**BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA**



**liquidación Presupuestaria**

**2016**

Patricia

Bomberos De Costa Rica

Contenido

[Presentación 3](#_Toc475435060)

[Presupuesto de Ingresos 2016 - 4](#_Toc475435061)

[Presupuesto de Egresos 2016 - 5](#_Toc475435062)

[Determinación (superávit / déficit) periodo 2016 - 6](#_Toc475435063)

[Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2016 - 8](#_Toc475435064)

[Conciliación Contabilidad-Presupuesto 9](#_Toc475435065)

[Resultados de objetivos y metas 11](#_Toc475435067)

[Información complementaria 11](#_Toc475435068)

[-Detalle de cuentas según Clasificador Económico del Gasto- 12](#_Toc475435069)

[Comentarios generales de la liquidación de los ingresos y gastos 13](#_Toc475435070)

[Desempeño Institucional 14](#_Toc475435071)

# Presentación

En concordancia con las normas técnicas establecidas por la Contraloría General de la República, se presenta informe correspondiente al cierre de las cuentas del presupuesto institucional al terminar el ejercicio económico 2016, con el cual se obtiene el resultado global de la ejecución del presupuesto, tanto a nivel financiero –déficit o superávit-, como de las realizaciones de los objetivos y metas previamente establecidos en el Plan Anual Operativo del Cuerpo de Bomberos de Costa Rica.

En el presente documento se brinda información sobre:

* Resumen institucional de ingresos percibidos y egresos ejecutados durante el periodo 2016
* Determinación del superávit o déficit
* Conformación del superávit libre y específico
* Liquidación Presupuestaria
* Resultado de las realizaciones de los objetivos y metas previamente establecido por programa.
* Comentarios generales ingresos y gastos de la liquidación

**BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA**

Unidad de Servicios Financieros

Programa único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica

## - Presupuesto de Ingresos 2016 -



**BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA**

Unidad de Servicios Financieros

Programa único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica

## - Presupuesto de Egresos 2016 -



|  |
| --- |
| **BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA** |
| Unidad de Servicios Financieros |
| Programa único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica |
| - Determinación (superávit / déficit) periodo 2016 - |
|  |





(\*) Capital Inicial UDES + Resultados de periodos anteriores

(\*\*) Reserva para Prestaciones Legales

|  |
| --- |
| **BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA** |
| Unidad de Servicios Financieros |
| Programa único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica |
| - Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2016 - |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Conciliación Contabilidad-PresupuestoBENEMERITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA | | | | | | |
| **ESTADOS PRESUPUESTARIOS Y CONCILIACIÓN** | | | | | | |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016** | | | | | | |
|  | **2016** |  | **2016** |  |  |  |
|  | **Presupuesto Ejecutado** |  | **Contabilidad** |  |  |  |
| **Ingresos** |  |  |  |  | **Ingresos Contabilidad** | **37,486,914,412** |
| Venta de bienes | 94,735 |  | 94,735 |  | Chatarra | - |
|  |  |  |  |  |  | - |
| Alquileres | 103,905,068 |  | 103,905,068 |  | Alquiler de instalaciones | - |
| Ingresos Tributo 1.75% Electricidad | 7,673,845,474 |  | 7,673,845,474 |  | Ingresos Tributo 1.75% Electricidad | - |
| Convenio Cuerpo de Bomberos - CETAC | 722,218,833 |  | 722,218,833 |  | Convenio Cuerpo de Bomberos - CETAC | - |
| Servicios de formación y capacitación | 72,728,500 |  | 72,728,500 |  | Servicios de formación y capacitación | - |
| Servicios de Visado y Técnicos | 332,803,908 |  | 332,803,908 |  | Servicios de Visado y Técnicos | - |
| Servcios de radiocomunicaciones | 14,914,389 |  | 14,914,389 |  | Servcios de radiocomunicaciones | - |
| Intereses | 621,629,421 |  | 670,749,489 |  | Intereses | (49,120,068) |
| Reintegros en efectivo | - |  | 2,848,899 |  | Reintegros en efectivo | (2,848,899) |
| Recuperación de impuestos | 87,751,610 |  | 87,751,610 |  | Recuperación de impuestos | - |
| Reintegros en efectivo sector privado | 65,278 |  |  |  |  | 65,278 |
| Reintegro de instituciones públicas | 68,563,378 |  | - |  | Reintegro de instituciones públicas | 68,563,378 |
| Otros ingresos no especificados | 2,401,726 |  | 82,702,735 |  | Otros ingresos no especificados | (80,301,009) |
| Ingreso 4% Ley 8228 | 26,600,853,986 |  | 26,600,853,987 |  | Ingreso 4% Ley 8228 | (1) |
| Transferencia sector privado por patrocinio o donación | 2,000,000 |  | - |  |  | 2,000,000 |
| Venta de Terrenos | 300,377,002 |  |  |  |  | 300,377,002 |
| Recuperación Anticipos Salaraiales | 853,944,585 |  | - |  | Recuperación préstamo a empleados | 853,944,585 |
|  | **2016** |  | **2016** |  |  |  |
|  | **Presupuesto Ejecutado** |  | **Contabilidad** |  |  |  |
| Otros ingresos | 6,445,928 |  | 903,804,072 |  | Resul posit x Otros Ingresos | (897,358,144) |
| Reintegros en efectivo | 38,998,185 |  | - |  |  | 38,998,185 |
| Diferencial cambiario | - |  | 217,692,713 |  | Diferencial cambiario | (217,692,713) |
| Superávit Libre | 16,422,892,246 |  | - |  | Superávit Libre | 16,422,892,246 |
| Superávit Especifico | 1,583,146,706 |  | - |  | Superávit Especifico | 1,583,146,706 |
| **Total de Ingresos (I)** | **55,509,580,958** |  | **37,486,914,412** |  | **Ingresos Presupuesto** | **55,509,580,958** |
|  |  |  |  |  |  | **-** |
| **Egresos** |  |  |  |  | **Egresos Contabilidad** | **32,871,326,473** |
| Remuneraciones | 16,968,831,205 |  | 17,836,597,323 |  | Remuneraciones | (867,766,118) |
| Servicios | 5,676,217,305 |  | 5,412,674,458 |  | Servicios | 263,542,847 |
| Materiales y Suministros | 2,469,189,370 |  | 3,058,735,423 |  | Materiales y Suministros | (589,546,053) |
| Intereses y comisiones | - |  | 1,098,507,776 |  | Intereses y comisiones | (1,098,507,776) |
| Activos financieros | 871,196,344 |  | - |  | Activos financieros | 871,196,344 |
| Bienes duraderos | 7,943,004,195 |  | - |  | Bienes duraderos | 7,943,004,195 |
| Transferencias corrientes | 351,313,963 |  | 770,634,324 |  | Transferencias corrientes | (419,320,361) |
| Transferencias de Capital | 5,123,367,433 |  | 965,610,701 |  | Transferencias de Capital | 4,157,756,732 |
| Depreciación | - |  | 2,922,167,264 |  | Depreciación | (2,922,167,264) |
| Diferencial cambiario |  |  | 85,905,736 |  | Diferencial cambiario | (85,905,736) |
| Otros gastos |  |  | 720,493,468 |  | Otros gastos | (720,493,468) |
| **Total de Egresos (II)** | **39,403,119,815** |  | **32,871,326,473** |  | **Egresos Presupuesto** | **39,403,119,815** |
| **Superavit** | **16,106,461,143** |  | **4,615,587,938** |  |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Resultados de objetivos y metas**

En el siguiente cuadro se identifica que la ejecución de las metas y presupuesto es aceptable, por cuanto se obtuvo la ejecución de un 100% de las metas respecto a un 95% programado, cuya desviación obedece a la atención de actividades prioritarias para la atención de la misión institucional.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Resultados de ejecución presupuestaria por subprograma** | | | | | |
| **Subprograma** | **Presupuesto 2014** | | **Por Meta** | | |
| **Definitivo\*** | **Ejecutado\*** | **Esperado** | **Obtenido** | **Desviación** |
| Subprograma 1- Dirección General | ₡**382.830.000,00** | ₡**334.321.448,89** | **100%** | **95%** | **-4%** |
| Subprograma 2- Administrativo | ₡**32.668.133.807,00** | ₡**31.052.908.575,68** | **100%** | **97%** | **-3%** |
| Subprograma 3- Operativo | ₡**8.559.052.193,00** | ₡**8.007.429.679,21** | **100%** | **93%** | **-7%** |
| Subprograma 4- Auditoria | ₡**10.070.000,00** | **₡8.441.494,82** | **100%** | **99%** | **-1%** |
| **Total** | **₡41.620.086.000,00** | **₡39.403.101.198,60** | **100%** | **95%** | **-5%** |
| \*Expresado en colones | | |  |  |  |

Según la información anterior, la ejecución presupuestaria a nivel general y por subprograma, permite inferir que el uso de los recursos se encuentra acorde con los requerimientos determinados para el periodo, los cuales fueron previstos por la institución para el desarrollo de los procesos y proyectos planteados en el Plan Anual Operativo 2016.

Información

|  |
| --- |
| **BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA** |
| **Unidad de Servicios Financieros** |
| **Presupuesto de Egresos al 31 de diciembre 2016** |
| **Programa único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** |
| -Detalle de cuentas según Clasificador Económico del Gasto- |



**Comentarios generales de la liquidación de los ingresos y gastos**

**Ingresos**

El monto total de los ingresos efectivos registrados al 31 de diciembre 2016 fue de ¢37.503 millones de colones, este monto representa el 90% de la ejecución con respecto a los ingresos presupuestados ante la Contraloría General de la República.

En términos generales, el porcentaje de ejecución alcanzado por los ingresos efectivos durante el periodo 2016 se considera favorable para la institución; si se toma en cuenta que el monto de ¢41.620 millones de colones presupuestado ante CGR contempla ¢3.980 millones de colones correspondientes al superávit libre, lo que significa que al realizar la comparación entre los ingresos efectivos y los ingresos presupuestados sin considerar la porción del superávit, el porcentaje de ejecución asciende al 99%.

Otro aspecto favorable corresponde al crecimiento del 7%, resultante de realizar la comparación de los ingresos efectivos registrados en el periodo 2016 (¢37.503) con respecto a los ingresos efectivos registrados en el periodo 2015 (¢34.941).

**Egresos**

El monto total de los egresos ejecutados al 31 de diciembre 2016 asciende a ¢39.403 millones de colones, este monto representa el 95% de la ejecución con respecto al monto total de ¢41.620 presupuestado ante la CGR.

En términos generales, el porcentaje de ejecución de egresos alcanzado se considera positivo tomando en cuenta que se presentó una disminución del gasto, ya que se ejecutó un monto menor al presupuestado ante la CGR.

Al comparar el monto de ¢39.403 millones ejecutado durante el periodo 2016 con respecto al monto de ¢32.539 ejecutado en el periodo 2015, se observa un aumento del gasto del 21%.

Los porcentajes de ejecución alcanzados tanto a nivel de ingresos como de egresos evidencian el esfuerzo y compromiso que mantiene la institución en cada una de las gestiones realizadas durante el periodo 2016 con la finalidad de mejorar la planificación, control, seguimiento y ejecución de las metas propuestas para lograr.

**Desempeño Institucional**

En este apartado se presenta el análisis acerca del desempeño institucional y programático, en términos de eficiencia, eficacia, economía y calidad en el uso de los recursos públicos; según el logro de objetivos, metas y resultados alcanzados, definidos en la planificación contenida en el presupuesto institucional aprobado.

A continuación se presenta una tabla que resume el cumplimiento de los objetivos según el peso relativo indicado en el Plan Anual Operativo 2016:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ejecución Presupuesto por Objetivos** | | | |
| **Objetivo** | **Presupuesto definitivo** | **Ejecutado (\*\*)** | **% Ejecución por Objetivo** |
|  |  | **01/01/2014 al 31/12/2016** |  |
| **1. Sostenibilidad** | 14,755,092,193.00 | 14,228,161,176.56 | 96% |
| **2.Capital Humano** | 21,129,272,500.00 | 20,278,760,835.27 | 96% |
| **3. Comunicación Estratégica** | 320,228,000.00 | 296,421,784.36 | 93% |
| **4. Tecnología** | 1,336,640,000.00 | 1,204,421,029.68 | 90% |
| **5. Atención de Emergencias** | 1,011,422,000.00 | 782,436,180.47 | 77% |
| **6. Prevención** | 13,253,500.00 | 7,931,707.25 | 60% |
| **7. Infraestructura** | 2,961,507,807.00 | 2,515,930,117.52 | 85% |
| **8. Transparencia** | 82,600,000.00 | 80,615,489.42 | 98% |
| **9. Auditoría** | 10,070,000.00 | 8,441,494.82 | 84% |
| **Total general** | **41,620,086,000.00** | **39,403,119,815.35** | **95%** |

|  |  |
| --- | --- |
| **EJECUCIÓN DE OBJETIVOS ORGANIZACIONALES** | |
| **Obtenido por la Administración** | 95% |
| **Obtenido por la Auditoria** | 99% |
|  |  |

Tal como se indicó en la tabla anterior, en la ejecución de objetivos organizacionales se concretó en un 95% las metas definidas; que corresponde a la consecución de las metas de los 8 objetivos definidos para la gestión de la Administración, mientras que el objetivo único para la Auditoría Interna concretó en un 99% sus metas.

A nivel general, el desempeño institucional mostrado, en términos de economía y calidad en el uso adecuado de los recursos, es coherente y pertinente en la estimación de los ingresos y de los gastos necesarios para alcanzar los objetivos y las metas de los programas presupuestarios.

El desempeño institucional impacta de forma positiva a la población costarricense, de conformidad con las funciones realizadas por el Benemérito Cuerpo de Bomberos con respecto al cumplimiento de su misión organizacional, dirigida a brindar protección cuando la vida, los bienes y el medio ambiente se encuentren amenazados por incendios y situaciones de emergencia.

A pesar de las desviaciones presentadas a nivel de cumplimiento de los objetivos, se determina que éstas responden a la necesidad de atender de forma prioritaria algunos de los procesos y proyectos planteados, afectados principalmente por acontecimientos coyunturales; no obstante, se considera satisfactorio el cumplimiento de lo planificado.

Es importante destacar que posterior a los resultados obtenidos en la ejecución del Plan Anual Operativo para el 2016, se logró alcanzar un cumplimiento del 95% de las metas y acciones planificadas para este periodo, experimentando un crecimiento del 3% con respecto al año 2015, en el cual se obtuvo un porcentaje de desempeño institucional del 92%.

Lo anterior demuestra el compromiso por parte de la Administración por mejorar la planificación, control, seguimiento y ejecución de las metas propuestas al inicio de cada gestión.