

Ingresos

El monto total de los ingresos reales al 31 de diciembre de 2017 fue de **₡ 3.456.113.173,32** según se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto Presupuestado	Total Ingresos Reales	Diferencia	Porcentaje de recaudación
Venta de Productos de planteles (*)	1.000.000,00	7.008.000,00	6.008.000,00	700,80
Venta de otros bienes (**)	1.500.000,00	1.256.719,00	(243.281,00)	83,78
Publicaciones	2.377.500.000,00	2.856.438.061,62	478.938.061,62	120,14
Impresión y encuadernación	620.000.000,00	549.220.900,70	(70.779.099,30)	88,58
Reintegro de Efectivo (***)	0,00	42.189.492,00	42.189.492,00	0,00
Total	₡ 3.000.000.000,00	₡ 3.456.113.173,32	₡ 456.113.173,32	115,20

(*) 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 2017 se presenta una recaudación total, que, en términos generales, representa un 115.20 % del total de los ingresos corrientes presupuestados para ese mismo período 2017. Es decir, en términos absolutos, tenemos un total de ₡ 456.113.173,32 de ingresos superiores al monto presupuestado para el período 2017.
- De este incremento presentado, son los ingresos por Publicaciones, el rubro de mayor incremento 120.14%, logrando ₡ 478.938.061,62 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 período 2017, no logra alcanzar la meta proyectada, a falta de ₡70.779.099,30 por recaudar, equivalente a un 11.41% 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 un aumento importante, que debe ser mencionado y obedece a la reactivación de la venta de libros y folletos, logrando recaudar ₡ 7.008.000,00 en el período, suma que supera lo obtenido en el período 2016 (₡4.243.989,76) específicamente por la venta del Código Arancelario. El segundo rubro de "venta de otros bienes" se mantiene.

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 2016 y al 31 de diciembre del 2017, 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 2017, el cual refleja un crecimiento de un 6.6%, para un monto de ¢1.050.0 millones en términos absolutos.

Cedula analítica de ingresos del periodo 2016-2017 consolidado al 31 de diciembre de cada año

SUBPARTIDA	INGRESOS 2017	INGRESOS 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Ventas de Bienes	8.264.719,00	5.472.292,76	2.792.426,24	51,03
Venta de Productos Planteles	7.008.000,00	4.243.989,76	2.764.010,24	65,13
Venta de Otros Bienes	1.256.719,00	1.228.303,00	28.416,00	2,31
Venta de Servicios	3.405.658.962,32	4.009.342.500,12	-603.683.537,80	-15,06
Publicaciones	2.856.438.061,62	3.477.277.125,77	-620.839.064,15	-17,85
Impresión y Encuadernación	549.220.900,70	532.065.374,35	17.155.526,35	3,22
Reintegros de Efectivo	42.189.492,00	0,00	42.189.492,00	0,00
Reintegros de Efectivo	42.189.492,00	0,00	42.189.492,00	0,00
Ingresos de Capital	13.371.109.016,34	11.762.085.200,40	1.609.023.815,94	13,68
Superávit Acumulado	13.371.109.016,34	11.762.085.200,40	1.609.023.815,94	13,68
TOTAL	¢16.827.222.189,66	¢15.776.899.993,28	¢1.050.322.196,38	6,66

La liquidación presupuestaria del periodo económico 2017, muestra un superávit de ingresos de ¢13.827.222.189, 66, los cuales se componen de la siguiente forma:

Superávit acumulado de años anteriores	¢ 13.371.109.016,34
Más: Diferencias en Ingresos recaudados 2017	¢ 456.113.173,32
Total	¢ 13.827.222.189,66

Egresos

El monto total de los egresos presupuestarios al 31 de diciembre de 2017 fue de **₡ 1.376.009.781,59** según se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Superávit	Porcentaje de ejecución (b/a)1
0	₡369.952.730,00	₡44.659.504,80	₡325.293.225,20	12,07
1	₡1.171.022.000,00	₡668.126.873,97	₡502.895.126,03	57,06
2	₡814.810.593,00	₡375.712.288,26	₡439.098.304,74	46,11
5	₡570.970.000,00	₡238.570.610,27	₡332.399.389,73	41,78
6	₡73.244.677,00	₡48.940.504,29	₡24.304.172,71	66,82
Total	₡3.000.000.000,00	₡1.376.009.781,59	₡1.623.990.218,41	45,87

El monto del superávit representa saldos que quedaron pendientes de ejecutar en el 2017, siendo que, para la liquidación final del periodo económico de dicho período, se determina una ejecución de egresos del 45,87%, quedando un superávit de egresos de **₡ 1.623.990.218,00**.

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

En esta partida la subejecución es de un **88%**, debido a que durante el período, ya no se cancelan los salarios de las 37 plazas que en el año 2016 eran pagadas por la Junta Administrativa de la Imprenta Nacional, pues a partir del 2017, están incluidas en el Presupuesto Ordinario del Ministerio de Gobernación y Policía. Es claro que, en el último trimestre del año 2016, debió incluirse esta partida en el presupuesto 2017, porque no se tenía aún un pronunciamiento al respecto.

Servicios

En referencia la partida de **Servicios** se queda sin ejecutar un **44%** de la misma, a continuación, se señalan las subpartidas más significativas en sus saldos no ejecutados:

Servicio de Agua y Alcantarillado	₡ 13.537.466,00
Servicio de Energía Eléctrica	₡ 30.218.010,00
Alquiler de equipo de cómputo (1)	₡ 31.600.000,00
Servicio de Telecomunicaciones (2)	₡ 49.411.463,00
Impresos y Encuadernación	₡ 9.598.322,00
Servicios de Transferencias Electrónicas	₡ 8.482.825,07
Servicios de Ingeniería (3)	₡ 136.113.800,00
Actividades de Capacitación	₡ 18.726.000,00
Mantenimiento y Reparación de Equipo de Producción	₡ 50.337.156,00
Mantenimiento y Reparación de Equipo de Computo	₡ 41.523.155,00.

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) Adquisición de telefónica IP, (3) 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 **54%** lo cual representa en términos absolutos ¢431.0 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	¢ 26.786.243,94	¢ 28.043.756,00	51.2%
Mat. y Productos de Construcción	¢ 12.773.159,78	¢ 21.503.138,00	62.8%
Repuestos y Accesorios	¢ 52.572.095,58	¢ 51.834.904,00	49.6%
Productos de Papel y Cartón	¢ 205.365.808,02	¢ 280.914.919,00	57.7%
Textiles y Vestuario	¢ 646.750,00	¢ 15.403.250,00	95.9%

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, y las Papeletas TSE.

Bienes Duraderos

Se muestra una su ejecución del **56%** cuyo monto en términos absolutos es de ¢549.6 millones, por lo que es relevante señalar algunos proyectos que quedaron pendientes y no se ejecutaron durante el período:

Maquinaria y Equipo para Producción	¢ 84.218.950,00 (1)
Equipo de Transporte	¢ 48.000.000,00 (2)
Equipo y Mobiliario de Oficina	¢ 60.110.456,00 (3)
Equipo y Programas de Computo	¢ 52.812.266,00 (4)
Otras Construcciones, Adiciones o Mejoras	¢ 30.000.000,00 (5)
Bienes Intangibles	¢ 35.000.000,00 (6)

Plan de inversión (Bienes duraderos)

- (1) Adquisición de maquinaria
- (2) Un vehículo y un microbús
- (3) Varios mobiliarios
- (4) Mejoras al Portal y al Sistema Integrado
- (5) Ductos de extracción de vapores y aire caliente en taller
- (6) Modificación para 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 2016 y 2017

Cedula analítica de egresos del periodo 2016-2017 consolidado al 31 de diciembre

Partida	Egresos 2017	Egresos 2016	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Remuneraciones	¢44.659.504,80	¢469.248.363,12	-424.588.858,32	-90
Servicios	¢668.126.873,97	¢766.537.119,85	-98.410.245,88	-13
Materiales y suministros	¢375.712.288,26	¢767.039.055,90	-391.326.767,64	-51
Bienes Duraderos	¢238.570.610,27	¢337.337.512,93	-98.766.902,66	-29
Transferencias Corrientes	¢48.940.504,29	¢65.628.925,14	-16.688.420,85	-25
Total	¢1.376.009.781,59	¢2.405.790.976,94	-1.029.781.195,35	-43

Conclusión general

Para este período presupuestario 2017, la proyección de ingresos fue superada en un monto de ¢456.1 millones, es decir se logró un 115.2% de la meta establecida.

En cuanto a los egresos, la ejecución presupuestaria del gasto alcanzó el 45.87% del total presupuestado, equivalente a ¢1.376.0 millones para el período 2017.

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