

PRESENTACIÓN

La información que se muestra en el presente Informe, corresponde a los resultados de la gestión Institucional al concluir el tercer 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 del período 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 tercer trimestre del ejercicio económico 2014, alcanzaron la suma de **¢117.931.158,83 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 30/09/2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS 2014	INGRESOS PROYECTADOS SETIEMBRE	INGRESOS REALES SETIEMBRE	VARIACIONES (PROYECTADOS SETIEMBRE/REALES SETIEMBRE)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	35.409.966,05	28.313.618,74	27.639.152,47	-674.466,27	-2%
RECURSOS PROPIOS	35.409.966,05	28.313.618,74	27.639.152,47	-674.466,27	-2%
RECURSOS ESPECÍFICOS	116.540.726,73	86.119.316,06	90.292.006,35	4.172.690,29	5%
RECURSOS FODESAF	46.205.947,79	34.066.962,96	34.200.575,09	133.612,13	0%
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	56.721.946,52	42.232.911,00	46.555.085,28	4.322.174,29	10%
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES	13.612.552,88	9.819.432,24	9.536.345,98	-283.086,26	-3%
ASODELFI	279,54	9,87	-	(9,87)	0%
TOTAL	151.950.692,78	114.432.934,80	117.931.158,83	3.498.224,02	3%

De la información contenida en el cuadro anterior se desprende que los recursos percibidos de más representan un **3%** con respecto a los ingresos proyectados para el tercer trimestre 2014; siendo los recursos provenientes del Gobierno Central los que representan la mayor proporción correspondiendo-en términos relativos-a un **10%** superiores.

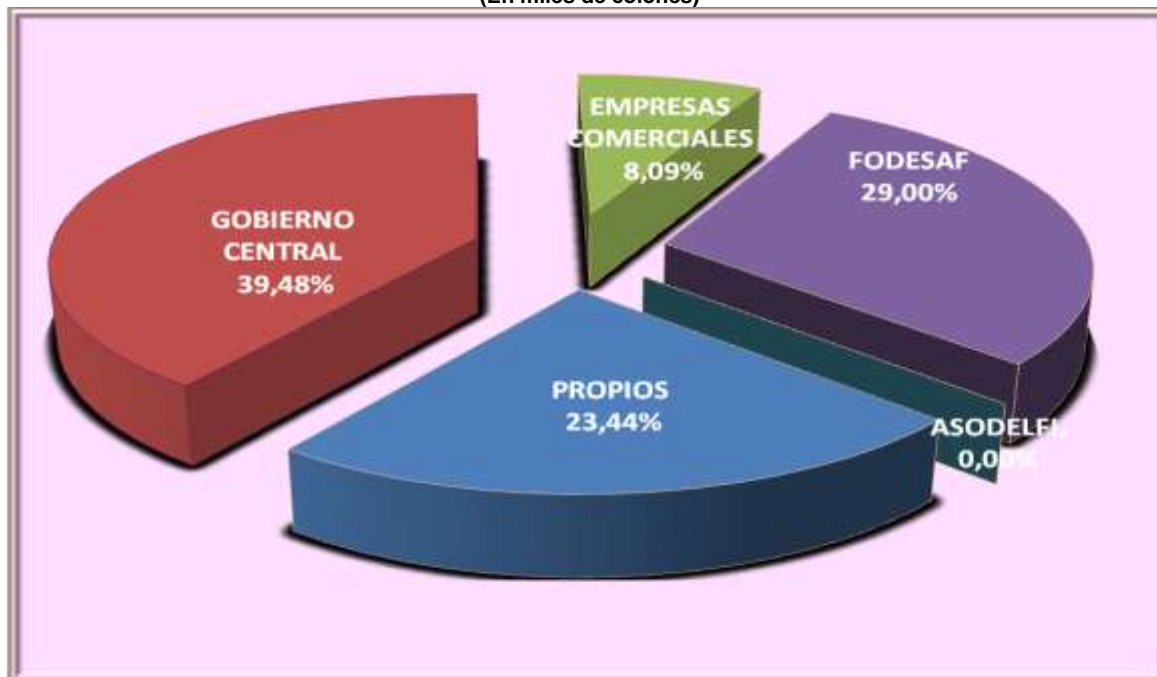
Ahora bien, si el análisis lo realizamos comparando los Ingresos Proyectados para el período 2014, versus, los ingresos reales acumulados al tercer trimestre, se determina que la institución ha percibido un **78%** de los ingresos proyectados, conforme se puede verificar en el siguiente cuadro.

**CUADRO N° 2
DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 30/09/2014
(En miles de colones)**

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS A SETIEMBRE	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
INGRESOS CORRIENTES	144.881.646,79	110.862.571,05	77%
<i>Ingresos Tributarios</i>	226.550,59	144.314,68	64%
Impuesto sobre Bienes y Servicios	226.550,59	144.314,68	64%
Imp. Específicos Servicios de Hospedaje /Ley 8343	226.271,05	144.314,68	64%
Otros Impuestos/Ley 6790, ASODELFI	279,54	-	0%
Contribuciones Sociales	29.192.657,29	22.348.168,15	77%
Otras Contribuciones Sociales	29.192.657,29	22.348.168,15	77%
Instituciones Desc. No Empresariales/Ley 6443	4.978.302,48	3.502.204,89	70%
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	24.214.354,81	18.845.963,26	78%
Ingresos no Tributarios	16.009.281,16	11.002.581,64	69%
Venta de Bienes y Servicios	13.388.119,35	9.276.040,34	69%
Venta de Bienes	13.073.369,00	9.006.998,97	69%
Venta de bienes manufacturados	13.073.369,00	9.006.998,97	69%
Venta de Servicios	314.750,35	269.041,37	85%
Servicios de publicación e impresión		156,80	0%
Otros Servicios	314.750,35	268.884,57	85%
Ingresos de la Propiedad	2.246.855,20	1.415.933,73	63%
Traspaso de Dividendos	1.880.777,62	1.175.486,01	63%
Intereses y comisiones s/ prést al sector privado	1.997,33	4.228,16	212%
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	364.080,25	236.219,55	65%
Intereses cuentas corrientes B.E. (IMAS)	183.041,15	158.488,60	87%
Intereses cuentas corrientes B.E.(FODESAF)	61.619,19	24.171,45	39%
Intereses cuentas corrientes B.E. (DEC)	10.249,99	9.142,78	89%
Intereses cuentas corrientes B.E./Gobierno Central	109.169,93	44.416,72	41%
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	189.685,45	182.689,98	96%
Intereses amortizados por atrasos en pago	189.685,45	182.689,98	96%
Otros Ingresos no Tributarios	184.512,96	127.569,97	69%
Reintegros efectivos (IMAS)	5.000,00	1.477,06	0%
Reintegros efectivos (FODESAF)	-	981,48	0%
Reintegros efectivos (Gobierno Central Avancemos)	13.353,02	757,00	0%
Ingresos varios no especificados	166.159,93	124.354,43	75%
IMAS	132.946,70	72.638,15	55%
DEC	24.674,40	15.944,74	65%
FODESAF	-	27.232,70	0%
Gobierno Central Avancemos/Avancemos	8.538,84	8.538,84	100%
Transferencias Corrientes	99.453.157,75	77.367.506,60	78%
Transferencias Corrientes del Sector Público	99.453.157,75	77.367.506,60	78%
Gobierno Central (Avancemos)	48.500.000,00	39.700.000,00	82%
Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7.036.512,00	5.747.000,00	82%
Órganos Desconcentrados/FODESAF	43.916.645,75	31.920.506,60	73%
INGRESOS DE CAPITAL	1.252,06	793,84	63%
Recuperación de Préstamos	1.252,06	793,84	63%
Recuperación de préstamos al sector privado	1.252,06	793,84	63%
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	151.950.692,78	117.931.158,83	78%

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

Gráfico N° 1
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LOS INGRESOS REALES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 30/09/2014
(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 acumulados al tercer trimestre 2013, versus los ingresos reales acumulados al tercer trimestre 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 III TRIMESTRE 2013
VRS. INGRESOS REALES DEL III TRIMESTRE 2014
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL:		VARIACIONES	
	III TRIMESTRE 2013	III TRIMESTRE 2014	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	21.223.855,93	27.639.152,47	6.415.296,54	30%
Recursos Gobierno Central	41.709.996,65	46.555.085,28	4.845.088,64	12%
Recursos Empresas Comerciales	8.342.615,12	9.536.345,98	1.193.730,86	14%
Recursos FODESAF	34.529.105,30	34.200.575,09	-328.530,21	-1%
Recursos ASODELFI				
TOTAL	105.805.573,00	117.931.158,83	12.125.585,83	11,5%

De la información anterior se desprende que, los ingresos reales del ejercicio 2014, en términos absolutos, han tenido un crecimiento de **¢12.125.585,83 miles**, lo cual representa en términos relativos que han sido superiores en un **11.5%** en relación a los ingresos reales del período 2013.

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 tercer 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 30/09/2014
(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	10.315,63	9.907.980,85	9.918.296,48	5.650.068,56	-	5.650.068,56
Servicios	8.657.096,65	2.525.446,10	3.933.027,49	6.458.473,59	2.198.623,06	-	2.198.623,06
Materiales y Suministros	9.581.579,53	1.381.887,20	6.485.047,46	7.866.934,66	1.714.644,87	-	1.714.644,87
Bienes Duraderos	960.837,13	660.403,80	87.725,54	748.129,34	212.707,78	-	212.707,78
Transferencias Corrientes	111.574.168,22	7.706,48	76.410.338,27	76.418.044,74	35.156.123,48	19.531.242,49	15.624.880,99
Inversión Social 1/	108.605.776,23	-	74.397.516,05	74.397.516,05	34.208.260,18	19.531.242,49	14.677.017,69
Otras Transferencias Corrientes	2.968.391,99	7.706,48	2.012.822,22	2.020.528,69	947.863,30	-	947.863,30
Transferencias de Capital	5.608.646,22	-	1.830.386,06	1.830.386,06	3.778.260,16	680.914,68	3.097.345,48
TOTAL	151.950.692,78	4.585.759,20	98.654.505,67	103.240.264,88	48.710.427,91	20.212.157,17	28.498.270,73

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 tercer trimestre del período 2014 asciende a la suma de **¢151.950.692,78 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 tercer trimestre asciende a la suma de **¢98.654.505,67 miles**. Cifra que representa el **65%** de ejecución real sobre el Presupuesto Ajustado a la fecha.

Con respecto al porcentaje (**65%**) de Ejecución Real, descrito en el párrafo anterior y el porcentaje de los Ingresos Reales percibidos a la fecha del presente informe, según se refleja en el cuadro N° 2 referente a los Ingresos Reales, los cuales reflejan un porcentaje **del 78%**

Adicional a la Ejecución Real, también la institución ha adquirido compromisos (institucionales) con los recursos destinados a la de Inversión Social, según la gestión realizada al finalizar el tercer trimestre, se tienen registros en el Sistema SABEN que a la fecha ascienden a **¢20.212.157,17 miles**, por resoluciones debidamente autorizadas a beneficiarios; las cuales están programadas para ser giradas en lo que resta del período. Además, los compromisos contractuales ascienden a la suma de **¢ 4.585.759,20 miles**.

En resumen, el monto total por compromisos contractuales y atenciones aprobadas a beneficiarios asciende a la suma de **¢24.797.916,37 miles**

CUADRO N° 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 30/09/ 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	7.722.511,50	4.105.432,89	4%	3.617.078,62
Gasto Operativo	14.507.077,66	8.290.921,62	8%	6.216.156,04
SUBTOTAL GASTO	22.229.589,17	12.396.354,51	13%	9.833.234,66
Inversión Social ^{1/}	116.108.550,73	76.768.063,86	78%	39.340.486,88
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	138.338.139,90	89.164.418,37	90%	49.173.721,53
Programa Empresas Comerciales	13.612.552,88	9.490.087,31	10%	4.122.465,57
TOTAL GENERAL	151.950.692,78	98.654.505,67	100%	53.296.187,11

^{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 **¢76.768.063,86 miles** de Inversión Social, la institución incurrió en un Gasto Real en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢12.396.354,51 miles**, o sea el gasto real en este último rubro, fue **6.19** 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 30/09/2014
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
RECURSOS LIBRES	35.409.966,05	27.639.152,47	18.284.061,04	9.355.091,44
Recursos Propios	35.409.966,05	27.639.152,47	18.284.061,04	9.355.091,44
Gasto Administrativo/operativo	22.229.589,17	17.351.245,23	12.396.354,51	4.954.890,71
Gasto Inversión Social	13.180.376,88	10.287.907,25	5.887.706,52	4.400.200,72
RECURSOS ESPECÍFICOS	116.540.726,73	90.292.006,35	80.370.444,64	9.921.561,72
Recursos FODESAF	46.205.947,79	34.200.575,09	29.223.923,98	4.976.651,11
Recursos Gobierno Central	56.721.946,52	46.555.085,28	41.656.433,35	4.898.651,94
Recursos Empresas Comerciales	13.612.552,88	9.536.345,98	9.490.087,31	46.258,67
ASODELFI	279,54	-	-	-
TOTAL	151.950.692,78	117.931.158,83	98.654.505,67	19.276.653,15

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/	7.722.511,50	4.105.432,89	909.751,13	-	2.707.327,49
Bienestar y Promoción Familiar	130.615.628,40	85.058.985,48	2.157.798,86	20.212.157,17	23.186.686,89
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	138.338.139,90	89.164.418,37	3.067.549,99	20.212.157,17	25.894.014,37
Empresas Comerciales	13.612.552,88	9.490.087,31	1.518.209,21	-	2.604.256,36
TOTAL GENERAL	151.950.692,78	98.654.505,67	4.585.759,20	20.212.157,17	28.498.270,73

^{1/} Incluye Auditoría

Para continuar con el análisis de la información atinente a la ejecución de los recursos, seguidamente se realiza una breve descripción por cada uno de los Programas que conforman la estructura Programática institucional.

3.1 PROGRAMA, BIENESTAR Y PROMOCIÓN FAMILIAR: A este Programa se le asignó un monto total de **¢130.615.628,40 miles**; de los cuales la Ejecución Real ascendió a **¢85.058.985,48 miles**, distribuidos de la siguiente manera.

Con el propósito de realizar un análisis más detallado de los recursos asignados al Programa, en el siguiente cuadro se logra identificar que del total de recursos que le fueron asignados al Programa, la suma de **¢115.954.587,74 miles**, está destinada 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 **¢76.693.200,61 miles**. Además, el monto de recursos destinados al gasto operativo es de **¢14.507.077,66 miles**, de los cuales se ha logrado ejecutar la suma de **¢8.290.921,62 miles**.

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 ADMINISTRATIVO	14.507.077,66	8.290.921,62	1.168.468,46	5.047.687,58
Transferencias Corrientes	108.605.776,23	74.397.516,05	19.531.242,49	34.208.260,18
Bienestar Familiar	38.191.186,97	26.239.064,75	9.358.282,00	11.952.122,22
Bienestar Familiar (Seguridad Alimentaria)	7.054.350,19	5.458.365,20	1.061.950,50	1.595.984,99
Emergencias	328.878,24	253.707,20	8.555,32	75.171,04
Ideas Productivas Individuales	1.808.907,72	1.076.650,88	121.297,74	732.256,84
Red Cuido	2.445.921,7	611.487,66	939.868,30	1.834.434,00
Manos a la Obra	6.190.346,53	4.335.035,47	1.434.047,13	1.855.311,06
Avancemos	49.513.633,33	36.123.204,90	6.532.241,50	13.390.428,43
Prestación Alimentaria	1.262.698,61	-	-	1.262.698,61
Asignación Familiar	1.262.698,61	-	-	1.262.698,61
A Asociaciones	172.154,39	-	-	172.154,39
Transferencias Corrientes, Entidades Privadas sin Fines de Lucro	75.000,00	-	75.000,00	75.000,00
FIDEICOMISO	300.000,00	300.000,00	-	-
Transferencias de Capital	5.608.646,22	1.830.386,06	680.914,68	3.778.260,16
Mejoramiento de Vivienda	1.099.400,00	749.540,02	123.727,18	349.859,98
Compra de Lote	20.600,00	-	20.600,00	20.600,00
A Asociaciones	3.290.908,55	584.719,23	472.380,15	2.706.189,32
A Fundaciones	317.950,87	-	64.207,36	317.950,87
A Cooperativas	60.200,00	25.200,00	-	35.000,00
A Juntas de Educación	-	-	-	-
A Gobierno Locales	408.972,81	217.249,89	-	191.722,92
A Otras Entidades Privadas	410.614,00	253.676,92	-	156.937,08
TOTAL RECURSOS BENEFICIOS DIRECTOS	114.214.422,45	76.227.902,11	20.212.157,17	37.986.520,34
Elaboración y Almacenaje de Paquetes Escolares	63.797,03	-	62.734,20	1.062,83
Contratación Centro de Llamadas	45.000,00	18.421,42	26.578,58	-
Servicios Técnicos de Archivo de Beneficiarios	400.000,00	-	400.000,00	-
Aplicación, Digitación, Revisión de FIS	300.000,00	112.000,00	167.900,00	20.100,00
Implementos Escolares (Salveques y cartucheras)	276.454,36	150.075,53	-	126.378,84
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	8.432,75	8.432,75	-	-
Implementos Escolares (Lapiceros, borradores, etc)	99.069,40	38.970,88	2.169,94	57.928,58
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	-	10.000,00	15.000,00
Servicios Profesionales de Diagnósticos Regionales	35.000,00	15.000,00	9.890,00	10.110,00
Ferías de Microempresarios	40.000,00	975,85	16.750,00	22.274,16
TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUALES)	1.740.165,29	465.298,50	989.330,40	285.536,39
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	115.954.587,74	76.693.200,61	21.201.487,57	38.272.056,73
Devolución Intereses Gobierno Central 2013	44.793,07	44.793,07	-	-
Devolución de intereses/Gobierno Central	109.169,93	30.070,18	-	79.099,75
TOTAL	130.615.628,40	85.058.985,48	22.369.956,03	43.398.844,06

- 3.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES:** El Programa Actividades Centrales cuenta con recursos por la suma de **¢7.722.511,50 miles**, logrando una Ejecución Real de **¢4.105.432,89 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	4.428.288,83	2.893.342,79	1.534.946,04
SERVICIOS	2.429.186,79	949.531,00	1.479.655,79
MATERIALES Y SUMINISTROS	237.381,36	61.752,14	175.629,22
BIENES DURADEROS	333.198,15	40.389,81	292.808,34
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	294.456,37	160.417,14	134.039,23
TOTAL	7.722.511,50	4.105.432,89	3.617.078,62

- 3.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES:** Este Programa cuenta con un presupuesto ajustado de **¢13.612.552,88 miles**, reflejando al cierre del tercer trimestre, un monto de Egresos Reales de **¢9.490.087,31**.

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	453.902,70	562.692,66
SERVICIOS	1.904.607,01	1.193.771,91	710.835,10
MATERIALES Y SUMINISTROS	8.276.217,88	6.163.975,91	2.112.241,97
BIENES DURADEROS	18.160,00	3.370,10	14.789,90
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.396.972,62	1.675.066,68	721.905,94
TOTAL	13.612.552,88	9.490.087,31	3.851.575,91

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 setiembre del 2014, del total de Egresos Reales, el **86%** fue ejecutado en Inversión Social y el restante **14%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 30/09/2014
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMPOSICIÓN % PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	COMPOSICIÓN % DE LOS EGRESOS REALES
Actividades Centrales	7.389.313,35	5%	4.065.043,08	5%
Bienestar y Promoción Familiar	13.897.598,69	10%	8.246.955,99	9%
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO-OPERATIVO 1/	21.286.912,04	15%	12.311.999,07	14%
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	116.108.550,73	85%	76.768.063,86	86%
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)	137.395.462,78	100%	89.080.062,93	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 setiembre, 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
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL	REPRESENTACIÓN % DEL SUPERAVIT REAL SEGÚN RUBRO
RECURSOS LIBRES	35.409.966,05	27.639.152,47	18.284.061,04	9.355.091,44	34%
Gasto Administrativo/operativo	22.229.589,17	17.351.245,23	12.396.354,51	4.954.890,71	29%
Gasto Inversión Social	13.180.376,88	10.287.907,25	5.887.706,52	4.400.200,72	43%
RECURSOS ESPECÍFICOS	116.540.726,73	90.292.006,35	80.370.444,64	9.921.561,72	11%
Recursos FODESAF	46.205.947,79	34.200.575,09	29.223.923,98	4.976.651,11	15%
Recursos Gobierno Central	56.721.946,52	46.555.085,28	41.656.433,35	4.898.651,94	11%
Recursos Empresas Comerciales	13.612.552,88	9.536.345,98	9.490.087,31	46.258,67	0%
ASODELFI	279,54	-	-	-	
TOTAL	151.950.692,78	117.931.158,83	98.654.505,67	19.276.653,15	16%

Es importante tener presente que para la determinación del Superávit y/o 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, la información contenida en la columna de **"PRESUPUESTO INSTITUCIONAL"** se incorpora con el propósito de que el lector tenga la posibilidad de visualizar integralmente el comportamiento de los datos presupuestarios institucionales a la fecha.

Además; con la información contenida en el cuadro en análisis se logra determinar que los Ingresos Reales a la fecha, han sido superiores a los Egresos Reales en la suma de **¢ 19.276.653,15 miles**, lo cual equivale a una subejecución de un **16%** de los Ingresos efectivamente percibidos, siendo este monto equivalente de un Superávit Real.

Del párrafo anterior se concluye que, el Superávit determinado a la fecha debe ser motivo de preocupación para quienes tienen la potestad en la toma de decisiones y/o la responsabilidad de la ejecución de los recursos, dado que en lo que resta del período, no solo se debe ejecutar este monto, sino también los recursos que están por ingresar. Lo anterior es aún más preocupante si se toma en consideración que los disponibles presupuestarios que se reflejan en el presente informe son muy elevados.

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 realicen las acciones que consideren pertinentes para lograr acertadamente que la institución evite cerrar el período con un Superávit Real mayor que se incorporó en el Presupuesto ordinario 2015.

- a) En términos generales, la Dirección Superior y las Unidades Ejecutoras deben prestar mayor atención a la ejecución de los recursos que les fueron asignados, por cuanto a la fecha se reflejan disponibles presupuestarios (**¢28.498.270,73 miles**) muy elevados, si se toma en consideración que el tiempo del que se dispone para su ejecución es muy limitado (un trimestre); Lo anterior sin tomar en consideración que también deben ejecutar la suma de **¢24.797.916,37 miles** de compromisos que a la fecha registran los sistemas informáticos. Si sumamos ambos rubros (compromisos más disponible presupuestario) tenemos un monto de **¢ 53.296.187,11 miles**, que deben convertirse en ejecución efectiva en el siguiente trimestre, lo cual equivale a un **35%** del Presupuesto Institucional.

Otro aspecto que viene a agravar la situación es que en el cuarto trimestre se le estará adicionando al Presupuesto Institucional, la suma de **¢ 3.109.078,96 miles** que están en proceso de aprobación externa, según el documento denominado **"Presupuesto Extraordinario 03-2014"**