

PRESENTACIÓN

La información que se muestra en el presente Informe, corresponde a los resultados de la gestión Institucional al concluir el primer trimestre del período 2016.

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 2016.

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 la Administración Superior 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 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 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, INAMU**, recursos a favor de **ASODELFI** según la Ley 6790, 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 primer trimestre del ejercicio económico 2016, alcanzaron la suma de **¢47.732.926,46 miles**. La estructura de la información está clasificada conforme el ordenamiento establecido en el Clasificador Oficial de Ingresos del Sector Público.

CUADRO N° 1
RESUMEN DE INGRESOS REALES
SEGÚN/ FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2016
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS INSTITUCIONALES PROYECTADOS 2016	INGRESOS PROYECTADOS A MARZO	INGRESOS REALES A MARZO	VARIACIONES (PROYECTADOS MARZO/REALES MARZO)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
RECURSOS LIBRES/PROPIOS	40.230.235,86	11.788.418,73	11.732.908,43	-55.510,30	0%
RECURSOS PROPIOS	40.230.235,86	11.788.418,73	11.732.908,43	-55.510,30	0%
RECURSOS ESPECÍFICOS	144.312.257,10	42.960.522,37	36.000.018,03	-6.604.767,68	-15%
RECURSOS FODESAF	42.893.167,79	13.204.050,35	11.198.862,62	-2.005.187,72	-15%
RECURSOS RED DE CUIDO	25.365.742,24	8.591.435,56	6.656.190,00	-1.935.245,56	-23%
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	58.287.689,24	16.077.076,95	14.395.040,20	-1.682.036,75	-10%
RECURSOS EMPRESAS COMERCIALES	16.265.378,83	4.712.959,52	3.730.661,87	-982.297,65	-21%
RECURSOS SINIRUBE	1.500.000,00	375.000,00	19.263,34	-355.736,66	0%
ASODELFI	279,00	-	-	-	0%
TOTAL	184.542.492,96	54.748.941,10	47.732.926,46	-7.016.014,64	-13%

De la información contenida en el cuadro anterior se desprende que los recursos percibidos fueron inferiores con respecto a los ingresos proyectados para el primer trimestre del 2016, que en términos absolutos representa una diferencia que suma de **¢7.016.014,64 miles**.

Ahora bien, si el análisis lo realizamos considerando el total de Ingresos Proyectados para el período 2016, versus los ingresos reales acumulados al primer trimestre del presente año, se determina que la institución ha percibido un **26%** de los ingresos proyectados totales, conforme se puede verificar en el siguiente cuadro.

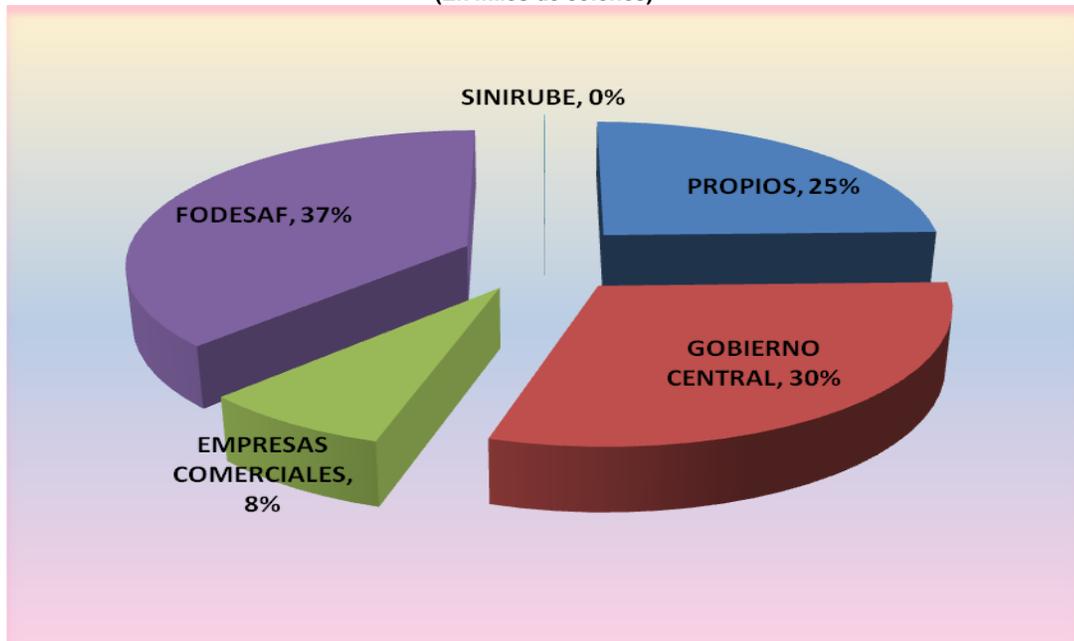
CUADRO N° 2

DETALLE DE INGRESOS REALES
SEGÚN/CLASIFICADOR DE INGRESOS SECTOR PÚBLICO
AL 31/03/2016
(En miles de colones)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DE INGRESOS INSTITUCIONAL	INGRESOS REALES ACUMULADOS A MARZO	% DE INGRESOS REALES VRS. INGRESOS PROYECTADOS
INGRESOS CORRIENTES	172.090.227,88	36.092.520,73	21%
Ingresos Tributarios	631.591,43	70.584,06	11%
Impuesto sobre Bienes y Servicios	631.591,43	70.584,06	11%
Imp. Específicos Servicios de Hospedaje /Ley 8343	631.312,43	70.584,06	11%
Otros Impuesto/Ley 6790, ASODELFI	279,00	-	0%
Contribuciones Sociales	32.131.569,06	7.747.863,93	24%
Otras Contribuciones Sociales	32.131.569,06	7.747.863,93	46%
Instituciones Desc. No Empresariales/Ley 6443	5.772.810,55	1.262.525,95	22%
Nómina del Sector Privado/Ley 4760	26.358.758,51	6.485.337,98	25%
Ingresos no Tributarios	19.835.743,90	3.575.025,40	18%
Venta de Bienes y Servicios	15.267.229,72	3.477.452,09	23%
Venta de Bienes	14.889.150,86	3.416.927,81	23%
Venta de bienes manufacturados	14.889.150,86	3.416.927,81	23%
Venta de Servicios	378.078,86	60.524,28	16%
Servicios de publicación e impresión		17,71	0%
Otros Servicios	378.078,86	60.506,57	16%
Ingresos de la Propiedad	2.961.499,67	25.126,84	1%
Traspaso de Dividendos	2.600.000,00	-	0%
Intereses y comisiones s/ prést al sector privado	7.594,48	1.676,95	22%
Intereses cuentas corrientes Bancos Estatales	353.905,19	23.449,89	7%
Intereses cuentas corrientes B.E. (IMAS)	186.393,41	5.470,95	3%
Intereses cuentas corrientes B.E.(FODESAF)	75.376,08	9.675,60	13%
Intereses cuentas corrientes B.E. (DEC)	14.739,87	2.343,55	16%
Intereses cuentas corrientes B.E./Gobierno Central	77.395,83	5.959,80	8%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	1.898,62	-	0%
Multas por atraso en pago de impuestos	284,79	-	0%
Multas atraso p.serv	949,31	-	0%
Sanciones administrativas	664,52	-	0%
INTERESES MORATORIOS	422.970,46	44.859,31	11%
Intereses amortizados por atrasos en pago	422.970,46	44.859,31	11%
Otros Ingresos no Tributarios	1.182.145,42	27.587,16	2%
Reintegros efectivos (IMAS)	27.279,12	1.993,02	7%
Reintegros efectivos (FODESAF)	29.072,75	11.849,65	41%
Reintegros efectivos (Gobierno Central Avancemos)	43.051,18	4.822,35	11%
Reintegros efectivos TL	1.036.008,63	81,12	0%
Ingresos varios no especificados	46.733,75	8.841,03	0%
Ingresos varios no especificados (IMAS)	27.279,12	3.556,57	13%
Ingresos varios no especificados (DEC)	19.454,63	5.284,46	27%
Transferencias Corrientes	119.491.323,49	24.699.047,33	21%
Transf. Corrientes del Sector Público	119.491.323,49	24.699.047,33	21%
Gobierno Central (Avancemos)	48.970.000,00	11.156.483,50	23%
Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	7.177.242,24	1.821.750,00	25%
Gobierno Central (SINIRUBE)	1.500.000,00	19.263,34	1%
Organos Desconcentrados/FODESAF	39.478.339,01	8.045.360,49	20%
<i>Bienestar Familiar recursos de Ley</i>	<i>36.682.621,21</i>	<i>7.861.610,49</i>	<i>21%</i>
<i>Bienestar Familiar/inciso H</i>	<i>1.397.858,90</i>	<i>123.750,00</i>	<i>9%</i>
<i>Bienestar Familiar/inciso K</i>	<i>1.397.858,90</i>	<i>60.000,00</i>	<i>4%</i>
Red Cuido	22.365.742,24	3.656.190,00	16%
INGRESOS DE CAPITAL	24.987,15	5.506,22	22%
Venta de Activos	13.639,56	-	0%
Venta de terrenos	13.639,56	-	0%
Recuperación de Préstamos	11.347,59	5.506,22	49%
Recuperación de préstamos al sector privado	11.347,59	5.506,22	49%
FINANCIAMIENTO	12.427.277,93	11.634.899,51	94%
Superávit Recursos Propios IMAS	3.790.873,14	3.790.873,14	100%
Superávit Recursos Específicos	8.636.404,79	7.844.026,37	91%
Superávit Recursos FODESAF TOTAL	3.310.379,95	3.131.976,88	95%
<i>Superávit FODESAF LEY</i>	<i>1.500.000,00</i>	<i>1.500.000,00</i>	<i>100%</i>
<i>Superávit FODESAF inciso H</i>	<i>500.000,00</i>	<i>500.000,00</i>	<i>100%</i>
<i>Superávit FODESAF inciso K</i>	<i>1.310.379,95</i>	<i>1.131.976,88</i>	<i>86%</i>
Superávit específico RED DE CUIDO	3.000.000,00	3.000.000,00	100%
Superávit Gobierno Central (Avancemos)	1.997.789,34	1.400.580,04	70%
Superávit Gobierno Central (Avancemos Intereses)	2.210,66	2.210,66	100%
Superávit Gobierno Central (Seguridad Alimentaria)	20.000,00	3.233,85	16%
Superávit DEC	306.024,84	306.024,94	100%
TOTAL	184.542.492,96	47.732.926,46	26%

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 2016, según fuente de financiamiento.

Gráfico N° 1
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LOS INGRESOS REALES
SEGÚN FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2016
(En miles de colones)



1.3. ANALISIS COMPARATIVO DE LOS INGRESOS REALES PERÍODO 2015 VERSUS PERÍODO 2016

En el siguiente cuadro se muestran los ingresos reales acumulados al primer trimestre del 2015, versus los ingresos reales acumulados al primer trimestre del período 2016, 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, MARZO 2015
VERSUS
INGRESOS REALES, MARZO 2016
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL:		VARIACIONES	
	I TRIMESTRE 2015	I TRIMESTRE 2016	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	9.572.519,22	11.732.908,43	2.160.389,21	23%
Recursos Gobierno Central	16.765.157,94	14.395.040,20	-2.370.117,74	-14%
Recursos Empresas Comerciales	3.373.126,72	3.730.661,87	357.535,15	11%
Recursos FODESAF	20.013.562,89	17.855.052,62	-2.158.510,27	-11%
RECURSOS SINIRUBE	-	19.263,34	19.263,34	0%
TOTAL	49.724.366,77	47.732.926,46	-1.991.440,32	-4%

De la información anterior se desprende que, los ingresos reales del ejercicio 2016, en términos absolutos, se han disminuido en **¢1.991.440,32 miles**, lo cual representa en términos relativos que han sido inferiores en un **4%**, con relación a los ingresos reales del período 2015.

2.- EGRESOS:

2.1. Análisis General: El quehacer institucional, durante el ejercicio económico 2016 está estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales, Bienestar y Promoción Familiar y Empresas Comerciales; y los recursos del SINIRUBE se incluyen en un Centro Gestor aparte, por lo específico de sus recursos, 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 2016 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

CUADRO N° 4
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: PARTIDA PRESUPUESTARIA
AL 31/03/2016
(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	19.971.393,75	876,09	4.706.789,01	4.707.665,10	15.263.728,65	-	15.263.728,65
Servicios	14.370.447,44	5.890.936,83	1.195.153,49	7.086.090,32	7.284.357,12	-	7.284.357,12
Materiales y Suministros	10.590.909,49	3.309.296,71	2.083.925,75	5.393.222,46	5.197.687,02	-	5.197.687,02
Bienes Duraderos	2.622.788,84	2.014.140,55	112.507,84	2.126.648,38	496.140,46	-	496.140,46
Transferencias Corrientes	132.361.103,52	1.744,60	23.965.760,47	23.967.505,07	108.393.598,45	73.567.634,90	34.825.963,55
Inversión Social	128.481.991,66	-	23.748.026,01	23.748.026,01	104.733.965,65	73.567.634,90	31.166.330,75
Otras Transferencias Corrientes	3.879.111,86	1.744,60	217.734,46	219.479,06	3.659.632,80	-	3.659.632,80
Transferencias de Capital	4.625.849,92	-	169.670,22	169.670,22	4.456.179,70	283.885,89	4.172.293,81
TOTAL	184.542.492,96	11.216.994,77	32.233.806,79	43.450.801,56	141.091.691,40	73.851.520,79	67.240.170,61

El Presupuesto Ajustado al finalizar el primer trimestre del período 2016, asciende a la suma de **¢184.542.492,96 miles**. De dicho monto, los Egresos Reales que reflejan los registros realizados en los Sistemas Informáticos Institucionales al concluir el primer trimestre, ascienden a la suma de **¢32.233.806,79 miles**. Cifra que representa el **17%** de ejecución real sobre el Presupuesto Ajustado a la fecha.

Adicional a la Ejecución Real, también la institución ha adquirido compromisos contractuales, los cuales están respaldados en una relación comercial entre la institución y un tercero; así como "*compromisos*" que la institución ha asumido con la población objetivo, los cuales son cubiertos con los recursos destinados a la Inversión Social. Basados en lo anterior, la gestión realizada al finalizar el primer trimestre del periodo 2016, se tienen registros en el Sistema SABEN por un monto de **¢73.851.520,79 miles**, amparado en resoluciones debidamente autorizadas a los beneficiarios, las cuales están programadas para ser giradas en lo que resta del período. Además, los compromisos contractuales ascienden a la suma de **¢11.216.994,77 miles**.

En resumen, el monto total conformado por los compromisos contractuales y atenciones aprobadas a beneficiarios asciende a la suma de **¢85.068.515,56 miles**.

CUADRO N° 5
PRESUPUESTO AJUSTADO VRS. EGRESOS REALES

SEGÚN DISTRIBUCIÓN Y CONCEPTOS DE GASTOS
AL 31/03/ 2016
(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	9.038.262,28	1.818.193,31	6%	7.220.068,97
Gasto Operativo	20.276.563,97	3.908.814,50	12%	16.367.749,47
SUBTOTAL GASTO	29.314.826,25	5.727.007,81	18%	23.587.818,44
Inversión Social ^{1/}	137.462.287,88	23.975.941,57	74%	113.486.346,31
SUBTOTAL (Sin P.E.C.)	166.777.114,13	29.702.949,39	92%	137.074.164,74
Programa Empresas Comerciales	16.265.378,83	2.506.383,39	8%	13.758.995,44
SINIRUBE	1.500.000,00	24.474,01		1.475.525,99
TOTAL GENERAL	184.542.492,96	32.233.806,79	100%	152.308.686,17

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 **¢23.975.941,57 miles** de Inversión Social, la institución incurrió en un Egreso Real, en el rubro Administrativo/Operativo, de **¢5.727.007,81 miles**, o sea los Egresos Reales en este último rubro fue **4.2** veces inferior a la Ejecución Real de los recursos de 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 N° 6
PRESUPUESTO TOTAL AJUSTADO, INGRESOS REALES
VRS. EGRESOS REALES
SEGÚN: CONCEPTO DE GASTO Y FUENTE DE FINANCIAMIENTO
AL 31/03/2016
(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	40.230.235,86	11.732.908,43	5.996.232,09	51%	5.736.676,33	49%
Recursos Propios	40.230.235,86	11.732.908,43	5.996.232,09	51%	5.736.676,33	49%
Gasto Administrativo/operativo	29.314.826,42	8.549.494,35	5.727.007,81	67%	2.822.486,53	33%
Gasto Inversión Social	10.915.409,44	3.183.414,08	269.224,28	8%	2.914.189,80	92%
RECURSOS ESPECÍFICOS	144.312.257,10	36.000.018,03	26.237.574,69	73%	9.762.443,33	27%
Recursos FODESAF	68.258.910,03	17.855.052,62	11.560.095,70	65%	6.294.956,92	35%
Recursos SINIRUBE	1.500.000,00	19.263,34	24.474,01	127%	-5.210,67	-27%
Recursos Gobierno Central	58.287.689,24	14.395.040,20	12.146.621,59	84%	2.248.418,61	16%
Recursos Empresas Comerciales	16.265.378,83	3.730.661,87	2.506.383,39	67%	1.224.278,48	33%
ASODELFI	279,00	-	-	-	-	-
TOTAL	184.542.492,96	47.732.926,46	32.233.806,79	68%	15.499.119,67	32%

Del resultado que refleja la información del cuadro anterior, se concluye que del monto total de los Ingresos Reales al concluir el primer trimestre del período 2016, la institución logró realizar Egresos Reales de un **68%**. Lo anterior significa que un **32%** de los Ingresos Reales no fueron ejecutados al finalizar el primer trimestre; provocando que los recursos dejados de ejecutar se conviertan en un Superávit Real, el cual para el primer trimestre se convierten en la suma de **¢15.499.119,67 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 institucionales, 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/	9.038.262,28	1.818.193,31	1.294.373,54	-	5.925.695,42
Bienestar y Promoción Familiar	157.738.851,85	27.884.756,07	6.733.017,81	73.851.520,79	49.269.557,17
SUBTOTAL (Sin P.E.C. y SINIRUBE)	166.777.114,13	29.702.949,39	8.027.391,36	73.851.520,79	55.195.252,60
Empresas Comerciales	16.265.378,83	2.506.383,39	3.155.373,41	-	10.603.622,02
SINIRUBE	1.500.000,00	24.474,01	34.230,00		1.441.295,99
TOTAL GENERAL	184.542.492,96	32.233.806,79	11.216.994,77	73.851.520,79	67.240.170,61

^{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, BIENESTAR Y PROMOCIÓN FAMILIAR: A este Programa se le asignó un total de **¢157.738.851,85 miles**; distribuidos de la siguiente manera: **¢137.462.287,88 miles**, están destinados al financiamiento de la Inversión Social, distribuida en los diferentes 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 **¢20.276.563,97 miles**. De los montos antes señalados, se logró una Ejecución Real de **¢23.975.941,57miles**, en los recursos de Inversión Social y la suma de **¢3.908.814,50 miles**, de Egresos Reales en gasto operativo; lo cual en términos generales muestra una ejecución total de **¢27.884.756,07 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	20.276.563,97	3.908.814,50	4.254.213,56		12.113.535,91
Transferencias Corrientes	128.481.991,66	23.748.026,01	-	73.567.634,90	104.733.965,65
Atención a Familias	33.167.654,37	5.087.644,54		19.648.327,38	28.080.009,83
Emergencias	397.348,32	45.916,64		10.185,11	351.431,68
Procesos Formativos	3.131.185,00	507.213,75		2.161.296,25	2.623.971,25
Atención a Familias (Seguridad Alimentaria)	7.197.242,24	1.285.869,09		5.395.278,91	5.911.373,15
Cuido y Desarrollo Infantil	25.445.742,40	5.413.650,66		15.312.381,04	20.032.091,74
Asignación Familiar H	1.897.858,90	143.881,04		636.555,19	1.753.977,86
Prestación Alimentaria K	2.708.238,85	410,00		6.240,00	2.707.828,85
Avancemos	51.213.051,18	10.863.906,50		30.352.765,00	40.349.144,68
Ideas Productivas Individuales	2.000.000,00	90.533,80		10.796,02	1.909.466,20
Capacitación Territorio Indígena	136.500,00	-		-	136.500,00
Capacitación Técnica	230.000,00	73.000,00		33.810,00	157.000,00
Transferencias Corrientes Asociaciones	247.820,40	-		-	247.820,40
Transferencias Corrientes Fundaciones	27.000,00	-		-	27.000,00
Transferencias Corrientes Cooperativas	26.350,00	-		-	26.350,00
FIDEICOMISO	656.000,00	236.000,00			420.000,00
Transferencias de Capital	4.625.849,92	169.670,22		283.885,89	4.456.179,70
Mejoramiento de Vivienda	183.540,78	-		6.660,88	183.540,78
Compra de Lote	103.700,00	27.000,00		41.700,00	76.700,00
A Asociaciones	3.812.145,94	142.670,22		235.525,01	3.669.475,71
A Fundaciones	26.000,00	-		-	26.000,00
A Cooperativas	90.196,31	-		-	90.196,31
A Juntas de Educación	45.000,00	-		-	45.000,00
A Gobierno Locales	220.000,00	-		-	220.000,00
A Otras Entidades Privadas	145.266,89	-		-	145.266,89
TOTAL RECURSOS PARA SUBSIDIOS	133.107.841,58	23.917.696,24	-	73.851.520,79	109.190.145,34
TOTAL CONTRATACIONES (COMPROMISO CONTRACTUAL)	4.277.050,47	58.245,34	2.478.804,25		1.740.000,88
Intereses Avancemos	77.395,83	-	-		77.395,83
TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	137.462.287,88	23.975.941,57	2.478.804,25	73.851.520,79	111.007.542,05
TOTAL	157.738.851,85	27.884.756,07	6.733.017,81	73.851.520,79	123.121.077,96

3.2 PROGRAMA ACTIVIDADES CENTRALES: El Programa Actividades Centrales-contempla los recursos asignados a la Auditoría Interna-cuenta con recursos por la suma de **€9.038.262,28 miles**, logrando una Ejecución Real de **€1.818.193,31 miles**, los cuales se clasifican como Gasto Administrativo.

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

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	COMPROMISO CONTRACTUAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	5.198.578,92	-	1.293.455,61	3.905.123,30
SERVICIOS	2.606.035,62	930.011,09	261.250,72	1.414.773,81
MATERIALES Y SUMINISTROS	211.990,22	26.236,92	6.194,56	179.558,74
BIENES DURADEROS	690.007,53	337.845,05	79.951,30	272.211,17
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	331.650,00	280,49	177.341,12	154.028,40
TOTAL	9.038.262,28	1.294.373,54	1.818.193,31	5.925.695,42

3.3 PROGRAMA: EMPRESAS COMERCIALES: Este Programa cuenta con un presupuesto ajustado de **¢16.265.378,83 miles**, reflejando al finalizar el primer trimestre, un monto de Egresos Reales de **¢2.506.383,39 miles**.

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

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	COMPROMISO CONTRACTUAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	965.320,70	876,09	173.221,97	791.222,65
SERVICIOS	3.109.545,04	587.488,50	268.871,56	2.253.184,98
MATERIALES Y SUMINISTROS	8.858.522,05	2.562.939,15	2.060.414,40	4.235.168,51
BIENES DURADEROS	23.925,00	2.605,57	-	21.319,43
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.308.066,04	1.464,12	3.875,47	3.302.726,45
TOTAL	16.265.378,83	3.155.373,41	2.506.383,39	10.603.622,02

3.4 Centro Gestor: SINIRUBE: Este Centro Gestor cuenta con un presupuesto ajustado de **¢1.500.000,00 miles**, reflejando al finalizar el primer trimestre, un monto de Egresos Reales de **¢24.474,01 miles**.

CUADRO N° 11
DISTRIBUCIÓN DE LOS RECURSOS Y EGRESOS REALES
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA
(En miles de colones)

PARTIDA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	COMPROMISO CONTRACTUAL	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
REMUNERACIONES	215.569,70	-	24.398,98	191.170,72
SERVICIOS	1.208.784,30	22.500,00	-	1.186.284,30
MATERIALES Y SUMINISTROS	11.300,00	-	-	11.300,00
BIENES DURADEROS	47.346,00	11.730,00	-	35.616,00
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	17.000,00	-	75,03	16.924,97
TOTAL EJECUTADO	1.500.000,00	34.230,00	24.474,01	1.441.295,99

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 primer trimestre del 2016, del total de Egresos Reales, el **81%** fue ejecutado en Inversión Social y el restante **19%** fue ejecutado como Gasto Administrativo/Operativo, conforme se logra visualizar en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 12
DETERMINACIÓN DE LA RELACIÓN 70/30

AL 31/03/2016
EXCLUYE RECURSOS DE EMPRESAS COMERCIALES
(En miles de colones)

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMPOSICIÓN % DEL PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	COMPOSICIÓN % DE LOS EGRESOS REALES
Actividades Centrales	8.348.254,75	5%	1.738.242,01	6%
Bienestar y Promoción Familiar	18.415.053,66	11%	3.876.257,96	13%
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO-OPERATIVO 1/	26.763.308,41	16%	5.614.499,97	19%
RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	137.462.287,88	84%	23.975.941,57	81%
TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES Y SIN SINIRUBE)	164.225.596,29	100%	29.590.441,55	100%

1/ Este análisis **NO** contempla los egresos en activos **NI** los Recursos de Empresas Comerciales y el SINIRUBE

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 primer trimestre del período 2016 y conforme se expuso en el análisis de la información contenida en el **cuadro N° 6**, la institución logró Egresos Reales de un **32%** de sus Ingresos Reales. Lo anterior significa que un **68%** de los Ingresos Reales no fueron ejecutados en el primer trimestre; provocando que éstos se conviertan en un Superávit Real de **¢15.499.119,67 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	40.230.235,86	11.732.908,43	5.996.232,09	5.736.676,33
Recursos Propios	40.230.235,86	11.732.908,43	5.996.232,09	5.736.676,33
Gasto Administrativo/operativo	29.314.826,42	8.549.494,35	5.727.007,81	2.822.486,53
Gasto Inversión Social	10.915.409,44	3.183.414,08	269.224,28	2.914.189,80
RECURSOS ESPECÍFICOS	144.312.257,10	36.000.018,03	26.237.574,69	9.762.443,33
Recursos FODESAF	68.258.910,03	17.855.052,62	11.560.095,70	6.294.956,92
Recursos SINIRUBE	1.500.000,00	19.263,34	24.474,01	-5.210,67
Recursos Gobierno Central	58.287.689,24	14.395.040,20	12.146.621,59	2.248.418,61
Recursos Empresas Comerciales	16.265.378,83	3.730.661,87	2.506.383,39	1.224.278,48
ASODELFI	279,00	-	-	-
TOTAL	184.542.492,96	47.732.926,46	32.233.806,79	15.499.119,67

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 que se determinó 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 aceptado. 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 obtenidos a la fecha; según los registros que reflejan los sistemas informáticos, únicamente se han logrado Egresos Reales de un **32%**, esta situación significa que la institución tuvo una subejecución real de un **68%** de sus recursos.
- b) Llama la atención la poca Ejecución Presupuestaria que presenta la Partida de Bienes Duraderos, por cuanto de los **¢2.622.788,84 miles** presupuestados, solamente se ha ejecutado a la fecha la suma de **¢112.507.84 miles**, lo cual equivale a **4.29%** del monto total.

Lo anterior evitará que al final del período se tengan que hacer los procesos sin disponer del tiempo necesario para poder realizar, conforme corresponde los pasos previos o necesarios para adjudicar la adquisición de un bien o servicio o la ejecución de los recursos de inversión social sin la certeza de que se están atendiendo integralmente todos los requerimientos exigibles.