

PRESENTACIÓN

El presente Informe, pretende mostrar los resultados de la gestión Institucional al concluir el primer trimestre del período 2020.

Con el presente análisis se atienden los requerimientos establecidos en la normativa aplicable en materia presupuestaria, emitida por los entes fiscalizadores. Además, se brinda información financiera que permite medir desde la óptica presupuestaria los resultados obtenidos en la ejecución de los recursos al finalizar el primer trimestre del período 2020; 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:

1. El análisis general de los ingresos percibidos según el Clasificador de Ingresos del Sector Público; así como los gastos realizados durante el período representado conforme al Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público.
2. Los 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 da financiamiento a 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, FODESAF**, así como los recursos del Programa de **Empresas Comerciales** por concepto de Ventas de Productos Manufacturados que también su clasificación es específica.

1.2. Análisis General:

En el siguiente cuadro se observa, que los ingresos percibidos al finalizar el primer trimestre del ejercicio económico 2020, alcanzaron la suma de **¢69.453.313,91 miles**. La estructura de la información está clasificada conforme el ordenamiento establecido en el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público.

**CUADRO No 1
RESUMEN DE INGRESOS REALES
SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2020
(En miles de colones)**

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS	INGRESOS PROYECTADOS ACUMULADOS AL I TRIMESTRE	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I TRIMESTRE	VARIACIONES (PROYECTADOS ACUMULADOS AL MES DE MARZO/REALES ACUMULADOS AL MES DE MARZO)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	44.261.172,18	11.416.890,75	12.126.993,70	710.102,94	6%
PROPIOS	44.261.172,18	11.416.890,75	12.126.993,70	710.102,94	6%
RECURSOS ESPECÍFICOS	233.681.184,62	61.299.922,66	57.326.320,21	-3.973.602,44	-6%
FODESAF	55.447.447,18	12.587.482,31	12.568.137,18	-19.345,13	0%
FODESAF-CRECEMOS	16.016.185,30	4.004.046,33	4.368.006,00	363.959,67	9%
RED DE CUIDO	26.197.975,20	8.816.850,00	8.816.850,00		0%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos)	50.078.368,63	13.045.410,71	10.721.150,03	-2.324.260,68	-18%
GOBIERNO CENTRAL (Avancemos MEP)	19.500.000,00	4.875.000,00	3.612.000,00	-1.263.000,00	-26%
GOBIERNO CENTRAL (CRECEMOS-MEP)	35.317.883,68	8.829.470,92	9.122.679,00	293.208,08	3%
GOBIERNO CENTRAL (Seguridad Alimentaria)	7.177.242,24	1.794.150,00	1.794.310,56	160,56	0%
GOBIERNO CENTRAL (Emergencias)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00		0%
EMPRESAS COMERCIALES	22.446.082,38	5.847.512,39	4.823.187,44	-1.024.324,95	-18%
TOTAL	277.942.356,80	72.716.813,41	69.453.313,91	-3.263.499,50	-4,49%
% con respecto Ingresos Institucionales Proyectados 2020		26,16%	24,99%		

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 primer trimestre del 2020, que en términos absolutos representa una diferencia por la suma de **¢3.263,499,50 miles**.

Ahora bien, si el análisis lo realizamos considerando que el porcentaje (%) de los Ingresos Proyectados a la fecha del análisis asciende a un **26.16%** en relación con el Presupuesto Total y los ingresos reales acumulados ascienden a un **24.99%** del total presupuestado, entonces se determina que se ha percibido de menos un **1.17%** de ingresos proyectados al finalizar el trimestre.

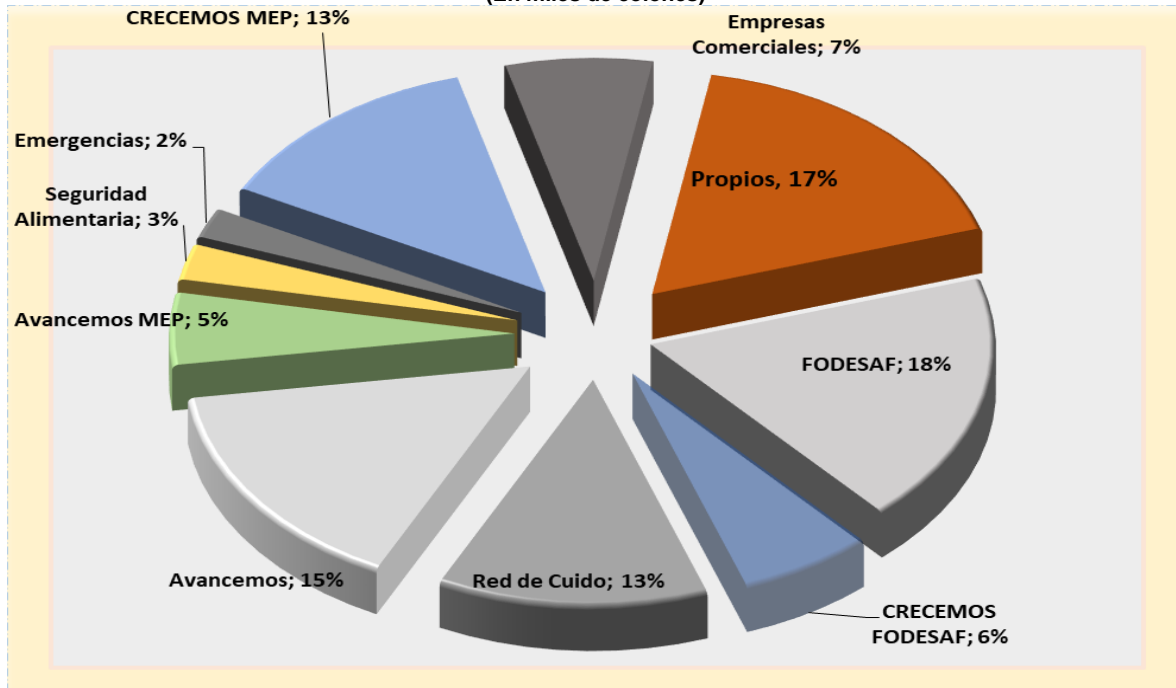
CUADRO No 2
DETALLE DE INGRESOS REALES AL 31/03/2020
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
 (En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I TRIMESTRE	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
INGRESOS CORRIENTES	274.135.666,80	65.660.879,33	24%
<u>Ingresos Tributarios</u>	<u>965.000,00</u>	<u>229.635,68</u>	<u>24%</u>
Impuesto sobre Bienes y Servicios	965.000,00	229.635,68	24%
Imp. Específicos Servicios Hospedaje / Ley 9326	965.000,00	229.635,68	24%
<u>Contribuciones Sociales</u>	<u>38.220.000,00</u>	<u>10.256.366,08</u>	<u>27%</u>
Otras Contribuciones Sociales	38.220.000,00	10.256.366,08	27%
Otras Contribuciones Sociales/Ley 6443	4.970.000,00	1.864.775,28	38%
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	33.250.000,00	8.391.590,80	25%
<u>Ingresos no Tributarios</u>	<u>25.925.234,14</u>	<u>4.710.911,57</u>	<u>18%</u>
Venta de Bienes y Servicios	22.095.356,57	4.404.806,68	20%
Venta de Bienes	21.574.705,72	4.277.505,75	20%
Manufacturados (PEC)	21.050.009,36	4.225.363,22	20%
Manufacturados DL-GOLFITO	524.696,36	52.142,52	10%
Venta de Servicios	520.650,85	127.300,94	24%
Servicios de publicación e impresión	1.526,19	19,77	1%
Otros Servicios	519.124,67	127.281,17	25%
<i>Otros Servicios (PEC y DL-GOLFITO)</i>	489.124,66	122.281,17	25%
<i>Otros Servicios SINIRUBE</i>	30.000,00	5.000,00	17%
Ingresos de la Propiedad	3.338.182,85	163.736,54	5%
Traspaso de Dividendos (PEC)	2.525.000,00		0%
Traspaso de Dividendos DL-GOLFITO	194,00		0%
Intereses comisiones s/ préstamo sector privado	39.691,75	15,52	0%
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	773.297,10	163.721,02	21%
IMAS	190.758,13	46.440,75	24%
FODESAF	80.127,20	15.112,58	19%
Gobierno Central	70.550,33	16.465,88	23%
PEC	11.376,66	3.369,93	30%
Diferencias por tipo de cambio IMAS	20.484,77	20,12	0%
Diferencias por tipo de cambio PEC	400.000,00	82.311,74	21%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	9.922,94		0%
Sanciones administrativas	9.922,94		0%
INTERESES MORATORIOS	215.000,00	72.308,78	34%
Por atrasos en pago de impuestos	215.000,00	72.308,78	34%

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I TRIMESTRE	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
Otros Ingresos no Tributarios	266.771,79	70.059,57	26%
Reintegros efectivos (IMAS)	131.470,29	38.161,47	29%
Reintegros efectivos (FODESAF)	51.173,75	4.834,60	9%
Reintegros efectivos (Gobierno Central Avancemos)	7.818,30	2.699,72	35%
Reintegros y devoluciones CRECE-MEP)		54,00	0%
Ingresos varios no especificados	76.309,45	24.309,78	32%
IMAS	76.309,45	24.309,78	32%
<u>Transferencias Corrientes</u>	<u>209.025.432,65</u>	<u>50.463.965,99</u>	<u>24%</u>
Del Sector Público	209.025.432,65	50.463.965,99	24%
De Gobierno Central (Avancemos)	50.000.000,00	10.701.984,43	21%
De Gobierno Central (Avancemos MEP)	18.000.000,00	3.612.000,00	20%
De Gobierno Central (Avancemos MEP cuadernos)	1.500.000,00		0%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Gasto Administrativo)	3.347.711,68	840.000,00	25%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Inversión Social)	31.970.172,00	8.282.625,00	26%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Transferencias)	31.638.672,00	8.199.750,00	26%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)	310.000,00	77.500,00	25%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Indemnizaciones)	21.500,00	5.375,00	25%
De Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7.177.242,24	1.794.310,56	25%
Órganos Desconcentrados/FODESAF	71.032.331,53	16.616.196,00	23%
<i>Bienestar Familiar recursos de Ley</i>	51.766.399,33	11.362.500,00	22%
<i>Bienestar Familiar/inciso H</i>	1.624.873,45	442.962,00	27%
<i>Bienestar Familiar/inciso K</i>	1.624.873,45	442.728,00	27%
<i>(FODESAF-Crecemos Inversión Social)</i>	16.016.185,30	4.368.006,00	27%
Red Cuido	25.997.975,20	8.616.850,00	33%
INGRESOS DE CAPITAL	14.549,03	293,61	2%
<u>Venta de Activos</u>	<u>8.721,08</u>		0%
Venta de terrenos	8.721,08		0%
<u>Recuperación de Préstamos</u>	<u>5.827,95</u>	<u>293,61</u>	5%
FINANCIAMIENTO	<u>3.792.140,97</u>	<u>3.792.140,97</u>	100%
Superávit Recursos Propios IMAS	1.332.140,97	1.332.140,97	100%
Superávit Recursos Específicos	2.460.000,00	2.460.000,00	100%
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	300.000,00	300.000,00	100%
<i>FODESAF Ley</i>	300.000,00	300.000,00	100%
RED DE CUIDO	200.000,00	200.000,00	100%
Superávit Gobierno Central (Emergencias)	1.500.000,00	1.500.000,00	100%
Superávit PEC	460.000,00	460.000,00	100%
TOTAL	277.942.356,80	69.453.313,91	25%

De igual forma, en el siguiente gráfico, se muestra, en términos relativos, la composición de los Ingresos Reales percibidos al finalizar el primer trimestre del 2020, según fuente de financiamiento.

Gráfico No 1
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LOS INGRESOS REALES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2020
(En miles de colones)



1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2019 VERSUS PERÍODO 2020

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales al finalizar primer trimestre del 2019, versus los ingresos reales al finalizar el primer trimestre del período 2020, 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 No 3
INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I TRIMESTRE 2019
VERSUS
INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I TRIMESTRE 2020
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL I TRIMESTRE		VARIACIONES	
	2019	2020	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	12,901,103.97	12,126,993.70	-774,110.28	-6%
Recursos FODESAF	12,542,029.57	12,568,137.18	26,107.60	0%
FODE-CRECE		4,368,006.00	4,368,006.00	0%
Recursos RED CUIDO	8,519,483.91	8,816,850.00	297,366.09	3%
Recursos Gobierno Central Avancemos	12,912,463.53	10,721,150.03	-2,191,313.50	-17%
Recursos Gobierno Central Avancemos MEP	3,764,744.25	3,612,000.00	-152,744.25	-4%
Recursos GOBIERNO CENTRAL (CRECE-MEP)		9,122,679.00	9,122,679.00	0%
Recursos Gobierno Central Seguridad Alimentaria	1,374,639.81	1,794,310.56	419,670.75	31%
Recursos Gobierno Central (Emergencias)	1,000,000.00	1,500,000.00	500,000.00	50%
Recursos Empresas Comerciales	4,874,912.09	4,823,187.44	-51,724.65	-1%
TOTAL	57,889,377.14	69,453,313.91	11,563,936.77	20%

De la información anterior se visualiza que, los ingresos reales acumulados al finalizar el primer trimestre del 2020, en términos absolutos, fueron superiores en **¢11.563.936,77 miles** con respecto al mismo periodo del 2019, lo que representa en términos relativos un aumento de un **20%**.

2.- EGRESOS:

Análisis General: El quehacer institucional, está estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales, Protección 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 y el Presupuesto Institucional.

El comportamiento de la Ejecución del Presupuesto, al finalizar el primer trimestre del período 2020 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO No 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 31/03/2020
(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	22,702,833.53	4,711.25	5,508,247.50	5,512,958.75	17,189,874.77		17,189,874.77
Servicios	18,854,762.66	7,721,648.33	2,062,651.42	9,784,299.75	9,070,462.91		9,070,462.91
Materiales y Suministros	15,918,102.89	4,025,653.71	3,088,847.87	7,114,501.58	8,803,601.30		8,803,601.30
Intereses y Comisiones	417,000.00		44,683.87	44,683.87	372,316.13		372,316.13
Bienes Duraderos	3,205,507.21	2,245,053.53	76,594.44	2,321,647.97	883,859.24		883,859.24
Transferencias Corrientes	211,974,675.50	291.39	46,837,576.92	46,837,868.31	165,136,807.19	115,689,685.86	49,447,121.33
Inversión Social	207,538,276.17		46,606,080.18	46,606,080.18	160,932,195.99	115,689,685.86	45,242,510.13
Otras Transferencias Corrientes	4,436,399.33	291.39	231,496.75	231,788.13	4,204,611.20		4,204,611.20
Transferencias de Capital	4,869,475.02		5,445.32	5,445.32	4,864,029.70	69,073.10	4,794,956.60
TOTAL	277,942,356.80	13,997,358.21	57,624,047.34	71,621,405.55	206,320,951.25	115,758,758.96	90,562,192.29

El Presupuesto Ajustado al finalizar el primer trimestre del período 2020, asciende a la suma de **¢277.942.356,80 miles**. De dicho monto, los Egresos Reales que reflejan los registros realizados en los Sistemas Informáticos Institucionales ascienden a la suma de **¢57.624.047,34 miles**. Cifra que representa el **21%** 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 **¢13.997.358,21 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 trimestre se tienen registros en el "**Sistema SABEN**" por un monto de **¢115.758.758,96 miles**, amparados en resoluciones debidamente autorizadas para 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 **¢129.756.117,17 miles**, lo cual representa un **47%** del presupuesto total.

CUADRO No 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN DISTRUBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 31/03/2020
(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	12,472,731.94	1,905,859.01	3%	10,566,872.93
Gasto Operativo	24,782,240.96	4,660,579.96	8%	20,121,661.01
SUBTOTAL GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO	37,254,972.91	6,566,438.97	11%	30,688,533.94
Inversión Social 1/	218,241,301.52	47,163,349.62	82%	171,077,951.90
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	255,496,274.43	53,729,788.59	93%	201,766,485.84
Programa Empresas Comerciales	22,446,082.38	3,894,258.76	7%	18,551,823.62
TOTAL GENERAL	277,942,356.80	57,624,047.34	100%	220,318,309.46

1/ Incluye 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 **¢47.163.349,62 miles** de Inversión Social, se incurrió en un Egreso Real, en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢6.566.438,97 miles**, o sea que la institución requiere un presupuesto **7.18** 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.

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 No 6
PRESUPUESTO TOTAL AJUSTADO, INGRESOS REALES
VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: CONCEPTO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2020
(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	44,261,172.18	12,126,993.70	6,781,942.44	56%	5,345,051.26	44%
Recursos Propios	44,261,172.18	12,126,993.70	6,781,942.44	56%	5,345,051.26	44%
Gasto Administrativo/operativo	35,127,161.22	9,624,391.80	6,174,049.10	64%	3,450,342.70	36%
Gasto Inversión Social	9,134,010.96	2,502,601.89	607,893.33	24%	1,894,708.56	76%
RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO	3,679,211.68	922,875.25	944,213.99	102%	-21,338.99	-2%
Gobierno Central (MEP-Crecemos Gasto Administrativos)	3,347,711.68	840,000.00	943,266.82	0%	-103,266.82	-12%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)	310,000.00	77,500.00	947.17	1%	76,552.84	99%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Indemnizaciones)	21,500.00	5,375.00		0%	5,375.00	100%
RECURSOS ESPECÍFICOS	230,001,972.94	56,403,445.21	49,897,890.92	88%	6,505,554.30	12%
FODESAF	55,447,447.18	12,568,137.18	10,424,163.19	83%	2,143,973.99	17%
FODESAF LEY	52,197,700.28	11,682,447.18	10,086,025.01	86%	1,596,422.17	14%
FODESAF inciso H	1,624,873.45	442,962.00	332,454.18	75%	110,507.82	25%

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	% DE EGRESOS REALES VS INGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL	% INGRESOS REALES NO EJECUTADOS
FODESAF inciso K	1,624,873.45	442,728.00	5,684.00	1%	437,044.00	99%
FODE-CRECE	16,016,185.30	4,368,006.00	2,853,212.00	65%	1,514,794.00	35%
RED DE CUIDO	26,197,975.20	8,816,850.00	8,159,481.47	93%	657,368.53	7%
Gobierno Central Avancemos	50,078,368.63	10,721,150.03	10,864,068.00	101%	-142,917.97	-1%
Gobierno Central Avancemos MEP	19,500,000.00	3,612,000.00	3,571,197.50	99%	40,802.50	1%
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Transferencias)	31,638,672.00	8,199,750.00	8,344,469.00	102%	-144,719.00	-2%
Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,177,242.24	1,794,310.56	1,787,041.00	100%	7,269.56	0%
Gobierno Central Emergencias	1,500,000.00	1,500,000.00		0%	1,500,000.00	100%
Empresas Comerciales	22,446,082.38	4,823,187.44	3,894,258.76	81%	928,928.69	19%
TOTAL	277,942,356.80	69,453,313.91	57,624,047.34	83%	11,829,266.57	17%

Del resultado que refleja la información del cuadro anterior, se concluye que del monto total de los Ingresos Reales acumulados al concluir el primer trimestre del período 2020, la institución logró convertir en Egresos Reales un **83%** de éstos. Lo anterior significa que un **17%** de los Ingresos Reales no fueron ejecutados al finalizar el trimestre; provocando que los recursos dejados de ejecutar se conviertan en un Superávit Real, el cual al finalizar el trimestre asciende a la suma de **¢11.829.266,57 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 No 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/	12,472,731.94	1,905,859.01	2,391,054.98		8,175,817.95	66%
Protección y Promoción Social	243,023,542.48	51,823,929.58	7,669,632.64	115,758,758.96	67,771,221.30	28%
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	255,496,274.43	53,729,788.59	10,060,687.62	115,758,758.96	75,947,039.25	30%
Empresas Comerciales	22,446,082.38	3,894,258.76	3,936,670.58		14,615,153.04	65%
TOTAL GENERAL	277,942,356.80	57,624,047.34	13,997,358.21	115,758,758.96	90,562,192.29	33%

^{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, PROTECCIÓN Y PROMOCIÓN SOCIAL.

Este Programa a la fecha cuenta con un presupuesto asignado de **¢243.023.542,48 miles**; distribuidos de la siguiente manera: **¢218.241.301,52 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 administrativo/operativo es de **¢26.333.640,96 miles**, de los cuales **¢23.004.655,73 miles**, corresponden a recursos propios y **¢3.328.985,23 miles**, los cuales fueron destinados al Gasto Administrativo/Operativo para atender beneficio Crecemos en lo que corresponde a este programa. De los montos antes señalados, se logró una Ejecución Real de **¢47.163.349,62 miles**, en los recursos de Inversión Social y la suma de **¢5.212.404,08 miles**, de Egresos Reales en Gasto Operativo; lo cual en términos generales muestra una ejecución total de **¢51.823.929,58 miles**.

CUADRO No 8
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS ASIGNADOS AL PROGRAMA
SEGÚN/ SEGREGACIÓN DEL GASTO
(En miles de colones)

PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES	OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales)
Total Crecemos MEP	3,328,985.23	897,082.69	1,447,417.49		984,485.05
GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVO (Crecemos-MEP)	1,777,585.23	345,258.57	552,841.97		879,484.69
OTROS RUBROS DEL GASTOS SOCIALES (CRECEMOS MEP)	1,551,400.00	551,824.12	894,575.52		105,000.36
GASTO ADMINISTRATIVO/OPERATIVOS DEL PROGRAMA PROTECCION Y PROMOCION SOCIAL	23,004,655.73	4,315,321.39	2,997,191.70		15,692,142.64
Transferencias Corrientes	206,838,276.169	45,906,080.176		115,689,685.860	160,932,195.993
Subtotal Atención a Familias	50,167,810.94	10,695,716.30		28,392,597.08	39,472,094.64
Atención a Familias (Fodesaf/IMAS/MTSS)	42,990,568.70	8,908,675.30		23,077,292.08	34,081,893.40
Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)	7,177,242.24	1,787,041.00		5,315,305.00	5,390,201.24
Emergencias	1,401,297.00	348,415.11		121,748.65	1,052,881.89
Veda	990,000.00	3,480.00		580.00	986,520.00
Cuido y Desarrollo Infantil Ley 9220	26,197,975.20	8,159,481.47		16,882,857.80	18,038,493.73
Cuido y Desarrollo Infantil (Fodesaf/IMAS/PANI)	623,000.00	62,646.10		112,278.05	560,353.90
Asignación Familiar H	1,624,873.45	332,454.18		1,164,795.81	1,292,419.27
Prestación Alimentaria K	1,624,873.45	5,684.00		175,002.00	1,619,189.45
Atención Situaciones de Violencia	585,000.00	74,324.82		215,048.00	510,675.18
Gastos de Implementación Titulación	20,000.00				20,000.00
Avancemos	50,107,818.30	10,864,108.00		30,485,217.00	39,243,710.30
Avancemos MEP	18,000,000.00	3,571,197.50		9,918,630.00	14,428,802.50
Crecemos	47,679,857.30	11,202,192.00		26,474,186.00	36,477,665.30
TMC-Personas Trabajadoras Menores Edad	312,000.00	67,938.00		205,972.00	244,062.00
Procesos Formativos	3,300,000.00	396,818.00		1,305,015.00	2,903,182.00
Emprendimientos Productivos Individuales	2,250,000.00	49,176.88		68,227.38	2,200,823.12
Capacitación	1,560,000.00	72,447.81		167,531.09	1,487,552.19
Transferencias Corrientes Asociaciones	393,770.52				393,770.52
Transferencias de Capital	4,869,475.02	5,445.32		69,073.10	4,864,029.70
Mejoramiento de Vivienda	444,000.00	5,445.32		45,549.68	438,554.68
Mejoramiento de Vivienda Emergencias	1,500,000.00			23,523.42	1,500,000.00
Asociaciones	2,905,975.02				2,905,975.02
Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	19,500.00				19,500.00

PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES	OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (No incluye obligaciones institucionales)
SUBTOTAL RECURSOS SUBSIDIOS INVERSION SOCIAL	211,707,751.19	45,911,525.50		115,758,758.96	165,796,225.69
SUBTOTAL OTROS RUBROS DEL GASTOS SOCIAL	5,763,000.00	551,824.12	4,119,598.97		1,091,576.91
PROGRAMA CUADERNOS Y OTRO	4,211,600.00		3,225,023.45		986,576.55
Implementos Escolares (Lapiceros, borradores etc.)	210,000.00		178,471.12		31,528.88
Implementos Escolares (Cuadernos)	520,000.00		519,524.28		475.72
Implementos Escolares (Salveques y Cartucheras)	510,000.00		422,064.72		87,935.28
Distribución Paquetes Correos Costa Rica	325,000.00		280,110.60		44,889.40
Almacenamiento y Elaboración de los Paquetes Escolares.	145,000.00		108,252.68		36,747.32
Aplicación y actualización de información (FIS y FIS)	458,000.00		98,000.05		359,999.95
Contratación del Sistema de Atención Ciudadanía SACI	1,618,600.00		1,618,599.99		0.01
Pago de llamadas telefónicas de usuarios SACI	345,000.00				345,000.00
Evaluación de la oferta programática Institucional	30,000.00				30,000.00
Contratación Servicios Profesionales Topografía Catastro	50,000.00				50,000.00
OTROS RUBROS DEL GASTO SOCIAL (CRECEMOS MEP)	1,551,400.00	551,824.12	894,575.52		105,000.36
Aplicación y actualización de información (FIS y FIS)	565,000.00		564,999.64		0.36
Contratación Sistema de Atención a la Ciudadanía SACI	881,400.00	551,824.12	329,575.88		
Pago de llamadas telefónicas de usuarios SACI	105,000.00				105,000.00
FIDEICOMISO	700,000.00	700,000.00			
Intereses Avancemos	70,550.33				70,550.33
TOTAL RECURSOS INVERSION SOCIAL	218,241,301.52	47,163,349.62	4,119,598.97	115,758,758.96	166,958,352.93
TOTAL	243,023,542.48	51,823,929.58	7,669,632.64	115,758,758.96	183,529,980.27

3.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES.

El Programa Actividades Centrales, contempla los recursos asignados a la Auditoría Interna y Crecemos, así como los recursos de Gasto Administrativo/Operativo del Beneficio Crecemos en lo que corresponde a este programa, cuenta con recursos por la suma de **¢12.472.731,94 miles**, un Compromiso Contractual por la suma de **¢2.391.054.98 miles**, logrando una Ejecución Real de **¢1.905.859,01 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	6,067,250.02	1,240.52	1,395,122.85	4,670,886.65
SERVICIOS	3,215,611.74	924,812.84	247,924.67	2,042,874.23
MATERIALES Y SUMINISTROS	369,948.71	21,860.40	28,053.95	320,034.37
INTERESES Y COMISIONES	5,000.00		546.70	4,453.30
BIENES DURADEROS	1,922,421.46	1,442,872.31	42,153.24	437,395.91
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	892,500.00	268.92	192,057.60	700,173.48
TOTAL	12,472,731.94	2,391,054.98	1,905,859.01	8,175,817.95

3.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES.

El Programa de Empresas Comerciales-contempla los recursos asignados a DL-Golfito-cuenta con un presupuesto ajustado de **¢22.446.082,38 miles**, un Compromisos Contractual por la suma de **¢3.936.670,58 miles** y un monto de Egresos Reales por **¢3.894.258,76 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	1,276,366.93	3,277.10	267,150.97	1,005,938.85
SERVICIOS	3,769,141.75	1,079,397.77	536,257.46	2,153,486.52
MATERIALES Y SUMINISTROS	13,692,958.17	2,850,894.58	3,031,859.74	7,810,203.85
INTERESES Y COMISIONES	400,000.00		43,658.45	356,341.55
BIENES DURADEROS	60,266.53	3,101.13	176.28	56,989.12
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3,247,349.00		15,155.86	3,232,193.14
TOTAL	22,446,082.38	3,936,670.58	3,894,258.76	14,615,153.04

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. Una vez realizada esta separación, se logra determinar que al finalizar el primer trimestre del 2020; del total de Egresos Reales, el **82%** fue ejecutado en Inversión Social y el restante **18%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 11
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30
AL 31/03/2020
(En miles de colones)

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMPOSICIÓN % DEL PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	COMPOSICIÓN % DE LOS EGRESOS REALES
Actividades Centrales	10,550,310.48	4%	1,863,705.77	3%
Protección y Promoción Social	23,559,421.74	9%	4,626,315.04	8%
Programa Empresas Comerciales	22,385,815.85	8%	3,894,082.48	7%
GASTO ADMINISTRATIVO/ OPERATIVO	56,495,548.07	21%	10,384,103.28	18%
INVERSIÓN SOCIAL	218,241,301.52	79%	47,163,349.62	82%
TOTALEL INSTITUCIONAL	274,736,849.59	100%	57,547,452.90	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 trimestre del 2020 y conforme se expuso en el análisis de la información contenida en el **cuadro N°6**, la institución logró una ejecución Real de un

83% de sus Ingresos Reales. Lo anterior significa que un 17% de los Ingresos Reales no fueron ejecutados; provocando que éstos se conviertan en un Superávit Real cuyo monto asciende a la suma **¢11.829.266,57 miles**.

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
RECURSOS LIBRES	44,261,172.18	12,126,993.70	6,781,942.44	5,345,051.26
Recursos Propios	44,261,172.18	12,126,993.70	6,781,942.44	5,345,051.26
Gasto Administrativo/operativo	35,127,161.22	9,624,391.80	6,174,049.10	3,450,342.70
Gasto Inversión Social	9,134,010.96	2,502,601.89	607,893.33	1,894,708.56
RECURSOS ESPECÍFICOS OPERATIVO	3,679,211.68	922,875.25	944,213.99	-21,338.99
Gobierno Central (MEP-Crecemos Gasto Administrativos)	3,347,711.68	840,000.00	943,266.82	-103,266.82
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Comisiones)	310,000.00	77,500.00	947.17	76,552.84
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Indemnizaciones)	21,500.00	5,375.00		5,375.00
RECURSOS ESPECÍFICOS	230,001,972.94	56,403,445.21	49,897,890.92	6,505,554.30
FODESAF	55,447,447.18	12,568,137.18	10,424,163.19	2,143,973.99
FODESAF LEY	52,197,700.28	11,682,447.18	10,086,025.01	1,596,422.17
FODESAF inciso H	1,624,873.45	442,962.00	332,454.18	110,507.82
FODESAF inciso K	1,624,873.45	442,728.00	5,684.00	437,044.00
FODE-CRECE	16,016,185.30	4,368,006.00	2,853,212.00	1,514,794.00
RED DE CUIDO	26,197,975.20	8,816,850.00	8,159,481.47	657,368.53
Gobierno Central Avancemos	50,078,368.63	10,721,150.03	10,864,068.00	-142,917.97
Gobierno Central Avancemos MEP	19,500,000.00	3,612,000.00	3,571,197.50	40,802.50
Del Gobierno Central (MEP-Crecemos Transferencias)	31,638,672.00	8,199,750.00	8,344,469.00	-144,719.00
Gobierno Central Seguridad Alimentaria	7,177,242.24	1,794,310.56	1,787,041.00	7,269.56
Gobierno Central Emergencias	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
Empresas Comerciales	22,446,082.38	4,823,187.44	3,894,258.76	928,928.69
TOTAL	277,942,356.80	69,453,313.91	57,624,047.34	11,829,266.57

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.- NORMA 4.3.11 CANTIDAD DE VARIACIONES PRESUPUESTARIAS Y MONTO MAXIMO A VARIAR POR MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

En atención a esta Norma, en el siguiente cuadro se visualiza la relación entre el Presupuesto Ordinario 2020 y los Ajustes realizados mediante Modificaciones Específicas y Modificaciones Generales elaboradas y aprobadas al 31 de marzo, no se omite indicar que la Institución a la fecha no ha presentado ningún Presupuesto Extraordinario, por lo que la relación que se presenta es únicamente entre el Presupuesto Inicial y Modificaciones Presupuestarias, en el cuadro a continuación se muestra la información atinente:

Cuadro # 13
INSTITUTO MIXTO DE AYUDA SOCIAL
AREA DE ADMINISTRACION FINANCIERA - UNIDAD DE PRESUPUESTO
COMPORTAMIENTO DE AJUSTES PRESUPUESTARIOS
(EN MILES DE COLONES)

DESCRIPCIÓN/SEGÚN PROGRAMA	PRESUPUESTO INICIAL	AJUSTES O VARIACIONES I TRIMESTRE 2020			MONTO TOTAL AJUSTADO	
		NOMBRE Y CANTIDAD DE DOCUMENTOS				
		PRESUPUESTO AJUSTADO	MODIFICACIONES GENERALES	MODIFICACIONES ESPECÍFICAS	ABSOLUTO	RELATIVO
		CANTIDAD DE DOCUMENTOS ELABORADOS				
		PRESUPUESTO AJUSTADO	2	59		
Protección y Promoción Familiar	243,115,542.48	243,023,542.48	5,607,886.03	500,676.34	6,108,562.37	2.5%
Actividades Centrales	12,380,731.94	12,472,731.94	114,284.50	434,442.65	548,727.15	4.4%
Empresas Comerciales	22,446,082.38	22,446,082.38	6,873.29	134,767.72	141,641.01	0.6%
TOTALES	277,942,356.80	277,942,356.80	5,729,043.83	1,069,886.71	6,798,930.54	2.4%

Fuente: Sistemas Informáticos SAP/SABEN

7.- CONCLUSIONES.

Del análisis anterior se concluye que, el Superávit Real Libre por un monto de **¢5.345.051,26 miles** y el Superávit Real Especifico por un monto de **¢6.505.554,30 miles**, podría visualizarse como un monto significativo, sin embargo, este puede ser utilizado en los siguientes meses para incrementar la cobertura de población objetivo o bien para la atención de la emergencia que se atraviesa a nivel mundial con la problemática del Coronavirus y que nuestro país no escapa de dicha situación.

8.- RECOMENDACIONES

- La Administración debe prestar especial atención a los ingresos institucionales, tanto de las fuentes de financiamientos externas como de los recursos propios, toda vez que se vislumbra una menor recaudación de los recursos, dada la problemática económica que atraviesa el país, a raíz del COVID -19.
- De igual forma, se debe prestar especial atención al gasto administrativo/operativo, que es un tema coyuntural con los ingresos, por cuanto si se realizan las contrataciones de bienes y servicios propuestos para el periodo 2020, posiblemente se corra el riesgo de no poder honrar dichos compromisos, dada la proyección de disminución de los recursos para este periodo.
- En relación con los recursos de fuentes de financiamiento externo, se deben realizar los análisis correspondientes, ya que muy posiblemente los recursos de las instituciones que coadyuvan al quehacer del IMAS, sus ingresos se vean también afectados por esta misma situación.