

PRESENTACIÓN

La información que se muestra en el presente Informe, corresponde a los resultados de la gestión Institucional al concluir el primer semestre del período 2014.

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 2014.

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 primer semestre del ejercicio económico 2014, alcanzaron la suma de **¢77.785.901,91 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 30/06/2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS	INGRESOS PROYECTADOS JUNIO	INGRESOS REALES JUNIO	VARIACIONES (PROYECTADOS JUNIO/REALES JUNIO)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	35.161.582,43	19.861.985,64	19.928.748,30	66.762,65	0%
RECURSOS ESPECÍFICOS	111.812.818,76	58.328.101,82	57.857.153,21	-470.948,61	-1%
RECURSOS FODESAF	41.204.955,05	23.755.279,31	22.146.245,82	-1.609.033,49	-7%
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	56.721.946,52	27.446.396,57	29.038.407,59	1.592.011,02	6%
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES	13.885.637,65	7.126.425,94	6.672.499,80	-453.926,14	-6%
ASODELFI	279,54	-	-	-	0%
TOTAL	146.974.401,19	78.190.087,47	77.785.901,51	-404.185,95	-1%

De la información contenida en el cuadro anterior se desprende que los recursos dejados de percibir representan a un **1%** con respecto a los ingresos proyectados para el primer semestre 2014; siendo los recursos provenientes del FODESAF los que representan la mayor proporción correspondiendo-en términos relativos-a un **7%** inferiores.

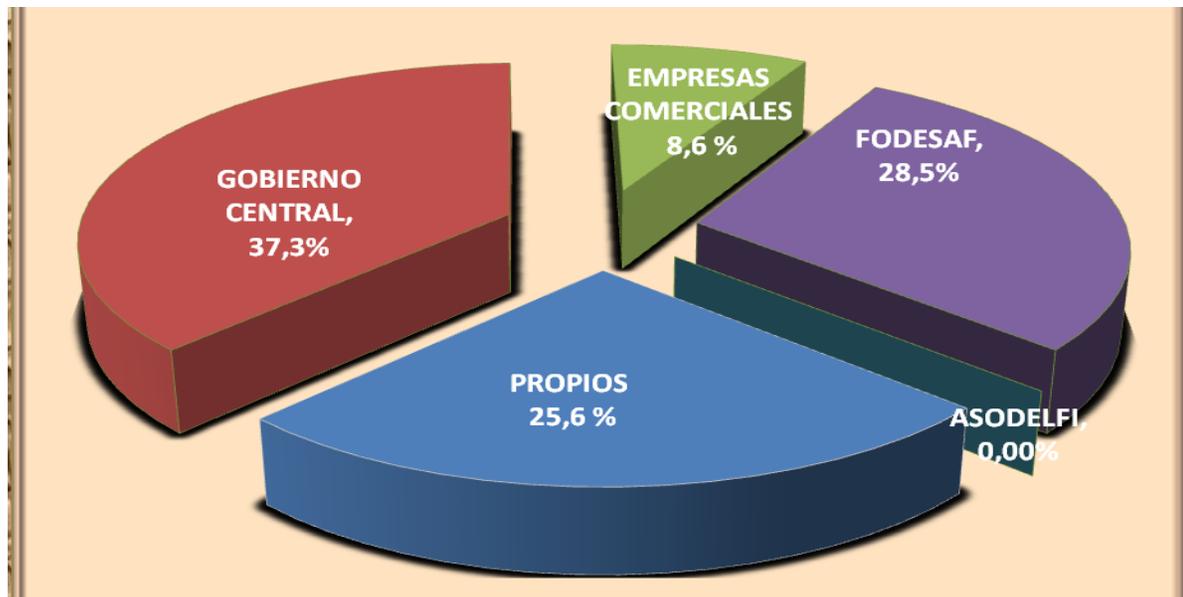
Ahora bien, si el análisis lo realizamos comprando los ingresos reales del primer semestre versus los Ingresos Proyectados del periodo, se determina que la institución percibió un **53%** del total de los ingresos proyectados para el período 2014.

CUADRO N° 2
DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 30/06/2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS A JUNIO	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
INGRESOS CORRIENTES	139.900.668,02	70.717.538,83	51%
<u>Ingresos Tributarios</u>	<u>203.139,92</u>	<u>99.777,92</u>	<u>49%</u>
Impuesto sobre Bienes y Servicios	203.139,92	99.777,92	49%
Imp. Específicos Servicios de Hospedaje /Ley 8343	202.860,38	99.777,92	49%
Otros Impuesto/Ley 6790, ASODELFI	279,54	-	0%
Contribuciones Sociales	28.842.326,26	15.607.553,93	54%
Otras Contribuciones Sociales	28.842.326,26	15.607.553,93	54%
Instituciones Desc. No Empresariales/Ley 6443	4.816.513,89	2.503.113,77	52%
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	24.025.812,37	13.104.440,16	55%
Ingresos no Tributarios	16.403.036,83	7.182.700,38	44%
Venta de Bienes y Servicios	13.646.204,35	6.340.979,18	46%
Venta de Bienes	13.331.454,00	6.150.580,78	46%
Venta de bienes manufacturados	13.331.454,00	6.150.580,78	46%
Venta de Servicios	314.750,35	190.398,40	60%
Servicios de publicación e impresión		104,19	0%
Otros Servicios	314.750,35	190.294,21	60%
Ingresos de la Propiedad	2.352.097,89	610.902,33	26%
Traspaso de Dividendos	1.968.960,00	470.194,41	24%
Intereses sobre títulos valores del Gob Central (IMAS)	47.500,00	-	0%
Intereses sobre títulos valores del Gob Central (DEC)	12.240,69	-	0%
Intereses y comisiones s/ prést al sector privado	613,16	3.827,54	624%
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	322.784,05	136.880,39	42%
Intereses cuentas corrientes B.E. (IMAS)	140.802,79	90.086,71	64%
Intereses cuentas corrientes B.E.(FODESAF)	61.619,19	11.714,57	19%
Intereses cuentas corrientes B.E. (DEC)	11.192,14	6.215,24	56%
Intereses cuentas corrientes B.E./Gobierno Central	109.169,93	28.863,87	26%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	108,20	347,62	321%
Multas por atraso en pago de impuestos	36,07	0,75	2%
Sanciones administrativas	36,07	346,87	962%
Otras multas	36,07	-	0%
INTERESES MORATORIOS	2.885,45	114.674,22	3974%
Intereses amortizados por atrasos en pago	2.885,45	114.674,22	3974%
Otros Ingresos no Tributarios	401.740,93	115.797,03	29%
Ingresos varios no especificados	401.740,93	115.751,88	29%
Ingresos varios no especificados (IMAS)	353.357,74	69.839,95	20%
Ingresos varios no especificados (DEC)	26.491,33	11.444,29	43%
Ingresos varios no especificados (FODESAF)	-	26.341,80	0%
Ingresos varios no especificados (Gobierno Central Avancemos/Avancemos)	21.891,86	8.125,84	37%
Transferencias Corrientes	94.452.165,01	47.827.506,60	51%
Transf. Corrientes del Sector Público	94.452.165,01	47.827.506,60	51%
Gobierno Central (Avancemos)	48.500.000,00	22.800.000,00	47%
Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7.036.512,00	5.147.000,00	73%
Órganos Desconcentrados/FODESAF	38.915.653,01	19.880.506,60	51%
INGRESOS DE CAPITAL	5.939,24	568,75	10%
Recuperación de Préstamos	5.939,24	568,75	10%
Recuperación de préstamos al sector privado	5.939,24	568,75	10%
FINANCIAMIENTO	7.067.793,93	7.067.793,93	100%
Superávit IMAS	3.281.478,85	3.281.478,85	100%
Superávit FODESAF	2.227.682,86	2.227.682,86	100%
Superávit DEC	504.259,49	504.259,49	100%
Superávit Gobierno Central	1.036.534,54	1.036.534,54	100%
Superávit Seguridad Alimentaria	17.838,19	17.838,19	100%
TOTAL	146.974.401,19	77.785.901,51	53%

De igual forma, en el siguiente gráfico, se muestra en términos relativos, la composición de los Ingresos Reales percibidos al finalizar el primer semestre 2014, según fuente de financiamiento.

Gráfico N° 1
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LOS INGRESOS REALES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 30/06/2014
(En miles de colones)



1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2013 VERSUS PERÍODO 2014

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales del período 2013, versus los ingresos reales del período 2014, con el fin 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 I SEMESTRE 2013
VRS. INGRESOS REALES DEL I SEMESTRE 2014
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL		VARIACIONES	
	I SEMESTRE 2013	I SEMESTRE 2014	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	14.268.475,40	19.928.748,30	5.660.272,90	40%
Recursos Gobierno Central	31.001.037,50	29.038.407,59	-1.962.629,91	-6%
Recursos Empresas Comerciales	5.535.528,89	6.672.499,80	1.136.970,91	21%
Recursos FODESAF	21.942.776,61	22.146.245,82	203.469,22	1%
Recursos ASODELFI	-	-	-	-
TOTAL	72.747.818,39	77.785.901,51	5.038.083,12	6,9%

De la información anterior se desprende que, en general los ingresos reales del ejercicio 2014 en relación a los ingresos reales del período 2013, en términos absolutos, fueron superiores en **¢5.038.083,12 miles**, lo cual representa en términos relativos un **6.9%**.

2.- EGRESOS:

2.1. Análisis General: El quehacer institucional, durante el ejercicio económico 2014 está estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales, Bienestar y Promoción Social 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 primer semestre del período 2014 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 30/06/2014
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	OBLIGACIONES CONTRACTUALES	EGRESOS REALES	GASTO TOTAL	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO REAL	RESOLUCIONES POR EJECUTAR/SEGÚN REGISTROS EN SABEN	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	15.568.365,04	8.928,09	6.842.498,71	6.851.426,80	8.716.938,24	-	8.716.938,24
Servicios	8.817.339,82	3.860.692,39	2.507.299,64	6.367.992,04	2.449.347,79	-	2.449.347,79
Materiales y Suministros	9.966.916,05	3.457.265,81	3.847.067,35	7.304.333,16	2.662.582,89	-	2.662.582,89
Bienes Duraderos	1.862.946,20	1.177.779,64	76.350,34	1.254.129,97	608.816,23	-	608.816,23
Transferencias Corrientes	103.995.577,31	80,31	47.696.868,59	47.696.948,90	56.298.628,41	35.101.714,13	21.196.914,28
Inversión Social 1/	100.963.957,93	-	46.463.225,39	46.463.225,39	54.500.732,54	35.101.714,13	19.399.018,42
Otras Transferencias Corrientes	3.031.619,37	80,31	1.233.643,20	1.233.723,51	1.797.895,87	-	1.797.895,87
Transferencias de Capital	6.763.256,78	-	1.035.024,82	1.035.024,82	5.728.231,96	840.008,08	4.888.223,88
TOTAL	146.974.401,19	8.504.746,23	62.005.109,45	70.509.855,68	76.464.545,51	35.941.722,21	40.522.823,30

1/ Incluye los recursos asignados a Servicios Profesionales y otros rubros considerados dentro del concepto de Inversión Social. El Disponible Presupuestario Real no contempla el rebajo de las atenciones a beneficiarios aprobadas en el SABEN.

El Presupuesto Ajustado al finalizar el primer semestre del período 2014 asciende a la suma de **¢146.974.401,19 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 primer semestre asciende a la suma de **¢62.005.109,45 miles**. Cifra que representa el **42%** de ejecución real sobre el Presupuesto Ajustado a la fecha.

Con relación a los recursos destinados a la Inversión Social, según la gestión realizada al finalizar el primer semestre, se tienen registros en el Sistema SABEN que a la fecha ascienden a **¢35.941.722,21 miles**, por resoluciones debidamente autorizadas a beneficiarios; las cuales están programadas para ser giradas en lo que resta del período. En resumen, el monto total por compromisos contractuales y atenciones aprobadas a beneficiarios asciende a la suma de **¢44.446.468,44 miles**

CUADRO N° 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 30/06/ 2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	REPRESENTACIÓN % POR RUBRO DE EJECUCIÓN/SEGÚN TOTAL DE EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No rebaja los Compromisos Contractuales ni las Resoluciones por girar)
Gasto Administrativo	8.075.451,38	2.836.623,96	5%	5.238.827,43
Gasto Operativo	15.392.411,84	5.778.907,80	9%	9.613.504,03
SUBTOTAL GASTO	23.467.863,22	8.615.531,76	14%	14.852.331,46
Inversión Social ^{1/}	109.620.900,32	47.662.788,02	77%	61.958.112,30
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	133.088.763,54	56.278.319,78	91%	76.810.443,77
Programa Empresas Comerciales	13.885.637,65	5.726.789,68	9%	8.158.847,98
TOTAL GENERAL	146.974.401,19	62.005.109,45	100%	84.969.291,74

^{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 **¢47.662.788,02 miles** de Inversión Social, la institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢8.615.531,76 miles**, o sea el gasto real en este rubro, fue **5.53** 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 30/06/2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
RECURSOS LIBRES	35.161.582,43	19.928.748,30	10.794.810,36	9.133.937,94
Gasto Administrativo/operativo	23.467.863,22	13.301.026,49	8.615.531,76	4.685.494,73
Gasto Inversión Social	11.693.719,21	6.627.721,81	2.179.278,60	4.448.443,21
RECURSOS ESPECÍFICOS	111.812.818,76	57.857.153,21	51.210.299,10	6.646.854,12
Recursos FODESAF	41.204.955,05	22.146.245,82	18.697.968,47	3.448.277,35
Recursos Gobierno Central	56.721.946,52	29.038.407,59	26.785.540,95	2.252.866,64
Recursos Empresas Comerciales	13.885.637,65	6.672.499,80	5.726.789,68	945.710,12
ASODELFI	279,54	-	-	-
TOTAL	146.974.401,19	77.785.901,51	62.005.109,45	15.780.792,06

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	RESOLUCIONES POR EJECUTAR/SEGÚN SABEN)	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (Rebaja los compromisos contractuales y resoluciones aprobadas en SABEN)
Actividades Centrales 1/	8.075.451,38	2.836.623,96	1.396.413,38	-	3.842.414,05
Bienestar y Promoción Familiar	125.013.312,16	53.441.695,82	3.432.377,17	35.941.722,21	32.197.516,96
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	133.088.763,54	56.278.319,78	4.828.790,54	35.941.722,21	36.039.931,01
Empresas Comerciales	13.885.637,65	5.726.789,68	3.675.955,69	-	4.482.892,29
TOTAL GENERAL	146.974.401,19	62.005.109,45	8.504.746,23	35.941.722,21	40.522.823,30

^{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.

3.1 PROGRAMA, BIENESTAR Y PROMOCIÓN FAMILIAR: A este Programa se le asignó un monto total de **¢125.013.312,16 miles**; de los cuales la ejecución real ascendió a **¢53.441.695,82 miles**, distribuidos de la siguiente manera.

Del monto total de recursos asignado al Programa, la suma de **¢109.466.937,32 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 **¢47.587.924,77 miles**. Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo fue de **¢15.392.411,84 miles**, de los cuales se logró una ejecución real de **¢5.778.907,80 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 Y OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No rebaja las obligaciones institucionales)
GASTO OPERATIVO	15.392.411,84	5.823.700,87	2.131.129,50	7.437.581,47
Transferencias Corrientes	100.963.957,93	46.463.225,39	35.101.714,13	54.500.732,54
Bienestar Familiar	33.435.810,95	16.238.032,78	10.783.732,46	17.197.778,18
Bienestar Familiar (Seg. Alimentaria)	7.054.350,19	3.239.176,70	3.397.935,00	3.815.173,49
Emergencias	270.566,23	184.458,07	14.597,96	86.108,15
Ideas Productivas Individuales	2.021.289,83	535.688,72	233.329,46	1.485.601,11
Manos a la Obra	5.687.322,87	2.494.368,12	2.436.362,25	3.192.954,75
Avancemos	49.513.633,33	23.471.501,00	18.235.757,00	26.042.132,33
Prestación Alimentaria	1.234.865,68	-	-	1.234.865,68
Asignación Familiar	1.234.865,68	-	-	1.234.865,68
A Asociaciones	211.253,19	-	-	211.253,19
FIDEICOMISO	300.000,00	300.000,00	-	-
Transferencias de Capital	6.763.256,78	1.035.024,82	840.008,08	5.728.231,96
Mejoramiento de Vivienda	1.000.000,00	325.567,48	192.047,20	674.432,52
A Asociaciones	4.144.698,22	396.227,34	430.832,21	3.748.470,88
A Fundaciones	67.950,87	-	64.207,36	67.950,87
A Cooperativas	60.200,00	-	25.200,00	60.200,00
A Juntas de Educación	150.000,00	-	-	150.000,00
A Gobierno Locales	408.972,81	93.489,60	93.784,79	315.483,21
A Otras Entidades Privadas	931.434,89	219.740,40	33.936,53	711.694,49
TOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS	107.727.214,71	47.498.250,21	35.941.722,21	60.228.964,50
Elaboración y Almacenaje de Paquetes Escolares	63.797,03	-	62.734,20	1.062,83
Contratación Centro de Llamadas	45.000,00	14.045,27	30.954,73	-
Servicios Técnicos de Archivo de Beneficiarios	400.000,00	-	400.000,00	-
Aplicación, Digitación, Revisión de FIS	299.990,07	56.000,00	243.990,07	-
Implementos Escolares (Salveques y cartucheras)	276.454,36	-	80.498,78	195.955,59
Manos a la Obra (Camisetas)	6.875,00	-	-	6.875,00
Implementos Escolares (cuadernos)	281.901,84	-	270.313,40	11.588,44
Adquisición de Formularios Preimpresos FIS	8.000,00	6.391,44	-	1.608,56
Implementos Escolares (Lapiceros, borradores, etc)	99.069,40	6.262,00	29.340,14	63.467,26
Distribución de Implementos Escolares	122.634,91	-	121.422,08	1.212,83
Servicios de Ingeniería (Planos Proyectos IMAS)	36.000,00	-	22.994,28	13.005,72
Evaluación de Programas Sociales	25.000,00	-	-	25.000,00
Servicios Profesionales de Diagnósticos Regionales	35.000,00	6.000,00	24.000,00	5.000,00
Ferías de Microempresarios	40.000,00	975,85	15.000,00	24.024,16
TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUAL)	1.739.722,61	89.674,56	1.301.247,67	348.800,38
Devolución de Intereses Gobierno Central 2013	44.793,07	44.793,07		-
Intereses Cuentas Corrientes	109.169,93	30.070,18	-	79.099,75
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	109.620.900,32	47.662.788,02	37.242.969,88	60.656.864,63
TOTAL	125.013.312,16	53.441.695,82	39.374.099,37	68.139.239,17

3.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES: El Programa Actividades Centrales cuenta con recursos por la suma de **¢8.075.451,38 miles**, logrando una Ejecución Real de **¢2.836.623,96 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	4.351.088,83	2.000.160,48	2.350.928,35
SERVICIOS	2.478.686,79	623.208,70	1.855.478,09
MATERIALES Y SUMINISTROS	254.785,17	42.089,71	212.695,46
BIENES DURADEROS	718.934,22	30.657,92	688.276,30
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	271.956,37	140.507,15	131.449,23
TOTAL	8.075.451,38	2.836.623,96	5.238.827,43

3.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES: Este Programa cuenta con un presupuesto ajustado de **¢13.885.637,65 miles**, reflejando al cierre del primer semestre, un monto de Egresos Reales de **¢5.726.789,68**.

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	1.016.595,36	304.182,10	712.413,26
SERVICIOS	1.873.787,01	713.938,27	1.159.848,75
MATERIALES Y SUMINISTROS	8.467.395,28	3.758.315,33	4.709.079,95
BIENES DURADEROS	18.160,00	2.872,78	15.287,22
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.509.700,00	947.481,19	1.562.218,81
TOTAL	13.885.637,65	5.726.789,68	8.158.847,98

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

Para determinar la Relación **70/30**, se hace necesario realizar segregación de 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 del Programa Empresas Comerciales. Una vez realizada esta separación, se logra determinar que para el mes de junio del 2014, del total de Egresos Reales, el **85%** fue ejecutado en Inversión Social y el restante **15%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 30/06/2014
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	7.356.517,16	6%	2.805.966,04	5%
Bienestar y Promoción Familiar	14.266.559,86	11%	5.736.088,16	10%
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO-OPERATIVO	21.623.077,02	16%	8.542.054,20	15%
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	109.620.900,32	84%	47.662.788,02	85%
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)	131.243.977,34	100%	56.204.842,22	100%

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 la institución al finalizar el mes de junio, 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	35.161.582,43	19.928.748,30	10.794.810,36	9.133.937,94
Gasto Administrativo/operativo	23.467.863,22	13.301.026,49	8.615.531,76	4.685.494,73
Gasto Inversión Social	11.693.719,21	6.627.721,81	2.179.278,60	4.448.443,21
RECURSOS ESPECÍFICOS	111.812.818,76	57.857.153,21	51.210.299,10	6.646.854,12
Recursos FODESAF	41.204.955,05	22.146.245,82	18.697.968,47	3.448.277,35
Recursos Gobierno Central	56.721.946,52	29.038.407,59	26.785.540,95	2.252.866,64
Recursos Empresas Comerciales	13.885.637,65	6.672.499,80	5.726.789,68	945.710,12
ASODELFI	279,54	-	-	-
TOTAL	146.974.401,19	77.785.901,51	62.005.109,45	15.780.792,06

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 junio; 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.