

BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA



**LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA
2016**

Contenido

Presentación	3
Presupuesto de Ingresos 2016 -	4
Presupuesto de Egresos 2016 -	5
Determinación (superávit / déficit) periodo 2016 -	6
Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre 2016 -	8
Conciliación Contabilidad-Presupuesto.....	9
Resultados de objetivos y metas	11
Información complementaria	11
-Detalle de cuentas según Clasificador Económico del Gasto-.....	12
Comentarios generales de la liquidación de los ingresos y gastos	13
Desempeño Institucional.....	14

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 -

Partida	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingreso Efectivo	Definitivo vrs Ejecutado	% Ejecución
1. INGRESOS CORRIENTES	33.537.954.000	36.797.111.000	36.349.220.420	3.959.380.678	99%
1.1.3. IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	5.033.359.000	7.382.850.000	7.673.845.474	-	
1.3.1. VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	1.417.859.000	1.417.859.000	1.246.665.434	400.866.778	88%
1.3.2. INGRESOS DE LA PROPIEDAD	750.450.000	750.450.000	621.629.421	342.508.025	83%
1.3.3. MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	-	-	29.629.743	-	
1.3.9. OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	252.419.000	252.419.000	174.596.362	164.667.390	69%
1.4.1. TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	23.480.983.000	24.390.649.000	21.339.310.515	3.051.338.485	87%
1.4.2. TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO	2.602.884.000	2.602.884.000	5.263.543.471	-	202%
2. INGRESOS DE CAPITAL	842.695.000	842.695.000	1.154.321.587	-	137%
2.1.1. VENTA DE ACTIVOS FIJOS	-	-	300.377.002	-	
2.3.2. RECUPERACION DE PRESTAMOS AL SECTOR PRIVADO	842.695.000	842.695.000	853.944.585	-	101%
3. FINANCIAMIENTO	-	3.980.280.000	18.006.038.952	-	-
3.3.1. Superávit Libre	-	3.980.280.000	16.422.892.246	-	-
3.3.2. Superávit específico	-	-	1.583.146.706	-	-
Total general	34.380.649.000	41.620.086.000	55.509.580.958	3.959.380.678	133%

BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA
 Unidad de Servicios Financieros
 Programa único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica
- Presupuesto de Egresos 2016 -

Partida	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Definitivo vrs Ejecutado	% Ejecución
0. Remuneraciones	17.702.019.000	17.531.019.000	16.968.831.205	562.187.795	97%
1. Servicios	5.888.301.000	6.159.870.000	5.676.217.305	483.652.695	92%
2. Materiales y Suministros	3.406.542.000	3.034.910.000	2.469.189.370	565.720.630	81%
4. Activos Financieros	801.357.000	886.357.000	871.196.344	15.160.656	98%
5. Bienes Duraderos	1.391.880.000	8.472.830.000	7.943.004.195	529.825.805	94%
6. Transferencias Corrientes	890.550.000	411.439.500	351.313.963	60.125.537	85%
7. Transferencias de Capital	4.300.000.000	5.123.660.500	5.123.367.433	293.067	100%
Total general	34.380.649.000	41.620.086.000	39.403.119.815	2.216.966.185	95%

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 -

- Descripción -	- Monto -
Ingresos reales	37.503.542.006,48
(-) Ingresos presupuestados	41.620.086.000,00
Superávit o déficit de ingresos	(4.116.543.993,52)
Egresos reales	39.403.119.815,35
(-) Egresos presupuestados	41.620.086.000,00
Superávit o déficit de egresos	(2.216.966.184,65)
Resumen	
Ingresos reales	37.503.542.006,48
(-) Gastos reales	39.403.119.815,35
Superávit / déficit total	(1.899.577.808,88)
Superávit / déficit total periodo	(1.899.577.808,88)

BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE COSTA RICA

Unidad de Servicios Financieros

Programa único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica

- Conformación (superávit / déficit) periodo 2016 -

- Descripción -	- Monto -
Superávit Libre (*)	16.422.892.246,00
Superávit Específico (**)	1.583.146.706,00
Total Superávit inicio periodo -2016-	18.006.038.952,00
Superávit Libre	16.422.892.246,00
(-) Déficit del periodo 2016	1.139.440.476,21
Total Superávit Libre	15.283.451.769,79
Superávit Específico	1.583.146.706,00
(-) Traslado ASECUBO	760.137.332,67
Total Superávit Específico	823.009.373,33
Total Superávit Libre	15.283.451.769,79
Total Superávit Específico	823.009.373,33
Total Superávit	16.106.461.143,12

(*) 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 -

- Descripción -	- Monto -
Ingresos corrientes	36.349.220.419,95
(-) Gastos corrientes	25.465.551.843,52
(=) Ahorro bruto en cuenta corriente	10.883.668.576,42
(-)Amortización de la deuda	-
(=)Ahorro neto en cuenta corriente	10.883.668.576,42
(-)Inversión total (gastos de capital restantes) <i>Activos Financieros/Bienes Duraderos/Transferencias Capital</i>	13.937.567.971,83
(=)Déficit bruto cubierto con recursos del crédito (o superávit)	(3.053.899.395,41)
(+)Con crédito interno	-
(+)Con crédito externo	-
(=)Déficit neto cubierto con otros recursos de capital (o superávit)	(3.053.899.395,41)
(+)Otros recursos de capital	
<i>Venta de activos</i>	300.377.002,00
<i>Recuperación de préstamos y colocaciones</i>	853.944.584,53
<i>Recuperación de anticipos por obras de utilidad pública</i>	-
<i>Transferencias de capital</i>	-
<i>Recursos de vigencias anteriores</i>	18.006.038.952,00
<i>Otros</i>	-
Superávit total	16.106.461.143,12

Conciliación Contabilidad-Presupuesto

BENEMERITO 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	-
Servicios de radiocomunicaciones	14,914,389	14,914,389	Servicios 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 Salariales	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.

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-

Descripción	Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ejecutado
1. GASTOS CORRIENTES	27.887.412.000	27.137.238.500	25.465.551.844
1.1. GASTOS DE CONSUMO	26.889.190.000	26.541.352.000	24.932.864.178
1.1.1. REMUNERACIONES	17.702.019.000	17.531.019.000	16.968.831.205
1.1.1.1. Sueldos y salarios	14.060.564.000	13.802.414.000	13.349.208.268
1.1.1.2. Contribuciones sociales	3.641.455.000	3.728.605.000	3.619.622.937
1.1.2. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	9.187.171.000	9.010.333.000	7.964.032.973
1.1.2.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	9.187.171.000	9.010.333.000	7.964.032.973
1.3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	998.222.000	595.886.500	532.687.666
1.3.1. Transferencias corrientes al Sector Público	127.672.000	256.547.000	253.445.109
1.3.1.1. Transferencias corrientes al Sector Público	127.672.000	256.547.000	253.445.109
1.3.2. Transferencias corrientes al Sector Privado	870.550.000	339.339.500	279.242.557
1.3.2.1. Transferencias corrientes al Sector Privado	870.550.000	339.339.500	279.242.557
2. GASTOS DE CAPITAL	5.691.880.000	13.596.490.500	13.066.371.628
2.1. FORMACIÓN DE CAPITAL	298.514.000	1.370.600.000	1.066.318.866
2.1.1. Edificaciones	298.514.000	1.363.600.000	1.059.366.015
2.1.1.1. Edificaciones	298.514.000	1.363.600.000	1.059.366.015
2.1.5. Otras obras	-	7.000.000	6.952.851
2.1.5.1. Otras obras	-	7.000.000	6.952.851
2.2. ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	1.093.366.000	7.102.230.000	6.876.685.329
2.2.1. Maquinaria y equipo	1.093.366.000	6.743.722.193	6.578.331.749
2.2.1.1. Maquinaria y equipo	1.093.366.000	6.743.722.193	6.578.331.749
2.2.2. Terrenos	-	358.507.807	298.353.580
2.2.2.1. Terrenos	-	358.507.807	298.353.580
2.3. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.300.000.000	5.123.660.500	5.123.367.433
2.3.1. Transferencias de capital al Sector Público	4.300.000.000	4.300.000.000	4.300.000.000
2.3.1.1. Transferencias de capital al Sector Público	4.300.000.000	4.300.000.000	4.300.000.000
2.3.2. Transferencias de capital al Sector Privado	-	823.660.500	823.367.433
2.3.2.1. Transferencias de capital al Sector Privado	-	823.660.500	823.367.433
3. TRANSACCIONES FINANCIERAS	801.357.000	886.357.000	871.196.344
3.1. CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	801.357.000	886.357.000	871.196.344
3.1.1. CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	801.357.000	886.357.000	871.196.344
3.1.1.1. CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	801.357.000	886.357.000	871.196.344
Total general	34.380.649.000	41.620.086.000	39.403.119.815

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.

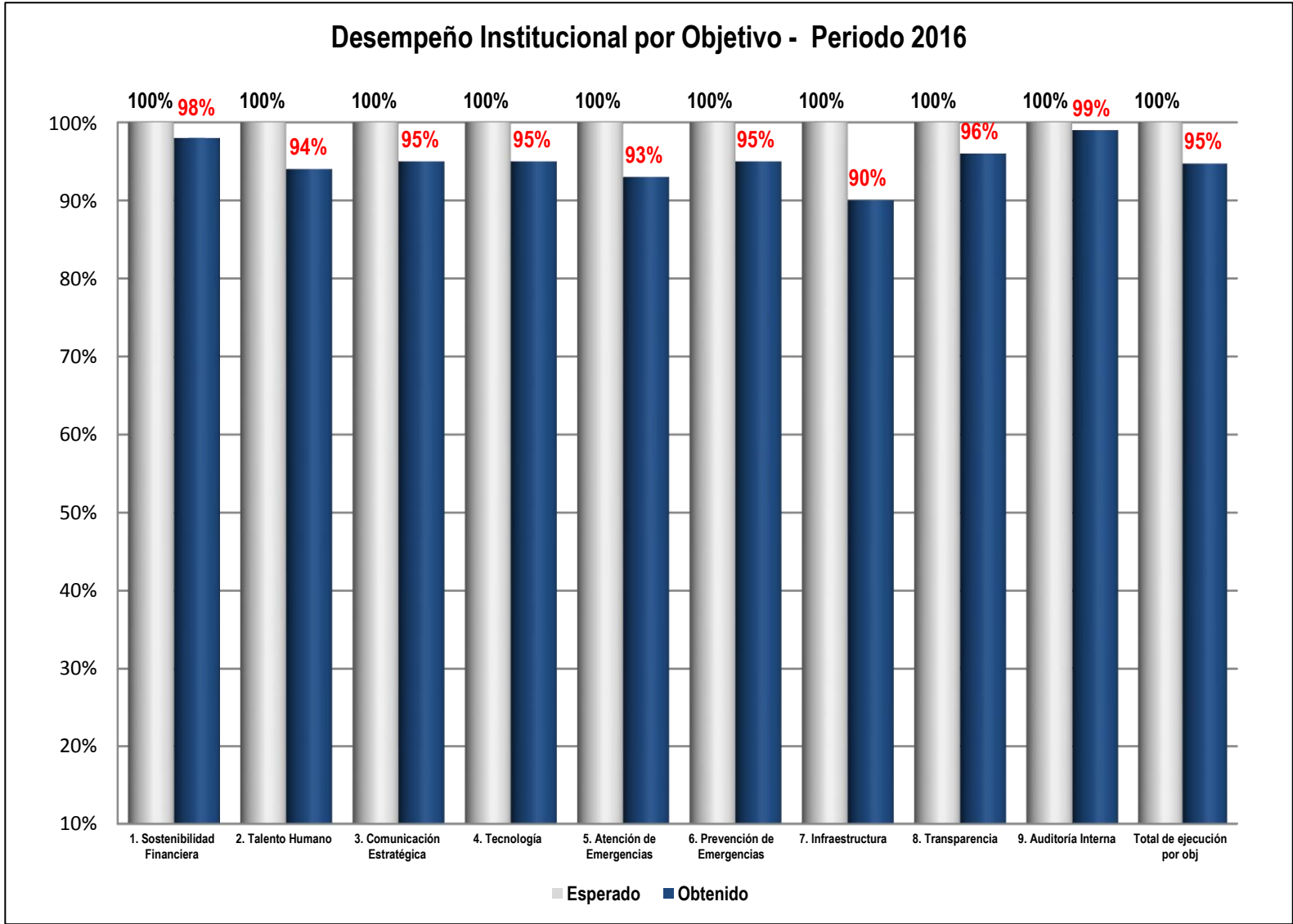
Desempeño Institucional

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 (**) 01/01/2014 al 31/12/2016	% Ejecución por Objetivo
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%

Desempeño Institucional por Objetivo - Periodo 2016



EJECUCIÓN DE OBJETIVOS ORGANIZACIONALES	
Obtenido por la Administración	95%
Obtenido por la Auditoría	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.