PRESENTACIÓN

El presente Informe, pretende mostrar los resultados de la gestión Institucional al concluir el mes de noviembre del período 2017.

Con el presente análisis se atienden los requerimientos establecidos en la normativa aplicable en materia presupuestaria. Además, se brinda información financiera que permite medir desde la óptica presupuestaria los resultados obtenidos en la ejecución de los recursos al finalizar el mes de noviembre del período 2017; traducidos y consolidados en las cifras de ejecución, según Programa Presupuestario, permitiendo a la Administración Activa conocer con precisión el grado de avance logrado en la ejecución de los recursos asignados a las diferentes necesidades institucionales, así como realizar las acciones correctivas, en aquellos procesos y actividades, donde se presenten desviaciones, con respecto a lo previamente establecido, principalmente en los recursos destinados a Inversión Social. Para efectos de presentación, el informe se divide en dos partes:

La primera parte contiene un análisis general de los ingresos percibidos según el Clasificador de los Ingresos del Sector Público; así como los gastos realizados durante el período representados conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público, la segunda parte se presentan cuadros con la información numérica detallada por cada una de las Unidades que ejecutan recursos destinados a Inversión Social; conforme la Estructura de Ejecución definida a los distintos rubros, 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 mediante los cuales se financia la atención de 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: Las Transferencias provenientes del **Gobierno Central** y **FODESAF,** así como los recursos del Programa de **Empresas Comerciales** por concepto de Ventas de Productos Manufacturados que también su clasificación es específica. Además se incluye la fuente de financiamiento correspondiente a los recursos del Sistema Nacional de Información y Registro Único de Beneficiarios del Estado (**SINIRUBE**) según Ley 9137.

1.2. Análisis General:

En el siguiente cuadro se observa, que los ingresos percibidos al finalizar el mes de noviembre del ejercicio económico 2017, alcanzaron la suma de **¢195.694.747,14 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 30/11/2017
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS 2017	INGRESOS PROYECTADOS ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE	VARIACIONES (PROYECTADOS ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE /REALES ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	**43.355.433,85**	**40.406.849,32**	**38.331.105,14**	**-2.075.744,17**	**-5%**
PROPIOS	43.355.433,85	40.406.849,32	38.331.105,14	-2.075.744,17	**-5%**
RECURSOS ESPECÍFICOS	**177.249.715,09**	**171.333.611,85**	**157.363.642,00**	**-13.969.969,85**	**-8%**
FODESAF	55.203.256,06	53.888.235,51	52.226.538,32	-1.661.697,19	-3%
RED DE CUIDO	24.954.161,25	24.807.659,60	23.185.377,75	-1.622.281,86	-7%
GOBIERNO CENTRAL (Emergencias)	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00		0%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos-Seguridad Alimentaria)	70.466.172,20	69.179.602,76	61.286.614,65	-7.892.988,11	-11%
GOBIERNO CENTRAL (MTSS)	4.200.000,00	3.100.000,00	2.000.000,00	-1.100.000,00	**-35%**
EMPRESAS COMERCIALES	17.974.878,00	16.100.050,74	16.090.102,42	-9.948,32	0%
SINIRUBE	2.451.247,58	2.258.063,24	575.008,87	-1.683.054,37	0%
TOTAL	**220.605.148,94**	**211.740.461,16**	**195.694.747,14**	**-16.045.714,02**	**-8%**
% con respecto Ingresos Institucionales Proyectados 2017		**96%**	**89%**		

De la información contenida en el cuadro anterior, se desprende que los recursos percibidos fueron inferiores con respecto a los ingresos proyectados al finalizar el mes de noviembre del 2017, que en términos absolutos representa una diferencia por la suma de **¢16.045.714,02 miles**.

Ahora bien, si el análisis lo realizamos considerando que el porcentaje **(%)** de los Ingresos Proyectados a la fecha del análisis asciende a un **96%** en relación al Presupuesto Total y los ingresos reales acumulados ascienden a un **89%** del total presupuestado, entonces se determina que no se ha percibido un **7%** de ingresos proyectados al mes de noviembre.

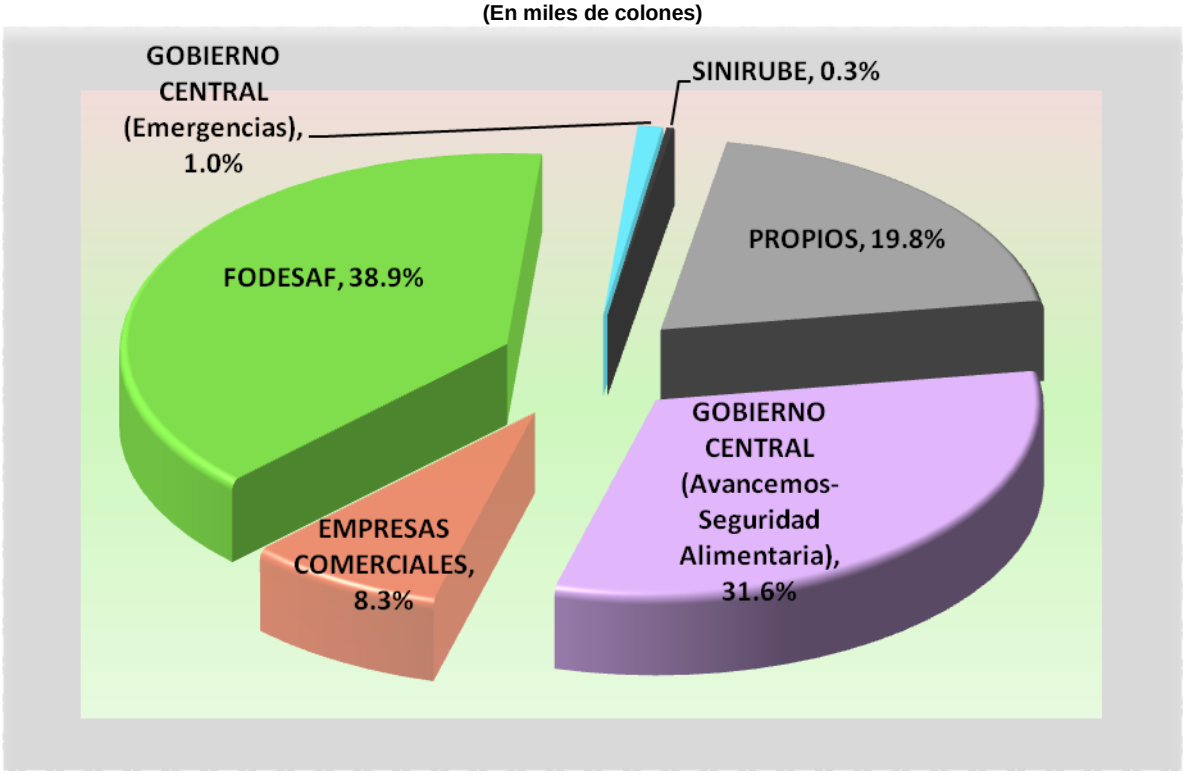
CUADRO N° 2
DETALLE DE INGRESOS REALES AL 30/11/2017
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
INGRESOS CORRIENTES	**209,111,716.51**	**184,206,095.90**	**88%**
Ingresos Tributarios	**913,939.40**	**816,018.59**	**89%**
Impuesto sobre Bienes y Servicios	**913,939.40**	**816,018.59**	**89%**
Imp. Específicos Servicios de Hospedaje /Ley 8343	913,939.40	816,018.59	89%
Contribuciones Sociales	**35,019,272.23**	**30,473,102.54**	**87%**
Otras Contribuciones Sociales	**35,019,272.23**	**30,473,102.54**	**166%**
Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443	**5,159,350.73**	**3,978,432.14**	77%
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	29,859,921.50	26,494,670.39	89%
Ingresos no Tributarios	**19,178,456.00**	**16,890,325.61**	**88%**
Venta de Bienes y Servicios	**15,947,171.68**	**14,443,187.06**	91%
Venta de Bienes	**15,515,328.74**	**14,083,361.15**	91%
Manufacturados	15,515,328.74	14,083,361.15	91%
Venta de Servicios	**431,842.95**	**359,825.91**	**83%**
Servicios de publicación e impresión	216.73	137.42	0%
Otros Servicios	431,626.22	359,688.49	83%
Otros Servicios DEC	***405,405.03***	***337,837.50***	***83%***
Otros Servicios SINIRUBE	***26,221.19***	***21,850.99***	***83%***
Ingresos de la Propiedad	**2,769,395.67**	**2,056,930.23**	74%
Traspaso de Dividendos	2,166,731.54	1,857,198.46	86%
Intereses y comisiones s/ prést al sector privado	2,414.09	1,836.27	76%
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	**600,250.04**	**197,895.49**	359%
IMAS	112,861.68	136,818.76	121%
FODESAF	31,665.36	27,818.31	88%
Gobierno Central	28,434.79	22,795.71	80%
PEC	20,163.39	9,941.15	49%
Diferencias por tipo de cambio (IMAS)	2,500.00	521.57	21%
Diferencias por tipo de cambio (PEC)	404,624.82		0%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	**1,529.18**		0%
Sanciones administrativas	1,529.18		0%
INTERESES MORATORIOS	**271,206.49**	**222,259.73**	82%
Por atrasos en pago de impuestos	271,206.49	222,259.73	82%
Otros Ingresos no Tributarios	**189,152.97**	**167,948.59**	89%
Reintegros efectivos (IMAS)	57,861.41	79,128.28	137%
Reintegros efectivos (FODESAF)	59,199.98	20,732.12	35%
Reintegros efectivos (Gobierno Central Avancemos)	6,411.85	2,449.49	38%
Reintegros efectivos (Gobierno Central Seguridad Alimentaria)		200.00	0%
Reintegros efectivos (Red Cuido)		23,818.56	0%
Reintegros efectivos PEC	37,934.37	33.74	0%
Reintegros efectivos SINIRUBE		0.01	0%
Ingresos varios no especificados	**27,745.36**	**41,586.41**	0%
IMAS	27,745.36	41,646.71	150%
PEC		-60.30	0%
Transferencias Corrientes	**154,000,048.88**	**136,026,649.16**	88%
Del Sector Público	**154,000,048.88**	**136,026,649.16**	88%
De Gobierno Central (Avancemos)	47,427,032.50	44,433,417.40	94%
De Gobierno Central (Avancemos MEP)	15,483,692.00	9,905,254.50	64%
De Gobierno Central (Avancemos MTSS)	4,200,000.00	2,000,000.00	48%
De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7,177,242.24	6,579,138.72	92%
De Gobierno Central (SINIRUBE)	2,318,211.97	441,973.26	19%
Órganos Desconcentrados/FODESAF	**53,128,993.83**	**50,194,590.99**	**94%**
Bienestar Familiar recursos de Ley	**50,095,884.29**	**47,525,800.00**	95%
Bienestar Familiar/inciso H	**1,516,554.77**	**1,334,395.50**	88%
Bienestar Familiar/inciso K	**1,516,554.77**	**1,334,395.50**	88%
Red Cuido	**24,264,876.34**	**22,472,274.28**	93%
INGRESOS DE CAPITAL	**11,142.48**	**6,361.30**	57%
Venta de Activos	**866.90**	**770.61**	89%
Venta de terrenos	866.90	770.61	89%

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
Recuperación de Préstamos	**10,275.57**	**5,590.69**	54%
Al sector privado	10,275.57	5,590.69	54%
FINANCIAMIENTO	**11,482,289.95**	**11,482,289.95**	100%
Superávit Recursos Propios IMAS	**4,336,387.03**	**4,336,387.03**	**100%**
Superávit Recursos Específicos	**7,145,902.92**	**7,145,902.92**	**100%**
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	1,983,396.89	1,983,396.89	100%
FODESAF Ley	**348,855.63**	**348,855.63**	**100%**
FODESAF-Avancemos	**30,000.00**	**30,000.00**	**100%**
FODESAF inciso H	**26,998.28**	**26,998.28**	**100%**
FODESAF inciso K	**1,577,542.98**	**1,577,542.98**	**100%**
RED DE CUIDO	689,284.91	689,284.91	100%
Gobierno Central (Avancemos)	337,278.30	337,278.30	100%
Gobierno Central (Avancemos Intereses)	1,153.79	1,153.79	100%
Superávit Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	4,926.74	4,926.74	100%
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	2,000,000.00	2,000,000.00	0%
PEC	1,996,826.68	1,996,826.68	100%
Superávit SINIRUBE	133,035.61	133,035.61	100%
TOTAL	**220,605,148.94**	**195,694,747.15**	**89%**

De igual forma, en el siguiente gráfico, se muestra, en términos relativos, la composición de los Ingresos Reales percibidos acumulados al finalizar el mes de noviembre del 2017, según fuente de financiamiento.

Gráfico N° 1
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LOS INGRESOS REALES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 30/11/2017
(En miles de colones)



1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2016 VERSUS PERÍODO 2017

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales acumulados al finalizar el mes de noviembre del 2016, versus los ingresos reales acumulados al finalizar el mes de noviembre del período 2017, con el fin de lograr determinar el crecimiento real que ha logrado la institución de un período a otro. La información se muestra en términos absolutos y relativos.

CUADRO N° 3
INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE 2016
VERSUS
INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE 2017
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE		VARIACIONES	
	2016	2017	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	36,564,667.33	38,331,105.14	1,766,437.82	5%
Recursos Gobierno Central	53,379,569.37	61,286,614.65	7,907,045.27	15%
Recursos Gobierno Central (Emergencias)		2,000,000.00	2,000,000.00	0%
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL (MTSS)		2,000,000.00	2,000,000.00	0%
Recursos Empresas Comerciales	13,573,823.40	16,090,102.42	2,516,279.01	19%
Recursos FODESAF	72,664,428.45	75,411,916.06	2,747,487.62	4%
Recursos INAMU	31,642.77		-31,642.77	0%
Recursos SINIRUBE	216,130.40	575,008.88	358,878.48	0%
TOTAL	**176,430,261.72**	**195,694,747.15**	**19,264,485.43**	**11%**

De la información anterior se visualiza que, los ingresos reales acumulados al finalizar el mes de noviembre del 2017, en términos absolutos, fueron superiores en **¢19.264.485,43 miles** con respecto al mismo periodo del 2016, lo que representa en términos relativos un incremento de un **11%**.

2.- EGRESOS:

2.1. Análisis General: El quehacer institucional, está estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales, Protección y Promoción Social, Empresas Comerciales; así como los recursos del SINIRUBE, que se custodian y controlan en un Centro Gestor por lo específico de sus gastos; a partir de los cuales están orientados los egresos requeridos para la consecución de los fines plasmados en el Plan Operativo y el Presupuesto Institucional.

El comportamiento de la Ejecución del Presupuesto, al finalizar el mes de noviembre del período 2017 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 30/11/2017
(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	19,617,241.64	1,629.33	15,333,875.99	15,335,505.32	4,281,736.32		4,281,736.32
Servicios	13,970,431.60	3,341,374.38	7,755,362.52	11,096,736.91	2,873,694.70		2,873,694.70
Materiales y Suministros	13,430,456.75	2,069,021.38	10,962,687.95	13,031,709.33	398,747.42		398,747.42
Intereses y Comisiones	232,500.00		566.21	566.21	231,933.79		231,933.79
Bienes Duraderos	1,686,415.56	432,494.63	1,051,837.53	1,484,332.16	202,083.41		202,083.41
Transferencias Corrientes	**165,677,889.84**	**4,013.89**	**130,867,086.34**	**130,871,100.23**	**34,806,789.61**	**19,687,610.28**	**15,119,179.33**
Inversión Social	162,439,916.66		127,766,619.99	127,766,619.99	34,673,296.67	19,687,610.28	14,985,686.39
Otras Transferencias Corrientes	3,237,973.17	4,013.89	3,100,466.35	3,104,480.24	133,492.94		133,492.94
Transferencias de Capital	5,954,318.54		1,545,348.60	1,545,348.60	4,408,969.94	476,311.17	3,932,658.77
TOTAL	**220,605,148.94**	**5,848,533.61**	**167,516,765.15**	**173,365,298.75**	**47,239,850.19**	**20,163,921.45**	**27,075,928.74**

El Presupuesto Ajustado al finalizar el mes de noviembre del período 2017, asciende a la suma de **¢220.605.148,94 miles**. De dicho monto, los Egresos Reales que reflejan los registros realizados en los Sistemas Informáticos Institucionales ascienden a la suma de **¢167.516.765,15 miles.** Cifra que representa el **76%** de ejecución real sobre el Presupuesto Ajustado a la fecha.

Adicional a la Ejecución Real, también se han adquirido compromisos contractuales que ascienden a la suma de **¢5.848.533,61 miles,** los cuales están respaldados en una relación comercial con terceros, así como "*compromisos"* que la institución ha asumido con la población objetivo, los cuales son cubiertos con los recursos destinados a la Inversión Social y al finalizar el mes de noviembre tienen registros en el **"Sistema** por un monto de **¢20.163.921,45 miles,** amparados en resoluciones debidamente autorizadas a los beneficiarios, las cuales están programadas para ser giradas en lo que resta del período.

En resumen, el monto total conformado por los compromisos contractuales y atenciones aprobadas a la población beneficiaria asciende a la suma de **¢26.012.455,06 miles.**

CUADRO N° 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRUBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 30/11/2017
(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	8,013,793.47	5,930,297.91	4%	2,083,495.56
Gasto Operativo	18,102,288.60	14,143,721.77	8%	3,958,566.83
SUBTOTAL GASTO	**26,116,082.07**	**20,074,019.68**	**12%**	**6,042,062.40**
Inversión Social***1/***	174,062,941.29	132,308,643.45	79%	41,754,297.84
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	**200,179,023.36**	**152,382,663.13**	**91%**	**47,796,360.23**
Programa Empresas Comerciales	17,974,878.00	14,861,398.44	9%	3,113,479.56
SINIRUBE	2,451,247.58	272,703.58	0%	2,178,543.99
TOTAL GENERAL	**220,605,148.94**	**167,516,765.15**	**100%**	**53,088,383.79**

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

Un aspecto importante de rescatar de la información analizada, es que, para la ejecución de los **¢132.308.643,45 miles** de Inversión Social, se incurrió en un Egreso Real, en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢20.074.019,68 miles**, o sea que la institución requiere un presupuesto **6.59** veces menor en este rubro, para ejecutar los recursos destinados a la Inversión Social; estos datos no contemplan la información del Programa de Empresas Comerciales, ni SINIRUBE.

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 TOTAL AJUSTADO, INGRESOS REALES
VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: CONCEPTO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 30/11/2017
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL	% INGRESOS REALES NO EJECUTADOS
RECURSOS LIBRES	**43,760,058.67**	**38,331,105.14**	**26,978,833.58**	**70%**	**11,352,271.56**	**30%**
Recursos Propios	**43,760,058.67**	**38,331,105.14**	**26,978,833.58**	**70%**	**11,352,271.56**	**30%**
Gasto Administrativo/operativo	26,520,706.90	23,230,499.13	19,092,136.10	82%	4,138,363.03	18%
Gasto Inversión Social	17,239,351.77	15,100,606.02	7,886,697.49	52%	7,213,908.53	48%
RECURSOS ESPECÍFICOS	**176,845,090.27**	**157,363,642.01**	**140,537,931.56**	**89%**	**16,825,710.45**	**11%**
FODESAF	55,203,256.06	52,226,538.32	43,813,951.44	84%	8,412,586.87	16%
RED DE CUIDO	24,954,161.25	23,185,377.75	22,343,066.41	96%	842,311.34	4%
SINIRUBE	2,451,247.58	575,008.88	272,703.58	47%	302,305.30	53%
Gobierno Central Avancemos/Seguridad Alimentaria	70,466,172.20	61,286,614.65	58,157,201.04	95%	3,129,413.61	5%
Gobierno Central Emergencias	2,000,000.00	2,000,000.00	107,727.08	5%	1,892,272.92	95%
Gobierno Central MTSS	4,200,000.00	2,000,000.00	981,883.58	49%	1,018,116.42	51%
Empresas Comerciales	17,570,253.18	16,090,102.42	14,861,398.44	92%	1,228,703.98	8%
TOTAL	**220,605,148.94**	**195,694,747.15**	**167,516,765.15**	**86%**	**28,177,982.00**	**14%**

Del resultado que refleja la información del cuadro anterior, se concluye que del monto total de los Ingresos Reales acumulados al concluir el mes de noviembre del período 2017, la institución logró convertir en Egresos Reales un **86%** de éstos. Lo anterior significa que un **14%** de los Ingresos Reales no fueron ejecutados al finalizar el mes; provocando que los recursos dejados de ejecutar se conviertan en un Superávit Real, el cual al mes de noviembre asciende a la suma de **¢28.177.982,00 miles**.

3.- ANÁLISIS DE LOS EGRESOS SEGÚN PROGRAMA PRESUPUESTARIO:

Con el propósito de realizar un análisis más detallado de la metodología utilizada para la ejecución del Presupuesto Institucional, se realiza una separación de los Egresos Reales y el disponible Presupuestario por cada uno de los Programas Presupuestarios, 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)	REPRESENTACIÓN % DEL DISPONIBLE PRESUPUESTARIO SEGÚN PROGRAMA
Actividades Centrales ***1/***	8,013,793.47	5,930,297.91	584,575.44		1,498,920.13	19%
Protección y Promoción Social	192,165,229.89	146,452,365.22	2,727,682.50	20,163,921.45	22,821,260.71	12%
SUBTOTAL (Sin P.E.C. y SINIRUBE)	**200,179,023.36**	**152,382,663.13**	**3,312,257.94**	**20,163,921.45**	**24,320,180.84**	**12%**
Empresas Comerciales	17,974,878.00	14,861,398.44	2,311,948.67		801,530.89	4%
SINIRUBE	2,451,247.58	272,703.58	224,327.00		1,954,217.00	80%
TOTAL GENERAL	**220,605,148.94**	**167,516,765.15**	**5,848,533.61**	**20,163,921.45**	**27,075,928.73**	**12%**

[1/] Incluye Auditoria

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, PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.

Este Programa a la fecha cuenta con un presupuesto asignado de **¢192.165.229,89 miles;** distribuidos de la siguiente manera: **¢174.062.941,29 miles,** están destinados al financiamiento de la Inversión Social, según los beneficios que tiene definidos la institución como forma de abordaje de la problemática que presenta la población objetivo; y el monto de recursos destinados al gasto operativo es de **¢18.102.288,60 miles.** De los montos antes señalados, se logró una Ejecución Real de **¢132.308.643,45 miles**, en los recursos de Inversión Social y la suma de **¢14.316.371,15 miles,** de Egresos Reales en Gasto Operativo; lo cual en términos generales muestra una ejecución total de **¢146.625.014,60 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	OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales)
GASTO ADMINISTRATIVO	**18,102,288.60**	**14,316,371.15**	**1,546,225.45**		**2,239,692.00**
Transferencias Corrientes	**162,464,916.664**	**127,766,619.990**		**19,687,610.280**	**34,698,296.674**
Subtotal Atención a Familias	**56,433,830.61**	**42,834,165.27**		**6,874,548.48**	**13,599,665.34**
Atención a Familias	***48,541,741.63***	***35,572,871.27***		***6,254,558.48***	***12,968,870.36***
Veda	***709,920.00***	***709,775.00***		***145.00***	***145.00***
Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)	***7,182,168.98***	***6,551,519.00***		***619,845.00***	***630,649.98***
Emergencias	3,383,431.94	2,930,528.38		148,168.78	452,903.56
Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220	25,595,198.82	22,849,718.76		2,479,739.30	2,745,480.06
Cuido y Desarrollo Infantil Fodesaf	3,635,324.15	1,799,207.53		1,648,525.30	1,836,116.62
Asignación Familiar H	1,543,553.06	1,356,154.00		148,801.00	187,399.06
Prestación Alimentaria K	3,094,097.75	249,234.00		32,007.00	2,844,863.75
Avancemos	50,522,830.15	40,770,581.50		5,868,863.00	9,752,248.65
TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad	233,617.50	180,765.00		42,352.50	52,852.50
Procesos Formativos	2,341,325.07	1,945,848.77		327,572.78	395,476.30
Avancemos MEP	11,910,724.50	9,776,326.50		1,836,859.50	2,134,398.00
Ideas Productivas Individuales	1,978,007.43	1,677,918.96		141,018.85	300,088.47
Capacitación Territorio Indígena	180,000.00	156,580.00		12,220.00	23,420.00
Capacitación Técnica	700,000.00	580,036.82		100,184.50	119,963.18
Asociaciones	287,975.69	59,554.50		26,749.30	228,421.19
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	25,000.00				25,000.00
FIDEICOMISO	600,000.00	600,000.00			
Transferencias de Capital	**5,961,318.54**	**1,545,348.60**		**476,311.17**	**4,415,969.94**
Mejoramiento de Vivienda	2,432,157.49	325,101.34		239,322.97	2,107,056.15
Compra de Lote	3,500.00	3,500.00			
Mejoramiento de Vivienda Emergencias	219,686.92	107,727.08		48,115.16	111,959.84
Asociaciones	3,023,974.13	1,098,220.18		172,873.05	1,925,753.95
Juntas de Educación	45,000.00				45,000.00
Gobierno Locales	95,000.00				95,000.00
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	142,000.00	10,800.00		16,000.00	131,200.00
Almacenamiento y Elabor.Paquetes Escolares	274,438.57	29,885.10	121,370.10		123,183.37
Distribución Correos paquetes escolares	207,900.15	187,250.00			20,650.15
Implementos Escolares (Cuadernos)	1,058,896.44	150,000.00	438,704.64		470,191.80
Implementos Escolares (Útiles)	307,823.18	177,410.71			130,412.47
Implementos Escolares (Salveques)	574,088.98	493,015.42			81,073.56
Convertidores de Televisión Digital	350,000.00				350,000.00
Compra de 30.000 Formularios de FIS	11,245.00	1,245.00			10,000.00
Contratación para la aplicación de FIS,	530,508.19	303,482.86	144,821.92		82,203.41
Evaluación Programas Sociales	52,000.00		30,000.00		22,000.00
Servicios en Topografía y Agrimensura	115,217.00	12,971.99	72,565.08		29,679.93
Pago de llamadas telefónicas de usuarios SACI	250,000.00	160,654.82			89,345.18
Sistema de Atención a la Ciudadanía SACI	1,875,000.00	1,461,004.69	373,995.31		40,000.00
TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUAL)	**5,607,117.51**	**2,976,920.59**	**1,181,457.05**		**1,448,739.87**
Intereses Avancemos	**29,588.57**	**19,754.27**			**9,834.30**
TOTAL RECURSOS INVERSION SOCIAL	**174,062,941.29**	**132,308,643.45**	**1,181,457.05**	**20,163,921.45**	**40,572,840.78**
TOTAL	**192,165,229.89**	**146,625,014.60**	**2,727,682.50**	**20,163,921.45**	**42,812,532.79**

3.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES.

El Programa Actividades Centrales-contempla los recursos asignados a la Auditoría Interna-cuenta con recursos por la suma de **¢8.013.793,47 miles,** un Compromiso Contractual por la suma de **¢584.575,44 miles,** logrando una Ejecución Real de **¢5.930.297,91 miles.**

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

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	COMPROMISO CONTRACTUAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	5,111,188.85	892.32	3,987,378.77	1,122,917.75
SERVICIOS	2,121,969.49	489,792.54	1,447,072.81	185,104.14
MATERIALES Y SUMINISTROS	128,548.97	14,937.57	93,231.98	20,379.42
INTERESES Y COMISIONES	32,500.00		566.21	31,933.79
BIENES DURADEROS	344,375.68	76,184.82	185,697.35	82,493.51
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	275,210.47	2,768.18	216,350.78	56,091.51
TOTAL	**8,013,793.47**	**584,575.44**	**5,930,297.91**	**1,498,920.13**

3.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES.

Este Programa cuenta con un presupuesto ajustado de **¢17.974.878,00 miles**, reflejando al finalizar el mes de noviembre Compromisos Contractuales por la suma de **¢2.311.948,67 miles** y un monto de Egresos Reales por **¢14.861.398,44 miles**.

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

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	COMPROMISO CONTRACTUAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	875,552.23	737.00	700,453.67	174,361.56
SERVICIOS	3,005,945.02	1,180,775.80	1,533,637.69	291,531.54
MATERIALES Y SUMINISTROS	11,110,864.63	1,111,721.21	9,886,235.77	112,907.65
INTERESES Y COMISIONES	200,000.00			200,000.00
BIENES DURADEROS	34,842.00	17,468.95	12,065.23	5,307.81
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,747,674.11	1,245.71	2,729,006.07	17,422.33
TOTAL	**17,974,878.00**	**2,311,948.67**	**14,861,398.44**	**801,530.89**

3.4 CENTRO GESTOR: SINIRUBE.

Este Centro Gestor cuenta con un presupuesto ajustado de **¢2.451.247,57 miles**, reflejando al finalizar el mes de noviembre, un Compromiso Contractual por la suma de **¢224.327,00 miles** y un monto de Egresos Reales por **¢272.703,58 miles**.

CUADRO N° 11

DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS, COMPROMISO CONTRACTUAL Y EGRESOS REALES SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	COMPROMISO CONTRACTUAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	170,446.97		138,734.42	31,712.54
SERVICIOS	2,079,193.03	222,512.57	108,205.29	1,748,475.17
MATERIALES Y SUMINISTROS	33,780.00	338.95	2,639.97	30,801.08
BIENES DURADEROS	114,932.57	1,475.47	21,544.07	91,913.03
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17,000.00		1,579.83	15,420.17
CUENTAS ESPECIALES	35,895.00			35,895.00
TOTAL EJECUTADO	**2,451,247.57**	**224,327.00**	**272,703.58**	**1,954,217.00**

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 y del SINIRUBE. Una vez realizada esta separación, se logra determinar que al finalizar el mes de noviembre del 2017; del total de Egresos Reales, el **87%** fue ejecutado en Inversión Social y el restante **13%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 12
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 30/11/2017
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES Y SINIRUBE
(En miles de colones)

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMPOSICIÓN % DEL PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	COMPOSICIÓN % DE LOS EGRESOS REALES
Actividades Centrales	7,669,417.79	4%	5,744,600.56	4%
Protección y Promoción Social	16,910,023.29	9%	13,311,190.89	9%
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO-OPERATIVO 1/	**24,579,441.08**	**12%**	**19,055,791.45**	**13%**
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	**174,062,941.29**	**88%**	**132,308,643.45**	**87%**
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES Y SIN SINIRUBE)	**198,642,382.37**	**100%**	**151,364,434.90**	**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 finalizó el mes de noviembre del 2017 y conforme se expuso en el análisis de la información contenida en el **cuadro N°6**, la institución logró una ejecución Real

de un **86%** de sus Ingresos Reales. Lo anterior significa que un **14%** de los Ingresos Reales no fueron ejecutados; provocando que éstos se conviertan en un Superávit Real cuyo monto asciende a la suma **¢28.177.982,00 miles.**

CUADRO N° 13
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
RECURSOS LIBRES	**43,760,058.67**	**38,331,105.14**	**26,978,833.58**	**11,352,271.56**
Recursos Propios	**43,760,058.67**	**38,331,105.14**	**26,978,833.58**	**11,352,271.56**
Gasto Administrativo/operativo	26,520,706.90	23,230,499.13	19,092,136.10	4,138,363.03
Gasto Inversión Social	17,239,351.77	15,100,606.02	7,886,697.49	7,213,908.53
RECURSOS ESPECÍFICOS	**176,845,090.27**	**157,363,642.01**	**140,537,931.56**	**16,825,710.45**
FODESAF	55,203,256.06	52,226,538.32	43,813,951.44	8,412,586.87
RED DE CUIDO	24,954,161.25	23,185,377.75	22,343,066.41	842,311.34
SINIRUBE	2,451,247.58	575,008.88	272,703.58	302,305.30
Gobierno Central Avancemos/Seguridad Alimentaria	70,466,172.20	61,286,614.65	58,157,201.04	3,129,413.61
Gobierno Central Emergencias	2,000,000.00	2,000,000.00	107,727.08	1,892,272.92
Gobierno Central MTSS	4,200,000.00	2,000,000.00	981,883.58	1,018,116.42
Empresas Comerciales	17,570,253.18	16,090,102.42	14,861,398.44	1,228,703.98
TOTAL	**220,605,148.94**	**195,694,747.15**	**167,516,765.15**	**28,177,982.00**

Es importante tener presente que para la determinación del Superávit y/o Déficit Real, 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 de forma integral la información atinente a los datos presupuestarios institucionales.

6.- CONCLUSIONES.

Del análisis anterior se concluye que, el Superávit Real Libre por un monto de **¢11.352.271,56 miles** y el Superávit Real Específico por un monto de **¢16.825.710,45 miles** debe ser motivo de preocupación para quienes tienen la responsabilidad en la toma de decisiones y/o 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.

7.- 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-las cuales tienen el propósito de que-tanto la Dirección Superior, como las Unidades Ejecutoras tomen las medidas correctivas para que logren ejecutar los recursos que le fueron asignados para la atención de las necesidades que determinaron durante el proceso de formulación y/o durante período de ejecución, lo cual permitirá a la institución cerrar el período presupuestario con un nivel de eficiencia satisfactoria a los intereses institucionales. Además, se debe valorar lo siguiente:

a) La Dirección Superior y las Unidades Ejecutoras, deben poner especial atención en el avance que presenta en la ejecución Presupuestaria, la cual es muy baja ya que, del **100%** de Ingresos Reales percibidos a la fecha; según los registrados que reflejan los sistemas informáticos, únicamente se han logrado Egresos Reales de un **86%**, esta situación significa que la institución tuvo una subejecución real de un **14%** de sus recursos.

b) En relación a los recursos que mantiene la institución en las Transferencias Corrientes y de Capital, se debe prestar especial atención a la subejecución que éstas presentan, ya que la ejecución en Transferencias Corrientes alcanza un **79%** y en Transferencias de Capital únicamente un **26%** de ejecución.

Si las anteriores recomendaciones son atendidas, se evitará que al final del período se tengan que hacer los procesos sin disponer del tiempo necesario para poder realizarlos, 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.