

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

FUNCIONARIOS DEL ÁREA FINANCIERA PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN DE ESTE DOCUMENTO

Elaboración

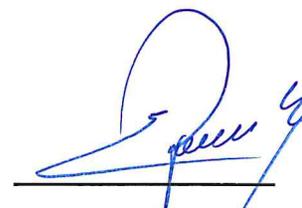
Licda. Viviana Solano Aguilar
Profesional en Presupuesto



Supervisión, Control y Verificación

Bloque de Legalidad (aspectos Técnicos)

Lic. Alexander Porras Moya
Jefe Unidad de Presupuesto



Revisión, Verificación, Fiscalización y Autorización

Licda. Katty Torres Rojas
Jefe Área de Administración
Financiera a.i.



Revisión y Autorización Final

MBA. Luz Maria Chacón León
Subgerente de Soporte Administrativo



25 de setiembre de 2019

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

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO No 03-2019

ELABORADO POR:
Unidad de Presupuesto

REVISADO POR

Jefatura: Área Administración Financiera

25 de setiembre de 2019

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

PRESENTACIÓN

El presente documento se elabora con el fin de realizar las Variaciones necesarias a los ingresos y egresos incorporados en el Presupuesto Ordinario del ejercicio económico 2019, las cuales se dan por la incorporación de nuevos recursos, provenientes de FODESAF, además se contemplan los resultados positivos y negativos obtenidos de la "Reestimación a los Ingresos Institucionales" realizada a las Proyecciones definidas para el período 2019. Lo anterior conforme el siguiente detalle:

AUMENTOS:

- a. Incorporación de nuevos recursos provenientes del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF) al Presupuesto Ajustado 2019, según oficios **MTS-DMT-OF-1272-2019** del 09 de setiembre del año en curso, suscrito por el Licenciado Steven Núñez Rímola, Ministro de Trabajo y Seguridad Social, así como el oficio SGDS-1486-2019 del 24 de setiembre del año en curso.
- b. Se incorporan recursos producto de la Reestimación de Ingresos en las fuentes de financiamiento, Propios, FODESAF y Gobierno Central.

DISMINUCIONES:

- a. Disminuir en el Presupuesto Ajustado 2019, los recursos de Empresas Comerciales, producto de la reestimación de ingresos propiamente sobre las Ventas, además del ajuste solicitado por la Auditoría Externa.
- b. Afectar en el Presupuesto Ajustado 2019, en los ingresos, sobre los resultados positivos y negativos de la "Reestimación de Ingresos" de Recursos Propios, según el Presupuesto Ordinario Ajustado a la fecha.

Las anteriores acciones se realizan en estricto apego a los requerimientos establecidos en el cuerpo normativo que regula el accionar institucional en materia presupuestaria.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

Para mejor comprensión de los ajustes que sufrirá el Presupuesto Institucional Ajustado a la fecha, a continuación: se presenta un resumen de las acciones a realizar.

1. AUMENTO DE INGRESOS VRS. AUMENTO DE EGRESOS

Aumentar ingresos por la suma de **¢1,866,945.19 miles**, versus aumento de egresos por la misma suma.

2. DISMINUIR EGRESOS VRS. DISMINUIR INGRESOS

Disminuir egresos por la suma de **¢1,363,093.21 miles**, versus disminuir ingresos por la misma suma.

En la primera parte del documento se contemplan los aumentos de ingresos y egresos al Presupuesto Ordinario del presente ejercicio económico.

En la segunda parte, se realizan los ajustes en las disminuciones de egresos e ingresos para cumplir con los Principios de: Equilibrio, Universalidad e Integridad.

1) PRIMERA PARTE DEL DOCUMENTO

a) AUMENTO DE INGRESOS

Como resultado de la reestimación y la incorporación de nuevos recursos provenientes de Recursos Propios, FODESAF y Gobierno Central, en el siguiente cuadro se visualizan los rubros que dan origen al aumento de los ingresos, los cuales han sido ubicados según estructura establecida en el Clasificador de Ingresos del Sector Público vigente y las respectivas fuentes de financiamiento.

CUADRO # 1
ORIGEN DE LOS INGRESOS
(En miles de colones)

APLICACIÓN DE LOS RECURSOS				
AUMENTO DE INGRESOS				
PARTIDA/ SUBPARTIDA	FUENTES DE FINANCIAMIENTO			TOTAL
	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS FODESAF	RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	
INGRESOS	1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19
INGRESOS CORRIENTES	1,003,466.61	475,010.29	33,003.29	1,511,480.19
<u><i>Ingresos Tributarios</i></u>	765,000.00			765,000.00
Impuesto sobre Bienes y Servicios	765,000.00			765,000.00
Imp. Específicos Servicios Hospedaje / Ley 9326	765,000.00			765,000.00
<u><i>Contribuciones Sociales</i></u>	125,000.00			125,000.00
Otras Contribuciones Sociales	125,000.00			125,000.00
Cont. Patronal Instituciones Desc. no Empresa (Ley 6443)	125,000.00			125,000.00
<u><i>Ingresos no Tributarios</i></u>	113,466.61	52,396.10	33,003.29	198,866.00
Ingresos de la Propiedad	38,466.61	52,396.10	33,003.29	123,866.00
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	38,466.61	52,396.10	33,003.29	123,866.00
IMAS	38,466.61			38,466.61

0002

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

APLICACIÓN DE LOS RECURSOS				
AUMENTO DE INGRESOS				
PARTIDA/ SUBPARTIDA	FUENTES DE FINANCIAMIENTO			TOTAL
	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS FODESAF	RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	
FODESAF		52,396.10		52,396.10
Gobierno Central			33,003.29	33,003.29
INTERESES MORATORIOS	75,000.00			75,000.00
Por atrasos en pago de impuestos	75,000.00			75,000.00
Del Sector Público		422,614.19		422,614.19
FODESAF Recursos de Ley 8783		198,877.27		198,877.27
FODESAF Recursos Inciso H		12,429.83		12,429.83
FODESAF Recursos Inciso K		12,429.83		12,429.83
Red de Cuido Recursos de Ley 9220		198,877.27		198,877.27
FINANCIAMIENTO	355,465.00			355,465.00
Superávit Recursos Propios IMAS	355,465.00			355,465.00
TOTALES	1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19

Justificaciones del Aumento de Ingresos

RECURSOS PROPIOS:

REESTIMACIÓN DE INGRESOS:

a) Mediante oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-346-06-2019, la Licenciada Maricela Blanco Vado, Jefatura de la Unidad de Administración Tributaria, y el MBA Geovanny Cambronero Herrera Subgerente de Gestión de Recursos, remiten a la Unidad de Presupuesto, la Reestimación de los ingresos de Recursos Propios, según el siguiente detalle:

"En atención a los ingresos presupuestados para el año 2019, se ha procedido a realizar un análisis del comportamiento del primer cuatrimestre del presente año, concluyendo una reestimación de estos según el siguiente cuadro:

Concepto	Monto POI y Presupuesto 2019	Monto Reestimado anual 2019	Monto a Incorporar al Presupuesto 2019
4760	31,900,000,000.00	31,900,000,000.00	-
6443	5,600,000,000.00	5,725,000,000.00	125,000,000.00
9326	955,000,000.00	1,720,000,000.00	765,000,000.00
multas	150,000,000.00	225,000,000.00	75,000,000.00
Totales	38,605,000,000.00	39,570,000,000.00	965,000,000.00

En colones corrientes

El monto de ¢965,000,000.00, representa un incremento del 2.5% del monto proyectado para el año 2019. Por lo antes expuesto, respetuosamente se le solicita al Área de Planificación, emitir criterio sobre la modificación de metas y a la Unidad de Presupuesto considerar esta información para que sea incorporada en el próximo presupuesto extraordinario."

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

Justificación

Ley 9335, transitorio VI Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, estableció que los sujetos pasivos de tributos administrados por el IMAS y otras instituciones podrían cancelar sus obligaciones tributarias devengadas en los períodos anteriores al 1 de octubre 2017, con exoneración total de intereses. El período de aplicación de la Ley Dicha ley empezó a regir a partir del 4 de diciembre y hasta el 4 de marzo del año 2019).

A raíz de este período de amnistía tributaria, se realizaron acciones de localización, gestión y convencimiento de deudores para la cancelación de las deudas tributarias tipificadas en el transitorio VI de la Ley 9335. Los resultados fueron favorables, permitiendo un incremento en la recaudación.

Ley No 9326 (Impuesto específicos de Servicios de Hospedaje:

La recuperación aproximada por concepto de amnistía tributaria fue de ₡782,000,225 correspondiente a 12 negocios deudores.

Ley No 6443 (Otras Contribuciones Sociales):

El incremento básicamente se generó del pago de deudas tributaria correspondiente al Instituto Nacional de Aprendizaje (INA), quien canceló deudas que se encontraban en cobro administrativo, cancelando principal y recargos y otra parte acogiendo a la amnistía tributaria (sin recargos).

Atrasos en pago de impuestos:

Básicamente se generó por el pago extraordinario de deudas tributarias en cobro administrativo, a quienes se les dio un seguimiento personalizado.

b) Producto de la reestimación de los ingresos, según la metodología aplicada, se determinaron aumentos y disminuciones según Subpartidas Presupuestarias de Ingreso, por lo que se requiere realizar ajustes de esta disminuciones y aumentos a los recursos propios, contemplando un aumento por un monto de **₡38,466,61 miles**, ya que los ingresos esperados resultaron mayores a las proyecciones iniciales, por lo que se procede a realizar el ajuste correspondiente a los ingresos, como se muestra en el siguiente cuadro de reestimación de ingresos.

RECURSOS PROPIOS RESULTADOS DE LA REESTIMACIÓN DE LOS INGRESOS 2019 (En miles de colones)

CONCEPTO DEL INGRESO	PRESUPUESTO DE INGRESOS PROYECTADOS	INGRESOS REESTIMADOS A DICIEMBRE	DIFERENCIA (+ -)
Servicios de publicación e impresión	1,211.71	56.52	-1,155.19
Intereses y comisiones s/ préstamos al sector privado	9,609.99	48,076.59	38,466.61
Intereses cuentas corrientes (IMAS)	154,212.99	192,679.60	38,466.61
Reintegros efectivos (IMAS)	104,380.49	113,948.68	9,568.19
Otros Ingresos	60,585.69	29,983.45	-30,602.24
Venta de terrenos	6,924.08	258.68	-6,665.40
Recuperación de préstamos al sector privado	11,609.40	1,997.44	-9,611.96
TOTAL	348,534.36	387,000.97	38,466.61

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

RECURSOS SUPERÁVIT 2018:

c) En el **Presupuesto Extraordinario 01-2019**, la institución incorporo el Superávit de Recursos Propios que se definió en el Informe de Resultados y Liquidación Presupuestaria correspondiente al periodo 2018 por la suma de **¢ 3,008,965.77 miles**. No obstante, mediante oficio **STAP-0760-2019**, la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria, indicó lo siguiente:

“ ...

2. El gasto presupuestario máximo autorizado para este año, según lo establecido en el Decreto Ejecutivo N° 40981-H, publicado en La Gaceta N° 55, del viernes 23 de marzo del 2018 y comunicado en el oficio STAP-0492-2018 del 27 de abril de 2018, por ¢66.765,4 millones, presenta un exceso de ¢355,1 millones, también en este aspecto la entidad deberá realizar los ajustes correspondientes y en ambos casos remitirlos a esta Secretaría Técnica.

...”

En virtud de lo antes expuesto, la institución se vio en la obligatoriedad, de incorporar un monto inferior al Superávit Real por la suma de **¢ 2,653,500.77 miles**, cuya diferencia asciende a la suma de **¢ 355.465.00 miles**, por cuanto no se contaba con suficiente Límite de Gasto Autorizado.

Por lo tanto, la institución tramitó ante la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria una solicitud, con el objetivo de que se nos autorice un monto mayor de Límite de Gasto al inicial, toda vez que debemos incorporar el saldo de los recursos del superávit pendiente por la suma de **¢ 355.465.00 miles**, además de otros rubros.

En este orden de ideas, la Secretaria Técnica le aprobó al IMAS un aumento de Límite de Gasto para incorporar los recursos Crecemos además de recursos producto de la reestimación de ingresos, sin embargo, para los recursos del Superávit no incorporado, indicó dicha secretaria que el aumento de los **¢ 355.465.00 miles** debía ser vía Decreto Ejecutivo.

En virtud de lo anterior, la institución incorpora estos recursos, dado que dicho Decreto ya se encuentra en el despacho de la Presidencia de la República para ser firmado por el señor presidente y su posterior publicación, cuyo trámite es de aproximadamente 15 días, según se nos informó.

RECURSOS FODESAF: Con el objetivo de reforzar los recursos destinados a la población objetivo, se procede a la incorporación de recursos adicionales provenientes del **FODESAF**, por la suma **¢475,010.29 miles**, según oficios **MTSS-DMT-OF-1272-2019** del 9 de setiembre del año en curso, suscrito por el Licenciado Steven Núñez Rímola, Ministro de Trabajo y Seguridad Social, por un monto de **¢ 422,614.19 miles**, así como el oficio **IMAS-SGDS-1486-2019** del 24 de setiembre del año en curso, además, se contempla un aumento de recursos producto de la reestimación por un monto de **¢52,396.10 miles** en la subpartida Intereses Cuentas Corrientes, intereses que generan las cuentas corrientes en donde se ubican los recursos de FODESAF, se aporta la siguiente justificación emitida en el oficio de FODESAF.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

"... para comunicar que el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) en su Presupuesto Extraordinario N° 2-2019, le está asignando una transferencia de recursos para esa Institución por ₡ 422,614,193.82, según el siguiente detalle:

- Protección Familiar	₡198,877,267.68
- Red de Cuido	₡198,877,267.68
- Prestación Alimentaria	₡12,429,829.23
- Aporte de Dinero en Efectivo	₡12,429,829.23

De lo anterior, se desprende que esa institución debe de proceder a elaborar el presupuesto extraordinario, con el fin de realizar los ajustes presupuestarios correspondientes, de conformidad con los "Lineamientos generales de los programas sociales financiados por el Fodesaf", así como la "Guía de formulación de los programas sociales a ser financiados por el Fodesaf" y remitirlo a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y posteriormente a la Contraloría General de la República".

RECURSOS GOBIERNO CENTRAL: Como resultado de la reestimación de los ingresos, según la metodología aplicada, se determinó un aumento por concepto de Intereses en Cuentas Corrientes por un monto de **₡33,003.29 miles**, ya que los ingresos esperados resultaron mayores a las proyecciones iniciales, por lo que se procede a realizar el ajuste correspondiente a los ingresos.

REESTIMACIÓN

(En miles de colones)

CONCEPTO DEL INGRESO	PRESUPUESTO DE INGRESOS PROYECTADOS	INGRESOS REESTIMADOS A DICIEMBRE	DIFERENCIA (+ -)
Intereses cuentas corrientes (Avancemos)	31,556.46	64,559.75	33,003.29
TOTAL	31,556.46	64,559.75	33,003.29

b) AUMENTO DE EGRESOS.

Los egresos propuestos en esta sección son equivalentes a los ingresos que se incrementan en el presente documento presupuestario. Estos recursos se distribuyen en las Partidas, Grupo de Subpartidas y Subpartidas de los respectivos Programas Presupuestarios, conforme su fuente de financiamiento y destino definido, según se visualiza en el siguiente cuadro:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

CUADRO # 2
 APLICACIÓN DEL GASTOS
 (En miles de colones)

PARTIDA/ SUBPARTIDA	PROGRAMA/FUENTE DE FINANCIAMIENTO			TOTAL
	PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL			
	RECURSOS PROPIOS	RECURSOS FODESAF	RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	
GASTOS	1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19
AL SECTOR PÚBLICO			33,003.29	33,003.29
Al Gobierno Central			33,003.29	33,003.29
A PERSONAS	1,358,931.61	475,010.29		1,833,941.90
Otras transferencias a personas	1,358,931.61	475,010.29		1,833,941.90
Atención a Familias		251,273.37		251,273.37
Asignación Familiar inciso H		12,429.83		12,429.83
Prestación Alimentaria inciso K		12,429.83		12,429.83
Cuidado y Desarrollo Infantil		198,877.27		198,877.27
<i>Avancemos</i>	1,358,931.61			1,358,931.61
TOTALES	1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19

Justificaciones del Aumento de Egresos

JUSTIFICACIÓN: Mediante oficio **IMAS-SGDS-1486-2019**, la Máster Marlene Oviedo Alfaro Subgerenta de Desarrollo Social, remite las Justificaciones correspondientes a los recursos Propios y los provenientes de FODESAF, destinados a la **Inversión Social**, las cuales se sustentan en lo indicado por las Áreas Técnicas conforme a los siguientes oficios **IMAS-SGDS-ABF-0252-2019** e **IMAS-SGDS-ADSE-355-2019**. Del Área de Bienestar Familiar y el Área de Desarrollo socio Educativo, según el siguiente detalle.

“Recursos propios

***Avancemos* ₡1,358,931,609.86**

Acorde a oficio IMAS-SGDS-ADSE-355-2019 del Área de Desarrollo Socioeducativo es necesario contar con recursos adicionales en este beneficio por las siguientes razones:

“Tomando en consideración la ejecución del beneficio Avancemos mediante la generación masiva de resoluciones (PROSI) que se llevó a cabo en el mes de enero. El presupuesto asignado para la ejecución del beneficio durante este periodo ha sido comprometido en su mayoría, en las resoluciones generadas mediante este proceso y que cubría el otorgamiento del beneficio durante el I semestre del año para 176.334 personas estudiantes comprometiendo un presupuesto de ₡34,256,690,000 (treinta y cuatro mil doscientos cincuenta y seis millones seiscientos noventa mil colones). Adicionalmente las personas

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

profesionales de las Unidades Locales han realizado operativos para la identificación de población que no contaba con dicho beneficio, así como la valoración de las personas referidas por el FONABE y la extensión del beneficio por el resto del año.

En el mes de junio se realizó el II proceso de generación masiva de resoluciones (PROSI), en la cual con el presupuesto disponible fue posible realizar los trámites hasta el mes noviembre, por lo que se requiere contar con presupuesto adicional para la ampliación de cobertura por el mes faltante del presente año."

"Es necesario mencionar, que la atención que han realizado las Unidades Locales de Desarrollo Social (ULDS) se orienta prioritariamente a la valoración de la demanda de atención de casos nuevos para el otorgamiento, inclusive dentro de la programación local con el SACI tienen citas asignadas para la atención de solicitudes de Avancemos hasta el III Trimestre e inicios del IV trimestre del año, lo cual evidencia que la demanda continúa."

"Por lo anterior, se requieren recursos para la atención del compromiso institucional respecto a la continuidad del otorgamiento del beneficio TMC Avancemos a la población que ya está siendo atendida, asegurándole el giro por todo el año. Actualmente con el Presupuesto extraordinario se podría contar con un monto de ₡1,358,931,609.86 recursos que vendrían a ayudar a solventar parte de esta necesidad."

Recursos Provenientes de FODESAF

En relación con el ingreso de recursos adicionales de parte del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, de conformidad con el oficio MTSS-DMT-OF-1272-2019 por el monto de ₡422,614,193.82, junto con recursos producto de reintegros en efectivo por el monto de ₡52,396,100.49, a continuación, se indica la distribución y justificación respectiva:

Los ₡475,010,294.31, serán distribuidos de la siguiente forma acorde al oficio IMAS-SGDS-ABF-0252-2019.

"Atención a familias ₡251,273,368.17 (Recursos FODESAF)

Estos recursos serán utilizados en dicho beneficio, con el fin de atender la lista de espera de aquellas familias en condición de pobreza extrema y pobreza que requieren el otorgamiento de un subsidio para mejorar sus condiciones de vida, mediante la satisfacción de necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda, entre otros y que se encuentran en lista de espera para el otorgamiento de este beneficio por no contar con el presupuesto suficiente. El monto asignado para la atención de las familias de la demanda será de ₡50.000 por un periodo de 3 meses.

Cuidado y Desarrollo Infantil ₡198,877,267.68 (Recursos FODESAF)

Como parte de los compromisos adquiridos con la niñez, la presente Administración ha establecido dentro sus metas, el reforzar la Red de Cuido y Desarrollo Infantil; adicionalmente en coordinación con las Áreas Regionales de Desarrollo Social, se ha dado un seguimiento estricto al cumplimiento de la programación presupuestaria, fortaleciendo la cantidad de centros que brindan atención a la niñez, proactivamente se han mejorado las líneas de coordinación interinstitucional con las otras instituciones participantes de la Red como un sistema, a efecto de facilitar el acceso a los recursos y brindar a las familias en condición de pobreza y pobreza extrema que lo requieren el beneficio de Cuidado y Desarrollo Infantil. Estos recursos son para cubrir la atención de nuevos niños y niñas, actualmente las ARDS ya poseen citas asignadas en el sistema SACI a familias que solicitan el beneficio.

Asignación Familiar Inciso H ₡12,429,829.23 (Recursos FODESAF)

Estos recursos serán utilizados para aumentar la cantidad de familias de personas trabajadoras de bajos ingresos que cumplan con el perfil definido en el Decreto respectivo.

Prestación Alimentaria Inciso K ₡12,429,829.23 (Recursos FODESAF)

Estos recursos serán utilizados para aumentar la cantidad de atención de personas jóvenes egresadas de las alternativas operadas o supervisadas por el Patronato Nacional de la Infancia, que presentan débiles o nulas redes de apoyo familiar, y factores agravantes y de riesgo para su desarrollo."

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

Un resumen de los recursos es:

Detalle	Fuente	
	Fodesaf	IMAS
Recursos Reestimación de ingresos		
Atención a Familias - FODESAF	52,396,100.49	
Avancemos		1,358,931,609.86
Recursos Adicionales oficio MTSS-DMT-OF-1272-2019		
Atención a Familias - FODESAF	198,877,267.68	
Asignación Familiar inciso H	12,429,829.23	
Prestación Alimentaria inciso K	12,429,829.23	
Cuidado y Desarrollo Infantil recursos LEY	198,877,267.68	
Subtotal	422,614,193.82	0.00
TOTAL	475,010,294.31	1,358,931,609.86

...

RECURSOS GOBIERNO CENTRAL: Como resultado de la reestimación de los ingresos, según la metodología aplicada, se determinó un aumento por concepto de Intereses en Cuentas Corrientes por un monto de **¢33,003.29 miles**, ya que los ingresos esperados resultaron menores a las proyecciones calculadas con los ingresos reales al primer semestre, por lo que se procede a realizar el ajuste correspondiente en los gastos para la devolución de los mismos al Gobierno Central, según se estipula en el Decreto 33950-H, que en lo de interés indica en el Artículo 58 lo siguiente:

"Artículo 58.- Intereses generados en cuentas autorizadas. Los dineros que reciba la entidad participante producto de intereses generados en alguna cuenta autorizada deberán ser trasladados en forma mensual a la Tesorería Nacional. Estos intereses serán acreditados al Fondo General del Gobierno."

2) SEGUNDA PARTE DEL DOCUMENTO

a) DISMINUCIÓN DE EGRESOS.

En esta segunda parte del documento, se realizan los respectivos ajustes que se determinaron producto de la "Reestimación de los Ingresos" que se tenía proyectado percibir al concluir el primer semestre del período 2019.

Es importante aclarar que, la Proyección de Ingresos 2019, en su momento se elaboró con datos reales a Junio 2018, por lo que, para recalculer los ingresos para el segundo semestre de 2019, se procede a realizar una Reestimación, en la cual, se actualizan con datos reales de Julio de 2018 a Junio de 2019.

Apoyados en los resultados de la "Reestimación" de los Recursos de Empresas Comerciales, en esta parte del documento, se procede a realizar los ajustes correspondientes a la disminución de egresos, con el propósito de mantener el equilibrio en la rebaja de ingresos que se debe realizar, según oficios **IMAS-SGGR-400-2019/IMAS-SGGR-AEC-837-2019** y **IMAS-SGGR-432-2019**, suscritos por el Licenciado Geovanni Cambronerero Herrera Subgerente Gestión de Recursos, el Licenciado Melchor Marcos Hurtado Administrador General Empresas Comerciales y el Licenciado Mauricio Pana Solano Jefe Unidad de Coordinación Administrativa Empresas Comerciales, los cuales remiten al Licenciado Alexander Porras Moya lo correspondiente a dicha disminución.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

Por otra parte, mediante oficio **IMAS-SGGR-388-2019/IMAS-SGGR-AEC-929-08-2019**, suscritos por el Licenciado Geovanni Cambroneo Herrera Subgerente Gestión de Recursos, el Licenciado Melchor Marcos Hurtado Administrador General Empresas Comerciales y el Licenciado Mauricio Pana Solano Jefe Unidad de Coordinación Administrativa Empresas Comerciales, solicitan realizar disminución de egresos, con el objetivo atender el Hallazgo y recomendación indicada por la Auditoría Externa realizada a los Estados Financieros 2018 de Empresas Comerciales.

CUADRO # 3
DISMINUCIÓN EN LOS EGRESOS
(En miles de colones)

PARTIDA/ SUBPARTIDA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO
	EMPRESAS COMERCIALES
GASTOS	1,363,093.21
REMUNERACIONES	73,600.00
REMUNERACIONES BÁSICAS	55,000.00
Sueldos para cargos fijos	55,000.00
REMUNERACIONES EVENTUALES	5,000.00
Recargo de funciones	5,000.00
CONTRIBUCIONES PATRONALES DESARROLLO Y SEGURIDAD SOCIAL	4,200.00
Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	4,000.00
Al Instituto Nacional de Aprendizaje	200.00
CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS	9,400.00
Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S	2,200.00
Al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	700.00
Al Fondo de Capitalización Laboral	2,000.00
A fondos administrados por entes privados	4,500.00
SERVICIOS	638,162.63
ALQUILERES	157,000.00
Alquiler de edificios, locales y terrenos	157,000.00
SERVICIOS BÁSICOS	31,780.00
Servicio de agua y alcantarillado	800.00
Servicio de energía eléctrica	5,000.00
Servicio de correo	180.00
Servicio de telecomunicaciones	25,000.00
Otros servicios básicos	800.00
SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	140,000.00
Información	2,500.00
Publicidad y propaganda	30,000.00
Impresión, encuadernación y otros	500.00
Servicios aduaneros	50,000.00
Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales	50,000.00
Servicios de transferencia electrónica de información	7,000.00
SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	83,957.66
Servicios jurídicos	700.00
Servicios en ciencias económicas y sociales	30,000.00
Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	257.66
Servicios generales	3,000.00

0006

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

PARTIDA/ SUBPARTIDA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO
	EMPRESAS COMERCIALES
Otros servicios de gestión y apoyo	50,000.00
GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	5,960.00
Transporte dentro del país	3,000.00
Viáticos dentro del país	1,500.00
Transporte en el exterior	460.00
Viáticos en el exterior	1,000.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	212,042.97
Mantenimiento de edificios y locales	206,842.97
De maquinaria y equipo de producción	1,000.00
Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	100.00
De equipo de cómputo y sistemas de información	1,400.00
Mantenimiento y reparación otros equipos	2,700.00
IMPUESTOS	6,000.00
Impuestos de patentes	5,000.00
Otros impuestos	1,000.00
SERVICIOS DIVERSOS	1,422.00
Deducibles	500.00
Otros servicios no especificados	922.00
INTERESES Y COMISIONES	37,000.00
COMISIONES Y OTROS GASTOS	37,000.00
Diferencias por tipo de cambio	37,000.00
BIENES DURADEROS	385,500.00
MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	384,000.00
Equipo y mobiliario de oficina	3,000.00
Equipo y programas de cómputo	380,000.00
Maquinaria y equipo diverso	1,000.00
BIENES DURADEROS DIVERSOS	1,500.00
Bienes intangibles	1,500.00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	228,830.57
TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	149,330.57
Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados	149,330.57
TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	3,000.00
Becas a funcionarios	3,000.00
PRESTACIONES	73,000.00
Prestaciones Legales	68,000.00
Otras Prestaciones a Terceras Personas	5,000.00
OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	3,500.00
Reintegros o Devoluciones	3,500.00
TOTALES	1,363,093.21

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

Justificaciones de la Disminución de Egresos

IMAS-SGGR-400-2019/IMAS-SGGR-AEC-837-2019

“...

II. Disminución de los GASTOS:

Según criterio técnico del Área de Desarrollo Humano se pueden disminuir las subpartidas contenidas en la siguiente tabla, conforme a los montos y justificación ampara al oficio emitido por dicha área:

Cod.	PARTIDA	GRUPO DE SUBPARTIDA	SUBPARTIDA	Monto
0.01.01	Remuneraciones	Remunerac. Básicas	Sueldos cargos fijos	55,000,000.00
0.02.01	Remuneraciones	Remunerac. Eventua	Recargo de funciones	5,000,000.00
0.04.01	Remuneraciones	Cont.Patron.Sociales	Contrib.Patro.CCSS	4,000,000.00
0.04.03	Remuneraciones	Cont.Patron.Sociales	Cont.Pat.al INA	200,000.00
0.05.01	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Cont.Pat.Pens.CCSS	2,200,000.00
0.05.02	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Ap.Pat.Rég.Obligat	700,000.00
0.05.03	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Ap.Pat.Fondo Capit	2,000,000.00
0.05.05	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Cont.Patr.entres pri	4,500,000.00
6.02.01	Transf. Corrientes	Transferencias Corrientes a Personas	Becas a funcionarios	3,000,000.00
6.03.01	Transf. Corrientes	Prestaciones	Prestaciones legales	68,000,000.00
6.03.99	Transf. Corrientes	Prestaciones	Otras prest.terceras	5,000,000.00
TOTAL				149,600,000.00

1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos De acuerdo con el análisis realizado por el personal de Empresas Comerciales se procede a la disminución de esta partida, luego de efectuar proyección de requerimientos y se determina que se podrá satisfacer las necesidades principales con un requerimiento económico menor.	150.000.000
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado Después de revisar el historial de últimos recibos, se rebaja el monto de la subpartida pues hay recursos excedentes.	800.000
1.02.02	Servicio de energía eléctrica Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales, al haber recursos excedentes.	5.000.000
1.02.03	Servicio de correo Después de revisar el historial de últimos meses, se rebaja el monto de la subpartida, ya que se proyecta que en esta subpartida no se requiere la totalidad de la cuantía disponible.	400.000
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones Luego del análisis efectuado, y en vista de que los recursos no se han utilizado en su totalidad, se realiza el rebajo para ser utilizados	25.000.000

0007

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

en otras necesidades.

1.02.99	Otros servicios básicos Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	800.000
1.03.01	Información Después de revisar el historial de últimos meses, se rebaja el monto de la subpartida, ya que hay recursos excedentes que no se ejecutaran en esta subpartida.	2.500.000
1.03.02	Publicidad y propaganda Se ha obtenido patrocinio de empresas proveedoras, lo que ha permitido ahorrar recursos para estas partidas.	30.000.000
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	500.000
1.03.05	Servicios aduaneros Después de revisar el historial de últimos meses, se rebaja el monto de la subpartida por que se ha obtenido ahorro operativo que liberen recursos presupuestarios.	50.000.000
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales Según la proyección del presente periodo, se puede rebajar la previsión para esta cuenta, debido a la fluctuación menor del tipo de cambio, razón por la cual se solicita rebajar la misma.	50.000.000
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información La presente subpartida no se ha utilizado en Empresas Comerciales, por lo que libera recursos para otro uso.	7.000.000
1.04.02	Servicios jurídicos Se incluyó un monto de manera previsoría, y aquí se disminuye para atender otras necesidades, dado a que a la fecha no ha sido necesaria su utilización.	700.000
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales Para el presente periodo, según la proyección de gastos mensuales, se ha utilizado muy poco esta subpartida, por lo que se pueden utilizar los recursos excedidos para otras necesidades del programa.	30.000.000
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales, dado que constituye una suma excedente a los requerimientos proyectados.	1.000.000
1.04.06	Servicios generales De acuerdo con la proyección estimada para el presente periodo, se determina que puede hacerse una disminución en esta subpartida, para atender otras necesidades.	3.000.000

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo De acuerdo con la proyección estimada para el presente periodo, se determina que puede hacerse una disminución en esta subpartida, para atender otras necesidades.	50.000.000
1.05.01	Transporte dentro del país Debido a que las giras a lo interno del país no requerirán del total de recursos disponibles se redestinan los recursos excedentes para otro uso.	3.000.000
1.05.02	Viáticos dentro del país Debido a que las giras a lo interno del país no requerirán del total de recursos disponibles se redestinan los recursos excedentes para otro uso.	1.500.000
1.05.03	Transporte en el exterior Debido a que no se van a realizar viajes al exterior del país por lo que resta del periodo, se solicita el rebajo total de la subpartida.	460.000
1.05.04	Viáticos en el exterior Debido a que no se van a realizar viajes al exterior del país por lo que resta del periodo, se solicita el rebajo total de la subpartida.	1.000.000
1.08.01	De edificios y locales En esta subpartida se programó el proyecto de la tienda #15, lo cual por razones de conveniencia comercial se diseñará este año y se ejecutará mediante convenios con proveedores, el próximo año. Por lo que los recursos previstos no se ejecutarán y se dispondrán para otro fin.	55.000.000
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	1.000.000
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	100.000
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información Hay recursos excedentes en esta subpartida que serán utilizados para otros requerimientos.	1.400.000
1.08.99	De otros equipos Luego del análisis efectuado, y en vista de que los recursos no se han utilizado en su totalidad, se realiza el rebajo de éstos para su utilización en otra subpartida.	2.700.000

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

1.09.03	Impuestos de patentes Una vez revisado el historial de los últimos meses y las provisiones para los próximos, se ve la posibilidad de reducir este contenido para mejor uso.	5.000.000
1.09.99	Otros impuestos Luego del análisis efectuado, y en vista de que los recursos no se han utilizado en su totalidad, se realiza el rebajo de éstos para su ejecución en otra necesidad.	1.900.000
1.99.05	Deducibles De acuerdo con la proyección estimada para el presente periodo, se determina que puede hacerse una disminución en esta subpartida, para atender otras necesidades.	500.000
1.99.99	Otros servicios no especificados Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	13.500.000
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio Se incluyó un monto de manera previsoría, y aquí se disminuye para atender otras necesidades.	37.000.000
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina Debido a que ya todas las compras programadas para la oficina en el presente periodo se utilizaron, se solicita la rebaja de la subpartida.	3.000.000
5.01.05	Equipo y programas de cómputo Se controlaron las compras por este rubro, por lo que se puede hacer una disminución.	380.000.000
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso La presente subpartida no se ha utilizado en Empresas Comerciales por lo que se puede disponer de los recursos.	1.000.000
5.99.03	Bienes intangibles Según el análisis realizado por el personal de Empresas comerciales se procede a la disminución de esta partida, luego de efectuar proyección de requerimientos y se determina que en esta subpartida quedarán recursos ociosos que no se ejecutarán por lo que queda del periodo.	1.500.000
6.01.02	Órgano Desconcentrados Una vez declaradas las utilidades por el Consejo Directivo se determina que hay recursos excedentes en esta subpartida que deben ser destinados a otro fin.	149.330.574
6.06.02	Reintegros o devoluciones La presente subpartida no la utiliza el programa de Empresas Comerciales, razón por la cual se solicita la rebaja.	3.500.000
Totales:		1 218 690 574
* Montos en colones		

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

I. COMPORTAMIENTO ESPERADO DE LAS UTILIDADES DEL PROGRAMA:

Se informa que las utilidades proyectadas para el periodo 2019, no sufrirán afectación respecto a la meta contenida en el POI-POGE 2019, por cuanto el nivel de utilidad neta que se está obteniendo de enero a agosto es mayor que en el periodo anterior, se prevé que esta tendencia se mantendrá por lo que se proyecta que la meta de utilidad será alcanzada.

...”

IMAS-SGGR-432-2019:

“En relación con el oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019, por medio del que la Subgerencia de Gestión de Recursos informa a la Unidad de Presupuesto Institucional sobre la reestimación de los ingresos presupuestarios para el periodo 2019 y la distribución de subpartidas de gastos que deben reducirse para mantener el equilibrio presupuestario.

Le solicito muy respetuosamente; considerar las siguientes correcciones al oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019 e incorporarlas al presupuesto extraordinario en proceso de elaboración por la Unidad de Presupuesto. Esto por cuanto entre el análisis de la información presupuestaria y la presentación de dicho oficio, transcurrió un tiempo que originó ejecución de recursos en las siguientes subpartidas, por lo que las sumas indicadas en el oficio anterior no pueden ser disminuidas en las siguientes cantidades:

Subpartida	Descripción de la Subpartida	Monto excedido (*)
1.02.03	Servicio de correo	220,000.00
1.04.05	Serv.sistemas infor	742,336.46
1.09.99	Otros impuestos	900,000.00
1.99.99	Otros servicios	12,578,000.00
Total		14,440,336.46

() Montos en colones indicados en el oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019 que no pueden ser disminuidas ya que provocaría insuficiencia presupuestaria en estas subpartidas.*

SUBGERENCIA DE GESTION DE RECURSOS, IMAS-SGGR-432-2019

Pág. 2 de 2

En su lugar por favor proceder a disminuir el gasto según las siguientes subpartidas presupuestarias y montos:

Código	Descripción	Presupuesto Disponible (*)
1.01.01	Alquiler edificios	7,000,000.00
1.08.01	Mantenimiento Edificios	7,440,336.46
Total		14,440,336.46

() Montos en colones*

La justificación para estas subpartidas se mantiene conforme a lo indicado en el oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019.

...”

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

b) DISMINUCIÓN DE INGRESOS.

Por otra parte, y con el objetivo de mantener el principio de equilibrio, así como se realizaron disminuciones en el Egreso se debe proceder de igual forma con los Ingresos, según el siguiente detalle:

CUADRO # 4
DISMINUCIÓN EN LOS INGRESOS
 (En miles de colones)

PARTIDA/ SUBPARTIDA	PROGRAMA/FUENTE DE FINANCIAMIENTO
	EMPRESAS COMERCIALES
INGRESOS	1,363,093.21
INGRESOS CORRIENTES	1,218,690.57
<u>Ingresos no Tributarios</u>	1,218,690.57
Venta de bienes	1,218,690.57
Venta de bienes manufacturados	1,218,690.57
FINANCIAMIENTO	144,402.63
Superávit PEC	144,402.63
TOTALES	1,363,093.21

Justificaciones de la Disminución de Ingresos

Apoyados en los resultados de la "Reestimación" de los Recursos de Empresas Comerciales, en esta parte del documento, se procede a realizar los ajustes correspondientes a la disminución de ingresos, con el propósito de mantener el equilibrio en la rebaja de egresos que se debe realizar, según oficios y **IMAS-SGGR-400-2019/IMAS-SGGR-AEC-837-2019** y **IMAS-SGGR-432-2019**.

Por otra parte, mediante oficio **IMAS-SGGR-388-2019/IMAS-SGGR-AEC-929-08-2019**, suscritos por el Licenciado Geovanni Cambrero Herrera Subgerente Gestión de Recursos, el Licenciado Melchor Marcos Hurtado Administrador General Empresas Comerciales y el Licenciado Mauricio Pana Solano Jefe Unidad de Coordinación Administrativa Empresas Comerciales, solicitan realizar disminución de ingresos, con el objetivo atender el Hallazgo y recomendación indicada por la Auditoría Externa realizada a los Estados Financieros 2018 de Empresas Comerciales.

Se transcriben las siguientes justificaciones:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

Oficio IMAS-SGGR-400-2019/IMAS-SGGR-AEC-837-2019 y IMAS-SGGR-432-2019:

II. Disminución de los ingresos según reestimación de las Ventas 2019:

MESES DEL PERIODO 2019	MONTO VENTAS PROYECCIÓN 2019 (en colones)	MONTO VENTAS REESTIMACIÓN 2019 (en colones)	DIFERENCIA (en colones)
ENERO	1 831 168 000	1 689 372 102	141 795 898
FEBRERO	1 595 190 000	1 529 170 956	66 019 044
MARZO	1 760 875 000	1 594 232 830	166 642 170
ABRIL	1 654 393 000	1 569 692 209	84 700 791
MAYO	1 510 257 000	1 489 308 894	20 948 106
JUNIO	1 494 956 000	1 378 175 180	116 780 820
JULIO	1 625 975 000	1 479 474 974	146 500 026
AGOSTO	1 479 354 000	1 388 387 139	90 966 861
SEPTIEMBRE	1 545 415 000	1 283 792 637	261 622 363
OCTUBRE	1 689 199 000	1 417 598 254	271 600 746
NOVIEMBRE	1 753 421 000	1 757 339 560	-3 918 560
DICIEMBRE	1 994 813 000	2 139 780 691	-144 967 691
TOTALES EN COLONES	19 935 016 000	18 716 325 426	1 218 690 574

Monto de las ventas a disminuir:

1.3.1.1.04.00 Ventas de bienes manufacturados € 1 218 690 574.

Justificación:

- Se acusa el efecto de la competencia creada a partir de la asignación por parte de AERIS, de los espacios preferentes a otra empresa, que capta a los pasajeros en la zona de salidas del Aeropuerto Internacional Juan Santamaría inmediatamente después de pasar el control de Migración, y antes de que puedan llegar a nuestras tiendas.
- Se acusa también un efecto similar en el Aeropuerto Internacional Daniel Oduber, puesto que Coriport ha entregado a una empresa competidora, un espacio preferente ubicado a la entrada de la terminal y superior en más del 400 por ciento al que dispone el IMAS, que está en la peor ubicación de todo el aeropuerto.
- Contracción económica del consumo por parte del mercado local, que representa el 35 por ciento de los consumidores totales en nuestras tiendas.
- Disminución del tipo de cambio con respecto a la estimación con la que se formuló el presupuesto 2019, lo que implica que las mismas ventas en dólares expresadas contablemente en colones implican montos menores, afectando la relación proyección venta alcanzada en colones.
- El efecto negativo en la Tienda 19, como consecuencia de la apertura de la nueva Tienda 13, ha sido más grande del esperado.
- A pesar de lo anterior, hay un crecimiento esperado del 11% en conjunto para el año.

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

Oficio IMAS-SGGR-388-2019:

“...

1. En atención a la recomendación emitida por la Auditoría Externa 2018 en el informe de liquidación presupuestaria que versa sobre diferencia identificada en la conciliación contable presupuestaria efectuada por el Área de Empresas Comerciales al cierre del periodo al 31 de Diciembre de 2018.
2. En cumplimiento del Plan de Trabajo incorporado al acuerdo del Consejo Directivo CD-285-07-2019, en lo que respecta a la acción 2.

Se procede a informar lo siguiente:

- a. La Unidad de Coordinación Administrativa de Empresas Comerciales efectuó el análisis correspondiente, determinando que debido a que en dicho programa no se había practicado en el pasado dicha conciliación y el resultado obtenido al 31 de diciembre de 2019 acumula cuantías originadas principalmente por diferenciales cambiarios, es menester efectuar el ajuste correspondiente.
- b. Debido a la falta de precisión de la recomendación efectuada por la Auditoría Externa, en cuanto a detallar el movimiento o registro a efectuar, fue necesario realizar varias consultas a través de la Unidad de Presupuesto, determinándose que a nivel técnico la subpartida de registro presupuestario que se afectará es el superávit específico DEC de periodo 2018 por la cuantía de \$144.402.631,17 colones.
- c. La suma anterior indicada, será disminuida de la subpartida de mantenimiento a edificios, línea de programación previsión presupuestaria para acondicionar la tienda #15, incorporada al Plan Anual de Adquisiciones. Toda vez que por razones de conveniencia comercial esa tienda se encuentra en fase de diseño y planos y se remodelará en la temporada baja del 2020, ya que con la apertura del ala oeste del Aeropuerto Internacional Juan Santamaría la tendencia de ventas en la tienda viene en aumento y cerrarla bajo esas circunstancias impactaría negativamente el negocio.
- d. Lo expuesto se fundamenta en el oficio IMAS-SGGR-AEC-929-2019.

Por lo tanto, se solicita:

i. A la Unidad de Presupuesto: Incorporar al Presupuesto Extraordinario 03-2019, lo siguiente:

3.3.2.0.00.00	Superávit Específico DEC	\$144.402.631,17	Disminución
1.08.01	Mantenimiento edificios	\$144.402.631,17	Disminución

...”

IMAS-SGGR-AEC-929-08-2019:

“Asunto: AJUSTE PRESUPUESTARIO PERÍODO 2018. INCLUSIÓN COMO SUPERÁVIT EN PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 2019 MONTO RESULTANTE DE HALLAZGO DE AUDITORÍA PERÍODO 2018.”

Estimado Licenciado:

Reciba un cordial saludo y a la vez nos permitimos indicarle a su persona que para realizar el ajuste de la diferencia en contra resultante de la conciliación Contable Presupuestaria correspondiente al periodo 2018, nuestra sugerencia es que el mismo sea debitado del superávit del periodo y que sea considerado dentro del Presupuesto Extraordinario periodo 2019. La suma asciende a un monto de \$144.402.631.17. esto por cuanto se brindan la explicación respectiva sobre dicha diferencia:

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N°03-2019

1. Empresas Comerciales durante sus años de trabajo, nunca había realizado una conciliación contable – presupuestaria. Esto conlleva más de veinte años durante los cuales no se realizó una conciliación contable presupuestaria en empresas comerciales.
2. Es de uso común la compra y venta de productos en moneda extranjera sin que a lo largo de los años se haya considerado un eventual diferencial cambiario a nivel presupuestario.
3. La primera conciliación contable – presupuestaria fue realizada durante el período 2018 resultando un negativo de Falta de Recursos por la suma de ¢144.402.631.17, misma que a solicitud de la Gerencia General debe ser ingresada al Presupuesto Extraordinario del período 2019 para que sea debidamente registrada dentro del presupuesto, utilizando concretamente según nuestro criterio la Cuenta de Superávit para realizar la aplicación respectiva. Y para la contrapartida, bajar la cuenta Mantenimiento de edificaciones en la cuantía de ¢144.402.631,17 colones.

Esta previsión de mantenimiento fue incluido en el ordinario 2019 para acondicionar la tienda #15, pero dicho proyecto en la actualidad se encuentra en fase preliminar de diseño y gestiones iniciales de autorización ante ingeniería del AIJS, por lo que la ejecución del mismo en el 2019 no será posible toda vez que la Administración ha decidido, por conveniencia comercial trasladar el proyecto para la siguiente temporada baja. Por otra parte, el proyecto se ha replanteado para ejecutarlo mediante convenio de cooperación con proveedores de conformidad con el Procedimiento para desarrollo de infraestructura en las tiendas del IMAS”.

NOTAS IMPORTANTES

En el acápite de **anexos** se puede verificar la información que respalda al Área de Administración Financiera para realizar los ajustes y variaciones que se presentan en el presente documento.

AJUSTE DE METAS/POI: Que mediante Criterio Técnico emitido por el Área de Planificación Institucional oficializado con oficio **IMAS-PE-PI-0338-2019**, mediante el cual se emiten los Criterios de los ajustes a las metas contenidas en el POI 2019 de los recursos de Inversión Social, así como el Criterio Técnico de los ajustes solicitados por las Empresas Comerciales.

RESPONSABILIDAD DEL RESPALDO DOCUMENTAL: El contenido de la documentación e información, tanto del Criterio Técnico emitido por el Área de Planificación Institucional, como los restantes documentos que respaldan las justificaciones de los ajustes realizados mediante el presente documento, es responsabilidad de las Unidades que los emitieron. Por lo tanto, el Área de Administración Financiera incorpora la documentación en el aparte de anexos, para efecto de verificación de su contenido; aparte de cumplir con los requerimientos establecidos en el Bloque de Legalidad aplicable. Además, los ajustes fueron realizados en estricto apego a los requerimientos presentados por las Unidades solicitantes.

ATENCIÓN DE LA PARTE TÉCNICA DEL BLOQUE DE LEGALIDAD APLICABLE: Las personas funcionarias que participaron en la elaboración, verificación y revisión del presente documento, dan fe de que se atendió integralmente la parte técnica del bloque de legalidad aplicable.



CUADRO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

DISMINUCIÓN DE EGRESOS		DISMINUCIÓN DE INGRESOS							
CODIGOS	PARTIDA/ SUBPARTIDA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO EMPRESAS COMERCIALES		TOTAL	CODIGOS	PARTIDA/ SUBPARTIDA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO EMPRESAS COMERCIALES		TOTAL
1.08.01	Mantenimiento de edificios y locales	206,842.97		206,842.97					
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción	1,000.00		1,000.00					
1.08.07	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	100.00		100.00					
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información	1,400.00		1,400.00					
1.08.99	Mantenimiento y reparación otros equipos	2,700.00		2,700.00					
1.09	IMPUESTOS	6,000.00		6,000.00					
1.09.03	Impuestos de patentes	5,000.00		5,000.00					
1.09.99	Otros impuestos	1,000.00		1,000.00					
1.99	SERVICIOS DIVERSOS	1,422.00		1,422.00					
1.99.05	Deducibles	500.00		500.00					
1.99.99	Otros servicios no especificados	922.00		922.00					
3	INTERESES Y COMISIONES	37,000.00		37,000.00					
3.04	COMISIONES Y OTROS GASTOS	37,000.00		37,000.00					
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio	37,000.00		37,000.00					
5	BIENES DURADEROS	385,500.00		385,500.00					
5.01	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	384,000.00		384,000.00					
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina	3,000.00		3,000.00					
5.01.05	Equipo y programas de cómputo	380,000.00		380,000.00					
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso	1,000.00		1,000.00					
5.99	BIENES DURADEROS DIVERSOS	1,500.00		1,500.00					
5.99.03	Bienes intangibles	1,500.00		1,500.00					
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	228,830.57		228,830.57					
6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	149,330.57		149,330.57					
6.01.02	Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados	149,330.57		149,330.57					
6.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	3,000.00		3,000.00					
6.02.01	Becas a Funcionarios	3,000.00		3,000.00					
6.03	PRESTACIONES	73,000.00		73,000.00					
6.03.01	Prestaciones Legales	68,000.00		68,000.00					
6.03.99	Otras Prestaciones a Terceras Personas	5,000.00		5,000.00					
6.06	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	3,500.00		3,500.00					
6.06.02	Reintegros o Devoluciones	3,500.00		3,500.00					
TOTALES		1,363,093.21		1,363,093.21	TOTALES			1,363,093.21	1,363,093.21

[Firma]
Lic. Alexander Porras Moya



Verificación técnica (incluye bloque de legalidad aplicable)

INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
ÁREA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA/PRESUPUESTO

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO No. 03-2019
ORIGEN Y APLICACION DE LOS RECURSOS
DISMINUCIÓN DE INGRESOS Y EGRESOS
(En miles de colones)

CODIGOS	DISMINUCIÓN DE EGRESOS		DISMINUCIÓN DE INGRESOS		TOTAL	CODIGOS	PARTIDA/ SUBPARTIDA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO		TOTAL
	PARTIDA/ SUBPARTIDA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO EMPRESAS COMERCIALES	PARTIDA/ SUBPARTIDA	FUENTE DE FINANCIAMIENTO EMPRESAS COMERCIALES						
0	GASTOS	1,363,093.21	1,363,093.21	INGRESOS	1,363,093.21					1,363,093.21
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	73,600.00	73,600.00	INGRESOS CORRIENTES	1,218,690.57					1,218,690.57
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	55,000.00	55,000.00	<i>Ingresos no Tributarios</i>	1,218,690.57					1,218,690.57
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	55,000.00	55,000.00	Venta de bienes	1,218,690.57					1,218,690.57
0.02.02	Recargo de funciones	5,000.00	5,000.00	Venta de bienes manufacturados	1,218,690.57					1,218,690.57
0.04	CONTRIBUCIONES PATRONALES DESARROLLO Y SEGURIDAD SOCIAL	5,000.00	5,000.00	FINANCIAMIENTO	144,402.63					144,402.63
0.04.01	Al Seguro de Salud de la C.C.S.S.	4,200.00	4,200.00	Superávit PEC	144,402.63					144,402.63
0.04.03	Al Instituto Nacional de Aprendizaje	4,000.00	4,000.00							
0.05	CONTRIBUCIONES PATRONALES A FONDOS DE PENSIONES Y OTROS	200.00	200.00							
0.05.01	Al Seguro de Pensiones de la C.C.S.S	9,400.00	9,400.00							
0.05.02	Al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	2,200.00	2,200.00							
0.05.03	Al Fondo de Capitalización Laboral	700.00	700.00							
0.05.05	A fondos administrados por entes privados	2,000.00	2,000.00							
1	SERVICIOS	4,500.00	4,500.00							
1.01	ALQUILERES	638,162.63	638,162.63							
1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos	157,000.00	157,000.00							
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	157,000.00	157,000.00							
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	31,780.00	31,780.00							
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	800.00	800.00							
1.02.03	Servicio de correo	5,000.00	5,000.00							
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	180.00	180.00							
1.02.99	Otros servicios básicos	25,000.00	25,000.00							
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	800.00	800.00							
1.03.01	Información	140,000.00	140,000.00							
1.03.02	Publicidad y propaganda	30,000.00	30,000.00							
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros	2,500.00	2,500.00							
1.03.05	Servicios aduaneros	500.00	500.00							
1.03.06	Comisiones y gastos servicios financieros y comerciales	50,000.00	50,000.00							
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información	50,000.00	50,000.00							
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	7,000.00	7,000.00							
1.04.02	Servicios jurídicos	83,957.66	83,957.66							
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales	700.00	700.00							
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos	30,000.00	30,000.00							
1.04.06	Servicios generales	257.66	257.66							
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo	3,000.00	3,000.00							
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	50,000.00	50,000.00							
1.05.01	Transporte dentro del país	5,960.00	5,960.00							
1.05.02	Viáticos dentro del país	3,000.00	3,000.00							
1.05.03	Transporte en el exterior	1,500.00	1,500.00							
1.05.04	Viáticos en el exterior	460.00	460.00							
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	1,000.00	1,000.00							
		212,042.97	212,042.97							

PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO No. 03-2019
ORIGEN Y APLICACION DE LOS RECURSOS
AUMENTOS DE INGRESOS Y EGRESOS
 (En miles de colones)

CODIGOS	APLICACION DE LOS RECURSOS					APLICACION DE LOS RECURSOS					TOTAL
	PARTIDA/ SUBPARTIDA	AUMENTO DE INGRESOS		AUMENTO DE EGRESOS			PARTIDA/ SUBPARTIDA	PROGRAMA/FUENTE DE FINANCIAMIENTO			
		RECURSOS PROPIOS	RECURSOS FODESAF	RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	TOTAL	CODIGOS		RECURSOS PROPIOS	RECURSOS FODESAF	RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	
1000000000	INGRESOS	1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19		1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19	
1100000000	INGRESOS CORRIENTES	1,003,466.61	475,010.29	33,003.29	1,511,480.19		1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19	
1100000000	Ingresos Tributarios	765,000.00	-	-	765,000.00	6.01	-	-	-	33,003.29	33,003.29
1130000000	Impuesto sobre Bienes y Servicios	765,000.00	-	-	765,000.00	6.01.01	-	-	-	33,003.29	33,003.29
1132020100	Imp. Especificos Servicios Hospedaje / Ley 9326	765,000.00	-	-	765,000.00	6.02	-	-	-	-	-
1200000000	Contribuciones Sociales	125,000.00	-	-	125,000.00	6.02.99	-	-	-	-	-
1219000000	Otras Contribuciones Sociales	125,000.00	-	-	125,000.00		-	-	-	-	-
1219030000	Cont. Patronal Instituciones Desc. no Empresa (Ley 6443)	125,000.00	-	-	125,000.00		-	-	-	-	-
1300000000	Ingresos no Tributarios	113,466.61	52,396.10	33,003.29	198,866.00		-	-	-	-	-
1320000000	Ingresos de la Propiedad	38,466.61	52,396.10	33,003.29	123,866.00		-	-	-	-	-
1323020700	Intereses y comisiones s/ prést al sector privado	38,466.61	52,396.10	33,003.29	123,866.00		-	-	-	-	-
1323030100	Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	38,466.61	52,396.10	33,003.29	123,866.00		-	-	-	-	-
1323030100	IMAS	38,466.61	52,396.10	33,003.29	123,866.00		-	-	-	-	-
1323030100	FODESAF	38,466.61	52,396.10	33,003.29	123,866.00		-	-	-	-	-
1323030100	Gobierno Central	38,466.61	52,396.10	33,003.29	123,866.00		-	-	-	-	-
1340000000	INTERESES MORATORIOS	75,000.00	-	-	75,000.00		-	-	-	-	-
1341000000	Por atrasos en pago de impuestos	75,000.00	-	-	75,000.00		-	-	-	-	-
1410000000	Del Sector Público	422,614.19	198,877.27	198,877.27	819,368.73		-	-	-	-	-
1412000000	FODESAF Recursos de Ley 8783	422,614.19	198,877.27	198,877.27	819,368.73		-	-	-	-	-
1412000000	FODESAF Recursos Inciso H	12,429.83	12,429.83	12,429.83	37,388.50		-	-	-	-	-
1412000000	FODESAF Recursos Inciso K	12,429.83	12,429.83	12,429.83	37,388.50		-	-	-	-	-
1412000000	Red de Cuido Recursos de Ley 9220	198,877.27	198,877.27	198,877.27	396,754.54		-	-	-	-	-
3000000000	FINANCIAMIENTO	355,465.00	-	-	355,465.00		-	-	-	-	-
3000000000	Superávít Recursos Propios IMAS	355,465.00	-	-	355,465.00		-	-	-	-	-
3310000000	TOTALES	1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19	TOTALES	1,358,931.61	475,010.29	33,003.29	1,866,945.19	

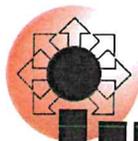
Verificación técnica (incluye bloque de legalidad aplicable)

Lic. Alexander Porras
 PROFESIONAL RESPONSAB
 UNIDAD DE PRESUPUESTO





DOCUMENTACIÓN RESPALDO



imas

0013

Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202-4153 // 2202-4154

Fax (506) 2202-4155

Apartado postal 6213-1000

24 de septiembre de 2019
IMAS-SGDS-1486-2019

Señores
Área de Planificación Institucional
Su oficina

ASUNTO: Solicitud de Criterio Técnico y Ajuste de Metas POI 2019, Presupuesto Extraordinario 03-2019.

Estimados señores:

Reciba un cordial saludo. Actualmente la institución esta realizando el Presupuesto Extraordinario 03-2019 en el cual se incorporarán recursos de la reestimación de ingresos y recursos adicionales comunicados por FODESAF mediante oficio **MTSS-DMT-OF-1272-2019**. La distribución de estos recursos será conforme a los siguientes oficios de **IMAS-SGDS-ABF-0252-2019** y **IMAS-SGDS-ADSE-355-2019**. Del Área de Bienestar Familiar y el Área de Desarrollo socio Educativo.

Recursos propios

Avancemos ¢1,358,931,609.86

Acorde a oficio **IMAS-SGDS-ADSE-355-2019** del Área de Desarrollo Socioeducativo es necesario contar con recursos adicionales en este beneficio por las siguientes razones:

"Tomando en consideración la ejecución del beneficio Avancemos mediante la generación masiva de resoluciones (PROSI) que se llevó a cabo en el mes de enero. El presupuesto asignado para la ejecución del beneficio durante este periodo ha sido comprometido en su mayoría, en las resoluciones generadas mediante este proceso y que cubría el otorgamiento del beneficio durante el I semestre del año para 176.334 personas estudiantes comprometiendo un presupuesto de ¢34,256,690,000 (treinta y cuatro mil doscientos cincuenta y seis millones seiscientos noventa mil colones). Adicionalmente las personas profesionales de las Unidades Locales han realizado operativos para la identificación de

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza. Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:

http://www.imas.co.cr/servicios_linea/administración_tributaria/deudas_patrones.html



IMAS

Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202-4153 // 2202-4154

Fax (506) 2202-4155

Apartado postal 6213-1000

Subgerencia de Desarrollo Social, **IMAS-SGDS-1486-2019**

Página 2 de 4

población que no contaba con dicho beneficio, así como la valoración de las personas referidas por el FONABE y la extensión del beneficio por el resto del año.

En el mes de junio se realizó el II proceso de generación masiva de resoluciones (PROSI), en la cual con el presupuesto disponible fue posible realizar los trámites hasta el mes noviembre, por lo que se requiere contar con presupuesto adicional para la ampliación de cobertura por el mes faltante del presente año."

"Es necesario mencionar, que la atención que han realizado las Unidades Locales de Desarrollo Social (ULDS) se orienta prioritariamente a la valoración de la demanda de atención de casos nuevos para el otorgamiento, inclusive dentro de la programación local con el SACI tienen citas asignadas para la atención de solicitudes de Avancemos hasta el III Trimestre e inicios del IV trimestre del año, lo cual evidencia que la demanda continúa."

"Por lo anterior, se requieren recursos para la atención del compromiso institucional respecto a la continuidad del otorgamiento del beneficio TMC Avancemos a la población que ya está siendo atendida, asegurándole el giro por todo el año. Actualmente con el Presupuesto extraordinario se podría contar con un monto de ₡1,358,931,609.86 recursos que vendrían a ayudar a solventar parte de esta necesidad."

Recursos Provenientes de FODESAF

En relación con el ingreso de recursos adicionales de parte del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, de conformidad con el oficio **MTSS-DMT-OF-1272-2019** por el monto de **₡422,614,193.82**, junto con recursos producto de reintegros en efectivo por el monto de **₡52,396,100.49**, a continuación, se indica la distribución y justificación respectiva:

Los **₡475,010,294.31**, serán distribuidos de la siguiente forma acorde al oficio **IMAS-SGDS-ABF-0252-2019**.

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:

http://www.imas.co.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/leudas_patrones.html



0014

imas

Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202-4153 // 2202-4154

Fax (506) 2202-4155

Apartado postal 6213-1000

Subgerencia de Desarrollo Social, IMAS-SGDS-1486-2019

Página 3 de 4

“Atención a familias €251,273,368.17 (Recursos FODESAF)

Estos recursos serán utilizados en dicho beneficio, con el fin de atender la lista de espera de aquellas familias en condición de pobreza extrema y pobreza que requieren el otorgamiento de un subsidio para mejorar sus condiciones de vida, mediante la satisfacción de necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda, entre otros y que se encuentran en lista de espera para el otorgamiento de este beneficio por no contar con el presupuesto suficiente. El monto asignado para la atención de las familias de la demanda será de €50.000 por un periodo de 3 meses.

Cuidado y Desarrollo Infantil €198,877,267.68 (Recursos FODESAF)

Como parte de los compromisos adquiridos con la niñez, la presente Administración ha establecido dentro sus metas, el reforzar la Red de Cuido y Desarrollo Infantil; adicionalmente en coordinación con las Áreas Regionales de Desarrollo Social, se ha dado un seguimiento estricto al cumplimiento de la programación presupuestaria, fortaleciendo la cantidad de centros que brindan atención a la niñez, proactivamente se han mejorado las líneas de coordinación interinstitucional con las otras instituciones participantes de la Red como un sistema, a efecto de facilitar el acceso a los recursos y brindar a las familias en condición de pobreza y pobreza extrema que lo requieren el beneficio de Cuidado y Desarrollo Infantil. Estos recursos son para cubrir la atención de nuevos niños y niñas, actualmente las ARDS ya poseen citas asignadas en el sistema SACI a familias que solicitan que solicitan el beneficio.

Asignación Familiar Inciso H €12,429,829.23 (Recursos FODESAF)

Estos recursos serán utilizados para aumentar la cantidad de familias de personas trabajadoras de bajos ingresos que cumplan con el perfil definido en el Decreto respectivo.

Prestación Alimentaria Inciso K €12,429,829.23 (Recursos FODESAF)

Estos recursos serán utilizados para aumentar la cantidad de atención de personas jóvenes egresadas de las alternativas operadas o supervisadas por el Patronato Nacional de la Infancia, que presentan débiles o nulas redes de apoyo familiar, y factores agravantes y de riesgo para su desarrollo.”

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:

http://www.imas.go.cr/servicios/linea/administracion/tributaria/taudas_patrones.html



Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202-4153 // 2202-4154

Fax (506) 2202-4155

Apartado postal 6213-1000

Subgerencia de Desarrollo Social, **IMAS-SGDS-1486-2019**

Página 4 de 4

Un resumen de los recursos es:

Detalle	Fuente	
	Fodesaf	IMAS
Recursos Reestimación de ingresos		
Atención a Familias - Fodesaf	52,396,100.49	
Avancemos		1,358,931,609.86
Recursos Adicionales oficio MTSS-DMT-OF-1272-2019		
Atención a Familias - Fodesaf	198,877,267.68	
Asignación Familiar inciso H	12,429,829.23	
Prestación Alimentaria inciso K	12,429,829.23	
Cuidado y Desarrollo Infantil recursos LEY	198,877,267.68	
Subtotal	422,614,193.82	0.00
TOTAL	475,010,294.31	1,358,931,609.86

Agradeciendo de antemano su colaboración con el diseño de las metas para los recursos a utilizar.

Sin otro particular, suscribe cordialmente,

Máster Marlene Oviedo Alfaro
Subgerenta
SUGERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL



MOA-DSS

Anexos: 3

- C. MBA. Juan Luis Bermudez Madriz, Presidente Ejecutivo, Presidencia Ejecutiva (Copia Informativa)
Lic. Juan Carlos Laclé Mora, Gerente General a.i, Gerencia General (Copia Informativa)
MBA. Luz María Chacón León, Subgerenta, Subgerencia de Soporte Administrativo (Copia Informativa)
Licda. Kattia Torres Rojas, Jefa a.i, Área de Administración Financiera (Copia Informativa)
Lic. Alexander Porras Moya, Jefe, Unidad de Presupuesto (Copia Informativa)
Lic. Diego Salazar Sánchez, Asistente, Subgerencia de Desarrollo Social (Copia Informativa)
Archivo

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:

http://www.imas.co.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/leudas_patronos.html



24 de setiembre de 2019
IMAS-SGDS-ADSE-355-2019

Señora
Marlen Oviedo Alfaro
Subgerenta
Subgerencia de Desarrollo Social

Asunto: Recursos Avancemos Presupuesto Extraordinario 03-2019.

Estimada señora:

Reciban un cordial saludo. Actualmente la institución requiere contar con recursos en el beneficio Avancemos, por lo cual se requiere con recursos del Presupuesto Extraordinario fortalecer este beneficio por lo siguiente:

Tomando en consideración la ejecución del beneficio Avancemos mediante la generación masiva de resoluciones (PROSI) que se llevó a cabo en el mes de enero. El presupuesto asignado para la ejecución del beneficio durante este periodo ha sido comprometido en su mayoría, en las resoluciones generadas mediante este proceso y que cubría el otorgamiento del beneficio durante el I semestre del año para 176.334 personas estudiantes comprometiendo un presupuesto de ¢ 34,256,690,000 (treinta y cuatro mil doscientos cincuenta y seis millones seiscientos noventa mil colones). Adicionalmente las personas profesionales de las Unidades Locales han realizado operativos para la identificación de población que no contaba con dicho beneficio, así como la valoración de las personas referidas por el FONABE y la extensión del beneficio por el resto del año.

En el mes de junio se realizó el II proceso de generación masiva de resoluciones (PROSI), en la cual con el presupuesto disponible fue posible realizar los trámites hasta el mes noviembre, por lo que se requiere contar con presupuesto adicional para la ampliación de cobertura por el mes faltante del presente año.

Del presupuesto ajustado para el presente año de ¢69,328,092,484.00 ya se ha ejecutado un monto de ¢33,410,043,000.00 y existen compromisos por ¢33,411,945,000.00, existiendo únicamente un disponible de ¢2,506,104,484.00. De este disponible, las Áreas Regionales de Desarrollo Social aún se encuentran realizando trámites con respecto a población que presenta diversas situaciones asociadas al no giro del beneficio, como por ejemplo la no continuidad del beneficio durante el segundo semestre.

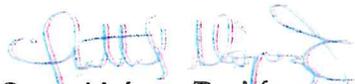
Área de Desarrollo Socio Educativo, IMAS-SGDS-ADSE-355-2019
Página 2 de 2

Es necesario mencionar, que la atención que han realizado las Unidades Locales de Desarrollo Social (ULDS) se orienta prioritariamente a la valoración de la demanda de atención y valoración de casos nuevos para el otorgamiento, inclusive dentro de la programación local con el SACI tienen citas asignadas para la atención de solicitudes de Avancemos hasta el III trimestre e inicios del IV trimestre del año, lo cual evidencia que la demanda continúa.

Además, se debe señalar que dentro de la población referida por el FONABE en la base de datos trasladada como definitiva en el mes de junio, mediante el oficio FONABE-DE-286-2019 se identifican alrededor de 11.000 personas estudiantes que corresponden a educación secundaria, para las cuales se realizó la resolución del beneficio de Avancemos, lo cual implicó el compromiso de mayor cantidad de recursos de este beneficio.

Por lo anterior, se requieren recursos para la atención del compromiso institucional respecto a la continuidad del otorgamiento del beneficio TMC Avancemos a la población que ya está siendo atendida, asegurándole el giro por todo el año. Actualmente con el Presupuesto extraordinario se podría contar con un monto de ₡1,358,931,609.86 recursos que vendrían a ayudar a solventar parte de esta necesidad.

Sin otro particular, suscribe cordialmente.



Grettel López Rodríguez
Coordinadora
Área Desarrollo Socioeducativo

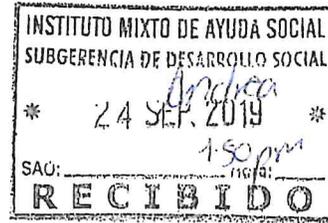


glr.

c. Archivo.

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.
Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:

0016



24 de Setiembre del 2019
IMAS-SGDS-ABF-0252-2019

Máster
Marlene Oviedo Alfaro, Subgerenta
Subgerencia de Desarrollo Social
Instituto Mixto de Ayuda Social

ASUNTO: Recursos adicionales Presupuesto Extraordinario 03-2019

Estimada señora:

Reciba un cordial saludo. Con ocasión del **Presupuesto Extraordinario 03-2019**, en el cual se incorporan recursos adicionales comunicados por FODESAF mediante oficio **MTSS-DMT-OF-1272-2019**, y recursos por ingresos de interés, se establecen las siguientes justificaciones:

Atención a familias \$251,273,368.17 (Recursos FODESAF)

Estos recursos serán utilizados en dicho beneficio, con el fin de atender la lista de espera de aquellas familias en condición de pobreza extrema y pobreza que requieren el otorgamiento de un subsidio para mejorar sus condiciones de vida, mediante la satisfacción de necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda, entre otros y que se encuentran en lista de espera para el otorgamiento de este beneficio por no contar con el presupuesto suficiente. El monto asignado para la atención de las familias de la demanda será de \$50.000 por un periodo de 3 meses.

Cuidado y Desarrollo Infantil \$198,877,267.68 (Recursos FODESAF)

Como parte de los compromisos adquiridos con la niñez, la presente Administración ha establecido dentro sus metas, el reforzar la Red de Cuido y Desarrollo Infantil; adicionalmente en coordinación con las Áreas Regionales de Desarrollo Social, se ha dado un seguimiento estricto al cumplimiento de la programación presupuestaria, fortaleciendo la cantidad de centros que brindan atención a la niñez, proactivamente se han mejorado las líneas de coordinación interinstitucional con las otras instituciones participantes de la Red como un sistema, a efecto de facilitar el acceso a los recursos y brindar a las familias en condición de pobreza y pobreza extrema que lo requieren el beneficio de Cuidado y Desarrollo Infantil. Estos recursos son para cubrir la atención de nuevos niños y niñas, actualmente las ARDS ya poseen citas asignadas en el sistema SACI a familias que solicitan que solicitan el beneficio.



Área de Bienestar Familiar, Apartado Postal 6213-1000
Página. 2 de 2

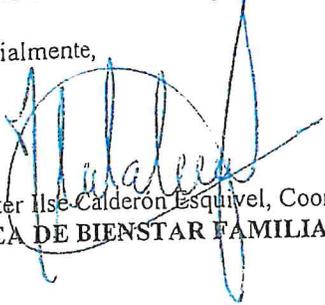
Asignación Familiar Inciso H \$12,429,829.23 (Recursos FODESAF)

Estos recursos serán utilizados para aumentar la cantidad de familias de personas trabajadoras de bajos ingresos que cumplan con el perfil definido en el Decreto respectivo.

Prestación Alimentaria Inciso K \$12,429,829.23 (Recursos FODESAF)

Estos recursos serán utilizados para aumentar la cantidad de atención de personas jóvenes egresadas de las alternativas operadas o supervisadas por el Patronato Nacional de la Infancia, que presenta débiles o nulas redes de apoyo familiar, y factores agravantes y de riesgo para su desarrollo.

Cordialmente,


Máster Ilse Calderón Esquivel, Coordinadora
ÁREA DE BIENSTAR FAMILIAR



ICE/dss/ycj

C. Archivo



0017

STEVEN NÚÑEZ RÍMOLA

09 de setiembre del 2019
MTSS-DMT-OF-1272-2019

Señor
Juan Luis Bermúdez Madriz
Presidente Ejecutivo
Instituto Mixto de Ayuda Social

ASUNTO: Asignación de recursos.

Estimado señor:

Me dirijo a usted, para comunicar que el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) en su Presupuesto Extraordinario N° 2-2019, le está asignando una transferencia de recursos para esa Institución por ¢422.614.193.82, según el siguiente detalle:

- | | |
|--------------------------------|-----------------|
| - Protección Familiar | ¢198.877.267.68 |
| - Red de Cuido | ¢198.877.267.68 |
| - Prestación Alimentaria | ¢12.429.829.23 |
| - Aporte de Dinero en Efectivo | ¢12.429.829.23 |

De lo anterior, se desprende que esa institución debe de proceder a elaborar el presupuesto extraordinario, con el fin de realizar los ajustes presupuestarios correspondientes, de conformidad con los “Lineamientos generales de los programas sociales financiados por el Fodesaf”, así como la “Guía de formulación de los programas sociales a ser financiados por el Fodesaf” y remitirlo a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y posteriormente a la Contraloría General de la República.

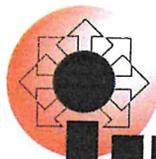
Atentamente,

STEVEN NÚÑEZ
RIMOLA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
STEVEN NÚÑEZ RIMOLA (FIRMA)
Fecha: 2019.09.10 20:53:10
-06'00'

Steven Núñez Rímola
MINISTRO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL

- C. Sr. Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, IMAS
Sra. Silvia Morales Jiménez, Área Administrativa Financiera, IMAS
Sr. Greivin Hernández González, Director General, Fodesaf
Sr. Jorge Rodríguez Barrantes, Jefe Presupuesto, Fodesaf
Archivo



0018

imas

Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202-4247 // 2202-4248

Fax (506) 2224-6386

Apartado postal 6213-1000

gerenciageneral@imas.go.cr



11 de setiembre del 2019

IMAS-GG-2162-2019

Mba. Luz María Chacón

Subgerenta, Subgerencia de Soporte Administrativo

Licda. Katty Torres Rojas

Jefe a.i. , Área de Administración Financiera

Lic. Alexander Porras Moya

Jefe a.i. Unidad de Presupuesto

Asunto: MTSS-DMT-OF-1272-2019 Asignación de recursos FODESAF

Estimadas señoras y señor:

Se remite el oficio MTSS-DMT-OF-1272-2019 de fecha 09 de setiembre del 2019 suscrito por el señor Steven Nuñez Rimola, Ministro de Trabajo y Seguridad Social, en el cual comunica la asignación de recursos para el IMAS por $\text{Q}422.614.193.82$, esto con el fin de que procedan a elaborar el presupuesto extraordinario correspondiente en acatamiento a la normativa que rige dicha materia.

Cordialmente;



Msc. Juan Carlos Laclé Mora
Gerente General a.i.

Marce

- C. Presidencia Ejecutiva (copia informativa)
Planificación Institucional (copia informativa)
Subgerencia Desarrollo Social (copia informativa)
Archivo

12SEP2019PM1:11

IMAS-CORRESPONDENCIA



0019



09 de setiembre del 2019
MTSS-DMT-OF-1272-2019

Señor
Juan Luis Bermúdez Madriz
Presidente Ejecutivo
Instituto Mixto de Ayuda Social

ASUNTO: Asignación de recursos.

Estimado señor:

Me dirijo a usted, para comunicar que el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Fodesaf) en su Presupuesto Extraordinario N° 2-2019, le está asignando una transferencia de recursos para esa Institución por ₡422.614.193.82, según el siguiente detalle:

- | | |
|--------------------------------|-----------------|
| - Protección Familiar | ₡198.877.267.68 |
| - Red de Cuido | ₡198.877.267.68 |
| - Prestación Alimentaria | ₡12.429.829.23 |
| - Aporte de Dinero en Efectivo | ₡12.429.829.23 |

De lo anterior, se desprende que esa institución debe de proceder a elaborar el presupuesto extraordinario, con el fin de realizar los ajustes presupuestarios correspondientes, de conformidad con los "Lineamientos generales de los programas sociales financiados por el Fodesaf", así como la "Guía de formulación de los programas sociales a ser financiados por el Fodesaf" y remitirlo a la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares y posteriormente a la Contraloría General de la República.

Atentamente,

STEVEN NUÑEZ
RIMOLA (FIRMA)

Firmado digitalmente por
STEVEN NUÑEZ RIMOLA (FIRMA)
Fecha: 2019.09.10 20:53:10
-06'00'

Steven Núñez Rímola
MINISTRO DE TRABAJO Y SEGURIDAD SOCIAL

- C. Sr. Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General, IMAS
Sra. Silvia Morales Jiménez, Área Administrativa Financiera, IMAS
Sr. Greivin Hernández González, Director General, Fodesaf
Sr. Jorge Rodríguez Barrantes, Jefe Presupuesto, Fodesaf
Archivo

0020



Teléfono (506) 2202-4226

Fax 2202-4080

Correo: mnaranjo@imas.go.cr

Apartado postal 6213-1000

11 de junio de 2019

IMAS-SGGR-ACR-AT-346-06-2019

Señor
Alexander Porras Moya
Jefe de Presupuesto

Señor
Juan Carlos Laclé Mora
Jefe de Planificación



Asunto: Reestimación de ingresos periodo 2019

Estimados señores:

En atención a los ingresos presupuestados para el año 2019, se ha procedido a realizar un análisis del comportamiento del primer cuatrimestre del presente año, concluyendo una reestimación de estos según el siguiente cuadro:

Concepto	Monto POI y Presupuesto 2019	Monto Reestimado anual 2019	Monto a Incorporar al Presupuesto 2019
4760	31,900,000,000.00	31,900,000,000.00	-
6443	5,600,000,000.00	5,725,000,000.00	125,000,000.00
9326	955,000,000.00	1,720,000,000.00	765,000,000.00
multas	150,000,000.00	225,000,000.00	75,000,000.00
Totales	38,605,000,000.00	39,570,000,000.00	965,000,000.00

En colones corrientes

El monto de €965,000,000.00, representa un incremento del 2.5% del monto proyectado para el año 2019.

Por lo antes expuesto, respetuosamente se le solicita al Área de Planificación, emitir criterio sobre la modificación de metas y a la Unidad de Presupuesto considerar esta información para que sea incorporada en el próximo presupuesto extraordinario.

Sin otro particular suscriben



Licda. Maricela Blanco Vado
Jefa, Unidad Administración Tributaria

C. Lic. Gerardo Alvarado Blanco, Gerente General
Licda. Carol Arauz, Planificación
Archivo.

MBV/MNR

MBA. Geovanny Cambronero Herrera
Sub Gerente Gestión de Recursos

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:

http://www.imas.go.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/deudas_patronos.html

0021



Teléfono (506) 2202-4220
Apartado postal 6213-1000
hgarcia@imas.go.cr



26 de agosto de 2019
IMAS-SGGR-388-2019

Señor
Alexander Porras Moya
Jefe Unidad de Presupuesto

Señora
Marlene Oviedo Alfaro
Jefe Area de Planificación Institucional

Señor
Ramón Alvarado Gutiérrez
Jefe Área de Proveeduría Institucional

Asunto: Ajuste al presupuesto 2019 a causa de la diferencia en la conciliación contable-presupuestaria del periodo 2018. Ref. Oficios IMAS-GG-1841-2019, IMAS-GG-1837-2019, IMAS-GG-1550-2019.

Estimada señora y Estimados señores:

Reciban un cordial saludo.

1. En atención a la recomendación emitida por la Auditoría Externa 2018 en el informe de liquidación presupuestaria que versa sobre diferencia identificada en la conciliación contable presupuestaria efectuada por el Área de Empresas Comerciales al cierre del periodo al 31 de Diciembre de 2018.
2. En cumplimiento del Plan de Trabajo incorporado al acuerdo del Consejo Directivo CD-285-07-2019, en lo que respecta a la acción 2.

Se procede a informar lo siguiente:

- a. La Unidad de Coordinación Administrativa de Empresas Comerciales efectuó el análisis correspondiente, determinando que debido a que en dicho programa no se había practicado en el pasado dicha conciliación y el resultado obtenido al 31 de diciembre de 2019 acumula cuantías originadas principalmente por diferenciales cambiarios, es menester efectuar el ajuste correspondiente.

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:
http://www.imas.go.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/deudas_patronos.html



Teléfono (506) 2202-4220
Apartado postal 6213-1000
hgarcia@imas.go.cr

SUBGERENCIA DE GESTION DE RECURSOS, IMAS-SGGR-388-2019

Pág. 2 de 3

- b. Debido a la falta de precisión de la recomendación efectuada por la Auditoría Externa, en cuanto a detallar el movimiento o registro a efectuar, fue necesario realizar varias consultas a través de la Unidad de Presupuesto, determinándose que a nivel técnico la subpartida de registro presupuestario que se afectará es el superávit específico DEC de periodo 2018 por la cuantía de ¢144.402.631,17 colones.
- c. La suma anterior indicada, será disminuida de la subpartida de mantenimiento a edificios, línea de programación previsión presupuestaria para acondicionar la tienda #15, incorporada al Plan Anual de Adquisiciones. Toda vez que por razones de conveniencia comercial esa tienda se encuentra en fase de diseño y planos y se remodelará en la temporada baja del 2020, ya que con la apertura del ala oeste del Aeropuerto Internacional Juan Santamaría la tendencia de ventas en la tienda viene en aumento y cerrarla bajo esas circunstancias impactaría negativamente el negocio.
- d. Lo expuesto se fundamenta en el oficio IMAS-SGGR-AEC-929-2019.

Por lo tanto, se solicita:

- i. A la Unidad de Presupuesto: Incorporar al Presupuesto Extraordinario 03-2019, lo siguiente:

3.3.2.0.00.00	Superávit Específico DEC	¢144.402.631,17	Disminución
1.08.01	Mantenimiento edificios	¢144.402.631,17	Disminución

Según las explicaciones brindadas.

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:
http://www.imas.go.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/deudas_patronos.html



Teléfono (506) 2202-4220
Apartado postal 6213-1000
hgarcia@imas.go.cr

SUBGERENCIA DE GESTION DE RECURSOS, IMAS-SGGR-388-2019

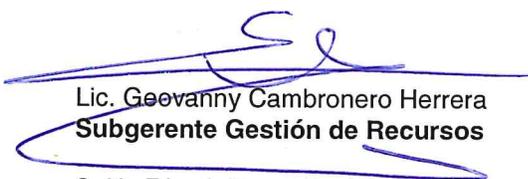
Pág. 3 de 3

- ii. Al Área de Planificación Institucional: Emitir criterio de afectación de metas y remitir copia del mismo a la Unidad de Presupuesto para su incorporación de soporte al punto anterior. Valga indicar que en el POI-POGE 2019 el acondicionamiento de la tienda #15 es una actividad prevista que incorpora presupuesto; no obstante, según se ha expuesto el proyecto se ejecutará en temporada baja del periodo 2020 y así se ha previsto en la formulación POI-POGE 2020. Ya que como se ha indicado ejecutar el proyecto en este periodo incidiría negativamente en las ventas, ya que durante este año se experimenta una variación en el comportamiento de las ventas de manera positiva en la tienda #15 aspecto que es menester aprovechar.
- iii. Al Área de Proveeduría Institucional: Efectuar las modificaciones al Plan Anual de Adquisiciones 2019, para excluir del Programa de Empresas Comerciales la línea de programación remodelación de la tienda #15, ya que conforme se ha explicado el proyecto continuará en fases preliminares o preparativos durante el 2019 y se ejecutará en el periodo 2020.

No se omite agradecer a las unidades técnicas el apoyo brindado y la colaboración sobre las acciones subsiguientes requeridas.

Finalmente se indica que se adjuntan los oficios IMAS-SGGR-AEC-929-2019 y AEC-820-07-2019 que dan sustento técnico.

Atentamente,


Lic. Geovanny Cambrero Herrera
Subgerente Gestión de Recursos

- C. Lic. Edgardo Herrera Ramírez, **Auditor General**
Lic. Juan Carlos Laclé Mora, **Gerente General**
Licda. Luz María Chacón León, **Subgerenta de Soporte Administrativo**
Lic. Melchor Marcos Hurtado, **Administrador General E.C.**
Licda. Mauricio Pana Solano, **Jefe Unidad de Coordinación Administrativa**
Archivo.



Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:
http://www.imas.go.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/deudas_patronos.html

0023



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr

Alajuela, 23 de Agosto de 2019
IMAS-SGGR-AEC-929-2019

MASTER:
Geovanni Cambronero Herrera
Sub Gerente Gestión de Recursos
Instituto Mixto de Ayuda Social

Asunto: AJUSTE PRESUPUESTARIO PERÍODO 2018. INCLUSIÓN COMO SUPERÁVIT EN PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 2019 MONTO RESULTANTE DE HALLAZGO DE AUDITORÍA PERÍODO 2018.

Estimado Licenciado:

Reciba un cordial saludo y a la vez nos permitimos indicarle a su persona que para realizar el ajuste de la diferencia en contra resultante de la conciliación Contable Presupuestaria correspondiente al período 2018, nuestra sugerencia es que el mismo sea debitado del superávit del período y que sea considerado dentro del Presupuesto Extraordinario período 2019. La suma asciende a un monto de ¢144.402.631.17. esto por cuanto se brindan la explicación respectiva sobre dicha diferencia:

1. Empresas Comerciales durante sus años de trabajo, nunca había realizado una conciliación contable – presupuestaria. Esto conlleva más de veinte años durante los cuales no se realizó una conciliación contable presupuestaria en empresas comerciales.
2. Es de uso común la compra y venta de productos en moneda extranjera sin que a lo largo de los años se haya considerado un eventual diferencial cambiario a nivel presupuestario.



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr

- La primera conciliación contable – presupuestaria fue realizada durante el período 2018 resultando un negativo de Falta de Recursos por la suma de ¢144.402.631.17, misma que a solicitud de la Gerencia General debe ser ingresada al Presupuesto Extraordinario del período 2019 para que sea debidamente registrada dentro del presupuesto, utilizando concretamente según nuestro criterio la Cuenta de Superávit para realizar la aplicación respectiva. Y para la contrapartida, rebajar la cuenta Mantenimiento de edificaciones en la cuantía de ¢144.402.631,17 colones.

Esta previsión de mantenimiento fue incluido en el ordinario 2019 para acondicionar la tienda #15, pero dicho proyecto en la actualidad se encuentra en fase preliminar de diseño y gestiones iniciales de autorización ante ingeniería del AIJS, por lo que la ejecución del mismo en el 2019 no será posible toda vez que la Administración ha decidido, por conveniencia comercial trasladar el proyecto para la siguiente temporada baja. Por otra parte, el proyecto se ha replanteado para ejecutarlo mediante convenio de cooperación con proveedores de conformidad con el Procedimiento para desarrollo de infraestructura en las tiendas del IMAS.

Para efectos de Planificación Institucional, sírvanse hacer análisis del presupuesto inicial trazado y si esta solicitud de Empresas comerciales afecta las metas que están trazadas a nivel institucional

Atentamente,

Mauricio E. Pana Solano
Jefe Unidad Coord. Administrativa.

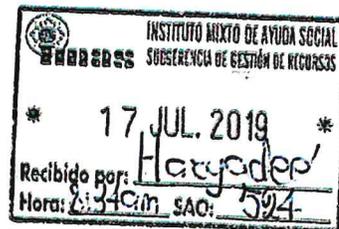
Mejchor Marcos Hurtado
Administrador General

C: Archivo.

0025



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr



Alajuela, 15 de Julio de 2019
AEC N° 820-07-2019

Señor:
Geovanni Cambronero Herrera.
Sub Gerente Gestión de Recursos.
Instituto Mixto de Ayuda Social

Asunto: AJUSTES PRESUPUESTARIOS PERÍODO 2018. INCLUSIÓN EN PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO MONTO RESULTANTE DE HALLAZGO DE AUDITORÍA PERÍODO 2018.

Estimado Licenciado:

Reciba un cordial saludo y a la vez me permito remitir para su estimable consideración la sugerencia de ajuste presupuestario para el período 2018 y que sea considerado dentro del Presupuesto Extraordinario período 2019 la suma de \$144.402.631.17, esto por cuanto se brindan la explicación respectiva sobre dicha diferencia:

Diferencial Cambiario:

1. Empresas Comerciales durante sus años de trabajo, nunca había realizado una conciliación contable – presupuestaria.
2. Es de uso común la compra y venta de productos en moneda extranjera sin que a lo largo de los años se haya considerado un eventual diferencial cambiario a nivel presupuestario.
3. Para el período 2018 se realiza la primera conciliación contable – presupuestaria brindando un resultado negativo de Falta de Recursos por la suma de \$144.402.631.17, misma que a solicitud de la Gerencia General debe ser ingresada al Presupuesto Extraordinario del período 2019 para que sea debidamente registrada dentro del presupuesto.

Para efectos de Planificación Institucional, sírvanse hacer análisis del presupuesto inicial trazado y si esta solicitud de Empresas comerciales afecta las metas que están trazadas a nivel institucional

Atentamente,

Mauricio E. Pana Solano
Jefe Unidad Coord. Administrativa

Melcher Marcos Hurtado
Administrador General

C: Gerencia General. Contabilidad Institucional. Financiero. Presupuesto. Archivo.



0026



Teléfono (506) 2202-4220
Apartado postal 6213-1000
hgarcia@imas.go.cr

02 de setiembre de 2019
IMAS-SGGR-400-2019

Señor
Alexander Porras Moya
Jefe Unidad de Presupuesto

Señora
Marlene Oviedo Alfaro
Jefe Area de Planificación Institucional



Asunto: Oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019 Restimación de las ventas E.C.

Estimado señor y Estimada señora:

Reciban un cordial saludo.

Sírvase encontrar adjunto la reestimación de las ventas de Empresas Comerciales correspondiente al presupuesto y al POI 2019, a los efectos que se proceda con las tramitaciones correspondientes.

1. Al Área de Planificación Institucional: Se le solicita el análisis y emisión de criterio técnico sobre afectación de metas y su respectiva comunicación a la Unidad de Presupuesto para que se tenga como soporte para el trámite de presupuesto extraordinario, así como proceder a ajustar al monto indicado la estimación de ventas del periodo 2019 establecido en el producto 64.1 ventas de Empresas Comerciales incrementadas para que el monto de la meta sea ¢18.716.325.426
2. A la Unidad de Presupuesto: Se le solicita incorporar la información contenida en el oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019 en el próximo presupuesto extraordinario, de tal manera que se ajusten los ingresos y los gastos correspondientes en compensación.

Atentamente,


Lic. Geovanny Cambronero Herrera
Subgerente Gestión de Recursos

C. Licda. Luz María Chacón León, Subgerenta de Soporte Administrativa (copia informativa)
Licda. Katty Torres Rojas, Jefe Area Financiera (copia informativa)
Archivo



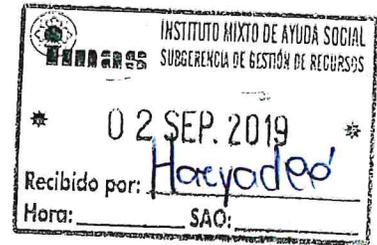
Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:
http://www.imas.go.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/deudas_patronos.html

0027



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr



2 de setiembre de 2019
IMAS-SGGR-AEC-837-2019

Señor
~~Geovanny Cambronero Herrera~~
Subgerente Gestión de Recursos

ASUNTO: Reestimación de las ventas del periodo 2019 y ajuste a las subpartidas de gasto del Presupuesto 2019

Estimado señor:

Seguidamente se detalla el replanteamiento de los ingresos para el periodo 2019, de enero a agosto ventas reales en colones, de setiembre a diciembre ventas proyectadas, se brinda las justificaciones pertinentes y se establecen los gastos que ajustarán para compensar la disminución de las ventas.

I. Disminución de los ingresos según reestimación de las Ventas 2019:

MESES DEL PERIODO 2019	MONTO VENTAS PROYECCIÓN 2019 (en colones)	MONTO VENTAS REESTIMACIÓN 2019 (en colones)	DIFERENCIA (en colones)
ENERO	1 831 168 000	1 689 372 102	141 795 898
FEBRERO	1 595 190 000	1 529 170 956	66 019 044
MARZO	1 760 875 000	1 594 232 830	166 642 170
ABRIL	1 654 393 000	1 569 692 209	84 700 791
MAYO	1 510 257 000	1 489 308 894	20 948 106
JUNIO	1 494 956 000	1 378 175 180	116 780 820
JULIO	1 625 975 000	1 479 474 974	146 500 026
AGOSTO	1 479 354 000	1 388 387 139	90 966 861
SEPTIEMBRE	1 545 415 000	1 283 792 637	261 622 363
OCTUBRE	1 689 199 000	1 417 598 254	271 600 746
NOVIEMBRE	1 753 421 000	1 757 339 560	-3 918 560
DICIEMBRE	1 994 813 000	2 139 780 691	-144 967 691
TOTALES EN COLONES	19 935 016 000	18 716 325 426	1 218 690 574

Monto de las ventas a disminuir:

1.3.1.1.04.00 Ventas de bienes manufacturados @ 1 218 690 574.



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr

Justificación:

- Se acusa el efecto de la competencia creada a partir de la asignación por parte de AERIS, de los espacios preferentes a otra empresa, que capta a los pasajeros en la zona de salidas del Aeropuerto Internacional Juan Santamaría inmediatamente después de pasar el control de Migración, y antes de que puedan llegar a nuestras tiendas.
- Se acusa también un efecto similar en el Aeropuerto Internacional Daniel Oduber, puesto que Coriport ha entregado a una empresa competidora, un espacio preferente ubicado a la entrada de la terminal y superior en más del 400 por ciento al que dispone el IMAS, que está en la peor ubicación de todo el aeropuerto.
- Contracción económica del consumo por parte del mercado local, que representa el 35 por ciento de los consumidores totales en nuestras tiendas.
- Disminución del tipo de cambio con respecto a la estimación con la que se formuló el presupuesto 2019, lo que implica que las mismas ventas en dólares expresadas contablemente en colones implican montos menores, afectando la relación proyección venta alcanzada en colones.
- El efecto negativo en la Tienda 19, como consecuencia de la apertura de la nueva Tienda 13, ha sido más grande del esperado.
- A pesar de lo anterior, hay un crecimiento esperado del 11% en conjunto para el año.

II. Disminución de los GASTOS:

Según criterio técnico del Área de Desarrollo Humano se pueden disminuir las subpartidas contenidas en la siguiente tabla, conforme a los montos y justificación ampara al oficio emitido por dicha área:

Cod.	PARTIDA	GRUPO DE SUBPARTIDA	SUBPARTIDA	Monto
0.01.01	Remuneraciones	Remunerac. Básicas	Sueldos cargos fijos	55,000,000.00
0.02.01	Remuneraciones	Remunerac. Eventua	Recargo de funciones	5,000,000.00
0.04.01	Remuneraciones	Cont.Patron.Sociales	Contrib.Patro.CCSS	4,000,000.00
0.04.03	Remuneraciones	Cont.Patron.Sociales	Cont.Pat.al INA	200,000.00
0.05.01	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Cont.Pat.Pens.CCSS	2,200,000.00
0.05.02	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Ap.Pat.Rég.Obligat	700,000.00
0.05.03	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Ap.Pat.Fondo Capit	2,000,000.00
0.05.05	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Cont.Patr.entres pri	4,500,000.00
6.02.01	Transf. Corrientes	Transferencias Corrientes a Personas	Becas a funcionarios	3,000,000.00
6.03.01	Transf. Corrientes	Prestaciones	Prestaciones legales	68,000,000.00
6.03.99	Transf. Corrientes	Prestaciones	Otras prest.terceras	5,000,000.00
TOTAL				149,600,000.00



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr

1.01.01	Alquiler de edificios, locales y terrenos De acuerdo con el análisis realizado por el personal de Empresas Comerciales se procede a la disminución de esta partida, luego de efectuar proyección de requerimientos y se determina que se podrá satisfacer las necesidades principales con un requerimiento económico menor.	150.000.000
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado Después de revisar el historial de últimos recibos, se rebaja el monto de la subpartida pues hay recursos excedentes.	800.000
1.02.02	Servicio de energía eléctrica Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales, al haber recursos excedentes.	5.000.000
1.02.03	Servicio de correo Después de revisar el historial de últimos meses, se rebaja el monto de la subpartida, ya que se proyecta que en esta subpartida no se requiere la totalidad de la cuantía disponible.	400.000
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones Luego del análisis efectuado, y en vista de que los recursos no se han utilizado en su totalidad, se realiza el rebajo para ser utilizados en otras necesidades.	25.000.000
1.02.99	Otros servicios básicos Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	800.000
1.03.01	Información Después de revisar el historial de últimos meses, se rebaja el monto de la subpartida, ya que hay recursos excedentes que no se ejecutaran en esta subpartida.	2.500.000
1.03.02	Publicidad y propaganda Se ha obtenido patrocinio de empresas proveedoras, lo que ha permitido ahorrar recursos para estas partidas.	30.000.000
1.03.03	Impresión, encuadernación y otros Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	500.000



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr

1.03.05	Servicios aduaneros Después de revisar el historial de últimos meses, se rebaja el monto de la subpartida por que se ha obtenido ahorro operativo que liberen recursos presupuestarios.	50.000.000
1.03.06	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales Según la proyección del presente periodo, se puede rebajar la previsión para esta cuenta, debido a la fluctuación menor del tipo de cambio, razón por la cual se solicita rebajar la misma.	50.000.000
1.03.07	Servicios de transferencia electrónica de información La presente subpartida no se ha utilizado en Empresas Comerciales, por lo que libera recursos para otro uso.	7.000.000
1.04.02	Servicios Jurídicos Se incluyó un monto de manera previsoría, y aquí se disminuye para atender otras necesidades, dado a que a la fecha no ha sido necesaria su utilización.	700.000
1.04.04	Servicios en ciencias económicas y sociales Para el presente periodo, según la proyección de gastos mensuales, se ha utilizado muy poco esta subpartida, por lo que se pueden utilizar los recursos excedidos para otras necesidades del programa.	30.000.000
1.04.05	Servicios de desarrollo de sistemas informáticos Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales, dado que constituye una suma excedente a los requerimientos proyectados.	1.000.000
1.04.06	Servicios generales De acuerdo con la proyección estimada para el presente periodo, se determina que puede hacerse una disminución en esta subpartida, para atender otras necesidades.	3.000.000
1.04.99	Otros servicios de gestión y apoyo De acuerdo con la proyección estimada para el presente periodo, se determina que puede hacerse una disminución en esta subpartida, para atender otras necesidades.	50.000.000



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr

1.05.01	Transporte dentro del país Debido a que las giras a lo interno del país no requerirán del total de recursos disponibles se redestinan los recursos excedentes para otro uso.	3.000.000
1.05.02	Viáticos dentro del país Debido a que las giras a lo interno del país no requerirán del total de recursos disponibles se redestinan los recursos excedentes para otro uso.	1.500.000
1.05.03	Transporte en el exterior Debido a que no se van a realizar viajes al exterior del país por lo que resta del periodo, se solicita el rebajo total de la subpartida.	460.000
1.05.04	Viáticos en el exterior Debido a que no se van a realizar viajes al exterior del país por lo que resta del periodo, se solicita el rebajo total de la subpartida.	1.000.000
1.08.01	De edificios y locales En esta subpartida se programó el proyecto de la tienda #15, lo cual por razones de conveniencia comercial se diseñará este año y se ejecutará mediante convenios con proveedores, el próximo año. Por lo que los recursos previstos no se ejecutarán y se dispondrán para otro fin.	55.000.000
1.08.04	De maquinaria y equipo de producción Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	1.000.000
1.08.07	De equipo y mobiliario de oficina Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	100.000
1.08.08	De equipo de cómputo y sistemas de información Hay recursos excedentes en esta subpartida que serán utilizados para otros requerimientos.	1.400.000
1.08.99	De otros equipos Luego del análisis efectuado, y en vista de que los recursos no se han utilizado en su totalidad, se realiza el rebajo de éstos para su utilización en otra subpartida.	2.700.000



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr

1.09.03	Impuestos de patentes Una vez revisado el historial de los últimos meses y las previsiones para los próximos, se ve la posibilidad de reducir este contenido para mejor uso.	5.000.000
1.09.99	Otros impuestos Luego del análisis efectuado, y en vista de que los recursos no se han utilizado en su totalidad, se realiza el rebajo de éstos para su ejecución en otra necesidad.	1.900.000
1.99.05	Deducibles De acuerdo con la proyección estimada para el presente periodo, se determina que puede hacerse una disminución en esta subpartida, para atender otras necesidades.	500.000
1.99.99	Otros servicios no especificados Se ha visto la posibilidad de reducir la presente subpartida, con el fin de utilizarlo para otros fines necesarios para el Programa de Empresas Comerciales.	13.500.000
3.04.05	Diferencias por tipo de cambio Se incluyó un monto de manera previsoría, y aquí se disminuye para atender otras necesidades.	37.000.000
5.01.04	Equipo y mobiliario de oficina Debido a que ya todas las compras programadas para la oficina en el presente periodo se utilizaron, se solicita la rebaja de la subpartida.	3.000.000
5.01.05	Equipo y programas de cómputo Se controlaron las compras por este rubro, por lo que se puede hacer una disminución.	380.000.000
5.01.99	Maquinaria y equipo diverso La presente subpartida no se ha utilizado en Empresas Comerciales por lo que se puede disponer de los recursos.	1.000.000
5.99.03	Bienes intangibles Según el análisis realizado por el personal de Empresas comerciales se procede a la disminución de esta partida, luego de efectuar proyección de requerimientos y se determina que en esta subpartida quedarán recursos ociosos que no se ejecutarán por lo que queda del periodo.	1.500.000



Apartado postal 7069-1000
dutyfree@imas.go.cr

6.01.02	Órgano Desconcentrados Una vez declaradas las utilidades por el Consejo Directivo se determina que hay recursos excedentes en esta subpartida que deben ser destinados a otro fin.	149.330.574
6.06.02	Reintegros o devoluciones La presente subpartida no la utiliza el programa de Empresas Comerciales, razón por la cual se solicita la rebaja.	3.500.000

Totales: 1 218 690 574

* Montos en colones

III. COMPORTAMIENTO ESPERADO DE LAS UTILIDADES DEL PROGRAMA:

Se informa que las utilidades proyectadas para el periodo 2019, no sufrirán afectación respecto a la meta contenida en el POI-POGE 2019, por cuanto el nivel de utilidad neta que se está obteniendo de enero a agosto es mayor que en el periodo anterior, se prevé que esta tendencia se mantendrá por lo que se proyecta que la meta de utilidades será alcanzada.

Atentamente.

Melchor Marcos Hurtado
Administrador General E.C.

Mauricio Pava Solano
Jefe Unidad de Coordinación Administrativa E.C.

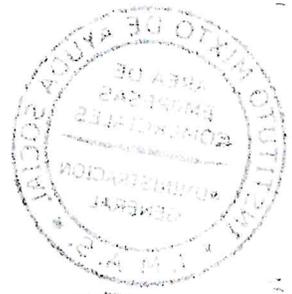
C. Archivo

Claudio Chinchilla Castro
Jefe Unidad Logística e Importaciones E.C.

Flor Montoya Mora
Jefe de Mercadeo y Ventas E.C.



42/30





Instituto Mixto de Ayuda Social

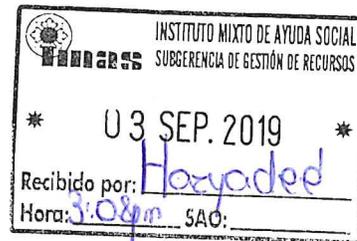
Teléfono (506) 2202 4000

Apartado postal 6213-1000

Home Page: www.imas.go.cr

San José, Costa Rica.

0031



30 de Agosto de 2019
IMAS-GG-DH-3028-2019

Señor
Geovanny Cambroner Herrera
Subgerente
Subgerencia Gestión de Recursos

Asunto: Remanente de Remuneraciones de Empresas Comerciales

Estimado señor:

En atención a la solicitud planteada, referente a la posibilidad de realizar una disminución en el presupuesto del Área de Empresas Comerciales, de todas aquellas subpartidas de remuneraciones en donde mantienen recursos disponibles y que se prevé que no se vayan a ejecutar, se procede a informar sobre la posible reducción de recursos ociosos, según el siguiente cuadro:

Cod.	PARTIDA	GRUPO DE SUBPARTIDA	SUBPARTIDA	Monto
0.01.01	Remuneraciones	Remunerac. Básicas	Sueldos cargos fijos	55,000,000.00
0.02.02	Remuneraciones	Remunerac. Eventua	Recargo de funciones	5,000,000.00
0.04.01	Remuneraciones	Cont.Patron.Sociales	Contrib.Patro.CCSS	4,000,000.00
0.04.03	Remuneraciones	Cont.Patron.Sociales	Cont.Pat.al INA	200,000.00
0.05.01	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Cont.Pat.Pens.CCSS	2,200,000.00
0.05.02	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Ap.Pat.Rég.Obligat	700,000.00
0.05.03	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Ap.Pat.Fondo Capit	2,000,000.00
0.05.05	Remuneraciones	Cont.Patron.Pension	Cont.Patr.entres pri	4,500,000.00
6.02.01	Transf. Corrientes	Transferencias Corrientes a Personas	Becas a funcionarios	3,000,000.00
6.03.01	Transf. Corrientes	Prestaciones	Prestaciones legales	68,000,000.00
6.03.99	Transf. Corrientes	Prestaciones	Otras prest.terceras	5,000,000.00
TOTAL				149,600,000.00

Por lo anterior, a la fecha no se hecho uso de la totalidad de los recursos presupuestados en las Subpartidas que se desean disminuir, debido a que se presentaron renunciaciones y plazas vacantes, además se había proyectado posibles liquidaciones de personas trabajadoras con la implementación de la estructura

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.
Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:



Instituto Mixto de Ayuda Social

Teléfono (506) 2202 4000

Apartado postal 6213-1000

Home Page: www.imas.go.cr

San José, Costa Rica.

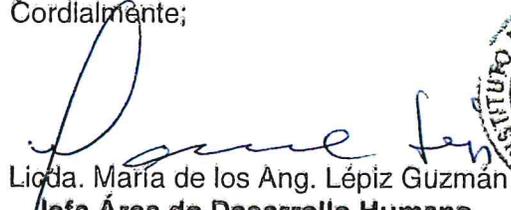
Desarrollo Humano, IMAS-GG-DH-3028-2019

Pág. 2 de 2

organizacional y ocupacional, lo cual no fue necesario la generación de extremos legales, por lo que; está provocando que dichos recursos no fuesen utilizados en su totalidad y dado que a la fecha no se han ocupado todas las plazas por diferentes circunstancias, se hace necesario disponer de los remanentes.

El remanente sobre la proyección del programa del Área de Empresas Comerciales, se compensará con la reestimación de las ventas de dicha Área. Se previó que todas las partidas de remuneraciones mantuviesen recursos para el período restante del año 2019.

Cordialmente;


Licda. María de los Ang. Lépiz Guzmán
Jefa Área de Desarrollo Humano




V.B. MSc. Juan Carlos Laclé Mora
Gerente General, a.i.



C: Archivo

0033



Teléfono (506) 2202-4220
Apartado postal 6213-1000
hgarcia@imas.go.cr

19 de Setiembre de 2019
IMAS-SGGR-432-2019

Señor
Alexander Porras Moya
Jefe de Presupuesto Institucional
Presente

Asunto: Adición al oficio de reestimación de ingresos periodo 2019 del Programa Empresas Comerciales, ref. IMAS-SGGR-AEC-837-2019

Estimado señor:

Reciba un atento saludo.

En relación con el oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019, por medio del que la Subgerencia de Gestión de Recursos informa a la Unidad de Presupuesto Institucional sobre la reestimación de los ingresos presupuestarios para el periodo 2019 y la distribución de subpartidas de gastos que deben reducirse para mantener el equilibrio presupuestario.

Le solicito muy respetuosamente; considerar las siguientes correcciones al oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019 e incorporarlas al presupuesto extraordinario en proceso de elaboración por la Unidad de Presupuesto. Esto por cuanto entre el análisis de la información presupuestaria y la presentación de dicho oficio, transcurrió un tiempo que originó ejecución de recursos en las siguientes subpartidas, por lo que las sumas indicadas en el oficio anterior no pueden ser disminuidas en las siguientes cantidades:

Subpartida	Descripción de la Subpartida	Monto excedido (*)
1.02.03	Servicio de correo	220,000.00
1.04.05	Serv.sistemas infor	742,336.46
1.09.99	Otros impuestos	900,000.00
1.99.99	Otros servicios	12,578,000.00
Total		14,440,336.46

(*) Montos en colones indicados en el oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019 que no pueden ser disminuidas ya que provocaría insuficiencia presupuestaria en estas subpartidas.

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:
http://www.imas.go.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/deudas_patronos.html



Teléfono (506) 2202-4220
Apartado postal 6213-1000
hgarcia@imas.go.cr

SUBGERENCIA DE GESTION DE RECURSOS, IMAS-SGGR-432-2019

Pág. 2 de 2

En su lugar por favor proceder a disminuir el gasto según las siguientes subpartidas presupuestarias y montos:

Código	Descripción	Presupuesto Disponible (*)
1.01.01	Alquiler edificios	7,000,000.00
1.08.01	Mantenimiento Edificios	7,440,336.46
Total		14,440,336.46

(*) Montos en colones

La justificación para estas subpartidas se mantiene conforme a lo indicado en el oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019.

Mucho le agradezco la atención y su gentil colaboración, atentamente.


Lic. Geovanny Cambronero Herrera
Subgerente Gestión de Recursos



C. Melchor Marcos Hurtado, **Administrador General Empresas Comerciales** (copia informativa)
Mauricio Pana Solano, **Jefe Coordinación Administrativa Empresas Comerciales** (copia informativa)
Area de Planificación Institucional (copia informativa)
Archivo.

GCH

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza.

Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:
http://www.imas.go.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/deudas_patronos.html

0034



INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
SUBGERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL

* 26 SEP 2019 *
Marlene Alfaro
RECIBIDO
SAO _____ HORA 8:44am

Teléfono (506) 2202-4165 // 2202-4166
Apartado postal 6213-1000
contacto: zzuniga@imas.go.cr
San José, Costa Rica

San José, 25 de setiembre de 2019
IMAS-PE-PI-0338-2019

Señora
Marlene Oviedo Alfaro
Subgerenta
Subgerencia de Desarrollo Social

ASUNTO: Remisión del documento "Solicitud de Criterio Técnico y Ajuste de Metas POI 2019, Presupuesto Extraordinario N° 03-2019"

Estimada señora:

Reciba un cordial saludo. En atención al oficio IMAS-SGDS-1486-2019, con fecha 24 de setiembre del presente, se adjunta el Criterio Técnico de Planificación Institucional, respecto a la Solicitud de Criterio Técnico y Ajuste de Metas POI 2019, Presupuesto Extraordinario N° 03-2019.

Sin otro particular, suscribe atentamente;

Angie Vega González
Profesional
PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL



Juan Luis Bermúdez Madriz
Presidente
PRESIDENTE EJECUTIVO



/AVG/zzf

Anexo: Documento: Ajustes al Plan Operativo Institucional 2019, Presupuesto Extraordinario N°03-2019

C.

- ✓ Presidencia Ejecutiva (copia informativa)
- ✓ Gerencia General (copia informativa)
- ✓ Subgerencia de Soporte Administrativo (copia informativa)
- ✓ Área Administración Financiera. (copia informativa)
- ✓ Unidad de Presupuesto (copia informativa)
- ✓ Lic. Diego Salazar Sánchez, Asistente SGDS (copia informativa)
- ✓ Archivo

Todo patrono debe estar al día con los aportes patronales del IMAS, que benefician a las familias en situación de pobreza. Consultar su estado en la página web del IMAS, en la siguiente dirección:

http://www.imas.go.cr/servicios_linea/administracion_tributaria/daudas_patrones.html

0035

**Instituto Mixto de Ayuda Social
Área de Planificación Institucional**

Ajustes al Plan Operativo Institucional 2019

Presupuesto Extraordinario 3 - 2019

Setiembre 2019

Justificación:

En respuesta a los oficios IMAS-SGDS-1486-2019, IMAS-SGGR-AEC-837-2019, IMAS-SGGR-ACR-AT-346-06-2019, IMAS-SGGR-388-2019 y IMAS-SGGR-432-2019, se remite criterio técnico sobre el ajuste en las metas al POI 2019, producto del Presupuesto Extraordinario N°3. Los ajustes obedecen a las siguientes situaciones:

- 1- Ajustes por reestimación de ingresos de Empresas Comerciales
- 2- Ajuste por hallazgo y recomendación emitido por la Auditoría Externa, producto del auditoraje a los estados financieros de Empresas Comerciales.
- 3- Ajustes por reestimación de ingresos en la recaudación de tributos
- 4- Recursos adicionales provenientes de FODESAF.

Seguidamente, se presentan los ajustes correspondientes:

- 1) Según justificación brindada mediante oficio IMAS-SGGR-AEC-837-2019, se realiza una reestimación de ingresos por ventas de las Empresas Comerciales, por las siguientes razones:
 - Competencia creada tanto en el Aeropuerto Internacional Juan Santa Maria y en Aeropuerto Internacional Daniel Oduber que ha afectado las ventas de las tiendas libres.
 - Contracción económica del consumo por parte del mercado local.
 - Disminución del tipo de cambio con respecto a la estimación con la que se formuló el presupuesto 2019.
 - Efecto negativo de la Tienda 19, como consecuencia de la apertura de la nueva Tienda 13.

Esta restimación de ingresos representa una disminución en ¢1.218.690.574, lo cual afecta la meta del POI 2019, asociada al **Producto 1.1 Ventas de Empresas Comerciales incrementadas**, el ajuste en la meta será el siguiente

Meta Actual	Meta Ajustada
Generar ¢19.935.015.519,28 de ingresos por ventas en el año 2019 (incremento de un 23% en relación con el año 2017)	Generar ¢18.716.325.426 de ingresos por ventas en el año 2019 (incremento de un 19.37% en relación con el año 2017)

Por otra parte, al realizarse una disminución del ingreso proyectado , se debe ajustar el gasto por lo que se disminuyen recursos de una serie de subpartidas presupuestarias, algunas de ellas vinculadas a metas del POI 2019, las cuales se detallan a continuación:

Subpartida 01.03.02 Publicidad y Propaganda: En esta partida se disminuyen ¢30.000.000, asociados a la actividad **1.1.2:Ejecutar una estrategia de comunicación en medios electrónicos para posicionamiento**

de la marca, la cual inicialmente tenía un presupuesto asignado de ¢60.000.000, según justificación brindada se ha obtenido el patrocinio de empresas proveedoras, lo que ha permitido ahorrar recursos y lograr la ejecución de la meta.

Subpartida 1.08.01 Mantenimiento y reparación de Edificios y locales: Los recursos de esta partida estaban destinados para la actividad **1.1.6 Realizar la remodelación de la tienda 15**, la cual según justificación brindada no se realizará en el presente año por lo que la meta se debe eliminar del POI 2019, debido a que se ejecutará en el año 2020 mediante convenios con proveedores.

Las restantes partidas del gasto que se disminuyen en el presente presupuesto extraordinario no generan ajustes en la programación del POI 2019.

- 2) Aunado a los movimientos anteriores mediante oficio IMAS-SGGR-388-2019, se solicita un ajuste al presupuesto de Empresas Comerciales producto de una recomendación emanada por la Auditoría Externa 2018. Este ajuste ocasiona una disminución en el ingreso por un monto de ¢144.402.631,17, generando como efecto una disminución en el gasto, específicamente en la subsubpartida 1.08.01 Mantenimiento y reparación de Edificios y locales, dicha partida está vinculada a la meta de remodelación de la tienda 15, que según se explico anteriormente se debe eliminar del POI 2019.
- 3) Según oficio IMAS-SGGR-ACR-AT-346-06-2019, se solicita realizar un ajuste en la estimación de ingresos tributarios, incorporando al presupuesto institucional un monto de ¢965.000.000, lo cual implica un cambio en la meta del POI 2019 asociada al **Producto 1.1 de la Unidad de Administración Tributaria**, dicho producto establece lo siguiente: "Incremento en la recaudación por aportes patronales estipulados en la Ley 4760 y en la Ley 9326", el ajuste en la meta se muestra a continuación:

Meta Actual	Meta Ajustada
12% de incremento en la recaudación por aportes patronales estipulados en la Ley 4760 y en la Ley 9326	14.5% de incremento en la recaudación por aportes patronales estipulados en la Ley 4760 y en la Ley 9326

- 4) Mediante oficio IMAS-SGDS-1486-2019, se comunica el ingreso de recursos nuevos provenientes de FODESAF, así como recursos provenientes de la reestimación de recursos propios que serán destinados para inversión social.

A continuación, se presenta la distribución de los recursos en los beneficios de la oferta programática y los respectivos ajustes a las metas del POI 2019.

Beneficio Avancemos: Producto de la reestimación de ingresos en los recursos propios, se incrementará el presupuesto de este beneficio en **¢1.358.931.609,86**, dichos recursos serán utilizados para brindar continuidad hasta el mes de diciembre a la población que ya está siendo atendida, según lo indicado en la justificación brindada por el Área de Desarrollo Socioeducativo, la cual indica lo siguiente:

“Tomando en consideración la ejecución del beneficio Avancemos mediante la generación masiva de resoluciones (PROSI) que se llevó a cabo en el mes de enero. El presupuesto asignado para la ejecución del beneficio durante este periodo ha sido comprometido en su mayoría, en las resoluciones generadas mediante este proceso y que cubría el otorgamiento del beneficio durante el I semestre del año para 176.334 personas estudiantes comprometiendo un presupuesto de ¢34,256,690,000 (treinta y cuatro mil doscientos cincuenta y seis millones seiscientos noventa mil colones). Adicionalmente las personas profesionales de las Unidades Locales han realizado operativos para la identificación de población que no contaba con dicho beneficio, así como la valoración de las personas referidas por el FONABE y la extensión del beneficio por el resto del año.

En el mes de junio se realizó el II proceso de generación masiva de resoluciones (PROSI), en la cual con el presupuesto disponible fue posible realizar los trámites hasta el mes noviembre, por lo que se requiere contar con presupuesto adicional para la ampliación de cobertura por el mes faltante del presente año.”

“Es necesario mencionar, que la atención que han realizado las Unidades Locales de Desarrollo Social (ULDS) se orienta prioritariamente a la valoración de la demanda de atención de casos nuevos para el otorgamiento, inclusive dentro de la programación local con el SACI tienen citas asignadas para la atención de solicitudes de Avancemos hasta el III Trimestre e inicios del IV trimestre del año, lo cual evidencia que la demanda continúa.”

Por lo anterior se concluye que la meta del POI 2019 asociada al beneficio Avancemos no tendrá ningún ajuste.

Beneficio Atención a Familias: Se incrementará el presupuesto de este beneficio en **¢251.273.368,17** provenientes de FODESAF, los recursos serán utilizados en dicho beneficio, con el fin de atender la lista de espera de aquellas familias en condición de pobreza extrema y pobreza que requieren el otorgamiento de un subsidio para mejorar sus condiciones de vida, mediante la satisfacción de necesidades básicas de alimentación, salud, vivienda, entre otros y que se encuentran en lista de espera para el otorgamiento de este beneficio por no contar con el presupuesto suficiente. El ingreso de estos recursos representa un aumento en la meta de **1675 familias** para una meta ajustada de **98916 familias**.

0037

Beneficio Cuidado y Desarrollo Infantil: Este beneficio tendrá un incremento de recursos por un monto de **¢198.877.267,68** provenientes de FODESAF, estos recursos serán utilizados para cubrir la atención de nuevos niños y niñas debido a que actualmente las ARDS ya poseen citas asignadas en el sistema SACI a familias que han solicitado el beneficio, con el ingreso de los recursos la meta se incrementara en **620 niños y niñas**, obteniendo una meta ajustada de **26324 niños y niñas**.

Beneficio Asignación Familiar (h): Producto de nuevos recursos transferidos por FODESAF se incrementa el presupuesto de este beneficio en **¢12.429.829,23**, los cuales serán utilizados para aumentar la cantidad de familias de personas trabajadoras de bajos ingresos que cumplan con el perfil definido en el Decreto respectivo. La meta tendrá un incremento de **53 familias**, para una meta total ajustada de **2080 familias**.

Beneficio Prestación Alimentaria (k): Este beneficio incrementa sus recursos en **¢12.429.829,23** provenientes de FODESAF, dichos recursos permitirán aumentar la cantidad de personas jóvenes egresadas de las alternativas operadas o supervisadas por el Patronato Nacional de la Infancia que pueden ser atendidas, la meta se incrementara en 13 personas, obteniendo una meta total ajustada de **509 personas**.

A continuación, se presenta tabla que resume los ajustes a las metas del POI del Programa Protección y Promoción Social.

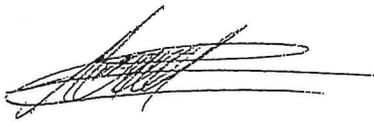
Cuadro 1
Modificación de metas y recursos del Plan Operativo Institucional
Año 2019
(Recursos en colones corrientes)

Descripción del Producto	Situación Inicial (Meta programada POI)		Presupuesto Extraordinario 3				Situación Actual	
	Metas	Recursos (en ¢)	Aumenta		Disminuye		Metas	Recursos (en ¢)
			Meta	Recursos	Meta	Recursos		
Familias (Necesidades Básicas)	97241	¢53,114,643,995.40	1675	¢251,273,368.17			98916	¢53,365,917,363.57
Asignación Familiar (h)	2027	¢1,676,084,391.59	53	¢12,429,829.23			2080	¢1,688,514,220.82
Prestación Alimentaria (k)	496	¢1,666,996,165.46	13	¢12,429,829.23			509	¢1,679,425,994.69
Cuidado y Desarrollo Infantil	25704	¢34,322,036,256.46	620	¢198,877,267.68			26324	¢34,520,913,524.14
Avancemos	177864	¢69,328,092,483.80	—	¢1,358,931,609.86			177864	¢70,687,024,093.66

CRITERIO TÉCNICO

Según lo analizado, no existe inconveniente para la aprobación del Presupuesto Extraordinario 3, al tratarse de nuevos ingresos provenientes de FODESAF y ajustes por restimación de ingresos.

Por lo anterior se da el Aval para la aprobación del Presupuesto Extraordinario número 3, siempre y cuando se realice todos los ajustes solicitados a las metas del Plan Operativo Institucional.



Licda. Angie Vega González
Profesional
Planificación Institucional



V° B° Sr. Juan Luis Bermúdez Madriz
Presidente
Presidencia Ejecutiva

