

PRESUPUESTO U.E. 5101
“PROGRAMA INSTITUCIONAL DE
COMPRAS”

Sub. Área Gestión Administrativa



RENDICION DE CUENTAS



1. INTRODUCCION

Este informe tiene como objetivo, presentar la gestión desarrollada en el período presupuestario 2017, tomando como base la Ley de Administración Financiera y de Presupuestos Públicos, en lo concerniente a la rendición de cuentas que la Institución está comprometida a realizar ante la Contraloría General de la República y MIDEPLAN, así como también las Normas de Control Interno para el Sector Público para el cumplimiento de la Ley 8292, los cuales buscan fortalecer e integrar los procesos de las metas establecidas en nuestra Dirección.

La Dirección Aprovisionamiento de Bienes y Servicios, es la responsable de la conducción y ejecución del programa anual de compras de los bienes almacenables, de algunos servicios y de las adquisiciones de otros recursos que se considere necesario contratar en este ámbito. Le corresponde el almacenamiento, abastecimiento y despacho Institucional de los insumos contratados en el nivel central, dentro del marco de legalidad, eficiencia, eficacia, racionalidad y oportunidad que se requieren para beneficio de la población que habita en el territorio nacional.

Se integra lo correspondiente a la ejecución del presupuesto de la Unidad Ejecutora 5101 "Programa Institucional de Compras".

2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Informar y rendición de cuentas a los altos mandos, las actividades sustantivas y acciones realizadas por esta Sub. Área, de manera transparente y clara para dar a conocer la ejecución del proceso presupuestario en todas las etapas, durante año 2017.

2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- A. Comunicar a las autoridades superiores de la Institución e instancias competentes. los funcionarios(as) responsables de la formulación de los recursos, los lineamientos y normativa establecida en materia Plan Anual-Presupuesto, tanto por la Contraloría General de la República, las autoridades superiores de la Institución e instancias competentes.
- B. Cumplir con las disposiciones contenidas en la Ley No. 8131 "Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos", así como el "Manual de Normas Técnicas de Presupuesto..." y el "Reglamento R-CO-08-2007 Normas Técnicas que Regulan el Sistema de Administración Financiera de la CCSS" emitido por la Contraloría General de la República.
- C. Contribuir para que la rendición de cuentas, sea un proceso participativo en donde se involucren las instancias responsables de gestionar los recursos.
- D. Constituir la base para el desarrollo permanente de la etapa de control y evaluación financiera del Plan Anual y Presupuesto, en apoyo a las acciones referidas en la Ley No. 8292 de Control Interno.

3. MARCO CONCEPTUAL DEL PRESUPUESTO

Se define al presupuesto como la expresión financiera de los gastos a realizar en un período determinado, para cumplir con los objetivos y metas planteados en el Plan Anual-Presupuesto.

El proceso presupuestario de la CCSS se encuentra desconcentrado, es decir, cada unidad ejecutora es la responsable de formular, ejecutar y controlar el presupuesto,

respetando los lineamientos establecidos al efecto por la Institución y los entes externos (Contraloría General de la República).

4. NORMATIVA RELACIONADA

- A. Artículo 180 de la Constitución Política.
- B. Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, N°7428.
- C. Ley de Administración Financiera y Presupuestos Públicos, N°8131.
- D. Ley General de Control Interno, N°8292.
- E. Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DC-DFOE.
- F. Normas Técnicas Específicas Plan-Presupuesto de la CCSS.

5. EJECUCION PRESUPUESTARIA AÑO 2017

5.1 Informe Mayor Auxiliar Asignaciones Presupuestarias

De acuerdo al informe del Mayor Auxiliar de Asignaciones Presupuestarias al mes de diciembre 2017(Cuadro N°1), la asignación total del programa 5101 es de ¢ 169,351.50 millones, de los cuales ¢ 167,531.1 millones (98.93%) corresponden al gasto.

Cuadro N°1
Mayor Auxiliar Asignaciones Presupuestarias año 2017
U.E. 5101 "Programa Institucional de Compras"

Informe del Mayor Auxiliar de Asignaciones Presupuestarias al 31 de diciembre del 2017

Unidad Ejecutora: 5101 PROGRAMA INSTITUCIONAL DE COMPRAS

Partida	Descripción	Asignación Original	Total Asignación	Reserva Crédito	Gasto	% Ejecución	Saldo Disponible
2102	ALQ.EDF.LOC,TER	1,200,000,000.00	966,532,600.00	0.00	864,721,429.86	89.47%	101,811,170.14
2146	COMIS. Y OTROS	7,000,000.00	4,000,000.00	0.00	1,000,922.24	25.02%	2,999,077.76
2158	SERVICIOS ADUAN	114,400,000.00	284,400,000.00	0.00	281,442,539.67	98.96%	2,957,460.33
2203	MEDICINAS	111,500,000,000.00	108,700,000,000.00	0.00	107,479,384,308.41	98.88%	1,220,615,691.59
2205	OTROS PROD.QUIM	11,300,000,000.00	12,450,000,000.00	0.00	12,435,634,436.72	99.88%	14,365,563.28
2207	TEXTILES Y VEST	2,808,000,000.00	2,408,000,000.00	0.00	2,388,070,640.33	99.17%	19,929,359.67
2210	PRODUCTOS PAPEL	688,000,000.00	488,000,000.00	0.00	453,251,450.63	92.88%	34,748,549.37
2211	IMPRESOS Y OTRO	319,280,000.00	269,280,000.00	0.00	193,348,399.26	71.80%	75,931,600.74
2219	INSTRUM.MEDICO	30,338,320,000.00	33,681,320,000.00	0.00	33,584,174,197.32	99.71%	97,145,802.68
2229	ENVASES Y EMP.M	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00	0.00	2,994,142,382.14	99.80%	5,857,617.86
2244	MATERIA PRIMA	1,600,000,000.00	1,000,000,000.00	0.00	881,155,051.93	88.12%	118,844,948.07
2245	FARMACOS/TRATAM	6,500,000,000.00	6,100,000,000.00	0.00	5,974,815,523.57	97.95%	125,184,476.43
Total		169,375,000,000.00	169,351,532,600.00	0.00	167,531,141,282.08	98.93%	1,820,391,317.92

Fuente: Sistema Integrado Control de Presupuesto Diciembre 2017

Como parte de las acciones realizadas por la Sub. Área de Gestión Administrativa, con el fin de lograr una ejecución eficiente y evitar de esta manera sub-ejecuciones presupuestarias; se han logrado optimizar los recursos financieros disponibles logrando

alcanzar los objetivos y metas documentados en el Plan Anual - Presupuesto de la Dirección de Aprovechamiento de Bienes y Servicios.

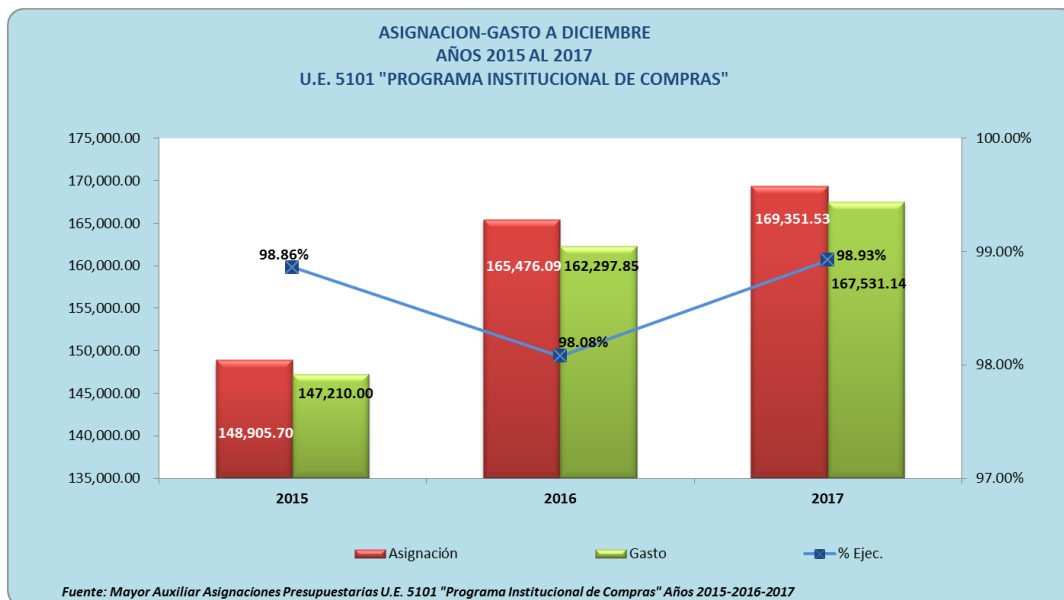
Entre las gestiones efectuadas por la Sub. Área se pueden indicar las siguientes:

- a. Implementar la programación de los recursos presupuestarios, de acuerdo con los lineamientos de las entidades afines (Contraloría General de la República, Gerencia de Logística, Dirección Jurídica, Dirección de Presupuesto, entre otros).
- b. Diseñar y desarrollar sistemas de trabajo, procedimientos, métodos, control para la ejecución de los programas (presupuesto de compras, de pagos y financiamiento a las unidades ejecutoras, por artículos agotados) y el desarrollo de los proyectos en este campo.
- c. Establecer sistemas de monitoreo permanentes, con el fin de realizar las modificaciones presupuestarias internas, externas o solicitar recursos adicionales para cumplir con el programa anual de compras y pagos de otros períodos presupuestarios.
- d. Definir, dirigir, coordinar y controlar el desarrollo de planes contingenciales, que garanticen el uso racional de los recursos acorde con las necesidades institucionales de suministros que son abastecidos por el nivel central.
- e. Garantizar el cumplimiento de las políticas emitidas en materia presupuestaria por las autoridades superiores de la Caja.
- f. Establecer indicadores de gestión y puntos críticos de control tanto en la planificación como en la ejecución de los recursos presupuestarios para tomar acciones correctivas oportunas que permitan su dotación durante el ciclo de abastecimiento.
- g. Analizar y proyectar los pagos que abarcan diferentes períodos presupuestarios, en aras de una mejor utilización de los recursos.
- h. Presentar informes e indicadores mensuales a la Jefatura y otras dependencias, los cuales coadyuvan en el proceso de toma de decisiones, de las unidades que participan en la Cadena de Abastecimiento de la Institución.
- i. Cumplir con los lineamientos establecidos para el proceso de control interno y planes de mejoras, a las actividades que se desarrollan para la administración eficiente de los recursos presupuestarios.

Otro factor importante a destacar en el periodo presupuestario 2017, es el porcentaje de ejecución, el cual logró cumplir la meta planteada en el Plan Anual-Presupuesto de la

Dirección de Aprovisionamiento de Bienes y Servicios (98%). El siguiente Gráfico nos muestra el comparativo histórico con relación a los años 2015 y 2016:

Gráfico N°1
Comportamiento Histórico Asignación Vrs Gasto
Años 2015 a 2017
U.E. 5101 "Programa Institucional de Compras"



5.2 Ordenes de Adquisición con Reserva Administrativa

En el año 2017, se han tramitado 488 órdenes de adquisiciones fórmula (26) por un monto de ₡ 91,572 millones. A continuación se detalla las cantidades y montos asignados por Sub. Partida Presupuestaria:

Cuadro N°2
ORDENES ADQUISICIONES TRAMITADAS A DICIEMBRE 2017
U.E. 5101 "PROGRAMA INSTITUCIONAL DE COMPRAS"

ORDENES ADQUISICIONES TRAMITADAS AL MES DE:
diciembre-17
U.E. 5101 "PROGRAMA INSTITUCIONAL DE COMPRAS"

PARTIDA	DE SCRIPCIÓN	CANTIDAD ORDENES DE ADQUISICION	MONTO*
2203	MEDICINAS	215	¢ 38,008,744,200.12
2205	OTROS PRODT. QUIMICOS	33	¢ 15,114,895,120.00
2207	TEXTILES Y VESTUARIOS	8	¢ 1,997,136,264.00
2210	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	9	¢ 312,500,100.00
2211	IMPRESOS Y OTROS	7	¢ 18,963,750.00
2219	INST. MEDICO Y DE LABORATORIO.	190	¢ 33,547,660,593.35
2229	ENVASES Y EMPAQUE MEDICOS	12	¢ 1,294,297,386.00
2244	MATERIA PRIMA	9	¢ 473,819,277.52
2245	FARMACOS TRATAM. ESPECIAL	5	¢ 804,461,602.94
TOTAL		488	¢ 91,572,478,293.93

* Reservas Administrativas que no necesariamente pasaron a ser reservas legales

Fuente: Informe Auxiliar Órdenes de Adquisiciones Tramitadas, U.E. 5101 "Programa Institucional de Compras"

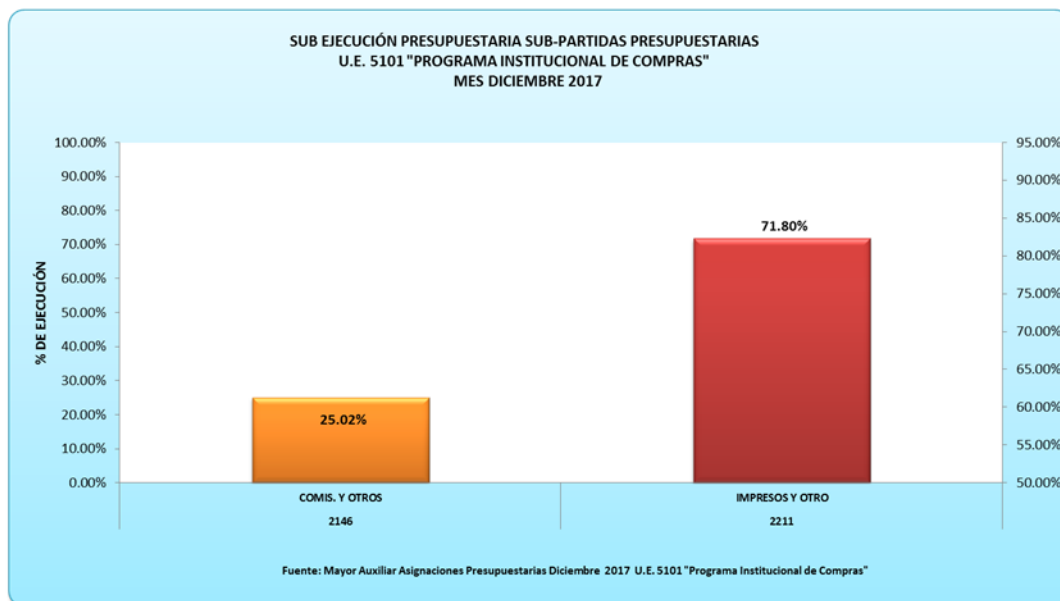
5.3 Sub. Ejecuciones Presupuestarias.

Con el fin de maximizar los recursos financieros formulados por la Dirección de Aprovisionamiento y aprobados por la Dirección de Presupuesto de la CCSS, se han realizado controles constantes en las reservas legales solicitadas por las diferentes Áreas, así como durante la ejecución del presupuesto; con el fin de medir, prevenir, identificar desviaciones y realizar oportunamente las correcciones que correspondan, para que la ejecución se mantenga dentro de los límites previstos en el presupuesto, en el Plan Anual, los planes de mediano y largo plazo y de conformidad con el bloque de legalidad que rige el proceso.

Como medida de contingencia para evitar la no ejecución de recursos financieros, se han realizado planes de acción, en procura de lograr una ejecución presupuestaria eficiente al final del periodo.

El siguiente gráfico, nos muestra las sub. Partidas presupuestarias que tienen una ejecución menor a lo requerido por la política presupuestaria de la Institución:

Gráfico N°2
Sub. Partidas Presupuestarias Sub. Ejecutadas
A Diciembre 2017
U.E. 5101 "Programa Institucional de Compras"



5.4 Financiamiento a las Unidades Ejecutoras

El siguiente cuadro muestra los montos por financiamiento de productos que no tienen saldo en el Inventario del Almacén General o compras que tienen recursos de amparo presentados por el paciente, que requiere un insumo más específico y distinto al que se adquiere por medio de economías de escala.

Entre las causas que generan estos financiamientos, se puede indicar las siguientes:

1. Concursos de Compra Ordinarios declarados Infructuosos o desiertos.
2. Rechazo de Cantidades de Entregas en el Laboratorio de Normas y Control de Calidad por la no conformidad.
3. Incumplimiento de Proveedores con las Fechas de Entrega.
4. Artículos Categoría "Z", trasladados a Almacenables, por ser artículos nuevos.
5. Recursos de amparo por quejas de pacientes.

El monto total financiado al 31 de diciembre 2017 es de ₡ 374.48 millones, de los cuales se han financiado en las sub. Partidas 2205 "Prod. Químicos y Conexos" ₡ 40.49 millones, 2219 "Instrumental Med. Y de Laboratorio" ₡215.01 millones y 2229 "Envases y Empaques Médicos" ₡ 118.9 millones. El siguiente cuadro y gráfico, indica la asignación mensual en estos financiamientos con cargo al presupuesto de la Unidad Ejecutora 5101, y representa un 0.38% de la Asignación Total:

Cuadro N°3
PORCENTAJE DE MONTO FINANCIADO VRS PORCENTAJE DE MONTO ASIGNADO
Año 2017
U.E. 5101 "Programa Institucional de Compras"
(En Millones de Colones)

U.E. 5101 PROGRAMA INSTITUCIONAL DE COMPRAS
PORCENTAJE DE MONTO FINANCIADO VRS PORCENTAJE DE MONTO ASIGNADO
diciembre-17
(Millones de Colones)

MES	MONTO FINANCIADO	MONTO ASIGNADO	% FINANCIAMIENTO RESPECTO A LA ASIGNACIÓN TOTAL	TOTAL DE FINANCIAMIENTOS
ENERO	17.53	169,375.00	0.01%	11
FEBRERO	26.06	169,375.00	0.02%	30
MARZO	27.06	169,375.00	0.02%	49
ABRIL	18.31	169,375.00	0.01%	14
MAYO	39.59	169,375.00	0.02%	56
JUNIO	33.22	169,375.00	0.02%	52
JULIO	136.21	169,351.53	0.08%	60
AGOSTO	21.64	169,351.53	0.01%	40
SEPTIEMBRE	48.75	169,351.53	0.03%	37
OCTUBRE	2.38	169,351.53	0.00%	1
NOVIEMBRE	1.21	169,351.53	0.00%	1
DICIEMBRE	2.52	169,351.53	0.00%	4
TOTAL	374.48	169,351.53	0.22%	355

Fuente: Informe Financiamiento a las Unidades, Sub. Area Gestión Administrativa DABS

5.4 Comportamiento Presupuestario Reserva Legales Compras de Vacunas

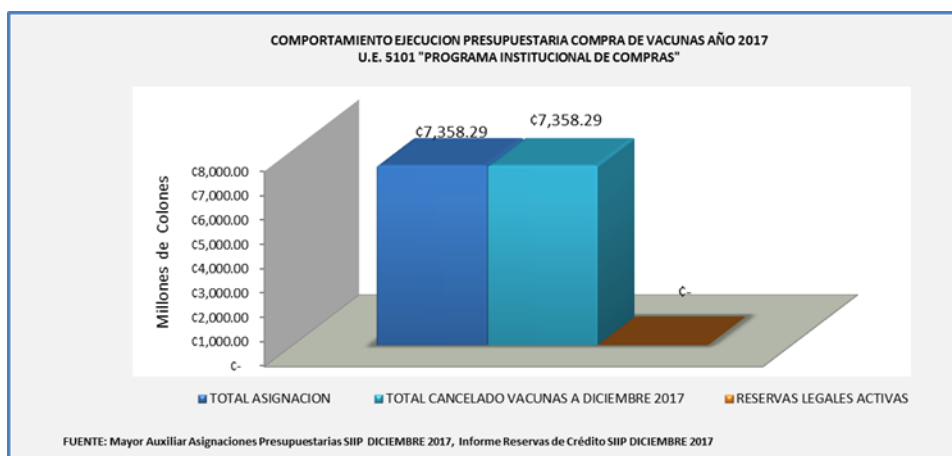
Al mes de diciembre 2017, se reservaron recursos financieros por un monto de ¢ 7,358.29 millones para dar respaldo a las compras de vacunas del cuadro básico de vacunación, de acuerdo a la programación de las entregas de las órdenes de compra. Entre las reservas presupuestarias por la compra de vacunas que tienen reserva legal mencionamos las siguientes:

- 1) Vacuna Antirrábica
- 2) Vacuna Tuberculosis Atenuada
- 3) Vacuna Hepatitis B
- 4) Vacuna Sarampión, Rubeola y Parotiditis
- 5) Vacuna Influenza Solución
- 6) Vacuna Neumococica Polivalente
- 7) Vacuna Tuberculosis
- 8) Vacuna Diftero Tetánica

- 9) Vacuna Influenza Solución
- 10) Vacuna Varicela

El siguiente gráfico muestra el comportamiento de la ejecución presupuestaria de vacunas al mes de diciembre 2017:

Gráfico N°3
Comportamiento Presupuestario Compra de Vacunas
Año 2017
U.E. 5101 "Programa Institucional de Compras"



5.5 Compras Complementarias para fortalecer el Abastecimiento

Con el fin de asegurar el abastecimiento en la CCSS, se han realizado compras complementarias, con el fin de asegurar el Nivel de Inventario de varios productos. Por lo anterior, se han requerido recursos presupuestarios para solventar esa necesidad inmediata; A continuación se menciona los diversos procedimientos complementarios que han requerido financiamiento por parte de esta Unidad, ya que no estaban inicialmente contemplados en el Plan Anual de Compras, representa un 6% de la asignación total del presupuesto.

Cuadro N°4
COMPRAS COMPLEMENTARIAS PARA FORTALECER EL ABASTECIMIENTO
AÑO 2017
U.E. 5101 "Programa Institucional de Compras"

CONDICIÓN	TOTAL DE CASOS	Total general
ART. 131-139 K	42	₡ 4,038,620,000.00
ART. 201-209	16	₡ 1,245,006,590.00
PERMISO CRG	1	₡ 207,000,000.00
ART. 200-208	9	₡ 536,082,000.00
ART. 62	3	₡ 524,421,000.00
Total general	71	₡ 6,551,129,590.00

5.6 Certificaciones Presupuestarias Realizadas y Solicitudes de Prorrogas con cargo al presupuesto 2017.

Con el fin de seguir con los procesos de compra de aquellos concursos que tienen fechas de entregas programadas para el año 2017, se realizaron Certificaciones de contenido presupuestario por un monto total de ₡ 41,323.60 millones, detallados a continuación:

Cuadro N°5
CERTIFICACIONES Y PRORROGAS TRAMITADAS AL MES DE DICIEMBRE 2017
U.E. 5101 "PROGRAMA INSTITUCIONAL DE COMPRAS"

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD CERTIFICACIONES	CANTIDAD PRORROGAS	MONTO
2102	ALQ.EDF.LOC.TER.	0	1	₡ 626,856,000.00
2158	SERVICIOS ADUANEROS	2	0	₡ 75,267,000.00
2203	MEDICINAS	117	96	₡ 23,242,196,000.00
2205	OTROS PRODT. QUIMICOS	23	10	₡ 1,589,164,659.00
2207	TEXTILES Y VESTUARIOS	5	2	₡ 859,468,000.00
2210	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	9	4	₡ 182,040,000.00
2211	IMPRESOS Y OTROS	7	2	₡ 22,912,500.00
2219	INST. MEDICO Y DE LABORATORIO.	150	123	₡ 11,406,158,400.88
2229	ENVASES Y EMPAQUE MEDICOS	72	9	₡ 883,224,262.53
2244	MATERIA PRIMA	3	8	₡ 246,461,000.00
2245	FARMACOS TRATAM. ESPECIAL	2	10	₡ 2,189,860,000.00
TOTAL		388	265	₡ 41,323,607,822.41

Fuente: Informe Certificaciones y Prorrogas Realizadas, U.E. 5101 "Programa Institucional de Compras"

5.7 Constancias Presupuestarias Realizadas y Solicitudes de Prórrogas con cargo al presupuesto 2017.

En el periodo 2017, se realizaron constancias presupuestarias a los concursos de compra que tienen entregas probables para el año 2017, así como las prórrogas que deben ser formalizadas con meses de anticipación, el siguiente cuadro muestra lo tramitado con cargo al presupuesto del periodo 2017:

Cuadro N°6

CONSTANCIAS Y PRORROGAS TRAMITADAS AL MES DE DICIEMBRE 2017 QUE IMPACTA PRESUPUESTO DEL AÑO 2018
U.E. 5101 "PROGRAMA INSTITUCIONAL DE COMPRAS"

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD CONSTANCIAS	CANTIDAD PRORROGAS	TOTAL	MONTO
2158	SERVICIOS ADUANA	0	0	0	¢ -
2203	MEDICINAS	90	207	297	¢ 66,875,817,500.00
2205	OTROS PRODT. QUIMICOS	10	6	16	¢ 971,565,000.00
2207	TEXTILES Y VESTUARIOS	2	3	5	¢ 1,252,815,000.00
2210	PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON	0	4	4	¢ 174,128,000.00
2211	IMPRESOS Y OTROS	2	2	4	¢ 47,476,700.00
2219	INST. MEDICO Y DE LABORATORIO.	83	137	220	¢ 23,881,853,316.80
2229	ENVASES Y EMPAQUE MEDICOS	3	13	16	¢ 1,336,739,000.00
2244	MATERIA PRIMA	2	1	3	¢ 342,967,000.00
2245	FARMACOS TRATAM. ESPECIAL	2	6	8	¢ 1,469,477,000.00
TOTAL		194	379	573	¢ 96,352,838,516.80

Fuente: Informe Constancias y Prórrogas Realizadas, U.E. 5101 "Programa Institucional de Compras"

6 LOGROS ALCANZADOS

- Se presenta una ejecución presupuestaria eficiente, optimizando los recursos de manera adecuada mediante modificaciones internas, sin tener que acudir a instancias superiores,
- Alianza con los diferentes actores que participan en el proceso tanto interno como externo.
- Ha mejorado los pagos que estaban pactados para períodos anteriores, por concepto de las facturas de pago por consignación en ortopedia, así como en los suministros de laboratorio por prueba efectiva.
- Creación de los indicadores de gestión de la Subárea en los diferentes procesos presupuestarios.
- Se logra mejorar de manera significativa los pagos que estaban pactados para períodos anteriores, por concepto de las facturas por consignación en ortopedia, así como los suministros de laboratorio por pruebas efectivas



- f) Se mejoran los controles en materia de los contratos por consignación y en cumplimiento con los lineamientos establecidos para el control interno y planes de mejora, a las actividades que se desarrollan lo que nos permite una administración eficiente de los recursos presupuestarios.
- g) Se actualiza el Procedimiento de Financiamiento a las unidades por medio del Programa 5101

Realizado y analizado por: Lic. Juan Carlos Flores Fonseca

Revisado por: Licda. Ana Garbanzo Matamoros.