

PRESENTACIÓN

La información que se muestra en el presente Informe, corresponde a los resultados de la gestión Institucional al concluir el mes de febrero 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 con las 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 28 de febrero del ejercicio económico 2014, alcanzaron la suma de **¢25.691.521,06 miles**. La clasificación de la información está expresada de conformidad con lo establecido en el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público.

Cuadro # 1
RESUMEN DE INGRESOS REALES
SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 28/02/2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS PROYECTADOS 2014	INGRESOS PROYECTADOS FEBRERO	INGRESOS REALES FEBRERO	VARIACIONES (PROYECTADOS FEBRERO/REALES FEBRERO)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	32.177.862,02	7.180.162,14	8.891.211,60	1.711.049,47	24%
RECURSOS ESPECÍFICOS	109.080.582,02	20.402.143,59	16.800.309,45	-3.601.834,14	-18%
RECURSOS FODESAF	39.031.350,54	8.584.850,56	5.416.040,47	-3.168.810,09	-37%
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	56.667.573,79	9.539.249,12	9.356.173,62	-183.075,51	-2%
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES	13.381.378,16	2.278.043,91	2.028.095,37	-249.948,54	-11%
ASODELFI	279,54	-	-	-	0%
TOTAL	141.258.444,05	27.582.305,73	25.691.521,06	-1.890.784,67	-7%

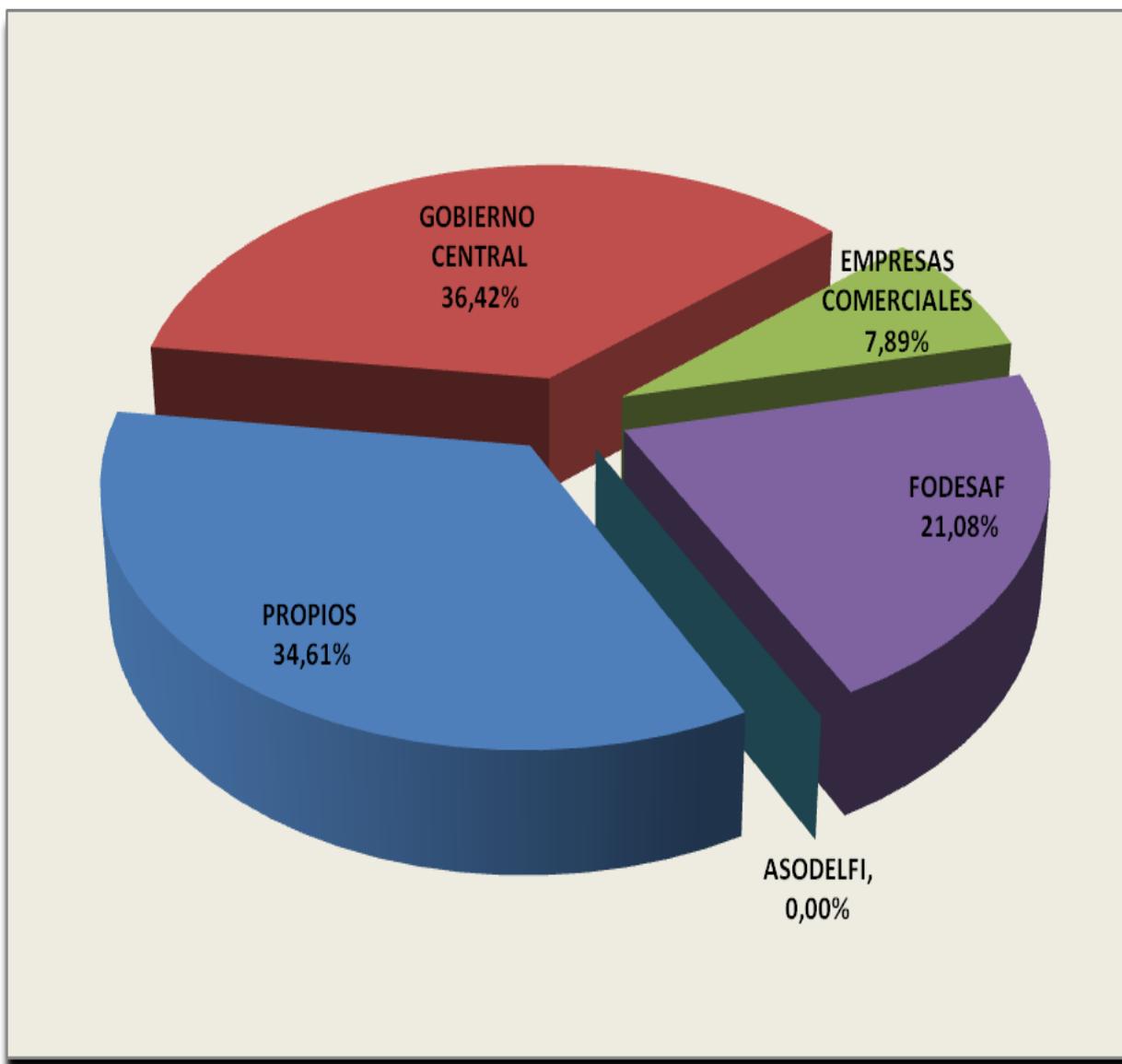
De la información contenida en el cuadro anterior se concluye que, en términos generales, las proyecciones definidas para el mes de febrero 2014, fueron inferiores en un **7%** con respecto a los ingresos efectivamente percibidos.

Cuadro # 2
DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 28/02/2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS A FEBRERO	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
INGRESOS CORRIENTES	135.402.140,95	20.113.253,16	15%
<u>Ingresos Tributarios</u>	203.139,92	26.629,50	13%
Impuesto sobre Bienes y Servicios	203.139,92	26.629,50	13%
Imp. Específicos Servicios de Hospedaje /Ley 8343	202.860,38	26.629,50	13%
Otros Impuesto/Ley 6790, ASODELFI	279,54	-	0%
Contribuciones Sociales	26.789.720,85	6.397.603,45	24%
Otras Contribuciones Sociales	26.789.720,85	6.397.603,45	24%
Instituciones Desc. No Empresariales/Ley 6443	4.500.928,62	983.060,34	22%
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	22.288.792,22	5.414.543,10	24%
Ingresos no Tributarios	16.403.036,83	2.158.219,50	13%
Venta de Bienes y Servicios	13.646.204,35	2.057.741,72	15%
Venta de Bienes	13.331.454,00	2.024.910,74	15%
Venta de bienes manufacturados	13.331.454,00	2.024.910,74	15%
Venta de Servicios	314.750,35	32.830,98	10%
Servicios publicidad impresión		9,18	0%
Otros Servicios	314.750,35	32.821,80	10%
Ingresos de la Propiedad	2.352.097,89	35.631,91	2%
Traspaso de Dividendos	1.968.960,00	-	0%
Intereses sobre títulos valores /IMAS	47.500,00	-	0%
Intereses sobre títulos valores/DEC	12.240,69	-	0%
Intereses y comisiones s/ préstamos al sector privado	613,16	304,73	50%
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	322.784,05	35.327,17	11%
Intereses cuentas corrientes B.E./IMAS	140.802,79	21.209,77	15%
Intereses cuentas corrientes B.E./FODESAF	61.619,19	6.257,29	10%
Intereses cuentas corrientes B.E./DEC	11.192,14	2.077,33	19%
Intereses cuentas corrientes B.E./Gobierno Central	109.169,93	5.782,78	5%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	108,20	346,87	321%
Multas por atraso en pago de impuestos	36,07	-	0%
Sanciones administrativas	36,07	346,87	962%
Otras multas	36,07	-	0%
INTERESES MORATORIOS	2.885,45	34.957,71	1212%
Intereses moratorios atraso pago	2.885,45	34.957,71	1212%
Otros Ingresos no Tributarios	401.740,93	29.541,29	7%
Ingresos varios no especificados	401.740,93	29.541,29	7%
Ingresos varios no especificados (IMAS)	353.357,74	26.743,56	8%
Ingresos varios no especificados (DEC)	26.491,33	1.107,30	4%
Ingresos varios no especificados (FODESAF)	-	1.299,60	0%
Ingresos varios no especificados (Gobierno Central Avancemos)	21.891,86	390,84	2%
Transferencias Corrientes	92.006.243,35	11.530.800,72	13%
Transf. Corrientes del Sector Público	92.006.243,35	11.530.800,72	13%
Gobierno Central (Avancemos)	48.500.000,00	7.350.000,00	15%
Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7.036.512,00	1.000.000,00	14%
Órganos Desconcentrados /FODESAF	36.469.731,35	3.180.800,72	9%
INGRESOS DE CAPITAL	5.939,24	221,18	4%
Recuperación de Préstamos	5.939,24	221,18	4%
Recuperación de préstamos al sector privado	5.939,24	221,18	4%
FINANCIAMIENTO	5.850.363,86	5.578.046,72	95%
Superávit IMAS	2.350.363,86	2.350.363,86	100%
Superávit FODESAF	2.500.000,00	2.227.682,86	89%
Superávit Avancemos	1.000.000,00	1.000.000,00	100%
TOTAL	141.258.444,05	25.691.521,06	18%

De igual forma, en el siguiente gráfico, se muestra en términos relativos, la composición de los Ingresos Reales, con respecto a los Ingresos proyectados para el período 2014, según fuente de financiamiento.

Gráfico No. 1
DISTRIBUCIÓN % DE LOS INGRESOS REALES
VERSUS PROYECTADOS
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 28/02/2014
(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 ello se pretende mostrar el crecimiento real en términos absolutos y relativos de la recaudación del 2014 con relación al ejercicio anterior.

Cuadro # 3
INGRESOS REALES 2013 VRS. INGRESOS REALES 2014
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE :		VARIACIONES	
	FEBRERO 2013	FEBRERO 2014	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	5.112.308,10	8.891.211,60	3.778.903,50	74%
Recursos Gobierno Central	12.723.040,92	9.356.173,62	-3.366.867,30	-26%
Recursos Empresas Comerciales	1.910.580,23	2.028.095,37	117.515,14	6%
Recursos FODESAF	4.372.769,33	5.416.040,47	1.043.271,14	24%
Recursos ASODELFI	-	-	-	-
TOTAL	24.118.698,59	25.691.521,06	1.572.822,47	6,5%

De la información anterior se desprende que, en términos generales los ingresos reales del ejercicio 2014 en relación a los ingresos reales del período 2013, en términos absoluto, fueron superiores en **¢1.572.822,47 miles**, lo que representa en términos relativos un **6.5%**.

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 se orientaron los egresos para la consecución de los fines plasmados en el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Institucional.

El comportamiento de la ejecución del Presupuesto del período 2014 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO # 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 28/02/2014
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	OBLIGACIONES CONTRACTUALES	EGRESOS REALES	GASTO TOTAL	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO	RESOLUCIONES POR EJECUTAR/SEGÚN REGISTROS EN SABEN	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	15.568.365,04	14.463,77	2.901.861,78	2.916.325,54	12.652.039,49	-	12.652.039,49
Servicios	9.450.944,60	4.132.835,26	576.261,70	4.709.096,95	4.741.847,65	-	4.741.847,65
Materiales y Suministros	9.614.371,78	1.594.116,29	696.223,21	2.290.339,50	7.324.032,28	-	7.324.032,28
Bienes Duraderos	1.977.626,20	445.518,06	27.498,48	473.016,55	1.504.609,65	-	1.504.609,65
Transferencias Corrientes	96.531.889,52	715,86	10.799.200,44	10.799.916,31	85.731.973,21	30.836.985,78	54.894.987,43
Inversión Social	93.601.007,58	-	10.764.632,85	10.764.632,85	82.836.374,73	30.836.985,78	51.999.388,95
Otras Transferencias Corrientes	2.930.881,94	715,86	34.567,59	35.283,45	2.895.598,48	-	2.895.598,48
Transferencias de Capital	8.115.246,91	-	18.477,86	18.477,86	8.096.769,06	85.900,58	8.010.868,47
TOTAL	141.258.444,05	6.187.649,24	15.019.523,47	21.207.172,71	120.051.271,34	30.922.886,36	89.128.384,98

El Presupuesto Ajustado al 28 de febrero del 2014 asciende a la suma de **¢141.258.444,05 miles**, con los cuales se pretende cubrir la totalidad de las necesidades institucionales del período 2014, principalmente los requerimientos de Inversión Social. De dicho monto, el Gasto Efectivo que reflejan los registros realizados en los Sistemas Informáticos, al concluir el mes de febrero asciende a la suma de **¢15.019.523,47 miles**. Cifra que representa el **11%** de ejecución real sobre el Presupuesto Ajustado a la fecha.

Según gestión institucional realizada al mes de febrero, se tienen registros en el Sistema SABEN por atenciones debidamente autorizadas a los beneficiarios y respaldadas mediante resoluciones programadas para ejecutar en lo que resta del período, por un monto que a la fecha asciende a **¢30.922.886,36 miles**. En resumen, el monto total por compromisos contractuales y atenciones aprobadas a beneficiarios asciende a la suma de **¢37.110.535,60 miles**.

Cuadro # 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 28/02/ 2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	EGRESOS REALES	REPRESENTACIÓN % POR RUBRO DE EJECUCIÓN/SEGÚN TOTAL DE EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Gasto Administrativo	8.257.247,02	1.051.248,85	7%	7.205.998,17
Gasto Operativo	15.962.661,91	2.187.044,01	15%	13.775.617,90
SUBTOTAL GASTO	24.219.908,92	3.238.292,86	22%	20.981.616,07
Inversión Social 1/	103.657.156,96	10.789.372,71	72%	92.867.784,25
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	127.877.065,89	14.027.665,57	93%	113.849.400,32
Programa Empresas Comerciales	13.381.378,16	991.857,90	7%	12.389.520,27
TOTAL GENERAL	141.258.444,05	15.019.523,47	100%	126.238.920,58

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

Como dato importante de rescatar, de toda la información analizada, se tiene que, para la ejecución de los **¢10.789.372,71 miles** de Inversión Social, la institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢3.238.292,86 miles**, o sea que fue **tres** 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 la fuente de financiamiento, se visualizan los resultados que se muestran en el siguiente cuadro.

CUADRO # 6
PRESUPUESTO AJUSTADO TOTAL, INGRESOS REALES
VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: CONCEPTO DE GASO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 28/02/2014
 (En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
RECURSOS LIBRES	32.177.862,02	8.891.211,60	3.556.399,86	5.334.811,74
Recursos Propios	32.177.862,02	8.891.211,60	3.556.399,86	5.334.811,74
Gasto Administrativo/operativo	24.219.908,92	6.692.313,34	3.238.292,86	3.454.020,48
Gasto Inversión Social	7.957.953,10	2.198.898,26	318.107,00	1.880.791,26
RECURSOS ESPECÍFICOS	109.080.582,02	16.800.309,45	11.463.123,61	5.337.185,85
Recursos FODESAF	39.031.350,54	5.416.040,47	3.588.454,71	1.827.585,76
Recursos Gobierno Central	56.667.573,79	9.356.173,62	6.882.811,00	2.473.362,62
Recursos Empresas Comerciales	13.381.378,16	2.028.095,37	991.857,90	1.036.237,47
ASODELFI	279,54	-	-	-
TOTAL	141.258.444,05	25.691.521,06	15.019.523,47	10.671.997,59

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 # 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 REAL (Rebaja los compromisos contractuales y resoluciones en SABEN POR EJECUTAR)
Actividades Centrales 1/	8.257.247,02	1.051.248,85	1.110.722,14	-	6.095.276,03
Bienestar y Promoción Familiar	119.619.818,87	12.976.416,72	2.568.736,83	30.922.886,36	73.151.778,95
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	127.877.065,89	14.027.665,57	3.679.458,97	30.922.886,36	79.247.054,98
Empresas Comerciales	13.381.378,16	991.857,90	2.508.190,27	-	9.881.329,99
TOTAL GENERAL	141.258.444,05	15.019.523,47	6.187.649,24	30.922.886,36	89.128.384,98

^{1/} Incluye Auditoria

Para continuar con el análisis de la información atinente a la ejecución de los recursos, a continuación de 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 **¢119.619.818,87 miles**; de los cuales la ejecución real ascendió a **¢12.976.416,72 miles**, distribuidos de la siguiente manera.

Del monto total de recursos asignado al Programa, la suma de **¢103,547,987.03 miles**, se destinó al financiamiento de la Inversión Social, distribuido en los diferentes rubros estratégicos definidos al interno de la institución y de los cuales se logró una ejecución real **¢10.789.372,71 miles**. Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo fue de **¢15.962.661,91 miles**, de los cuales se logró una ejecución real de **¢2.187.044,01 miles**. Todo lo indicado en la anterior información, puede visualizarse en el siguiente cuadro.

Cuadro # 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 incluye obligaciones institucionales)
GASTO OPERATIVO	15.962.661,91	2.187.044,01	1.789.535,96	11.986.081,94
Transferencias Corrientes	93.601.007,58	10.764.632,85	30.836.985,78	82.836.374,73
Bienestar Familiar	26.081.747,58	3.366.888,75	16.861.567,41	22.714.858,84
Bienestar Familiar (Seguridad. Alimentaria)	7.036.512,00	701.387,00	4.026.050,00	6.335.125,00
Emergencias	343.579,06	44.506,54	17.605,40	299.072,52
Ideas Productivas Individuales	2.175.891,63	66.947,59	71.979,13	2.108.944,04
Manos a la Obra	5.160.400,92	103.478,98	1.052.427,83	5.056.921,94
Avancemos	49.521.891,86	6.181.424,00	8.807.356,00	43.340.467,86
Prestación Alimentaria	1.234.865,68	-	-	1.234.865,68
Asignación Familiar	1.234.865,68	-	-	1.234.865,68
Transferencias Corrientes Asociaciones	211.253,19	-	-	211.253,19
FIDEICOMISO	600.000,00	300.000,00	-	300.000,00
Transferencias de Capital	8.115.246,91	18.477,86	85.900,58	8.096.769,06
Mejoramiento de Vivienda	2.500.000,00	6.632,86	85.900,58	2.493.367,14
A Capital Asociaciones	3.977.612,02	11.845,00	-	3.965.767,02
A Capital Cooperativas	75.200,00	-	-	75.200,00
A Capital Juntas de Educación	150.000,00	-	-	150.000,00
A Capital Gobierno Locales	490.000,00	-	-	490.000,00
A Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	922.434,89	-	-	922.434,89
TOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS	101.716.254,49	10.783.110,71	30.922.886,36	90.933.143,78
Elaboración y Almacenaje de Paquetes Escolares	63.797,03	-	-	63.797,03
Contratación Centro de Llamadas	45.000,00	-	45.000,00	-
Implementos Escolares (Salveques y cartucheras)	276.454,36	-	-	276.454,36
Implementos Escolares (cuadernos)	282.901,84	-	-	282.901,84
Implementos Escolares (Lapiceros, borradores,	98.069,40	6.262,00	-	91.807,40
Distribución de Implementos Escolares	139.634,91	-	-	139.634,91
Servicios de Ingeniería (Planos Proyectos IMAS)	36.000,00	-	21.094,28	14.905,72
Manos a la Obra (Camisetas)	21.875,00	-	-	21.875,00
Servicios Técnicos de Archivo de Beneficiarios	400.000,00	-	400.000,00	-
Aplicación, Digitación, Revisión de FIS	300.000,00	-	280.000,00	20.000,00
Adquisición de Formularios Pre impresos FIS	8.000,00	-	3.106,60	4.893,40
Evaluación de Programas Sociales	50.000,00	-	-	50.000,00
Servicios Prof. de Diagnósticos Regionales	40.000,00	-	30.000,00	10.000,00
Ferias de Microempresarios	70.000,00	-	-	70.000,00
TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUAL)	1.831.732,54	6.262,00	779.200,88	1.046.269,66
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	103.547.987,03	10.789.372,71	31.702.087,24	91.979.413,44
Intereses cuentas corrientes	109.169,93	-	-	109.169,93
TOTAL	119.619.818,87	12.976.416,72	33.491.623,20	104.074.665,31

3.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES: El Programa Actividades Centrales cuenta con recursos por la suma de **¢8.257.247,02 miles**, logrando una Ejecución Real de **¢1.051.248,85 miles** los cuales se clasifican como Gasto Administrativo. En este Programa se contemplan los recursos asignados a la Auditoría Interna.

Cuadro # 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	850.926,76	3.500.162,07
SERVICIOS	2.575.806,79	160.656,89	2.415.149,90
MATERIALES Y SUMINISTROS	258.515,17	8.943,37	249.571,80
BIENES DURADEROS	855.824,22	17.340,13	838.484,09
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	216.012,01	13.381,69	202.630,32
TOTAL	8.257.247,02	1.051.248,85	7.205.998,17

3.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES: Este Programa cuenta con un presupuesto ajustado de **¢13.381.378,16 miles**, reflejando al cierre del mes de febrero, un monto de Egresos Reales de **¢991.857,90**.

Cuadro # 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	103.416,52	913.178,84
SERVICIOS	1.764.111,79	218.876,55	1.545.235,24
MATERIALES Y SUMINISTROS	8.085.621,01	668.358,13	7.417.262,88
BIENES DURADEROS	5.350,00	-	5.350,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.509.700,00	1.206,69	2.508.493,31
TOTAL	13.381.378,16	991.857,90	12.389.520,27

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

Para determinar la Relación **70/30**, se hace necesario realizar una segregación de los Egresos, según conceptos de gasto definidos al interno de la institución Administrativo/Operativo, Inversión Social; además, se deben rebajar los egresos realizados en la adquisición de activos, así como los egresos del Programa Empresas Comerciales.

Una vez realizada esta separación se logra determinar, que para el mes de febrero 2014, el **77%** del de los Egresos Reales fue ejecutado en Inversión Social y el restante **23%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo.

Cuadro # 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 28/02/2014
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMP. %	EGRESOS REALES	COMP. %
Actividades Centrales	7.401.422,80	6%	1.033.908,71	7%
Bienestar y Promoción Familiar	14.846.209,93	12%	2.176.885,66	16%
TOTAL GASTO ADM-OPERATIVO ^{1/}	22.247.632,73	18%	3.210.794,37	23%
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	103.657.156,96	82%	10.789.372,71	77%
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)	125.904.789,69	100%	14.000.167,09	100%

^{1/} Este análisis contempla los egresos en activos y los Recursos de Empresas Comerciales

Para concluir con el análisis de la ejecución de los recursos presupuestados para el período 2014, se hace necesario determinar el Superávit Real con el cual la institución cerró el mes estudiado, para tal fin se presenta la siguiente información:

5.- DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL

En el siguiente cuadro se visualiza la información mediante la cual se determina el Superávit Real con el cual cerró la institución el mes de febrero 2014. 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.

La información contenida en el cuadro siguiente, mediante la cual se realiza el análisis comparativo de los Ingresos Proyectados versus Ingresos Reales y los Egresos Reales, se determina el monto total del Superávit Real con el que cierra el mes de febrero 2014. 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.

Cuadro # 12
REPRESENTACIÓN DE LOS 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	32.177.862,02	8.891.211,60	3.556.399,86	5.334.811,74
Recursos Propios	32.177.862,02	8.891.211,60	3.556.399,86	5.334.811,74
Gasto Administrativo/operativo	24.219.908,92	6.692.313,34	3.238.292,86	3.454.020,48
Gasto Inversión Social	7.957.953,10	2.198.898,26	318.107,00	1.880.791,26
RECURSOS ESPECÍFICOS	109.080.582,02	16.800.309,45	11.463.123,61	5.337.185,85
Recursos FODESAF	39.031.350,54	5.416.040,47	3.588.454,71	1.827.585,76
Recursos Gobierno Central	56.667.573,79	9.356.173,62	6.882.811,00	2.473.362,62
Recursos Empresas Comerciales	13.381.378,16	2.028.095,37	991.857,90	1.036.237,47
ASODELFI	279,54	-	-	-
TOTAL	141.258.444,05	25.691.521,06	15.019.523,47	10.671.997,59

6- RECOMENDACIONES

Con el fin de atender las 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 y fiscalización en la ejecución de los recursos presupuestarios, se emite la siguiente recomendación, para que la Dirección Superior y las Unidades Ejecutoras puedan determinar más acertadamente los factores que podrían estar incidiendo en el proceso de ejecución y así puedan realizar las acciones que consideren pertinentes para lograr mayor eficiencia en la ejecución de los recursos.

- a) En términos generales, las Unidades Ejecutoras y la Dirección Superior deben prestar especial atención para que desde ya se realice un constante monitoreo de la ejecución de los recursos y se realicen las acciones pertinentes para que aquellos recursos que por su naturaleza requieran de espacios de tiempos prolongados para su ejecución puedan ser atendido oportunamente.

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.