

# Informe liquidación Presupuestaria al 31 Diciembre 2021

## Ingresos

El monto de los **ingresos totales** al 31 de diciembre de 2021 fue de **¢2.842.154.174,51** según se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto Presupuestado	Total Ingresos Reales	Diferencia por Recaudar	Porcentaje de recaudación
Publicaciones	¢1.253.008.589,00	¢2.591.476.870,48	¢1.338.468.281,48	206,82
Impresión y Encuadernación	¢390.000.000,00	¢241.604.016,99	(¢148.395.983,01)	61,95
Venta de Productos de planteles	¢5.000.000,00	¢6.233.750,00	¢1.233.750,00	124,68
Venta de otros bienes	¢1.275.000,00	¢1.292.000,00	¢17.000,00	101,33
Reintegro de Efectivo	¢0,00	¢1.547.537,04	¢0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>1.649.283.589,00</b>	<b>2.842.154.174,51</b>	<b>¢1.192.870.585,51</b>	<b>172,33</b>

(\*) Venta de planteles: Venta de libros y folletos

(\*\*) Venta de otros bienes: Timbres fiscales

(\*\*\*) Reintegro de efectivo: recuperación de sumas pagadas de más, garantías de participación, etc. Las cuales se clasifican en este rubro por no tratarse de ingresos corrientes.

## Observaciones

- Al finalizar la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre 2021 los ingresos totales se superaron en **¢ 1.192.870.585,51** y se presenta una recaudación total de un **172,33%**.
- De este incremento presentado, son los ingresos por Publicaciones, los que representan el rubro de mayor recaudación un 206,82%, logrando **¢ 1.338.468.281,48** por encima de la meta proyectada inicialmente.
- Productos Planteles, presento ventas por **¢ 6.233.750,00** obteniendo un **124,68%**.
- Venta de otros bienes, presento ventas por **¢ 1.292.000,00** obteniendo un **101,33%**.

El rubro donde no se alcanza la meta es:

- Impresión y Encuadernación, que se recaudan **¢ 241.604.016,99** logrando un **61,95%**, con **¢148.3** millones por debajo de la meta en términos absolutos.
- Del total de ingresos recaudado por concepto de publicaciones, un 21% (**¢550.3** millones) corresponde al ingreso correspondiente a la cancelación de facturas de periodos anteriores por parte del Poder Judicial.
- Efecto pandemia Covid-19** Consideramos importante, en el contexto actual de la pandemia mundial, mencionar que, con relación a los ingresos totales de la Institución, para el período anterior fueron

exonerados un total de 139 trámites de publicación por un monto de ¢34.971.995,30.

### Comparativo de los ingresos totales con el periodo anterior.

El cuadro que se presenta a continuación muestra el comportamiento de los ingresos reales, de forma total para los períodos terminados al 31 de diciembre del 2021 y al 31 de diciembre del 2020, y pretende mostrar estos resultados, para que se haga un análisis de estos rubros, de forma comparativa año con año.

SUBPARTIDA	INGRESOS 2021	INGRESOS 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa %
<b>Ventas de Bienes</b>	<b>7.525.750,00</b>	<b>5.386.937,98</b>	<b>2.138.812,02</b>	<b>39,70</b>
Venta de Productos Planteles	6.233.750,00	4.074.000,00	2.159.750,00	53,01
Venta de Otros Bienes	1.292.000,00	1.312.937,98	-20.937,98	-1,59
<b>Venta de Servicios</b>	<b>2.833.080.887,47</b>	<b>2.438.846.231,91</b>	<b>394.234.655,56</b>	<b>16,16</b>
Publicaciones	2.591.476.870,48	2.117.654.601,91	473.822.268,57	22,37
Impresión y Encuadernación	241.604.016,99	321.191.630,00	-79.587.613,01	-24,78
<b>Reintegros de Efectivo</b>	<b>1.547.537,04</b>	<b>12.052.486,22</b>	<b>-10.504.949,18</b>	<b>-87,16</b>
Reintegros de Efectivo	1.547.537,04	12.052.486,22	-10.504.949,18	-87,16
<b>TOTAL</b>	<b>¢2.842.154.174,51</b>	<b>¢2.456.285.656,11</b>	<b>¢465.477.069,39</b>	<b>18,95</b>

Con respecto al periodo anterior en el 2021 se recaudan **¢ 465.477.069,39** de más logrando un **18,95%**, solamente en la línea de ingresos por Impresión y Encuadernación presenta una disminución de ¢79.5 millones.

## Egresos

El monto de los **egresos totales** al 31 de diciembre de 2021 fue de **₡3.762.832.772,78** según se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
0	₡2.896.299.551,00	₡2.596.420.859,07	₡299.878.691,93	89,65	10,35
1	₡1.045.960.000,00	₡830.086.848,71	₡215.873.151,29	79,36	20,64
2	₡447.351.039,00	₡229.350.032,66	₡218.001.006,34	51,27	48,73
5	₡33.600.000,00	₡13.457.659,38	₡20.142.340,62	40,05	59,95
6	₡122.177.448,00	₡93.517.372,96	₡28.660.075,04	76,54	23,46
<b>Total</b>	<b>₡4.545.388.038,00</b>	<b>₡3.762.832.772,78</b>	<b>₡782.555.265,22</b>	<b>82,78</b>	<b>17,22</b>

El cuadro anterior, presenta al gasto presupuestado y el egreso real en cada partida presupuestaria, así como el porcentaje de ejecución por cada una de dichas partidas.

El monto de la diferencia representa saldos que quedaron pendientes de ejecutar, siendo que, para la liquidación final del periodo económico 2021, se determina una ejecución de egresos del **82,78%**, quedando una subejecución de egresos de **₡782.555.265,22**, que representa un **17,22%**

## Ejecución total del gasto operativo

### Comparativo de los egresos totales con el periodo anterior

SUBPARTIDA	EGRESOS 2021	EGRESOS 2020	Variación Absoluta	Variación Relativa %
0 Remuneraciones	₡2.596.420.859,07	₡0,00	₡2.596.420.859,07	100,00
1 Servicios	₡830.086.848,71	₡851.259.856,21	(₡21.173.007,50)	102,55
2 Materiales y Sumi	₡229.350.032,66	₡562.794.311,66	(₡333.444.279,00)	245,39
5 Bienes Duraderos	₡13.457.659,38	₡289.087.205,64	(₡275.629.546,26)	2148,12
6 Transferencias	₡93.517.372,96	₡56.491.709,00	₡37.025.663,96	60,41
<b>Total</b>	<b>₡3.762.832.772,78</b>	<b>₡1.759.633.082,51</b>	<b>₡2.003.199.690,27</b>	<b>46,76</b>

Con respecto al periodo anterior se muestra la reducción de las subpartidas del gasto operativo (1-2-5), esto por las restricciones y limitaciones presupuestarias dictaminadas por el Ministerio de Hacienda.

Las partidas propias de planillas (0-6) reflejan aumento por la unificación del presupuesto como el programa 056 perteneciente al Ministerio de Gobernación y Policía, que el periodo anterior no se reflejaba dentro del presupuesto de la Junta Administrativa de la Imprenta Nacional.

## Ejecución de egresos por Programa Presupuestario

### Programa 01 (Taller)

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
0	€0,00	€0,00	€0,00	0,00	0,00
1	€535.850.000,00	€451.306.137,36	€84.543.862,64	84,22	15,78
2	€399.334.860,00	€211.881.290,18	€187.453.569,82	53,06	46,94
5	€12.500.000,00	€1.368.712,50	€11.131.287,50	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>€947.684.860,00</b>	<b>€664.556.140,04</b>	<b>€283.128.719,96</b>	<b>70,12</b>	<b>29,88</b>

El programa 01 presenta un **70.12%** de ejecución al 31 de diciembre de 2021.

### Programa 02 (Administrativo)

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
0	€0,00	€0,00	€0,00	0,00	0,00
1	€510.110.000,00	€378.780.711,35	€131.329.288,65	74,25	25,75
2	€48.016.179,00	€17.468.742,48	€30.547.436,52	36,38	63,62
5	€21.100.000,00	€12.088.946,88	€9.011.053,12	57,29	42,71
6	€122.177.448,00	€28.617.219,47	€93.560.228,53	23,42	76,58
<b>Total</b>	<b>€701.403.627,00</b>	<b>€436.955.620,18</b>	<b>€264.448.006,82</b>	<b>62,30</b>	<b>37,70</b>

El programa 01 presenta un **62.30%** de ejecución al 31 de diciembre de 2021.

### Observaciones:

#### Servicios

En referencia la partida de Servicios se queda sin ejecutar un 20.64% de la misma, a continuación, se señalan las subpartidas más significativas en sus saldos no ejecutados:

Servicios de Telecomunicaciones	€	11.926.816,00
Comisiones y Gastos por Servicios Financieros (1)	€	20.641.872,00
Servicios Generales (4)	€	22.500.498,00
Actividades de Capacitación (2)	€	600.000,00
Actividades Protocolarias (3)	€	1.295.000,00
Mantenimiento y Reparación de Edificios y Locales (5)	€	22.433.455,00
Mantenimiento y Repa de Equipo de Producción (6)	€	16.724.878,00
Mantenimiento. y Reparación de Equipo y Mobiliario	€	7.200.000,00

En esta subpartida se destacan algunos proyectos que no se concretaron como lo fueron:

(1) La institución se declara libre de efectivo al no recibir más pagos en efectivos en la caja recaudadora, con esto no se cancela más el servicio de acarreo, así como el cambio de efectivo. También indicar la baja del porcentaje de comisión cobrados por los bancos en las transacciones de pagos en tarjetas.

(2 y 3) La situación de pandemia y por las restricciones del gasto estas subpartidas se dejan sin ejecución.

(4) Cambio de Proveedor del Servicio de Limpieza.

(5) No se ejecuta el proyecto de Mantenimiento de Edificios y Locales.

(6) Mantenimientos ligados a la demanda de solicitudes de trabajos de impresión y encuadernación.

## Materiales y Suministros

La partida de Materiales y Suministros muestra un porcentaje no ejecutado del 48.73% lo cual representa en términos absolutos ¢218.1 millones subejecutados.

Se presentan a continuación las subpartidas de mayor peso en esta partida y su resultado en esta liquidación:

Subpartida	Monto ejecutado	Monto de subejecución	%
Tintas, Pinturas y Diluyentes	¢3.715.233,59	¢22.584.766,41	14,13%
Mat. y Productos Eléctricos	¢519.722,70	¢19.530.277,70	2.59%
Mat. y Productos Plásticos	¢98.940,32	¢10.473.059,68	0.53%
Repuestos y Accesorios	¢141.732.817,46	¢7.143.860,00	94.68%
Materia Prima	¢38.000.000,00	¢0,00	0.00%
Productos de Papel y Cartón	¢68.553.258,61	¢61.515.573,00	62.81%
Textiles y Vestuario	¢3.039.079,01	¢4.999.870,99	20.84%

Al no ejecutarse el proyecto de Mantenimiento de Edificios y Locales, los materiales ligados a este no sufrieron afectación.

Para el consumo de los repuestos y materias primas, dependen directamente del mantenimiento, situaciones de contingencia, productos contratados, entre otros, que son parte de la operación habitual de los productos de artes gráficas.

Por lo que, durante estos dos periodos de pandemia, se ha visto una disminución importante en los trabajos de artes gráficas, por la disminución del presupuesto para estos productos en las instituciones solicitantes, la tendencia a la digitalización dada la virtualización de los servicios y el teletrabajo, y la contracción en general del gasto.

Con lo anterior Tintas, Papel y Planchas litográficas (Materia Prima), muestran porcentajes de ejecuciones bajas.

## **Bienes Duraderos**

Se muestra una subejecución del 59.95% cuyo monto en términos absolutos es de ¢20.1 millones, acá es importante señalar que esto se debe principalmente a un requerimiento.

- Bienes Intangibles

La Renovación de Licencias no se pudieron cancelar en esta subpartida porque el monto era mayor al presupuestado. Al renegociarse los contratos en la subpartida de servicios, se incluyeron las garantías dentro de la misma y se ejecutaron en esa subpartida, quedando remanentes en bienes duraderos.

## **Transferencias Corrientes**

Cumplimiento del Tributo a la Ley 8488; 3% del superávit, correspondiente al periodo 2020 a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias para lo cual se presupuestaron ¢39.0 millones y se ejecutaron ¢28.6 es decir un 73.38%.

Esta subejecución obedece a que el cálculo se realiza sobre la base de una estimación previa del superávit, correspondiente al final del período anterior, y en el momento en el que se incluye en el presupuesto del período siguiente, no se tiene certeza de los resultados finales que se van a generar en el período actual. Esto por la variación de los ingresos y gastos según la fórmula del cálculo del superávit.

## Efecto pandemia Covid-19

Consideramos importante, en el contexto actual de la pandemia mundial, mencionar que, con relación a los gastos totales de la Institución, un porcentaje obedece a gastos para mitigar y atender estas necesidades.

A continuación, brindamos un cuadro con un detalle de estas erogaciones:

<b>Ejecutado en atención a la emergencia sanitaria por el COVID-19 a Diciembre 2021</b>
---

### IV Trimestre

Subpartida	Requerimiento	Monto Ejecutado
2.01.04	Pintura para las platinas para colocar maceteros	6.895,00
2.01.04	Alcohol Isopropílico	1.937.361,66
2.03.01	Platinas para colocar maceteros para los atomizadores de alcohol	10.500,00
2.03.99	Dispensadores para jabón y toallas	5.980,00
2.04.02	Baterías para Termómetros Digitales	8.140,02
2.99.01	Audífonos para Contabilidad	9.990,00
2.99.02	Termómetro para Digital	74.191,99
2.99.03	Tollas de Papel para secado de manos	891.388,43
2.99.05	Lysol Financiero	40.000,00
2.99.05	Compra de jabón líquido	371.001,60
2.99.05	Bolsas para Desechos	400.790,21
2.99.05	Dispensador De Toallas	38.420,00
2.99.99	Dispensadores para colocar los rociadores de alcohol	88.140,00
2.99.99	Atomizadores de alcohol	63.540,00
	<b>TOTAL EJECUTADO</b>	<b>3.882.798,91</b>

## Conclusión general

Para este período presupuestario 2021, la proyección de ingresos fue superada en un monto de **¢1.192.870.585,51**, es decir se logró un **172.33 %** de la meta establecida.

En cuanto a los egresos, la ejecución presupuestaria del gasto alcanzó el **82.78%** del total presupuestado, equivalente a **¢ 3.762.832.772,78** para el período 2021.

Cabe destacar que de los **¢ 782.555.265,22** sin ejecutar; **¢ 604.736.554,77** son en el cumplimiento del **86.74%** de techo presupuestario establecido en el Decreto **42798-H** y los oficios **DVG-PZV-101-2021** y **DVME-0409-2021**.

Quedando sin ejecución real **¢ 177 818 710,45** que representa un **3.91%**.

Revisado: Licda. Energivia Sánchez Brenes  
**Encargada de Sección Contabilidad y Presupuesto**

Aprobado por: Lic. Sergio Solera Segura  
**Jefe Departamento Financiero**

\*\* Hecho por: **GCCH**  
**Unidad de Presupuesto**