

Informe liquidación Presupuestaria al 31 Diciembre 2024

Ingresos 2024

El monto de los **ingresos totales** al 31 de diciembre de 2024 fue de **₡1.532.979.571.89** y su composición se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto Presupuestado	Total Ingresos Reales	Diferencia por Recaudar	Porcentaje de recaudación
Publicaciones	1,710,785,000.00	1,244,330,919.00	-466,454,081.00	72.73
Impresión y Encuadernación	300,000,000.00	278,673,442.89	-21,326,557.11	92.89
Venta de Productos de planteles	8,000,000.00	8,555,200.00	555,200.00	106.94
Venta de otros bienes	1,215,000.00	1,420,010.00	205,010.00	116.87
Reintegro de Efectivo	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	2,020,000,000.00	1,532,979,571.89	487,020,428.11	75.89

(*) 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.

Según este cuadro tenemos lo siguiente:

Al finalizar la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre 2024 los ingresos totales proyectados muestran una diferencia por recaudar de ₡487.020.428.11 (24.11%) con un porcentaje de recaudación de un 75.89%.

El rubro de ingresos por los dos principales productos de la Imprenta registra una recaudación en Publicaciones por ₡ 1.244.330.919 (72.73% de ejecución) e Impresión y Encuadernación, por ₡278.673.442.89 (92.89% de ejecución).

Observaciones Generales

Sobre estos rubros de ingresos es importante mencionar algunos factores que incidieron en los porcentajes de ejecución señalados para este período del 2024 y que comentamos:

En esos años se obtuvieron porcentajes altos de ejecución en los ingresos alcanzados, lo cual influyó en la estimación 2024, y así se determinó la proyección. No obstante, la cifra obtenida se considera un poco elevada de acuerdo con la coyuntura actual que se mantiene, en cuanto a políticas y directrices de contención del gasto y otras herramientas tendentes a mejorar el panorama económico del país. Esto se toma como un factor que incidió en los porcentajes de subejecución para el año 2024.

Por lo que a mediados de julio se realizó un proceso de reestimación de los ingresos del periodo 2024 y la proyección del 2025 en cumplimiento con el Oficio MH-DGPN-DG-CIR-0016-2024 de fecha 01 de julio de 2024. Como resultado se concluyó que la proyección de ingresos se debería ajustar de acuerdo con las siguientes variaciones

- *Comportamiento histórico de los ingresos de los últimos años*
- *Cambio en las condiciones económicas del país, tendentes a una política de reducción de gastos y por ende del presupuesto de las instituciones del Estado.*
- *El comportamiento de los ingresos de este rubro, en los primeros seis meses de este período 2024.*
- *Y recordar que a partir de julio del año 2023 el Poder Judicial deja de publicar en el Boletín Judicial y crea su propio diario de publicación, lo cual disminuye los ingresos mensuales para la Imprenta Nacional.*

Por lo anterior da como resultado la reestimación de los ingresos del rubro de publicaciones para este año 2024 en el que se plantea una disminución de ₡460.785.000.00 en este rubro de publicaciones, dado que al 30 de junio 2024 se han percibido solamente un 35% de los mismos.

Por las razones anteriores, se ajusta la proyección de publicación en Diarios Oficiales para el año 2025, según fue proyectada disminuyendo la misma en ₡426.000.000.00

Si se aplicara la reestimación para el periodo 2024, los datos seria de la siguiente manera:

Partida	Monto Presupuestado	Total Ingresos Reales	Diferencia por Recaudar	Porcentaje de recaudación
Publicaciones	1,250,000,000.00	1,244,330,919.00	-5,669,081.00	99.55
Impresión y Encuadernación	200,000,000.00	278,673,442.89	78,673,442.89	139.34
Venta de Productos de planteles	8,000,000.00	8,555,200.00	555,200.00	106.94
Venta de otros bienes	1,215,000.00	1,420,010.00	205,010.00	116.87
Reintegro de Efectivo	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	1,459,215,000.00	1,532,979,571.89	-73,764,571.89	105.06

Ya para la presupuestación del periodo 2025, se realizaron los cálculos de estimación, pero se ajustaron al contexto y realidad del Estado costarricense en materia de fondos públicos y recaudación, por lo que se realiza una estimación conservadora y más apegada a la realidad.

Otro punto relacionado con estos porcentajes de ejecución es que para este periodo 2024, los presupuestos de las demás instituciones (nuestros clientes) sufrieron recortes en las subpartidas 1.03.02 publicidad y propaganda y 1.03.03 de impresión y encuadernación, o del todo no les fueron aprobadas recursos dentro de su presupuesto de gasto, siendo estas las subpartidas que les permiten contratar nuestros servicios de publicaciones e impresión, y para la Imprenta son las generadoras de nuestros ingresos.

Finalmente, la situación especial que se tiene con las publicaciones del Poder Judicial también influye en la recaudación final, esto porque para los periodos anteriores los ingresos por cancelación de estas facturas fueron de aproximadamente ₡34.4 millones mensuales.

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 periodos terminados al 31 de diciembre del 2024 y al 31 de diciembre del 2023, y pretende mostrar estos resultados, para que se haga un análisis de estos rubros, de forma comparativa año con año.

SUBPARTIDA	INGRESOS 2024	INGRESOS 2023	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Ventas de Bienes	₡9,975,210.00	₡9,760,600.00	₡214,610.00	2.20
Venta de Productos Planteles	₡8,555,200.00	₡7,678,900.00	₡876,300.00	11.41
Venta de Otros Bienes	₡1,420,010.00	₡2,081,700.00	(₡661,690.00)	-31.79
Venta de Servicios	₡1,523,004,361.89	₡2,204,312,555.96	(₡681,308,194.07)	-30.91
Publicaciones	₡1,244,330,919.00	₡2,000,438,915.21	(₡756,107,996.21)	-37.80
Impresión y Encuadernación	₡278,673,442.89	₡203,873,640.75	₡74,799,802.14	36.69
Reintegros de Efectivo	₡0.00	₡168,402.00	(₡168,402.00)	-100.00
Reintegros de Efectivo	₡0.00	₡168,402.00	(₡168,402.00)	-100.00
TOTAL	₡1,532,979,571.89	₡2,214,241,557.96	(₡681,261,986.07)	-30.77

En el periodo anterior (2023) se recaudan ₡ 681.261.986.07 de más con respecto al periodo actual, mostrando una variación del -30.77 porcentualmente.

Con lo comentado anteriormente este comparativo refleja recaudaciones menores en las líneas de Publicaciones y Venta de Otros Bienes, pero se observa una variación positiva en los rubros de Venta de productos Planteles e Impresos y Encuadernación, con un **11.41%** y **36.69%** respectivamente.

Con respecto a la subpartida de Venta de Productos de Planteles, donde se registran actualmente los montos a recaudar por concepto de venta de folletos, venta de Código arancelario Centroamericano y la Memoria Histórica del Bicentenario de la Anexión del Partido de Nicoya a Costa Rica.

Egresos 2024

El monto de los **egresos totales** al 31 de diciembre de 2024 fue de **¢3.677.136.546.59** según se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
0	¢2,873,796,545.00	¢2,622,533,299.61	¢251,263,245.39	91.26	8.74
1	¢795,784,705.00	¢729,654,872.72	¢66,129,832.28	91.69	8.31
2	¢211,120,521.00	¢202,560,107.70	¢8,560,413.30	95.95	4.05
5	¢10,750,000.00	¢9,727,090.24	¢1,022,909.76	90.48	9.52
6	¢130,397,911.00	¢112,661,176.32	¢17,736,734.68	86.40	13.60
Total	¢4,021,849,682.00	¢3,677,136,546.59	¢344,713,135.41	91.43	8.57

El cuadro anterior, presenta el egreso 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 entre el monto presupuestado y el gasto real contiene saldos que quedaron pendientes de ejecutar, por lo que en la liquidación final del periodo económico 2024, se obtiene una ejecución de egresos del **91.43%**, para un porcentaje de subejecución de **¢ 344.713.135.41** que representa un **8.57%**.

Comparativo de los egresos totales con el periodo anterior

SUBPARTIDA	EGRESOS 2024	EGRESOS 2023	Variación Absoluta	Variación Raletiva %
0 Remuneraciones	¢2,622,533,299.61	¢2,500,453,992.08	¢122,079,307.53	4.88
1 Servicios	¢729,654,872.72	¢728,832,989.32	¢821,883.40	0.11
2 Materiales y Suministros	¢202,560,107.70	¢222,530,292.14	(¢19,970,184.44)	-8.97
5 Bienes Duraderos	¢9,727,090.24	¢17,002,766.29	(¢7,275,676.05)	-42.79
6 Transferencias Corrientes	¢112,661,176.32	¢112,860,324.17	(¢199,147.85)	-0.18
TOTAL	¢3,677,136,546.59	¢3,581,680,364.00	¢95,456,182.59	2.67

GRÁFICOS COMPARATIVOS DE EGRESOS



Cuadro 1

Programa 056 Imprenta Nacional
Al 31 de diciembre de 2023 y 2024
(en millones de colones)

Partida Objeto del Gasto	2023			2024			Nivel de participación 2024		Variación del gasto ejecutado 2024/2023
	Presupuesto Final ¹⁾	Presupuesto ejecutado ²⁾	Nivel de ejecución	Presupuesto Final ¹⁾	Presupuesto ejecutado ²⁾	Nivel de ejecución	Presupuesto final	Presupuesto ejecutado	
TOTAL	4 125,44	3 581,68	86,82%	4 021,85	3 677,14	91,43%	100,00%	100,00%	2,67%
0 Remuneraciones	2 741,57	2 500,45	91,21%	2 873,80	2 622,53	91,26%	71,45%	71,32%	4,88%
1 Servicios	953,65	728,83	76,43%	795,78	729,65	91,69%	19,79%	19,84%	0,11%
2 Materiales y Suministros	274,60	222,53	81,04%	211,12	202,56	95,95%	5,25%	5,51%	-8,97%
3 Intereses	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Activos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Bienes Duraderos	32,20	17,00	52,80%	10,75	9,73	90,48%	0,27%	0,26%	-42,79%
6 Transferencias Comentes	123,42	112,86	91,44%	130,40	112,66	86,40%	3,24%	3,06%	-0,18%
7 Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Amortización	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Cuentas Especiales	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Fuente: Sistema Integrado de Gestión de la Administración Financiera (Liquidación 2023 y Liquidación Preliminar 2024) y Módulo Presupuestario de Poderes (Liquidación 2023 y Liquidación Preliminar 2024).

De acuerdo con el cuadro #1 la primera gran conclusión que se observa es la mejora significativa en los porcentajes de ejecución presupuestaria presentados en el período 2024, que es el período que se valora, con relación al período 2023.

Se aprecia que las partidas de remuneraciones, servicios, materiales y suministros y de bienes duraderos aumentan el porcentaje de ejecución de un período a otro, superando incluso el 90% en cada una de dichas partidas, y solamente la partida de transferencias corrientes, muestra una disminución pasando de un 91.4% en el año 2023 a un 86.4% para el 2024.

Este aumento en los niveles de ejecución presupuestaria obedeció a varios factores, dentro de los que se cuentan: un mayor seguimiento por parte de las diferentes unidades de los contratos por servicios y al plan de compras institucional, la consecución de trabajos nuevos para servicios de artes gráficas que a su vez incrementa el gasto de materia prima y suministros y el efecto de las modificaciones presupuestarias que se tramitaron durante el período.

Con respecto al periodo anterior, se muestra una reducción en la partida de Materiales y Suministros que obedece a las subpartidas del gasto operativo (2), por ₡19.9 millones, cuya subejecución se debe a las restricciones y limitaciones presupuestarias dictaminadas por el Ministerio de Hacienda ya mencionadas, además de que fueron aprobados ₡ 63 millones menos de lo solicitado en dicha partida entre estos dos periodos.

Las partidas propias de planillas (0-6):

En este caso, en primer lugar, la asignación recursos para el año 2024, fue menor que lo asignado para el año 2023, aproximadamente se asignó un 4.60% menos en el año 2023.

En este apartado debemos mencionar que si bien la partida de remuneraciones presenta un 91.26% de ejecución para el período 2024, en términos absolutos el volumen de subejecución es importante por lo que se presentan las siguientes observaciones:

En esta partida es importante destacar que su ejecución está ligada a las restricciones que se tienen que cumplir para poder mejorar el ritmo de contratación de personal y la ejecución de los procesos de reclutamiento y selección, establecidos por normas expresas, en especial con la entrada en vigencia de la Ley Marco de Empleo Público, la aplicación de la Convención Colectiva de los trabajadores, atención de recursos presentados a los procesos de reclutamiento y selección, y la aprobación de la Autoridad Presupuestaria para el uso de los puestos. Por lo tanto, entre más bajo sea el nivel de empleabilidad de los puestos, mayor será el remanente en las remuneraciones de la planilla institucional.

Cabe agregar que el peso relativo de esta partida del total asignado a este Departamento para cumplir con los compromisos en remuneraciones y cargas sociales es de un 4.55%, por lo tanto, considerando la suma de ambas partidas tanto la -0- Remuneraciones como la -6- Transferencias, el porcentaje de ejecución tomando en cuenta la asignación de ambas partidas no tiene un peso relativo alto en la asignación total para los compromisos en remuneraciones y transferencias, de hecho que si se adiciona los recursos de la partida -6- a los de la partida remuneraciones en su conjunto ambas partidas tienen una estimación conjunta del 91%, considerado como óptimo.

Por otra parte, durante el año 2024, se acogieron al beneficio de su pensión por medio de la CCSS, dos servidoras, para lo cual se asignó el contenido respectivo para el pago de sus derechos laborales por auxilio de cesantía, sin embargo, la aprobación de las Resoluciones Administrativas que acuerdan y autorizan la ejecución del pago de estos derechos laborales no se realizó durante este ejercicio presupuestario, sino que saldrán hasta el siguiente ejercicio del año 2025. Estos recursos se estiman en un monto de ₡ 5.7 millones.

En cuanto a la partida Ayuda a funcionarios, el Artículo 44 de la Convención Colectiva establece que se debe financiar una ayuda a los funcionarios en caso de su deceso, por lo que debemos incluir un mínimo de recursos para considerar esta previsión que este año se estimó en ₡1.000.000 de colones, sin embargo, los mismos no se tuvieron que ejecutar por cuanto no se dio ningún de deceso que justificara el uso de estos recursos.

Ejecución total del egreso operativo

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
0	€0.00	€0.00	€0.00		
1	€795,784,705.00	€729,654,872.72	€66,129,832.28	91.69	8.31
2	€211,120,521.00	€202,560,107.70	€8,560,413.30	95.95	4.05
5	€10,750,000.00	€9,727,090.24	€1,022,909.76	90.48	9.52
6	€0.00	€0.00	€0.00		
Total	€1,017,655,226.00	€941,942,070.66	€75,713,155.34	92.56	7.44

El consolidado del presupuesto operativo es de **€ 941.942.070.66** un **92.56%**.

Ejecución de egresos por Programa Presupuestario Operativo

Programa 01 (Taller)

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
0	€0.00	€0.00	€0.00		
1	€374,474,848.90	€359,401,961.54	€15,072,887.36	95.97	4.03
2	€198,820,521.00	€193,320,003.61	€5,500,517.39	97.23	2.77
5	€0.00	€0.00	€0.00		
Total	€573,295,369.90	€552,721,965.15	€20,573,404.75	96.41	3.59

El programa 01 presenta un **96.41 %** de ejecución al 31 de diciembre de 2024.

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	€421,309,856.01	€370,252,911.18	€51,056,944.83	87.88	12.12
2	€12,300,000.00	€9,240,104.09	€3,059,895.91	75.12	24.88
5	€10,750,000.00	€9,727,090.24	€1,022,909.76	90.48	9.52
6	€0.00	€0.00	€0.00	0.00	0.00
Total	€444,359,856.01	€389,220,105.51	€55,139,750.50	87.59	12.41

El programa 02 presenta un **87.59%** de ejecución al 31 de diciembre de 2024.

Observaciones:

Servicios

En referencia la partida de Servicios se queda sin ejecutar un 8.31% de la misma, a continuación, se señalan las subpartidas más significativas en sus saldos no ejecutados:

Subpartida	Presupuestado	Monto ejecutado	Monto de subejecución	%
Alquiler de Equipo de Computo	€138,500,000.00	€124,579,432.91	€13,920,567.09	10.05
Servicios de Tecnología de Información	€130,000,000.00	€126,407,627.22	€3,592,372.78	2.76
Servicios Generales	€158,650,000.00	€148,491,111.54	€10,158,888.46	6.40
Seguros	€33,530,000.00	€30,156,405.00	€3,373,595.00	10.06
Mant. y Rep. De Equipo y Mobiliario de Oficina	€7,200,000.00	€4,331,624.01	€2,868,375.99	39.84
Mant. Y Rep.de Equipo de Computo y Sist. de Inf.	€116,300,000.00	€92,865,604.76	€23,434,395.24	20.15
Total	€584,180,000.00	€526,831,805.44	€57,348,194.56	9.82

Materiales y Suministros

La partida de Materiales y Suministros muestra un porcentaje no ejecutado del 4.05% lo cual representa en términos absolutos €7.9 millones subejecutados.

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

Subpartida	Presupuestado	Monto ejecutado	Monto de subejecución	%
Mat. Y Prod. Eléctricos, Telefónicos y de Computo	€8,000,000.00	€6,224,208.20	€1,775,791.80	22.20
Textiles y Vestuario	€6,600,000.00	€5,477,268.04	€1,122,731.96	17.01
Total	€14,600,000.00	€11,701,476.24	€2,898,523.76	€19.85

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

También de una manera significativa afecta la estabilidad en el tipo de cambiario ya que se mantienen varios contratos en dólares. Lo que genera que se diera una subejecución en lagunas subpartidas.



Conclusión general

Para este período presupuestario 2024, los ingresos presentaron una recaudación por un monto de **¢1.532.979.571.89**, para un **75.89 %** de la meta proyectada.

En cuanto a los egresos, la ejecución presupuestaria del gasto alcanzó el **91.43%** del total presupuestado, equivalente a **¢ 3.677.136.546.59** para el período 2024.

Hecho: Energivia Sánchez Brenes
**Encargada de Sección Contabilidad
y Presupuesto**

Aprobado por: Sergio Solera Segura
Jefe Departamento Financiero