

## Informe de Liquidación Presupuestaria diciembre 2020

### Ingresos

El monto total de los ingresos reales al 31 de diciembre de 2020 fue de **¢ 2.456.285.386,11** según se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto Presupuestado	Total Ingresos Reales	Diferencia por Recaudar	Porcentaje de recaudación
Venta de Productos de planteles	¢5.000.000,00	¢4.074.000,00	(¢926.000,00)	81,48
Venta de otros bienes	¢1.200.000,00	¢1.312.937,98	¢112.937,98	109,41
Publicaciones	¢1.750.800.000,00	¢2.117.654.601,91	¢366.854.601,91	120,95
Impresión y encuadernación	¢390.000.000,00	¢321.191.360,00	(¢68.808.640,00)	82,36
Reintegros de Efectivo	¢0,00	¢12.052.486,22	¢0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2.147.000.000,00</b>	<b>2.456.285.386,11</b>	<b>¢309.285.386,11</b>	<b>114,41</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 2020 los ingresos totales se superaron en **¢ 309.285.386,11** y se presenta una recaudación total de un **114,41%**.
- De este incremento presentado, son los ingresos por Publicaciones, los que representan el rubro de mayor recaudación un **120,95%**, logrando **¢ 366.854.601,91** por encima de la meta proyectada inicialmente.

Los rubros donde no se alcanza la meta son:

- Impresión y Encuadernación, que se recaudan **¢ 321.191.360,00** logrando un **82,36%**, con **¢68.8** millones por debajo de la meta en términos absolutos.
- Productos Planteles presento ventas por **¢ 4.074.000,00** obteniendo un **81,48%**
- Del total de ingresos por concepto de publicaciones un 28% (613.0 millones) corresponde al ingreso correspondiente al Poder Judicial. Esto se señala como un hecho relevante pues de no considerarse estas sumas, la meta de publicaciones hubiera quedado con **¢246.0** millones por debajo (15%) y la meta de ingresos totales habría resultado **¢304.0** millones por debajo de la meta anual (14.1%).
- 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 370 trámites por un monto de **¢75.932.544.60** (setenta y cinco millones novecientos treinta y dos mil quinientos cuarenta y cuatro colones con 60/100).

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 2020 y al 31 de diciembre del 2019, y pretende mostrar estos resultados, para que se haga un análisis de estos rubros, de forma comparativa año con año.

**Cedula analítica de ingresos del periodo 2020-2020 consolidado al 31 de diciembre de cada año**

SUBPARTIDA	INGRESOS 2020	INGRESOS 2019	Variación Absoluta	Variación Relativa %
<b>Ventas de Bienes</b>	<b>5.386.937,98</b>	<b>7.746.940,00</b>	<b>-2.360.002,02</b>	<b>-30,46</b>
Venta de Productos Planteles	4.074.000,00	6.348.000,00	-2.274.000,00	-35,82
Venta de Otros Bienes	1.312.937,98	1.398.940,00	-86.002,02	-6,15
<b>Venta de Servicios</b>	<b>2.438.846.231,91</b>	<b>3.043.417.689,87</b>	<b>-604.571.457,96</b>	<b>-19,86</b>
Publicaciones	2.117.654.601,91	2.629.249.689,87	-511.595.087,96	-19,46
Impresión y Encuadernación	321.191.630,00	414.168.000,00	-92.976.370,00	-22,45
<b>Reintegros de Efectivo</b>	<b>12.052.486,22</b>	<b>13.606.794,00</b>	<b>-1.554.307,78</b>	<b>-11,42</b>
Reintegros de Efectivo	12.052.486,22	13.606.794,00	-1.554.307,78	-11,42
<b>Ingresos de Capital</b>	<b>18.598.042.037,25</b>	<b>17.292.903.695,89</b>	<b>1.305.138.341,36</b>	<b>7,55</b>
Superávit Acumulado	18.598.042.037,25	17.292.903.695,89	1.305.138.341,36	7,55
<b>TOTAL</b>	<b>€21.054.327.693,36</b>	<b>€20.357.675.119,76</b>	<b>€696.652.573,60</b>	<b>3,42</b>

La liquidación presupuestaria del periodo económico 2020, muestra un superávit de ingresos de **€ 309.285.386.11**.

\*\* Cabe destacar que el monto correspondiente al superávit acumulado fue trasladado en diciembre 2020, al Ministerio de Hacienda con base a lo establecido en la Ley N° 9925, según lo anterior la institución no cuenta con superávit acumulado al cierre del periodo 2020.

**Egresos**

El monto total de los egresos presupuestarios al 31 de diciembre de 2020 fue de **€ 1.502.378.070,33** según se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
1	€1.201.275.000,00	€894.339.813,66	€306.935.186,67	74,45	25,55
2	€694.045.000,00	€464.592.370,90	€229.452.629,10	66,94	33,06
5	€192.180.000,00	€91.291.735,53	€100.888.264,47	47,50	52,50
6	€59.500.000,00	€52.154.150,24	€7.345.849,76	87,65	12,35
<b>Total</b>	<b>€2.147.000.000,00</b>	<b>€1.502.378.070,33</b>	<b>€644.621.930,00</b>	<b>69,98</b>	<b>30,02</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 2020, se determina una ejecución de egresos del **69,98%**, quedando un superávit de egresos de **€ 644.621.930,00**.

## Ejecución de egresos por Programa Presupuestario

### Programa 01 (Taller)

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
1	€578.855.000,00	€444.381.528,84	€134.473.471,16	76,77	23,23
2	€625.865.000,00	€424.875.063,53	€200.989.936,47	67,89	32,11
5	€112.000.000,00	€45.843.609,99	€66.156.390,01	40,93	59,07
6	€0,00	€0,00	€0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>€1.316.720.000,00</b>	<b>€915.100.202,36</b>	<b>€401.619.797,64</b>	<b>69,50</b>	<b>30,50</b>

El programa 01 presenta un **69.50%** al 31 de diciembre de 2020.

### Programa 02 (Administrativo)

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
1	€622.420.000,00	€449.958.284,82	€172.461.715,18	72,29	27,71
2	€68.180.000,00	€39.717.307,37	€28.462.692,63	58,25	41,75
5	€80.180.000,00	€45.448.125,54	€34.731.874,46	56,68	43,32
6	€59.500.000,00	€52.154.150,24	€7.345.849,76	87,65	12,35
<b>Total</b>	<b>€830.280.000,00</b>	<b>€587.277.867,97</b>	<b>€243.002.132,03</b>	<b>70,73</b>	<b>29,27</b>

El programa 02 presenta un **70,73%** al 31 de diciembre de 2020.

#### Observaciones:

##### Servicios

En referencia la partida de **Servicios** se queda sin ejecutar un **25.55%** de la misma, a continuación, se señalan las subpartidas más significativas en sus saldos no ejecutados:

Publicidad y Propaganda (1)	€ 16.500.113,00
Comisiones y Gastos por Servicios Financieros (2)	€ 14.684.227,00
Servicios de Ciencias Económicas	€ 2.000.000,00
Servicios de Ingeniería (3)	€ 12.000.000,00
Viáticos dentro país	€ 2.992.000,00
Transporte en el exterior	€ 2.500.000,00
Viáticos en el exterior	€ 2.500.000,00
Servicios Generales (4 y 5)	€ 22.500.498,00
Actividades de Capacitación	€ 8.842.000,00
Actividades Protocolarias	€ 6.947.940,00
Gastos de Representación	€ 6.947.940,00
Mantenimiento y Reparación de Equipo de Producción	€ 24.567.898,00
Mantenimiento. y Reparación de Equipo y Mobiliario Oficina	€ 10.706.183,00
Mantenimiento y Reparación de Equipo de Cómputo	€ 16.743.204,00

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

- (1) Disposición y mandado del Ministerio de Hacienda, indicando que no se debía de hacer uso de esta subpartida en el periodo 2020.
- (2) Después del segundo trimestre se toma la decisión de no recibir más pagos en efectivos en la caja recaudadora, con esto no se cancela más el servicio de acarreo

- diario de los ingresos (tula) y adicional no se cancela la comisión por el cambio de monedas que se realiza para contar menudo disponible para los diferentes vueltos.
- (3) Servicio de Ingeniera para Integración de Proyectos.
  - (4) Limpieza de Tanque Aguas Químicas.
  - (5) A partir del III Trimestre se suprime el contrato de mensajería que poseía la institución.

### **Materiales y Suministros**

La partida de Materiales y Suministros muestra un porcentaje no ejecutado del **33.06%** lo cual representa en términos absolutos ¢229.4 millones subejecutados. Se presentan a continuación las subpartidas de mayor peso en esta partida y su resultado en esta liquidación:

<b>Subpartida</b>	<b>Monto ejecutado</b>	<b>Monto de subejecución</b>	<b>%</b>
Alimentos y Bebidas	¢966.492,00	¢2.618.508,00	26,85%
Mat. y Productos Eléctricos	¢8.583.369,00	¢37.490.130,00	18.65%
Repuestos y Accesorios	¢95.081.973,00	¢18.283.474,00	75.81%
Materia Prima	¢37.612.000,00	¢4.387.046,00	89.55%
Productos de Papel y Cartón	¢213.771.337,00	¢135.343.663,00	62.02%
Textiles y Vestuario	¢9.852.943,00	¢4.311.026,00	69.58%

### **Bienes Duraderos**

Se muestra una subejecución del **52.50%** cuyo monto en términos absolutos es de ¢100.8 millones, acá es importante señalar que esto se debe principalmente a dos requerimientos no completados:

- Equipo y Programas de Cómputo

Desarrollo de un sistema para la parte productiva de Diarios Oficiales.  
Mejoras al Portal Web.

- Bienes Intangibles

Renovación de Licencias.  
Pago de Garantías de participación.

A continuación, se presenta un cuadro que refleja los resultados comparativos con respecto a los egresos de la Institución, para los períodos terminados a los años 2020 y 2019.

### **Cedula analítica de egresos del periodo 2020-2019 consolidado al 31 de diciembre**

<b>Partida</b>	<b>Egresos 2020</b>	<b>Egresos 2019</b>	<b>Variación Absoluta</b>	<b>Variación Relativa %</b>
Servicios	¢894.339.813,66	¢851.259.856,21	43.079.957,45	5
Materiales y Suministros	¢464.592.370,90	¢562.794.311,66	-98.201.940,76	-17
Bienes Duraderos	¢91.291.735,53	¢289.087.205,64	-197.795.470,11	-68
Transferencias Corrientes	¢52.154.150,24	¢56.491.709,00	-4.337.558,76	-8
<b>Total</b>	<b>¢1.502.378.070,33</b>	<b>¢1.759.633.082,51</b>	<b>257.255.012,18</b>	<b>-14,62</b>

## 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:

### Ejecutado en atención a la emergencia sanitaria por el COVID-19 a diciembre 2020

Requerimiento	Monto Ejecutado
Instalación de lavatorios para el público y funcionarios	2 913 941,08
Compra de jabón líquido	586 900,00
Toallas de papel desechables	476 807,80
Alcohol (líquido y gel)	232 375,00
Rociadores para alcohol líquido	76 944,50
Dispensadores para colocar los rociadores de alcohol	75 302,30
Mascarillas-Equipo de Protección	432 819,95
Caretas	277 000,00
Acrílicos para oficina de atención al público	732 805,54
Termómetros para temperatura	145 108,00
Alfombras con alcohol para desinfectar zapatos	145 000,00
Bolsas para Desechos	176 566,12
Botón de llamado para atención en la caja	16 753,00
Cámara y Audífonos para el Consultorio Médico	94 920,00
Audífonos para Tesorería	21 190,00
Faroles Luminosos Cubículos de Atención	140 596,87
Farol Luminoso Caja	12 454,14
Artículos de Limpieza Dirección	46 670,00
Atomizadores y Recipientes para colocar el Alcohol ( Registro Curridabat)	25 905,00
Desinfección de las instalaciones por caso +	116 616,00
Faroles Luminosos Cubículos de Atención ( Registro Curridabat)	84 852,66
Remodelación Oficina en el Registro Público	3 621 454,85
Remodelación Diarios Oficiales Uruca	11 622 503,39
Mascarillas para todo el personal	2 260 000,00
<b>TOTAL EJECUTADO</b>	<b>24 335 486,20</b>

Fuente: Departamento Financiero-Presupuesto 20-01-2021

## **Conclusión general**

Para este período presupuestario 2020, la proyección de ingresos fue superada en un monto de **₡ 309.285.386.11**, es decir se logró un **114.41 %** de la meta establecida.

En cuanto a los egresos, la ejecución presupuestaria del gasto alcanzó el **68.98%** del total presupuestado, equivalente a **₡ 1.502.378.070,33** para el período 2020.

Al finalizar la ejecución del periodo 2020 se determinó un superávit de **₡ 953.907.315,78**.

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**