



## **INFORME DE SEGUIMIENTO DEL PLAN PRESUPUESTO**

**AL 31 DE JULIO DEL 2024**

**PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL**

**Agosto, 2024**

**Tabla de contenido**

A.	INTRODUCCIÓN.....	3
B.	COMPORTAMIENTO DE LAS METAS PROGRAMADAS.....	4
C.	CONTRIBUCIÓN DEL INVU AL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO E INVERSIÓN PÚBLICA 2023-2026.....	11
D.	ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....	12
E.	RESUMEN GENERAL (CONCLUSIONES).....	32
F.	INSUMOS PROCESADOS.....	38
G.	PLANES DE ACCIÓN.....	39
	ANEXOS.....	42

## A. INTRODUCCIÓN

Este informe de seguimiento o de rendición de cuentas tiene como objetivo informar sobre el avance (resultado alcanzado) de las metas formuladas en el Plan Operativo Institucional (POI) así como el avance con los compromisos establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP), las limitaciones u obstáculos encontrados en términos generales, el presupuesto y los recursos utilizados, así como las acciones a realizar (plan de acción) en el caso de no alcanzarse la meta establecida.

El valor de la meta y su programación, así como el detalle de los indicadores se obtienen del Plan Operativo Institucional (POI), aspecto que relaciona o vincula el plan anual o POI con este Informe. Este documento se complementa con los cronogramas solicitados a los responsables de las dependencias, principalmente en los indicadores de producto.

El avance de las metas que se incorpora en este documento es el resultado de los informes que elaboran las diferentes dependencias y que remiten a Planificación mediante oficio.

El Plan Operativo Institucional (POI) o plan anual es un instrumento que detallan los objetivos, productos y servicios, indicadores, metas, programación mensual, así como las actividades de esa programación.

El Plan Anual Operativo incluye un total de 44 metas con sus respectivos indicadores.

A julio se evaluaron 30 metas que cuentan con programación, distribuidas en los cuatro Programas Presupuestarios, a saber:

<b>Programa</b>	<b>Anual</b>
Programa N°1 Administración y Apoyo	4
Programa N°2 Urbanismo	11
Programa N°3 Programas Habitacionales	14
Programa N°4 Gestión de Programas de Financiamiento	<u>6</u>
<b>Total</b>	<b>35</b>

Con respecto al Programa Presupuestario No.1 Administración y Apoyo, su función está orientada a brindar el soporte necesario para que la Institución desarrolle en forma eficiente y eficaz, los productos y servicios que permiten cumplir con la misión institucional, razón por la cual no se define un producto específico derivado de este programa.

Para cada uno de los indicadores con programación de julio, se muestra la siguiente información: meta programada, realización, porcentaje de avance al mes de julio y anual, y una generalidad de lo realizado. En el Plan de acción se detallarán las medidas correctivas y acciones de mejora cuando corresponda, en los indicadores que presenten un avance inferior al rango "De acuerdo con lo programado".

En la definición de los rangos para clasificar el cumplimiento de la realización o ejecución de la meta de los Indicadores, se consideraron los parámetros de la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria (STAP), mismos que están en revisión constante según los STAP-CIRCULAR de cada ejercicio económico, como se puede observar seguidamente:

De acuerdo con lo programado ..... Meta con porcentaje de avance igual o mayor al 90%.  
 Con riesgo de incumplimiento ..... Meta con porcentaje de avance entre 89,99% y 50%.  
 Atraso crítico..... Meta con porcentaje de avance igual o menor a 49,99%.

## B. COMPORTAMIENTO DE LAS METAS PROGRAMADAS

### 1. Comportamiento de las metas del INVU por programa presupuestario

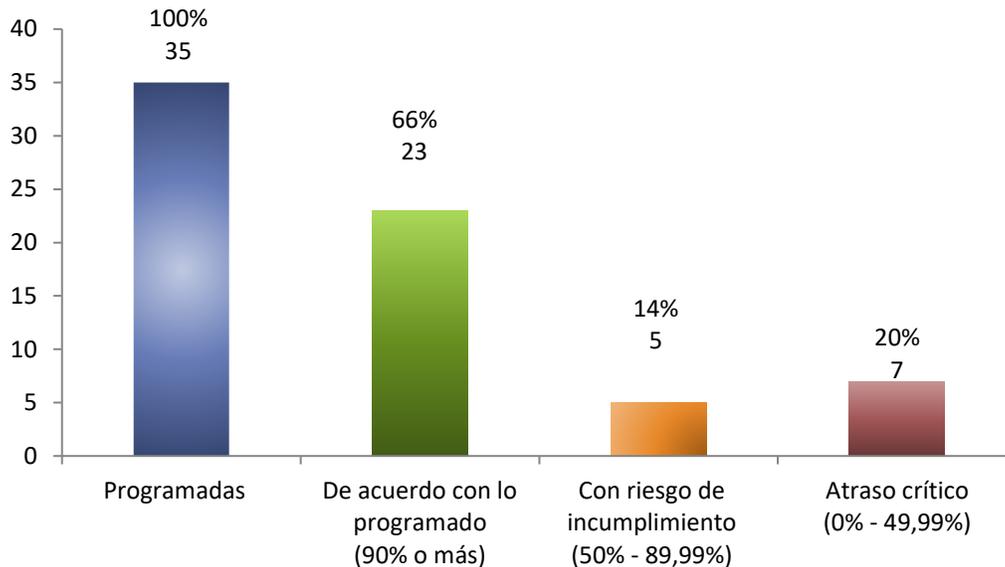
En el Plan Anual Operativo del período 2024 se definieron 44 indicadores con sus respectivas metas y a julio se midió la realización de 35 de estas, obteniéndose 23 (66%) indicadores con meta de acuerdo con lo programado, en 5 (14%) indicadores la meta presenta riesgo de incumplimiento y 7 (20%) con atraso crítico.

**Cuadro 1 Comportamiento de las Metas del INVU  
(enero - julio 2024)**

Programas	Metas			
	Programadas	De acuerdo con lo programado (90% o más)	Con riesgo de incumplimiento (50% - 89,99%)	Atraso crítico (0% - 49,99%)
Programa I	4	3	1	0
Programa II	11	6	1	4
Programa III	14	8	3	3
Programa IV	6	6	0	0
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>23</b>	<b>5</b>	<b>7</b>
	<b>100%</b>	<b>66%</b>	<b>14%</b>	<b>20%</b>

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas del área (2024)

**Gráfico 1 Comportamiento de las Metas del INVU  
(enero - julio 2024)**



Fuente: Informe de rendimiento de cuentas de las áreas (2024)

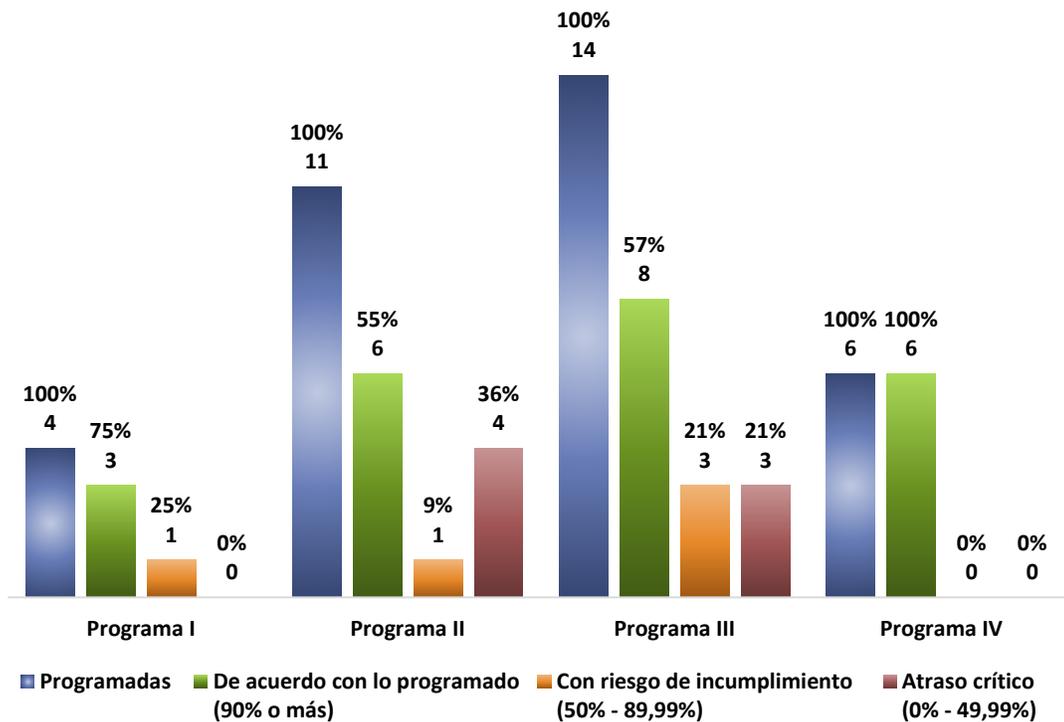
Seguidamente se muestra el comportamiento de las metas por Programa Presupuestario por rangos.

**Cuadro 2 Comportamiento de las Metas por Programa Presupuestario  
(enero - julio 2024)**

Programas /Metas	Programadas		Cumplimiento de metas					
			De acuerdo con lo programado (90% o más)		Con riesgo de incumplimiento (50% - 89,99%)		Atraso crítico (0% - 49,99%)	
Programa I	4	100%	3	75%	1	25%	0	0%
Programa II	11	100%	6	55%	1	9%	4	36%
Programa III	14	100%	8	57%	3	21%	3	21%
Programa IV	6	100%	6	100%	0	0%	0	0%
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>	<b>23</b>	<b>66%</b>	<b>5</b>	<b>14%</b>	<b>7</b>	<b>20%</b>

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas del área (2024)

**Gráfico 2 Comportamiento de las Metas de los Programas Presupuestarios  
(enero - julio 2024)**



Fuente: Informe de rendimiento de cuentas de las áreas (2024)

## 2. Detalle de Proyectos del Programa I Administración y Apoyo\*

Seguidamente se muestra el detalle de proyectos del Programa I Administración y Apoyo.

Proyecto	Meta	Ejecución	Avance	Actividades realizadas / Observaciones
1. Actualización de plataforma de video-vigilancia de analógico a IP	65%	20%	31%	Solicitud de asesoría a la Unidad de Adquisiciones acerca proyectos similares en SICOP bajo la modalidad de Servicios Administrado
2. Construcción techos edificios Jutsini y Orowe	45%	5%	11%	Solicitud de asesoría a la Unidad de Adquisiciones y Contrataciones para iniciar proceso. Contratación debe incluir manejo de los desechos peligrosos
3. Estudio de cultura y clima institucional	100%	90%	90%	Cerrando el proceso de todas las etapas
4. Compra de Software para las evaluaciones del desempeño del personal	70%	10%	14%	Se trabaja en las especificaciones técnicas del servicio requerido; se elabora la decisión inicial debe revisarse con Planificación y TI coordinando revisión.
5. Pruebas de penetración y remediación de posibles vulnerabilidades	20%	20%	100%	Se solicitó la actualización de cotizaciones a los oferentes que sirvieron de base para el estudio de mercado antes de la publicación del pliego original y a los oferentes que participaron del concurso
6. Establecer e implementar mecanismos para el doble factor de autenticación	40%	15%	38%	Se va a solicitar a la Unidad de Adquisiciones se realice el trámite tomando como base la cotización oficial con que se cuenta y se solicitará la certificación presupuestaria correspondiente para la reserva de fondos.
7. Diagnóstico Normativa MICITT	100%	100%	100%	100% a abril según lo esperado.
8. Herramienta de monitoreo de red	100%	100%	100%	100% a abril según lo esperado incluyendo el pago.
9. Habilitar y brindar el servicio wireless seguro y administrado	20%	0%	0%	En proceso estudio de mercado y documentación para incorporar en el pliego
10. Mantenimiento de contratos y nuevos pliegos para mantener la plataforma tecnológica disponible y segura	100%	100%	100%	100% según lo esperado para renovaciones, prórrogas y nuevos contratos por vencimiento de los anteriores.
11. Políticas, procedimientos y capacitación referentes a las NICSP	50%	50%	100%	Proyecto plurianual, ejecutado el 73% en 2023, por ejecutar 27% en 2024.
<b>Avance promedio (%)</b>	<b>65%</b>	<b>46%</b>	<b>72%</b>	

**Fuente: Informe de rendimiento de cuentas de las áreas (2024)**

\*Actualizado al mes de junio

### 3. Cuadros de Indicadores por Programa

#### Cuadro N°4 Evaluación de las Metas de los Indicadores del Programa Presupuestario I

PROGRAMA I ADMINISTRACION Y APOYO													
N°	Producto o Servicio	Indicador	Unidad de Medida	Avance y Clasificación de la Meta Anual (Enero - julio 2024)						Avance de la Meta Anual			Observaciones (Al mes de julio)
				Meta	Ejecución	Avance	Clasificación del Avance al mes de julio			Meta Anual	Ejecución	Avance	
							De acuerdo con lo programado (90% o más)	Con riesgo de incumplimiento (50% - 89,99%)	Atraso crítico (0% - 49,99%)				
1		Porcentaje de proyectos ejecutados para mitigar la materialización de riesgos, del total programados.	Porcentaje	65%	46%	71%		X		100%	46%	46%	Proyectos incluidos: 1. Actualización de plataforma de video-vigilancia de analógico a IP 2. Construcción techos edificios Jutsini y Orowe 3. Estudio de cultura y clima institucional 4. Compra de Software para las evaluaciones del desempeño del personal 5. Pruebas de penetración y remediación de posibles vulnerabilidades 6. Doble factor de Autenticación 7. Diagnóstico Normativa MICITT 8. Herramienta de monitoreo de red 9. Habilitar y brindar el servicio wireless seguro y administrado 10. Mantenimiento de contratos y nuevos pliegos para mantener la plataforma tecnológica disponible y segura 11. Políticas, procedimientos y capacitación referentes a las NICSP
2	Servicio de apoyo a la producción de bienes y servicios institucionales.	Porcentaje de satisfacción de los clientes con la atención brindada.	Porcentaje	85%	77%	91%	X			85%	77%	91%	La meta se medirá en el segundo y el cuarto trimestres.
3		Porcentaje de satisfacción de los clientes con los productos ofrecidos.	Porcentaje	85%	89%	100%	X			85%	89%	100%	La meta se medirá en el segundo y el cuarto trimestres.
4		Porcentaje de disminución de la cartera morosa a diciembre 2024, con respecto a diciembre 2023.	Porcentaje	0%	0%	0%				3%	0%	0%	Se medirá en diciembre 2024
5		Número de proyectos gestionados con participación ciudadana.	Número	1	2	200%	X			3	2	67%	Se llevó a cabo el proyecto Amón Cultural y se implementó el Plan de Gestión Ambiental
6		Porcentaje de mantenimiento del costo operativo institucional con respecto al Presupuesto total.	Porcentaje	0%	0%	0%				0%	0	0%	La meta se medirá al final del cuarto trimestre

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas de las áreas (2024)

## Cuadro N°5 Evaluación de las Metas de los Indicadores del Programa Presupuestario II

PROGRAMA II URBANISMO														
N°	Producto o Servicio	Indicador	Unidad de Medida	Avance y Clasificación de la Meta Anual (Enero - julio 2024)						Avance de la Meta Anual			Observaciones (Al mes de julio)	
				Meta	Ejecución	Avance	Clasificación del Avance al mes de julio			Meta Anual	Ejecución	Avance		
							De acuerdo con lo programado (90% o más)	Con riesgo de incumplimiento (50% - 89,99%)	Atraso crítico (0% - 49,99%)					
1		Número de planes regionales inscritos en el Banco de Proyectos de Inversión Pública de MIDEPLAN	Número	2	0	0%			X		4	0%	0%	Se está a la espera de respuesta de MIDEPLAN de cómo proceder con la inscripción. La meta se medirá por trimestre.
2	Servicio de formulación, revisión y aprobación de planes regionales y planes reguladores (urbanos y costeros).	Porcentaje de avance en las actividades para elaborar el Plan Regional de la GAM (variable ambiental).	Porcentaje	20%	0%	0%			X		50%	0%	0%	Se procedió a la firma de Contrato de la empresa adjudicada, y se da orden de inicio para que procedan con las actividades propias del proyecto. Se mide trimestralmente. El avance del plan (plurianual) por año es: Año 2023: 25% Año 2024: 50% Año 2025: 25%
3		Porcentaje de avance en las actividades para elaborar los Planes Regionales de Chorotega y Huetar Norte (variable ambiental).	Porcentaje	20%	0%	0%			X		70%	0%	0%	Se está en proceso consulta a los consultores ambientales de cotizaciones para la elaboración de la Variable Ambiental para elaborar el perfil. Se mide trimestralmente. El avance de los planes (plurianual) por año es: Año 2023: 10% Año 2024: 70% Año 2025: 20%
4		Porcentaje de avance en las actividades para elaborar el Plan Regional de Huetar Caribe.	Porcentaje	10%	0%	0%					25%	0%	0%	La meta se medirá en el cuarto trimestre.
5		Número de Planes Regionales de Desarrollo Urbano y Plan GAM ejecutados.	Número	0	0	0%					0	0%	0%	Este indicador es del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública. Mediante oficio MIDEPLAN-DM-OF-0268-2024 15 de febrero del 2024 se traslada al 2025.
6		Porcentaje de avance en la finalización del convenio del plan regulador de Coronado.	Porcentaje	7%	0%	0%			X		7%	0%	0%	Se ha trabajado con SETENA en la revisión y aclaración de observaciones y los cambios de criterios con SENARA con respecto a vulnerabilidad hidrogeológica, se programa para agosto los ajustes a los borradores de propuesta del Plan Regulador. El avance del plan (plurianual) por año es: 2023=93% 2024=7%
7		Número de personas beneficiadas por la elaboración del plan regulador de Coronado.	Número	0	0	0%					67078	0	0%	La meta se medirá en el cuarto trimestre.
8		Porcentaje de Planes Reguladores revisados y/o aprobados dentro del plazo 1,5 meses del total de planes recibidos.	Porcentaje	100%	88%	88%		X			100%	88%	88%	Se han revisado siete planes reguladores: Carabito (Playa Hermosa), Quepos PRI Matapalo Barú, Alajuelita, San Isidro, Cartago, Flores y el Guarco. El promedio de revisión fue de 21 días. La cantidad depende de la demanda.
9		Porcentaje de acompañamientos realizados a las municipalidades (para la elaboración de los Planes Reguladores) del Total de convenios realizados.	Porcentaje	100%	100%	100%	X				100%	100%	100%	Se brindó acompañamiento a un total de siete municipalidades: Perez Zeledón, Liberia, San Rafael, Montes de Oca y San Carlos, Matina, Pocosí. La cantidad depende de la demanda.
10	Emisión de Certificados de usos urbanos de finca.	Porcentaje de Certificados de Condición de Uso Urbano de Finca emitidos dentro del plazo establecido (GAM: 15 días y fuera de la GAM: 25 días) del total de solicitudes recibidas.	Porcentaje	100%	100%	100%	X				100%	100%	100%	Se emitieron 38 certificados de Condición de Uso Urbano de Finca en un plazo promedio de revisión de 14 días todos fuera de la GAM. La cantidad depende de la demanda.
11	Servicio de revisión y aprobación de planos.	Porcentaje de planos revisados y/o aprobados dentro del plazo de ley de 15 días hábiles del total de planos recibidos.	Porcentaje	100%	100%	100%	X				100%	100%	100%	Ingresaron y se revisaron 3521 trámites en diferentes modalidades, la revisión de los planos se realizó en un tiempo promedio de 13 días hábiles. La cantidad depende de la demanda.
12	Servicio de asesoría a las Municipalidades, Instituciones Públicas, Privadas y Público en general.	Número de capacitaciones realizadas según la Ley de Planificación Urbana.	Número	12	13	111%	X				20	13	65%	Las capacitaciones se impartieron a 132 personas y los temas fueron sobre la Ley de Planificación Urbana, Ley N°4240, Reglamento de Construcciones, Reglamento de Fraccionamiento y Urbanizaciones, Reglamento de Renovación Urbana, Manual de Planes Reguladores como Instrumento de Ordenamiento Territorial y Reglamento a la Ley de Condominios, Decreto Ejecutivo N°32303.
13		Porcentaje de consultas y asesorías recibidas, atendidas y con respuesta de Planificación Urbana del total de consultas recibidas.	Porcentaje	100%	100%	100%	X				100%	100%	100%	Se recibieron y se brindó respuesta a un total de 454 consultas y asesorías (297 consultas y 157 asesorías). La cantidad depende de la demanda.
14		Porcentaje de satisfacción de los clientes con los productos ofrecidos y la atención brindada.	Porcentaje	85%	89%	100%	X				85%	89%	100%	La meta se medirá en el segundo y el cuarto trimestres.

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas de las áreas (2024)

### Cuadro N°6 Evaluación de las Metas de los Indicadores del Programa Presupuestario III

PROGRAMA III PROGRAMAS HABITACIONALES													
N°	Producto o Servicio	Indicador	Unidad de Medida	Avance y Clasificación de la Meta Anual (Enero - julio 2024)						Avance de la Meta Anual			Observaciones (Al mes de julio)
				Meta	Ejecución	Avance	Clasificación del Avance al mes de julio			Meta Anual	Ejecución	Avance	
							De acuerdo con lo programado (90% o más)	Con riesgo de incumplimiento (50% - 89,99%)	Atraso crítico (0% - 49,99%)				
1	Producto: Programas habitacionales desarrollados y subsidios.	Porcentaje de avance en la elaboración del perfil para la postulación del proyecto Finca Boschini ante el BANHVI.	Porcentaje	27%	17%	63%		x		50%	17%	34%	Se efectuó reunión con la Unidad de Fiscalización, la Asociación y el Consultor para abordar temas por atender para el visto bueno de la Unidad de Fiscalización del INVU. Se trabaja en el desarrollo del perfil técnico.
4		Porcentaje de avance en la elaboración de Guías modelos para el diseño de Ecobarrios.	Porcentaje	30%	30%	100%	X			30%	30%	100%	El 70% de la elaboración de la guía se realizó en el año 2023 y el 30% se elaboró en enero 2024.
5		Porcentaje de avance en la contratación y realización de los estudios técnicos del proyecto Finca Echandi.	Porcentaje	41%	40%	98%	X			100%	40%	40%	Se envía del pliego de condiciones a la Unidad de Adquisiciones y se efectuó reunión preoferta con las empresas precalificadas.
6		Número de modelos demostrativos diseñados de VUIS, para la población interés social y clase media.	Número	2	2	100%	X			4	2	50%	Se finaliza el segundo modelo de VUIS. Se mide trimestralmente.
7		Porcentaje de avance en la contratación y realización de los estudios técnicos para una VUIS	Porcentaje	41%	50%	122%	X			100%	50%	50%	Se elaboran los términos de referencia y se elabora estudio de mercado y la decisión inicial.
8		Porcentaje de avance en la elaboración del pliego de condiciones de las obras de mejoramiento de infraestructura proyecto Finca San Juan III (bono colectivo).	Porcentaje	59%	43%	73%		X		100%	43%	43%	Se elaboran los términos de referencia para el cartel, el desarrollo del pliego de condiciones y se recopilan insumos para el BANHVI para la ampliación de presupuesto.
9		Porcentaje de avance en la postulación de 20 casos RAMT ante el BANHVI del Proyecto Juan Rafael Mora.	Porcentaje	48%	50%	104%	x			100%	50%	50%	A la fecha se han formalizado 10 casos de interés social ante el BANHVI y FODESAF, o por venta directa.
10		Porcentaje de avance en la lotificación y construcción de 13 viviendas en el Proyecto André Challé.	Porcentaje	51%	55%	108%	x			100%	55%	55%	Se ha formalizado la totalidad de los casos, se ha iniciado la construcción de 7 soluciones habitacionales las cuales presentan avance constructivo.
11		Número de viviendas construidas en el Proyecto Los Lirios	Número	4	4	100%				4	4	100%	La construcción concluyó en diciembre del 2023
12		Porcentaje de avance en la construcción de las obras del Bono Colectivo Acosta Activa.	Porcentaje	45%	31%	69%			X	100%	31%	31%	Los planos constructivos, continúan en proceso de visado y revisión en el APC del CFIA presentados por la empresa.
13		Monto (en millones de colones) de recursos invertidos en la compra de un terreno, en Garabito.	Monto	0	0	0%				680	0	0%	La Comisión de Investigación, Análisis y Recomendación para la adquisición del terreno se trabaja en la ampliación del informe sobre a la posibilidad de adquisición de la finca. La ejecución se programó para el tercer trimestre.
14		Número de propiedades depuradas del inventario de terrenos de la Institución.	Número	1 190	1215	102%	X			2040	1 215	60%	Existe un compromiso con la CGR sobre actualizar 170 propiedades mensuales, de acuerdo con el DFOE-AE-IF-0005-2018.
15		Monto (en millones de colones) de ingresos generados por propiedades vendidas.	Monto	126	44	35%			X	216	44	21%	El monto generado por venta de propiedades fue de €44.9 millones.
16		Número de títulos de propiedad otorgados.	Número	93	69	74%		X		160	69	43%	Se titularon 69 propiedades. Este indicador está incluido en el Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNPIP).
17		Monto (en millones de colones) de las solicitudes de bono familiar de vivienda postuladas ante el BANHVI.	Monto	612	198	32%			X	1224	198	16%	Este indicador fue ajustado. Se postularon ante el BANHVI ocho casos de Artículo 59 por un monto de €174.55 millones y dos bonos ordinarios por €23.5 millones.
18		Plazo (en meses) promedio de trámite de las solicitudes de bono familiar de vivienda, a partir de la etapa de análisis hasta su postulación.	Plazo (en meses)	1.5	0.5	100%	X			1.5	0.5	100%	Se tramitaron las solicitudes de bono en 0,5 meses desde que se cuenta con todos los documentos hasta la postulación.

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas de las áreas (2024)

### Cuadro N°7 Evaluación de las Metas de los Indicadores del Programa Presupuestario IV

PROGRAMA IV GESTIÓN DE PROGRAMAS DE FINANCIAMIENTO													
N°	Producto o Servicio	Indicador	Unidad de Medida	Avance y Clasificación de la Meta Anual (Enero - julio 2024)						Avance de la Meta Anual			Observaciones (Al mes de julio)
				Meta	Ejecución	Avance	Clasificación del Avance al mes de julio			Meta Anual	Ejecución	Avance	
							De acuerdo con lo programado (90% o más)	Con riesgo de incumplimiento (50% - 89,99%)	Atraso crítico (0% - 49,99%)				
1	Producto: Créditos aprobados. Usuarios: Suscriptores de contratos de Ahorro y Préstamo, Familias de Clase Media.	Monto (en millones de colones) de los contratos vendidos en el Sistema de Ahorro y Préstamo (SAP).	Monto	56 678	90 755	160%	X			97 163	90 755	93%	Se han colocado 6493 contratos del SAP.
2		Porcentaje de mantenimiento de las renuncias de los contratos vendidos del SAP, en el año 2024.	Porcentaje	3%	1.9%	100%	X			3%	1.9%	100%	La meta del indicador es de tendencia descendente.
3		Número de créditos aprobados para clase media a través del Sistema de Ahorro y Préstamo (SAP).	Número	466	428	92%	X			799	428	54%	Este indicador fue ajustado. El avance fue de 428 créditos por un monto de 17 454 millones. Este indicador está incluido en el Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP).
4		Plazo (en días hábiles) promedio de trámite para la aprobación de los créditos del Sistema de Ahorro y Préstamo (SAP)	Plazo (en días)	25	24	100%	X			25	24	100%	La meta del indicador es de tendencia descendente.
5		Número de créditos aprobados para clase media a través de CREDINVU.	Monto	18	28	156%	X			36	28	78%	El avance fue de 28 créditos aprobados por un monto total de 1 605,4 millones de colones. Este indicador está incluido en el Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública (PNDIP).
6		Porcentaje de satisfacción de los clientes con los productos ofrecidos y la atención brindada.	Porcentaje	85%	89%	105%	X			85%	89%	100%	La meta se medirá en el segundo y el cuarto trimestres.

**Fuente: Informe de rendimiento de cuentas del área (2024)**

## C. CONTRIBUCIÓN DEL INVU AL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO E INVERSIÓN PÚBLICA 2023-2026

AVANCE DE LOS COMPROMISOS DEL INVU CON EL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO E INVERSIÓN PÚBLICA 2023 - 2026

PLAN NACIONAL DESARROLLO				PROGRAMACIÓN POI INVU 2024				
INTERVENCIÓN PÚBLICA	OBJETIVO	META ANUAL DEL PNDIP	NOMBRE DEL PROGRAMA O PROYECTO INSTITUCIONAL	INDICADORES DE PRODUCTO FINAL (POI)	META DEL PNDIP (Julio 2024)	Ejecución (Julio 2024)	Cumplimiento %	OBSERVACIONES
Programa de atención del problema habitacional del país mediante el otorgamiento del Bono Familiar de Vivienda.	Aumentar el acceso a una solución habitacional a soluciones de vivienda para la población de ingresos medios mediante el otorgamiento de bonos de vivienda y a través de alternativas crediticias (SAP y otras fuentes de financiamiento).	734	Número de créditos aprobados para clase media a través de alternativas crediticias (SAP y otras fuentes de financiamiento).  Nota: El compromiso cuatrienal es de 3.088 soluciones de vivienda. El presupuesto estimado que asciende a €101.040,0 millones.	Número de créditos aprobados para clase media a través del Sistema de Ahorro y Préstamo (SAP).  Número de créditos aprobados para clase media a través de CREDINVU.	428	456	107%	Al mes de mayo en el Sistema de Ahorro y Préstamo (SAP) se aprobaron 428 soluciones y 28 a través de CREDINVU.
Titulación de propiedades a nivel nacional.	Regularizar el patrimonio habitacional de las familias que residen en terrenos propiedad del Estado y de predios para espacios públicos y equipamientos urbanos y sociales.	120	Número de títulos de propiedad otorgados por el INVU para el periodo.	Número de títulos de propiedad otorgados.	70	69	99%	Las propiedades regularizadas que se reportan en este indicador corresponden a casos de titulación por venta, decreto, adjudicaciones y traspaso de áreas públicas. Dentro de las principales actividades realizadas para cada clasificación de Titulación por Venta, por adjudicación y por Decreto.

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas del área (2024)

Subpartida	Utilizado-Julio 2024
Superávit Libre	1 450,86
Superávit Específico BANHVI	57,51
Superávit Específico Aporte Clientes BFV	4,59
Superávit Específico Ley 9344	16,18
Superávit Ley 8448	820,00
Superávit Convenio FODESAF (André Challé.Los Lirios)	87,95
<b>Total superávit utilizado para financiar egresos</b>	<b>2 437,09</b>

### E. RESUMEN GENERAL (CONCLUSIONES)

#### De los Indicadores de los programas sustantivos:

1. En el Plan Anual Operativo del período 2024 se definieron 44 indicadores con sus respectivas metas y a julio se midió la realización de 35 de estas, obteniéndose 23 (66%) indicadores con meta de acuerdo con lo programado, en 5 (14%) indicadores la meta presenta riesgo de incumplimiento y 7 (20%) con atraso crítico.

#### Programa II Urbanismo

2. Se han revisado siete planes reguladores: Garabito (Playa Hermosa), Quepos PRI Matapalo Barú, Alajuelita, San Isidro, Cartago, Flores y el Guarco. El promedio de revisión fue de 21 días.
3. Se brindó acompañamiento a un total de siete municipalidades: Pérez Zeledón, Liberia, San Rafael, Montes de Oca y San Carlos, Matina, Pococí.
4. En total, se emitieron 38 certificados de condición de uso urbano de finca, fuera de la Gran Área Metropolitana (GAM), que fueron revisados en un plazo promedio de 14 días hábiles.
5. En materia de planos de condominio construido, planos de condominio de lotes, planos de urbanizaciones, transformación a condominio, entre otros, se recibieron y revisaron, a julio el total acumulado es de 3521 trámites y se realizó en un tiempo promedio de 13 días hábiles.
6. Al mes de julio se han realizado 13 capacitaciones el servicio se realiza a funcionarias del INVU, representantes de gobiernos locales, instituciones públicas, organizaciones civiles y organismos privados relacionados con la materia de planificación urbana, se impartieron a un total de 132 personas.
7. Las consultas planteadas por los usuarios, en materia de planificación urbana y planos se atendieron y tramitaron en un 100%. Se recibieron y se brindó respuesta a un total de 454 consultas y asesorías (297 consultas y 157 asesorías).

Las consultas y asesorías realizadas se elaboran de conformidad con la siguiente normativa:

Ley de Planificación Urbana, Ley N°4240

- Reglamento de Construcciones

- Reglamento de Fraccionamiento y Urbanizaciones
- Reglamento de Renovación Urbana
- Manual de Planes Reguladores como Instrumento de Ordenamiento Territorial
- Reglamento a la Ley de Condominios, Decreto Ejecutivo N°32303.

### Programa III Programas Habitacionales

8. La elaboración de Guía modelo para el diseño de Ecobarrios, el avance de 30% se cumplió en el mes de enero 2024.
9. Al mes de julio, se han depurado 1215 propiedades del inventario de terrenos de la Institución.
10. El monto (en millones de colones) de ingresos generados por propiedades vendidas fue de ¢44,9 millones.
11. Se titularon un total de 69 propiedades (por decreto, venta de saldos, adjudicaciones y áreas públicas).
12. Al mes de julio de 2024, fueron aprobados ocho bonos postulados bajo la modalidad Art. 59, por el monto de ¢174,55 millones y cuatro casos bajo la modalidad de bono ordinario por el monto de ¢39.8 millones.

### Programa IV Gestión de Programas de Financiamiento

13. En el Sistema de Ahorro y Préstamo (SAP) se colocaron 6 493 contratos, por un monto de ¢90 754,5 millones.

En el siguiente cuadro se muestra la venta de contratos por tipo de plan.

**Ventas de Contratos por Tipo de Plan  
(enero - julio 2024)**

Planes	Cantidad de contratos	Monto en millones en colones	Porcentaje
2-4	105	2 825	3%
3-6	254	5 506	6%
4-7	428	8 997	10%
5-8	284	6 445	7%
7-10	209	5 008	6%
10-12	5 213	61 973.5	68%
<b>Totales</b>	<b>6 493</b>	<b>90 754.5</b>	<b>100%</b>

**Fuente: Informe de rendimiento de cuentas del área, Estadística ventas (2024).**

14. En el Sistema de Ahorro y Préstamo (SAP) se aprobaron 428 créditos o soluciones de vivienda por un monto total de ¢ 17.454,3 millones.

### Créditos SAP aprobados (enero - julio 2024)

Finalidad	Cantidad de casos	Monto de financiamiento (en millones de colones)	Porcentaje del total de solicitudes	Porcentaje del monto total
Ampliación o reparación de casa	6	122 000 000.0	1.4%	0.7%
Cancelación de gravamen	60	2 431 902 569.55	14%	13.9%
Compra de casa	149	6 773 712 958.18	34.8%	38.8%
Compra de terreno	116	3 323 727 484.0	27.1%	19.0%
Construcción	93	4 409 370 473.2	21.7%	25.3%
Compra de terreno y construcción	4	393 563 297.5	0.9%	2.3%
<b>Totales</b>	<b>428</b>	<b>17 454 276 782.49</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas del área, Estadística ventas (2024).

**Créditos SAP por género  
(enero - julio 2024)**

Provincia	Mujeres	Hombres	Sociedades	Total por provincia
San José	74	48	21	143
Alajuela	54	48	8	110
Cartago	12	21	7	40
Heredia	37	36	7	80
Guanacaste	16	9	3	28
Puntarenas	8	6	4	18
Limón	6	2	1	9
<b>Total por género</b>	<b>207</b>	<b>170</b>	<b>51</b>	<b>428</b>

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas del área, Estadística ventas (2024).

15. El tiempo promedio de trámite y aprobación de los créditos del SAP, fue de 24 días hábiles.

16. En los créditos de clase media (CredINVU) se aprobaron 28 créditos por ₡1.605,4 millones.

**Créditos CredINVU aprobados  
(enero - julio 2024)**

Finalidad	Cantidad de casos	Monto de financiamiento (en millones de colones)	Porcentaje del total de solicitudes	Porcentaje del monto total
Compra de casa	12	747.8	42.9%	47%
Construcción	8	471.2	28.6%	29%
Cancelación de gravamen	7	355.5	25%	22%
Compra de lote y construcción	1	30.9	3.6%	2%
<b>Totales</b>	<b>28</b>	<b>1 605.4</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas del área, Estadística ventas (2024).

**Créditos CredINVU por género  
(enero - julio 2024)**

Provincia	Mujeres	Hombres	Sociedades	Total por provincia
San José	4	6	0	10
Alajuela	4	3	0	7
Cartago	3	2	0	5
Heredia	4	2	0	6
Guanacaste	0	0	0	0
Puntarenas	0	0	0	0
Limón	0	0	0	0
<b>Total por género</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>28</b>

Fuente: Informe de rendimiento de cuentas del área, Estadística ventas (2024).

En los productos financieros el cumplimiento parcial de las metas tiene como efecto e impacto, el atraso o asignación lenta del mecanismo de financiamiento (créditos) para solventar la necesidad de vivienda, afectando las expectativas de los clientes, que podrían optar por otras alternativas, incidiendo en la imagen institucional, así como una menor contribución a la reducción del déficit habitacional.

En el desarrollo de los proyectos de vivienda para la clase media el cumplimiento parcial de las metas tiene como efecto e impacto un atraso en la entrega de las soluciones de vivienda y su encarecimiento. No se incrementan las opciones de vivienda (oferta) disponibles que cubran el segmento de mercado (clase media), que actualmente dispone de pocas alternativas para solventar su problema de vivienda.

#### **De la Ejecución Presupuestaria:**

17. Los ingresos que genera el sistema contractual del Sistema de Ahorro y Préstamo son de origen específico y son utilizados únicamente para los fines establecidos en el Inciso k) del artículo 5 de la Ley Orgánica del Instituto Nacional de Vivienda y Urbanismo Ley 1788.
18. El presupuesto de INVU (sin incluir el SAP) está financiado con los ingresos generados provenientes de los productos y servicios que se brindan a la ciudadanía, tales como los intereses generados por la colocación de créditos, Intereses por inversiones y cuentas corrientes, venta de terrenos y recuperación de la cartera.
19. La venta de servicios y los intereses sobre préstamos son las principales fuentes de financiamiento del egreso corriente, estos ingresos son limitados y su realización depende de la oferta y la demanda del mercado, los factores externos como la situación financiera, social y económica del país y el alcance del financiamiento que tengan los clientes para ser sujetos de créditos, además de la lealtad en el pago puntual de los créditos.
20. Los productos que ofrece la Institución al mercado nacional dependen 100% de factores externos como económicos, sociales, condiciones de demanda, entre otros.
21. Los Ingresos percibidos a nivel Institucional al 31 de julio del 2024 fueron por la suma de ₡34.484.58 un 72% del total de ingresos estimados a generar en dicho período (₡48.046.39 millones, sin incluir el superávit incorporado).
22. Los ingresos percibidos por INVU (no incluye el SAP) fueron por la suma de ₡2.908.65 millones, un 41% del total estimado y de ₡31.575.92 millones, un 77% del total estimado para el Sistema de Ahorro y Préstamo.
23. Se incorporó la suma de ₡4.256.7 millones de Superávits Específicos para financiar egresos corrientes y ₡1.728.3 millones para financiar egresos de capital, todo de acuerdo con la normativa vigente, a la finalidad y la base legal de cada superávit.
24. También se incorporó superávit libre por la suma de ₡2.705.0 millones para financiar la colocación de créditos de la línea CredINVU por la suma de ₡2.235.00 millones y ₡470 millones para financiar los proyectos finca Echandi y VUIS.
25. Los remanentes principalmente de egresos de capital (superávit libre), se utilizan para financiar la colocación de créditos y el desarrollo de proyecto de vivienda, lo que a su vez nos permite generar nuevos ingresos corrientes y de capital para financiar el gasto.
26. La ejecución presupuestaria de egresos para este período, a nivel institucional fue de ₡25.973.97 millones, un 46% del total presupuestado (₡56.736.46 millones).

27. La ejecución de egresos del Sistema de Ahorro y Préstamo fue de ¢22.071.16 millones, un 54% del total presupuestado (¢40.937.42 millones), mientras que INVU sin SAP ejecutó ¢3.902.81 millones, un 25% del total presupuestado (¢15.799.04 millones).
28. La partida “Activos Financieros” (colocación de créditos) alcanzó una ejecución de un 58%. La colocación de créditos responde a una demanda, cumplimiento de requisitos, entre otros, y variables externas que afecten la economía del país, entre otros.

Se trabaja para mejorar la percepción de ingresos y la prestación eficiente y eficaz de los bienes y servicios Institucionales, con instrumentos tales como la página WEB con información de los diferentes medios de pagos, un sistema con información oportuna que además facilitará una gestión de cobro más efectiva. La implementación del sistema de pago SINPE, el cual está en proceso los últimos ajustes. se adquirió una herramienta para el monitoreo de red institucional y canales dedicados con terceros, con el objetivo de mejorar la experiencia del cliente interno y externo, se trabaja en estabilizar el comportamiento de las interfaces actuales con la plataforma de conectividad, mientras en paralelo se realiza pruebas a nueva versión de esta y también de las nuevas interfaces que permitirán recibir pagos vía SINPE. Actualmente se realiza un diagnóstico por parte de un tercero, para verificar nivel de madurez en lo que respecta al cumplimiento con normativa MICITT.

Se está en espera de resultado del pliego en SICOP, para poder arrancar el proyecto que nos permitirá la migración del procesamiento del core financiero a la nube. Se habilitó la conexión segura mediante un túnel VPN para que los funcionarios realicen teletrabajo y sólo por esa vía se conecten a la plataforma tecnológica de la institución.

Además, el gestor documental se encuentra en producción y en espera de poder realizar las pruebas con los usuarios.

#### **Recomendaciones:**

1. Dar seguimiento a las acciones establecidas con su respectivo cronograma en las diferentes estrategias financieras implementadas por la institución.
2. Trabajo coordinado con la Gerencia y Presidencia de las áreas encargadas de proyectos de vivienda, colocación de bonos y proyectos Art. 59, urbanismo, donde se analicen los planes de acción a seguir con las limitaciones, principalmente externas, que se presentan para la ejecución de un proyecto.
3. Revisión periódica de las condiciones en las líneas de crédito que permita posicionar esa línea en el mercado.
4. Un seguimiento constante de los factores externos, económicos, financieros, sociales y competencia, que afectan directamente los productos y servicios que brinda la Institución.

## F. INSUMOS PROCESADOS

La información de respaldo para el presente informe es la siguiente:

### Información de Respaldo de las Áreas

Dependencia	Oficios
Unidad de Criterios Técnicos de Ordenamiento Territorial	DU-UCTOT-172-2024 de fecha 27 de agosto
Unidad de Asesoría y Capacitación,	DU-UAC-215-08-2024 de fecha 9 de agosto
Unidad de Fondos de Inversión Bienes Inmuebles	DPH-UFIBI-0491-2024 de fecha 7 de agosto
Departamento Gestión Programas de Financiamiento	DGPF-0047-2024 de fecha 13 de agosto
Salud Ocupacional	GG-SO-19-2024 de fecha 5 de agosto
Unidad de Fiscalización	DU-UFIS-94-2024 de fecha 14 de agosto

Fuente: Informe labores de área, a agosto 2024

## G. PLANES DE ACCIÓN

### 1. PLAN DE ACCIÓN DE LA UNIDAD DE MECANISMOS DE FINANCIAMIENTO



Programa 3. Proyectos Habitacionales. Unidad de Mecanismos de Financiamiento

Plan Operativo Institucional (POI) 2024

Indicador	Meta	Actividades	Responsables	Resultado Esperado ("ver observaciones)	Cronograma			Riesgos		Observaciones
					Plazo ejecución (en meses)	Fecha inicio	Fecha Final	Riesgo por Actividad	Mitigación del Riesgo	
Monto en millones de colones de las actividades de bono familiar de vivienda postuladas ante el BANNVI.	1.524,0 millones	1) Como se viene indicando desde el año 2022, la UMF tiene una capacidad limitada de recurso humano y el bien es para la postulación es una meta del POI, la UMF no puede desarrollar las demás actividades porque igualmente por ser actividades de carácter de urgencia quejas ante la Defensoría de los Habitantes y Revisión de Amparo. Se está haciendo lo humanamente posible para atender en tiempo las diferentes gestiones. La postulación definitivamente está atrasada. 2) Se efectuaron recordatorios a los beneficiarios. 3) Se efectuó un coordinado con UFI del BANNVI para solventar las fallas con los Sistemas BANNVI, que no se solucionaron. 4) En el mes de marzo se coordinó con UFI del BANNVI y de INVU para solventar las fallas en el Sistema BANNVI.	Personal de la Unidad	En los meses de enero y febrero, se esperaba postular entre 2 y 3 casos de señas modificadas: Ar 09 y Bono Ordinal, considerando la capacidad de la Unidad de acuerdo con los recursos disponibles versus las funciones asignadas. En el mes de junio se postuló dos casos (Bono Ordinal) aún con los inconvenientes con el Sistema BANNVI - UMF.	10 meses	01 de abril de 2024	31 de diciembre de 2024	1) Fallas en los Sistemas de BANNVI que provocan un retraso en la postulación. 2) No cumplir la meta anual por la asignación de funciones asignadas. 3) Presencia de feriados y días no laborales que afectan los labores de postulación. 4) Riesgos de Procesos Operativos- Cumplimiento- Capacidad. 5) Incumplimiento de los beneficiarios.	1) Reporte de incidencias fallas en los Sistemas. 2) Trabajo coordinado con UFI de BANNVI e INVU para poder acceder a los Sistemas debidamente en el menor tiempo posible. 3) Coordinación efectiva de labores ajustada al recurso humano humano disponible. 4) Recordatorios a los beneficiarios.	En el mes de febrero hubo fallas en los Sistemas BANNVI que impidieron realizar postulaciones. No se ha ajustado el recurso humano indicado el año pasado, efectuando el cumplimiento de metas. El BANNVI ajustó los meses de Bono Ordinal. El BANNVI está en proceso de ajustar factores de la modalidad AFSI. En el mes de junio las múltiples fallas en el Sistema BANNVI, la modificación de aspectos sin comunicarse por parte de este Banco, falta de personal de UMF, entre otros, se logró la postulación de tres casos en ese mes.
		Por otra parte el BANNVI ha hecho ajustes que no ha comunicado por lo que se solicita hacer del DISCE la información para el BANNVI, por lo que la información se está introduciendo manualmente.								

Fuente: Informe de Seguimiento del Plan Presupuesto, a junio 2024

## 2. PLAN DE ACCIÓN DE LA UNIDAD DE FONDOS DE INVERSIÓN



### PLAN DE ACCIÓN

Programa 3. Programas Habitacionales. Unidad de Fondo de Inversión en Bienes Inmuebles

Plan Operativo Institucional (POI) 2024

Indicador	Meta	Actividades	Responsables	Resultado Esperado	Cronograma			Resgos		Observaciones	Actividades realizadas en junio 2024	
					Plazo ejecución (en meses)	Fecha Inicio	Fecha Final	Riesgo por Actividad	Mitigación del Riesgo			
Número de títulos de propiedad otorgados	160 propiedades	Seguimiento a casos de titulación devueltos por Notarios sin formalizar, que deben subsanar alguna situación, con el fin de que se logre culminar la formalización del caso.	Laura Bonilla Segura / Lester Sojo Sequera / Juan Pablo Vilalobos Sánchez	Mayor número de expedientes de titulación formalizados	9 meses	01-abr	31-dic	Que las situaciones que generaron la devolución del expediente, no se puedan subsanar a corto plazo.	No es posible para la Unidad mitigar el riesgo	Se ha dado seguimiento a las observaciones emitidas por los Notarios, solicitando a los clientes subsanar la situación presentada, de esta forma se han generado nuevos acuerdos para enviar los expedientes a Notariado para su nueva asignación.		
		Identificar los expedientes de titulación por venta que pueden ser formalizados mediante la línea de financiamiento aprobada por Junta Directiva, verificando vigencia de avalúos, planos, y realizar la comunicación al cliente para definir si se encuentran de acuerdo en que se le otorgue el crédito y si poseen la capacidad de pagar el valor de gastos administrativos, del plano, catastrado, los gastos de inscripción y honorarios legales.	Lester Sojo / Juan Pablo Vilalobos	Formular una mayor cantidad de créditos, generando un mayor número de títulos de propiedad otorgados.	9 meses	01-abr	31-dic	Que el cliente indique no estar interesado en formalizar la titulación a través de un crédito, o que no cuente con los recursos para el pago de gastos asociados.	Informar al cliente respecto a las ventajas de culminar el proceso de titulación, ya que busca la consolidación patrimonial y calidad de vida de las familias.	En el mes de junio se enviaron a formalizar dos casos bajo la línea Crédito, una se formalizó en el mes, y otro se espera se concrete la formalización a inicios de julio.		
		Dar seguimiento ante la Dirección de Urbanismo y Vivienda para que presente y promueva ante la Junta Directiva la modificación de las condiciones en la línea de crédito aprobada, según en los proyectos respaldados a esa Dirección con oficio DPH-UFIBI-0155-2024.	Cristina Sánchez	Formular una mayor cantidad de créditos ajustando las condiciones a la población meta del producto.	3 meses	01-abr	30-jun	Que el Órgano Colegiado no apruebe las propuestas de modificación de la línea de financiamiento.	No es posible para la Unidad mitigar el riesgo	Se analizó con la Dirección de Urbanismo y Vivienda, llegando al acuerdo que para sustentar la solicitud de cambios en la línea de financiamiento, se procederá a documentar y justificar los casos en los que los clientes han indicado no poder hacer frente a un crédito bajo las condiciones vigentes.		
Monto de ingresos generados por propiedades vendidas	216 millones	Acompañamiento a los clientes que se les notifió el valor del inmueble que se vende, con el fin de orientarlos en cuanto a los mecanismos de financiamiento para finalizar la compra del lote.	Juan Pablo Vilalobos Sánchez / Lester Sojo Sequera	Mayor número de expedientes de titulación por venta concluidos, y aumento en la captación de ingresos por venta de inmuebles.	9 meses	01-abr	31-dic	Que el cliente no manifieste interés en realizar el pago, o que no posea ingresos suficientes para obtener financiamiento.	No es posible para la Unidad mitigar el riesgo, ya que obedece a factores inherentes al cliente	Se mantiene comunicación constante con estos señores guiándolos para finalizar el proceso. Además, se modifican las notificaciones con el objetivo de ofrecer las alternativas que se ajustan según las condiciones que se logren. Identificar del grupo familiar, caso para que la información sea más clara para el cliente. Se realizó visita por parte de funcionarios de la Unidad a los proyectos La Caba, Nisperos, La Colina, Los Lirios, incentivando la presentación de requerimientos a los ocupantes para iniciar el proceso de titulación por venta.	Es una actividad que se ha venido realizando, sin embargo se tomará medidas para brindar un mayor acompañamiento	

Fuente: Informe de Seguimiento del Plan Presupuesto 2024

### 3. PLAN DE ACCIÓN DE LA UNIDAD DE PROGRAMAS HABITACIONALES

Programa 3. Programas Habitacionales. Unidad de Proyectos Habitacionales

Plan Operativo Institucional (POI) 2024

Indicador	Meta	Actividades	Responsables	Resultado Esperado	Cronograma			Riesgos		Modelo Protivii		Observaciones
					Plazo ejecución (en meses)	Fecha Inicio	Fecha Final	Riesgo por Actividad	Mitigación del Riesgo	Riesgo	Medida de Mitigación	
Porcentaje de avance en la preparación de documentación para la postulación del proyecto Condominio Vertical Residencial COLIPOA y estabilización de saludes ante el BAHNVI.	4	2. Análisis de requisitos BAHNVI para la postulación de proyectos INVU 3. Elaboración del informe técnico para el proyecto.	LPH	3. Resultador del análisis de requisitos BAHNVI para la postulación de proyectos INVU 3. Avance de un 20% en el informe técnico para el proyecto.	3	02-may	31-jul	2. Atrazo en el análisis de requisitos BAHNVI para la postulación de proyectos INVU 3. Atrazo en el informe técnico para el proyecto.	2. Definir los responsables del avance del proyecto y establecer un plazo concreto y cumplido. 3. Priorizar la actividad para garantizar el tiempo de entrega.	2. Riesgo de Información estratégica y de gestión. 3. Riesgo de Operación.	Cualitativa	

Fuente: Informe de Seguimiento del Plan Presupuesto, a abril 2024.

**Tabla de elaboración, revisión y aprobación**

Aprobado:	Marco Hidalgo Zúñiga	
Revisado por:	Martha Martínez Castillo	
Elaborado por:	Martha Navarro Obando	
	Rafael Zeledón Morales	