

## **PRESENTACIÓN**

La información que se muestra en el presente Informe, corresponde a los resultados de la gestión Institucional al concluir el mes de abril del período 2013.

Con este informe se atiende todo lo establecido en la normativa aplicable en materia presupuestaria. Además, brinda información de carácter gerencial que permita 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 2013. Por tanto, es un documento que representa las acciones realizadas por las diferentes Unidades Ejecutoras, traducidas y consolidadas en las cifras de ejecución presupuestaria, según Programa, y Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público, permitiendo a las Autoridades Superiores conocer con precisión el grado de avance logrado en la ejecución programática, así como realizar las acciones correctivas, en aquellos procesos y actividades, donde se presenten desviaciones, con respecto a la programación previamente definida, principalmente en los recursos destinados a Inversión Social.

Para efectos de presentación, el informe se divide en dos partes: en la primera se realiza un análisis de los ingresos y gastos obtenidos durante el período.

En la segunda parte se presentan los cuadros con la información numérica detallada por cada una de las Unidades Ejecutoras de los recursos destinados a Inversión Social, conforme la Estructura Programática aprobada, así como a nivel de Programas, Partidas, Grupo de Subpartidas y Subpartidas Presupuestarias.

## 1.- ANÁLISIS DE LOS INGRESOS:

Los ingresos institucionales para el período 2013, se dividen en dos grandes grupos: **Recursos Propios o Libres**, que son los provenientes de la Ley de Creación y demás leyes conexas, los cuales, según su origen, pueden ser clasificados como ingresos tributarios y/o ingresos no tributarios; y los **Recursos provenientes de las Fuentes de Financiamiento con un fin específico**, entre las que se encuentran: Transferencias del Gobierno Central, Ventas de Bienes de las Empresas Comerciales, Recursos provenientes de FODESAF y el impuesto recaudado por los agentes retenedores a favor de ASODELFI, según la Ley 6790.

### 1.1. Resumen General

De conformidad con la clasificación definida, en el siguiente cuadro se presenta el desglose de los ingresos percibidos en el mes de abril del presente ejercicio, para cada una de las fuentes de financiamiento.

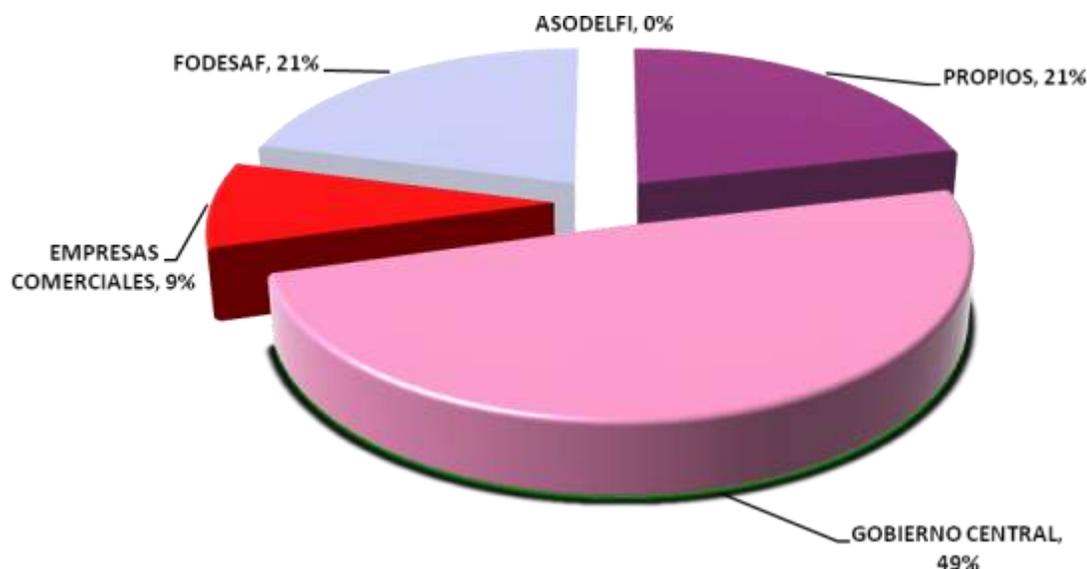
**INGRESOS PROYECTADOS AL 30/04/2013**  
**VRS.**  
**INGRESOS REALES AL 30/04/2013**  
**(En miles de colones)**

CONCEPTO	INGRESOS PROYECTADOS 2013	INGRESOS PROYECTADOS ABRIL	INGRESOS REALES ABRIL	VARIACIONES (PROYECTADOS ABRIL/REALES ABRIL)	
				ABSOLUTA	RELATIVA
<b>RECURSOS LIBRES</b>	<b>31.867.121,35</b>	<b>11.702.594,71</b>	<b>9.496.633,53</b>	<b>-2.205.961,18</b>	<b>-19%</b>
RECURSOS PROPIOS	31.867.121,35	11.702.594,71	9.496.633,53	-2.205.961,18	-19%
<b>RECURSOS ESPECÍFICOS</b>	<b>106.468.247,59</b>	<b>38.306.762,64</b>	<b>34.940.295,51</b>	<b>-3.366.467,13</b>	<b>-9%</b>
FODESAF	38.336.746,24	11.595.421,84	9.288.081,21	-2.307.340,63	-20%
RECURSOS GOBIERNO CENTRAL	54.786.565,33	22.256.169,34	21.864.123,21	-392.046,13	-2%
EMPRESAS COMERCIALES	13.344.500,87	4.455.078,53	3.788.091,08	-666.987,45	-15%
ASODELFI	435,15	92,92	-	-92,92	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>138.335.368,94</b>	<b>50.009.357,35</b>	<b>44.436.929,03</b>	<b>-5.572.428,31</b>	<b>-11%</b>

En términos generales, del cuadro anterior se desprende que la recaudación total durante el mes de abril fue inferior en **¢5.572.428,31 miles** con respecto al total de los ingresos proyectados; podemos observar que la recaudación de los Ingresos Propios o Libres presentan un ingreso menor con respecto a las proyecciones definidas al mes de abril del 2013, ya que se esperaba una recaudación de **¢11.702.594,71 miles** y el ingreso real fue por la suma de **¢9.496.633,53 miles**, igualmente se presenta con los ingresos provenientes de la fuente de financiamiento FODESAF, ya que se esperaba la recaudación de **¢11.595.421,84 miles** y los Ingresos Reales que se obtuvieron fueron por un monto de **¢9.288.081,21 miles**, lo que en términos absolutos significa un ingreso menor por un monto de **¢2.307.340.63 miles**; de igual forma se puede observar que los Ingresos Reales, provenientes de Gobierno Central han sido inferiores a los que se habían proyectado, lo mismo ocurre con los Ingresos Reales provenientes de Empresas Comerciales, han sido inferiores a los proyectados.

Conforme se puede visualizar en el siguiente gráfico, la representación porcentual de los Ingresos Reales por fuente de financiamiento, según la recaudación total al 30 de abril del 2013 es la siguiente:

REPRESENTACIÓN % DE LA RECAUDACIÓN REAL  
POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
Al 30/04/2013



Continuando con el análisis de los Ingresos, en el siguiente cuadro se presenta un análisis comparativo del comportamiento de los Ingresos Reales, al mes de abril 2012 versus Ingresos Reales al mes de abril 2013, determinándose que en términos absolutos se dio un ingreso mayor por un monto de **¢840.563,03 miles** y en términos relativos del **2%**, con relación al mismo mes del período anterior.

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS REALES  
ACUMULADOS AL 30/04/2012  
VERSUS  
INGRESOS REALES ACUMULADOS AL 30/04/2013  
SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO  
(En miles de colones)

CONCEPTO	INGRESOS REALES ACUMULADOS AL MES DE :		VARIACIONES	
	ABRIL 2012	ABRIL 2013	ABSOLUTA	RELATIVA
Recursos Propios	7.856.404,85	9.496.633,53	1.640.228,68	21%
Gobierno Central	24.440.705,64	21.864.123,21	-2.576.582,43	-11%
Tiendas Libres	3.804.145,51	3.788.091,08	-16.054,42	0%
FODESAF	7.495.110,00	9.288.081,21	1.792.971,21	24%
ASODELFI	-	-	-	0%
<b>TOTAL</b>	<b>43.596.366,00</b>	<b>44.436.929,03</b>	<b>840.563,03</b>	<b>2%</b>

## 2.- ANÁLISIS DE LOS EGRESOS

El quehacer institucional está estructurado en tres Programas Presupuestarios: Actividades Centrales, Bienestar y Promoción Familiar y Empresas Comerciales; a partir de los cuales, el IMAS orienta sus egresos para la consecución de los fines plasmados en el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto por Programas de cada ejercicio económico.

### 2.1. Resumen general

Para los egresos institucionales, durante al mes de abril 2013, el IMAS cuenta con un Presupuesto Ajustado a la fecha de **¢138.385.368,94 miles**, de los cuales el Gasto Real que reflejan los registros realizados en los Sistemas Informáticos al mes de abril, asciende a **¢28.627.520,08 miles**. Cifra que representa el **21%** de ejecución real sobre el Presupuesto aprobado a la fecha.

La dinámica institucional, permite que, además, del Gasto Real, también se adquieran obligaciones contractuales, las cuales a la fecha ascienden a la suma de **¢5.121.549,35 miles**.

También, por la gestión propia de la Institución, se tienen registros en el Sistema SABEN por obligaciones con los beneficiarios que han sido respaldadas mediante resoluciones programadas para ejecutar en lo que resta del período, cuyo monto a la fecha asciende a **¢51.630.593,76 miles**. En resumen, la totalidad de los compromisos institucionales ascienden a **¢56.752.143,11 miles**.

En el siguiente cuadro se presenta un detalle del monto efectivamente ejecutado en cada Partida Presupuestaria, así como los montos por concepto de obligaciones contractuales (incluye los recursos de Inversión Social ejecutados mediante contratos) en los rubros de gasto Administrativo/Operativo, las obligaciones institucionales de Inversión Social y el presupuesto disponible a la fecha.

**RESUMEN EJECUCIÓN REAL INSTITUCIONAL  
COMPROMISOS Y DISPONIBLE  
SEGÚN PARTIDA PRESUPUESTARIA  
ACUMULADO AL 30 DE ABRIL DE 2013  
(En miles de colones)**

PARTIDA	PRESUPUESTO AJUSTADO	OBLIGACIONES CONTRACTUALES	EGRESOS REALES	GASTO TOTAL	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (Sin compromisos de Inversión Social)	COMPROMISOS INSTITUCIONALES (de Inversión Social)	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	14.889.953,88	11.460,41	4.619.014,28	4.630.474,70	10.259.479,18	-	10.259.479,18
Servicios	8.322.828,37	2.089.721,81	1.400.801,50	3.490.523,31	4.832.305,06	-	4.832.305,06
Materiales y Suministros	10.054.290,79	2.750.078,43	2.006.868,33	4.756.946,76	5.297.344,03	-	5.297.344,03
Bienes Duraderos	1.230.523,56	269.287,72	38.417,93	307.705,65	922.817,90	-	922.817,90
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>95.034.330,27</b>	<b>1.000,97</b>	<b>20.108.244,40</b>	<b>20.109.245,37</b>	<b>74.925.084,90</b>	<b>51.035.224,48</b>	<b>23.889.860,42</b>
Inversión Social	91.942.826,03	-	20.057.848,17	20.057.848,17	71.884.977,87	51.035.224,48	20.849.753,38
Otras Transferencias Corrientes	3.091.504,24	1.000,97	50.396,23	51.397,21	3.040.107,03	-	3.040.107,03
<b>Transferencias de Capital</b>	<b>8.853.442,08</b>	<b>-</b>	<b>454.173,64</b>	<b>454.173,64</b>	<b>8.399.268,44</b>	<b>595.369,28</b>	<b>7.803.899,16</b>
<b>TOTAL</b>	<b>138.385.368,94</b>	<b>5.121.549,35</b>	<b>28.627.520,08</b>	<b>33.749.069,43</b>	<b>104.636.299,51</b>	<b>51.630.593,76</b>	<b>53.005.705,75</b>

Para efectos del análisis de la Ejecución Presupuestaria; sin considerar los Compromisos (contractuales e institucionales), la Institución ha alcanzado un mayor dinamismo de ejecución en los recursos destinados a Inversión Social, reflejándose en la Subpartida de Transferencias Corrientes a personas un Gasto Real de **¢20.057.848,17 miles** y en la Subpartida Transferencias de Capital a personas un monto de **¢454.173.64 miles**.

En el siguiente cuadro se observa el Gasto Real alcanzado a nivel de cada uno de los Programas, según estructura Presupuestaria.

**PRESUPUESTO AJUSTADO/SEGÚN PROGRAMA  
EJECUCIÓN REAL Y DISPONIBLE TOTAL  
ACUMULADO AL 30 DE ABRIL DE 2013  
(En miles de colones)**

PROGRAMA	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES	OBLIGACIONES INSTITUCIONALES (Inversión Social)	DISPONIBLE REAL(Considerando los compromisos contractuales y los Institucionales como parte de la ejecución )
Actividades Centrales 1/	8.447.992,59	1.789.587,43	814.647,43	-	5.843.757,72
Bienestar y Promoción Familiar	116.542.875,49	24.296.286,07	1.892.959,81	51.630.593,76	38.723.035,84
<b>SUBTOTAL (Sin DEC)</b>	<b>124.990.868,07</b>	<b>26.085.873,51</b>	<b>2.707.607,24</b>	<b>51.630.593,76</b>	<b>44.566.793,56</b>
Empresas Comerciales	13.394.500,87	2.541.646,57	2.413.942,11	-	8.438.912,19
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>138.385.368,94</b>	<b>28.627.520,08</b>	<b>5.121.549,35</b>	<b>51.630.593,76</b>	<b>53.005.705,75</b>

<sup>1/</sup> Incluye Auditoría

De la información que refleja el cuadro anterior, se determina que el Programa de Actividades Centrales refleja un Gasto Real de **¢1.789.587,43 miles**. El Programa Bienestar y Promoción Familiar refleja un Gasto Real de **¢24.296.286,07** y el Programa de Empresas Comerciales refleja un Gasto Real de **¢2.541.646,57**.

Para efectos de mostrar la situación real del comportamiento de la ejecución presupuestaria alcanzada al mes de abril del presente período presupuestario, se logra determinar que la institución ha logrado hacer efectivo (Gasto Real y Compromisos Contractuales) la suma de **¢ 33.749.069,43 miles**, monto que en términos relativos es equivalente a un **24%**, mostrando un rezago importante.<sup>1</sup>

En el siguiente cuadro se desagrega el gasto en los tres rubros de ejecución definidos al interno de la Institución, a saber: Gasto Administrativo, Gasto/Operativo el cual está compuesto por las erogaciones realizadas en el Programa Actividades Centrales, incluyendo la Auditoría Interna, las erogaciones del Programa Bienestar y Promoción Familiar; los recursos destinados a la Inversión Social, ambos rubros requeridos para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales definidas para el período presupuestario; además, los recursos del Programa de Empresas Comerciales, los cuales por la particularidad del Programa, deben reflejarse de forma separada del resto de los recursos institucionales.

**EGRESOS REALES, DESAGREGADOS  
SEGÚN/ RUBROS DE EJECUCIÓN  
AL 30/04/2013  
(En miles de colones)**

CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	EGRESOS REALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO (excluye los compromisos contractuales e Institucionales)
Gasto Administrativo	8.447.992,59	1.789.587,43	6.658.405,15
Gasto Operativo	14.241.410,43	3.751.427,29	10.489.983,14
<b>SUBTOTAL GASTO</b>	<b>22.689.403,01</b>	<b>5.541.014,72</b>	<b>17.148.388,29</b>
Inversión Social <sup>1/</sup>	102.301.465,06	20.544.858,78	81.756.606,27
<b>SUBTOTAL (Sin DEC)</b>	<b>124.990.868,07</b>	<b>26.085.873,51</b>	<b>98.904.994,57</b>
Empresas Comerciales	13.394.500,87	2.541.646,57	10.852.854,30
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>138.385.368,94</b>	<b>28.627.520,08</b>	<b>109.757.848,87</b>

<sup>1/</sup> Este monto incluye los recursos asignados a Servicios Profesionales y Otros rubros que se clasifican dentro del concepto de Inversión Social.

<sup>1</sup> Un aspecto importante de señalar es que, por disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República mediante oficio **FOE-SOC-0898 (11900)** de fecha 8 de octubre del 2007, mediante el cual se instruye directamente al Área de Administración Financiera para que, de forma inmediata suspenda la práctica de considerar en los Informes de Ejecución Presupuestaria los compromisos institucionales dentro del Gasto Total. Por lo tanto, a partir de esa instrucción, al momento de realizar el análisis de la ejecución presupuestaria, se procede a, separar los datos que conforman el Gasto Real y las cifras que conforman la totalidad de los compromisos institucionales los cuales están conformados por: "Compromisos institucionales", los cuales corresponden a todos aquellos que se adquieren a través de las Condicionales que el IMAS establece con los beneficiarios para el otorgamiento de ciertos beneficios y los Compromisos Contractuales.

Con la información del cuadro anterior se concluye que, para alcanzar un Gasto Real en Inversión Social, de **¢20.544.858,78 miles**, la Institución incurrió en Gastos Administrativo/Operativo Reales (sin incluir los gastos de Empresas Comerciales) de **¢5.541.014,72 miles**, lo cual significa que la Inversión Social fue **3.7 veces** superior al Gasto Administrativo/Operativo.

## 2.2. Ejecución de los recursos de Inversión Social

Del monto total de los **¢102.301.465,06 miles** destinados al rubro de "Inversión Social" para dar cumplimiento a la oferta de servicios definida en el POI 2013; a la fecha se muestra una ejecución real de **¢20.544.858,78 miles**, conforme se desprende de la información contenida en el siguiente cuadro.

**PROGRAMA: ASISTENCIA Y PROMOCIÓN FAMILIAR  
RECURSOS EJECUTADOS, COMPROMETIDOS Y DISPONIBLE  
AL 30 DE ABRIL 2013  
(En miles de colones)**

PARTIDA/SUBPARTIDA/BENEFICIO	TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL	EGRESOS REALES	COMPROMISOS CONTRACTUALES Y OBLIGACIONES INSTITUCIONALES	DISPONIBLE PRESUPUESTARIO ( No incluye obligaciones institucionales)
<b>GASTO OPERATIVO</b>	<b>14.241.410,43</b>	<b>3.751.427,29</b>	<b>1.406.372,55</b>	<b>10.489.983,14</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>91.942.826,03</b>	<b>20.057.848,17</b>	<b>51.035.224,48</b>	<b>71.884.977,87</b>
Bienestar Familiar	27.849.522,68	5.502.602,66	12.735.475,14	22.346.920,02
Bienestar Familiar (Seg Alimentaria)	6.701.440,00	1.366.678,42	3.232.110,49	5.334.761,58
Emergencias	588.185,62	144.813,55	115.584,00	443.372,07
Ideas Productivas Individuales	2.227.301,10	105.759,65	69.737,20	2.121.541,45
Manos a la Obra	6.012.243,09	712.915,66	2.696.498,00	5.299.327,42
Avancemos	48.000.000,00	11.925.078,22	32.185.819,65	36.074.921,78
Transferencias Corrientes Asociaciones	264.133,55	-	-	264.133,55
<b>FIDEICOMISO</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Transferencias de Capital</b>	<b>8.853.442,09</b>	<b>454.173,64</b>	<b>595.369,28</b>	<b>8.399.268,45</b>
Mejoramiento de Vivienda	2.500.000,00	174.476,30	157.377,33	2.325.523,70
Transferencias de Capital Asociaciones	4.723.082,95	250.497,91	268.660,65	4.472.585,04
Transferencias de Capital Fundaciones	219.374,48	29.199,43	169.331,31	190.175,05
Transferencias de Capital Cooperativas	74.000,00	-	-	74.000,00
Transferencias de Capital Juntas de Educación	75.000,00	-	-	75.000,00
Transferencias de Capital Gobierno Locales	515.000,00	-	-	515.000,00
Transferencias de Capital Otras Entidades Privadas sin Fines de Lucro	746.984,66	-	-	746.984,66
<b>TOTAL RECURSOS INVERSIÓN SOCIAL</b>	<b>100.796.268,12</b>	<b>20.512.021,81</b>	<b>51.630.593,76</b>	<b>80.284.246,32</b>
Implementos Escolares	130.581,36	-	26.705,64	103.875,72
Implementos Escolares(cuadernos y otros)	321.844,14	-	246.001,60	75.842,54
Implementos Escolares(bolsos cartucheras)	274.528,80	-	78.241,80	196.287,00
Servicios de ingeniería	35.000,00	-	35.000,00	-
Elaboración de paquetes	55.475,20	-	55.475,20	-
Distribución de paquetes	121.421,66	-	-	121.421,66
Contratación de un centro de llamadas	60.000,00	14.836,98	45.163,02	-
Aplicación y Digitación Revisión de FIS	300.000,00	-	-	300.000,00
Servicios en ciencias económicas y sociales	78.000,00	18.000,00	-	60.000,00
<b>TOTAL CONTRATACIONES(COMPROMISO CONTRACTUAL)</b>	<b>1.376.851,16</b>	<b>32.836,98</b>	<b>486.587,26</b>	<b>857.426,92</b>
Intereses corrientes a Gob Central	128.345,78	-	-	128.345,78
<b>TOTAL</b>	<b>116.542.875,49</b>	<b>24.296.286,07</b>	<b>53.523.553,57</b>	<b>91.760.002,15</b>

Con relación al cuadro anterior, es importante aclarar que las Gerencias Regionales han aprobado y registrado "Compromisos Institucionales" en el Sistema de Atención de Beneficiarios (SABEN), por la suma de **¢51.630.593,76 miles** los cuales corresponden a Resoluciones Técnicas mediante las cuales se valora la situación individualizada de cada beneficiario o familia sujeta de atención y se les aprueban los beneficios que se les entrega por el período definido, de conformidad con la programación de eventos (desembolsos) contenidos en cada Resolución emitida por el nivel ejecutor de las Gerencias Regionales.

### 2.3. Relación 70-30

Los datos de ejecución presupuestaria al mes de abril del 2013, muestran que el Gasto Real (excluyendo al Programa Empresas Comerciales) se dieron en los recursos de Inversión Social con un **79%**, mientras que la ejecución de los recursos destinados al gasto Administrativo/Operativo (sin considerar la inversión en activos) muestran que el Gasto Real fue de un **21%**, ejecutado por las Unidades que conforman los Programas Actividades Centrales y Bienestar y Promoción Familiar.

**RELACIÓN 70-30 PARA EGRESOS REALES**  
**AL 30 /04/ 2013**  
**(SIN EMPRESAS COMERCIALES)**  
**(En miles de colones)**

PROGRAMA/CONCEPTO	PRESUPUESTO AJUSTADO	COMP. %	EGRESOS REALES	COMP. %
Actividades Centrales	7.695.910,46	6%	1.754.592,00	7%
Bienestar y Promoción Familiar	13.784.549,00	11%	3.769.188,61	14%
<b>TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO-OPERATIVO 1/</b>	<b>21.480.459,46</b>	<b>17%</b>	<b>5.523.780,62</b>	<b>21%</b>
<b>INVERSIÓN SOCIAL</b>	<b>102.301.465,06</b>	<b>83%</b>	<b>20.526.858,78</b>	<b>79%</b>
<b>TOTALES (SIN EMPRESAS COMERCIALES)</b>	<b>123.781.924,52</b>	<b>100%</b>	<b>26.050.639,40</b>	<b>100%</b>

1/ Para realizar este análisis, no se deben contemplar los recursos destinados a Activos

### 2.4. DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT REAL AL 30 DE ABRIL DE 2013

Del siguiente cuadro se desprende que la institución no ha mantenido un equilibrio entre los Ingresos Reales y el Gasto Real, determinándose que al mes de abril del 2013, se da una diferencia de **¢15.809.408,96 miles** de recursos sin ejecutar, lo cual significa que la Institución a la fecha mantiene un Superávit Real por la cifra antes señalada.

**COMPARATIVO INGRESOS REALES/EGRESOS REALES**  
**AL 30/04/ 2013**  
**SEGÚN: FUENTE DE FINANCIAMIENTO**  
**(En miles de colones)**

CONCEPTO	INGRESOS PROYECTADOS PARA 2013	INGRESOS REALES	EGRESOS REALES	SUPERÁVIT REAL
<b>RECURSOS LIBRES</b>	<b>31.867.121,35</b>	<b>9.496.633,53</b>	<b>6.158.399,04</b>	<b>3.338.234,49</b>
<b>Recursos Propios</b>	<b>31.867.121,35</b>	<b>9.496.633,53</b>	<b>6.158.399,04</b>	<b>3.338.234,49</b>
Gasto Administrativo/operativo	22.689.403,02	5.559.014,72	5.559.014,72	-
Gasto Inversión Social	9.177.718,34	3.937.618,81	599.384,32	3.338.234,49
<b>RECURSOS ESPECÍFICOS</b>	<b>106.468.247,59</b>	<b>34.940.295,51</b>	<b>22.469.121,04</b>	<b>12.471.174,47</b>
Recursos FODESAF	38.336.746,24	9.288.081,21	6.635.717,82	2.652.363,39
Gobierno Central	54.786.565,33	21.864.123,21	13.291.756,64	8.572.366,57
Empresas Comerciales	13.344.500,87	3.788.091,08	2.541.646,57	1.246.444,51
<b>ASODELFI</b>	<b>435,15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>138.335.368,94</b>	<b>44.436.929,03</b>	<b>28.627.520,08</b>	<b>15.809.408,96</b>

#### **4.- RECOMENDACIONES**

Atendiendo disposiciones emitidas por los órganos y entes externos que fiscalizan el quehacer institucional, y como parte de la responsabilidad propia del Área de Administración Financiera en materia de asesoría, control, seguimiento y fiscalización, en la ejecución de los recursos presupuestarios, así como con el afán de que, tanto la Dirección Superior como las Unidades Ejecutoras conozcan el comportamiento real del proceso de ejecución; resulta importante determinar más acertadamente las acciones correctivas que deben realizar para minimizar los factores que podrían estar incidiendo negativamente y realizar las acciones para lograr mayor eficiencia en la ejecución de los recursos. Para lo cual se emite la siguiente recomendación:

- a) En términos generales, las Unidades Ejecutoras y la Dirección Superior deben realizar de forma tiempo y forma las acciones pertinentes que les permitan poder convertir en Gasto Real todos aquellos compromisos que hayan adquirido a la fecha para que al finalizar el período éstos no se conviertan en disponibles presupuestario o Superávits Real. Además, de cumplir con la Programación Presupuestaria que cada Unidad Ejecutora definió al momento de formular el presupuesto 2013. Así como la ejecución oportuna de aquellos recursos que se encuentran disponibles, pero que previamente fueron destinados para atender necesidades institucionales que a la fecha están pendientes de atender.

Lo anterior evitará que al final del período se tengan que realizar acciones sin disponer del tiempo necesario conforme corresponda para atender acertada e integralmente todos los requerimientos exigibles en el proceso de ejecución presupuestaria.