

PRESENTACIÓN

La información que se muestra en el presente Informe, corresponde a los resultados de la gestión Institucional al concluir el mes de enero del período 2015.

Con el presente análisis se atienden los requerimientos establecidos en la normativa aplicable en materia presupuestaria. Además, se brinda información de carácter gerencial que permite medir desde la óptica presupuestaria los resultados obtenidos con relación al cumplimiento de los objetivos, metas y estrategias institucionales contemplados en el Presupuesto por Programas 2015.

Dicho documento representa las acciones realizadas por las diferentes Unidades Ejecutoras, traducidas y consolidadas en las cifras de ejecución presupuestaria, según Programa, y Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público, permitiendo a las Autoridades Superiores conocer con precisión el grado de avance logrado en la ejecución programática, así como realizar las acciones correctivas, en aquellos procesos y actividades, donde se presenten desviaciones, con respecto a la programación previamente definida, principalmente en los recursos destinados a Inversión Social.

Para efectos de presentación, el informe se divide en dos partes: en la primera se realiza un análisis de los ingresos y gastos obtenidos durante el periodo.

En la segunda parte se presentan los cuadros con la información numérica detallada por cada una de las Unidades Ejecutoras de los recursos destinados a Inversión Social, conforme la Estructura Programática aprobada, así como a nivel de Programas, Partidas, Grupo de Subpartidas y Subpartidas Presupuestarias.

1.- INGRESOS

1.1. Fuentes de Financiamiento:

Los ingresos institucionales se dividen en dos grupos, a saber: **1) Recursos (Propios) Libres**, que son los provenientes de la Ley de Creación y demás leyes conexas **2) Los Recursos Específicos**, que están conformados por las demás fuentes de financiamiento, son las que proporcionan los recursos con los que se atienden las necesidades de la población beneficiaria, o sea, son los recursos que se destinan íntegramente a la Inversión Social, conforme a la estructura presupuestaria definida al interno de la institución. Estas fuentes de financiamiento están conformadas por: Transferencias del Gobierno Central, los recursos provenientes de FODESAF, el impuesto recaudado por los Agentes Retenedores a favor de ASODELFI, según la Ley 6790 y los recursos con destino específico provenientes de las Ventas de Productos Manufacturados del Programa de Empresas Comerciales.

1.2. Análisis General:

En el siguiente cuadro se observa, que los ingresos percibidos al finalizar el mes de enero del ejercicio económico 2015, alcanzaron la suma de **¢20.032.357,39 miles**. La estructura de la información está clasificada conforme el ordenamiento establecido en el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público.

CUADRO N° 1
RESUMEN DE INGRESOS REALES
SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/01/2015
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS 2014	INGRESOS PROYECTADOS ENERO	INGRESOS REALES ENERO	VARIACIONES (PROYECTADOS ENERO/REALES ENERO)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	37.933.428,25	5.317.876,77	4.543.910,89	-773.965,88	-15%
RECURSOS PROPIOS	37.933.428,25	5.317.876,77	4.543.910,89	-773.965,88	-15%
RECURSOS ESPECÍFICOS	135.814.383,23	17.882.211,16	15.488.446,50	-2.393.764,66	-13%
RECURSOS FODESAF	41.587.004,88	8.061.146,71	6.007.742,98	-2.053.403,74	-25%
RECURSOS RED DE CUIDO	21.721.039,20	2.314.253,27	2.566.289,45	252.036,18	
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	56.698.001,41	5.682.413,34	5.506.422,14	-175.991,19	-3%
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES	15.808.058,73	1.824.397,84	1.407.991,93	-416.405,90	-23%
ASODELFI	279,00				0%
TOTAL	173.747.811,48	23.200.087,93	20.032.357,39	-3.167.730,53	-14%

De la información contenida en el cuadro anterior se desprende que los recursos percibidos de menos representan un **14%** con respecto a los ingresos proyectados para el mes de enero 2015; siendo los recursos provenientes del FODESAF los que representan la mayor proporción correspondiendo-en términos relativos-a un **25%** inferiores.

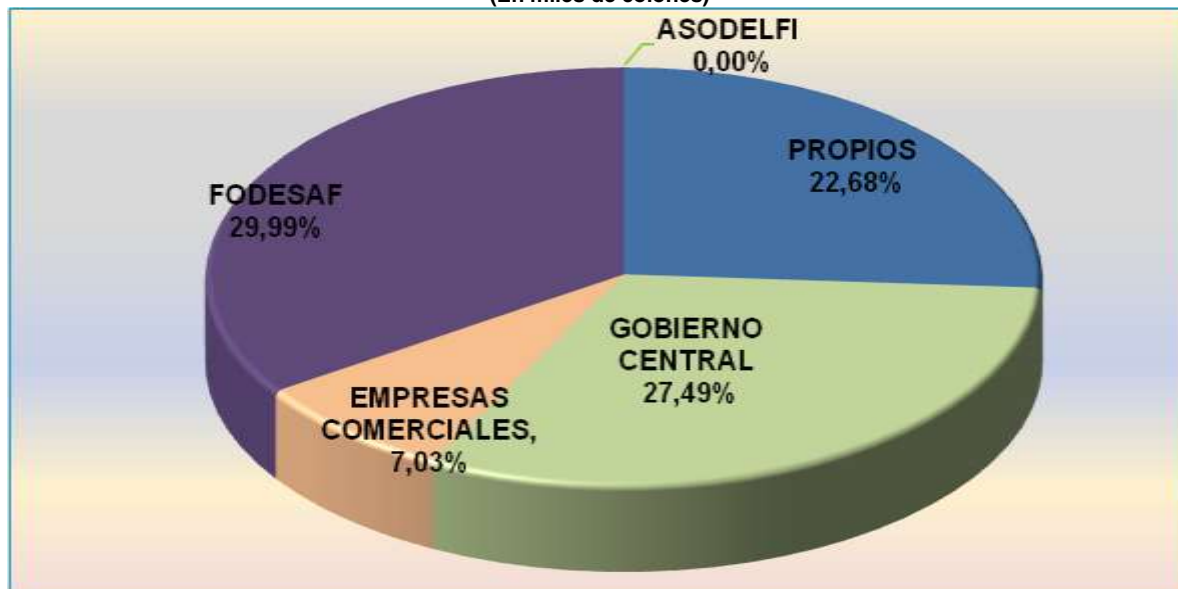
Ahora bien, si el análisis lo realizamos comparando los ingresos reales del mes de enero versus los Ingresos Proyectados del periodo, se determina que la institución percibió un **12%** del total de los ingresos proyectados para el período 2015.

CUADRO N° 2
DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 31/01/2015
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS A ENERO	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
INGRESOS CORRIENTES	164.359.979,38	13.854.161,68	8%
Ingresos Tributarios	245.725,13	36.143,63	15%
Impuesto sobre Bienes y Servicios	245.725,13	36.143,63	15%
Imp. Específicos Servicios de Hospedaje /Ley 8343	245.446,13	36.143,63	15%
Otros Impuesto/Ley 6790, ASODELFI	279,00		0%
Contribuciones Sociales	32.098.033,56	2.246.834,59	7%
Otras Contribuciones Sociales	32.098.033,56	2.246.834,59	14%
Instituciones Desc. No Empresariales/Ley 6443	5.301.257,91	338.866,25	6%
Cont.pat.nómi.Gob.ce	54.886,48	46,99	0%
Cont.pat.nómi.Org.De	26.611,63	701,99	3%
Instituciones Desc. No Empresariales/Ley 6443	406.936,13	33.045,63	8%
Cont.pat.nómi.Gob.L	11.642,59	721,74	6%
Cont.pat.nómi.Emp.Pú	2.920.626,09	177.569,37	6%
Cont.pat.nómina Emp	1.880.554,99	126.780,54	7%
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	26.796.775,65	1.907.968,34	7%
Ingresos no Tributarios	18.838.938,15	1.123.457,44	6%
Venta de Bienes y Servicios	15.602.921,54	1.074.871,39	7%
Venta de Bienes	15.261.848,54	1.074.864,61	7%
Venta de bienes manufacturados	15.261.848,54	1.074.864,61	7%
Venta de Servicios	341.073,00	6,78	0%
Servicios de publicación e impresión		6,78	0%
Otros Servicios	341.073,00		0%
Ingresos de la Propiedad	2.815.402,49	14.566,13	1%
Traspaso de Dividendos	2.441.896,00		0%
Intereses y comisiones s/ prést al sector privado	3.840,04	173,63	5%
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	369.666,45	14.392,49	4%
Intereses cuentas corrientes B.E. (IMAS)	196.043,75	10.863,21	6%
Intereses cuentas corrientes B.E.(FODESAF)	70.681,84		0%
Intereses cuentas corrientes B.E. (DEC)	14.769,28	1.068,93	7%
Intereses cuentas corrientes B.E./Gobierno Central	88.171,57	2.460,36	3%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	960,01		0%
Multas por atraso en pago de impuestos	144,00		0%
Multas atraso p.serv	480,00		0%
Sanciones administrativas	336,00		0%
INTERESES MORATORIOS	242.831,10	33.149,73	14%
Intereses amortizados por atrasos en pago	242.831,10	33.149,73	14%
Otros Ingresos no Tributarios	176.823,01	870,19	0%
Reintegros efectivos (IMAS)	48.247,59	51,49	0%
Reintegros efectivos (FODESAF)	27.979,06	349,44	1%
Reintegros efectivos (Gobierno Central Avancemos)	23.317,85	128,00	1%
Ingresos varios no especificados	77.278,51	341,25	0%
Ingresos varios no especificados (IMAS)	48.247,59	125,22	0%
Ingresos varios no especificados (DEC)	29.030,91	216,03	1%
Transferencias Corrientes	113.177.282,55	10.447.726,03	9%
Transf. Corrientes del Sector Público	113.177.282,55	10.447.726,03	9%
Gobierno Central (Avancemos)	48.500.000,00	4.619.047,62	10%
Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7.036.512,00		0%
Órganos Desconcentrados/FODESAF	36.469.731,35	3.812.388,96	10%
<i>Bienestar Familiar recursos de Ley</i>	33.823.351,45	3.560.352,78	11%
<i>Bienestar Familiar/inciso H</i>	1.323.189,95	126.018,09	10%
<i>Bienestar Familiar/inciso K</i>	1.323.189,95	126.018,09	10%
<i>Red Cuido</i>	21.171.039,20	2.016.289,45	10%
INGRESOS DE CAPITAL	50.472,44	225,57	0%
Venta de Activos	48.247,59		0%
Venta de terrenos	48.247,59		0%
Recuperación de Préstamos	2.224,84	225,57	10%
Recuperación de préstamos al sector privado	2.224,84	225,57	10%
FINANCIAMIENTO	9.337.359,66	6.177.970,14	66%
Superávit Recursos Propios IMAS	2.216.337,04	2.216.337,04	100%
Superávit Recursos Específicos	7.121.022,62	3.961.633,10	56%
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	5.018.612,62	2.195.004,57	44%
<i>Superávit FODESAF LEY</i>	2.818.612,62	1.929.308,17	68%
<i>Superávit FODESAF inciso H</i>	1.100.000,00	157.945,70	14%
<i>Superávit FODESAF inciso K</i>	1.100.000,00	107.750,70	10%
Superávit específico RED DE CUIDO	550.000,00	550.000,00	100%
Superávit Gobierno Central (Avancemos)	1.000.000,00	873.119,18	87%
Superávit Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	50.000,00	11.666,99	23%
Superávit DEC	502.410,00	331.842,36	66%
TOTAL	173.747.811,48	20.032.357,39	12%

De igual forma, en el siguiente gráfico, se muestra en términos relativos, la composición de los Ingresos Reales percibidos al finalizar el mes de enero 2015, según fuente de financiamiento.

Gráfico N° 1
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LOS INGRESOS REALES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/01/2015
(En miles de colones)



1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2014 VERSUS PERÍODO 2015

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales del período 2014, versus los ingresos reales del período 2015, con el fin de lograr determinar el crecimiento real que ha logrado la institución de un período a otro. La información se muestra en términos absolutos y relativos.

CUADRO N° 3
INGRESOS REALES DEL MES DE ENERO 2014
VRS. INGRESOS REALES DEL MES DE ENERO 2015
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE :		VARIACIONES	
	ENERO 2014	ENERO2015	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	6.526.396,69	4.543.910,89	-1.982.485,80	-30%
Recursos Gobierno Central	5.102.248,11	5.506.422,14	404.174,03	8%
Recursos Empresas Comerciales	1.038.080,91	1.407.991,93	369.911,02	36%
Recursos FODESAF	2.469.696,25	6.007.742,98	3.538.046,73	143%
RECURSOS RED DE CUIDO		2.566.289,45	2.566.289,45	0%
TOTAL	15.136.421,96	20.032.357,39	4.895.935,43	32,3%

De la información anterior se desprende que, en general los ingresos reales del ejercicio 2015 en relación a los ingresos reales del período 2014, experimentaron un crecimiento en términos absolutos, los cuales fueron superiores en **¢4.895.935,43 miles**, lo que representa en términos relativos un **32.3%**.

2.- EGRESOS:

2.1. Análisis General: El quehacer institucional, durante el ejercicio económico 2015 está estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales, Bienestar y Promoción Familiar y Empresas Comerciales; a partir de los cuales están orientados los egresos requeridos para la consecución de los fines plasmados en el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Institucional.

El comportamiento de la Ejecución del Presupuesto al finalizar el mes de enero del período 2015 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 31/01/2015
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	OBLIGACIONES CONTRACTUALES	EGRESOS REALES	GASTO TOTAL	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO REAL	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	16.571.570,06		2.005.972,56	2.005.972,56	14.565.597,50	14.565.597,50
Servicios	10.768.096,76	2.508.891,58	316.529,78	2.825.421,37	7.942.675,40	7.942.675,40
Materiales y Suministros	10.944.932,70	714.526,14	1.593,79	716.119,93	10.228.812,77	10.228.812,77
Bienes Duraderos	2.913.915,70	681.334,48	33,63	681.368,11	2.232.547,59	2.232.547,59
Transferencias Corrientes	125.800.741,43		4.014.112,21	4.014.112,21	121.786.629,22	121.786.629,22
Inversión Social 1/	122.071.699,86		4.006.179,48	4.006.179,48	118.065.520,38	118.065.520,38
Otras Transferencias Corrientes	3.729.041,57		7.932,73	7.932,73	3.721.108,84	3.721.108,84
Transferencias de Capital	6.748.554,83				6.748.554,83	6.748.554,83
TOTAL	173.747.811,48	3.904.752,20	6.338.241,97	10.242.994,17	163.504.817,31	163.504.817,31

1/ Incluye los recursos asignados a Servicios Profesionales y otros rubros considerados dentro del concepto de Inversión Social. El

El Presupuesto Ajustado al finalizar el mes de enero del período 2015 asciende a la suma de **¢173.748.131,48 miles**, con los cuales se tiene previsto cubrir las necesidades institucionales determinadas a la fecha, principalmente los requerimientos de Inversión Social. De dicho monto, el Gasto Efectivo que reflejan los registros realizados en los Sistemas Informáticos institucionales, al concluir el mes de enero asciende a la suma de **¢6.338.241,97 miles**. Cifra que representa el **4%** de ejecución real sobre el Presupuesto Ajustado a la fecha.

CUADRO N° 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRUBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 31/01/ 2015
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	REPRESENTACIÓN % POR RUBRO DE EJECUCIÓN/SEGÚN TOTAL DE EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No contempla los Compromisos Contractuales ni las Resoluciones por girar)
Gasto Administrativo	9.404.778,30	647.088,82	10%	8.757.689,47
Gasto Operativo	16.695.685,12	1.434.198,90	23%	15.261.486,22
SUBTOTAL GASTO	26.100.463,42	2.081.287,73	33%	24.019.175,69
Inversión Social ^{1/}	131.839.289,33	4.006.179,48	63%	127.833.109,85
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	157.939.752,75	6.087.467,20	96%	151.852.285,54
Programa Empresas Comerciales	15.808.058,73	250.774,76	4%	15.557.283,97
TOTAL GENERAL	173.747.811,48	6.338.241,97	100%	167.409.569,51

1/ Incluye los recursos asignados a Servicios Profesionales y otros rubros considerados dentro del concepto de Inversión Social.

Como dato importante de rescatar de la información analizada, se tiene que, para la ejecución de los **¢4.006.179,48 miles** de Inversión Social, la institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢2.081.287,73 miles**, o sea el gasto real en este rubro, fue **1.92** veces inferior a la Ejecución Social. Estos datos no contemplan la información del Programa de Empresas Comerciales.

Ahora bien, si el análisis de la información relacionada con la ejecución de los recursos, se realiza desde el ámbito de: Ingresos Reales versus Egresos Reales, identificados por cada una de las fuentes de financiamiento, se visualizan los resultados que se muestran en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 6
PRESUPUESTO AJUSTADO TOTAL, INGRESOS REALES
VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: CONCEPTO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/01/2015
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
RECURSOS LIBRES	37.933.428,25	4.543.910,89	2.085.152,73	2.458.758,17
Recursos Propios	37.933.428,25	4.543.910,89	2.085.152,73	2.458.758,17
Gasto Administrativo/operativo	37.333.707,25	4.472.072,44	2.081.287,73	2.390.784,72
Gasto Inversión Social	599.721,00	71.838,45	3.865,00	67.973,45
RECURSOS ESPECÍFICOS	135.814.383,23	15.488.446,50	4.253.089,24	11.235.357,26
Recursos FODESAF	63.308.044,08	8.574.032,42	994.341,98	7.579.690,45
Recursos Gobierno Central	56.698.001,41	5.506.422,14	3.007.972,50	2.498.449,64
Recursos Empresas Comerciales	15.808.058,73	1.407.991,93	250.774,76	1.157.217,17
ASODELFI	279,00			
TOTAL	173.747.811,48	20.032.357,39	6.338.241,97	13.694.115,43

3.- ANÁLISIS DE LOS EGRESOS SEGÚN PROGRAMA PRESUPUESTARIO:

Para una mejor comprensión de la distribución de la ejecución del Presupuesto Institucional, se realiza un análisis de los Egresos Reales y el disponible Presupuestario por cada Programa Presupuestario, conforme se desprende del siguiente cuadro.

CUADRO N° 7
DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL,
EGRESOS REALES Y DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
SEGÚN PROGRAMA
(En miles de colones)

PROGRAMA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (Rebaja los compromisos contractuales)
Actividades Centrales 1/	9.404.778,30	647.088,82	712.774,29	8.044.915,19
Bienestar y Promoción Familiar	148.534.974,45	5.440.378,38	2.322.725,17	140.771.870,90
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	157.939.752,75	6.087.467,20	3.035.499,46	148.816.786,09
Empresas Comerciales	15.808.058,73	250.774,76	869.252,75	14.688.031,22
TOTAL GENERAL	173.747.811,48	6.338.241,97	3.904.752,20	163.504.817,31

^{1/} Incluye Auditoría

Para continuar con el análisis de la información atinente a la ejecución de los recursos, a continuación se hace una breve descripción para cada uno de los Programas que conforman la estructura institucional.

PROGRAMA, BIENESTAR Y PROMOCIÓN FAMILIAR: A este Programa se le asignó un monto total de **¢148.534.974,45 miles**; de los cuales la ejecución real ascendió a **¢5.440.378,38 miles**, distribuidos de la siguiente manera.

Del monto total de recursos asignado al Programa, la suma de **¢131.751.117,76 miles**, está destinado al financiamiento de la Inversión Social-**no** incluye los intereses en cuentas corrientes-distribuido en los diferentes rubros estratégicos definidos al interno de la institución y de los cuales se logró una ejecución real **¢4.006.179,48 miles**. Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo fue de **¢16.695.685,12 miles**, de los cuales se logró una ejecución real de **¢1.434.198,90 miles**. Todo lo indicado en la anterior información, puede visualizarse en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 8
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL PROGRAMA
SEGÚN/ SEGREGACIÓN DEL GASTO
(En miles de colones)

PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
GASTO ADMINISTRATIVO	16.695.685,12	1.434.198,90	2.138.988,11	13.122.498,10
Transferencias Corrientes	122.071.699,86	4.006.179,48		118.065.520,38
Atención a Familias	33.781.841,79	9.265,00		33.772.576,79
Emergencias	37.503,68	37.503,68		
Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)	7.086.512,00			7.086.512,00
Atención a Familias (Red Cuido)	21.721.039,20	951.438,29		20.769.600,91
Prestación Alimentaria K	2.423.190,0			2.423.189,95
Asignación Familiar H	2.423.190,0			2.423.189,95
Avancemos	50.443.009,28	3.007.972,50		47.435.036,78
Capacitación Tecnica	266.500,00			266.500,00
Ideas Productivas Individuales	3.000.000,00			3.000.000,00
Transferencias Corrientes Asociaciones	283.635,00			283.635,00
ASODELFI	279,00			279,00
Transferencias Corrientes Fundaciones	5.000,00			5.000,00
FIDEICOMISO	600.000,00			600.000,00
Transferencias de Capital	6.748.554,83			6.748.554,83
Mejoramiento de Vivienda	2.000.000,00			2.000.000,00
A Asociaciones	3.884.033,58			3.884.033,58
A Fundaciones	289.000,00			289.000,00
A Cooperativas	40.000,00			40.000,00
A Juntas de Educación	150.000,00			150.000,00
A Gobierno Locales	187.472,36			187.472,36
A Otras Entidades Privadas	198.048,89			198.048,89
TOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS	128.820.254,69	4.006.179,48		124.814.075,21
Almacenamiento y elaboración de los paquetes escolares.	100.000,00		26.929,08	73.070,92
Servicio de Call Center	60.000,00		60.000,00	
Distribución correos 110.000 paquetes	151.332,50			151.332,50
Implementos Escolares (Cuadernos)	366.800,23		73.613,70	293.186,53
Implementos Escolares (Lapiceros, borradores etc.)	109.126,92			109.126,92
Implementos Escolares (Salveques y Cartucheras)	303.603,43			303.603,43
Contratación para servicios técnicos en archivos de beneficiarios	600.000,00			600.000,00
Compra de 50.000 Formularios de FIS	5.000,00			5.000,00
Aplicación de FIS con visita domiciliar	750.000,00			750.000,00
Contratación servicios profesionales en topografía y agrimensura	35.000,00		23.194,28	11.805,72
Contratación de evaluaciones	20.000,00			20.000,00
Para atender Ferias de Microempresarios	30.000,00			30.000,00
Contratación servicios técnicos en archivos de beneficiarios(arrastre)	400.000,00			400.000,00
TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUAL)	2.930.863,07		183.737,06	2.747.126,02
Reintegro intereses ganados sobre cuentas corrientes Fondos Avancemos	88.171,57			88.171,57
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	131.839.289,33	4.006.179,48	183.737,06	127.649.372,80
TOTAL	148.534.974,45	5.440.378,38	2.322.725,17	140.771.870,90

3.1 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES: El Programa Actividades Centrales cuenta con recursos por la suma de **¢9.404.778,30 miles**, logrando una Ejecución Real de **¢647.088,82 miles** los cuales se clasifican como Gasto Administrativo. En este Programa se contemplan los recursos asignados a la Auditoría Interna.

CUADRO N°9
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS Y EGRESOS REALES
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	4.807.427,69	598.008,49	4.209.419,20
SERVICIOS	2.878.609,04	46.058,76	2.832.550,28
MATERIALES Y SUMINISTROS	305.760,57	862,93	304.897,64
BIENES DURADEROS	1.049.481,00		1.049.481,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	363.500,00	2.158,65	361.341,35
TOTAL	9.404.778,30	647.088,82	8.757.689,47

3.2 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES: Este Programa cuenta con un presupuesto ajustado de **¢15.808.058,73 miles**, reflejando al cierre del mes de enero, un monto de Egresos Reales de **¢250.774,76**.

CUADRO N° 10
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS Y EGRESOS REALES
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	1.046.279,36	52.337,67	993.941,69
SERVICIOS	2.080.855,00	198.315,66	1.882.539,33
MATERIALES Y SUMINISTROS	9.523.129,38		9.523.129,38
BIENES DURADEROS	10.425,00		10.425,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.147.370,00	121,43	3.147.248,57
TOTAL	15.808.058,73	250.774,76	15.557.283,97

4.- ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN PARA DETERMINAR LA RELACIÓN 70/30

Para determinar la Relación **70/30**, se hace necesario segregar los Egresos Reales, según conceptos de gasto definidos al interno de la institución, Administrativo/Operativo e Inversión Social.

Aunado a lo anterior, también se deben rebajar los egresos generados en la adquisición de activos, así como los recursos del Programa Empresas Comerciales. Una vez realizada esta separación, se logra determinar que para el mes de enero del 2015, del total de Egresos Reales, el **66%** fue ejecutado en Inversión Social y el restante **34%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 3/01/2015
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMPOSICIÓN % DEL PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	COMPOSICIÓN % DE LOS EGRESOS REALES
Actividades Centrales	8.355.297,30	5%	647.088,82	11%
Bienestar y Promoción Familiar	14.841.675,42	10%	1.434.165,28	24%
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO-OPERATIVO 1/	23.196.972,72	15%	2.081.254,10	34%
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	131.839.289,33	85%	4.006.179,48	66%
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)	155.036.262,05	100%	6.087.433,57	100%

1/ Este análisis **NO** contempla los egresos en activos **NI** los Recursos de Empresas Comerciales

5.- DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL

Para concluir con el análisis de la ejecución de los recursos presupuestados a la fecha, se hace necesario determinar el Superávit Real con el cual la institución cerró al finalizar el mes de enero, conforme se puede visualizar en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 12
INGRESOS PROYECTADOS VERSUS INGRESOS REALES,
EGRESOS REALES Y SUPERAVIT REAL
SEGÚN CONCEPTO DE GASTO DEFINIDOS
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
RECURSOS LIBRES	37.933.428,25	4.543.910,89	2.085.152,73	2.458.758,17
Recursos Propios	37.933.428,25	4.543.910,89	2.085.152,73	2.458.758,17
Gasto Administrativo/operativo	37.333.707,25	4.472.072,44	2.081.287,73	2.390.784,72
Gasto Inversión Social	599.721,00	71.838,45	3.865,00	67.973,45
RECURSOS ESPECÍFICOS	135.814.383,23	15.488.446,50	4.253.089,24	11.235.357,26
Recursos FODESAF	63.308.044,08	8.574.032,42	994.341,98	7.579.690,45
Recursos Gobierno Central	56.698.001,41	5.506.422,14	3.007.972,50	2.498.449,64
Recursos Empresas Comerciales	15.808.058,73	1.407.991,93	250.774,76	1.157.217,17
ASODELFI	279,00			
TOTAL	173.747.811,48	20.032.357,39	6.338.241,97	13.694.115,43

Es importante tener presente que para la determinación del Superávit ó Déficit Real Institucional, el análisis debe ser realizado partiendo de los Ingresos Reales versus los Egresos Reales que reflejen los datos registrados en los Sistemas Informáticos Institucionales. Por lo tanto, en la información contenida en el cuadro anterior se reflejan datos de los Ingresos Proyectados para el período, los Ingresos Reales a la fecha versus los Egresos Reales al cierre del mes de enero; se determina el monto total del Superávit Real alcanzado. Además, para mayor comprensión e identificación de la información, se realiza la desagregación de la misma por cada una de las fuentes de financiamiento que patrocinan el quehacer institucional.

6-. RECOMENDACIONES

Con el fin de atender disposiciones emitidas por los órganos y entes externos que fiscalizan el quehacer institucional y como parte de la responsabilidad propia del Área de Administración Financiera en materia de asesoría, control, seguimiento, fiscalización y evaluación de la ejecución de los recursos presupuestarios, se emiten las siguientes recomendaciones, con el propósito de que, tanto la Dirección Superior, como las Unidades Ejecutoras tengan la posibilidad de lograr determinar más acertadamente los factores que podrían estar incidiendo en la ejecución de los recursos y así puedan realizar las acciones que consideren pertinentes para lograr mayor eficiencia en los procesos institucionales.

- a) En términos generales, la Dirección Superior y las Unidades Ejecutoras deberían proceder a revisar y replantear la programación que establecieron al momento de realizar la formulación de sus necesidades; ya que a la fecha se muestra muy baja la ejecución del mismo, el replanteamiento les permitirá, no solo poder atender sus necesidades en tiempo y forma, sino también le brindan la posibilidad de poder determinar y disponer de aquellos remanentes presupuestarios que puedan ser reorientados a la atención de nuevas necesidades del gasto Administrativo/Operativo; o que puedan ser utilizados oportunamente en el reforzamiento de los recursos de Inversión Social y así poder llegar a más población beneficiaria.

Lo anterior evitará que al final del período se tengan que hacer los procesos sin disponer del tiempo necesario para poder realizar, conforme corresponde los pasos previos o necesarios para adjudicar la adquisición de un bien o servicio o la ejecución de los recursos de inversión social sin la certeza de que se están atendiendo integralmente todos los requerimientos exigibles.