

PRESENTACIÓN

La información que se muestra en el presente Informe, corresponde a los resultados de la gestión Institucional al concluir el primer trimestre 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 primer trimestre del ejercicio económico 2014, alcanzaron la suma de **¢34.358.025,62 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 31/03/2014
(En miles de colones)**

CONCEPTO	INGRESOS PROYECTADOS 2014	INGRESOS PROYECTADOS MARZO	INGRESOS REALES MARZO	VARIACIONES (PROYECTADOS MARZO/REALES MARZO)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	32,177,862.02	9,266,500.66	9,367,775.48	101,274.82	1%
RECURSOS ESPECÍFICOS	109,080,582.02	28,925,983.48	24,990,250.14	-3,935,733.35	-14%
RECURSOS FODESAF	39,031,350.54	11,630,174.55	8,227,064.46	-3,403,110.09	-29%
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	56,667,573.79	13,887,320.18	13,706,865.62	-180,454.57	-1%
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES	13,381,378.16	3,408,488.75	3,056,320.06	-352,168.69	-10%
ASODELFI	279.54	-	-	-	0%
TOTAL	141,258,444.05	38,192,484.14	34,358,025.62	-3,834,458.52	-10%

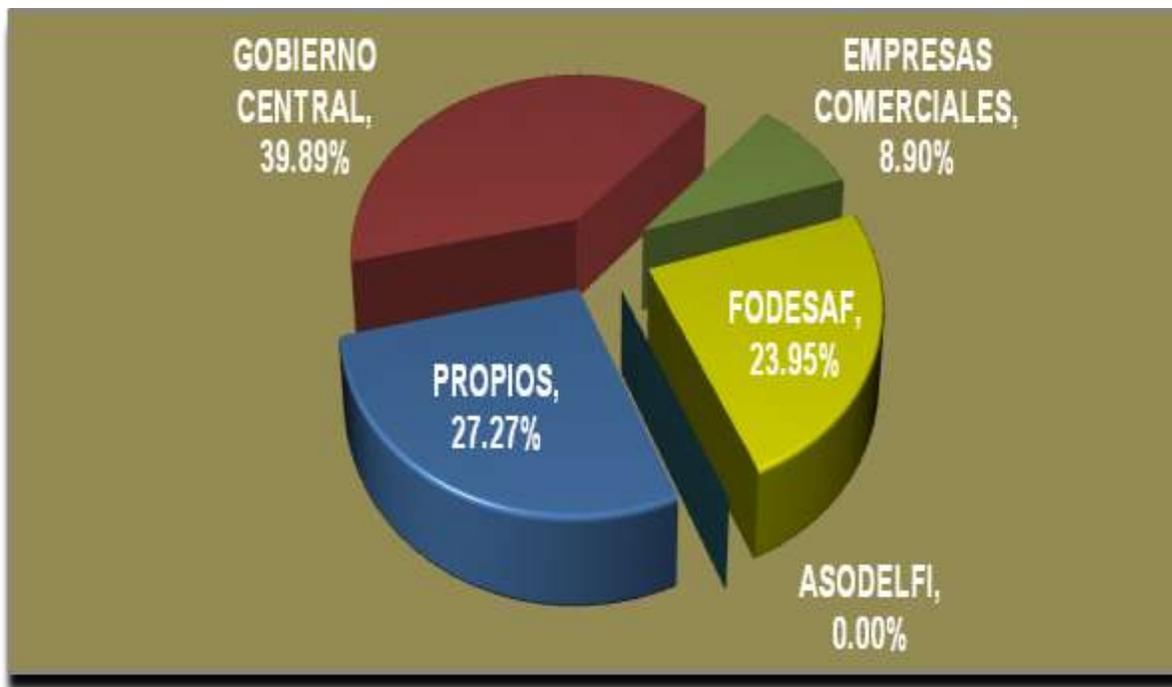
De la información contenida en el cuadro anterior se desprende que los recursos dejados de percibir representan un 10% de los ingresos proyectado para el primer trimestre del 2014; correspondiendo la mayor proporción a los recursos específicos.

CUADRO N° 2
DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 31/03/2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS A MARZO	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
INGRESOS CORRIENTES	135,402,140.95	28,779,742.68	21%
Ingresos Tributarios	<u>203,139.92</u>	<u>40,663.05</u>	<u>20%</u>
Impuesto sobre Bienes y Servicios	203,139.92	40,663.05	20%
Imp. Especificos Servicios de Hospedaje /Ley 8343	202,860.38	40,663.05	20%
Otros Impuesto/Ley 6790, ASODELFI	279.54	-	0%
Contribuciones Sociales	<u>26,789,720.85</u>	<u>6,737,437.30</u>	<u>25%</u>
Otras Contribuciones Sociales	26,789,720.85	6,737,437.30	25%
Instituciones Desc. No Empresariales/Ley 6443	4,500,928.62	1,213,087.31	27%
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	22,288,792.22	5,524,349.99	25%
Ingresos no Tributarios	<u>16,403,036.83</u>	<u>3,313,117.20</u>	<u>20%</u>
Venta de Bienes y Servicios	13,646,204.35	3,163,956.11	23%
Venta de Bienes	13,331,454.00	3,052,377.29	23%
Venta de bienes manufacturados	13,331,454.00	3,052,377.29	23%
Venta de Servicios	314,750.35	111,578.82	35%
Servicios de publicación e impresión		27.44	0%
Otros Servicios	314,750.35	111,551.38	35%
Ingresos de la Propiedad	2,352,097.89	35,841.30	2%
Traspaso de Dividendos	1,968,960.00	-	0%
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central/IMAS	47,500.00	-	0%
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central/DEC	12,240.69	-	0%
Intereses y comisiones s/ prést al sector privado	613.16	351.06	57%
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	322,784.05	35,490.24	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	2,240.40	20%
Intereses cuentas corrientes B.E./Gobierno Central	109,169.93	5,782.78	5%
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	40,694.69	1410%
Intereses amortizados por atrasos en pago	2,885.45	40,694.69	1410%
Otros Ingresos no Tributarios	401,740.93	72,277.48	18%
Ingresos varios no especificados	401,740.93	72,277.48	18%
Ingresos varios no especificados /IMAS	353,357.74	64,893.09	18%
Ingresos varios no especificados /DEC	26,491.33	1,702.38	6%
Ingresos varios no especificados /FODESAF	-	4,599.18	0%
Ingresos varios no especificados /Gobierno Central	21,891.86	1,082.84	5%
Transferencias Corrientes	<u>92,006,243.35</u>	<u>18,688,525.13</u>	<u>20%</u>
Transf. Corrientes del Sector Público	92,006,243.35	18,688,525.13	20%
Gobierno Central/Avancemos	48,500,000.00	11,100,000.00	23%
Gobierno Central/Seguridad Alimentaria	7,036,512.00	1,600,000.00	23%
Órganos Desconcentrados/FODESAF	36,469,731.35	5,988,525.13	16%
INGRESOS DE CAPITAL	5,939.24	236.22	4%
Recuperación de Préstamos	<u>5,939.24</u>	<u>236.22</u>	<u>4%</u>
Recuperación de préstamos al sector privado	5,939.24	236.22	4%
FINANCIAMIENTO	<u>5,850,363.86</u>	<u>5,578,046.72</u>	<u>95%</u>
Superávit IMAS	2,350,363.86	2,350,363.86	100%
Superávit FODESAF	2,500,000.00	2,227,682.86	89%
Superávit Gobierno Central	1,000,000.00	1,000,000.00	100%
TOTAL	141,258,444.05	34,358,025.62	24%

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

Gráfico N° 1
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LOS INGRESOS REALES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2014
 (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 N° 3
INGRESOS REALES 2013 VRS. INGRESOS REALES 2014
AL 31 DE MARZO 2013/2014
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
 (En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE :		VARIACIONES	
	MARZO 2013	MARZO 2014	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	7,368,347.13	9,367,775.48	1,999,428.34	27%
Recursos Gobierno Central	17,289,040.44	13,706,865.62	-3,582,174.82	-21%
Recursos Empresas Comerciales	2,877,922.50	3,056,320.06	178,397.56	6%
Recursos FODESAF	6,788,473.84	8,227,064.46	1,438,590.62	21%
Recursos ASODELFI				
TOTAL	34,323,783.92	34,358,025.62	34,241.70	0.1%

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 **¢34.241,70 miles**, lo cual representa en términos relativos un **0.1%**.

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 al finalizar el primer trimestre del período 2014 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 31/03/2014
(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	13,624.61	3,892,840.97	3,906,465.58	11,661,899.45		11,661,899.45
Servicios	8,817,339.82	4,240,635.73	1,228,926.95	5,469,562.68	3,347,777.14		3,347,777.14
Materiales y Suministros	9,462,656.56	1,651,771.71	1,439,122.13	3,090,893.84	6,371,762.72		6,371,762.72
Bienes Duraderos	1,862,946.20	442,786.68	39,830.66	482,617.34	1,380,328.86		1,380,328.86
Transferencias Corrientes	98,783,879.65	50.21	18,247,839.91	18,247,890.12	80,535,989.53	30,314,157.40	50,221,832.13
Inversión Social 1/	95,852,997.71		18,152,571.83	18,152,571.83	77,700,425.88	30,314,157.40	47,386,268.48
Otras Transferencias	2,930,881.94	50.21	95,268.08	95,318.29	2,835,563.65		2,835,563.65
Transferencias de Capital	6,763,256.78		222,196.65	222,196.65	6,541,060.13	269,554.40	6,271,505.73
TOTAL	141,258,444.05	6,348,868.94	25,070,757.27	31,419,626.21	109,838,817.84	30,583,711.80	79,255,106.03

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 trimestre del período 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 primer trimestre asciende a la suma de **¢25.070.757,27 miles**. Cifra que representa el **18%** de ejecución real sobre el Presupuesto Ajustado a la fecha.

Según gestión institucional realizada al primer trimestre, 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 **¢30.583.711,80 miles**. En resumen, el monto total por compromisos contractuales y atenciones aprobadas a beneficiarios asciende a la suma de **¢36.932.580,74 miles**

CUADRO N° 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 31/03/ 2014
(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	8.019.507,02	1.595.465,98	6%	6.424.041,04
Gasto Operativo	15.330.411,84	3.131.495,77	12%	12.198.916,07
SUBTOTAL GASTO	23.349.918,85	4.726.961,75	19%	18.622.957,10
Inversión Social 1/	104.527.147,03	18.381.030,49	73%	86.146.116,55
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	127.877.065,89	23.107.992,23	92%	104.769.073,65
Programa Empresas Comerciales	13.381.378,16	1.962.765,04	8%	11.418.613,12
TOTAL GENERAL	141.258.444,05	25.070.757,27	100%	116.187.686,77

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 **¢18.381.030,49 miles** de Inversión Social, la institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢4.726.961,75 miles**, o sea el gasto real en este rubro, fue **3,86** 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 N° 6
PRESUPUESTO AJUSTADO TOTAL, INGRESOS REALES
VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: CONCEPTO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
RECURSOS LIBRES	32,177,862.02	9,367,775.48	5,196,730.15	4,171,045.32
Gasto Administrativo/Operativo	23,394,918.85	6,810,842.40	4,726,961.75	2,083,880.65
Gasto Inversión Social	8,782,943.17	2,556,933.07	469,768.40	2,087,164.67
RECURSOS ESPECÍFICOS	109,080,582.02	24,990,250.14	19,874,027.12	5,116,223.02
Recursos FODESAF	39,031,350.54	8,227,064.46	6,969,231.88	1,257,832.58
Recursos Gobierno Central	56,667,573.79	13,706,865.62	10,942,030.20	2,764,835.42
Recursos Empresas Comerciales	13,381,378.16	3,056,320.06	1,962,765.04	1,093,555.02
ASODELFI	279.54			
TOTAL	141,258,444.05	34,358,025.62	25,070,757.27	9,287,268.34

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/	8,019,507.02	1,595,465.98	1,249,710.92	-	5,174,330.11
Bienestar y Promoción Familiar	119,857,558.87	21,512,526.25	2,532,859.16	30,583,711.80	65,228,461.65
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	127,877,065.89	23,107,992.23	3,782,570.08	30,583,711.80	70,402,791.77
Empresas Comerciales	13,381,378.16	1,962,765.04	2,566,298.86	-	8,852,314.26
TOTAL GENERAL	141,258,444.05	25,070,757.27	6,348,868.94	30,583,711.80	79,255,106.03

1/Incluye Auditoria

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 **¢119.857.558,87 miles**; de los cuales la ejecución real ascendió a **¢21.512.526,25 miles**, distribuidos de la siguiente manera.

Del monto total de recursos asignado al Programa, la suma de **¢ 104,372,977.10 miles**, se destinó al financiamiento de la Inversión Social-no incluye los intereses en cuentas corriente-distribuido en los diferentes rubros estratégicos definidos al interno de la institución y de los cuales se logró una ejecución real **¢18.381.030,49 miles**. Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo fue de **¢15.375.411,84 miles**, de los cuales se logró una ejecución real de **¢3.131.495,77 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 incluye obligaciones institucionales)
GASTO OPERATIVO	15,375,411.84	3,131,495.77	1,716,768.21	10,527,147.86
Transferencias Corrientes	95,852,997.71	18,152,571.83	30,314,157.40	77,700,425.88
Bienestar Familiar	28,368,616.55	6,107,591.94	16,111,467.24	22,261,024.61
Bienestar Familiar (Seg. Alimentaria)	7,036,512.00	1,414,293.20	4,026,165.50	5,622,218.80
Emergencias	193,564.33	87,225.63	15,041.00	106,338.69
Ideas Productivas Individuales	2,436,236.26	226,187.85	131,182.22	2,210,048.41
Manos a la Obra	5,315,192.18	489,536.20	2,601,495.45	4,825,655.98
Avances	49,521,891.86	9,527,737.00	7,428,806.00	39,994,154.86
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	300,000.00	300,000.00		
Transferencias de Capital	6,763,256.78	222,196.65	269,554.40	6,541,060.13
Mejoramiento de Vivienda	1,000,000.00	58,690.25	115,899.73	941,309.75
A Asociaciones	4,144,698.22	163,506.40	153,654.67	3,981,191.82
A Fundaciones	67,950.87			67,950.87
A Cooperativas	60,200.00			60,200.00
A Juntas de Educación	150,000.00			150,000.00
A Gobierno Locales	408,972.81			408,972.81
A Otras Entidades Privadas	931,434.89			931,434.89
TOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS	102,616,254.49	18,374,768.48	30,583,711.80	84,241,486.01
Elaboración y Almacenaje Paquetes Escolares	63,797.03			63,797.03
Contratación Centro de Llamadas	45,000.00		45,000.00	
Implementos Escolares (Salveques)	276,454.36			276,454.36
Implementos Escolares (cuadernos)	282,901.84			282,901.84
Implementos Escolares (Lapiceros y otros)	98,069.40	6,262.00		91,807.40
Distribución de Implementos Escolares	139,634.91			139,634.91
Elaboración Planos Proyectos IMAS	36,000.00		22,994.28	13,005.72
Camisetas Manos a la Obra	6,875.00			6,875.00
Remodelación Archivo de Beneficiarios	400,000.00		400,000.00	
Aplicación, Digitación, Revisión de FIS	299,990.07		299,990.07	
Adquisición de Formularios Preimpresos FIS	8,000.00		3,106.60	4,893.40
Evaluación de Programas Sociales	25,000.00			25,000.00
Servicios Diagnósticos Regionales	35,000.00		30,000.00	5,000.00
Ferías de Microempresarios	40,000.00		15,000.00	25,000.00
TOTAL CONTRATACIONES	1,756,722.61	6,262.00	816,090.95	934,369.66
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	104,372,977.10	18,381,030.49	31,399,802.75	85,175,855.67
Intereses Cuentas Corrientes	109,169.93			109,169.93
TOTAL	119,857,558.87	21,512,526.25	33,116,570.96	95,812,173.46

3.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES: El Programa Actividades Centrales cuenta con recursos por la suma de **¢8.019.507,02 miles**, logrando una Ejecución Real de **¢629.851,61 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	1.138.385,99	3.212.702,84
SERVICIOS	2.478.686,79	347.852,67	2.130.834,12
MATERIALES Y SUMINISTROS	254.785,17	21.280,55	233.504,62
BIENES DURADEROS	718.934,22	25.595,10	693.339,13
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	216.012,01	62.351,67	153.660,34
TOTAL	8.019.507,02	1.595.465,98	6.424.041,04

3.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES: Este Programa cuenta con un presupuesto ajustado de **¢13.381.378,16 miles**, reflejando al cierre del mes de marzo, un monto de Egresos Reales de **¢1.962.765,04**.

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	153.459,66	863.135,70
SERVICIOS	1.873.787,01	414.242,12	1.459.544,90
MATERIALES Y SUMINISTROS	7.963.135,79	1.389.647,31	6.573.488,48
BIENES DURADEROS	18.160,00	2.872,78	15.287,22
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.509.700,00	2.543,17	2.507.156,83
TOTAL	13.381.378,16	1.962.765,04	11.418.613,12

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 e 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 primer trimestre del 2014 se logra determinar que del total de Egresos Reales, el **80%** los fue ejecutado en Inversión Social y el restante **20%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 31/03/2014
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	7.300.572,80	6%	1.569.870,88	7%
Bienestar y Promoción Familiar	14.204.559,86	11%	3.120.132,99	14%
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO 1/	21.505.132,66	17%	4.690.003,87	20%
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	104.527.147,03	83%	18.381.030,49	80%
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)	126.032.279,69	100%	23.071.034,36	100%

1/ Este análisis **NO** contempla los egresos en activos **NI** 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 periodo en estudio, 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 al finalizar el primer trimestre del 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.

Para tal efecto, la información contenida en el cuadro siguiente, refleja un análisis comparativo de los Ingresos Proyectados versus Ingresos Reales; así como los Egresos Reales al cierre del trimestre; además, se determina el monto total del Superávit Real con el que se cierra al mes de marzo 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 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	32,177,862.02	9,367,775.48	5,196,730.15	4,171,045.32
Gasto Administrativo/operativo	23,394,918.85	6,810,842.40	4,726,961.75	2,083,880.65
Gasto Inversión Social	8,782,943.17	2,556,933.07	469,768.40	2,087,164.67
RECURSOS ESPECÍFICOS	109,080,582.02	24,990,250.14	19,874,027.12	5,116,223.02
Recursos FODESAF	39,031,350.54	8,227,064.46	6,969,231.88	1,257,832.58
Recursos Gobierno Central	56,667,573.79	13,706,865.62	10,942,030.20	2,764,835.42
Recursos Empresas Comerciales	13,381,378.16	3,056,320.06	1,962,765.04	1,093,555.02
ASODELFI	279.54			
TOTAL	141,258,444.05	34,358,025.62	25,070,757.27	9,287,268.34

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 de la ejecución de los recursos presupuestarios, se emiten las siguientes recomendaciones, para 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 deben prestar especial atención a la programación que establecieron al momento de realizar la formulación de sus necesidades; ya su cumplimiento les permitirá, no solo poder atender sus necesidades en tiempo y forma, sino también le brindan la posibilidad de por lograr determinar y disponer de aquellos remanentes presupuestarios disponibles que puedan ser reorientados a la atención de nuevas necesidades; especialmente 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.