

Ingresos

El monto total de los ingresos reales al 31 de diciembre de 2018 fue de **¢ 3.328.356.599,66** según se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto Presupuestado	Total Ingresos Reales	Diferencia	Porcentaje de recaudación
Venta de Productos de planteles	¢2.250.000,00	¢5.850.000,00	¢3.600.000,00	260,00
Venta de otros bienes	¢1.250.000,00	¢1.182.855,81	(¢67.144,19)	94,63
Publicaciones	¢1.906.500.000,00	¢2.828.045.553,59	¢921.545.553,59	148,34
Impresión y encuadernación	¢570.000.000,00	¢482.159.821,00	(¢87.840.179,00)	84,59
Reintegro de Efectivo	¢0,00	¢11.118.369,26	¢11.118.369,26	0,00
Total	2.480.000.000,00	3.328.356.599,66	848.356.599,66	134,21

(*) 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

- Como se aprecia, al finalizar la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre 2018 se presenta una recaudación total, que, en términos generales, representa un 134.21 % del total de los ingresos corrientes presupuestados para ese mismo periodo 2018. Es decir, en términos absolutos, tenemos un total de ¢ 848.356.599,66 de ingresos superiores al monto presupuestado para el periodo 2018.
- De este incremento presentado, son los ingresos por Publicaciones, el rubro de mayor incremento (148.34%), logrando ¢ 921.545.553,59 más de lo proyectado inicialmente. Se puede concluir entonces, que el monto en el que se logra sobrepasar la meta presupuestaria en este rubro, obedece al ingreso logrado en Diarios Oficiales por publicaciones.
- El segundo ingreso en importancia es el que se percibe por concepto de Impresión y Encuadernación (Artes Gráficas), que para este periodo 2018, no logra alcanzar la meta proyectada, a falta de ¢87.840.179,00 por recaudar, equivalente a un 15.41% de la meta establecida.
- De los otros ingresos menores, como son: "venta de productos de planteles" y venta de otros bienes, tenemos que para el primer rubro se obtiene por venta de libros y folletos, logrando recaudar ¢ 5.850.000,00. El segundo rubro de "venta de otros bienes" se logra un 94.63%.

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 2017 y al 31 de diciembre del 2018, y pretende mostrar estos resultados, para que se haga un análisis de estos rubros, de forma comparativa año con año.

Además, al final de dicho cuadro, se presenta el resultado final del superávit acumulado al 31 de diciembre 2018, el cual refleja un crecimiento de un 11.79%, para un monto de €1.983 millones en términos absolutos.

Cedula analítica de ingresos del periodo 2017-2018 consolidado al 31 de diciembre de cada año

SUBPARTIDA	INGRESOS 2018	INGRESOS 2017	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Ventas de Bienes	7.032.855,81	8.264.719,00	-1.231.863,19	-14,91
Venta de Productos Planteles	5.850.000,00	7.008.000,00	-1.158.000,00	-16,52
Venta de Otros Bienes	1.182.855,81	1.256.719,00	-73.863,19	-5,88
Venta de Servicios	3.310.205.374,59	3.405.658.962,32	-95.453.587,73	-2,80
Publicaciones	2.828.045.553,59	2.856.438.061,62	-28.392.508,03	-0,99
Impresión y Encuadernación	482.159.821,00	549.220.900,70	-67.061.079,70	-12,21
Reintegros de Efectivo	11.118.369,26	42.189.492,00	-31.071.122,74	-73,65
Reintegros de Efectivo	11.118.369,26	42.189.492,00	-31.071.122,74	-73,65
Ingresos de Capital	15.451.212.406,45	13.371.109.016,34	2.080.103.390,11	15,56
Superávit Acumulado	15.451.212.406,45	13.371.109.016,34	2.080.103.390,11	15,56
TOTAL	€18.779.569.006,11	€16.827.222.189,66	€1.952.346.816,45	11,6

La liquidación presupuestaria del periodo económico 2018, muestra un superávit de ingresos de €16.299.569.006,11, los cuales se componen de la siguiente forma:

Superávit acumulado de años anteriores	€ 15.451.212.406,45
Más: Diferencias en Ingresos recaudados 2018	€ 848.356.599,66
Total	€ 16.299.569.006,11

Egresos

El monto total de los egresos presupuestarios al 31 de diciembre de 2018 fue de **¢ 1.486.665.310,22** según se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución (b/a)1	Porcentaje no ejecutado
0	¢10.000.000,00	¢3.488.940,00	¢6.511.060,00	34,89	65,11
1	¢1.193.460.000,00	¢654.984.114,34	¢538.475.885,66	54,88	45,12
2	¢750.386.898,25	¢474.498.384,48	¢275.888.513,77	63,23	36,77
5	¢461.150.000,00	¢290.849.689,65	¢170.300.310,35	63,07	36,93
6	¢65.003.101,75	¢62.844.181,75	¢2.158.920,00	96,68	3,32
Total	¢2.480.000.000,00	¢1.486.665.310,22	¢993.334.689,78	59,95	40,05

El monto de la diferencia representa saldos que quedaron pendientes de ejecutar en el 2018, siendo que, para la liquidación final del periodo económico de dicho periodo, se determina una ejecución de egresos del 59,95%, quedando un superávit de egresos de ¢ 993.334.689,78.

Observaciones:

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.

Remuneraciones

Solamente se cancelaron ¢ 3.488.940,00

Servicios

En referencia la partida de **Servicios** se queda sin ejecutar un **45.12%** de la misma, a continuación, se señalan las subpartidas más significativas en sus saldos no ejecutados:

Servicio de Agua y Alcantarillado	¢ 10.069.062,00
Servicio de Energía Eléctrica	¢ 34.358.024,00
Alquiler de equipo de cómputo (1)	¢ 26.000.000,00
Servicio de Telecomunicaciones	¢ 2.542.381,61
Impresos y Encuadernación	¢ 4.667.729,00
Servicios de Transferencias Electrónicas	¢ 77.544.765,23
Servicios de Ingeniería (2)	¢ 105.000.000,00
Actividades de Capacitación	¢ 39.255.690,00
Mantenimiento y Reparación de Equipo de Producción	¢ 40.163.375,10
Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computo	¢ 46.891.053,00

En esta subpartida se destacan algunos proyectos que no se concretaron como lo fueron: (1) Contrato de Alquiler y Renting de equipo de Cómputo, (2) Integración de Proyectos y Programación para ejecución de obras de mantenimiento.

Materiales y suministros

La partida de Materiales y Suministros muestra un porcentaje no ejecutado del **36.77%** lo cual representa en términos absolutos ¢275.8 millones subejecutados. Por tal motivo consideramos relevante presentar a continuación las subpartidas de mayor peso en esta partida y su resultado en esta liquidación:

Subpartida	Monto ejecutado	Monto subejecución	%
Tintas, Pinturas y Diluyentes	¢ 15.383.241,94	¢ 44.830.000,00	65,69%
Mat. y Productos de Construcción	¢ 15.243.872,00	¢ 33.436.124,00	45,80%
Repuestos y Accesorios	¢ 66.792.692,92	¢ 47.293.307,08	41,45%
Productos de Papel y Cartón	¢ 263.145.227,61	¢ 146.804.772,39	35,81%
Textiles y Vestuario	¢ 8.031.693,74	¢ 6.312.306,26	44,01%

Se reduce el gasto principalmente en papel, tintas, planchas y repuestos, insumos principales para realizar los trabajos que no fueron adjudicados a la imprenta, entre ellos están, los cuadernos IMAS.

Bienes Duraderos

Se muestra una su ejecución del **36.93%** cuyo monto en términos absolutos es de ¢170.3 millones, por lo que es relevante señalar algunos proyectos que quedaron pendientes y no se ejecutaron durante el periodo:

Maquinaria y Equipo para Producción	¢ 100.183.000,00 (1)
Equipo y Mobiliario de Oficina	¢ 17.893.639,00 (2)
Equipo y Programas de Computo	¢ 49.967.160,00 (3)

Plan de inversión (Bienes duraderos)

- (1) Adquisición de maquinaria
- (2) Varios mobiliarios
- (3) Mejoras al Portal y al Sistema Integrado

A continuación, se presenta un cuadro que refleja los resultados comparativos con respecto a los egresos de la Institución, para los periodos terminados a los años 2017 y 2018

Cedula analítica de egresos del periodo 2017-2018 consolidado al 31 de diciembre

Partida	Egresos 2018	Egresos 2017	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Remuneraciones	¢3.488.940,00	¢44.659.504,80	-41.170.564,80	-92
Servicios	¢654.984.114,34	¢668.123.873,97	-13.139.759,63	-2
Materiales y Suministros	¢474.498.384,48	¢375.712.288,26	98.786.096,22	26
Bienes Duraderos	¢290.849.689,65	¢238.570.610,27	52.279.079,38	22
Transferencias Corrientes	¢62.844.181,75	¢48.940.504,29	13.903.677,46	28
Total	¢1.486.665.310,22	¢1.376.006.781,59	110.658.528,63	8%

Conclusión general

Para este periodo presupuestario 2018, la proyección de ingresos fue superada en un monto de ¢848.3 millones, es decir se logró un 134.2% de la meta establecida.

En cuanto a los egresos, la ejecución presupuestaria del gasto alcanzó el 59.95% del total presupuestado, equivalente a ¢1.486.6 millones para el período 2018.

Al finalizar la ejecución del periodo 2018 se determinó un superávit total de ¢ 17.292.903.695,89.

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