

Informe liquidación Presupuestaria al 31 Diciembre 2022

Ingresos 2022

El monto de los **ingresos totales** al 31 de diciembre de 2022 fue de **₡1.675.711.937,05** y su composición se muestra en el siguiente detalle:

Partida	Monto Presupuestado	Total Ingresos Reales	Diferencia por Recaudar	Porcentaje de recaudación
Publicaciones	₡2,044,785,000.00	₡1,455,698,028.76	(₡589,086,971.24)	71.19
Impresión y Encuadernación	₡300,000,000.00	₡206,055,266.29	(₡93,944,733.71)	68.69
Venta de Productos de planteles (*)	₡4,000,000.00	₡12,304,850.00	₡8,304,850.00	307.62
Venta de otros bienes (**)	₡1,215,000.00	₡1,206,860.00	(₡8,140.00)	99.33
Reintegro de Efectivo (***)	₡0.00	₡446,932.00	₡0.00	0.00
Total	2,350,000,000.00	1,675,711,937.05	₡674,288,062.95	71.31

(*) 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 2022 los ingresos totales proyectados muestran una diferencia por recaudar de ₡674.288.062,95 (28.69%) con un porcentaje de recaudación de un 71,31%.

El rubro de ingresos por los dos principales productos de la Imprenta registra una recaudación en Publicaciones por ₡ 1.455.698.028,76 (71.19% de ejecución) e Impresión y Encuadernación, por ₡206.055.266,29 (68,69% 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 2022 y que comentamos:

Para la formulación del presupuesto de ingresos 2022, se realizaron estimaciones con los métodos de regresión lineal y promedio ponderado, en los que se toman en cuenta los últimos cuatro periodos recientes.

En esos años se obtuvieron porcentajes altos de ejecución en los ingresos alcanzados, lo cual influyó en la estimación 2022, 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 2022.

Ya para la presupuestación del periodo 2023, 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 2022, 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.

El hackeo presentado a los sistemas del Ministerio de Hacienda donde estuvo fuera el sistema SIGAF, sistema que utiliza el Gobierno Central para realizar los pagos, por un lapso de cinco meses, en los que no registramos pagos (ingresos) de las instituciones del Gobierno Central. Aún en este inicio de año 2023, estamos recuperando pagos de facturas que las instituciones debieron posponer para fin de año y que hasta ahora están reportando y cancelando.

Finalmente, la situación especial que se tiene con las publicaciones del Poder Judicial también influye en la recaudación final, esto porque para los periodos 2020 y 2021 los ingresos por cancelación de estas facturas fueron de $\$613.0$ millones y $\$550.0$ millones respectivamente, en contraparte de los $\$206.0$ millones cancelados en este 2022.

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 2022 y al 31 de diciembre del 2021, y pretende mostrar estos resultados, para que se haga un análisis de estos rubros, de forma comparativa año con año.

Subpartida	Ingresos 2022	Ingresos 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa %
Ventas de Bienes	₡13,511,710.00	₡7,525,750.00	₡5,985,960.00	79.54
Venta de Productos Planteles	₡12,304,850.00	₡6,233,750.00	₡6,071,100.00	97.39
Venta de Otros Bienes	₡1,206,860.00	₡1,292,000.00	(₡85,140.00)	-6.59
Venta de Servicios	₡1,661,753,295.05	₡2,833,080,887.47	(₡1,171,327,592.42)	-41.34
Publicaciones	₡1,455,698,028.76	₡2,591,476,870.48	(₡1,135,778,841.72)	-43.83
Impresión y Encuadernación	₡206,055,266.29	₡241,604,016.99	(₡35,548,750.70)	-14.71
Reintegros de Efectivo	₡446,932.00	₡1,547,537.04	(₡1,100,605.04)	-71.12
Reintegros de Efectivo	₡446,932.00	₡1,547,537.04	(₡1,100,605.04)	-71.12
TOTAL	₡1,675,711,937.05	₡2,842,154,174.51	(₡1,166,442,237.46)	-41.04

En el periodo anterior (2021) se recaudan **₡ 1.166.442.237,46** de más con respecto al periodo actual, mostrando una variación del -41.04 porcentualmente.

Con lo comentado anteriormente este comparativo refleja recaudaciones menores en casi todas las líneas, solamente la venta de Productos Planteles presenta una variación positiva con un **97,39%**.

Egresos 2022

El monto de los **egresos totales** al 31 de diciembre de 2022 fue de **₡3.701.548.117,36** según se muestra en el siguiente detalle:

Subpartida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
0	₡2,783,853,350.22	₡2,533,521,322.15	₡250,332,028.07	91.01	8.99
1	₡959,281,052.00	₡813,356,955.33	₡145,924,096.67	84.79	15.21
2	₡298,580,432.00	₡261,111,928.56	₡37,468,503.44	87.45	12.55
5	₡32,800,000.00	₡25,811,552.86	₡6,988,447.14	78.69	21.31
6	₡94,987,296.68	₡67,746,358.46	₡27,240,938.22	71.32	28.68
Total	₡4,169,502,130.90	₡3,701,548,117.36	₡467,954,013.54	88.78	11.22

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 2022, se obtiene una ejecución de egresos del **88,78%**, para un porcentaje de subejecución de **₡ 467.954.013,54**, que representa un **11,22%**.

Comparativo de los egresos totales con el periodo anterior

Subpartida	Egresos 2022	Egresos 2021	Variación Absoluta	Variación Relativa %
0 Remuneraciones	2,533,521,322.15	2,596,420,859.07	-62,899,536.92	-2.42
1 Servicios	813,356,955.33	830,086,848.71	-16,729,893.38	-2.02
2 Materiales y Suministros	261,111,928.56	229,350,032.66	31,761,895.90	13.85
5 Bienes Duraderos	25,811,552.86	13,457,659.38	12,353,893.48	91.80
6 Transferencias Corrientes	67,746,358.46	93,517,372.96	-25,771,014.50	-27.56
TOTAL	3,701,548,117.36	3,762,832,772.78	-61,284,655.42	-1.63

Con respecto al periodo anterior, se muestra una reducción en la partida de Servicios, que obedece a las subpartidas del gasto operativo (1), por ₡16.7 millones, cuya subejecución se debe a las restricciones y limitaciones presupuestarias dictaminadas por el Ministerio de Hacienda ya mencionadas, además de que fueron aprobados ₡ 86 millones menos de lo solicitado en dicha partida entre estos dos periodos.

Las partidas propias de planillas (0-6):

0 Remuneraciones

En este caso, en primer lugar, la asignación recursos para el año 2022, fue menor que lo asignado para el año 2021, aproximadamente se asignó un 1.53% menos en el año 2022. Adicionalmente, para el año 2022, por aplicación de directrices de congelamiento de puestos, el promedio de plazas vacantes sin ocupar fue mayor que en el año 2021, lo cual incidió en una menor ejecución de recursos.

6 Transferencias

Por situaciones propias de la ejecución de sentencia judicial por proceso sucesorio y resolución administrativa de los pagos de liquidaciones de prestaciones legales de los exfuncionarios Luis Alfonso Alfaro Sibaja y Ramón Angulo Cordero, no se logró cumplir con los compromisos proyectados por pago de dichas prestaciones para el año 2022 (auxilio de cesantía y vacaciones proporcionales). En este caso no se logra ejecutar un total estimado de ₡16.896.000.00.

Ejecución total del egreso operativo

Partida	Monto presupuestado	Total Egresos	Diferencia	Porcentaje de ejecución	Porcentaje no ejecutado
0	€0.00	€0.00	€0.00	0.00	0.00
1	€959,281,052.00	€813,356,955.33	€145,924,096.67	84.79	15.21
2	€298,580,432.00	€261,111,928.56	€37,468,503.44	87.45	12.55
5	€32,800,000.00	€25,811,552.86	€6,988,447.14	78.69	21.31
6	€100,000.00	€0.00	€100,000.00	0.00	100.00
Total	€1,290,761,484.00	€1,100,280,436.75	€190,481,047.25	85.24	14.76

El consolidado del presupuesto operativo es de **€ 1.100.280.436,75** un **85.24%**.

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	0.00	0.00
1	€499,867,882.00	€427,609,705.43	€72,258,176.57	85.54	14.46
2	€271,510,432.00	€243,158,775.15	€28,351,656.85	89.56	10.44
5	€13,700,000.00	€12,332,372.55	€1,367,627.45	0.00	0.00
Total	€785,078,314.00	€683,100,853.13	€101,977,460.87	87.01	12.99

El programa 01 presenta un **87.01%** de ejecución al 31 de diciembre de 2022.

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	₡459,413,170.00	₡385,747,249.90	₡73,665,920.10	83.97	16.03
2	₡27,070,000.00	₡17,953,153.41	₡9,116,846.59	66.32	33.68
5	₡19,100,000.00	₡13,479,180.31	₡5,620,819.69	70.57	29.43
6	₡100,000.00	₡0.00	₡100,000.00	0.00	100.00
Total	₡505,683,170.00	₡417,179,583.62	₡88,503,586.38	82.50	17.50

El programa 02 presenta un **82.50%** de ejecución al 31 de diciembre de 2022.

Observaciones:

Servicios

En referencia la partida de Servicios se queda sin ejecutar un 15.21% de la misma, a continuación, se señalan las subpartidas más significativas en sus saldos no ejecutados:

Alquiler de Equipo de Computo	₡	9.923.930,91
Servicios de Transferencia Electrónicas	₡	8.377.418,39
Servicios Generales (1)	₡	12.344.062,14
Seguros	₡	10.379.295,00
Mantenimiento y Repa de Equipo de Producción (2)	₡	25.150.112,88
Mantenimiento. y Reparación de Equipo de Computo	₡	23.958.006,80

(1) Cambio de Proveedor del Servicio de Limpieza (nuevo permitió una baja en el servicio)

(2) 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 12.55% lo cual representa en términos absolutos ₡37.4 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	%
Tintas, Pinturas y Diluyentes	₡15,900,000.00	₡11,232,365.52	₡4,667,634.48	70.64
Mat. y Productos Eléctricos	₡14,000,000.00	₡6,099,888.00	₡7,900,112.00	43.57
Repuestos y Accesorios	₡114,270,432.00	₡108,057,646.55	₡6,212,785.45	94.56
Útiles y Materiales de Oficina	₡8,900,000.00	₡4,350,794.86	₡4,549,205.14	48.89
Productos de Papel y Cartón	₡81,450,000.00	₡77,255,320.97	₡4,194,679.03	94.85
Textiles y Vestuario	₡10,000,000.00	₡8,142,102.00	₡1,857,898.00	81.42
Útiles, Materiales de Resguardo y Segur	₡5,500,000.00	₡2,559,340.61	₡2,940,659.39	46.53
Otros Útiles, Materiales y Suministros	₡1,890,000.00	₡250,090.84	₡1,639,909.16	13.23

Para el consumo de los repuestos y 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.

En los dos últimos periodos 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.

Bienes Duraderos

Se muestra una subejecución del 28.68% cuyo monto en términos absolutos es de $\text{¢}6.2$ 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.

Adicional que no se cancelaron porque no fueron requeridas las Garantías de Participación en concursos por medio de SICOP donde la Imprenta Nacional figura como proveedor.

Transferencias Corrientes

Se presupuestaron $\text{¢} 100$ mil colones para realizar devoluciones por resolución de publicaciones de periodos anteriores, pero no fue necesario utilizar este requerimiento, para el periodo 2023 no se solicita más este requerimiento.



Conclusión general

Para este período presupuestario 2022, los ingresos presentaron una recaudación por un monto de **₡1,675,711,937.05**, para un **71.31 %** de la meta proyectada.

En cuanto a los egresos, la ejecución presupuestaria del gasto alcanzó el **88.78%** del total presupuestado, equivalente a **₡ 3.701.548.117,36** para el período 2022.

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

Aprobado por: Sergio Solera Segura
Jefe Departamento Financiero

Hecho por: Ghuido Castro Chacón
Unidad de Presupuesto

