**17,762,477.62**	**6,420,540.51**	**24,183,018.13**
Total Superávit/ Déficit Real	**2,935,669.86**	**109,585.89**	**4,931,671.97**	**2,089,689.22**	**237,040.39**	**10,303,657.32**	**4,656,810.40**	**14,960,467.72**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

Un aspecto que se debe tomar en consideración al momento de realizar el análisis del Superávit Real, con el que la institución cerró el período 2017, es que, tomando recursos de este período, se incorporó en el Presupuesto Ordinario del 2018 la suma **¢7.845.591,27 miles** como "*Superávit Proyectado del 2017*".

Cuadro # 14
COMPOSICIÓN SUPERAVIT PROYECTADO 2017 VERSUS SUPERÁVIT REAL 2017
(En miles de colones)

DESCRIPCIÓN	SUPERAVIT PROYECTADO 2017	SUPERAVIT REAL 2017	DIFERENCIA (+-)
Atención a Familias FODESAF	500,000.00	215,319.78	**-284,680.22**
FODESAF (Avancemos)	20,000.00	16,020.00	**-3,980.00**
Prestación Alimentaria inciso H	20,000.00	2,769.39	**-17,230.61**
Asignación Familiar inciso K	2,000,000.00	2,701,560.69	**701,560.69**
TOTAL SUPERAVIT FODESAF	**2,540,000.00**	**2,935,669.86**	**395,669.86**
Red de Cuido		109,585.89	**109,585.89**
TOTAL SUPERAVIT RED DE CUIDO		**109,585.89**	**109,585.89**
Avancemos	2,498,856.52	1,662,396.71	**-836,459.81**
Seguridad Alimentaria	10,000.00	27,214.98	**17,214.98**
Intereses Avancemos	1,143.48	1,143.48	
De Gobierno Central (Avancemos MEP)		390,177.50	**390,177.50**
De Gobierno Central (Avancemos MEP Cuadernos)		825,522.82	**825,522.82**
De Gobierno Central (MTSS)		187,425.06	**187,425.06**
Recursos Emergencias		1,837,791.43	**1,837,791.43**
TOTAL RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	**2,510,000.00**	**4,931,671.97**	**2,421,671.97**
Atención a Familias	200,000.00	3,011,219.13	**2,811,219.13**
Sujetos Púbicos y Privados (Infraestructura Comunal y Socioproductivos grupal)	1,645,591.27	1,645,591.27	
TOTAL SUPERAVIT PROPIOS	**1,845,591.27**	**4,656,810.40**	**2,811,219.13**
Programa Empresas Comerciales (Remodelación Tienda # 13 Aeropuerto Juan Santamaría)	950,000.00	2,089,689.22	**1,139,689.22**
SINIRUBE		237,040.39	**237,040.39**
TOTAL EMPRESAS COMERCIALES Y SINIRUBE	**950,000.00**	**2,326,729.61**	**1,376,729.61**
TOTALES	**7,845,591.27**	**14,960,467.72**	**7,114,876.45**

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

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 2017 y sus Variaciones según los Presupuestos Extraordinarios versus los Ajustes realizados mediante Modificaciones Específicas y Modificaciones Generales 2017.

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 2017				MONTO TOTAL AJUSTADO	
		NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS					
		PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS N° 1 - 2- 3	PRESUPUESTO AJUSTADO	MODIFICACIONES GENERALES	MODIFICACIONES ESPECÍFICAS		
		CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS				ABSOLUTO	RELATIVO
		3		6	176		
Protección y Promoción Familiar	176,895,908.03	13,879,252.77	190,775,160.80	14,028,271.19	1,353,603.58	15,381,874.77	8.06%
Actividades Centrales	9,401,362.57	2,500.00	9,403,862.57	129,251.38	293,486.97	422,738.35	4.50%
Empresas Comerciales	16,896,697.42	1,078,180.58	17,974,878.00	1,019,333.82	90,225.00	1,109,558.82	6.17%
SINIRUBE	2,318,000.00	133,247.57	2,451,247.57	55,895.00	359,370.00	415,265.00	16.94%
TOTALES	**205,511,968.02**	**15,093,180.92**	**220,605,148.94**	**15,232,751.40**	**2,096,685.55**	**17,329,436.95**	**7.86%**

6.- ***RECURSOS EJECUTADOS EN PUBLICIDAD POR RADIO Y TELEVISIÓN:*** 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	**25,038.78**	**9,249.70**	**15,789.08**
SINART			
Otros medios de comunicación		9,249.70	
Publicidad y propaganda	**128,515.86**	**117,804.53**	**10,711.33**
SINART		117,804.53	

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 **¢117.804.53 miles**.

7.- OTROS ASPECTOS RELEVANTES.

7.1) ATENCIÓN DE DISPOSICIONES EMITIDAS AL AREA DE APOYO FINANCIERA

El Área de Administración Financiera debe atender Disposiciones Especificas emitidas por la Contraloría General de la República mediante oficio **FOE-SOC-0898 (Informe Nº 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 fisico 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 31-12-2017**; siendo relevante destacar que la institución logró un **96%** 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 FISICA Y CUMPLIMIENTO DE METAS

ANEXO # 9: ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS

ANEXO #1
INGRESOS AJUSTADOS VRS INGRESOS REALES
AL 31-12-2017
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DEDICIEMBRE	RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR ACUMULADOS A DICIEMBRE
INGRESOS CORRIENTES	**209,111,716.51**	**199,893,533.76**	**9,218,182.76**
Ingresos Tributarios	**913,939.40**	**893,427.21**	**20,512.19**
Impuesto sobre Bienes y Servicios	**913,939.40**	**893,427.21**	**20,512.19**
Imp. Específicos Servicios de Hospedaje /Ley 8343	913,939.40	893,427.21	20,512.19
Contribuciones Sociales	**35,019,272.23**	**33,198,190.56**	**1,821,081.67**
Otras Contribuciones Sociales	**35,019,272.23**	**33,198,190.56**	**1,821,081.67**
Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443	**5,159,350.73**	**4,297,245.44**	862,105.29
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	29,859,921.50	28,900,945.12	958,976.38
Ingresos no Tributarios	**19,178,456.00**	**19,325,828.09**	**-147,372.08**
Venta de Bienes y Servicios	**15,947,171.68**	**16,110,355.72**	**-163,184.03**
Venta de Bienes	**15,515,328.74**	**15,678,589.91**	**-163,261.17**
Manufacturados	15,515,328.74	15,678,589.91	-163,261.17
Venta de Servicios	**431,842.95**	**431,765.81**	**77.14**
Servicios de publicación e impresión	216.73	139.62	77.11
Otros Servicios	431,626.22	431,626.19	0.03
Otros Servicios DEC	*405,405.03*	*405,405.00*	*0.03*
Otros Servicios SINIRUBE	*26,221.19*	*26,221.19*	*0.00*
Ingresos de la Propiedad	**2,769,395.67**	**2,421,592.23**	**347,803.44**
Traspaso de Dividendos	2,166,731.54	2,166,731.54	0
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central (DEC)	-	85.07	-85.07
Intereses y comisiones s/ préstamo al sector privado	2,414.09	1,934.16	479.93
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	**600,250.04**	**252,841.46**	**347,408.58**
IMAS	112,861.68	152,992.75	-40,131.07
FODESAF	31,665.36	28,941.89	2,723.47
Gobierno Central	28,434.79	23,939.19	4,495.60
PEC	20,163.39	10,864.73	9,298.66
Diferencias por tipo de cambio (IMAS)	2,500.00	2,535.91	-35.91
Diferencias por tipo de cambio (PEC)	404,624.82	**33,566.99**	371,057.83
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	**1,529.18**		**1,529.18**
Sanciones administrativas	1,529.18		1,529.18
INTERESES MORATORIOS	**271,206.49**	**236,997.73**	**34,208.76**
Por atrasos en pago de impuestos	271,206.49	236,997.73	34,208.76
Otros Ingresos no Tributarios	**189,152.97**	**556,882.41**	**-367,729.44**
Reintegros efectivos (IMAS)	57,861.41	84,069.82	-26,208.40
Reintegros efectivos (FODESAF)	59,199.98	21,385.60	37,814.38
Reintegros efectivos (Gobierno Central Avancemos)	6,411.85	2,406.50	4,005.35
Reintegros efectivos (Gobierno Central Seguridad Alimentaria)		200.00	-200.00
Reintegros efectivos (Red Cuido)		26,075.36	-26,075.36
Reintegros efectivos PEC	37,934.37	33.79	37,900.58
Reintegros efectivos SINIRUBE		0.01	-0.01
Ingresos varios no especificados	**27,745.36**	**422,711.33**	**-394,965.97**
IMAS	27,745.36	79,896.41	-52,151.05
PEC		342,814.93	-342,814.93
Transferencias Corrientes	**154,000,048.88**	**146,476,087.90**	**7,523,960.98**
Del Sector Público	**154,000,048.88**	**146,476,087.90**	**7,523,960.98**
De Gobierno Central (Avancemos)	50,000,000.00	47,579,508.40	2,420,491.60
De Gobierno Central (Avancemos MEP)	12,910,724.50	12,910,724.50	
De Gobierno Central (MTSS)	4,200,000.00	3,154,771.39	1,045,228.61
De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,177,242.24	7,177,242.24	
De Gobierno Central (SINIRUBE)	2,318,211.97	441,973.26	1,876,238.71
Órganos Desconcentrados/FODESAF	**53,128,993.83**	**51,288,499.58**	**1,840,494.25**
Bienestar Familiar recursos de Ley	50,095,884.29	48,479,332.15	1,616,552.14
Bienestar Familiar/inciso H	1,516,554.77	1,404,583.72	111,971.06
Bienestar Familiar/inciso K	1,516,554.77	1,404,583.72	111,971.06
Red Cuido	**24,264,876.34**	**23,923,368.53**	**341,507.81**
INGRESOS DE CAPITAL	**11,142.48**	**6,774.82**	**4,367.65**
Venta de Activos	**866.90**	**851.03**	**15.87**
Venta de terrenos	866.90	851.03	15.87
Recuperación de Préstamos	**10,275.57**	**5,923.79**	**4,351.78**
Al sector privado	10,275.57	5,923.79	4,351.78

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DEDICIEMBRE	RECURSOS PENDIENTES DE INGRESAR ACUMULADOS A DICIEMBRE
FINANCIAMIENTO	**11,482,289.95**	**11,482,289.95**	
Superávit Recursos Propios IMAS	**4,336,387.03**	**4,336,387.03**	
Superávit Recursos Específicos	**7,145,902.92**	**7,145,902.92**	
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	1,983,396.89	1,983,396.89	
FODESAF Ley	348,855.63	348,855.63	
FODESAF-Avancemos	30,000.00	30,000.00	
FODESAF inciso H	26,998.28	26,998.28	
FODESAF inciso K	1,577,542.98	1,577,542.98	
RED DE CUIDO	689,284.91	689,284.91	
Gobierno Central (Avancemos)	337,278.30	337,278.30	
Gobierno Central (Avancemos Intereses)	1,153.79	1,153.79	
Superávit Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	4,926.74	4,926.74	
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	2,000,000.00	2,000,000.00	
PEC	1,996,826.68	1,996,826.68	
Superávit SINIRUBE	133,035.61	133,035.61	
TOTAL	220,605,148.94	211,382,598.53	9,222,550.41

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS REALES SEGÚN TRIMESTRE

(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES 2017	TRIMESTRAL				
		I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL
INGRESOS CORRIENTES	**209,111,716.61**	**44,387,867.42**	**52,300,751.71**	**55,775,786.90**	**47,429,127.72**	**199,893,533.75**
Ingresos Tributarios	**913,939.40**	**200,116.13**	**210,180.25**	**244,498.31**	**238,632.52**	**893,427.21**
Impuesto sobre Bienes y Servicios	**913,939.40**	**200,116.13**	**210,180.25**	**244,498.31**	**238,632.52**	**893,427.21**
Imp. Específicos Servicios Hospedaje / Ley 9326	913,939.40	200,116.13	*210,180.25*	*244,498.31*	*238,632.52*	893,427.21
Contribuciones Sociales	**35,019,272.23**	**8,307,087.64**	**8,315,149.77**	**8,222,010.87**	**8,353,942.28**	**33,198,190.56**
Otras Contribuciones Sociales	**35,019,272.23**	**8,307,087.64**	**8,315,149.77**	**8,222,010.87**	**8,353,942.28**	**33,198,190.56**
Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443	**5,159,350.73**	**1,246,557.41**	**964,266.22**	**999,143.79**	**1,087,278.02**	**4,297,245.44**
Cont. Pat. s/ la nómina del Sector Priv. (Ley 4760)	29,859,921.50	7,060,530.23	*7,350,883.55*	*7,222,867.07*	*7,266,664.27*	28,900,945.12
Ingresos no Tributarios	**19,178,456.00**	**4,222,173.17**	**3,955,036.75**	**5,140,199.22**	**6,008,418.93**	**19,325,828.08**
Venta de Bienes y Servicios	**15,947,171.68**	**4,102,752.50**	**3,791,302.71**	**3,731,007.51**	**4,485,292.99**	**16,110,355.72**
Venta de Bienes	**15,515,328.74**	**3,994,759.14**	**3,683,370.63**	**3,659,055.53**	**4,341,404.61**	**15,678,589.91**
Venta de bienes manufacturados	15,515,328.74	3,994,759.14	*3,683,370.63*	*3,659,055.53*	*4,341,404.61*	15,678,589.91
Venta de Servicios	**431,842.95**	**107,993.37**	**107,932.08**	**71,951.99**	**143,888.38**	**431,765.81**
Servicios publicidad impresión	*216.73*	86.82	*25.53*	*14.29*	*12.98*	139.62
Otros Servicios	431,626.22	107,906.55	107,906.55	71,937.70	143,875.40	431,626.19
Otros Servicios DEC	405,405.03	101,351.25	*105,721.45*	*69,752.60*	*128,579.70*	405,405.00
Otros Servicios SINIRUBE	26,221.19	6,555.30	*2,185.10*	*2,185.10*	*15,295.69*	26,221.19
Ingresos de la Propiedad	**2,769,395.67**	**35,215.35**	**42,391.35**	**1,305,684.14**	**1,038,301.39**	**2,421,592.23**
Traspaso de Dividendos	2,166,731.54			*1,238,132.31*	*928,599.23*	*2,166,731.54*
Intereses sobre titulos valores (DEC)					*85.07*	*85.07*
Intereses y comisiones s/ préstamos al sector privado	2,414.09	851.51	*522.72*	*273.61*	*286.31*	1,934.16
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	**600,250.04**	**34,363.84**	**41,868.63**	**67,278.22**	**109,330.78**	**252,841.46**
IMAS	112,861.68	17,440.90	*26,926.81*	*51,969.21*	*56,655.84*	152,992.75
FODESAF	31,665.36	8,457.14	*4,767.84*	*6,710.75*	*9,006.15*	28,941.89
Gobierno Central	28,434.79	5,534.95	*6,492.25*	*6,573.28*	*5,338.70*	23,939.19
PEC	20,163.39	2,930.85	*3,681.72*	*2,024.98*	*2,227.18*	10,864.73
Diferencias por tipo de cambio IMAS	2,500.00				*2,535.91*	*2,535.91*
Diferencias por tipo de cambio PEC	404,624.82				*33,566.99*	*33,566.99*
INTERESES MORATORIOS	**271,206.49**	**60,313.21**	**50,852.81**	**69,877.19**	**55,954.53**	**236,997.73**
Por atrasos en pago de impuestos	271,206.49	60,313.21	50,852.81	*69,877.19*	*55,954.53*	236,997.73
Otros Ingresos no Tributarios	**189,152.97**	**23,892.11**	**70,489.89**	**33,630.38**	**428,870.02**	**556,882.40**
Reintegros efectivos (IMAS)	57,861.41	7,138.03	43,560.94	*6,702.47*	*26,668.37*	84,069.82
Reintegros efectivos (FODESAF)	59,199.98	7,463.28	12,563.54	*313.31*	*1,045.49*	21,385.60
Reintegros efectivos (Central Avancemos)	6,411.85	357.50	1,169.00	*830.00*	*50.00*	2,406.50
Reintegros efectivos (Central Seguridad Alimentaria)		200.00				200.00
Reintegros efectivos (Red Cuido)		4,655.04	7,387.37	*7,953.21*	*6,079.74*	26,075.36
Reintegros efectivos PEC	37,934.37	33.33	*0.15*	*0.15*	*0.15*	33.79
Ingresos varios no especificados	**27,745.36**	**4,044.93**	**5,808.89**	**17,831.24**	**395,026.27**	**422,711.33**
IMAS	27,745.36	4,068.69	5,809.04	*17,867.63*	*52,151.05*	79,896.41
PEC		-23.77	-0.15	-36.39	*342,875.23*	342,814.93
Transferencias Corrientes	**164,000,048.88**	**31,658,490.48**	**39,820,384.94**	**42,169,078.50**	**32,828,133.98**	**146,476,087.90**
Del Sector Público	**154,000,048.88**	**31,658,490.48**	**39,820,384.94**	**42,169,078.50**	**32,828,133.98**	**146,476,087.90**

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES 2017	TRIMESTRAL				
		I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL
De Gobierno Central (Avancemos)	50,000,000.00	9,654,004.48	13,567,469.42	10,851,130.00	13,506,904.50	47,579,508.40
De Gobierno Central (Avancemos MEP)	12,910,724.50	631,900.00	2,895,287.00	5,078,067.50	4,305,470.00	12,910,724.50
De Gobierno Central (MTSS)	4,200,000.00				3,154,771.39	3,154,771.39
De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,177,242.24	1,794,300.00	1,788,492.26	1,800,083.00	1,794,366.98	7,177,242.24
De Gobierno Central (SINIRUBE)	2,318,211.97	77,175.00	184,498.26		180,300.00	441,973.26
Órganos Desconcentrados/FODESAF	53,128,993.83	12,914,298.00	14,152,508.00	16,867,836.00	7,353,857.58	51,288,499.58
Bienestar Familiar recursos de Ley	*50,095,884.29*	*12,300,000.00*	*13,231,100.00*	*16,155,300.00*	*6,792,932.15*	*48,479,332.15*
Bienestar Familiar/inciso H	*1,516,554.77*	*363,138.00*	*472,752.00*	*330,960.00*	*237,733.72*	*1,404,583.72*
Bienestar Familiar/inciso K	*1,516,554.77*	*251,160.00*	*448,656.00*	*381,576.00*	*323,191.72*	*1,404,583.72*
Red Cuido	24,264,876.34	6,586,813.00	7,232,130.00	7,571,962.00	2,532,463.53	23,923,368.53
INGRESOS DE CAPITAL	**11,142.48**	**1,368.04**	**2,978.59**	**1,193.88**	**1,234.32**	**6,774.82**
Venta de Activos	**866.90**	**294.43**	**371.76**		**184.84**	**851.03**
Venta de terrenos	866.90	294.43	371.76		184.84	851.03
Recuperación de Préstamos	**10,275.57**	**1,073.61**	**2,606.82**	**1,193.88**	**1,049.48**	**5,923.79**
Al sector privado	10,275.57	1,073.61	2,606.82	1,193.88	1,049.48	5,923.79
FINANCIAMIENTO	**11,482,289.95**	**7,931,744.28**	**3,387,712.40**	**162,833.27**		**11,482,289.95**
Superávit Recursos Proplos IMAS	4,336,387.03	4,173,553.76		162,833.27		4,336,387.03
Superávit Recursos Específicos	**7,145,902.92**	**3,758,190.52**	**3,387,712.40**			**7,145,902.92**
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	1,983,396.89	1,580,473.52	402,923.37			1,983,396.89
FODESAF LEY	*348,855.63*	*323,475.23*	*25,380.40*			*348,855.63*
FODESAF-Avancemos	*30,000.00*	*30,000.00*				*30,000.00*
FODESAF inciso H	*26,998.28*	*26,998.28*				*26,998.28*
FODESAF inciso K	*1,577,542.98*	*1,200,000.00*	*377,542.98*			*1,577,542.98*
RED DE CUIDO	689,284.91	689,284.91				689,284.91
Gobierno Central (Avancemos)	337,278.30	337,278.30				337,278.30
Gobierno Central (Avancemos, devolución Intereses)	1,153.79	1,153.79				1,153.79
Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	4,926.74		4,926.74			4,926.74
Gobierno Central (Emergencias)	2,000,000.00		2,000,000.00			2,000,000.00
PEC	1,996,826.68	1,150,000.00	846,826.68			1,996,826.68
SINIRUBE	133,035.61		133,035.61			133,035.61
TOTAL	**220,605,148.94**	**52,320,979.74**	**55,691,442.70**	**55,939,814.04**	**47,430,362.04**	**211,382,598.52**

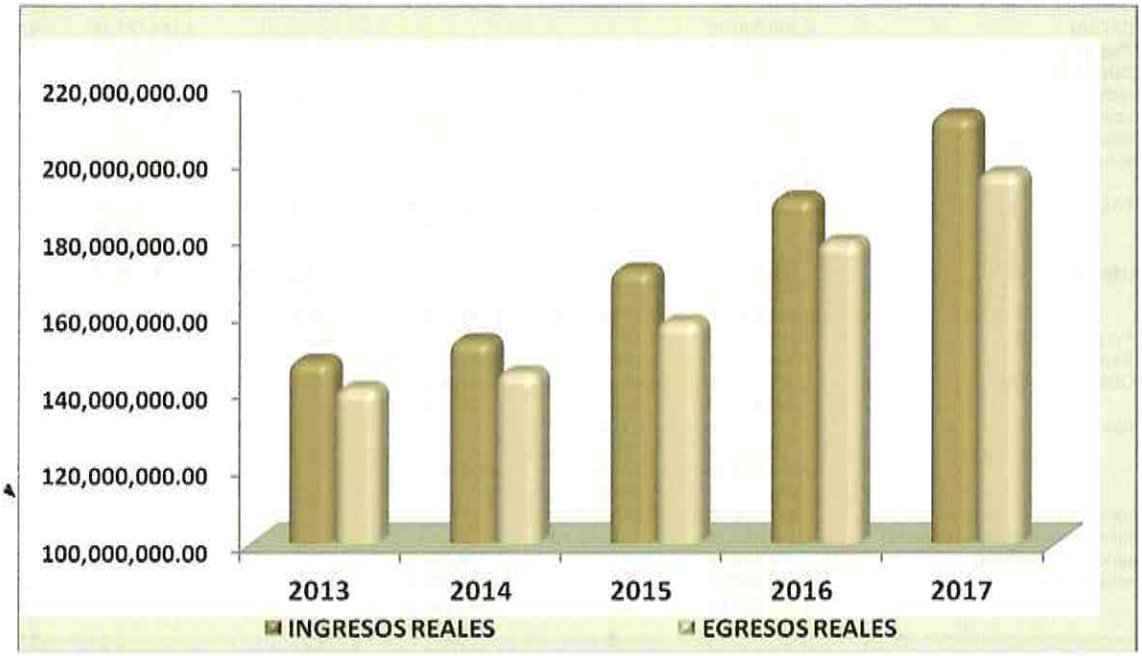
Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

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

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	PERÍODOS									
	2013		2014		2015		2016		2017	
	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES
RECURSOS PROPIOS	**26,861,475.06**	**23,579,996.20**	**35,820,790.89**	**31,853,129.03**	**36,604,352.20**	**31,834,036.68**	**39,663,490.42**	**35,489,936.66**	**41,591,703.75**	**36,934,893.34**
RECURSOS ESPECÍFICOS	**120,600,004.02**	**116,813,688.94**	**117,009,573.06**	**112,634,870.63**	**134,659,595.78**	**125,892,080.88**	**150,299,355.83**	**143,153,452.91**	**169,790,894.79**	**159,487,237.46**
FODESAF	55,083,077.66	52,855,394.80	43,916,306.71	41,721,302.20	42,941,550.79	39,457,024.87	48,021,428.36	46,038,031.47	53,348,299.32	50,412,629.47
RED DE CUIDO			2,445,921.66	1,630,383.08	22,318,017.01	18,813,882.14	26,620,874.04	25,931,589.13	24,612,653.44	24,503,067.56
INAMU			852,853.68	705,322.88	147,530.80	115,888.03	31,642.77	31,642.77		
Avancemos	53,807,379.90	52,753,007.17	49,724,758.38	48,851,639.19	49,432,486.14	48,029,695.44	50,392,523.28	50,054,091.19	64,009,982.07	60,943,316.51
Seguridad Alimentaria			7,054,350.19	7,042,683.20	7,048,166.99	7,044,933.14	7,180,476.09	7,175,549.35	7,182,168.98	7,154,954.00
Emergencias Mejoramiento Vivienda							2,000,000.00		2,000,000.00	162,208.57
Empresas Comerciales	11,709,546.46	11,205,286.98	13,015,382.43	12,683,540.07	12,738,954.04	12,429,310.99	15,763,822.88	13,766,996.20	18,062,782.09	15,973,092.87
SINIRUBE					32,890.00	1,346.27	288,588.40	155,552.80	575,008.88	337,968.49
TOTAL	**147,461,479.08**	**140,393,685.15**	**152,830,363.94**	**144,487,999.66**	**171,263,947.98**	**157,726,117.57**	**189,962,846.26**	**178,643,389.57**	**211,382,598.53**	**196,422,130.81**

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	**37,255,316.72**
RECURSOS GOBIERNO FODESAF	**75,318,270.97**
Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) Ley 8783	48,585,735.00
Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) **(Inciso H)**	1,404,583.72
Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) **(Inciso K)**	1,404,583.72
Transferencias Corrientes, Órganos Desconcentrados (FODESAF) Red de Cuido	23,923,368.53
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	**72,824,853.03**
Avancemos	47,581,914.90
Avancemos MEP	12,910,724.50
MTSS	3,154,771.39
Emergencias	2,000,000.00
Seguridad Alimentaria	7,177,442.24
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES	**16,065,955.41**
RECURSOS SINIRUBE	**441,973.27**
FINANCIAMIENTO	**9,476,229.14**
SUPERÁVIT DE RECURSOS LIBRES 2017	**4,336,387.03**
SUPERÁVIT DE RECURSOS ESPECÍFICOS 2017	**5,139,842.11**
Superávit Recursos FODESAF 2017	**2,642,681.80**
Superávit específico por Ley	348,855.63
Superávit específico FODESAF Inciso H	26,998.28
Superávit específico FODESAF Inciso K	1,577,542.98
Superávit específico RED DE CUIDO	689,284.91
Superávit específico Gobierno Central	**367,298.02**
Superávit específico Avancemos	362,371.28
Superávit específico Seguridad Alimentaria	4,926.74
Superávit específico 2017 Empresas Comerciales	1,996,826.68
Superávit específico 2017 SINIRUBE	133,035.61
TOTAL INGRESOS	**211,382,598.53**

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			SINIRUBE	PROGRAMA EMPRESAS COMERCIALES	TOTALES
	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS FODESAF	GOBIERNO CENTRAL			
SERVICIOS		2,447,327.63					2,447,327.63
MATERIALES Y SUMINISTROS		647,193.95		174,477.18			821,671.13
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		5,725,226.97	73,250,328.96	67,557,638.79			146,533,194.72
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		350,103.00	289,663.24	162,208.57			801,974.80
Superávit Recursos Propios		**4,336,387.03**					**4,336,387.03**
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		1,792,392.42					1,792,392.42
Superávit Recursos Específicos			**1,375,704.82**	**366,154.54**			**1,741,859.36**
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		2,543,994.61	1,375,704.82	366,154.54			4,285,853.97
		13,506,238.6	**74,915,697.0**	**68,260,479.1**			**156,682,414.67**
GASTOS OPERATIVOS Y ADMINISTRATIVOS	**6,976,976.2**	**16,451,678.5**			**337,968.5**	**15,973,092.9**	**39,739,716.1**
REMUNERACIONES	4,593,188.25	12,161,442.60			153,986.76	783,994.13	17,692,611.73
SERVICIOS	1,829,142.01	2,923,486.30			156,793.81	1,762,753.86	6,672,175.98
MATERIALES Y SUMINISTROS	103,647.29	189,319.82			2,899.73	10,486,867.21	10,782,734.05
INTERESES Y COMISIONES	2,053.16					181,574.43	183,627.61
BIENES DURADEROS	228,997.91	1,029,181.87			22,708.37	28,407.34	1,309,295.49
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	219,947.60	148,247.95			1,579.83	2,729,495.90	3,099,271.28
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO	**6,976,976.24**	**16,451,678.54**			**337,968.49**	**15,973,092.87**	**39,739,716.14**
TOTAL GASTOS	**6,976,976.24**	**29,957,917.11**	**74,915,697.02**	**68,260,479.08**	**337,968.49**	**15,973,092.87**	**196,422,130.81**

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**	**192,518,468.09**
1.1	**GASTOS DE CONSUMO**	**38,600,148.13**
1.1.1	**REMUNERACIONES**	**17,692,611.73**
1.1.1.1	Sueldos y Salarios	14,435,040.09
1.1.1.2	Contribuciones Sociales	3,257,571.64
1.1.2	**ADQUICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**	**20,907,536.40**
1.3	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**153,918,319.96**
1.3.1	Transferencias Corrientes al Sector Público	3,457,669.06
1.3.2	Transferencias Corrientes al Sector Privado	150,460,650.91
2	**GASTOS DE CAPITAL**	**3,903,662.72**
2.1	**FORMACIÓN DE CAPITAL**	**837,605.08**
2.1.1	Edificaciones	720,241.58
2.1.4	Instalaciones	88,166.43
2.1.5	Otras Obras	29,197.07
2.2	**ADQUICIÓN DE ACTIVOS**	**471,690.42**
2.2.1	Maquinaria y equipo	456,485.79
2.2.4	Intangibles	15,204.63
2.3	**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL**	**2,594,367.22**
2.3.1	Transferencias de Capital al Sector Público	44,998.00
2.3.2	Transferencias de Capital al Sector Privado	2,549,369.22
TOTAL INSTITUCIONAL		**196,422,130.81**

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	19,597,241.64	17,692,611.73	1,904,629.91
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	7,749,790.09	7,060,341.43	689,448.66
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	6,308,686.78	5,775,003.49	533,683.29
0.01.03	Servicios especiales	1,377,513.31	1,233,712.48	143,800.83
0.01.05	Suplencias	63,590.00	51,625.47	11,964.53
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	264,203.90	148,372.42	115,831.49
0.02.01	Tiempo extraordinario	212,695.00	107,162.59	105,532.41
0.02.02	Recargo de funciones	7,480.00	6,543.59	936.41
0.02.03	Disponibilidad laboral	1,416.82	1,287.93	128.89
0.02.04	Compensación de vacaciones	13,243.00	11,111.25	2,131.75
0.02.05	Dietas	29,369.09	22,267.06	7,102.03
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	7,857,365.59	7,226,326.24	631,039.35
0.03.01	Retribución por años servidos	1,885,674.83	1,689,060.52	196,614.30
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	3,012,877.95	2,710,022.78	302,855.16
0.03.03	Decimotercer mes	1,126,321.81	1,080,243.84	46,077.97
0.03.04	Salario escolar	1,000,745.15	993,678.84	7,066.31
0.03.99	Otros incentivos salariales	831,745.86	753,320.26	78,425.60
0.04	CONTRIBUCIONES PATRO.SEGURIDAD SOCIAL	1,667,839.44	1,505,249.03	162,590.41
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	1,369,279.21	1,237,679.67	131,599.54
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	223,328.93	200,677.14	22,651.79
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	75,231.31	66,892.23	8,339.08
0.05	FONDOS ENSIONES/FONDOS CAPITALIZACIÓN	2,058,042.62	1,752,322.61	305,720.01
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S Patronal Régimen Obligatorio Pensiones	752,310.09	679,952.69	72,357.40
0.05.02	Complementarias	224,428.93	201,127.37	23,301.55
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	446,877.85	402,254.64	44,623.21
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	634,425.75	468,987.90	165,437.84
1	SERVICIOS	13,970,431.60	9,119,503.61	4,850,928.00
1.01	ALQUILERES	1,580,851.08	1,436,956.59	143,894.49
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	1,445,647.36	1,312,219.88	133,427.49
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	700.00		700.00
1.01.03	Alquiler de equipo de cómputo	134,253.71	124,736.71	9,517.00
1.01.99	Otros alquileres	250.00		250.00
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	1,074,190.94	905,007.17	169,183.77
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	46,512.83	38,552.11	7,960.72
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	184,118.17	169,455.09	14,663.08
1.02.03	Servicio de correo	210,440.15	187,486.06	22,954.09
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	613,863.22	492,660.56	121,202.66
1.02.99	Otros servicios básicos	19,256.58	16,853.35	2,403.22
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	1,432,493.03	1,251,068.28	181,424.75
1.03.01	Información	25,038.78	9,249.70	15,789.08
1.03.02	Publicidad y propaganda	128,515.86	119,000.86	9,515.00
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	13,163.46	4,961.94	8,201.52
1.03.04	Transporte de bienes	137,362.94	91,022.81	46,340.12
1.03.05	Servicios aduaneros	232,500.00	204,184.50	28,315.50
1.03.06	Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales	809,612.00	763,703.89	45,908.11
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	86,300.00	58,944.58	27,355.42
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	7,535,662.74	4,443,670.74	3,091,992.00
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	4,028.00	2,108.00	1,920.00
1.04.02	Servicios jurídicos	59,294.70	24,247.09	35,047.61
1.04.03	Servicios de ingeniería	338,428.50	176,467.19	161,961.31
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	245,600.00	18,635.00	226,965.00
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	1,824,639.27	172,024.90	1,652,614.38
1.04.06	Servicios generales	1,464,365.87	1,269,362.05	195,003.82
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	3,599,306.40	2,780,826.52	818,479.88
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	417,518.31	368,931.77	48,586.54
1.05.01	Transporte dentro del país	42,610.86	32,851.66	9,759.20
1.05.02	Viáticos dentro del país	374,687.23	335,877.42	38,809.81
1.05.04	Viáticos en el exterior	220.22	202.69	17.53

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
1.06	**SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES**	**134,462.26**	**124,556.63**	**9,905.62**
1.06.01	Seguros	134,462.26	124,556.63	9,905.62
1.07	**CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO**	**260,420.00**	**159,697.45**	**100,722.55**
1.07.01	Actividades de capacitación	240,460.00	150,009.66	90,450.34
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	19,960.00	9,687.79	10,272.21
1.08	**MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**	**1,474,912.94**	**395,581.82**	**1,079,331.13**
1.08.01	De edificios y locales	1,095,971.53	104,706.28	991,265.25
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	6,088.77	4,949.11	1,139.66
1.08.05	De equipo de transporte	132,827.55	89,154.03	43,673.52
1.08.06	De equipo de comunicación	11,201.35	6,980.72	4,220.63
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	28,148.13	18,433.58	9,714.55
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	190,784.47	167,550.75	23,233.72
1.08.99	De otros equipos	9,891.14	3,807.34	6,083.80
1.09	**IMPUESTOS**	**55,600.00**	**30,745.57**	**24,854.43**
1.09.03	Impuestos de patentes	5,000.00		5,000.00
1.09.99	Otros impuestos	50,600.00	30,745.57	19,854.43
1.99	**SERVICIOS DIVERSOS**	**4,320.31**	**3,287.60**	**1,032.71**
1.99.05	Deducibles	3,620.31	2,651.10	969.21
1.99.99	Otros servicios no especificados	700.00	636.50	63.50
2	**MATERIALES Y SUMINISTROS**	**13,430,456.75**	**11,604,405.18**	**1,826,051.58**
2.01	**PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS**	**139,357.47**	**111,564.57**	**27,792.90**
2.01.01	Combustibles y lubricantes	88,098.91	64,724.86	23,374.05
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	2,116.02	1,018.32	1,097.70
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	46,037.54	43,488.18	2,549.36
2.01.99	Otros productos químicos	3,105.00	2,333.21	771.79
2.02	**ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS**	**15,581.51**	**11,078.09**	**4,503.42**
2.02.02	Productos agroforestales	716.10	366.18	349.93
2.02.03	Alimentos y bebidas	14,865.41	10,711.91	4,153.49
2.03	**MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO**	**26,510.55**	**17,942.42**	**8,568.12**
2.03.01	Materiales y productos metálicos	3,634.04	3,186.31	447.72
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	829.96	311.60	518.36
2.03.03	Madera y sus derivados	1,506.47	435.07	1,071.39
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y cómputo	16,369.09	12,216.10	4,153.00
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	1,895.00	41.00	1,854.00
2.03.06	Materiales y productos de plástico	1,316.22	906.24	409.98
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	959.77	846.10	113.67
2.04	**HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS**	**21,813.54**	**18,597.33**	**3,216.20**
2.04.01	Herramientas e instrumentos	1,075.81	1,023.80	52.01
2.04.02	Repuestos y accesorios	20,737.73	17,573.53	3,164.19
2.05	**BIENES PRODUCCIÓN/COMERCIALIZACIÓN**	**11,024,455.71**	**10,411,805.23**	**612,650.48**
2.05.02	Productos terminados	11,024,455.71	10,411,805.23	612,650.48
2.99	**ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS**	**2,202,737.99**	**1,033,417.53**	**1,169,320.45**
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	346,350.93	210,902.39	135,448.54
2.99.02	Útiles, materiales médico, hospitalario y investigación	1,628.27	937.73	690.54
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	1,223,256.63	283,800.05	939,456.58
2.99.04	Textiles y vestuario	590,663.52	505,003.72	85,659.81
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	6,101.77	3,077.23	3,024.54
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	3,106.92	1,068.15	2,038.77
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	697.59	181.17	516.43
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	30,932.35	28,447.10	2,485.25
3	**INTERESES Y COMISIONES**	**232,500.00**	**183,627.61**	**48,872.39**
3.04	**COMISIONES Y OTROS GASTOS**	**232,500.00**	**183,627.61**	**48,872.39**
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	232,500.00	183,627.61	48,872.39
5	**BIENES DURADEROS**	**1,686,415.56**	**1,309,295.49**	**377,120.07**
5.01	**MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO**	**722,324.50**	**456,485.79**	**265,838.71**
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	100.00		100.00
5.01.03	Equipo de comunicación	53,306.98	12,326.91	40,980.07
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	235,944.62	80,921.38	155,023.25
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	418,429.43	351,353.03	67,076.40
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	3,079.32	1,126.32	1,953.00
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	11,464.15	10,758.15	706.00

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
5.02	**CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS**	**866,198.27**	**837,605.08**	**28,593.19**
5.02.01	Edificios	729,034.16	720,241.58	8,792.58
5.02.07	Instalaciones	95,207.33	88,166.43	7,040.91
5.02.99	Otras construcciones, adiciones y mejoras	41,956.78	29,197.07	12,759.70
5.99	**BIENES DURADEROS DIVERSOS**	**97,892.79**	**15,204.63**	**82,688.16**
5.99.02	Piezas y obras de colección	50,225.00		50,225.00
5.99.03	Bienes intangibles	47,667.79	15,204.63	32,463.16
6	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**165,690,889.84**	**153,918,319.96**	**11,772,569.87**
6.01	**AL SECTOR PÚBLICO**	**3,464,666.57**	**3,457,669.06**	**6,997.51**
6.01.01	Al Gobierno Central	29,588.58	23,949.49	5,639.08
6.01.02	A Órganos Desconcentrados	668,346.45	666,988.02	1,358.43
6.01.07	Dividendos	2,166,731.54	2,166,731.54	
6.01.08	Fondos en fideicomiso para gasto corriente	600,000.00	600,000.00	
6.02	**A PERSONAS**	**161,583,956.98**	**149,920,584.02**	**11,663,372.96**
6.02.01	Becas a funcionarios	12,016.00	8,306.63	3,709.37
6.02.02	Becas a terceras personas	20,000.00	9,996.00	10,004.00
6.02.99	Otras transferencias a personas	161,551,940.98	149,902,281.39	11,649,659.59
6.03	**PRESTACIONES**	**241,799.68**	**211,928.01**	**29,871.66**
6.03.01	Prestaciones legales	81,012.94	71,202.13	9,810.81
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	160,786.73	140,725.88	20,060.85
6.04	**A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO**	**312,975.69**	292,817.80	**20,157.89**
6.04.01	A asociaciones	287,975.69	267,817.80	20,157.89
6.04.04	A otras entidades privadas sin fines de lucro	25,000.00	25,000.00	
6.06	**OTRAS TRANSFERENCIAS CTES SECTOR PRIVADO**	**87,490.92**	**35,321.07**	**52,169.85**
6.06.01	Indemnizaciones	70,490.92	29,982.80	40,508.12
6.06.02	Reintegros o devoluciones	17,000.00	5,338.28	11,661.72
7	**TRANSFERENCIAS DE CAPITAL**	**5,961,318.54**	**2,594,367.22**	**3,366,951.32**
7.01	**AL SECTOR PÚBLICO**	**140,000.00**	44,998.00	**95,002.00**
7.01.03	A Instituciones Descentralizadas no empresariales	45,000.00	44,998.00	2.00
7.01.04	A Gobiernos Locales	95,000.00		95,000.00
7.02	**A PERSONAS**	**2,655,344.41**	**801,974.80**	**1,853,369.61**
7.02.01	A personas	2,655,344.41	801,974.80	1,853,369.61
7.03	**A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO**	**3,165,974.13**	**1,747,394.42**	**1,418,579.71**
7.03.01	A asociaciones	3,023,974.13	1,645,594.43	1,378,379.71
7.03.99	A otras entidades privadas sin fines de lucro	142,000.00	101,800.00	40,200.01
9	**CUENTAS ESPECIALES**	**35,895.00**		**35,895.00**
9.02	**SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA**	35,895		35,895.00
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	35,895		35,895.00
	TOTAL	**220,605,148.94**	**196,422,130.81**	**24,183,018.13**

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**	**5,111,188.85**	**4,593,188.25**	**518,000.60**
0.01	**REMUNERACIONES BÁSICAS**	**1,873,273.18**	**1,679,322.08**	**193,951.11**
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	1,819,416.24	1,636,412.75	183,003.48
0.01.03	Servicios especiales	38,666.95	34,831.58	3,835.37
0.01.05	Suplencias	15,190.00	8,077.74	7,112.26
0.02	**REMUNERACIONES EVENTUALES**	**78,408.90**	**54,805.85**	**23,603.06**
0.02.01	Tiempo extraordinario	43,140.00	27,502.17	15,637.83
0.02.02	Recargo de funciones	60.00	0.44	59.56
0.02.03	Disponibilidad laboral	1,416.82	1,287.93	128.89
0.02.04	Compensación de vacaciones	4,423.00	3,748.24	674.76
0.02.05	Dietas	29,369.09	22,267.06	7,102.03
0.03	**INCENTIVOS SALARIALES**	**2,175,478.17**	**1,985,788.45**	**189,689.72**
0.03.01	Retribución por años servidos	614,633.86	547,411.32	67,222.54
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	820,743.37	733,571.04	87,172.33

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
0.03.03	Decimotercer mes	295,499.17	283,900.29	11,598.88
0.03.04	Salario escolar	279,793.36	275,383.88	4,409.48
0.03.99	Otros incentivos salariales	164,808.41	145,521.92	19,286.49
0.04	**CONTRIBUC.PATRONALES DESARROLLO/SEGURIDAD SOCIAL**	**430,223.88**	**387,830.71**	**42,393.16**
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	353,084.08	318,846.71	34,237.37
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	57,729.85	51,738.11	5,991.74
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	19,409.95	17,245.90	2,164.05
0.05	**CONTRIBUCIONES DE PENSIONES Y CAPITALIZACIÓN**	**553,804.71**	**485,441.16**	**68,363.55**
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S	194,705.09	175,527.44	19,177.65
0.05.02	Aporte Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	58,229.85	51,737.20	6,492.65
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	115,459.70	103,474.33	11,985.37
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	185,410.07	154,702.18	30,707.89
1	**SERVICIOS**	**2,121,969.49**	**1,829,142.01**	**292,827.49**
1.01	**ALQUILERES**	**236,682.58**	**227,755.58**	**8,927.00**
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	103,018.87	103,018.87	
1.01.03	Alquiler de equipo de cómputo	133,413.71	124,736.71	8,677.00
1.01.99	Otros alquileres	250.00		250.00
1.02	**SERVICIOS BÁSICOS**	**144,816.57**	**120,528.45**	**24,288.12**
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	12,477.30	11,078.84	1,398.45
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	45,945.47	40,945.09	5,000.39
1.02.03	Servicio de correo	1,900.00	213.80	1,686.20
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	83,793.22	68,189.57	15,603.65
1.02.99	Otros servicios básicos	700.58	101.15	599.43
1.03	**SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS**	**679,323.03**	**616,262.50**	**63,060.53**
1.03.01	Información	14,138.78	7,750.60	6,388.18
1.03.02	Publicidad y propaganda	118,865.86	118,865.86	
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	3,573.46	1,919.58	1,653.88
1.03.04	Transporte de bienes	3,052.94	1,917.92	1,135.02
1.03.05	Servicios aduaneros	200.00	126.00	74.00
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	464,492.00	426,737.96	37,754.04
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	75,000.00	58,944.58	16,055.42
1.04	**SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO**	**425,840.40**	**322,465.99**	**103,374.41**
1.04.01	Servicios médicos y de laboratorio	4,028.00	2,108.00	1,920.00
1.04.02	Servicios jurídicos	50,194.70	24,163.64	26,031.06
1.04.03	Servicios de ingeniería	40,381.31	31,424.62	8,956.69
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	23,100.00	14,150.00	8,950.00
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	60,372.43	47,012.85	13,359.58
1.04.06	Servicios generales	196,023.52	170,156.02	25,867.50
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	51,740.44	33,450.86	18,289.58
1.05	**GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE**	**71,186.60**	**63,067.41**	**8,119.19**
1.05.01	Transporte dentro del país	2,236.39	1,162.36	1,074.04
1.05.02	Viáticos dentro del país	68,729.98	61,702.37	7,027.62
1.05.04	Viáticos en el exterior	220.22	202.69	17.53
1.06	**SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES**	**108,962.26**	**108,462.26**	**500.00**
1.06.01	Seguros	108,962.26	108,462.26	500.00
1.07	**CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO**	**180,140.00**	**152,381.43**	**27,758.57**
1.07.01	Actividades de capacitación	168,740.00	148,908.16	19,831.84
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	11,400.00	3,473.27	7,926.73
1.08	**MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**	**263,397.75**	**209,891.54**	**53,506.20**
1.08.01	De edificios y locales	62,643.17	55,536.72	7,106.45
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	2,238.77	2,238.77	
1.08.05	De equipo de transporte	39,207.55	16,708.34	22,499.21
1.08.06	De equipo de comunicación	4,332.09	2,259.64	2,072.46
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	6,351.29	1,657.29	4,694.00
1.08.08	De equipo cómputo y sistemas de información	144,454.25	130,213.72	14,240.53
1.08.99	De otros equipos	4,170.62	1,277.06	2,893.56
1.09	**IMPUESTOS**	**8,000.00**	**5,675.74**	**2,324.26**
1.09.99	Otros impuestos	8,000.00	5,675.74	2,324.26
1.99	**SERVICIOS DIVERSOS**	**3,620.31**	**2,651.10**	**969.21**
1.99.05	Deducibles	3,620.31	2,651.10	969.21
2	**MATERIALES Y SUMINISTROS**	**128,548.97**	**103,647.29**	**24,901.68**
2.01	**PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS**	**51,093.25**	**38,292.13**	**12,801.11**
2.01.01	Combustibles y lubricantes	26,633.06	15,552.47	11,080.59
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	916.02	326.22	589.80
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	20,704.17	20,082.77	621.40

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
2.01.99	Otros productos químicos	2,840.00	2,330.67	509.33
2.02	**ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS**	**8,611.51**	**7,506.90**	**1,104.61**
2.02.02	Productos agroforestales	126.10	43.10	83.00
2.02.03	Alimentos y bebidas	8,485.41	7,463.80	1,021.61
2.03	**MATERIALES/PRODUCTOS CONSTRUCCIÓN**	**14,952.51**	**10,518.14**	**4,434.37**
2.03.01	Materiales y productos metálicos	2,709.04	2,490.49	218.55
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	484.96	141.60	343.36
2.03.03	Madera y sus derivados	1,067.89	310.50	757.39
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	7,299.63	5,964.41	1,335.22
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	1,640.00		1,640.00
2.03.06	Materiales y productos de plástico	911.22	801.83	109.39
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	839.77	809.31	30.46
2.04	**HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS**	**15,890.54**	**15,679.54**	**211.00**
2.04.01	Herramientas e instrumentos	345.81	345.81	
2.04.02	Repuestos y accesorios	15,544.73	15,333.73	211.00
2.99	**ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS**	**38,001.18**	**31,650.58**	**6,350.59**
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	5,361.97	5,220.72	141.26
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	643.47	452.93	190.54
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	24,244.56	21,710.57	2,533.99
2.99.04	Textiles y vestuario	1,415.54	715.54	700.00
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	551.77	121.74	430.03
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2,856.92	1,010.72	1,846.20
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	484.59	89.19	395.41
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	2,442.35	2,329.17	113.18
3	**INTERESES Y COMISIONES**	**32,500.00**	**2,053.18**	**30,446.82**
3.04	**COMISIONES Y OTROS GASTOS**	32,500.00	2,053.18	30,446.82
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	32,500.00	2,053.18	30,446.82
5	**BIENES DURADEROS**	**344,375.68**	**228,997.91**	**115,377.77**
5.01	**MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO**	**140,011.38**	**105,018.31**	**34,993.07**
5.01.03	Equipo de comunicación	12,554.00	3,015.33	9,538.67
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	34,530.62	10,569.84	23,960.79
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	89,116.26	87,647.22	1,469.03
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	547.86	547.86	
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	3,262.64	3,238.07	24.57
5.02	**CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS**	**141,518.48**	**118,158.77**	**23,359.70**
5.02.01	Edificios	94,561.70	88,961.70	5,600.00
5.02.07	Instalaciones	5,000.00		5,000.00
5.02.99	Otras construcciones, adiciones y mejoras	41,956.78	29,197.07	12,759.70
5.99	**BIENES DURADEROS DIVERSOS**	**62,845.82**	**5,820.82**	**57,025.00**
5.99.02	Piezas y obras de colección	**50,225.00**		**50,225.00**
5.99.03	Bienes intangibles	12,620.82	5,820.82	6,800.00
6	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**275,210.47**	**219,947.60**	**55,262.87**
6.01	**AL SECTOR PÚBLICO**	**128,206.61**	**126,848.18**	**1,358.43**
6.01.02	A Órganos Desconcentrados	128,206.61	126,848.18	1,358.43
6.02	**A PERSONAS**	**28,500.00**	**17,851.63**	**10,648.37**
6.02.01	Becas a funcionarios	8,500.00	7,855.63	644.37
6.02.02	Becas a terceras personas	20,000.00	9,996.00	10,004.00
6.03	**PRESTACIONES**	**59,512.94**	**55,852.69**	**3,660.25**
6.03.01	Prestaciones legales	16,512.94	13,790.91	2,722.03
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	43,000.00	42,061.78	938.22
6.06	**OTRAS TRANSFERENCIAS SECTOR PRIVADO**	**58,990.92**	**19,395.10**	**39,595.82**
6.06.01	Indemnizaciones	43,990.92	14,263.09	29,727.83
6.06.02	Reintegros o devoluciones	15,000.00	5,132.01	9,867.99
	TOTAL	**8,013,793.47**	**6,976,976.24**	**1,036,817.23**

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	13,440,053.59	12,161,442.60	1,278,610.99
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	5,373,267.05	4,906,117.91	467,149.13
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	3,990,720.68	3,667,682.12	323,038.56
0.01.03	Servicios especiales	1,338,846.37	1,198,880.90	139,965.47
0.01.05	Suplencias	43,700.00	39,554.89	4,145.11
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	165,640.00	80,164.58	85,475.42
0.02.01	Tiempo extraordinario	155,900.00	72,626.44	83,273.56
0.02.02	Recargo de funciones	920.00	175.13	744.87
0.02.04	Compensación de vacaciones	8,820.00	7,363.01	1,456.99
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	5,371,424.39	4,967,871.85	403,552.54
0.03.01	Retribución por años servidos	1,266,353.78	1,137,181.46	129,172.32
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	2,158,301.48	1,946,160.67	212,140.81
0.03.03	Decimotercer mes	764,248.57	762,498.57	1,750.00
0.03.04	Salario escolar	709,285.33	707,042.62	2,242.71
0.03.99	Otros incentivos salariales	473,235.23	414,988.53	58,246.70
0.04	CONTRIBUCIONES SEGURIDAD SOCIAL	1,142,040.57	1,034,059.58	107,980.99
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	938,197.91	850,226.76	87,971.15
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	152,615.74	137,874.61	14,741.13
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	51,226.91	45,958.20	5,268.71
0.05	CONTRIBUCIONES PENSIONES CAPITALIZACIÓN	1,387,681.58	1,173,228.68	214,452.90
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S	515,125.45	466,935.35	48,190.10
0.05.02	Al Régimen Obligatorio Pensiones Complementarias	152,615.74	137,874.61	14,741.13
0.05.03	Al Fondo de Capitalización Laboral	305,201.49	275,749.22	29,452.26
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	414,738.91	292,669.50	122,069.41
1	SERVICIOS	6,763,324.05	5,370,813.93	1,392,510.13
1.01	ALQUILERES	1,004,577.58	928,961.32	75,616.26
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	1,003,877.58	928,961.32	74,916.26
1.01.02	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	700.00		700.00
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	871,314.38	736,718.91	134,595.47
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	31,375.53	26,219.28	5,156.25
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	124,272.70	117,874.39	6,398.30
1.02.03	Servicio de correo	208,540.15	187,272.26	21,267.89
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	504,970.00	404,611.93	100,358.07
1.02.99	Otros servicios básicos	2,156.00	741.04	1,414.96
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	23,805.00	12,089.11	11,715.89
1.03.01	Información	5,900.00	1,047.39	4,852.61
1.03.02	Publicidad y propaganda	2,550.00	135.00	2,415.00
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	4,565.00	3,017.36	1,547.64
1.03.04	Transporte de bienes	10,790.00	7,889.37	2,900.64
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	4,320,079.27	3,225,517.02	1,094,562.25
1.04.03	Servicios de ingeniería	296,297.19	144,592.99	151,704.20
1.04.04	Servicios ciencias económicas y sociales	52,000.00		52,000.0
1.04.06	Servicios generales	1,227,067.34	1,066,412.71	160,654.63
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	2,744,714.74	2,014,511.32	730,203.42
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	332,531.71	301,638.44	30,893.27
1.05.01	Transporte dentro del país	35,874.46	29,910.13	5,964.34
1.05.02	Viáticos dentro del país	296,657.25	271,728.32	24,928.93
1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	7,000.00	5,833.78	1,166.22
1.07.01	Actividades de capacitación	440.00	184.40	255.60
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	6,560.00	5,649.38	910.62
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	176,966.12	144,563.26	32,402.86
1.08.01	De edificios y locales	32,019.28	27,317.74	4,701.54
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	3,850.00	2,710.34	1,139.66
1.08.05	De equipo de transporte	91,600.00	71,547.17	20,052.83
1.08.06	De equipo de comunicación	5,229.26	4,721.08	508.18
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	18,916.84	15,784.26	3,132.57
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	21,680.23	20,187.39	1,492.84

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
1.08.99	De otros equipos	3,670.52	2,295.28	1,375.24
1.09	**IMPUESTOS**	**27,050.00**	**15,492.09**	**11,557.91**
1.09.99	Otros impuestos	27,050.00	15,492.09	11,557.91
2	**MATERIALES Y SUMINISTROS**	**2,157,263.15**	**1,010,990.95**	**1,146,272.20**
2.01	**PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS**	**81,254.22**	**70,535.90**	**10,718.32**
2.01.01	Combustibles y lubricantes	57,325.85	48,453.63	8,872.22
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	1,000.00	522.60	477.40
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	22,813.37	21,557.14	1,256.24
2.01.99	Otros productos químicos	115.00	2.54	112.46
2.02	**ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS**	**4,590.00**	**2,625.16**	**1,964.84**
2.02.02	Productos agroforestales	590.00	323.08	266.93
2.02.03	Alimentos y bebidas	4,000.00	2,302.08	1,697.92
2.03	**MATERIALES Y PRODUCTOS CONSTRUCCIÓN**	**9,958.04**	**6,737.30**	**3,220.74**
2.03.01	Materiales y productos metálicos	765.00	606.35	158.65
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	270.00	170.00	100.00
2.03.03	Madera y sus derivados	363.58	124.57	239.00
2.03.04	Materiales, productos eléctricos, telefónicos/cómputo	7,779.47	5,654.18	2,125.29
2.03.05	Materiales y productos de vidrio	255.00	41.00	214.00
2.03.06	Materiales y productos de plástico	405.00	104.41	300.59
2.03.99	Otros materiales y productos construcción	120.00	36.79	83.21
2.04	**HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS**	**3,233.00**	**2,427.80**	**805.20**
2.04.01	Herramientas e instrumentos	580.00	529.08	50.92
2.04.02	Repuestos y accesorios	2,653.00	1,898.72	754.28
2.99	**ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS**	**2,058,227.89**	**928,664.79**	**1,129,563.10**
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	337,545.04	205,014.36	132,530.68
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario, investigación	784.80	484.80	300.00
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	1,134,912.07	222,103.94	912,808.13
2.99.04	Textiles y vestuario	581,397.98	498,867.17	82,530.81
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	2,480.00	1,826.19	653.81
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	100.00	57.43	42.57
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	88.00	88.00	
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	920.00	222.91	697.09
5	**BIENES DURADEROS**	**1,192,265.31**	**1,029,181.87**	**163,083.44**
5.01	**MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO**	**464,770.52**	**307,451.76**	**157,318.76**
5.01.03	Equipo de comunicación	36,285.98	9,311.58	26,974.40
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	153,159.00	50,198.82	102,960.18
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	267,623.17	240,623.17	27,000.00
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	136.46	136.46	
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	7,565.90	7,181.73	384.18
5.02	**CONSTRUCCIONES, ADICIONES Y MEJORAS**	**724,679.79**	**719,446.30**	**5,233.49**
5.02.01	Edificios	634,472.46	631,279.87	3,192.58
5.02.07	Instalaciones	90,207.33	88,166.43	2,040.91
5.99	**BIENES DURADEROS DIVERSOS**	**2,815.00**	**2,283.81**	**531.19**
5.99.03	Bienes intangibles	2,815.00	2,283.81	531.19
6	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**162,651,005.25**	**150,967,296.63**	**11,683,708.62**
6.01	**AL SECTOR PÚBLICO**	**629,588.58**	**623,949.49**	**5,639.08**
6.01.01	Al Gobierno Central	29,588.58	23,949.49	5,639.08
6.01.08	A Fondos en fideicomiso para gasto corriente	600,000.00	600,000.00	
6.02	**A PERSONAS**	**161,551,940.98**	**149,902,281.39**	**11,649,659.59**
6.02.99	Otras transferencias a personas	161,551,940.98	149,902,281.39	11,649,659.59
6.03	**PRESTACIONES**	**155,000.00**	**148,247.95**	**6,752.05**
6.03.01	Prestaciones legales	55,000.00	54,562.30	437.70
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	100,000.00	93,685.64	6,314.36
6.04	**A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO**	**312,975.69**	**292,817.80**	**20,157.89**
6.04.01	A asociaciones	287,975.69	267,817.80	20,157.89
6.04.04	A otras entidades privadas sin fines de lucro	25,000.00	25,000.0	
6.06	**OTRAS AL SECTOR PRIVADO**	**1,500.00**		**1,500.00**
6.06.01	Indemnizaciones	1,500.00		1,500.00

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	5,961,318.54	2,594,367.22	3,366,951.32
7.01	AL SECTOR PÚBLICO	140,000.00	44,998.00	95,002.00
7.01.03	A Instituciones Descentralizadas no empresariales	45,000.00	44,998.00	2.00
7.01.04	A Gobiernos Locales	95,000.00		95,000.00
7.02	A PERSONAS	2,655,344.41	801,974.80	1,853,369.61
7.02.01	A personas	2,655,344.41	801,974.80	1,853,369.61
7.03	A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	3,165,974.13	1,747,394.42	1,418,579.71
7.03.01	A asociaciones	3,023,974.13	1,645,594.43	1,378,379.71
7.03.99	A otras entidades privadas sin fines de lucro	142,000.00	101,800.00	40,200.01
	TOTAL	192,165,229.90	173,134,093.21	19,031,136.69

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	875,552.23	783,994.13	91,558.11
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	434,667.11	411,933.71	22,733.40
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	429,967.11	407,940.88	22,026.23
0.01.05	Suplencias	4,700.00	3,992.83	707.17
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	18,000.00	11,283.12	6,716.88
0.02.01	Tiempo extraordinario	11,500.00	4,915.11	6,584.89
0.02.02	Recargo de funciones	6,500.00	6,368.01	131.99
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	242,288.93	211,435.59	30,853.34
0.03.03	Decimotercer mes	53,788.93	23,827.71	29,961.22
0.03.99	Otros incentivos salariales	188,500.00	187,607.88	892.12
0.04	CONTRIBUCIONES DESARROLLO/SEGURIDAD SOCIAL	81,065.05	70,262.45	10,802.60
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	66,305.71	57,836.01	8,469.70
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	10,932.01	9,319.84	1,612.17
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	3,827.34	3,106.60	720.73
0.05	CONTRIBUCIONES DE PENSIONES Y CAPITALIZACIÓN	99,531.15	79,079.25	20,451.89
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S	35,985.73	31,579.50	4,406.23
0.05.02	Al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	11,482.01	9,770.98	1,711.03
0.05.03	Al Fondo de Capitalización Laboral	22,264.01	19,541.92	2,722.09
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	29,799.40	18,186.86	11,612.54
1	SERVICIOS	3,005,945.02	1,762,753.86	1,243,191.16
1.01	ALQUILERES	308,390.92	257,036.13	51,354.78
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	307,550.92	257,036.13	50,514.78
1.01.03	Alquiler de equipo de cómputo	840.00		840.00
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	48,580.00	42,990.95	5,589.05
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	2,180.00	1,176.49	1,003.51
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	13,300.00	10,487.57	2,812.43
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	16,700.00	15,315.73	1,384.27
1.02.99	Otros servicios básicos	16,400.00	16,011.16	388.84
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	704,265.00	622,194.96	82,070.04
1.03.02	Publicidad y propaganda	2,100.00		2,100.00
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	25.00	25.00	
1.03.04	Transporte de bienes	123,220.00	81,145.53	42,074.47
1.03.05	Servicios aduaneros	232,300.00	204,058.50	28,241.50
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	345,120.00	336,965.93	8,154.07
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	1,500.00		1,500.00
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	865,730.03	768,448.65	97,281.38
1.04.02	Servicios jurídicos	100.00	83.45	16.56
1.04.03	Servicios de ingeniería	1,750.00	449.58	1,300.42

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	15,500.00	4,485.00	11,015.00
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	48,200.00	24,790.80	23,409.20
1.04.06	Servicios generales	34,575.00	32,054.68	2,520.32
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	765,605.03	706,585.16	59,019.88
1.05	**GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE**	**9,400.00**	**4,217.57**	**5,182.43**
1.05.01	Transporte dentro del país	4,100.00	1,779.18	2,320.82
1.05.02	Viáticos dentro del país	5,300.00	2,438.39	2,861.61
1.06	**SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES**	**20,500.00**	**15,607.26**	**4,892.74**
1.06.01	Seguros	20,500.00	15,607.26	4,892.74
1.07	**CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO**	**1,280.00**	**917.10**	**362.90**
1.07.01	Actividades de capacitación	1,280.00	917.10	362.90
1.08	**MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**	**1,026,549.08**	**41,127.02**	**985,422.06**
1.08.01	De edificios y locales	1,001,309.08	21,851.82	979,457.25
1.08.05	De equipo de transporte	1,020.00	898.52	121.48
1.08.06	De equipo de comunicación	640.00		640.00
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	2,380.00	992.03	1,387.98
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	19,650.00	17,149.64	2,500.36
1.08.99	De otros equipos	1,550.00	235.00	1,315.00
1.09	**IMPUESTOS**	**20,550.00**	**9,577.73**	**10,972.27**
1.09.03	Impuestos de patentes	5,000.00		5,000.00
1.09.99	Otros impuestos	15,550.00	9,577.73	5,972.27
1.99	**SERVICIOS DIVERSOS**	**700.00**	**636.50**	**63.50**
1.99.99	Otros servicios no especificados	700.00	636.50	63.50
2	**MATERIALES Y SUMINISTROS**	**11,110,864.63**	**10,486,867.21**	**623,997.42**
2.01	**PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS**	**4,360.00**	**1,996.18**	**2,363.82**
2.01.01	Combustibles y lubricantes	2,640.00	718.77	1,921.23
2.01.02	Productos farmacéuticos y medicinales	200.00	169.50	30.50
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	1,520.00	1,107.91	412.09
2.02	**ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS**	**380.00**	**140.00**	**240.00**
2.02.03	Alimentos y bebidas	380.00	140.00	240.00
2.03	**MATERIALES Y PRODUCTOS DE CONSTRUCCIÓN**	**600.00**	**248.21**	**351.79**
2.03.01	Materiales y productos metálicos	100.00	51.60	48.40
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	75.00		75.00
2.03.03	Madera y sus derivados	75.00		75.00
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	350.00	196.61	153.39
2.04	**HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS**	**690.00**	**490.00**	**200.00**
2.04.01	Herramientas e instrumentos	150.00	148.91	1.09
2.04.02	Repuestos y accesorios	540.00	341.09	198.91
2.05	**BIENES PARA LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN**	**11,024,455.71**	**10,411,805.23**	**612,650.48**
2.05.02	Productos terminados	11,024,455.71	10,411,805.23	612,650.48
2.99	**ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS**	**80,378.92**	**72,187.60**	**8,191.32**
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	2,243.92	392.56	1,851.36
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	41,600.00	39,449.15	2,150.85
2.99.04	Textiles y vestuario	5,850.00	5,421.00	429.00
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	2,970.00	1,029.87	1,940.13
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	150.00		150.00
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	75.00		75.00
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	27,490.00	25,895.02	1,594.98
3	**INTERESES Y COMISIONES**	**200,000.00**	**181,574.43**	**18,425.57**
3.04	**COMISIONES Y OTROS GASTOS**	**200,000.00**	**181,574.43**	**18,425.57**
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	200,000.00	181,574.43	18,425.57
5	**BIENES DURADEROS**	**34,842.00**	**28,407.34**	**6,434.66**
5.01	**MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO**	**32,667.00**	**26,618.08**	**6,048.92**
5.01.01	Maquinaria y equipo para la producción	100.00		100.00
5.01.03	Equipo de comunicación	392.00		392.00
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	12,350.00	8,809.78	3,540.22
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	19,395.00	17,808.30	1,586.70
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	430.00		430.00

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
5.99	**BIENES DURADEROS DIVERSOS**	**2,175.00**	**1,789.26**	**385.74**
5.99.03	Bienes intangibles	2,175.00	1,789.26	385.74
6	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**2,747,674.11**	**2,729,495.90**	**18,178.21**
6.01	**AL SECTOR PÚBLICO**	**2,706,871.38**	**2,706,871.38**	
6.01.02	A Órganos Desconcentrados	540,139.84	540,139.84	
6.01.07	Dividendos	2,166,731.54	2,166,731.54	
6.02	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS**	**516.00**	**451.00**	**65.00**
6.02.01	Becas a funcionarios	516.00	451.00	65.00
6.03	**PRESTACIONES**	**18,286.73**	**6,247.55**	**12,039.19**
6.03.01	Prestaciones legales	7,500.00	1,871.57	5,628.43
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	10,786.73	4,375.98	6,410.75
6.06	**OTRAS TRANSFERENCIAS SECTOR PRIVADO**	**22,000.00**	**15,925.97**	**6,074.03**
6.06.01	Indemnizaciones	20,000.00	15,719.71	4,280.29
6.06.02	Reintegros o devoluciones	2,000.00	206.27	1,793.73
	TOTAL	**17,974,878.00**	**15,973,092.87**	**2,001,785.13**

Fuente: Sistema Informático SAP

PROGRAMA: SINIRUBE 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**	**170,446.97**	**153,986.76**	**16,460.21**
0.01	**REMUNERACIONES BÁSICAS**	**68,582.75**	**62,967.73**	**5,615.02**
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	68,582.75	62,967.73	5,615.02
0.02	**REMUNERACIONES EVENTUALES**	**2,155.00**	**2,118.86**	**36.14**
0.02.01	Tiempo extraordinario	2,155.00	2,118.86	36.14
0.03	**INCENTIVOS SALARIALES**	**68,174.10**	**61,230.35**	**6,943.75**
0.03.01	Retribución por años servidos	4,687.19	4,467.75	219.44
0.03.02	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	33,833.09	30,291.07	3,542.03
0.03.03	Decimotercer mes	12,785.14	10,017.27	2,767.87
0.03.04	Salario escolar	11,666.46	11,252.34	414.12
0.03.99	Otros incentivos salariales	5,202.22	5,201.93	0.29
0.04	**CONTRIBUCIONES DESARROLLO/SEGURIDAD SOCIAL**	**14,509.94**	**13,096.30**	**1,413.65**
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	11,691.51	10,770.19	921.32
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	2,051.33	1,744.58	306.74
0.04.05	Al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	767.11	581.53	185.58
0.05	**CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS FONDOS DE CAPITALIZACIÓN**	**17,025.18**	**14,573.52**	**2,451.66**
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S	6,493.82	5,910.40	583.42
0.05.02	Al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	2,101.33	1,744.58	356.74
0.05.03	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	3,952.65	3,489.16	463.49
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	4,477.38	3,429.37	1,048.01
1	**SERVICIOS**	**2,079,193.03**	**156,793.81**	**1,922,399.22**
1.01	**ALQUILERES**	**31,200.00**	**23,203.55**	**7,996.45**
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	31,200.00	23,203.55	7,996.45
1.02	**SERVICIOS BÁSICOS**	**9,480.00**	**4,768.87**	**4,711.13**
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	480.00	77.50	402.50
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	600.00	148.04	451.96
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	8,400.00	4,543.33	3,856.67
1.03	**SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS**	**25,100.00**	**521.71**	**24,578.29**
1.03.01	Información	5,000.00	451.71	4,548.29
1.03.02	Publicidad y propaganda	5,000.00		5,000.00
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	5,000.00		5,000.00
1.03.04	Transporte de bienes	300.00	70.00	230.00
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	9,800.00		9,800.00
1.04	**SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO**	**1,924,013.03**	**127,239.08**	**1,796,773.95**
1.04.02	Servicios jurídicos	9,000.00		9,000.00
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	155,000.00		155,000.00
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	1,716,066.84	100,221.25	1,615,845.59

CÓDIGO	PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE
1.04.06	Servicios generales	6,700.00	738.64	5,961.36
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	37,246.19	26,279.19	10,967.00
1.05	**GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE**	**4,400.00**	**8.35**	**4,391.65**
1.05.01	Transporte dentro del país	400.00		400.00
1.05.02	Viáticos dentro del país	4,000.00	8.35	3,991.65
1.06	**SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES**	**5,000.00**	**487.12**	**4,512.88**
1.06.01	Seguros	5,000.00	487.118	4,512.88
1.07	**CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO**	**72,000.00**	**565.13**	**71,434.87**
1.07.01	Actividades de capacitación	70,000.00		70,000.00
1.07.02	Actividades protocolarias y sociales	2,000.00	565.13	1,434.87
1.08	**MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**	**8,000.00**		**8,000.00**
1.08.05	De equipo de transporte	1,000.00		1,000.00
1.08.06	De equipo de comunicación	1,000.00		1,000.00
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina	500.00		500.00
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	5,000.00		5,000.00
1.08.99	De otros equipos	500.00		500.00
2	**MATERIALES Y SUMINISTROS**	**33,780.00**	**2,899.73**	**30,880.27**
2.01	**PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS**	**2,650.00**	**740.36**	**1,909.64**
2.01.01	Combustibles y lubricantes	1,500.00		1,500.00
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	1,000.00	740.36	259.64
2.01.99	Otros productos químicos	150.00		150.00
2.02	**ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS**	**2,000.00**	**806.03**	**1,193.97**
2.02.03	Alimentos y bebidas	2,000.00	806.03	1,193.97
2.03	**MATERIALES Y PRODUCTOS LA CONSTRUCCIÓN**	**1,000.00**	**438.78**	**561.22**
2.03.01	Materiales y productos metálicos	60.00	37.876	22.12
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	940.00	400.90277	539.10
2.04	**HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS**	**2,000.00**		**2,000.00**
2.04.02	Repuestos y accesorios	2,000.00		2,000.00
2.99	**ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS**	**26,130.00**	**914.56**	**25,215.44**
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	1,200.00	274.75	925.25
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	200.00		200.00
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	22,500.00	536.39	21,963.61
2.99.04	Textiles y vestuario	2,000.00		2,000.00
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	100.00	99.44	0.57
2.99.07	Útiles y materiales de cocina y comedor	50.00	3.98	46.02
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	80.00		80.00
5	**BIENES DURADEROS**	**114,932.57**	**22,708.37**	**92,224.20**
5.01	**MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO**	**84,875.60**	**17,397.63**	**67,477.97**
5.01.03	Equipo de comunicación	4,075.00		4,075.00
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	35,905.00	11,342.95	24,562.06
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	42,295.00	5,274.33	37,020.67
5.01.07	Equipo y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	1,965.00	442.00	1,523.00
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	635.60	338.35	297.25
5.99	**BIENES DURADEROS DIVERSOS**	**30,056.97**	**5,310.74**	**24,746.23**
5.99.03	Bienes intangibles	30,056.97	5310.7365	24,746.23
6	**TRANSFERENCIAS CORRIENTES**	**17,000.00**	**1,579.83**	**15,420.17**
6.02	**A PERSONAS**	**3,000.00**		**3,000.00**
6.02.01	Becas a funcionarios	3,000.00		3,000.00
6.03	**PRESTACIONES**	**9,000.00**	**1,579.83**	**7,420.17**
6.03.01	Prestaciones legales	2,000.00	977.35	1,022.65
6.03.99	Otras prestaciones a terceras personas	7,000.00	602.47	6,397.53
6.06	**OTRAS TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO**	**5,000.00**		**5,000.00**
6.06.01	Indemnizaciones	5,000.00		5,000.00
9	**CUENTAS ESPECIALES**	**35,895.00**		**35,895.00**
9.02	**SUMAS SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA**	**35,895.00**		**35,895.00**
9.02.01	Sumas libres sin asignación presupuestaria	35,895.00		35,895.00
	TOTAL	**2,451,247.57**	**337,968.49**	**2,113,279.08**

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: Silvia Morales Jiménez
Jefatura
AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

ANEXO # 6
ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2017
QUE SE LES GIRO RECURSOS EN EL 2017
(En colones corrientes)

Nº ORG		NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	CANTIDAD PROYECTOS	Nº CEDULA JURIDICA	FINALIDAD BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
1	1	Asociación Casa Hogar San Jose de la Pastoral Social de la Arquidiócesis Programa Sabana	1	3-002-321407	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	9,000,000.00	9,000,000.00	
		Asociación Casa Hogar San Jose de la Pastoral Social de la Arquidiócesis Programa Sabana	1	3-002-321407	Equipo de cocina, lavandería, camarotes entre otros	ASSAI	6,000,000.00	6,000,000.00	
		Asociación Casa Hogar San Jose de la Pastoral Social de la Arquidiócesis Programa San Gabriel	1	3-002-321407	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	13,000,000.00	13,000,000.00	
		Asociación Casa Hogar San Jose de la Pastoral Social de la Arquidiócesis. Programa Heredia	1	3-002-321407	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	12,000,000.00	12,000,000.00	
		Asociación Casa Hogar San Jose de la Pastoral Social de la Arquidiócesis. Programa San Roque	1	3-002-321407	Costo de atención	ASSAI	10,450,000.00	10,450,000.00	
		Asociación Casa Hogar San Jose de la Pastoral Social de la Arquidiócesis Programa San Roque	1	3-002-321407	Equipamiento Básico	ASSAI	8,415,519.00	8,415,519.00	
2	1	Asociación Hogar El Buen Samaritano	1	3-002-198717	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	38,000,000.00	38,000,000.00	
			1	3-002-198717	Compra de equipo de cocina, dormitorio, lavandería entre otros.	ASSAI	35,000,000.00	35,000,000.00	
3	1	Asociación Posada El Buen Samaritano	1	3-002-722280	Equipamiento	ASSAI	4,983,500.000	4,983,500.00	
		Asociación Posada El Buen Samaritano	1	3-002-722280	Costo Atención	ASSAI	8,375,000.00	8,375,000.00	
4	1	Asociación Pro Ayuda Hermano Limonense en Situación de Calle	1	3-002-590205	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	15,000,000.00	15,000,000.00	
		Asociación Pro Ayuda Hermano Limonense en Situación de Calle	1	3-002-590205	Cocina industrial, olla arrocera y sartén eléctrico	ASSAI	2,150,000.00	2,150,000.00	
5	1	Asociación Para Disminuir el Sufrimiento Humano	1	3-002-639265	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	26,749,300.00	26,749,300.00	
			1	3-002-639265	Compra de lavadora,	ASSAI	3,250,700.00	3,250,700.00	

Nº ORG		NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	CANTIDAD PROYECTOS	Nº CEDULA JURIDICA	FINALIDAD BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
					congelador, Locker, cámara de refrigeración, olla arrocera , licuadora, olla de presión, DVD, sillas de oficina entre otros				
6	1	Asociación Visión Obreros en Acción	1	3-002-629336	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	7,635,000.00	7,635,000.00	
7	1	Asociación Buen Samaritano Fray Casiano de Madrid	1	3-002-728537	Costo Atención	ASSAI	12,400,000.00	12,400,000.00	
		Asociación Buen Samaritano Fray Casiano de Madrid	1	3-002-728537	Equipamiento	ASSAI	10,000,000.00	10,000,000.00	
8	1	Asociación Servicio Solidario y Misioneros Unidos en la Esperanza	1	3-002-232914	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	9,600,000.00	9,600,000.00	
9	1	Asociación de Ayuda SILOE	1	3-002-697511	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	8,000,000.00	8,000,000.00	
10	1	Asociación Para el Rescate de las Población en Situación de Calle de Turrialba.	1	3-002-643256	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	12,654,000.00	12,654,000.00	
11	1	Asociación Transvida	1	3-002-705080	Atención de Necesidades Básicas (alimentos, ropa, artículos de limpieza entre otros)	ASSAI	20,000,000.00	20,000,000.00	
12	1	Asociación los del camino Ágape levantando a los sin nombre	1	3-002-703850	Costo de atención, brindar servicios de dormida, alimentación, vestuario e higiene.	ASSAI	6,740,000.00	6,740,000.00	
			1	3-002-703850	Equipamiento, Mobiliario y equipo para las áreas de cocina, comedor, lavandería y oficina.	ASSAI	5,570,438.00	5,570,438.00	
13	1	Asociación Salvando al Adicto Región Huetar Norte	1	3-002-562383	Equipamiento Básico	ASSAI	10,000,000.00	10,000,000.00	
		Subtotal AASAI	**24**				**294,973,457.00**	**294,973,457.00**	
14	1	Asociación Cristiana Presencia de Dios de Palmichal	1	3-002-621907	Obras complementarias de infraestructura	Noreste	30,000,000.00	30,000,000.00	
		Asociación Cristiana Presencia de Dios de Palmichal	1	3-002-621907	Equipamiento del Centro de Cuido de Palmichal de Acosta	Noreste	5,000,000.00	5,000,000.00	

Nº ORG		NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	CANTIDAD PROYECTOS	Nº CEDULA JURIDICA	FINALIDAD BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
15	1	Asociación de Productores Agropecuarios del Distrito de Sabanillas.	1	3-002-692598	Creación de un Fondo Local de Solidaridad, para la compra de materia prima de cítricos para la planta empacadora y procesadora de APROASA por la suma de ¢30,000,000,00	Noreste	30,000,000.00	30,000,000.00	
		Subtotal Noreste	**3**				**65,000,000.00**	**65,000,000.00**	
16	1	Asociación de Desarrollo Específica para la administración del Centro de Capacitación y Formación de Hatillo 5 San José	1	3-002-676100	Equipamiento para Laboratorio de Informática y Aula para Artes culinarias con énfasis en catering service y hotelería	Suroeste	12,000,000.00	12,000,000.00	
		Subtotal Suroeste	**1**				**12,000,000.00**	**12,000,000.00**	
17	1	Asociación Comunidad Internacional Ciudad de Fe	1	3-002-590406	Ampliación y Remodelación Centro de Cuido SUNEM	Heredia	39,900,000.00	39,900,000.00	
		Subtotal Heredia	**1**				**39,900,000.00**	**39,900,000.00**	
18	1	Asociación Pro Bienestar Del Anciano San Francisco De Asís	1	3-002-084690	Construcción primera etapa del Hogar de Ancianos de Quepos	Puntarenas	140,000,000.00	140,000,000.00	
		Subtotal Puntarenas	**1**				**140,000,000.00**	**140,000,000.00**	
	18	**SUBTOTAL**	**30**				**551,873,457.00**	**551,873,457.00**	

Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2017 QUE NO SE LES GIRO RECURSOS EN EL PERIODO (En colones corrientes)

Nº ORG		NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	CANTIDAD PROYECTOS	Nº CEDULA JURIDICA	FINALIDAD BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
19	1	Asociación para mejorar la calidad de vida de las personas en situación de calle de Paraíso(APESICAPA)	1	3-002-723713	Infraestructura Comunal Implementación	ASSAI	39,231,000.00		39,231,000.00
		Asociación para mejorar la vida de las personas en situación de calle del Cantón Paraíso	1	3-002-723713	Equipamiento Básico	ASSAI	3,130,000.00		3,130,000.00
20	1	Asociación para mejorar la vida de las personas en situación de calle del Cantón Paraíso	1	3-002-723713	Costo Atención	ASSAI	7,639,000.00		7,639,000.00
		Subtotal AASAI	**3**				**50,000,000.00**		**50,000,000.00**
21	1	Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado Sanitario de Balboa, Santiago,	1	3-002-659020	Construcción del acueducto rural de Balboa	Alajuela	117,650,202.00		117,650,202.00

Nº ORG		NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	CANTIDAD PROYECTOS	Nº CEDULA JURIDICA	FINALIDAD BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
		San Ramón, Alajuela							
		Subtotal Alajuela	**1**				**117,650,202.00**		**117,650,202.00**
22	1	Asociación de Apoyo a la Unidad de Rehabilitación Profesional de Turrialba	1	3-002-115824	Construcción de Primera etapa de las nuevas instalaciones del CAIPAD Turrialba	Cartago	250,000,000.00		250,000,000.00
23	1	Asociación Centro de atención al Adulto Mayor de Cachí	1	3-002-443228	Equipar mediante enseres el local donde se atiende diariamente a los solicitantes del servicio.	Cartago	3,500,000.00		3,500,000.00
		Subtotal Cartago	**2**				**253,500,000.00**		**253,500,000.00**
24	1	Asociación Unidad de Cuidados Paliativos y Centro Diurno San Isidro de Heredia	1	3-002-657607	Construcción del Centro Diurno y Cuidados Paliativos San Isidro de Heredia	Heredia	150,000,000.00		150,000,000.00
25	1	Asociación Desarrollo Integral de Santo Domingo de Heredia	1	3-002-105341	Construcción de un Centro de Capacitación para la Población en Riesgo Social de Santo Domingo	Heredia	110,000,000.00		110,000,000.00
		Subtotal Heredia	**2**				**260,000,000.00**		**260,000,000.00**
26	1	Municipalidad de Acosta	1	3-014-042043	Equipamiento de Centro de Recuperación de Residuos Valorizables	Noreste	22,191,775.00		22,191,775.00
	1		1	3-014-042043	Construcción de Centro de Recuperación de Residuos Valorizables	Noreste	72,808,226.00		72,808,226.00
		Subtotal Noreste	**2**				**95,000,001.00**		**95,000,001.00**
27	1	Asociación Administradora del Acueducto Rural de Bella Luz Incendio y Naranjo de Corredores	1	3-002-202868	Mejoramiento y Ampliación de Acueducto	Brunca	95,000,000.00		95,000,000.00
		Subtotal Brunca	**1**				**95,000,000.00**		**95,000,000.00**
28	1	Asociación de Mujeres Ditse Bajo Chirripó	1	3-002-673617	Fondo de comercialización para el Centro de Acopio, proceso y empacado de hojas de yute.	Huetar Caribe	9,151,392.00		9,151,392.00
			1	3-002-673617	Construcción centro de Acopio y empacado de hojas y yule	Huetar Caribe	95,531,466.00		95,531,466.00
			1	3-002-673617	Equipamiento Centro de Acopio proceso y empacado de hojas de yute	Huetar Caribe	9,840,211.00		9,840,211.00
		Subtotal Huetar Caribe	**3**				**114,523,069.00**		**114,523,069.00**
29	1	Asociación Pitaleña para la Atención del Adulto Mayor, Hogar de Dios	1	3-002-327017	Construcción de Pabellón para la atención de Adultos Mayores en el Hogar para Ancianos de Pital	Huetar Norte	180,000,000.00		180,000,000.00
	11	**Subtotal Huetar Norte**	**1**				**180,000,000.00**		**180,000,000.00**
		SUBTOTAL	**15**				**1,165,673,272.00**		**1,165,673,272.00**

Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2017
QUE SE LES GIRÓ RECURSOS/ EJECUTADAS PARCIALMENTE EN 2017
(En colones corrientes)

Nº ORG		NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	CANTIDAD PROYECTOS	Nº CEDULA JURIDICA	FINALIDAD BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
30		Asociación de Desarrollo Educativa de Paraíso	1	3-002-128319	Equipar el edificio con pantallas LED y Red inalámbrica de Internet, Equipo de comunicación y computadoras.	Cartago	4,000,000.00	3,758,670.00	241,330.00
	1		1	3-002-128319	Realizar mejoras en la Infraestructura del Edificio	Cartago	6,500,000.00	6,486,000.00	14,000.00
		Subtotal Cartago	**2**				**10,500,000.00**	**10,244,670.00**	**255,330.00**
31		Asociación de Pescadores artesanales del Jobo de La Cruz Pacifico Norte	1	3-002-523234	Gastos de implementación	Chorotega	31,582,000.00	28,214,500.00	3,367,500.00
	1		1	3-002-523234	Construcción de Centro de Acopio, Procesamiento y Comercialización	Chorotega	118,418,000.00		118,418,000.00
		Subtotal Chorotega	**2**				**150,000,000.00**	**28,214,500.00**	**121,785,500.00**
32	1	Centro Agrícola Cantonal de Sarapiquí	1	3-007-051133	Compra de productos de agricultores de Sarapiquí	Heredia	25,000,000.00	25,000,000.00	
			1	3-007-051133	Equipamiento de un centro tecnoagroindustrial de acopio, valor agregado y comercialización de productos de Sarapiquí	Heredia	75,000,000.00	74,999,995.00	5.00
33	1	Comité CEN CINAI de Horquetas, Sarapiquí Heredia	1	3-007-720609	Equipamiento del CEN CINAI de Horquetas de Sarapiquí	Heredia	20,000,000.00	19,969,309.00	30,691.00
34	1	Comité CEN CINAI De Santo Domingo De Heredia Santo Domingo Santo Domingo Heredia	1	3-007-720651	Equipamiento de cocina y bodega de alimentos	Heredia	20,000,000.00	18,317,908.00	1,682,092.00
		Subtotal Heredia	**4**				**140,000,000.00**	**138,287,212.00**	**1,712,788.00**
35	1	Asociación Club de Leones de Buenos Aires	1	3-002-658528	Establecimiento de un Banco de equipos médicos y aparatos ortopédicos para beneficiar a la población de escasos recursos del Cantón de Buenos Aires de Puntarenas	Brunca	43,649,600.00	43,569,025.00	80,575.00
36	1	Asociación Conservacionista Dos Brazos de Rio Tigre	1	3-002-374190	Construcción de Puente Colgante Petaonal sobre Rio Piedras Blancas	Brunca	30,000,000.00	29,998,841.00	1,159.00
37	1	Asociación de Desarrollo Integral de San Miguel de Pejibaye de Pérez Zeledón	1	3-002-694517	Construcción Casa de la Salud de San Miguel de pejibaye de Pérez Zeledón	Brunca	75,000,000.00	22,629,068.00	52,370,932.00
38	1	Asociación de Desarrollo Integral de Villa Ligia de Pérez Zeledón	1	3-002-087427	Construcción de Centro de interrelación de actividades y capacitaciones	Brunca	120,000,000.00	63,234,861.00	56,765,139.00
		Subtotal Brunca	**4**				**268,649,600.00**	**159,431,795.00**	**109,217,805.00**
	9	**SUBTOTAL**	**12**				**569,149,600.00**	**336,178,177.00**	**232,971,423.00**

Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2017, TRASLADADAS AL SUPERAVIT 2017 / EJECUTADAS EN EL PERIODO 2017

(En colones corrientes)

Nº ORG		NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	CANTIDAD PROYECTOS	Nº CEDULA JURIDICA	FINALIDAD BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
39	1	Asociación Administradora Acueducto y Alcantarillado Sanitario de Santa Isabel- San Rafael de Grecia	1	3-002-199116	Construcción de un tanque de almacenamiento de 500m3	Alajuela	12,528,494.00	12,528,494.00	
		Subtotal Aluela	**1**				**12,528,494.00**	**12,528,494.00**	
40	1	Asociación Desarrollo Integral Playas del Coco de Sardinal de Carrillo Guanacaste	1	3-002-116526	Construcción de Sala de Capacitación	Chorotega	30,000,000.00	30,000,000.00	
		Subtotal Chorotega	**1**				**30,000,000.00**	**30,000,000.00**	
41	1	Asociación de Mujeres Sembrando Esperanzas	1	3-002-597750	Construcción de Panadería y cafetería	Brunca	90,000,000.00	90,000,000.00	
			1		Equipamiento de Panadería y cafetería		10,000,000.00	10,000,000.00	
42	1	Asociación de Acueducto de Las Mesas de Pejibaye de Pérez Zeledón.	1	3-002-212133	Mejoramiento de Acueducto	Brunca	109,850,000.00	109,850,000.00	
43	1	Asociación Administradora del Acueducto de La Guaria,Distrito Primero, Canton Perez Zeledon Diecinueve de la Provincia de San José	1	3-002-397052	Mejoras del sistema de conducción y distribución de agua potable	Brunca	79,979,634.00	79,979,634.00	
44	1	Asociación Administradora del Acueducto Rural de San Agustín de Pérez Zeledón	1	3-002-320410	Construcción del Acueducto San Agustín	Brunca	30,965,603.00	30,965,603.00	
45	1	Asociación de Acueducto de San Rafael Norte y la Ese de Perez Zeledon	1	3-002-203765	Mejoras del Acueducto	Brunca	54,240,712.00	54,240,712.00	
46	1	Asociación del Acueducto Rural de San Ramón Sur de Páramo Pérez Zeledón	1	3-002-236822	Mejoramiento del Acueducto rural de San Ramón Sur de Páramo Pérez Zeledón	Brunca	98,913,842.00	98,913,842.00	
		Subtotal Brunca	**7**				**473,949,791.00**	**473,949,791.00**	
	8	**SUBTOTAL**	**9**				**516,478,285.00**	**516,478,285.00**	

Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2017, TRASLADADAS AL SUPERAVIT 2017 / EJECUTADAS PARCIALMENTE EN 2017

(En colones corrientes)

Nº ORG		NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	CANTIDAD PROYECTOS	Nº CEDULA JURIDICA	FINALIDAD BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
47	1	Asociación Hogar El Buen Samaritano	1	3-002-198717	Construcción de la Sede para población en situación de indigencia	ASSAI	147,595,153.000	147,573,433.00	21,720.0
		Subtotal AASAI	**1**				**147,595,153.00**	**147,573,433.00**	**21,720.00**
48	1	Asociación Administradora del Acueducto y Alcantarillado Sanitario de Caspirola de Sabanillas de Acosta	1	3-002-631746	Construcción de sistema de abastecimiento de agua potable	Noreste	34,561,306.00	33,355,583.00	1,205,723.00
49	1	Asociación Administradora Acueducto Rural Higuito, San Miguel de Desamparados	1	3-002-281113	Construcción sistema de Tratamiento Agua Potable	Noreste	37,635,502.00	37,635,493.00	9.00
		Subtotal Noreste	**2**				**72,196,808.00**	**70,991,076.00**	**1,205,732.00**
50	1	Asociación San Vicente de Paul de Liberia	1	3-002-056563	Construcción de dos módulos para albergar a 20 adultos mayores	Chorotega	40,000,000.00	38,506,360.00	1,493,640.00
		Subtotal Chorotega	**1**				**40,000,000.00**	**38,506,360.00**	**1,493,640.00**
51	1	Asociación de Desarrollo Integral de San Pedro Perez Zeledon San José	1	3-002-061583	Construcción de un Ebais	Brunca	150,000,000.00	149,287,751.00	712,249.00
		Subtotal Brunca	**1**				**150,000,000.00**	**149,287,751.00**	**712,249.00**
52	1	Asociación Cruz Roja Costarricense-Comité Auxiliar Talamanca	1	3-002-045433	Construcción de sala de capacitación y atención de emergencias, 2 bodegas para suministros de la comisión de emergencias	Huetar Caribe	38,000,000.00	37,974,830.00	25,170.00
53	1	Asociación Desarrollo Especifica Pro Albergue Transitorio Alta Casa Limón	1	3-002-435721	Construcción del Albergue Transitorio Alta Casa	Huetar Caribe	170,000,000.00	120,684,897.00	49,315,103.00
54	1	Junta Administrativa del Colegio Diurno de Limón	1	3-008-051612	Reconstrucción de un salón de actos y reconstrucción del gimnasio	Huetar Caribe	45,000,000.00	44,998,000.00	2,000.00
55	1	Centro Agrícola Cantonal de Matina	1	3-007-138955	Compra de maquinaria y equipo para el centro de acopio	Huetar Caribe	27,000,000.00	26,800,000.00	200,000.00
		Subtotal Huetar Caribe	**4**				**280,000,000.00**	**230,457,727.00**	**49,542,273.00**
56	1	Asociación Pitaleña para la Atención del Adulto Mayor, Hogar de Dios	1	3-002-327017	Equipamiento para mejorar las condiciones del Hogar de Ancianos de Pital	Huetar Norte	40,000,000.00	39,703,956.00	296,044.00
57	1	Asociación Administradora del Acueducto Comunal de Coquital de los Chiles , Alajuela	1	3-002-570433	Reparación y mejoras en tanque de almacenamiento del acueducto	Huetar Norte	4,500,000.00	4,160,000.00	340,000.00
		Subtotal Huetar Norte	**2**				**44,500,000.00**	**43,863,956.00**	**636,044.00**
	11	**TOTAL GENERAL**	**11**				**734,291,961.00**	**680,680,303.00**	**53,611,658.00**

Fuente: Sistema Informático SABEN

ORGANIZACIONES PROGRAMADAS, SEGÚN POI 2017, TRASLADADAS AL SUPERAVIT 2017 / NO EJECUTADAS EN EL PERIODO 2017
(En colones corrientes)

Nº ORG		NOMBRE COMPLETO DE LA ORGANIZACIÓN	CANTIDAD PROYECTOS	Nº CEDULA JURIDICA	FINALIDAD BENEFICIO	UNIDAD EJECUTORA	PRESUPUESTO AJUSTADO	TOTAL EJECUTADO	DISPONIBLE
58	1	Asociación de Desarrollo Específico Pro CEN-CINAI y Bienestar Comunal de Guarari Heredia	1	3-002-609506	Construcción de un Área de Juegos Bajo Techo, Oficina, Bodega, Casetilla del Guarda y Demolición y Construcción de Tapias	Heredia	81,483,250.00		81,483,250.00
	1	**Subtotal Heredia**	**1**				**81,483,250.00**		**81,483,250.00**
		SUBTOTAL					**81,483,250.00**		**81,483,250.00**
	58	**TOTAL GENERAL**	**78**				**3,618,949,825.00**	**2,085,210,222.00**	**1,533,739,603.00**

Fuente: Sistema Informático SABEN

RESUMEN DE LAS ORGANIZACIONES Y RECURSOS EJECUTADOS 2017

UNIDAD EJECUTORA	AREA ACCIÓN SOCIAL /ADMINISTRACIÓN DE INSTITUCIONES			AREA SOCIOPRODUCTIVO Y COMUNAL				TOTAL		
	MONTO ASIGNADO	TOTAL DE ORGANIZACIONES	TOTAL DE PROYECTOS	MONTO ASIGNADO	TOTAL DE ORGANIZACIONES	TOTAL DE PROYECTOS	MONTO NO EJECUTADO	MONTO EJECUTADO	ORGANIZACIONES	PROYECTOS
Organizaciones Ordinarias Ejecutadas	294,973,457	13	24					294,973,457	13	24
				256,900,000	5	6		256,900,000	5	6
Organizaciones Ordinarias Ejecutadas Parcialmente				569,149,600	9	12	232,971,423	336,178,177	9	12
Organizaciones Ordinarias NO Ejecutadas	50,000,000	2	3				50,000,000		2	3
				1,115,673,272	9	12	1,115,673,272		9	12
Organizaciones Ejecutadas, trasladadas al Superávit 2016				516,478,285	8	9		516,478,285	8	9
Organizaciones Ejecutadas parcialmente, trasladadas al Superávit 2016	147,595,153	1	1				21,720	147,573,433	1	1
				586,696,808	10	10	53,589,938	533,106,870	10	10
Organizaciones no Ejecutadas. trasladadas al Superávit 2016				81,483,250	1	1	81,483,250		1	1
TOTAL GENERAL	**492,568,610**	**16**	**28**	**3,126,381,215**	**42**	**50**	**1,533,739,603**	**2,085,210,222**	**58**	**78**

Fuente: Sistema Informático SABEN

ELABORADO POR: Elke Navarro Guevara
PROFESIONAL EJECUTOR
UNIDAD DE PRESUPUESTO

REVISADO POR: Alexander Porras Moya
PROFESIONAL RESPONSABLE
UNIDAD DE PRESUPUESTO

VALIDADO POR: Silvia Morales Jiménez
Jefatura
AREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

ANEXO #7

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

OPINIÓN: AREA DE ACCION SOCIAL Y ADMINISTRACION DE INSTITUCIONES

"AREA DE ACCION SOCIAL Y ADMINISTACIÓN DE INSTITUCIONES

OPINION SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2017

Objetivo General AASAI, según POI 2017

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

Objetivos Específicos

- Brindar dirección técnica, supervisión y fiscalización económica a las organizaciones de bienestar social que se financian para proyectos de promoción y asistencia social de forma prioritaria, a fin de que mejoren su gestión técnica, administrativa-financiera.

- Otorgar los servicios de inscripción para obtener la condición jurídica de bienestar social, a las Organizaciones solicitantes que dirigen sus servicios a personas adultas mayores, personas con discapacidad, personas menores de edad, personas en situación de calle, farmacodependiente y otras modalidades psicosociales.

- Ejercer la representación institucional e interinstitucional en Comisiones de Trabajo y Juntas Directivas de instituciones estatales, a fin de coordinar los esfuerzos e iniciativas que la Institución realiza en las diferentes comunidades del país.

Perfil de la población AASAI, financiada en el año 2017

Personas adictas a sustancias psicoactivas: en los siguientes ámbitos de atención Centros de tratamiento para personas adictas a sustancias psicoactivas, Casa media, organizaciones que laboran en el campo de la prevención de la fármaco- dependencia y Federaciones de IBS.

Personas en situación de calle atendidas por organizaciones que brindan servicios de asistencia y promoción social, orientación y referencia a servicios de rehabilitación mediantes dispositivos tales: Carpa, centros de atención primaria, centro dormitorio, entre otros.

Ejecución Presupuestaria

Número de Organizaciones Beneficiadas	Número de Proyectos de Costo de Atención	Número de proyectos Equipamiento Básico	Número de Proyectos de Infraestructura	Total Proyectos Financiados a IBS	Inversión	Personas Beneficiarias
13	15	11	1	27	¢ 442,568,610.00	558

Del cuadro anterior se desprende que esta área financió **15 proyectos** a instituciones de bienestar social del **beneficio de costo de atención,** para cubrir necesidades básicas de los usuarios de los programas: alimentación, servicios públicos, artículos de limpieza y aseo personal, material didáctico, transporte, ayudas técnicas, pago de servicios profesionales, pago de alquiler, ingreso a centros de rehabilitación, socioeducativos, compra de vestuarios, botiquín, servicios fúnebres.

Con el **beneficio de equipamiento básico,** se financio **11 proyectos** para equipamiento básico: equipo de lavandería, electrodomésticos, equipo de oficina, equipamiento para los dormitorios y equipo para atención de terapia (física, ocupacional).

Se financio **un proyecto de infraestructura comunal**, con el superávit del año 2016 por un monto de ¢ 147.595.153.00, para la finalización del proyecto denominado "Remodelación y Ampliación de un Hogar para Habitantes de Calle" de la Asociación Hogar el Buen Samaritano, ubicado en la provincia de Alajuela.

El presupuesto ejecutado por esta Área fue de ¢ 442.568.610.00 **(cuatrocientos cuarenta y dos millones, quinientos sesenta y ocho mil, seiscientos diez colones exactos).** Representado en términos porcentuales un 48 %, del presupuesto ordinario asignado a AASAI, según POI 2017.

Las organizaciones que se beneficiaron con presupuesto del IMAS, fueron de **cobertura nacional**, exceptuando la provincia de Guanacaste.

Es importante mencionar que se financiaron tres organizaciones en distritos prioritarios:

- Asociación Para Disminuir El Sufrimiento Humano de Pérez Zeledón
- Asociación Hogar el Buen Samaritano, de Alajuela
- Asociación Pro Ayuda al Hermano Limonense en Situación de Calle

Durante la ejecución presupuestaria, se realizó tres modificaciones, por cuanto, organizaciones que tenían presupuesto asignado, no pudieron cumplir en tiempo y forma con los requerimientos para la formulación de los proyectos.

En su momento, se comunico por escrito, a la Subgerente de Desarrollo Social, Dra. Maria Leiton Barquero que dispusiese de los recursos económicos, que no se ejecutaran por parte de esta Área y que pudiese orientarlos a otras necesidades de la inversión Social.

Por último cabe mencionar que el presupuesto extraordinario asignado, a la **Asociación para Mejorar la Vida de las Personas en Situación de Calle de Paraíso (APESICAPA)** no se pudo ejecutar, por no cumplir con los requerimientos establecidos para la formulación de los proyectos. Por lo anterior, se le envió oficio **AASAI-417-12-2017**, de fecha 21 de diciembre del 2017, a la Subgerenta de Desarrollo Social, para que los utilizara en otras necesidades de Inversión Social.

AREA DE ACCION SOCIAL Y ADMINISTRACIÓN DE INSTITUCIONES

Licda. Anabelle Hernández Cañas
Jefa

Nota: se adjunto oficio AASAI-417-12-2017"

OPINIÓN: ÁREA DE DESARROLLO SOCIOPRODUCTIVO Y COMUNAL

"INFORME DESARROLLO SOCIOPRODUCTIVO Y COMUNAL CRITERIO TÉCNICO SOBRE LA EJECUCIÓN DE RECURSOS A SUJETOS PÚBLICOS Y PRIVADOS

El Programa de Bienestar y Promoción Familiar de la Subgerencia de Desarrollo Social del IMAS, cuenta dentro de su oferta programática con proyectos de: infraestructura comunal, infraestructura productiva, proyectos socio productivos, proyectos de equipamiento básico y productivo, a cargo del Área de Desarrollo Socioproductivo y Comunal, los cuales se ejecutan por medio de sus 10 Áreas Regionales.

Para el año 2017 dentro de dicho componente, el Plan Operativo Institucional (POI), incorporó inicialmente 60 proyectos, de los cuales 31 corresponden a documento presupuestario Ordinario 2017 y 29 a documento presupuestario Superávit Planificado 2016, para un total general presupuestario de ¢4.905.854.520,81, con el fin de responder a las solicitudes realizadas por Organizaciones Comunales, orientada su finalidad a mejorar el entorno y acceso a servicios básicos, así como para promover y desarrollar el emprendimiento y las capacidades productivas, con el objetivo de beneficiar y mejorar la calidad de vida de las familias en condición de pobreza.

Estos proyectos fueron priorizados y recomendados por la respectivas Áreas Regionales de Desarrollo Social.
Tanto el número de proyectos como el presupuesto asignado inicialmente fue variando en el transcurso del año, algunos fueron excluidos o no se concretaron por la imposibilidad de parte de las organizaciones para el cumplimiento de requisitos técnicos, sociales y/o jurídicos, de igual forma se incorporaron otros proyectos mediante modificaciones presupuestarias extraordinarias.

Al finalizar el año, se logro ejecutar en el beneficio supracitado 34 proyectos por un monto de ¢2.108.547.582,00 los cuales, se distribuyen según su finalidad en la siguiente tabla:

Tabla #1: Proyectos Ejecutados según finalidad

Finalidad del proyecto	Número de proyectos	Monto ejecutado (colones)
Acceso a servicios de Agua Potable	9	762.538.106,00
Adulto Mayor	2	480.000.000,00
Servicios de salud	1	149.287.751,00
Infraestructura comunal	9	417.926.696,00
Infraestructura Productiva	1	26.800.000,00
Socioproductivo	12	271.995.029,00
TOTAL	**34**	**¢2.108.547.582,00**

Grafico #1: Número de Proyectos por Finalidad

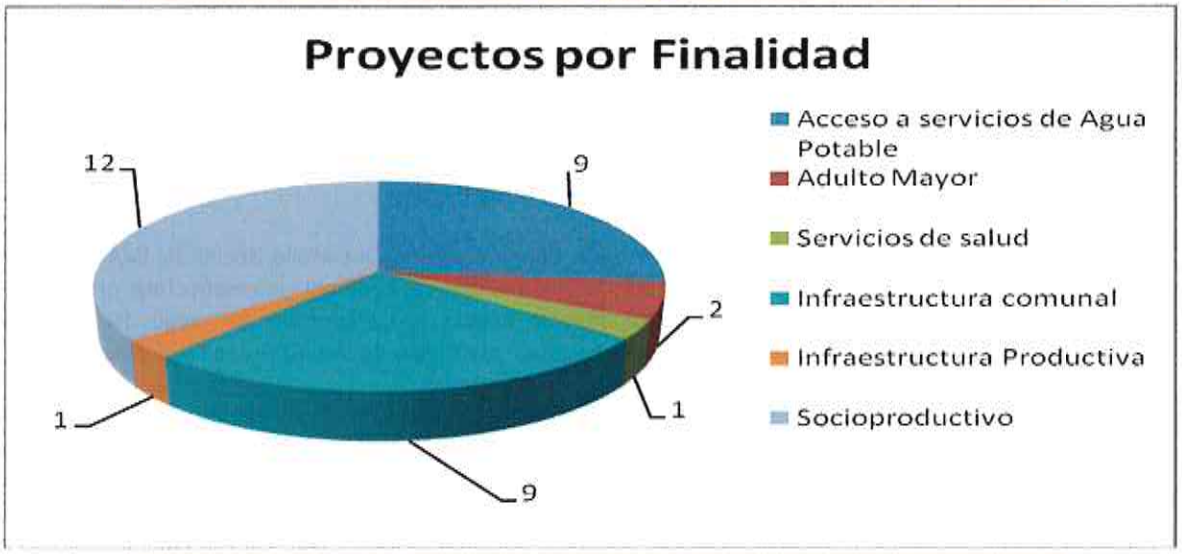
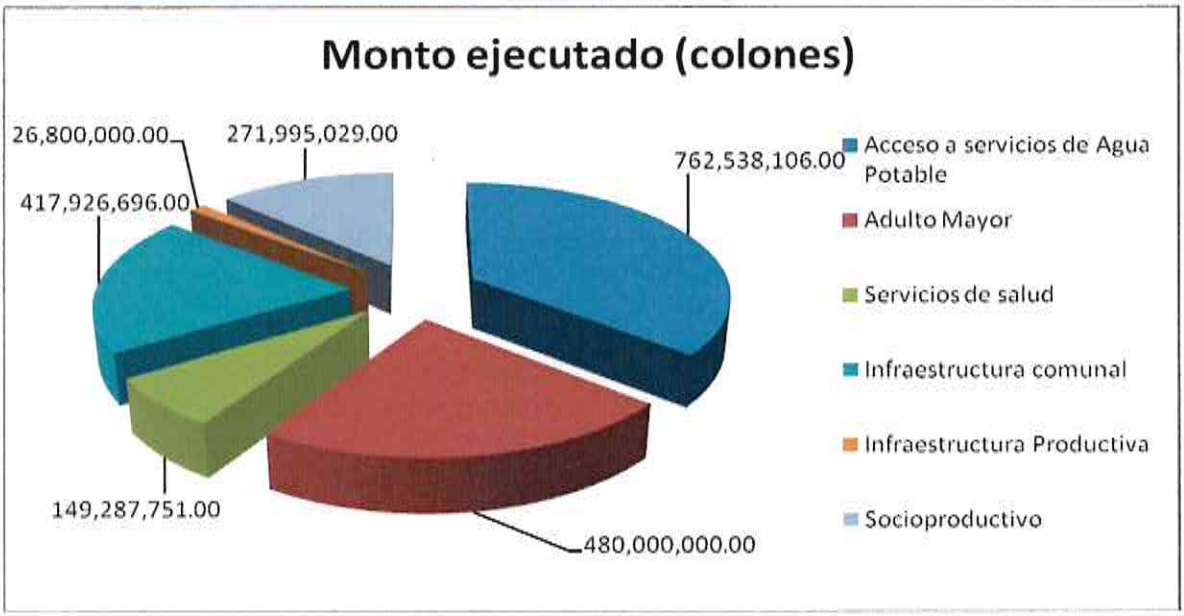


Grafico #2: Monto de proyectos ejecutados según Finalidad



De acuerdo a la distribución de cantidad de proyectos por finalidad e inversión realizada, se determina que las comunidades por medio de sus Organizaciones y las ARDS determinaron como prioridad, el desarrollo de proyectos orientados a mejorar servicios básicos fundamentales como el de agua potable; inversión que incidirá directamente en la mejora de la calidad de vida de las personas sobre todo en aspectos relacionados con la salud.

Por otra parte las comunidades beneficiadas tendrán mejores condiciones y por ende mayor posibilidad de recibir inversión tanto pública como privada, para el desarrollo de proyectos productivos que dependan de la

condición de disponer de agua potable, la cual son la mayoría por no decir todas, generando oportunidades para nuevas fuentes de empleo a nivel comunal.

Otra de las líneas de inversión relevantes es la de infraestructura comunal, la cual se concentró en la atención de necesidades básicas en las comunidades, mejorando la oferta en servicios tales como: atención de situaciones de emergencia mejorando las condiciones de Instituciones como la Cruz Roja, atención medica por medio de construcción de una casa de salud, espacios para capacitación a nivel comunal en centros acondicionados para este fin y apoyando con la construcción y equipamiento de centros CEN CINAI, que atienden a niños y niñas en condición de pobreza o en riesgo social, con el fin de contribuir a mejorara su condición nutricional y la posibilidad de permanecer en sitios bajo la tutela de personas responsables, donde se propicie la atención integral.

Se destaca además, la ejecución de los Proyectos denominados "Equipamiento de un Centro Tecno-Agroindustrial de Acopio, Valor Agregado y Comercialización de Productos de Sarapiquí" y "Compra de Productos de Agricultores de Sarapiquí", presentado por el Centro Agrícola Cantonal de Sarapiquí, el cual beneficia a productores agrícolas en pobreza de la zona de Sarapiquí, con una actividad productiva para la generación de ingresos familiares, por medio del equipamiento de una planta de acopio, agro-industrialización y comercialización, orientada a atender requerimientos por parte del Programa de Abastecimiento Institucional, PAI, en la zona.

Lo anterior mediante la adquisición de equipo básico para fortalecer la actividad agroindustrial, ya iniciada por el Centro Agrícola Cantonal de Sarapiquí, dirigida al acopio, procesamiento y comercialización de productos agrícolas, que le son comprados a pequeños productores agrícolas, afiliados a la Organización, con la finalidad de mejorar las opciones de ingresos a sus familias.

Los proyectos desarrollados, responden efectivamente a las necesidades identificadas a nivel comunal, contribuyen al mejoramiento del entorno y al acceso de servicios básicos, por lo cual son proyectos concebidos desde las mismas comunidades y desarrollados bajo su vigilancia.

Un valor agregado al beneficio económico recibido por ellas, es el fortalecimiento de la gestión comunal que durante el proceso de desarrollo del proyecto, permite a las organizaciones alcanzar los fines para los cuales fueron constituidas y que hacen efectivo un aporte para el desarrollo del país.

Una línea de inversión importante es el de proyectos productivos, la cual responde a inversiones de significativa importancia, para la población vulnerable que busca los medios para su desarrollo socioeconómico, sin embargo, es también la que posee mayores limitaciones para la obtención y cumplimiento de requisitos en el proceso de formulación del proyecto como tal, dado que las características de los mismos, conlleva generalmente el apoyo y la coordinación estrecha de otras instituciones, mismas que deben apoyar técnicamente dichas iniciativas, emitir criterios, otorgar vistos buenos y dar acompañamiento a los procesos, donde en algunos casos, no siempre se logra obtener los requerimientos necesarios para la puesta en marcha de muchas iniciativas productivas

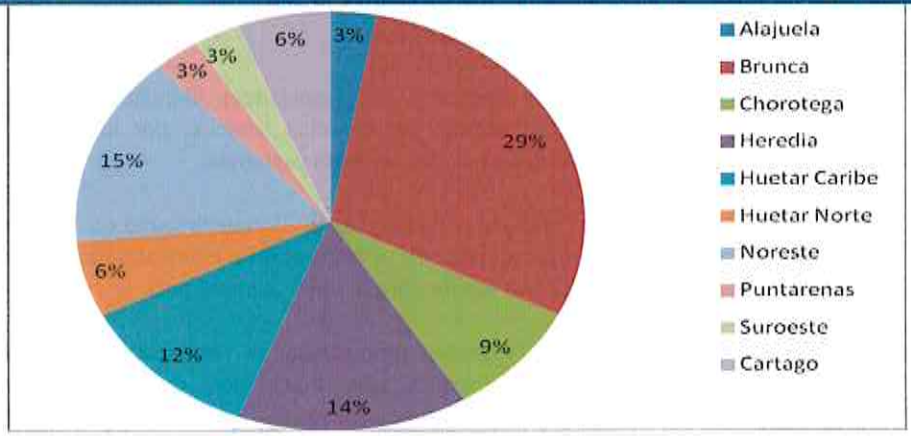
Este tipo de proyectos responden a necesidades de las organizaciones productivas y que tienden al fortalecimiento de una etapa o parte del proceso en si, usualmente estas organizaciones ya tienen experiencia en el desarrollo de la actividad y surgieron en un periodo de tiempo atrás; donde el IMAS participa para apoyar e impulsar su crecimiento, lo que de algún modo limita la inversión en este tipo de proyectos porque aunque en algunos casos sucede, no recae en el IMAS la creación de Organizaciones con fines productivos, razón por la que se identifica la necesidad del estado para impulsar políticas públicas a nivel interinstitucional que estimulen el crecimiento del sector y encamine a sus Instituciones a generar mayor articulación entre si, para obtener mejores y mayores resultados de impacto y sostenibles en el tiempo, en cada región del país.

A nivel Regional, la ejecución presupuestaria se distribuyó de la siguiente forma:

Tabla #2: Ejecución de Proyectos por Área Regional

Área Regional de Desarrollo Social	Número de Proyectos	Presupuesto Ejecutado
Alajuela	1	100,000,000.00
Brunca	10	829.477.076,00
Chorotega	3	258.214.500,00
Heredia	5	178.217.903,00
Huetar Caribe	4	109.772.830,00
Huetar Norte	2	54.203.956,00
Noreste	5	206.416.647,00
Puntarenas	1	350.000.000,00
Suroeste	1	12.000.000,00
Cartago	2	10.244.670,00
Total	**34**	**¢2.108.547.582,00**

Grafico #3: Porcentaje de Proyectos Ejecutados por Área Regional



Según los datos indicados, la inversión del año 2017 en tema de proyectos se concentra en la región Brunca del país específicamente, situación reiterada de años anteriores, que corresponde a un trabajo consolidado liderado por el IMAS, quién se encuentra posicionado como Institución proactiva en desarrollo local en las comunidades de su región, articulando esfuerzos entre los actores comunales y entes públicos y privados para el desarrollo territorial, obteniendo como resultados propuestas socioproductivas y de desarrollo comunal que responden al proceso planificado de mejoras en lo local, impactando directamente a las familias y a sus territorios en su desarrollo integral respectivamente.

Además, tenemos un incremento de ejecución en las Áreas Regionales de Heredia, Huetar Caribe, Noreste, Suroeste y Cartago; las cuales gracias al esfuerzo y compromiso de las personas funcionarias que las conforman y el apoyo del Área de Desarrollo Socioproductivo y Comunal fortalecieron dicha inversión.

Se incentiva nuevamente a las ARDS a que se replanteen las estrategias para la intervención comunal y promoción social que se generan en sus territorios, buscando el fortalecimiento y acompañamiento institucional a las Organizaciones comunales, con el fin de propiciar el trabajo con los actores involucrados,

articulación institucional, priorización de temas a atender, y así generar un mayor impacto en la intervención a las necesidades de la población, por medio de mayor financiamiento a propuestas que busquen su solución.

Por otro lado, se reitera de igual forma que en el 2016, la priorización que se realizó en este beneficio según las políticas de gobierno e institucionales, concentrado su presupuesto en los 75 distritos prioritarios, implicó redoblar esfuerzos en la atención de las necesidades de dichas regiones, dirigiendo especialmente y de manera prioritaria sus programas, recurso humano y presupuesto institucional a estas comunidades, sin descuidar los demás territorios del país.

Este cambio en la dirección de la atención institucional, también fue un factor que afectó directamente el beneficio de Infraestructura Comunal y Socioproductivo, dado que disminuyó igual que en el 2015, el número de proyectos propuestos a financiar por la Institución, limitando el financiamiento en muchas de las demás regiones que el IMAS apoyaba para su desarrollo territorial, reforzando la ejecución en distritos con pocas o nulas propuestas de infraestructura en años anteriores, siendo un cambio significativo en la dirección del presupuesto institucional que se evidencia en la ejecución presupuestaria del 2016.
Lo anterior comprometió el esfuerzo de las Áreas Regionales y las Organizaciones comunales, para que en presupuestos extraordinarios, pudieran incluir mayores propuestas grupales que respondieran a las necesidades de su población y que a la vez, aportan al cumplimiento de las metas del Plan Nacional de Desarrollo, logrando un avance de 19 propuestas incorporadas en el POI 2017 para la atención de las familias y organizaciones en distritos prioritarios, obteniendo un financiamiento significativo en dichos territorios en comparación al 2015.

No obstante, conociendo que los proyectos grupales van dirigidos en su totalidad a la población en condición de pobreza extrema y pobreza, para atender sus necesidades socioeconómicas y de desarrollo, independientemente del distrito en el que habiten, se gestionó con MIDEPLAN múltiples encuentros, con para **solicitar una ampliación en el indicador respectivo del PND**, que tomara en cuenta dentro de las metas, no solo la ejecución de las iniciativas grupales en los distritos prioritarios si no también, lo ejecutado en los demás territorios donde la población atendida por el IMAS, está siendo beneficiada, siendo esta propuesta aceptada por MIDEPLAN, entendiendo el impacto que todas las inversiones realizadas generan en la población objetivo del IMAS."

ANEXO # 8

Instituto Mixto de Ayuda Social

Área de Planificación Institucional

Informe de Cumplimiento de Metas y Ejecución Presupuestaria

Del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2017

San José, Enero 2018

Contenido del Documento

1. Introducción 52

2. Resultados de la Gestión Institucional 52

2.1 Modificaciones Presupuestarias, Presupuestos Extraordinarios y traslados de recursos del año 2017 52

2.2 Programa de Bienestar y Promoción Familiar 57

2.2.1 Bienestar Familiar 58
2.2.1.1 Beneficio: Atención a Familias 58
2.2.1.2 Beneficio: Emergencias 59
2.2.1.3 Beneficio de Veda: 59
2.2.1.4 Beneficio: Asignación Familiar H 59
2.2.1.5 Beneficio: Prestación Alimentaria K 59
2.2.1.6 Cuido y Desarrollo Infantil 60
2.2.2 Área de Desarrollo Socioproductivo y Comunal 60
2.2.2.1 Organizaciones 60
2.2.2.2 Beneficio: Ideas productivas Individuales 61
2.2.2.3 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda: 61
2.2.2.4 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda para Emergencias 62
2.2.2.4 Capacitación Territorial Indígena 62
2.2.2.5 Capacitación 62
2.2.2.6 Fideicomiso 62
2.2.3 Desarrollo Socioeducativo ..... **¡Error! Marcador no definido.**
2.2.3.1 Beneficio: Avancemos 62
2.2.3.2 Procesos Formativos 63
2.2.3.3 Programa de Cuadernos e Implementos escolares 63
2.2.3.4 TMC-Personas trabajadoras menores de edad 63

3. Cumplimiento de las Metas considerando ajustes presupuestarios 64

4. Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales 65

5. Cumplimiento de metas del Programa Actividades Centrales 66

1. Introducción

El presente documento contiene el **Informe Anual**, de las metas y el presupuesto establecido en el **Plan Operativo Institucional (POI)** 2017, 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.

2. Resultados de la Gestión Institucional

2.1 Modificaciones Presupuestarias, Presupuestos Extraordinarios y traslados de recursos del año 2017

La siguiente información responde a los ajustes al POI producto de modificaciones presupuestarias generales, presupuestos extraordinarios, y ajustes al presupuesto entre beneficios de una misma sub partida, los cuales en diversas ocasiones, conllevaron a modificaciones en las metas establecidas en el POI 2017 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 2017

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Tipo de Meta	Nº Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
Presupuesto Extraordinario 01-2017	92.509		1.135	91374	Atención a Familias	CD-118-04-2017
Presupuesto Extraordinario 01-2017	1.836	32	72	1796	Asignación Familiar (H)	CD-118-04-2017
Presupuesto Extraordinario 01-2017	1.499	146		1645	Prestación Alimentaria (k)	CD-118-04-2017
Presupuesto Extraordinario 01-2017	24.748		323	24.425	Cuido y desarrollo infantil	CD-118-04-2017
Presupuesto Extraordinario 01-2017	180.740		2.450	178.290	Avancemos	CD-118-04-2017
Presupuesto Extraordinario 01-2017	169	726		895	TMC Personas trabajadoras menores de edad	CD-118-04-2017
Presupuesto Extraordinario 01-2017	140.000	58.000		198.000	Implementos escolares	CD-118-04-2017
Presupuesto Extraordinario 01-2017	90	36		126	Mejoramiento de Vivienda	CD-118-04-2017

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Tipo de Meta	Nº Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
Presupuesto Extraordinario 01-2017	1.500	–	–	1.500	Ideas Productivas	CD-118-04-2017
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
Modificación Presupuestaria 01-2017	126	230	–	356	Mejoramiento de Vivienda	CD-235-06-2017
Modificación Presupuestaria 01-2017	1400	236	–	1636	Capacitaciones	CD-235-06-2017
Modificación Presupuestaria 01-2017	24.425			24.425	Cuido y desarrollo infantil	CD-235-06-2017
Modificación Presupuestaria 01-2017	178.290		5	178.285	Avancemos	CD-235-06-2017
Modificación Presupuestaria 01-2017	43	16	13	46	Organizaciones (ordinarias)	CD-235-06-2017
Modificación Presupuestaria 01-2017	29		6	23	Organizaciones de superávit 2016	CD-235-06-2017
Modificación Presupuestaria 02-2017	91.374		2.000	89.374	Atención a Familias	CD-304-07-2017
Modificación Presupuestaria 02-2017	178.285	1333		179.618	Avancemos	CD-304-07-2017
Modificación Presupuestaria 02-2017	895		300	595	TMC Personas trabajadoras menores de edad	CD-304-07-2017
Modificación Presupuestaria 02-2017	6000	3419		9419	Procesos Formativos	CD-304-07-2017
Modificación Presupuestaria 02-2017	46	2	8	40	Organizaciones (ordinarias)	CD-304-07-2017
Modificación Presupuestaria 02-2017	23		2	21	Organizaciones de superávit 2016	CD-304-07-2017
Presupuesto Extraordinario 03-2017	89.374	8000	289	97085	Atención a Familias	CD-351-08-2017
Presupuesto Extraordinario 03-2017	2779	202		2981	Veda	CD-351-08-2017
Presupuesto Extraordinario 03-2017	1796	–	–	1796	Asignación Familiar (H)	CD-351-08-2017
Presupuesto Extraordinario 03-2017	1645	15		1660	Prestación Alimentaria (k)	CD-351-08-2017
Presupuesto Extraordinario 03-2017	24425	–	–	24425	Cuido y desarrollo infantil	CD-351-08-2017
Presupuesto Extraordinario 03-2017	179618		18700	160918	Avancemos	CD-351-08-2017
Presupuesto Extraordinario 03-2017	356		114	242	Mejoramiento de Vivienda	CD-351-08-2017
Modificación Presupuestaria 03-2017	595		208	387	TMC Personas trabajadoras menores de edad	CD-485-10-2017
Modificación Presupuestaria 03-2017	9419	–	–	9419	Procesos Formativos	CD-485-10-2017
Modificación Presupuestaria 03-2017	40	3	5	38	Organizaciones (ordinarias)	CD-485-10-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	97085	–	–	97085	Atención a Familias	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	2981		1659	1322	Veda	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	33		33	0	Personas en Situación de Abandono	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	24425		4109	20316	Cuido y desarrollo infantil	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	160918		1012	159906	Avancemos	CD-538-11-2017

Documentos Respaldo	Meta Inicial	Ajustes Metas		Metas Ajustadas	Tipo de Meta	Nº Acuerdo Consejo Directivo
		Aumento	Disminución			
Modificación Presupuestaria 04-2017	387		63	324	TMC Personas trabajadoras menores de edad	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	9419	–	–	9419	Procesos Formativos	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	242	3		245	Mejoramiento de Vivienda	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	1628	69		1697	Ideas Productivas	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	1636	14		1650	Capacitación	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	38	2	1	39	Organizaciones (ordinarias)	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 04-2017	21		1	20	Organizaciones de superávit 2016	CD-538-11-2017
Modificación Presupuestaria 05-2017	97085	–	–	97085	Atención a Familias	CD-549-11-2017
Modificación Presupuestaria 05-2017	20316	–	–	20316	Cuido y desarrollo infantil	CD-549-11-2017
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	CD-626-12-2019

Fuente: Elaborado por Planificación Institucional según registros de modificaciones presupuestarias, presupuestos extraordinarios y traslado de recursos entre beneficios de una misma subpartida.

Cuadro 2: Detalle de Ajustes de Metas y Presupuesto por Modificaciones Presupuestarias y Presupuestos Extraordinarios, POI 2017

Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario.	Acuerdo del Consejo Directivo	Modalidad afectada	Monto presupuestario de reajuste de metas	Ajustes	
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (₡)
Presupuesto Extraordinario 01-2017	CD-118-04-2017	Atención a familias	Aumenta 514.926.493	91374	47.590.315.377
			Disminuye 510.945.700		
		Asignación Familiar (H)	Aumenta 31.874.984	1796	1.525.240.343,00
			Disminuye 73.001.715		
		Prestación Alimentaria (K)	Aumenta 409.417.960	1645	3.075.785.035,00
		Cuido y Desarrollo Infantil	Aumenta 2.226.250.278	24424	26.537.408.388,37
			Disminuye 310.715.090		

[1] Corresponde al último ajuste presupuestario del año, se denomino Traslado de recursos entre beneficios de una misma subpartida presupuestaria, dado que por el tipo de ajuste no corresponde a una modificación presupuestaria.

Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario.	Acuerdo del Consejo Directivo	Modalidad afectada	Monto presupuestario de reajuste de metas	Ajustes	
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (₡)
		Avancemos	Disminuye 661.567.907	178290	60.439.823.812,00
		TMC Persona trabajadora menor de edad	Aumenta 405.380.400	895	528.380.400,00
		Implementos escolares	Aumenta 1000.000.000	198000	2.433.287.850,00
		Mejoramiento de Vivienda	Aumenta 100.000.000	126	350.000.000,00
		Mejoramiento de Vivienda atención de emergencias	Aumenta 2000.000.000	–	2.000.000.000,00
		Ideas productivas	Aumenta 102.007.425	1500	1.752.007.425,00
Presupuesto Extraordinario 02-2017	**CD 171-05-2017**	Avancemos	Aumenta 4.483.692.000	178290	64.923.515.812,00
Modificación Presupuestaria 01-2017	**CD-235-06-2017**	Cuido y Desarrollo Infantil	Aumenta 546.711.807	24425	27.084.120.195,00
		Avancemos	Disminuye 1.153.788	178285	64.922.362.024,00
		Mejoramiento de Vivienda	Aumenta 639.344.409	356	989.344.409,00
		Ideas productivas	Aumenta 150.000.000	1628	1.902.007.425,00
		Capacitación técnica	Aumenta 100.000.000	1636	694.000.000,00
		Organizaciones 2017	Aumenta 1.002.410.499	46	2.811.063.941,00
			Disminuye 365.284.959		
		Organizaciones Superávit Programado 2016	Disminuye 1.907.681.756	23	1.770.178.239,00
Modificación Presupuestaria 02-2017	CD-304-07-2017	Avancemos	Aumenta 200.000.000	179618	65.122.362.024,22
		TMC Persona trabajadora menor de edad	Disminuye 93.000.000	595	435.380.400,00
		Procesos Formativos	Aumenta 811.976.498,81	9419	2.236.976.498,81

Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario.	Acuerdo del Consejo Directivo	Modalidad afectada	Monto presupuestario de reajuste de metas	Ajustes	
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (₡)
		Organizaciones 2017	Aumenta 60.000.000 Disminuye 201.051.755	40	2.670.012.186,00
		Organizaciones Superávit Programado 2016	Disminuye 1.907.681.756	23	1.770.178.239,81
Presupuesto Extraordinario 03-2017	CD-351-08-2017	Atención a familias	Aumenta 4.112.199.037,59 Disminuye 86.820.960,30	97085	50.929.412.201,04
		Veda	Aumenta 100.000.000	2981	1.755.567.270,00
		Asignación Familiar (H)	Aumenta 18.312.711.81	1769	1.543.553.055,65
		Prestación Alimentaria (K)	Aumenta 18.312.711,81	1660	3.094.097.747,34
		Cuido y Desarrollo Infantil	Aumenta 3.025.802.312,43	24425	30.109.922.507,80
		Avancemos	Disminuye 2.617.947.369,14	160918	62.504.414.655,08
		Mejoramiento de Vivienda	Disminuye 341.000.000	242	648.344.409,00
Modificación Presupuestaria 03-2017	CD-485-10-2017	Emergencias	Aumenta 2.313.061.504,33	–	3.665.695.297,33
		TMC Persona trabajadora menor de edad	Disminuye 155.000.000	387	280.380.400,00
		Procesos Formativos	Aumenta 155.000.000	9419	2.391.976.498,81
		Organizaciones 2017	Aumenta 65.393.019 Disminuye 409.285.000	38	2.326.120.205,00
Modificación Presupuestaria 04-2017	CD-538-11-2017	Atención a familias	Aumenta 3.373.587.782,40	97085	54.302.999.983,44
		Veda	Disminuye 1.039.987.270	1322	715.580.000,00
		Personas en situación de abandono	Disminuye 114357760	0	0,00
		Cuido y Desarrollo Infantil	Disminuye 879.399.534	20316	29.230.522.973,80
		Avancemos	Disminuye 70.860.000	159906	62.433.554.655,08

Nº de Modificación presupuestaria o presupuesto extraordinario.	Acuerdo del Consejo Directivo	Modalidad afectada	Monto presupuestario de reajuste de metas	Ajustes	
				Metas Ajustadas	Presupuesto Ajustado (₡)
		TMC Persona trabajadora menor de edad	Disminuye 46.762.900	324	233.617.500,00
		Procesos Formativos	Disminuye 50.651.427	9419	2.341.325.071,81
		Mejoramiento de Vivienda	Aumenta 7.000.000	245	655.344.409,00
		Ideas productivas	Aumenta 76.000.000	1697	1.978.007.425,00
		Capacitación	Aumenta 6.000.000	1650	700.000.000,00
		Organizaciones 2017	Aumenta 49.231.000 Disminuye 88.375.876	39	2.286.975.329,00
		Organizaciones Superávit Programado 2016	Disminuye 220.000.000	20	1.332.253.495,97
Modificación Presupuestaria 05-2017	CD-549-11-2017	Atención a familias	Disminuye 3.500.000.000	97085	50.802.999.983,49
		Cuido y Desarrollo Infantil	Aumenta 3.500.000.000	20316	32.730.522.973,80
Traslado de recursos 01-2017	CD-626-12-2019	Cuido y Desarrollo Infantil	Disminuye 3.429.796.531	20316	54.232.796.514,44
		Atención a familias	Aumenta 3429796531	97085	

Fuente: Elaborado por Planificación Institucional según registros de modificaciones presupuestarias, presupuestos extraordinarios y traslado de recursos entre beneficios de una misma subpartida, año 2017

2.2 Programa de Bienestar 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
- Cuido y Desarrollo Infantil
- Veda
- Personas en situación de abandono

Área Desarrollo Socioproductivo y Comunal

- Organizaciones de Desarrollo Socio productivo y Comunal
- Ideas Productivas Individuales
- Mejoramiento de Vivienda
- Capacitación Territorial Indígena
- Capacitación
- Fideicomiso

Área Socioeducativo

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

Mediante esta área técnica de intervención, se propicia el fortalecimiento de la estructura familiar, por medio de transferencias económicas 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 económicas, 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.

2.2.1.1 Beneficio: Atención a Familias

Este beneficio se otorga según motivos que respaldan necesidades básicas de las familias, entre las cuales se identifican: el apoyo a familias para cubrir necesidades de alimentación u otras necesidades básicas, personas en situación de calle, entre otros. Este beneficio favorece a familias de todo el país, pero se da prioridad a las comunidades más pobres.

La meta anual ajustada para este beneficio fue de **97.085 familias** y se logró atender durante el año a **121.121** familias, superando la meta programada en un **24%.**

En cuanto al presupuesto anual ajustado este fue de **¢55.861.123.680** y se logró una ejecución del **94%,** que corresponde a un monto de **¢52.474.205.529.**

Del total de familias atendidas con este beneficio se reportan **47.603** atendidas mediante la Estrategia 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 **25.753 familias** fueron atendidas de acuerdo al perfil antes citado, pero

que no necesariamente están ubicadas en distritos priorizados. Se atendieron también **46.593 familias** por medio de lo que se denomina demanda.[2]

2.2.1.2 Beneficio: Emergencias

El beneficio para la atención de emergencias está orientado a brindar apoyo económico para compra de alimentación, vestido, enseres, pago de alquiler, entre otros, a aquellas familias que se han visto afectadas por algún tipo de emergencia ocasionada por un fenómeno de origen natural o antrópico y que requieran de la intervención institucional, por ejemplo: inundaciones, incendios, derrumbes o deslizamientos, sismos, tornados, huracanes y contaminación ambiental, entre otros.

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 2017, se beneficiaron **8766 familias** afectadas por situaciones de emergencia,
con una inversión de **¢3.153.496.600**, lo cual equivale a una ejecución del **99%** del presupuesto asignado. Es importante considerar que las emergencias son atendidas según el momento en que se presenten y que el presupuesto de este beneficio se ajusta según las necesidades presentadas.

2.2.1.3 Beneficio de Veda:

La meta anual ajustada para este beneficio es de **1322 personas** y se lograron beneficiar **1654 personas** superando la meta en un **25%**, el presupuesto ajustado fue de **¢709.775.009** y se logra una ejecución del **100%** del presupuesto.

2.2.1.4 Beneficio: Asignación Familiar H

Para este beneficio se otorgaron aportes en dinero efectivo, como asignación familiar, a las personas trabajadoras de bajos ingresos que tengan a su cargo hijos o hijas con discapacidad permanente, o hijos menores de edad con discapacidad, o mayores de 18 y menores de 25 años, siempre y cuando sean estudiantes de una institución de educación superior o de capacitación laboral técnica, todo de conformidad con el inciso h) del artículo 3 de la ley 5662 y su reforma integral, la Ley 8783.

La meta anual ajustada para este beneficio fue de **1796 familias** y se atendieron **2051 familias** logrando una ejecución del **114%.** El presupuesto ajustado fue de **¢1.543.553.057** y se logró una ejecución del **92%**, correspondiente a **¢ 1.428.812.610,** la razón por la que se supera la meta se debe al ajuste en los montos promedios con que se atendieron a las familias, respetando siempre los límites establecidos por la Ley.

2.2.1.5 Beneficio: 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.

[2] La meta de Puente, PND y Demanda forman parte de la meta de atención a familias los datos no son sumables.

La meta anual ajustada para este beneficio fue de **1660 jóvenes,** logrando atender a **184 jóvenes** lo cual representa una ejecución del **11%** de la meta, el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢3.094.097.748** logrando una ejecución del **9%** correspondiente a **¢280.566.000**

Las principales razones brindadas por él 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.

Con el propósito de lograr ampliar la ejecución del beneficio, el Área de Bienestar Familiar programa reuniones con ONGs para captar la población y se han establecido sistemas de referencias dirigido a las ARDS.

2.2.1.6 Cuido y Desarrollo Infantil

La meta anual ajustada para este beneficio es de **20.316 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 **25.305 niños y niñas**, superando en un 24% de la meta programada para el año.

El presupuesto ajustado de este beneficio es de **¢29.300.726.442** logrando una ejecución del **98%** correspondiente a un monto de **¢28.636.132.481.**

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 institucionales gubernamentales y no gubernamentales. A continuación se presenta el cumplimiento de metas y la ejecución presupuestaria de los beneficios que conforman esta área.

2.2.2.1 Organizaciones

Consiste en el otorgamiento de recursos económicos no reembolsables a organizaciones comunales y sujetos públicos debidamente registrados, para la promoción de emprendedurismo, el desarrollo de capacidades productivas y para la promoción y asistencia social.

A continuación, se presenta el cuadro resumen correspondiente a la ejecución de las organizaciones del año 2017.

Cuadro 3: Organizaciones, Proyectos Ejecutados al 31 Diciembre del 2017

Desarrollo y Mejoramiento de servicios comunitarios	Unidad de medida	Meta Anual Ajustada, incluye Organizaciones trasladas del superávit 2016 al POI 2017(*)	Ejecución Organizaciones	% Ejecución de la meta	Presupuesto ejecutado
Transferencias corrientes y transferencias de capital	Organizaciones, Proyectos	58[3] Organizaciones	42 Organizaciones con ejecución del 100% 4 Organizaciones con ejecución parcial	79%	¢2.085.210.222,00
		78 Proyectos	58 proyectos ejecutados en un 100% 3 proyectos ejecutados parcialmente	78%	

Fuentes: Elaboración Planificación Institucional con información de listado de proyectos del SABEN, Año 2017.

2.2.2.2 Beneficio: Ideas productivas Individuales

Consiste en el otorgamiento de recursos económicos no reembolsables, para promover procesos inclusivos que busquen facilitar el acceso de recursos para la producción, a familias que desean iniciar o fortalecer una unidad productiva generadora de ingresos. Contempla cualquier actividad económica lícita: agropecuaria, industria, comercio, producción de bienes y servicios. Son actividades de producción que podrían estar clasificadas como de autoconsumo, subsistencia, o unidades productivas consolidadas, que generen ingresos y les permita comercializar excedentes en un mercado determinado.

Para el año 2017 la meta ajustada fue de **1697 Ideas Productivas** y se logró ejecutar **1441** para un cumplimiento de la meta de **84%**; en cuanto a la ejecución presupuestaria esta fue de un **98%,** lográndose una ejecución de **¢1.937.291.762**

2.2.2.3 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda:

Beneficio orientado al mejoramiento de las condiciones habitaciones para las familias en pobreza extrema grupo 1 y 2 y pobreza, con vivienda propia, debidamente registradas o adjudicadas por instituciones públicas y construcción de viviendas en territorios indígenas. El beneficio se dirige prioritariamente a la conservación de la vivienda familiar, de aquellas que presentan condiciones de hacinamiento, adaptación de las viviendas a las disposiciones de la Ley 7600, afectadas por emergencias, salud de sus integrantes, seguridad, entre otras. Este beneficio cubre el costo de los materiales y la mano de obra, así como gastos de implementación.

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%,** el presupuesto ajustado de este beneficio fue de **¢655.344.409,** y se logra una ejecución de **¢ 639.766.235** que equivale a un **97%** de ejecución.

[3] El dato de 58 organizaciones considera que existen dos organizaciones que forman parte de la meta de organizaciones ordinarias y de organizaciones de superávit. (Organización Buen Samaritano y Asociación Pitaleña para la Atención del Adulto Mayor, Hogar de Dios)

2.2.2.4 Beneficio: Mejoramiento de Vivienda para Emergencias

Este beneficio fue creado con el fin de atender de una manera ágil y oportuna los casos de familias que requieran un mejoramiento en su vivienda producto del impacto generado por una situación de emergencia. Durante el año 2017 se reportó una atención de **82 familias** que han recibido este beneficio, para una ejecución presupuestaria del **8%,** equivalente a **¢162.208.567**.
Es importante considerar que para el caso de emergencias no se programa meta, las familias son atendidas según se presentan los eventos.

2.2.2.4 Capacitación Territorial Indígena

Beneficio económico que pretende incorporar a la Población Indígena en procesos de capacitación, que les permita adquirir o fortalecer conocimientos y capacidades humanas, habilidades, destrezas y capacidades para su incorporación al mercado laboral y productivo o para el desarrollo de formas asociativas de producción. Durante el año 2017 se estableció como meta **457 personas capacitadas** y se logró **capacitar 467 personas,** para una ejecución de la meta de un **102%**, el presupuesto de este beneficio fue de **¢180.000.000** logrando una ejecución de **¢176.960.000** la cual equivale a un **98%** de ejecución presupuestaria.

2.2.2.5 Capacitación

Beneficio económico que pretende incorporar en los procesos de capacitación técnica, laboral, a personas, nacionales y extranjeras (con cédula de residencia al día), de manera individual, que les permita adquirir o fortalecer conocimientos y capacidades humanas, habilidades, destrezas y capacidades para que su incorporación al mercado laboral y productivo o para el desarrollo de formas asociativas de producción, la meta ajustada en este beneficio es de **1650 personas capacitadas**, durante el año se logró atender **2804**[4] **personas capacitadas** con una ejecución del **169%.** La ejecución presupuestaria fue de un **97%** lo que equivale a un monto de **¢677.276.658.**

2.2.2.6 Fideicomiso

Este beneficio 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 y procesos de capacitación. 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 **¢600.000.000**, de los cuales se ejecutaron por parte del FIDEIMAS el **94%,** logrando la ejecución de **158 fondos de garantía** y se capacitaron **1446 personas.**

2.2.2.7 Beneficio: Avancemos

El beneficio Avancemos tiene como fin lograr la permanencia de los y las jóvenes en el Sistema Educativo Formal y la promoción de la reinserción al sistema educativo formal de quienes por diversas situaciones, han desertado de éste.

Este beneficio consiste en una transferencia monetaria que contribuye con las familias, para que los y las estudiantes obtengan su título de bachillerato en educación media y pueda participar en procesos socioeducativos, mantenerse en el sistema educativo y continuar sus estudios en la educación superior, para una posterior formación profesional que facilite su inserción en el mercado laboral.

[4] Las 2804 incluye todas las personas ingresadas en los procesos de capacitación y que hayan recibido al menos un pago por la dicha capacitación a pesar de que no lograran concluir el proceso.

La meta ajustada de este beneficio es de **159.906 estudiantes**, durante el año 2017 se logro atender **183.450 estudiantes** (141.163 familias), con una inversión de **¢57.935.738.500** la cual equivale al **93%** del presupuesto asignado.

2.2.2.8 Procesos Formativos

Dirigidos al desarrollo de capacidades y/o educación formal para personas adultas prioritariamente para su incorporación en educación primaria y secundaria y en procesos de fortalecimiento personal, para el año 2017 la meta ajustada fue de **9419 personas capacitadas** y se reportan un cumplimiento del **138%** que equivale a **13011 personas capacitadas**, con una inversión de **¢2.274.428.752,** la cual representa una ejecución presupuestaria del **97%** del presupuesto asignado.

2.2.2.9 Programa de Cuadernos e Implementos escolares

Dirigido a estudiantes del sistema de enseñanza primaria 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 los/as estudiantes en el sistema educativo formal y la conclusión de sus estudios primarios.

La meta de este beneficio es de **140.000** paquetes escolares y se reporta para el año la entrega de **140.000 paquetes escolares,** la inversión del año fue de **¢ 1.037.561.230,15** lo que representa una ejecución del **43%** del presupuesto, esto debido a que la adquisición de los paquetes que se entregaran durante el 2018 no se pudo concretar en el año 2017.

2.2.2.10 TMC-Personas trabajadoras menores de edad

La meta ajustada para este beneficio fue **324 personas** menores de edad. Durante al año se logró atender **263 personas,** cumpliendo la meta en un **81%**, con una ejecución presupuestaria de **¢217.597.500**, lo que equivale al **93%** del presupuesto.

Cuadro 4: IMAS Ejecución Programa Bienestar y Promoción Familiar, según Beneficios, del 01 de enero al 31 de Diciembre 2017

Área	Beneficio	Unidad de medida	Monto Ejecutado (en colones)
Bienestar Familiar	Atención a Familias	121.121 Familias	52.474.205.529
	Veda	1654 Personas	709.775.009
	Asignación Familiar H	2051 Familias	1.428.812.610
	Prestación Alimentaria K	184 Jóvenes	280.566.000
	Emergencias	8766 Familias	3.153.496.600
	Cuido y Desarrollo Infantil	25305 Niños/ Niñas	28.636.132.481
Desarrollo Socio	Organizaciones de Desarrollo Socio productivo y Comunal.	44 Organizaciones[5] 61 Proyectos	2.085.210.222

[5] Incluye Organizaciones y Proyectos con ejecución total y parcial

Productivo y Comunal	Ideas Productivas Individuales	1441 Familias	1.937.291.762
	Mejoramiento de Vivienda	226 Familias	639.766.235
	Capacitación Territorial Indígena	467 Personas	176.960.000
	Capacitación	2804 Personas	677.276.658
	Fideicomiso	158 Fondos de Garantía 1446 Capacitaciones	600.000.000[6]
Desarrollo Socioeducativo	Avancemos	183.450 Estudiantes	57.935.738.500
	Procesos Formativos	13.011 Personas	2.274.428.752
	Programa de Cuadernos e Implementos escolares	140.000 paquetes escolares	1.037.561.230
	TMC- Personas trabajadoras menores de edad	263 Personas	217.597.500

Fuente: SABEN. Datos al 30-06-2017

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

3. Cumplimiento de las Metas considerando ajustes presupuestarios

Cuadro 5: Cumplimiento de la Meta considerando los Ajustes en Modificaciones Presupuestarias y Presupuestaos Extraordinarios, al 31 de Diciembre del 2017

Área	Beneficio	Metas Ajustada Considerando Modificaciones y Presupuesto Extraordinario	Meta alcanzada durante el año 2017	% de ejecución en relación a la meta ajustada
Bienestar Familiar	Atención a Familias	**97.085** Familias	**121.121** Familias	**124%**
	Asignación Familiar H	**1.796** Familias	**2.051** Familias	**114%**
	Prestación Alimentaria K	**1.660** Jóvenes	**184** Jóvenes	**11%**
	Emergencias	No se programa Meta	**8.766** Familias	–
	Cuido y Desarrollo Infantil	**20.316** Niños/ Niñas	**25.305** Niños/ Niñas	**124%**
Desarrollo Socio productivo y Comunal	Organizaciones de Desarrollo Socio productivo, Comunal y IBS	**59** Organizaciones	**46** Organizaciones	**77%**
	Ideas Productivas Individuales	**1697** Ideas Productivas	**1441** (Ideas Productivas)	**84%**
	Mejoramiento de Vivienda	**245** Mejoramientos de Vivienda	**226** Familias	**92%**
	Mejoramiento de Vivienda para emergencias	No se programa Meta	**82** Familias	–
	Capacitación Territorial	**457**	**467** Personas	**102%**

[6] Los ¢600.000.000 corresponde a la transferencia realizada por parte del IMAS a Fideimas.

Área	Beneficio	Metas Ajustada Considerando Modificaciones y Presupuesto Extraordinario	Meta alcanzada durante el año 2017	% de ejecución en relación a la meta ajustada
	Indígena	Capacitaciones		
	Capacitación	**1.650** Capacitaciones	**2.804** Personas	**169%**
	Fideicomiso	**158** Garantías **1300**Capacitaciones	**158** Fondos de Garantía **1446** Capacitaciones	**100%** Fondos de Garantía/ **111%** Capacitaciones
Desarrollo Socioeducativo	Avancemos	**159.906** Estudiantes	**183.450** Estudiantes	**114%**
	Procesos Formativos	**9419** Personas	**13011** Personas	**138%**
	Programa de Cuadernos e Implementos escolares	**140.000** paquetes escolares	**140.000** paquetes escolares	**100%**
	TMC- Personas trabajadoras menores de edad	**324** Personas	**263** Personas	**81%**

Fuentes: **SABEN**, Elaboración Planificación Institucional, Año 2018

4. 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 2017, para el programa Empresas Comerciales.

Cuadro 6: Cumplimiento de metas del Programa Empresas Comerciales

Empresas Comerciales	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Ventas de las tiendas comerciales incrementadas	Monto de Ventas	¢15.515.328.738	101,50%	101,50%, se superan las ventas programadas en un 1.50%
Ciclo de compras del inventario optimizado.	Número de días naturales que tarda el proceso de compras.	60 días naturales	83%	70 días naturales tarda actualmente el proceso de compra

Empresas Comerciales	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Controlar el peso relativo de los costos logísticos con respecto a las ventas.	Porcentaje de costos logísticos en relación con las ventas.	3,50%	88%	El porcentaje de costos logísticos alcanzado es de 4,00%
Abastecimiento del inventario garantizada.	Cobertura de inventarios. Fórmula: ((existencias + tránsitos) /promedio ventas)) *Política de cobertura.	4	47%	La cobertura actual del inventario es de 1,88
Información financiera oportuna, confiable y suficiente y analizada disponible para la toma de decisiones. (Análisis sobre el peso relativo de los gastos administrativos con respecto a la venta.	Número de estados financieros analizados emitidos en tiempo y forma.	12	33%	4
Instructivos sobre los principales procesos contables estructurados.	Número de Instructivos estructurados.	4 Instructivos estructurados	125%	Se realizaron 5 instructivos superando la meta establecida: Procedimiento de conciliación de Tarjetas de Crédito Procedimiento para la Determinación de Metas en Empresas Comerciales Procedimiento para la destrucción no apta para la venta (actualización) Procedimiento de Buzón de Sugerencias Procedimiento de mercadería sobrante

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

5. 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 Nº 7: Cumplimiento de metas de la Unidad de Desarrollo Humano

Desarrollo Humano	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Promover el desarrollo del Capital Humano y la adecuada administración del mismo, mediante el planeamiento, el aprovisionamiento, la conducción, la articulación, el desarrollo, la ejecución, la asesoría y el apoyo técnico de las acciones institucionales relacionadas con el desempeño y bienestar de las personas funcionarias y trabajadoras, en respuesta a las necesidades institucionales.	Implementar nuevas tecnologías y metodologías de trabajo.	14	93%	Actualmente se cuenta con 13 personas incorporadas en la modalidad de teletrabajo domiciliario, no se la logrado cumplir con la meta dado que las jefaturas no han remitido más personas candidatas para dicha modalidad
	Número de funcionariosas con competencias fortalecidas en respuesta al diagnóstico de necesidades de capacitación	1007	100%	Meta se cumplió satisfactoriamente
	Número de puestos que cuentan con la aplicación del Manual de riesgos ergonómicos.	15	100%	Se cumplió con todo lo programado
	Número de personas trabajadoras ubicados en las diferentes Áreas Regionales y Empresas Comerciales, evaluados en su capacidad cardiovascular.	750	0%	No fue posible cumplir dado que la Contraloría General de la República no aprobó el presupuesto para dicha ejecución.

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 8: Cumplimiento de metas del Área Administrativa Financiera

Área Financiera	Indicador	Meta	% de Cumplimiento en el año 2017	Justificación
Facilitar el logro de las metas y objetivos institucionales mediante un efectivo Sistema de Administración Financiera Institucional.	Porcentaje de cumplimiento oportuno de instrumentos de planificación de ingresos y egresos (Calendarios y flujos de efectivo)	87% (Flujos de caja + calendario de pago de beneficios +calendario de pagos de proveedores y gastos administrativos)	100%	**1.** Se remitieron todos los informes de Flujo de Efectivo, a tiempo a Tesorería Nacional y a la Subgerencia de Soporte Administrativo. **2.** Se creó el instrumento de calendario de pagos. **Comentario adicional:** No obstante, con relación al giro de beneficios, no se cumplieron las fechas, según calendario de pagos, del mes de diciembre, por falta de disponibilidad de la Tesorería Nacional.
	Cumplimiento del ciclo presupuestario según los tiempos establecidos.	100% de cumplimiento de cada fase del proceso presupuestario según tiempos	Aprobado por la CGR, mediante **oficio 15064** del 01 de diciembre del 2017 por un monto de ¢217.929.2 millones de colones.	

Área Financiera	Indicador	Meta	% de Cumplimiento en el año 2017	Justificación
		establecidos.	El informe de Evaluación Presupuestaria fue remitido a la Dirección Superior mediante oficio AAF-028-02-2017, y fue aprobado por el CD mediante acuerdo 044-02-2017, el informe e Ejecución Presupuestaria al IV Trimestre fue remitido fue cargado en SIPP y comunicado a la CGR mediante oficio GG-105-01-2017. Y a la STAP se remitió mediante oficio GG-242-02-2017 el Informe de a Resultados y Liquidación Presupuestaria al 31-12-2016,	Es importante aclarar que la Evaluación, ejecución e informes de carácter presupuestario que se emiten en el año 2017, corresponde a los del ejercicio económico 2016.
	Dictamen positivo sin salvedades sobre los Estados Financieros Auditados por Auditoría externa.	0 Salvedades	Según la opinión de los Estados Financieros del año 2017, externada por el despacho Carvajal & Colegiados el 19 de mayo del 2017, los mismos presentan en razonablemente en todos los aspectos materiales, la imagen fiel de la situación financiera del Instituto Mixto de Ayuda Social al 31 de diciembre 2016-2015,	Es importante indicar que los Estados Financieros que se auditan en el año 2017, corresponden a los del 2016,

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 9: Cumplimiento de metas de la Unidad de Tecnologías de Información

	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
	Porcentaje de disponibilidad de acceso a los datos bajo las condiciones regulares (continuidad del servicio).	95%	95%	El 95% el servicio opero de manera ininterrumpida
	Porcentaje de atención de solicitudes de las áreas especializadas para ajustar los sistemas existentes.	95%	47.91%	El porcentaje obedece a la priorización que la Dirección Superior gira sobre cada caso, y a los casos que se extienden por su complejidad de un año a otro. Sin embargo, **es importante aclarar** que los casos con priorización si fueron cumplidos en su totalidad o sea 100%
	Porcentaje de atención de solicitudes de soporte y telecomunicaciones.	95%	99%	99% atendidos, 88% cerrados.

	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
	Número de adquisiciones e implementaciones de nuevos software y sistemas. Según las solicitudes de las áreas especializadas. (seguridad, sincronización)	2	2	Se adquirió el sistema de respaldos pero está pendiente entrega por parte del proveedor. En el caso del "team foundation" se compró el software de desarrollo Visual Studio .NET
	Porcentaje de solicitudes de ajustes de los sistemas institucionales (SIPO Y SABEN) para sincronizarse con los sistemas SINIRUBE.	90%	90%	Se cumplió la meta programada

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 10: Cumplimiento de metas de la Unidad de Control Interno

Control Interno	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Promover procesos sistemáticos para el fortalecimiento y funcionamiento del sistema de control interno institucional, de manera que contribuyan al cumplimiento de los objetivos: resguardo del patrimonio, confiabilidad y oportunidad, la información, eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento del ordenamiento jurídico y técnico.	Porcentaje de acciones de mejora del Sistema de Control Interno ejecutadas	85% acciones de las mejoras implementadas por las unidades del ejercicio de autoevaluación 2016.	72%	No se cumplió con la implementación según la meta de las acciones de mejora, quedando un 21% de las acciones vencidas sin implementar y el restante 7% en plazo de implementación
	Porcentaje de riesgos en niveles de aceptabilidad	80% de los riesgos en niveles de aceptabilidad (moderados y bajos)	56%	48 riesgos identificados en el 2015, bajan a niveles de aceptabilidad. Siendo que el parámetro institucional es de al menos el 60% en niveles moderados y bajos, el no lograr la meta se debe a la no implementación de las medidas de administración de riesgos que corresponde al 44% sin cumplir.
	Cantidad de actividades realizadas para el fortalecimiento del ambiente de control	8	100%	Capacitación en temas generales de control interno (dos sesiones), Sesiones de valoración de resultados Gestión de riesgos (tres sesiones) Capacitación en el tema de vinculación del proceso ético con control interno(tres sesiones) sesiones revisión de controles vinculados a los riesgos (7 sesiones con regionales) y 10 sesiones con Unidades del nivel central.

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 11: Cumplimiento de metas de la Unidad de Planificación Institucional

Resultados	Indicador	Meta	% de cumplimiento	Justificación
Sistema de Planificación, seguimiento y evaluación institucional operando	Planes y proyectos alineados (PEI-PND-POI-POGE)	100%	100%	Se formularon todos los planes guardando la coherencia y alineación entre cada uno de ellos. Los planes aprobados por el Consejo directivo son el Plan Estratégico Institucional y Plan Operativo Institucional, a su vez se formulo el POGE pero este al ser un instrumento interno no requiere aprobación
	Número de planes institucionales con informes de seguimiento sobre el cumplimiento de metas	100%	100%	Se realizaron todos los informes de seguimiento programados y fueron enviados en tiempo y forma a los entes contralores y fiscalizador.

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 12: Cumplimiento de metas de la Contraloría de Servicios

Contraloría de Servicios	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Contribuir a que en la prestación del servicio público, el IMAS funcione eficientemente.	Personas usuarias reciben información sobre la función de la Contraloría de Servicios del IMAS y sus derechos y deberes	2100	80%	Por cambios en personal no fue posible retomar proceso de ferias ciudadanas.
	Porcentaje de personas funcionarias capacitadas en prestación de servicios de calidad	Al menos el 60% de las personas funcionarias de dos ARDS capacitadas.	0	Se retoma en plan de trabajo 2018 para presentación en primer semestre 2018
	Porcentaje de gestiones de personas usuarias atendidas de manera oportuna y efectiva	Al menos el 90% de gestiones de personas usuarias atendidas	60%	Lamentablemente, no hubo compromiso en las resoluciones a expensas de varios apercibimientos para responder.
	Número de proceso cualitativo de valoración sobre la percepción de las personas usuarias realizado	1 estudio cualitativo, en un ARDS, sobre la percepción de personas usuarias realizado	0	En vista que era importante además poner a la mano del usuario instrumentos que le permitan expresión al usuario, esta actividad se trocó en la puesta en práctica de la implementación de buzones de calidad, como un canal de expresión de los usuarios Se recomendará una encuesta nacional para la administración y que pueda llevar a cabo una consulta que posibilite observar la percepción a nivel nacional.

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 13: Cumplimiento de metas de Red de Cuido

Red de Cuido	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Resultado 2.3.7. Promover la articulación entre los diferentes actores públicos y privados, las diferentes actividades que desarrollan en el país en materia de cuido y desarrollo infantil en procura de expandir la cobertura, mejorar la calidad de los servicios y facilitar la incorporación y permanencia de padres, madres o encargados en el mercado laboral y sistema educativo.	Porcentaje de establecimientos incluidos en sistema georeferenciado	90% establecimientos públicos y privados que presentan servicios de cuido y desarrollo infantil incluyendo la población por ellos atendida, georeferenciados.	0%	Se halla en proceso de firma el contrato por parte de la Unidad Ejecutora y la empresa Procesos. Mediante oficio UEP-CII-CP-487-2017, de fecha 18 de diciembre, se menciona que la consultoría: "Fortalecimiento y ampliación de la cobertura de la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil, REDCUDI"; se encuentra en renegociación de la oferta económica de la empresa seleccionada, y cuenta con la no objeción del BID. El oficio además indica que "se ha sostenido una reunión técnica con los representantes de la firma para ratificar los acuerdos y para tomar acuerdos la orden de inicio, que se ha establecido para el 3 de enero de 2018." Este proceso se constituye en preámbulo para el cumplimiento de la meta, y depende de condiciones externas para su cumplimiento.
	Estudio que contraste la oferta con la demanda potencial de servicios de cuido y desarrollo infantil, para identificar áreas prioritarias en las que se requiere ampliar la cobertura	Un estudio que contraste la oferta con la demanda potencial de servicios en todo el país e identifique las áreas prioritarias para ampliación de cobertura.	0%	Se halla en proceso de firma el contrato por parte de la Unidad Ejecutora y la empresa Procesos. Mediante oficio UEP-CII-CP-487-2017, de fecha 18 de diciembre, se menciona que la consultoría: "Fortalecimiento y ampliación de la cobertura de la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil, REDCUDI"; se encuentra en renegociación de la oferta económica de la empresa seleccionada, y cuenta con la no objeción del BID. El oficio además indica que "se ha sostenido una reunión técnica con los representantes de la firma para ratificar los acuerdos y para tomar acuerdos la orden de inicio, que se ha establecido para el 3 de enero de 2018." Este proceso se constituye en preámbulo para el cumplimiento de la meta, y depende de condiciones externas para su cumplimiento.
	Propuesta de acciones estratégicas para avanzar en la cobertura la demanda insatisfecha estimada de niños y niñas que requieren el servicio de cuido y desarrollo infantil, que incluya la priorización en la inversión de la infraestructura,	Un documento con propuestas de acciones estratégicas para avanzar en la cobertura la demanda insatisfecha estimada de niños y niñas que requieren el servicio de cuido y desarrollo infantil, elaborado y divulgado	0% 0%	Se halla en proceso de firma el contrato por parte de la Unidad Ejecutora y la empresa Procesos. Mediante oficio UEP-CII-CP-487-2017, de fecha 18 de diciembre, se menciona que la consultoría: "Fortalecimiento y ampliación de la cobertura de la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil, REDCUDI"; se encuentra en renegociación de la oferta económica de la empresa seleccionada, y cuenta con la no objeción del BID. El oficio además indica que "se ha sostenido una reunión técnica con los representantes de la firma para ratificar los acuerdos y para tomar acuerdos la orden de inicio, que se ha establecido para el 3 de enero de 2018." Este proceso se constituye en preámbulo para el cumplimiento de la meta, y depende de condiciones externas para su cumplimiento.

Red de Cuido	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
	Porcentaje de alternativas de cuido y desarrollo infantil consideradas en los compromisos de capacitación adquiridos en la programación intersectorial anual	50% alternativas de cuido consideradas en los compromisos de capacitación intersectorial que considere al menos seis instituciones (INAMU, CCSSS, MEP, CEN CINAI, PANI, CONAPDIS)	100%	Tras un proceso de consulta y trabajo conjunto con todas las instituciones representadas en la Comisión Técnica Interinstitucional sobre las posibles capacitaciones que podrían brindar a las diferentes alternativas de atención. A partir de esta oferta se planteó una programación intersectorial de capacitación dirigida a las alternativas de atención infantil, coordinada desde la ST-REDCUDI.
	Número de alternativas de cuido y desarrollo infantil visitadas y asesoradas en diferentes temas que contribuyen a mejorar la calidad del servicio que brindan.	290 alternativas visitadas y asesoradas para la mejora de la calidad de los servicios de cuido y desarrollo infantil.	95%	A pesar de los esfuerzos realizados, los compañeros enlaces con las Áreas Regionales señalaron problemas en la asignación de vehículos, lo que obstaculizó el cumplimiento del total de la meta planteada. En el caso de las alternativas categorizadas en rojo o amarillo por condición pedagógica éstas cuentan con seguimiento aplicado.
	Número de proyectos de CECUDI municipales con apoyo técnico y seguimiento ejecutado (Construcción, Equipamiento, Habilitación Operación e incorporación de niños y niñas)	115 proyectos de CECUDI municipales con apoyo técnico y seguimiento ejecutado	97%	De manera permanente se solicita información actualizada a los gobiernos locales para conocer el avance en la implementación de los proyectos CECUDI. Este seguimiento se realiza a través de correo electrónico, vía telefónica y en algunas ocasiones con atención personalizada cuando así lo requiere la municipalidad. En el registro mensual mencionado se especifica cuáles están funcionando, cuáles están en proceso de construcción (fase de Equipamiento, Habilitación, y/o puesta en Operación). Se aclara que actualmente son 112 CECUDI Municipales en sus diferentes fases (fase de Funcionamiento, Equipamiento, Habilitación, y/o puesta en Operación). Como parte de éstos establecimientos hay 7 CECUDI municipales que se trasladaron a CEN-CINAI.
	Número de sesiones de órganos colegiados de la REDCUDI	Número de sesiones de órganos colegiados de la REDCUDI (4 de la Comisión Técnica Interinstitucional y 3 de la Comisión Consultiva)	100%	Se participó en nueve sesiones de la Comisión Técnica Interinstitucional, realizadas el 21 de febrero, 21 de marzo y 20 de junio de 2017, 18 de julio, 9 de agosto, 22 de agosto, 19 de setiembre, 17 de octubre y 21 de noviembre de 2017. Además de la participación en ocho sesiones de la Comisión Consultiva de la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil, llevadas a cabo el 3 de febrero y el 25 de abril, 16 de agosto, 1 de setiembre, 8 de setiembre, 17 de octubre, 6 de noviembre y 8 de diciembre de 2017.
	Plan Estratégico Interinstitucional elaborado participativamente.	Un Plan Estratégico Interinstitucional	100%	Mediante oficio STRC-333-12-2017, de fecha 07 de diciembre de 2017, se trasladan "el Plan Estratégico de mediano y largo plazo"... "el nuevo Marco Conceptual,

Red de Cuido	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
	Marco conceptual, operativo y organizacional elaborado participativamente.	Un Marco Conceptual, Operativo y Organizacional de la REDCUDI		Operativo y Organizacional de la REDCUDI" a los integrantes de la Comisión Consultiva de la Red Nacional de Cuido para su lectura y posterior aprobación en próxima sesión del 22 de enero de 2018.
	Encuentro Nacional para promover el fortalecimiento de la Red Nacional de Cuido y Desarrollo Infantil	Un Encuentro Nacional para promover el fortalecimiento y desarrollo de la REDCUDI	0%	La expectativa fundamental del Encuentro Nacional era socializar los alcances del Plan Estratégico de la REDCUDI, del Marco Conceptual, Operativo y Organizacional. Al no estar estos productos finalizados al término del año no era pertinente el desarrollo del Encuentro Nacional.
	Plan de acción para la implementación de las líneas estratégicas en materia de inserción y permanencia laboral y educativa de padres, madres o encargados/as de los niños y las niñas	Un Plan de acción aprobado	100%	La "Estrategia en materia de inserción de los padres y las madres al mercado laboral o educativo, de acuerdo con lo establecido en la Ley N. 9220" fue aprobada en Sesión Ordinaria No 2 de la Comisión Consultiva de la REDCUDI, el 25 de abril del 2017. Asimismo, se oficializó y se declaró de interés público mediante el Decreto Ejecutivo 40694 - MP-MDHIS del 25 de setiembre del 2017.

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 14: Cumplimiento de metas unidad de Administración Tributaria

Administración Tributaria	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Recursos tributarios, asignados al IMAS por mandato legal y otras cuentas por cobrar, gestionados, recaudados y controlados de forma eficaz y eficiente.	Incremento en el monto recaudado por la ley 4760 (Aportes Patronales).	¢34.127.000.000	98%	Al 31 de diciembre se logra una recaudación de ¢33.587.461.770. No se logra cumplir en un 100% por limitaciones en la localización de los deudores, según las direcciones reportadas por la CCSS
	Incremento en el monto recaudado proveniente de la Ley 9326 (Impuesto a Moteles y afines).	¢750.000.000	126%	Se supero la meta establecida en un 26%
	Tasa de crecimiento de la morosidad	10% Tasa de crecimiento de la morosidad.	113%	El crecimiento de la morosidad total fue del 8,82% con lo que se logra una disminución de la meta esperada

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro 15: Cumplimiento de metas unidad de Donaciones

Resultado	Indicador	Meta	% de cumplimiento	Justificación
Gestionar Administrar y asignar los recursos donados a la Institución.	Número de donaciones entregadas.	230	84%	La Comisión de Donaciones aprobó donaciones más voluminosas con la finalidad de que las organizaciones beneficiadas obtengan mayores recursos
	Porcentaje de organizaciones con donaciones asignadas en 2016 supervisadas.	20%	73%	Se realizaron menor cantidad de supervisiones por pensionarse la persona encargada de esta actividad y nombrarse el sustituto 6 meses después
	Número entidades y Hoteles participando y donando.	4	350%	Se recibieron donaciones de 14 organizaciones; 10 son hoteles y 3 otras entidades

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro Nº 16: Cumplimiento de metas del área de Proveeduría

Proveeduría	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Facilitar la gestión institucional mediante efectivos procesos de adquisición de bienes y servicios, aseguramiento, almacenamiento y control de activos, requeridos por las diferentes dependencias institucionales.	Porcentaje de procedimientos de contratación administrativa incluida en el PAA, ejecutada en los plazos establecidos.	80% de contrataciones que cumplen según plazos incluidas en el PAA	96,96%	Se procedió a gestionar las solicitudes según fueron aprobadas por las instancias competentes. Respecto a los plazos corresponde su cumplimiento a las unidades solicitantes, siendo que se presenta atrasos en la carga de las solicitudes y por tanto desviación respecto a las fechas programadas, aspecto ajeno al control de ésta Proveeduría Institucional.
	Porcentaje de unida-des administrativas incluidas en el informe de activos institucionales.	95% de unidades administrativas incluidas en el in-forme de activos institucionales.	100,00%	Se inventarió todas las unidades administrativas según la Programación comunicada en la Circular API 06-2017 del 21 de marzo del 2017
	Porcentaje ahorrado en adquisición de suministros.	10% de ahorro de recursos en la partida de suministros, papelería, tintas y tóner.	8,06%	Monto total de pedidos ¢153.461.852,7 monto estimado ¢166.932.591

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro Nº 16: Cumplimiento de metas del área de Servicios Generales

Servicios Generales	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Garantizar, de forma coordina-da y oportuna, la atención de las necesidades de servicios generales, de acuerdo con las prioridades institucionales establecidas.	Porcentaje de unidades asesoradas sobre la aplicación e implementación de la normativa en materia archivística.	95%	100%	Durante el año se asesoró por diferentes medios a todas las dependencias, se logró el 100% de transferencias documentales y se participo en el 100% de

Servicios Generales	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
				las acciones del Proyecto.
	Porcentaje de vehículos del nivel central y Oficinas desconcentradas con apoyo para mantener condiciones para la circulación.	88%	100%	Transportes brindó apoyo y asesoría a todas las consultas y requerimientos recibidos. Además asesoró para que las UCAR pudieran asumir la atención de reparaciones de sus unidades asignadas según se establece en normativa.
	Porcentaje de evaluaciones de servicios con puntaje muy bueno o superior.	91.20%	92%	Se enfrentaron dificultades con el servicio brindado por las Empresas Enlaces Casuales y Eprosal. Los contratos vencieron y a partir de este momento no se han recibido calificaciones inferiores a muy bueno.

Fuente: Elaboración Planificación Institucional

Cuadro Nº 17: Cumplimiento de metas de la Unidad de Genero

Genero	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
Procesos estratégicos de la institución transversalizado con el enfoque de Igualdad y Equidad de Género.	Número de procesos de sensibilización y capacitación realizados sobre Equidad e Igualdad de Género a nivel Institucional.	22	100% cumplido	Se realizaron diferentes proceso de capacitación y sensibilización a través de distintas estrategias de comunicación: **1-** Taller "La pobreza desde diversos lentes: resilencia el enfoque de derechos humanos y la perspectiva de género" a personal de Limón. **2-** Campaña prevención a la violencia contra las mujeres: "exhibición de banners con memes del proyecto BA1 y coordinación con Ministerio de Justicia y Paz. **3-**En el mes de prevención de la violencia de contra las mujeres se presentaron diversas capacitaciones: cine foro, Taller de nuevas masculinidades. Charla sobre necesidades específicas de la población indígena. **4-** Presentación de pequeña charla sobre el enfoque de género con

Genero	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
				cuatro unidades que tienen responsabilidad en la Política Laboral de Género (Planificación, Desarrollo Humano, CIVET y Servicios Generales). **5-**Cápsulas informativas sobre prevención de hostigamiento sexual . **6-** Taller sobre hostigamiento sexual coordinación con el CIEM de la UCR. **7-** Taller sobre estándares de calidad y calidez 8- Taller sobre variables nuevas en la FIS sobre la población LGTBI, dirigida a personas funcionarias de UIPER, SIS y enlaces de género.
	Porcentaje de seguimiento de las acciones del Plan de Acción de la Política Laboral para la Igualdad y Equidad de Género realizadas para el año corres-pendiente	1	100%	Se cuenta con informes trimestrales de las diferentes áreas temáticas involucradas en la ejecución del Plan de Acción de la Política Laboral, el informe final de cumplimento según oficio GG-1006-05-2017 se presenta en la segunda quincena del mes de enero 2018
	Porcentaje de Ejes del Plan de Acción de la Política Laboral para la Igualdad y Equidad de Género realizados en años anteriores con seguimiento.	100%	100%	Se han realizado coordinaciones, asesorías, capacitaciones.
	Porcentaje de Unidades con responsabilidades en la Política Laboral con indicadores de Equidad e Igualdad de Género en el POGE 2018 formulados.	100%	0%	No se han implementado. Desde la Unidad de Género se ha recomendado que la capacitación que se espera realizar (por parte de Desarrollo Humano y Planificación) sobre indicadores de género a nivel institucional se haga también desde un enfoque de género para que las personas profesionales cuenten con las herramientas para establecer los indicadores.
	Número de informes anuales presentados de la normativa relacionada con la UEIG (PIEG, CEDAW y PLANOVI)	3	100%	Los informes se enviaron en los tres primeros meses del año ya que corresponden al año anterior

Genero	Indicador	Meta	% de cumplimiento en el año 2017	Justificación
	Revisión y presentación de la Política de Equidad e Igualdad de Género para la prestación de Servicios Institucionales	1	10%	Se conforma el equipo que revisará y reformulará la política. Se realizan charlas sobre protocolos institucionales.
	Informes de seguimiento a las acciones consignadas en el Plan Institucional en contra de la discriminación hacia la población sexual-mente diversa	2	0%	No se entregaron informes semestrales en el 2017. Se espera entregar uno en el mes de enero de lo realizado por el Equipo Técnico de la Comisión. No obstante, el informe que se entrega a presidencia le corresponde a la Comisión Institucional de Diversidad, de la cual la UEIG no es parte.

ANEXO #9

1°) 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 de 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**

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
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
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**

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
TOTAL DEL PASIVO		3,263,889.11	3,945,717.23
PATRIMONIO			
Patrimonio público			
Capital	24	6,630,461.39	6,630,461.39
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

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
Ventas de servicios		431,765.81	378,199.81
Derechos administrativos	**41**	**0.00**	**0.00**
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 previsiones	**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
Transferencias corrientes al sector público interno		167,941.19	239,749.75

Descripción	Nota	Año 2017	Año 2016
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**	**16,502,351.26**	**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 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					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 Acida = (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
ANALISIS Y CONCILIACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTENIDA EN EL ESTADO RESULTADOS COMBINADO VERSUS INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31/12/2017
(En colones corrientes)

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**

INFORMACION PRESUPUESTARIA		INFORMACION CONTABLE	
INGRESOS:	**MONTO**	**AFECTACIÓN CONTABLE:**	**MONTO**
		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

Instituto Mixto de Ayuda Social		14227

NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

PERIODO CONTABLE

Nombre Representante Legal	Nombre de Jerarca	Nombre del Contador
Gerardo Alvarado Blanco	Emilio Arias Rodríguez	Lucrecia Estrada Mora Cedula Jurídica 4-000-042144 Acuerdo Junta Directiva

Descripción de la organización

Nombre de la Institución: Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS)

Ley y fecha de creación: El *Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), es una Institución autónoma con personería jurídica, creada según la Ley 4760, del 30 de abril de 1971, vigente a partir del 08 de mayo de ese mismo año.*

Fines de creación:

La Ley 4760 señala en su Artículo 2º-, lo siguiente: "El IMAS tiene como finalidad resolver el problema de la pobreza extrema en el país, para lo cual deberá planear, dirigir, ejecutar y controlar un plan nacional destinado a dicho fin. Para ese objetivo utilizará todos los recursos humanos y económicos que sean puestos a su servicio por los empresarios y trabajadores del país, instituciones del sector público nacionales o extranjeras, organizaciones privadas de toda naturaleza, instituciones religiosas y demás grupos interesados en participar en el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza."

A partir de su finalidad primordial, el artículo 4 de la Ley, establece los siguientes fines específicos:*"Formular y ejecutar una política nacional de promoción social y humana de los sectores más débiles de la sociedad costarricense. Atenuar, disminuir o eliminar las causas generadoras de la indigencia y sus efectos; Hacer de los programas de estímulo social un medio para obtener en el menor plazo posible la incorporación de los grupos humanos marginados de las actividades económicas y sociales del país; Preparar los sectores indigentes en forma adecuada y rápida para que mejoren sus posibilidades de desempeñar trabajo remunerado: Atender las necesidades de los grupos sociales o de las personas que deban ser provistas de medios de subsistencia cuando carezcan de ellos; Procurar la participación de los sectores privados e instituciones públicas, nacionales y extranjeras, especializadas en estas tareas, en la creación y desarrollo de toda clase de sistemas y programas destinados a mejorar las condiciones culturales, sociales y económicas de los grupos afectados por la pobreza con el máximo de participación de los esfuerzos de estos mismos grupos; y* Coordinar los programas nacionales de los sectores públicos y privados cuyos fines sean similares a los expresados en esta Ley."
Las Tiendas Libres de Impuestos, son un Programa del IMAS, creado mediante el Reglamento de la Ley 4760 del 04 de mayo de 1971, Creación del Instituto Mixto de Ayuda Social, el cual establece que:

Los objetivos de la Entidad son:

De acuerdo con la Ley 4760 de creación del Instituto Mixto de Ayuda Social, la finalidad del IMAS consiste en resolver el problema de la pobreza extrema en el país, para lo cual deberá planear, dirigir, ejecutar y controlar un plan nacional destinado a dicho fin. Adicionalmente los fines institucionales son los siguientes:

1. Formular y ejecutar una política nacional de promoción social y humana de los sectores más débiles de la sociedad costarricense;

2. Atenuar, disminuir o eliminar las causas generadoras de la indigencia y sus efectos;

3. Hacer de los programas de estímulo social un medio para obtener en el menor plazo posible la incorporación de los grupos humanos marginados de las actividades económicas y sociales del país;

4. Preparar los sectores indigentes en forma adecuada y rápida para que mejoren sus posibilidades de desempeñar trabajo remunerado;

5. Atender las necesidades de los grupos sociales o de las personas que deban ser provistas de medios de subsistencia cuando carezcan de ellos;

6. Procurar la participación de los sectores privados e instituciones públicas, nacionales y extranjeras, especializadas en estas tareas, en la creación y desarrollo de toda clase de sistemas y programas destinados a mejorar las condiciones cultura-les, sociales y económicas de los grupos afectados por la pobreza con el máximo de participación de los esfuerzos de estos mismos grupos

7. Coordinar los programas nacionales de los sectores públicos y privados cuyos fi-nes sean similares a los expresados en esta ley.

La explotación exclusiva de los Puestos Libres de Derecho, también denominados Tiendas Libres, que se otorga al IMAS por la Ley 6256 del 28 de abril de 1978, modificada por la Ley 8563 de Fortalecimiento del IMAS del 9 de enero del 2007.

Nota 1: Bases de Presentación, Preparación y Transición

Bases de Presentación y Preparación

1-Declaración de Cumplimiento

La Entidad APLICA POR PRIMERA VEZ NICSP SEGUN el Decreto No. 39665 MH. 01/01/2017.

MARQUE CON X

SI	X	**NO**	

JUSTIFIQUE:	

Se aplicará la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, exceptuando las disposiciones transitorias de otras NICSP y no se afirmará el cumplimiento a menos que se cumplan con todos los requisitos de todas las NICSP, siguiendo las políticas contables contenidas en el Capítulo 5 del documento Metodología de Implementación de las NICSP.

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
6	1.		**Notas**	**NICSP N° 1, Párrafo 127.**	

Cumplimientos de las NICSP: en las Notas, se efectuará una declaración explícita y sin reservas, del cumplimiento completo de las NICSP, como así también se deberán destacar las NICSP que no se aplican porque la entidad no realiza la transacción que la Norma regula y su posible reversión. Los EEFF cumplen con las NICSP siempre y cuando se cumplan con todos los requisitos solicitados en las mismas, en la medida que las entidades realicen todas las transacciones en ellas dispuestas.

La entidad se ubica en una de las dos siguientes situaciones y debe incluir la siguiente declaración:

1- La **(NOMBRE DE LA ENTIDAD),** cedula jurídica **(Indicar el numero)**, y cuyo Representante Legal es **(INDICAR EL NOMBRE COMPLEO)**, portadora de la cedula de identidad **(Indicar el número)**, CERTIFICA QUE: Declarar explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP).

2- La **INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL,** cedula jurídica **4-000-042144**, y cuyo Representante Legal es **Gerardo Alvarado Blanco,** portadora de la cedula de identidad **7-0111-0348**, CERTIFICA QUE: Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió, brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas o alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional.

2-Transitorios

Norma / Política			**Concepto**	**Referencia Norma**	**Política**
9	**3.**		**ESFA**	**NIIF N° 1, Párrafos 6 y 10**	
9	**3**	**1**	**Período de transición**		**DGCN**
9	**3**	**2**	**Sustento normativo**		
9	**3**	**3**	**Ajustes producto de la transición a las NICSP**	**NIIF N° 1, Párrafo 11**	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Publico Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria.

MARQUE CON X- la entidad se acogió a transitorios	SI	NO	NO APLICA
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020)			X
NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años- 2018-2020)			X
NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)			X
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)	X		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)	X		
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada una de ellos	x		

A continuación se presenta una matriz de seguimiento de políticas y procedimientos para cumplir con las NICSP, en el plazo establecido en el transitorio, para cada una de ellas.

Plan de Acción de Transitorios:
La Entidad debe elaborar un Plan de Acción de la NICSP que se acogió al plazo del transitorio, indicando claramente a través de un proceso, la información necesaria para el seguimiento y cumplimiento de lo establecido. Indicar No. Oficio de comunicación a CN.

NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados (3 años -2018-2020).						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		**Responsables**		**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
1-		**Departamento**	**Funcionario**			
2-						
3						
4-						

NICSP 8- Participación en Negocios Conjuntos (3 años-2018-2020)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018						
2019						
2020						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		**Responsables**		**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
1-		**Departamento**	**Funcionario**			
2-						
3						
4-						

NICSP 13- Arrendamientos (5 años - 2018-2022)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018						
2019						
2020						
2021						
2022						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017		**Responsables**		**FECHA**	**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
1-		**Departamento**	**Funcionario**			
2-						
3						
4-						

NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (5 años 2018-2022)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018	1.92	Reconocimiento y medición de los Activos	Depuración de activos 60%	Revisión y análisis de los activos	2018	Contabilidad y Proveeduría
2019	1.92	Reconocimiento y medición de los Activos	Depuración de activos 80%	Revisión y análisis de los activos	2019	Contabilidad y Proveeduría
2020	1.92	Reconocimiento y medición de los Activos	Depuración de activos 90%	Revisión y análisis de los activos	2020	Contabilidad y Proveeduría
2021	1.92	Reconocimiento y medición de los Activos	Depuración de activos 100%	Revisión y análisis de los activos	2021	Contabilidad y Proveeduría

2022						
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	**Responsables**		**FECHA**		**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
1-	**Departamento**	**Funcionario**				
1- Plan de para el reconocimiento medición y revisión de los activos	Contabilidad y Proveeduría	Ramón Alvarado Gutiérrez y Katia Torres Roja	20018-2021			x
3						
4-						

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (5 años 2018-2022)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018	1.60	Medición de cuentas por cobrar	80% devengo	Verificación del cumplimiento del devengo	31/12/2018	Maricela Blanco Vado
2019	1.60	Medición de cuentas por cobrar	100% devengo	Verificación del cumplimiento del devengo	31/12/2019	Maricela Blanco Vado
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	**Responsables**		**FECHA**		**CUMPLE**	**NO CUMPLE**
	Departamento	**Funcionario**				
1- Plan de implementación del devengamiento de los ingresos por impuestos	Administración Tributaria	Maricela Blanco Vado	31/12/2017			x
2						

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
2018	1.62 y 1.63	Medición de contribuciones por cobrar	100% devengo	Verificación del cumplimiento del devengo	31/12/2018	Maricela Blanco Vado
					MARQUE CON X	
Actividades año 2017	**Responsables**		**FECHA**		**CUMPLE**	**NO CUMPLE**

NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Contribuciones Sociales) (3 años 2018-2020)						
Año	**No. Política**	**Procedimiento**	**Meta**	**Actividad**	**Fecha de Cumplimiento**	**Responsable**
		Departamento	**Funcionario**			
1- Plan de implementación del devengamiento de los ingresos por impuestos		Administración Tributaria	Maricela Blanco Vado	31/12/2017		x
2- Realizar una conciliación de saldos con entidades publicas		Administración Tributaria	Maricela Blanco Vado	31/12/2017		x
3- Establecimiento de un modelo de estimación de las cuentas por cobrar impositiva		Administración Tributaria	Maricela Blanco Vado	31/12/2017		x

3- Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2014) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional (2012) y el Marco Conceptual para la Información Financiera con propósito general de las entidades del sector público (2014), emitido por el IPSASB (Consejo de Normas Internacionales del Sector Publico).

4- Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Norma / Política			Concepto	Referencia	
				Norma	Política
1	31.		**Moneda funcional**	**MCC ítem 11.**	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Nota 2: Aspectos Generales NICSP y Políticas Contables

1- Adopción e Implementación NICSP (2014).

NICSP				
Según Decreto No. 39665-MH (entidades que corresponden) y haciendo uso de las facultades que otorga el artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República, para las entidades no contempladas en el decreto. La Entidad se acogió a transitorios pero además tienen pendiente completar determinados requerimientos de tratamiento contable para los cuales no hay transitorio en las NICSP en cuestión. (Brechas: tareas pendientes para aplicar totalmente la NICSP)				
	MARQUE CON X	**CUMPLE REQUERIMIENTOS**	**CON BRECHA**	**NO APLICA**
NIC SP 1	Presentación Estados Financieros	x		
NIC SP 2	Estado Flujo de Efectivo	x		
NIC SP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	x		
NIC SP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	x		
NIC SP 5	Costo por Préstamos			X
NIC SP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.			X
NIC SP 7	Inversiones en Asociadas			X
NIC SP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos			X
NIC SP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	x		
NIC SP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias			X
NIC SP 11	Contrato de Construcción			x
NIC SP 12	Inventarios	x		
NIC SP 13	Arrendamientos			x
NIC SP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.			x
NIC SP 15	Instrumentos Financieros: Presentación e Información a revelar			X
NIC SP 16	Propiedades de Inversión			X
NIC SP 17	Propiedad, Planta y Equipo		X	
NIC SP 18	Información Financiera por Segmentos			X
NIC SP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	X		

NIC SP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas			X
NIC SP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo		X	
NIC SP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General			x
NIC SP 23	Ingresos de Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	X		
NIC SP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	X		
NIC SP 25	Beneficios a los Empleados	X		
NIC SP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo			x
NIC SP 27	Agricultura			x
NIC SP 28	Instrumentos Financieros-Presentación			X
NIC SP 29	Instrumentos Financieros-Reconocimiento y Medición			X
NIC SP 30	Instrumentos Financieros-Información a revelar			x
NIC SP 31	Activos Intangibles	X		
NIC SP 32	Acuerdos de Concesión de Servicios la concedente.			x

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que <u>no tienen transitorios</u>, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)	
No. NICSP:	17 Propiedad, Planta y Equipo
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017	
Objetivo: De acuerdo al estado de cada activo en depuración con relación a su clasificación, valoración y ordenamiento al nuevo catalogo.	
Metas:	
1- Según la clasificación de los activos Mobiliario y equipo, y edificios	**2018**
2- Según la clasificación de los activos Mobiliario y equipo, y edificios	**2019**
3- Según la clasificación de los activos Mobiliario y equipo, y edificios	**2020**
Actividades de Cumplimiento	
1- Revisión y análisis de los activos y actualización en el sistema SAP	**2018**
2- Revisión y análisis de los activos y actualización en el sistema SAP	**2019**
2- Revisión y análisis de los activos y actualización en el sistema SAP	**2020**
Requerimientos y recursos	

Participación de las Unidades Ejecutoras y programar el presupuesto requerido para dicho propósito
Responsables de metas y actividades
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable

La Entidad tiene las siguientes brechas pendientes en la NICSP que no tienen transitorios, para poderla aplicar (Para cada una de las NICSP con brechas se debe llenar el siguiente cuadro)	
No. NICSP:	21 Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo
PLAN DE ACCIÓN AÑO 2017	
Objetivo: Identificar los indicios de deterioro de los activos no generadores de efectivo	
Metas:	
1- Identificación de los activos con deterioro al cierre del ejercicio económico	**2018-2020**
Actividades de Cumplimiento	
1- Aplicar lista de chequeo de revelaciones según Norma	**2018-2020**
2- Desarrollar directrices sobre solicitud de información a revelar	**2018-2020**
3- Realizar modificaciones al sistema de información SAP, para la aplicación correcta del registro del deterioro de activos.	**2018-2020**
4-Ejecutar una revisión de los activos para identificar indicios de deterioro	**2018-2020**
Requerimientos y recursos	
Participación de las Unidades Ejecutoras y programar el presupuesto en caso de ser requerido.	
Responsables de metas y actividades	
Fecha en que se completa los requerimientos de tratamiento contable: Diciembre 2018	

2- Consolidación y Presentación

De acuerdo con la NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados

MARQUE CON X

APLICA	**SI**		**NO**	**x**

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
7	1.		**Responsabilidad de emisión de los EEFFC**	**NICSP N° 1, Párrafo 20. LAFRPP Art. 95, y 124 y RLLAFRPP.**	**DGCN**

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
9	10		**Período de gracia**	**NICSP N° 6, Párrafos 65 y 66.**	
9	10	1	**Tratamiento de los**		**DGCN**

			saldos		
9	**10**	**2**	**Plan de trabajo**		
9	**10**	**3**	**Información a revelar**	**NICSP N° 6, Párrafos 67**	

Norma / Política			**Concepto**	**Referencia**	
				Norma	**Política**
1	**3**		**Imputación**	**DGCN**	

Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos: A veces, una entidad realiza lo que ella ve como una "inversión estratégica" en instrumentos de patrimonio emitidos por otra entidad, con la intención de establecer o mantener una relación operativa a largo plazo con la entidad en la que ha realizado la inversión. Estas inversiones, deben ser contabilizadas de acuerdo con la NICSP N° 6 "Estados Financieros Consolidados y Separados", NICSP N° 7 "Inversiones en Asociadas" o NICSP N° 8 "Participaciones en Negocios Conjuntos". Todas las entidades sin excepción deben llenar la siguiente matriz, con el fin de indicar los movimientos a través de las cuentas contables, que involucran transacciones con otras entidades públicas. Cabe aclarar que la institución puede estar ubicada en cualquier de las siguientes opciones para lo cual debe analizar las transacciones que se relacionen con las demás entidades públicas.

CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X	CODIGO	CUENTA	MARQUE CON X
1.1.1.01.02	DEPOSITOS BANCARIOS		2.1.3.01	FONDOS DE TERCEROS CAJA UNICA	
1.1.2.03	INSTRUMENTOS DERIVADOS		2.1.9.02	INSTRUMENTOS DERIVADOS	
1.1.3.03	VENTAS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.06	TRANSFERENCIA A COBRAR		2.1.1.03	TRANSFERENCIAS A PAGAR	
1.1.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.1.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.1.3.09	ANTICIPOS		2.1.1.07	DEUDAS POR ANTICIPO A CORTO PLAZO	
1.1.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.1.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
1.1.3.01	IMPUESTO POR COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.02	CONTRIBUCIONES SOCIALES A COBRAR		2.1.1.02	DEUDAS SOCIALES Y FISCALES	
1.1.3.04	SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.1.3.05.01	ALQUILERES POR COBRAR C/P		2.1.1.01	DEUDAS COMERCIALES	
1.2.3.07	PRESTAMOS A COBRAR		2.2.2.02	PRESTAMOS A PAGAR	
1.2.3.10	DEUDORES POR AVALES EJECUTADOS		2.2.1.06	DEUDAS POR AVALES EJECUTADOS	
4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.1.02	INTERESES SOBRE PRESTAMOS	

4.5.9	OTROS INGRESOS DE LA PROPIEDAD		5.2.9	OTROS GASTOS FINANCIEROS	
4.6.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		5.4.1	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	
4.6.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		5.4.2	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	
4.5.2	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES		5.1.2	SERVICIOS	
4.4.1	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		5.1.2	SERVICIOS	
1.2.7	INVERSIONES PATRIMONIALES METODO DE PARTICIPACION		3.1.1	CAPITAL	

La entidad confirmo saldos con las entidades públicas relacionadas en transacciones reciprocas.

MARQUE CON X

SI		NO	X

En el siguiente cuadro la entidad debe indicar las instituciones públicas con las cuales tenga participación de aporte de capital y que tenga control.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Nombre de entidad	Código Institucional	Consolidación	
		SI	NO

REVELACION:

3- Participación en Negocios Conjuntos

De acuerdo con la NICSP 8- **Participaciones en Negocios Conjuntos.**

MARQUE CON X

APLICA

SI		NO	X

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
1	39.		Formas de Negocios	NICSP N° 8, Párrafos 1, 11 y	

			Conjuntos	**12.**	

La naturaleza de estas actividades abarca desde una empresa comercial hasta el suministro de servicios a la comunidad en forma gratuita. Los negocios conjuntos pueden tomar diferentes formas jurídicas y estructuras, independientemente de ello, tienen las siguientes características:

a) tienen dos o más participantes ligados por un acuerdo contractual; y
b) el acuerdo establece la existencia de control conjunto.

REVELACION:

4. Inversiones en Asociadas

De acuerdo con la NICSP 7- **Inversiones en Asociadas**

Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas

MARQUE CON X

APLICA	**SI**		**NO**	**X**

Norma / Política			**Concepto**	**Referencia**	
				Norma	**Política**
1	**33.**		**Inversión en una entidad asociada**	**NICSP N° 7, Párrafos 1 y 3.**	**DGCN**

Son inversiones en una asociada, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista, que deberá originar la tenencia de un interés patrimonial en la forma de una participación u otra estructura patrimonial formal. Es decir, la inversión efectuada en la otra entidad confiere al inversor los riesgos y retribuciones relativos a una participación en la propiedad.

A continuación se indica las entidades asociadas:

Nombre de la entidad	**Código Institucional**	**% Participación**

REVELACION:

5. Segmentos

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos

MARQUE CON X

APLICA	SI		NO	X

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y

b) tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

REVELACION ACLARATORIA:

6. Partes Relacionadas

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

MARQUE CON X

APLICA	SI		NO	x

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
7	32		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	32	1	Grado de consanguinidad		DGCN, no es necesario párrafo 4.5
7	32	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	32	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

REVELACION ACLARATORIA:

7. Moneda Extranjera

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera.
MARQUE CON X

APLICA	**SI**	**X**	**NO**	

Norma / Política			**Concepto**	**Referencia**	
				Norma	**Política**
1	**32.**		**Saldos en moneda extranjera**	**NICSP N° 4, Párrafo 26.**	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

REVELACION ACLARATORIA: (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).
Los estados financieros y sus notas se expresan en miles de colones, el Colón (¢) la unidad Monetaria de la República de Costa Rica. A la fecha de cierre de estos estados financieros el tipo de cambio se estableció: al 31 de diciembre 2017, tipo de compra 566,42 y tipo de venta 572,56, información fuente Banco Central de Costa Rica, según corresponda.

8. Hechos ocurridos después de fecha de presentación.

De acuerdo con la NICSP 14- **Hechos ocurridos después de fecha de presentación**

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
6	12		Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6. LAFRPP Art. 52	

La fecha de emisión de los EEFF es aquélla en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

MARQUE CON X

APLICA	SI		NO	x

Indique el periodo

Periodos Contables	

Justifique en caso de Re expresión de Cifras:

Indique los eventos posteriores después del cierre

FECHA DE CIERRE	FECHA DE EVENTO	EVENTO	CUENTA CONTABLE	MATERIALIDAD

REVELACION:

9. Políticas contables cambios en las estimaciones contables y Errores

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

MARQUE CON X	SI		NO	x

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
6	57		Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	57	1	Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11. DGCN	
6	57	2	Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	57	3	Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

a) la selección y aplicación de políticas contables;
b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y
c) la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

REVELACION ACLARATORIA:

10- Contratos de Construcción

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción

MARQUE CON X	SI		NO	x

CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		
MARQUE CON X SI APLICAN LAS SIGUIENTES OPCIONES	X	PLAZO
Contratos de precios Fijos		
Contratos de Margen sobre costos		
Devengamiento y Prudencia		
Cumple con la Metodología		
Calcular la Utilidad Esperada		
Calcular el grado de avance		
Calcular ingresos y costos por año		
REVELACIONES		
Ingresos Ordinarios del Contrato		
Incentivos		
Costos de Contrato		
Reconocimiento de Pérdidas Estimadas		

REVELACION ACLARATORIA:

11- Instrumentos Financieros

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación).

MARQUE CON X	SI		NO	x

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				

INSTRUMENTOS FINANCIEROS ESTADO RENDIMIENTO FINANCIERO				

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés)

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero

Revelar aspectos de Garantía Colateral

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros

Revelar análisis de sensibilidad

REVELACION ACLARATORIA:

12- FIDEICOMISO (NICSP 28)

MARQUE CON X

APLICA	**SI**	x	**NO**	

Numero Contrato	Fecha inicio	Fecha Final	Plazo	Nombre de Fideicomiso	Nombre de Fideicomitente	Nombre de Fideicomisario	Objeto	Cesión de Activos	
								SI	NO
Fid.32-04	26-02-2002	Indefinido	Indefinido	Fideicomiso BCAC-IMAS/BANACIO	IMAS	BNCR	Crédito de apoyo a la microempresa		x

REVELACION ACLARATORIA:
Convenio de Fideicomiso No.32-04 Fideicomiso BCAC-IMAS/BANACIO, para crédito de apoyo a la microempresa.

13- Arrendamientos

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos.

MARQUE CON X	SI		NO	x

ARRENDAMIENTO OPERATIVO				
DESCRIPCION	**No. CONTRATO**	**FECHA INICIO**	**FECHA FINAL**	**PROVEEDOR**

ARRENDAMIENTO FINANCIERO				
DESCRIPCION	**No. CONTRATO**	**FECHA INICIO**	**PLAZO**	**PROVEEDOR**

REVELACION ACLARATORIA:

14- Beneficios a los Empleados

De acuerdo con la NICSP 25 Beneficios a los empleados.

MARQUE CON X	SI	x	NO	

Ejemplo para ilustrar el párrafo 73: límites en el reconocimiento del activo del plan

GA3. Un plan de beneficios definidos presenta las siguientes características:	
Valor presente de la obligación	XXX
Valor razonable de los activos del plan	XXX
	XXX
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Importe negativo determinado según el párrafo 65	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
El límite establecido en el párrafo 69(b) se computa de la siguiente manera:	
Pérdidas actuariales no reconocidas	XXX
Costo de servicios pasados no reconocido	XXX
Valor presente de los reembolsos futuros disponibles y reducciones de aportaciones futuras	XXX
Límite	XXX

Año	1	2	3	4	5
Beneficios atribuidos a					
– años anteriores					
– periodo corriente (1% del salario final)					
– periodo corriente y anteriores					
Año					
Importe inicial de la obligación					
Interés al 10%					
Costo de los servicios del periodo corriente					
Importe final de la obligación					

Notas:
1. El importe inicial de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos a los años anteriores.
2. El costo por los servicios del periodo presente es el valor presente de los beneficios atribuidos a este periodo.
3. El importe final de la obligación es el valor presente de los beneficios atribuidos al periodo corriente y a los anteriores.

REVELACION ACLARATORIA:

No se cuentan con planes de jubilación. Los funcionarios afiliados a la asociación solidaria del IMAS, se le traslada cada mes la parte del aporte patronal del 5.33%. La cesantía se calcula con base al Código de Trabajo con un máximo de ocho años.

15- CONCESIONES (NICSP 32)

De acuerdo con la NICSP 32 Concesiones

MARQUE CON X

SI		NO	x

Categoría	Arrendatario	Proveedor	Propietario
Tipos de acuerdos			% Participación
Propiedad del activo			
Inversión de capital			

Riesgo de demanda			
Duración habitual			
Interés residual			
NICSP correspondiente			

REVELACION ACLARATORIA:

16- Activos Contingentes (NICSP-19)

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
			Total en colones				-			
Hecho por:			Revisado por:						Aprobado por:	

17- Pasivo Contingente (NICSP 29)

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
			Total en colones				-

° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
				-			
			Total en colones				-

Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
			Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
				-						
			Total en colones				-			
Hecho por:			Revisado por:						Aprobado por:	

110

Políticas Contables

A continuación se presentan las Políticas Contables sustantivas de acuerdo con las Políticas Generales Contables, sustentadas en NICSP, noviembre 2012; según lo dispuesto por Contabilidad Nacional.

Para la siguiente matriz la entidad debe estudiar y analizar cada política sustantiva e indicar si es de aplicación para la entidad.

Marque con X, si aplica

Política	Detalle	X	Política	Detalle	X
1.29-30	Efectivo y Equivalente	x	**2.1**	Pasivos	
1.33-	Inversiones en una Asociada		**2.2**	Pasivo Financiero	
1.48-	Cuentas por Cobrar	x	**2.23-**	Deudas- Cuentas por Pagar	x
1.51-	Arrendamientos		**2.28**	Pasivos relacionados con ingresos sin contraprestación	
1.67-	Fideicomisos	x	**2.34**	Beneficios de Empleados	
1.72	Inventarios	x	**2.72**	Endeudamiento Publico	
1.92	Bienes Concesionados y no Concesionados		**2.87**	Fondos de Terceros y en garantía	x
1.96	Propiedad, Planta y Equipo	x	**2.88**	Provisiones	x
1.110	Propiedades de Inversión		**2.104**	Pasivo Contingente	
1.139	Activos Biológicos		**2.112**	Pasivo por Concesión de Servicios Publico	
1.147	Bienes de Infraestructura de Beneficio Publico		**3.1**	Patrimonio	
1.150	Bienes Históricos y Culturales		**3.2**	Instrumentos de patrimonio	
1.155	Recursos Naturales		**3.5**	Capital y Transferencias	x
1.163	Construcciones en Proceso	x	**3.9**	Reservas	

1.178	Concesiones		**3.14**	Resultados Acumulados	x
1.189	Deterioro		**3.16**	Intereses Minoritarios	
1.199	Activos Generadores de Efectivo		**4.1**	Ingresos	
1.207	Activos No Generadores de Efectivo		**4.3**	Transacciones y eventos con contraprestación que generan ingresos	X
1.218	Depreciaciones	x	**4.4**	Transacciones y eventos sin contraprestación	X
1.227	Activos Intangibles	x	**5.1**	Gastos por beneficios a empleados	
1.244	Gastos de Investigación y Desarrollo		**6.1**	Estados Financieros	x
1.270	Activos Contingentes				

Con base a las políticas señaladas en el cuadro anterior revelar cualquier detalle de la política que tenga relevancia para la entidad.

Política	Detalle	Política	Detalle

Indicar las políticas a revelar expuestas en la Metodología de Implementación de las NICSP (2013) que la entidad considere pertinente.

Política	Detalle	Política	Detalle

Aspectos Particulares

1. Plan de Cuentas y Manual de Procedimientos Contables

MARQUE CON X

CN-006-2012- Oficialización de Plan General de Contabilidad Nacional.	SI	NO
La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de Enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP.	x	

MARQUE CON X

Manual de Procedimientos Contables		SI	NO
La entidad remitió a Contabilidad Nacional de manual de procedimientos contables cumpliendo el formato establecido según Directriz 04-2013. Procedimientos Contables		x	

2. Cambios en la Información Contable

Efectos y cambios significativos en la información contable

	SI	NO
Se dieron cambios con la aplicación de métodos o Manual de Procedimientos Contables	x	
Se dieron reclasificaciones, depuración de cifras y conciliaciones	x	
Se dieron ajustes de ejercicios anteriores, producto de valores establecidos mediante inventarios físicos o reales de los bienes, derechos, y obligaciones.	x	

SI: (Justifique): Se aplicará la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, exceptuando las disposiciones transitorias de otras NICSP Se aplicaron ajustes de impacto en los Estados Financieros.
Se aplicó NIC SP 28 Ajuste Fideicomiso, NIC SP 17 ajustes partidas de Bines no Concesionados, NIC SP 12 ajustes a los inventarios, NIC SP 4 ajustes efectos de las variaciones en las tasa de cambio de la moneda.

3. Eventos que incidieron en la información contable

Sistemas de Información		
	MARQUE CON X	
	SI	**NO**
La entidad cuenta con un Sistema de Información para Contabilidad	x	
La Entidad cuenta con un Sistema de Información por Modulos	x	
La Entidad realiza sus Estados Financieros con Excel	x	
La entidad utiliza todas las Plataformas que ha dispuesto la Contabilidad Nacional para subir información.(Plan Piloto)	x	
ESTADOS FINANCIEROS		

Limitaciones y debilidades de tipo operativo, informático o administrativo que tienen impacto contable

Existieron eventos que incidieron en el desarrollo del proceso contable o Sistemas Informáticos.			
SI	x	**NO**	
SI: (Justifique)			
Cambio de catálogo contable y modelo en la medición de inventarios y fideicomiso.			

4. Valuación

	SI	NO
A- Se realizó la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional	x	
B- Aplico un solo método de valuación de inventarios (PEPS)	x	
C- Aplico un solo método de Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)	x	
D- Aplico un solo método de Depreciación o agotamiento (LINEA RECTA)	x	
NO: (Justifique)		

5. Estados Financieros

ESTADOS FINANCIEROS			
Los Estados Financieros cumplen los requerimientos de la NIC 1, y se emiten con formato establecido los siguientes Estados: (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	**SI**	**NO**	**Política de Emisión**
Estado de Situación Financiera	x		
Estado de Rendimiento Financiero	x		
Estado de Cambio de Patrimonio	x		
Estado de Flujo de Efectivo	x		
Estado de Notas Contables	x		

6. Balanza de Comprobación Ajustada

BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA			
La Entidad emite una Balanza de Comprobación Ajustada (Balanza después de cierre, incluyendo los asientos de ajustes pertinentes) (Política de emisión- Mensual, Trimestral, Semestral, Anual)			
MARQUE CON X	**SI**	**NO**	**Política de Emisión**
Después de cada cierre la entidad emite una Balanza de Comprobación ajustada	x		

7. Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
El Estado de Situación Financiera cumple los requerimientos de la NIC 1, en cuanto a la clasificación			
MARQUE CON X	**SI**	**NO**	**NO APLICA**
Activos Corrientes	x		
Activos No Corrientes	x		
Activo Total	x		
Pasivo Corriente	x		
Pasivo No Corriente	x		
Pasivo Total	x		
Patrimonio	x		
Capital Inicial (Aporte del estado)	x		

8. Estados Financieros Auditados

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS			
La Entidad tiene como procedimiento auditar Estados Financieros			
MARQUE CON X	**SI**	**NO**	**NO APLICA**
La Entidad audita Estados Financieros	x		
Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:			
Principales Hallazgos:	**PERIODO CONTABLE**	**Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)**	
AÑO 1	**2016**	**Si**	

ESTADO FINANCIEROS AUDITADOS		
AÑO 2	2015	Si
AÑO 3	2014	Si
AÑO 4	2013	Si
AÑO 5	2012	Si

NOTAS ESTADOS FINANCIEROS

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Referencia Política
6	52		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas

b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y

c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicacion1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/Periodo Actual =Variación Decimal * 100)= Variación Porcentual.

indicación2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Efectivo y Equivalentes	1.1.1	15,928,990.62		

Detalle de Depósitos y Retiros en Instituciones Públicas Financieras Bancarias			SALDOS		%
Cuenta	Entidad		Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.2.21103	Banco Nacional de Costa Rica		4,321,232.22		
1.1.1.01.02.02.2.21101	Cuentas corrientes Banco de Costa Rica.		3,820,745.17		
1.1.1.01.02.02.2.21100	Cuentas corrientes Banco Crédito de Costa Rica		25,564.02		

Detalle de Depósitos en Instituciones Bancarias Privadas		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	

Detalle de Depósitos en Caja única		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.02.02.3.14227	Caja única	7,761,379.21		

Detalle de Equivalentes		SALDOS		%
Cuenta	Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	
1.1.1.01.03.01.2.14227	Cajas chicas en el país	20		
1.1.1.01.01.02.2.14227	Efectivo en caja en el país	50		

REVELACION:

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo, se encuentran en las instituciones bancarias nacionales en sus cuentas corrientes a nombre de nuestra institución. Los bancos emiten estados de cuenta, los cuales están debidamente conciliados con los registros contables. Los saldos Caja Única representan: las transferencias del Poder Ejecutivo a las instituciones públicas que se rigen por el principio de caja.

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

Detalle de Inversiones a Corto Plazo			SALDOS		
Cuenta	Nombre		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.2.01	Títulos y Valores a valor razonable a corto plazo				
1.1.2.02	Títulos y Valores a costo amortizado a corto plazo				
1.1.2.03	Instrumentos Derivados a Corto Plazo				
1.1.2.98	Otras Inversiones a Corto Plazo				
1.1.2.99	Provisiones para deterioro de inversiones a corto plazo				

REVELACION:

NOTA 5		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a corto plazo	1.1.3	**4.947.404.88**		

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	1,303,065.50		
1.1.3.02	Contribuciones sociales a cobrar a C.P.	7,973,092.37		
1.1.3.03	Ventas a cobrar a corto plazo	10,613.82		
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C.P.	115,317.52		
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C.P.	0.00		
1.1.3.06	Transferencias a cobrar C.P.	2,715,390.24		
1.1.3.07	Préstamos a corto plazo	0.00		
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	167,548.64		
1.1.3.09	Anticipos a C.P.	0.00		

1.1.3.10	Deudores por avales ejecutados a corto plazo	0.00		
1.1.3.11	Planillas salariales	0.00		
1.1.3.12	Beneficios Sociales	0.00		
1.1.3.97	Cuentas a Cobrar en Gestión Judicial	3,893,031.53		
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C.P.	20,233.81		
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	- 11,250,680.81		

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
15911	Convenio Cooperativo Intermunicipal	91,534.25
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	63,261.52
14228	Instituto Nacional de Aprendizaje (INA)	1,698,252,860.46
14223	Instituto Costarricense de Pesca y Acuicultura (INCOPESCA)	950,445.44
15980	Unión Nacional de Gobiernos Locales	3,154.40
12850	Patronato de Construcciones, Instalaciones y Adquisiciones de Bienes	81,652,641.59
12700	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF)	403,406.21
21103	Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	621,869.88

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	Se aplica el método por Antigüedad de Saldos
Técnica de valoración	Se aplica un porcentaje a los saldos de las cuentas por cobrar según su antigüedad
Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
Se aplica el método basado en la antigüedad de saldos de las cuentas por Cobrar al 31 de Octubre de cada Año. GG-1827-07-2015 del 22-7-2015, GG-2774-12-2017 del 21-12-2017	

REVELACION:

Las cuentas por cobrar son recursos económicos propiedad de la institución que forma parte del activo corriente, cuya percepción se prevé para un tiempo máximo de doce meses.
Están constituidas por créditos a favor y originados por las operaciones normales: como por ejemplo

recaudación de tributos, préstamos a empleados, sumas pagadas de más, transferencias establecidas por Ley, cuentas por cobrar a entidades relacionadas, descontados los intereses no devengados, que provengan o no de operaciones y cuyo plazo de recuperación no excede a un año.

NOTA 6		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inventarios	1.1.4	2,073,557.99		

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	202,061.62		
1.1.4.02	Bienes para la venta	1,842,352.02		
1.1.4.03	Materias primas y bienes en producción	0.00		
1.1.4.04	Bienes a Transferir sin contraprestación – Donaciones	58,142.79		
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *	-28,998.45		

METODO DE VALUACIÒN- MARQUE CON X

PRIMERAS EN ENTRAR PRIMERAS EN SALIR (PEPS)	X

SISTEMA- MARQUE CON X

PERIODICO	
PERMANENTE	x

METODO DE ESTIMACIÓN DETERIORO	FECHA
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	
No. OFICIO/DECLARACIONES EN DETERIORO	

Oficio de Autorización de Contabilidad Nacional- Autorización el uso de otro método de valuación de Inventarios	No. Oficio	Fecha

REVELACION:

En adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, se procedió adoptar las disposiciones respecto al manejo del método de valuación de inventario es PEPS. Para los bienes que no son de consumo ni para la venta (bienes para donar) se registran al costo.

NOTA 7		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros activos a corto plazo	1.1.9	24.066.52		

Detalle de Otros activos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.9.01	Gastos a devengar a corto plazo	20,598.73		
1.1.9.02	Cuentas transitorias	0.00		
1.1.9.99	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable	3,467.79		

REVELACION:

1 ACTIVO

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA 8		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Inversiones a largo plazo	1.2.2			

Detalle de las Inversiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.2.01	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			

REVELACION:

NOTA 9		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cuentas a cobrar a largo plazo	1.2.3	47.477.24		

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		
1.2.3.07	Préstamos a largo plazo	0.00		
1.2.3.08	Documentos a cobrar a largo plazo	666,958.10		
1.2.3.09	Anticipos a largo plazo	0.00		
1.2.3.10	Deudores por avales ejecutados a largo plazo	0.00		
1.2.3.98	Otras cuentas a cobrar a largo plazo	51,896.26		
1.2.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	- 671,377.12		

INDICAR EL METODO UTILIZADO

Método de estimación por incobrable	Se aplica el método por Antigüedad de Saldos
Técnica de valoración	Se aplica un porcentaje a los saldos de las cuentas por cobrar según su antigüedad
Indicar los supuestos aplicados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:	
Basado en la antigüedad de saldos de las cuentas por Cobrar al 31 de Octubre de cada Año. GG-1827-07-2015 del 22-7-2015, GG-2774-12-2017 del 21-12-2017.	

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

CODIGO INTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

NOTA 10		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes no Concesionados	1.2.5	107.864.632.66		

Propiedad, Planta y Equipo Explotados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
1.2.5.01	Propiedad Planta y Equipo Explotados	107,321,833.50		

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

ACTIVO	PLACA / IDENTIFICACION	CONVENIO	PLAZO	VALOR EN LIBROS	NOMBRE BENEFICIARIO

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
1	101		Medición y reconocimiento posterior al inicio	NICSP N° 17, Párrafo 42.	
1	101	1	Criterio general		
1	101	2	Criterio alternativo		

2. Proceso de Revaluación

Método de Costo

Propiedades de Inversión		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.02	Propiedades de Inversión			

MARQUE CON X SI CUMPLE

BASE CONTABLE

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	
Propiedades cuentan con planos inscritos	
Se tiene control con el uso de las Propiedades	
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Activos Biológicos no Concesionados		SALDOS		%
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.03	Activos Biológicos no Concesionados			

Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.04	Bienes de Infraestructura de beneficio público en servicio			

Bienes Históricos y Culturales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.05	Bienes Históricos y Culturales			

		27,696.47		

Recursos Naturales en explotación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.06	Recursos Naturales en explotación			

Recursos Naturales en conservación		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.07	Recursos Naturales en conservación			

Bienes Intangibles no concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.08	Bienes Intangibles no concesionados	30,926.54		

Bienes no Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.5.99	Bienes no Concesionados en proceso de producción	484,176.16		

REVELACION:

En cumplimiento de adopción de las NICSP, y como parte de las acciones correspondientes mediante el oficio GG-1471-07-2017 de la Gerencia General aprueba reconocer el valor razonable de los activos, aplicando dichos ajustes solo a la partida de terrenos. Los ajustes a terrenos quedan reflejados en estos documentos SA 101493727- SA101493725- SA 101493722-SA 101493739-SA101493737-SA 101493735-32. Quedan las otras clasificaciones(Vehículos-Edificios) pendiente de ajuste.

La Institución posee todos sus activos registrados contablemente, para el cierre contable.

NOTA 11		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Bienes Concesionados	1.2.6			

Propiedad, planta y equipo Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.01	Propiedad, planta y equipo Concesionados			

Activos Biológicos Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.03	Activos Biológicos Concesionados			

Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.2.6.04	Bienes de Infraestructura de Beneficio Público en servicio concesionados			

Recursos Naturales Concesionados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo	Periodo	%

		Actual	Anterior	
1.2.6.06	Recursos Naturales Concesionados			

Bienes Intangibles Concesionados		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
1.2.6.08	Bienes Intangibles Concesionados			

Bienes Concesionados en proceso de producción		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
1.2.6.99	Bienes Concesionados en proceso de producción			

REVELACION:

NOTA 12		SALDOS		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Inversiones Patrimoniales- Método de Participación	1.2.7	5,585,284.92		

REVELACION: En cumplimiento de adopción de las NICSP, y como parte de las acciones correspondientes mediante el oficio GG1816-09-2017 y GG-1468-07-2017 la Gerencia General aprueba el documento "Lineamientos Contables Internos relacionados con Cuentas por Cobrar, donde por ende se procedió a realizar el reconocimiento inicial de la partida Fideicomiso por Cobrar" en la cuenta contable 127- "Inversiones Patrimoniales- Método de Participación". SA 101493678.

NOTA 13		SALDOS		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Otros Activos a largo plazo	1.2.9			

Gastos a devengar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
1.2.9.01	Gastos a devengar a largo plazo			

Objetos de valor		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
1.2.9.03	Objetos de valor			

Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
1.2.9.99	Activos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

REVELACION:

2 PASIVO
2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA 14		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deudas a corto plazo	2.1.1	1.388.476.76		

Deudas comerciales a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.01	Deudas comerciales a corto plazo	1,016,647.98		

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	365,740.01		

Transferencias a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.03	Transferencias a pagar a corto plazo			

Documentos a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.04	Documentos a pagar corto plazo			

Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.05	Inversiones patrimoniales a pagar corto plazo			

Deudas por avales ejecutados a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.06	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			

Deudas por anticipos a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.07	Deudas por anticipos a corto plazo			

Deudas por planillas salariales		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.1.08	Deudas por planillas salariales			

Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.1.13	Deudas por créditos fiscales a favor de terceros c/p			

Otras deudas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.1.99	Otras deudas a corto plazo	6,296.50		
Justificar				

REVELACION:

Los pasivos es dinero que debe la institución o empresa de acuerdo a cuentas o recibos enviados por el acreedor por la compra de activos y servicios. Las cuentas y documentos por pagar representan todos los derechos a reclamar efectivo u otros bienes y servicios, como consecuencia de préstamos y otras operaciones a crédito.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

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

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a c/p			

Préstamos a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.2.02	Préstamos a pagar a corto plazo			

Deudas asumidas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.2.03	Deudas asumidas a corto plazo			

Endeudamiento de Tesorería a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.1.2.04	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			

Endeudamiento público a valor razonable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.2.05	Endeudamiento público a valor razonable			

REVELACION:

NOTA 16		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en Garantía	2.1.3	115.310.96		

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Recaudación por cuentas de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.02	Recaudación por cuentas de terceros			

Depósitos en garantía		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.03	Depósitos en garantía	86,850.36		

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.3.99	Otros fondos de terceros	28,460.61		
Justificar				

REVELACION:

Representa depósitos de garantía de proveedores por participación en licitaciones, depósitos no identificados y cancelación demás de deudores.

NOTA 17		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	2.1.4			

Provisiones a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

2.1.4.01	Provisiones a corto plazo	1,735,261.00		

Reservas técnicas a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.4.02	Reservas técnicas a corto plazo			

REVELACION:

Provisiones salariales por el concepto de aguinaldo, vacaciones y salario escolar.

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

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

Instrumentos derivados a pagar a corto plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.02	Instrumentos derivados a pagar a corto plazo			

Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.1.9.99	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			

REVELACION:

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		

Deudas comerciales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.01	Deudas comerciales a largo plazo			

Deudas sociales y fiscales a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.02	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			

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		

Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.05	Inversiones Patrimoniales a pagar largo plazo			

Deudas por avales ejecutados a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.06	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			

Deudas por anticipos a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.07	Deudas por anticipos a largo plazo			

Otras Deudas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.1.99	Otras Deudas a largo plazo	18,388.59		

REVELACION:

Dinero que debe la institución de acuerdo a cuentas por pagar, convenio INVU-IMAS, y cuentas por pagar INA por arreglo de pago para traspaso de finca. Referencia expedientes.

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO

NOTA 20		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Endeudamiento Público a largo plazo	2.2.2			

Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.01	Títulos y valores de la Deuda Pública a pagar a largo plazo			

Préstamos a pagar a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.02	Préstamos a pagar a largo plazo			

Deudas asumidas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.2.03	Deudas asumidas a largo plazo			

REVELACION:

NOTA 21		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Fondos de terceros y en garantía	2.2.3			

Fondos de terceros en Caja Única		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.01	Fondos de terceros en Caja Única			

Otros fondos de terceros		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.3.99	Otros fondos de terceros			

REVELACION:

NOTA 22		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	2.2.4			

Provisiones a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.01	Provisiones a largo plazo			

Reservas Técnicas a largo plazo		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
2.2.4.02	Reservas Técnicas a largo plazo			

REVELACION:

NOTA 23		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Otros Pasivos a largo plazo	2.2.9			
Ingresos a devengar a largo plazo		**SALDOS**		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.2.9.01	Ingresos a devengar a largo plazo			
Instrumentos derivados a pagar largo plazo		**SALDOS**		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.2.9.02	Instrumentos derivados a pagar largo plazo			
Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable		**SALDOS**		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
2.2.9.99	Pasivos a largo plazo sujetos a Depuración Contable			

REVELACION:

3 PATRIMONIO
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA 24		SALDOS		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Capital	**3.1.1**	6,630,461.39		
Capital Inicial		**SALDOS**		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
3.1.1.01	Capital Inicial	6,630,461.39		
Incorporaciones al Capital		**SALDOS**		
Cuenta	**Nombre**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
3.1.1.02	Incorporaciones al Capital			

REVELACION:

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 25		SALDOS		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Transferencias de Capital	**3.1.2**			

Donaciones de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.01	Donaciones de Capital			

Otras Transferencias de Capital		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.2.99	Otras Transferencias de Capital			
Justificar				

REVELACION:

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico

NOTA 26		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reservas	3.1.3			

Revaluación de Bienes		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.01	Revaluación de Bienes			

Otras Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.3.99	Otras Reservas			
Justificar				

REVELACION:

NOTA 27		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Variaciones no asignables a reservas	3.1.4			

Diferencias de conversión de moneda extranjera		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.01	Diferencias de conversión de moneda extranjera			

Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.02	Diferencias de Valor Razonable de activos financieros destinados a la venta			

Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.03	Diferencias de Valor Razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			

Otras variaciones no asignables a reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.4.99	Otras variaciones no asignables a reservas			
Justificar				

REVELACION:

NOTA 28		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados Acumulados	3.1.5	126.577.064.35		

Resultados Acumulados de ejercicios anteriores		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.01	Resultados Acumulados de ejercicios anteriores	120,042,150.64		

Resultado del ejercicio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.1.5.02	Resultado del ejercicio	6,534,913.71		

REVELACION:

El superávit es producto de la operación durante el período actual de la institución.
La partida 3.1.5.01 Resultados Acumulados de ejercicios anteriores y ajustes realizados como

resultado del proceso de adopción de las normas tales como fideicomiso, terreno e inventarios.

NOTA 29		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio Entidades Controladas	3.2.1			

Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Entidades del Sector Gobierno General		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.01	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		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.1.02	Intereses Minoritarios- Participaciones en el Patrimonio de Empresas Públicas e Instituciones Públicas Financieras			

REVELACION:

NOTA 30		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses Minoritarios- Evolución	3.2.2			

Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.01	Intereses Minoritarios- Evolución por Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.02	Intereses Minoritarios- Evolución por variaciones no asignables a Reservas			

Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.03	Intereses Minoritarios- Evolución por Resultados Acumulados			

Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio		SALDOS		
Cuenta	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
3.2.2.99	Intereses Minoritarios- Evolución por Otros Componentes de Patrimonio			

REVELACION:

NOTAS ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4 INGRESOS
4.1 IMPUESTOS

NOTA 31		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuesto sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	4.1.1			

REVELACION:

NOTA 32		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre la propiedad	4.1.2			

REVELACION:

NOTA 33		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre bienes y servicios	4.1.3	1,486,230.39		

REVELACION:

Corresponde al cobro del impuesto de la Ley 8343 Moteles, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar los negocios calificados y autorizados por el Ministerio de Gobernación, Policía, Justicia y Gracia, como moteles, y hoteles sin registro, casa de alojamiento ocasional y similares.

NOTA 34		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	4.1.4			

REVELACION:

NOTA 35		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros impuestos	4.1.9			
Justificar				

REVELACION:

NOTA 36		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones a la seguridad social	4.2.1			

REVELACION:

NOTA 37		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Contribuciones sociales diversas	4.2.9	34,251,711.85		

REVELACION:

Corresponde al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país 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.

NOTA 38		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

Multas y sanciones administrativas	**4.3.1**	43,850.49		

REVELACION:

Ingresos provenientes por concepto de multa y sanciones, producto de la aplicación de multas por el atraso en el pago de impuestos, por atraso en pago de bienes y servicios, así como las aplicadas en concepto de sanciones administrativas.

NOTA 39		**SALDOS**		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Remates y confiscaciones de origen no tributario	**4.3.2**			

REVELACION:

NOTA 40		**SALDOS**		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Ventas de bienes y servicios	**4.4.1**	16,110,355.72		

REVELACION:

Ingresos provenientes de la venta de productos en tiendas libres de impuestos y otros servicios y los servicios administrativos de la actividad de Empresas Comerciales.

NOTA 41		**SALDOS**		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Derechos administrativos	**4.4.2**			

REVELACION:

NOTA 42		**SALDOS**		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Comisiones por préstamos	**4.4.3**			

REVELACION:

NOTA 43		**SALDOS**		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo**	**Periodo**	**%**

		Actual	Anterior	
Resultados positivos por ventas de inversiones	**4.4.4**			

REVELACION:

NOTA 44		SALDOS		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	**4.4.5**	10,563.82		

REVELACION:

Ingresos provenientes de la venta de bienes de IMAS a los beneficiarios.

NOTA 45		SALDOS		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	**4.4.6**			

REVELACION:

NOTA 46		SALDOS		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	**4.5.1**	222,513.71		

REVELACION:

Ingresos provenientes inversiones productos de tiendas libres.

NOTA 47		SALDOS		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Alquileres y derechos sobre bienes	**4.5.2**			

REVELACION:

NOTA 48		SALDOS		
NOMBRE	**CUENTA**	**Periodo Actual**	**Periodo Anterior**	**%**
Otros ingresos a la propiedad	**4.5.9**	1,950.14		

REVELACION:

Contempla los ingresos varios no tributarios, y intereses sobre cuentas corrientes

NOTA 49		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	4.6.1	148,858,179,47		

Detalle de cuentas en relación al Ingreso por Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	148,858,179,47

REVELACION:

Contempla las trasferencias de la Tesorería Nacional-Ministerio de Hacienda, por medio de la Caja Única del Gobierno y del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares cuyo destino será para los programas sociales. Ingresan a las cuentas:
Imas -Programa Avancemos 73900011308101021,
Imas Fodesaf 73900011308101013
Imas-Programa Sinirube 73911222700036819

NOTA 50		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	4.6.2	181,997.33		

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

Contempla las trasferencias de capital provenientes de donaciones de bienes según la Ley 6106 y otras donaciones de bienes.

NOTA 51		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	4.9.1	-65,801.98		

REVELACION:

En el proceso de adopción de las Normas se procedió a aplicar las NICSP-4. Con lo que se

procedió a diseñar un instructivo de aplicación de conformidad con el oficio GG 1819-09-2017 referido, a los lineamientos contables relacionados con el registro de transacciones en moneda extranjera, con lo cual las partidas en moneda extranjera se ajustaron para el periodo del 2017, de acuerdo a dicha norma.

NOTA 52		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de consumo de bienes	4.9.2			

REVELACION:

NOTA 53		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	4.9.3			

REVELACION:

NOTA 54		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de previsiones	4.9.4			

REVELACION:

NOTA 55		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	4.9.5			

REVELACION:

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

REVELACIO:

NOTA 57		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros ingresos y resultados positivos	4.9.9	279,911.75		

REVELACION:

Contempla los ingresos varios no tributarios, y incautación de garantía y depósitos varios.

5 GASTOS
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA 58		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Gastos en Personal	5.1.1	17,943,187.47		

REVELACION:

Comprenden las salidas de efectivo, producto del funcionamiento administrativo normal de la institución.

NOTA 59		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Servicios	5.1.2	6,544,187.73		

REVELACION:

Comprende servicios públicos y alquileres publicidad y gastos de financieros servicios generales y seguridad y limpieza, gastos por concepto de gastos y transportes, seguros entre otros.

NOTA 60		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Materiales y Suministros consumidos	5.1.3	653,006.92		

REVELACION:

Comprende compra de materiales y suministros institucionales

NOTA 61		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Consumo de bienes distintos de inventarios	5.1.4	518,861.71		

REVELACION:

Comprende depreciaciones de periodo.

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

REVELACION:

NOTA 63		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro y pérdidas de inventarios	5.1.6	6,810.77		

REVELACION:

NOTA 64		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	5.1.7	979,411.71		

REVELACION:

Comprende las partida de provisiones por incobrables.

NOTA 65		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cargos por provisiones y reservas técnicas	5.1.8			

REVELACION:

NOTA 66		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Intereses sobre endeudamiento público	5.2.1			

REVELACION:

NOTA 67	SALDOS	

NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos financieros	5.2.9			

REVELACION:

NOTA 68		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Costo de ventas de bienes y servicios	5.3.1	9,607,998.52		

REVELACION: Comprende el costo de la mercadería vendida como resultado de la actividades de Empresas Comerciales.

NOTA 69		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas de inversiones	5.3.2			

REVELACION:

NOTA 70		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	5.3.3	30,203.79		

REVELACION:

NOTA 71		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias Corrientes	5.4.1	154,461,368.28		

Detalle de cuentas en relación al Gasto de Transferencias Corrientes con otras Entidades Públicas

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE DE LA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

Ejecución del efectivo correspondiente a los programas de inversión social del IMAS, con recursos de IMAS, FODESAF y Gobierno.

NOTA 72		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Transferencias de Capital	5.4.2	3,002,404.12		

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE D ELA ENTIDAD	MONTO

REVELACION:

Ejecución del efectivo correspondiente a los programas de inversión social del IMAS, con recursos de IMAS, FODESAF y Gobierno.

NOTA 73		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	5.9.1	219,046.78		

REVELACION:

En aplicación de NICSP 4 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

NOTA 74		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	5.9.2	775,681.13		

REVELACION:

Refleja el resultado del ajuste 2017, al fideicomiso producto del Convenio de Fideicomiso No.32-04 Fideicomiso BCAC-IMAS/BANACIO, para crédito de apoyo a la microempresa.

NOTA 75		SALDOS		
NOMBRE	CUENTA	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Otros gastos y resultados negativos	5.9.9	104,380.04		

REVELACION:

Registra la aplicación para prescripciones y condonaciones Ley # 4760 y # 9326 y otros impuestos,

aplicado por la Unidad Tributaria. Incluye pago de marchamos 2018, y reintegro de impuestos de la Ley # 4760.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA 76	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	203,052,702.57		

REVELACION:

Corresponde al cobro del impuesto de la Ley 8343 Moteles, a favor del Instituto Mixto de Ayuda Social, que deben pagar los negocios calificados y autorizados por el Ministerio de Gobernación, Policía, Justicia y Gracia, como moteles, y hoteles sin registro, casa de alojamiento ocasional y similares. También al cobro del aporte de los patronos de la empresa privada y las instituciones autónomas del país 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.

NOTA 77	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	206,012,040.27		

REVELACION:

Comprenden las salidas de efectivo, producto de la retribución por la prestación de servicios por parte del personal, así como los accesorios en concepto de adicionales, incentivos derivados del salario, dietas, contribuciones y aportes sobre la nómina del personal, reconocimientos por extinción de la relación laboral, asistencia social y beneficios al personal, y otras prestaciones sociales en general a cargo del ente al igual que pagos por servicios y adquisiciones de inventarios.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA 78	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	6,774.82		

REVELACION:

Representa ingresos por segregación en venta de fincas provenientes de los beneficiarios.

NOTA 79	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos	4,267,825.43		

REVELACION:

Las erogaciones destinadas a la adquisición de bienes de capital, que poseen una vida útil superior a un año, están sujetos a inventario como activo fijo, son objeto de depreciación, a excepción de los terrenos, intangibles y otros activos de valor. Incluye la adquisición de maquinaria y equipo utilizados en la producción de otros bienes y servicios, de edificios, la compra de terrenos, los activos intangibles y los activos de valor y cuya composición es la siguiente

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA 80	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Cobros	11,488,213.74		

REVELACION:

Superávit de periodos anteriores 2016 y recuperación de compromisos del año 2017.

NOTA 81	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
Pagos			

REVELACION:

NOTA 82	SALDOS		
EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Periodo Actual	Periodo Anterior	%

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA 83	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDOS DEL PERIODO			

REVELACION:

Fundamento de cada una de las variaciones del periodo

Fecha	Variación	Cuenta	Fundamento

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

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

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
6	72		Compromisos no devengados al cierre	RLAFRPP	
Norma / Política			**Concepto**	**Referencia Norma**	**Política**
6	**75**		**Conciliación**	**RLAFRPP NICSP N° 24, Párrafo 52**	**DGCN**

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

REVELACION:

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA 85	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PUBLICA			

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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

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

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

REVELACION:

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

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

Norma / Política			Concepto	Referencia Norma	Política
6	85		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	85	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		DGCN

REVELACION ACLARATORIA:

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 2017.

Nosotros, Gerardo Alvarado
Blanco CEDULA 7-0111-0348,

Emilio Arias Rodríguez CEDULA 4-0172-0350, Lucrecia Estrada Mora CEDULA 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.