

**Informe de Ejecución**

**II Trimestre 2022**

Contenido

[**Presentación** 3](#_Toc108014131)

[**Ingresos** 4](#_Toc108014132)

[**Egresos** 12](#_Toc108014133)

[**Modificaciones** 14](#_Toc108014134)

[**Conclusiones** 17](#_Toc108014135)

# **Presentación**

En acatamiento a lo establecido en artículo 12° del Reglamento al título IV de la ley No. 9635, denominado Responsabilidad Fiscal de la República N°41641-H, para el control y seguimiento de la aplicación de la regla fiscal, se presenta la información presupuestaria correspondiente al segundo trimestre 2022.

El presupuesto del Benemérito Cuerpo de Bomberos se encuentra alineado con el Plan Estratégico Institucional y considera los elementos establecidos en las diferentes fases del proceso presupuestario de las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos; se realiza con la participación de todas las unidades en apego preciso a las instrucciones giradas por la Administración Superior, formulando lo rigurosamente necesario para cumplir con las metas establecidas por cada dependencia de acuerdo a los objetivos institucionales y en acatamiento de la Regla Fiscal.

Para el ejercicio económico 2022, el Cuerpo de Bomberos cuenta con un presupuesto aprobado por la Contraloría General de la República por un monto de ¢44,877 millones de colones. Sin embargo, mediante comunicado DFOE-GOB-0372 se debe de trasladar a sumas sin asignación presupuestaria ¢55 millones de colones y mediante oficio STAP-0456-2022, recibido el pasado 07 de abril del 2022, se notifica sobre el monto máximo a ejecutar para el presente periodo, que obliga a realizar un segundo ajuste por ¢377 millones de colones, que la suma de ambos representa el 1% del presupuesto aprobado que no podrá ser ejecutado.

# **Ingresos**

**Conformación de ingresos**

De los ingresos totales incorporados por un monto de ¢44,877 millones de colones en el Presupuesto Ordinario 2022 del BCBCR, el 98% proviene esencialmente de los Ingresos Corrientes en su mayoría compuesto por el Grupo de las “Transferencias Corrientes” y los Ingresos de Capital constituidos por recuperación de anticipo salarial (beneficio establecido en la Convención Colectiva de Trabajo), que representan el 2% del monto total de los ingresos del presupuesto.



Es importante indicar que el monto de ejecución reflejado contiene información de cinco meses devengados (enero a mayo) y un mes estimado (junio), lo anterior obedece al cumplimiento de la normativa de la base contable de acumulación o devengo que consiste en el método contable por el cual las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo, en el caso del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica los recursos de las principales fuentes de ingresos percibidos en el mes de junio 2022 se verán reflejados hasta el mes de julio 2022, motivo por el cual se hace la estimación para el mes de junio 2022.

**Comportamiento de ingresos corrientes**

La ejecución de ingresos corrientes registrados para el segundo trimestre del presente periodo asciende a ¢12,095 millones de colones y alcanzó el 28% de la ejecución con respecto al monto total formulado de ¢43.817 millones. El 28% de ejecución reflejado está por encima del comportamiento promedio esperado (25%) para el trimestre.

Al comparar el porcentaje de ejecución alcanzada durante el segundo trimestre en los tres periodos anteriores, se observa un crecimiento sostenido (6% con respecto al periodo 2021).

**Seguros**

El aporte del cuatro por ciento (4%) sobre las primas de seguros se registra bajo el concepto de “Transferencias Corrientes” y representa el 77% del grupo registrado bajo ingresos corrientes.

Su fundamento legal se encuentra estipulado en el inciso a) del artículo 40 de la Ley N°8228, que indica que el Cuerpo de Bomberos se financiará con el cuatro por ciento (4%) del total de las primas de todos los seguros que se vendan en el país, convirtiéndose en la fuente de recursos más significativa del Cuerpo de Bomberos.

Para el II Trimestre 2022 se registró bajo este concepto un monto total de ¢9,502 millones de colones alcanzando el 28% de ejecución con respecto al monto total formulado ¢33,836 para los seguros.

El porcentaje de ejecución (28%) registrado para el II Trimestre 2022 es el mismo porcentaje de ejecución alcanzado durante el periodo anterior.

**Electricidad**

El tributo del uno coma setenta y cinco por ciento (1,75%) de la facturación mensual por consumo de electricidad se registra bajo el concepto de “Ingresos Tributarios” y representa el 18% de los ingresos corrientes presupuestados, es la segunda fuente de recursos más importante y su fundamento legal está estipulo en el artículo 3 de la Ley N°8992 en adición al inciso g) del artículo 40 de la Ley N°8228.

El tributo del uno coma setenta y cinco por ciento (1,75%) se aplica a partir del consumo de 100 kilowatt hora y hasta un máximo de mil setecientos cincuenta kilowatts hora (1750 kWh).

Para el cierre del II Trimestre 2022 se registró un monto de ¢2,125 millones de colones, alcanzando una ejecución del 26% del monto total presupuestado de ¢8,061.

Al comparar el porcentaje de ejecución del 26% en el presente periodo con respecto al porcentaje de ejecución alcanzado en el año anterior de 25% se observa un incremento del 1%.

**Otros ingresos**

Bajo el concepto de “Ingresos No Tributarios” se registran los ingresos percibidos por las ventas de servicios que realiza el Cuerpo de Bomberos de Costa Rica tales como los servicios de formación y capacitación, visado, servicios técnicos de ingeniería, el convenio con Aviación Civil, entre otros, que representan el 4% del presupuesto formulado bajo el grupo de los ingresos corrientes. Durante el segundo trimestre del presente periodo, se refleja el registro de ¢32 millones de colones, en la partida denominada “ingresos a la propiedad”, producto de los intereses percibidos por las inversiones realizadas.

Para el cierre del II Trimestre 2022 se registró un monto total de ¢467 millones de colones, alcanzando una ejecución del 24% del monto formulado de ¢1,920. El porcentaje de ejecución se encuentra dentro del promedio que se estima para el trimestre.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** | | | | | |
| **Informe de Ejecución de Ingresos** | | | | | |
| **Programa Único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** | | | | | |
| **II Trimestre 2022** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Partida y descripción** | **Presupuesto definitivo** | **Trimestre Anterior** | **% Ejecución Trimestre Anterior** | **Trimestre Actual** | **% Ejecución Trimestre Actual** |
| **1 Ingresos Corrientes** | **43 817 093 369** | **11 432 573 942** | **26%** | **12 095 053 812** | **28%** |
| 1.1 Ingresos Tributarios | 8 061 359 579 | 1 923 906 351 | 24% | 2 125 285 883 | 26% |
| 1.3 Ingresos No Tributarios | 1 920 109 125 | 473 935 527 | 25% | 467 341 825 | 24% |
| 1.4 Trasferencias Corrientes | 33 835 624 665 | 9 034 732 064 | 27% | 9 502 426 105 | 28% |
| **2 Ingresos de Capital** | **1 060 054 932** | **250 447 909** | **24%** | **247 891 869** | **23%** |
| 2.3 Recuperación de Préstamos | 1 060 054 932 | 250 447 909 | 24% | 247 891 869 | 23% |
| **Total general** | **44 877 148 301** | **11 683 021 851** | **26%** | **12 342 945 682** | **28%** |

**Fuente: Área de Gestión de Recursos Económicos**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** | | | | | | |
| **Informe de Ejecución de Ingresos** | | | | | | |
| **Programa Único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** | | | | | | |
| **II Trimestre 2022** | | | | | | |
| **Partida y descripción** | **Presupuesto definitivo** | **Trimestre Anterior** | **% Ejecución Trim. Ant** | **Trimestre Actual** | **% Ejecución Trim Act.** | **Ingreso efectivo** |
| **1 Ingresos Corrientes** | **43 817 093 369** | **11 432 573 942** | **26%** | **12 095 053 812** | **28%** | **23 527 627 754** |
| **1.1 Ingresos Tributarios** | **8 061 359 579** | **1 923 906 351** | **24%** | **2 125 285 883** | **26%** | **4 049 192 234** |
| 1.1.3 Impuestos sobre Bienes y Servicios | 8 061 359 579 | 1 923 906 351 | 24% | 2 125 285 883 | 26% | 4 049 192 234 |
| 1.1.3.2.02.09.0.0 Impuesto al consumo eléctrico Ley 8992 | 8 061 359 579 | 1 923 906 351 | 24% | 2 125 285 883 | 26% | 4 049 192 234 |
| **1.3 Ingresos No Tributarios** | **1 920 109 125** | **473 935 527** | **25%** | **467 341 825** | **24%** | **941 277 351** |
| 1.3.1 Venta de Bienes y Servicios | 1 788 933 700 | 438 402 023 | 25% | 417 997 597 | 23% | 856 399 620 |
| 1.3.1.2.09.01.0.0 Servicios de Formación y Capacitación | 111 091 200 | 11 469 100 | 10% | 43 751 000 | 39% | 55 220 100 |
| 1.3.1.2.09.09.0.0 Convenio de Cuerpo de Bomberos - CETAC | 1 070 580 000 | 267 645 000 | 25% | 254 595 171 | 24% | 522 240 171 |
| 1.3.1.2.09.09.0.0 Servicios de visado | 482 100 000 | 128 966 923 | 27% | 103 664 526 | 22% | 232 631 449 |
| 1.3.1.2.09.09.0.0 Servicios técnicos de Ingeniería | 110 770 000 | 29 946 000 | 27% | 13 378 000 | 12% | 43 324 000 |
| 1.3.1.2.09.09.0.0 Servicios TI Radiocomunicaciones | 14 392 500 | - | 0% | 2 567 000 | 18% | 2 567 000 |
| 1.3.1.1.09.00.0.0 Venta de otros bienes | - | 375 000 | 0% | 41 900 | 0% | 416 900 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** | | | | | | |
| **Informe de Ejecución de Ingresos** | | | | | | |
| **Programa Único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** | | | | | | |
| **II Trimestre 2022** | | | | | | |
| **Partida y descripción** | **Presupuesto definitivo** | **Trimestre Anterior** | **% Ejecución Trim. Ant** | **Trimestre Actual** | **% Ejecución Trim Act.** | **Ingreso efectivo** |
| **1.3.2 Ingresos a la propiedad** | **-** | **2 198 484** | **0%** | **32 085 266** | **0%** | **34 283 750** |
| 1.3.2.3.01.01.0.0 Intereses Ministerio de Hacienda CP ¢ | - | 74 197 | 0% | - | 0% | 74 197 |
| 1.3.2.3.01.06.0.0 Intereses Inversiones Largo Plazo | - | 1 841 278 | 0% | 16 915 028 | 0% | 18 756 306 |
| 1.3.2.3.03.01.0.0 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales | - | 283 009 | 0% | 15 170 238 | 0% | 15 453 247 |
| **1.3.3 Multas, Sanciones, Remates y Comisiones** | **-** | **9 701 642** | **0%** | **5 296 191** | **0%** | **14 997 833** |
| 1.3.3.1.04.00.0.0 Multas por sanciones administrativas | - | 9 701 642 | 0% | 5 296 191 | 0% | 14 997 833 |
| 1.3.3.1.09.00.0.0 Otras multas y sanciones | - | - | 0% | - | 0% | - |
| **1.3.4 Intereses Moratorios** | **-** | **17 456** | **0%** | **-** | **0%** | **17 456** |
| 1.3.4.1.00.00.0.0 Intereses moratorios por atraso en pago de impuesto | - | 17 456 | 0% | - | 0% | 17 456 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** | | | | | | |
| **Informe de Ejecución de Ingresos** | | | | | | |
| **Programa Único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** | | | | | | |
| **II Trimestre 2022** | | | | | | |
| **Partida y descripción** | **Presupuesto definitivo** | **Trimestre Anterior** | **% Ejecución Trim. Ant** | **Trimestre Actual** | **% Ejecución Trim Act.** | **Ingreso efectivo** |
| **1.3.9 Otros Ingresos No Tributarios** | **131 175 425** | **23 615 921** | **18%** | **11 962 770** | **9%** | **35 578 692** |
| 1.3.9.1.00.00.0.0 Recuperación de impuestos | 131 175 425 | 15 552 395 | 12% | - | 0% | 15 552 395 |
| 1.3.9.1.00.00.0.0 Reintegros en efectivo empleados | - | 138 410 | 0% | 170 358 | 0% | 308 768 |
| 1.3.9.1.00.00.0.0 Reintegros en efectivo sector privado | - | 2 789 929 | 0% | 10 820 508 | 0% | 13 610 438 |
| 1.3.9.9.00.00.0.0 Otros ingresos varios | **-** | **4 936 099** | 0% | **269 395** | 0% | **5 205 494** |
| 1.3.9.9.00.00.0.0 Otros ingresos y descuentos pronto pago | - | 199 089 | 0% | 702 509 | 0% | 901 598 |
| **1.4 Trasferencias Corrientes** | **33 835 624 665** | **9 034 732 064** | **27%** | **9 502 426 105** | **28%** | **18 537 158 169** |
| 1.4.1 Transferencias Corrientes del Sector Público | 25 594 031 000 | 6 153 423 065 | 24% | 6 134 827 754 | 24% | 12 288 250 819 |
| 1.4.1.6.00.00.0.0 Transferencias Corrientes de Instituciones Públicas Financieras | - | 57 496 369 | 0% | 3 366 383 | 0% | 60 862 752 |
| 1.4.1.6.00.00.0.0 Transferencias corrientes del INS Ley 8228 | 25 594 031 000 | 6 095 926 696 | 24% | 6 131 461 371 | 24% | 12 227 388 067 |
| 1.4.2 Transferencias Corrientes del Sector Privado | 8 241 593 665 | 2 881 308 999 | 35% | 3 367 598 351 | 41% | 6 248 907 350 |
| 1.4.2.0.00.00.0.0 Transf corrient otras asegurad Ley 8228 | 8 241 593 665 | 2 881 308 999 | 35% | 3 367 598 351 | 41% | 6 248 907 350 |
| **2 Ingresos de Capital** | **1 060 054 932** | **250 447 909** | **24%** | **247 891 869** | **23%** | **498 339 779** |
| 2.3 Recuperación de Préstamos | 1 060 054 932 | 250 447 909 | 24% | 247 891 869 | 23% | 498 339 779 |
| 2.3.2 Recuperación de Prestamos Sector Privado | 1 060 054 932 | 250 447 909 | 24% | 247 891 869 | 23% | 498 339 779 |
| 2.3.2.0.00.00.0.0 Recuperación préstamo concedido a empleados | 1 060 054 932 | 250 447 909 | 24% | 247 891 869 | 23% | 498 339 779 |
| **Total general** | **44 877 148 301** | **11 683 021 851** | **26%** | **12 342 945 682** | **28%** | **24 025 967 533** |

**Fuente: Área de Gestión de Recursos Económicos**

# **Egresos**

**Conformación de egresos**

Los egresos presupuestados para el 2022 ascienden a ¢44,877 millones de colones, administrado a través de un único programa presupuestario que abarca tanto el quehacer sustantivo como las actividades administrativas y de apoyo, para efectos de lo cual se encuentra dividido en 4 subprogramas, Dirección General, Dirección Administrativa, Dirección Operativa y Auditoría.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuadro No. 2** | | | | | |
| **INFORME DE EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO DE EGRESOS POR OBJETO DEL GASTO** | | | | | |
| **II Trimestre 2022** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Partida y descripción** | **Presupuesto Definitivo** | **Trimestre Actual** | **Ejecutado** | **% Ejec.** | **% Part.** |
| Remuneraciones | 22,197,616,806 | 5,433,362,378 | 10,635,536,136 | 48% | 54% |
| Servicios | 6,324,653,445 | 1,925,536,034 | 2,831,948,767 | 45% | 14% |
| Materiales y Suministros | 3,027,777,898 | 748,152,616 | 1,467,578,233 | 48% | 7% |
| Intereses y Comisiones | 14,850,000 | 5,491,911 | 5,491,911 | 37% | 0% |
| Activos Financieros | 1,048,777,752 | 269,159,000 | 527,091,500 | 50% | 3% |
| Bienes Duraderos | 6,076,938,956 | 1,302,579,642 | 1,519,940,011 | 25% | 8% |
| Transferencias Corrientes | 733,538,638 | 178,023,264 | 350,676,471 | 48% | 2% |
| Transferencias de Capital | 5,020,000,000 | 1,250,000,000 | 2,500,000,000 | 50% | 13% |
| Cuentas Especiales | 432,994,806 | - | - | 0% |  |
| **Total** | **44,877,148,301** | **11,112,304,844** | **19,838,263,029** | **44%** | **100%** |

**Fuente: Área de Gestión de Recursos Económicos**

**Comportamiento y ejecución de egresos**

Al 30 de junio 2022 el monto acumulado de ejecución asciende a ¢19.838 millones lo que representa el 44% de ejecución con respecto a monto total presupuestado. Mientras que el monto de ejecución registrado para el segundo trimestre fue de ¢11,112 millones de colones y alcanzó el 25% de la ejecución del trimestre.

El grupo “Remuneraciones” representa el 54% del presupuesto definitivo y se registró un monto total de ¢5,433 millones de colones, alcanzando una ejecución del 24% del monto definitivo presupuestado de ¢22,198 millones de colones.

La partida “Servicios” representa el 14% del presupuesto total, en el segundo trimestre el monto registrado asciende a ¢1,926 millones de colones lo que representa el 30% de ejecución del monto del presupuesto definitivo de ¢6,325 millones de colones.

El monto total registrado en la partida de “Materiales y suministros” ascendió a ¢748 millones de colones, lo cual representa un porcentaje de ejecución del 25% con respecto al monto del presupuesto definitivo de ¢3,028.

La partida de “Bienes Duraderos” representa el 14% del total del presupuesto definitivo y al cierre del II Trimestre 2022 registró un monto total acumulado de ¢1,303 millones de colones alcanzando el 21% de la ejecución del monto total presupuestado de ¢6,077 millones de colones.

La partida de “Transferencias de Capital” registró un monto total de ¢1,250 millones de colones, lo que representa el 25% de ejecución del presupuesto definitivo de ¢5,020 millones de colones.

Al comparar el porcentaje de ejecución alcanzada durante el segundo trimestre en los tres periodos anteriores, se observa un crecimiento sostenido (14% con respecto al periodo 2021

# **Modificaciones**

Para el II Trimestre del 2022 se realizaron las siguientes variaciones al presupuesto ordinario:

Modificación Interna No. 2-2022 por un monto de ¢2,901,806,700 aprobada en el oficio CBCR-020733-2022-DGB-00659 del viernes 27 de mayo de 2022

Modificación Interna No. 3-2022 por un monto de ¢42,545,000 aprobada en el oficio CBCR-025357-2022-DGB-00817 del miércoles 29 de junio de 2022

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partidas** | **Modificación II (+)** | **Modificación II (-)** | **Modificación III (+)** | **Modificación III (-)** |
| **0 Remuneraciones** | **15,000,000.00** | **- 803,332,878.00** | **-** | **-** |
| **1 Servicios** | **472,393,461.00** | **- 434,835,408.00** | **16,766,400.00** | **- 17,795,000.00** |
| **2 Materiales y Suministros** | **269,375,239.00** | **- 120,450,000.00** | **11,928,600.00** | **- 12,900,000.00** |
| **4 Activos Financieros** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **5 Bienes Duraderos** | **1,762,870,878.00** | **- 1,459,538,000.00** | **2,000,000.00** | **-** |
| **6 Transferencias Corrientes** | **1,500,000.00** | **- 83,650,414.00** | **-** | **- 11,850,000.00** |
| **7 Transferencias de Capital** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **3 Intereses y Comisiones** | **3,000,000.00** | **-** | **11,850,000.00** | **-** |
| **9 Cuentas Especiales** | **377,667,122.00** | **-** | **-** | **-** |
| **Total general** | **2,901,806,700.00** | **- 2,901,806,700.00** | **42,545,000.00** | **- 42,545,000.00** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** | | | | | | | | |
| Informe de Ejecución de Egresos por objeto del gasto | | | | | | | | |
| **-Detalle de cuentas a nivel de partida-** | | | | | | | | |
| Programa único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica | | | | | | | | |
| **II Trimestre 2022** | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **PRESUPUESTO** | | | **EGRESOS REALES** | | | |  |
| **Partida y descripción** | **Presupuesto Aprobado** | **Modificaciones** | **Presupuesto Definitivo** | **Trimestre Anterior** | **% ejecución Trimestre Anterior** | **Trimestre Actual** | **% ejecución Trimestre Actual** | **Disponible** |
| 0 Remuneraciones | 22 985 949 684 | - 788 332 878 | 22 197 616 806 | 5 202 173 758 | 23% | 5 433 362 378 | 24% | 11 562 080 670 |
| 1 Servicios | 6 178 690 992 | 145 962 453 | 6 324 653 445 | 906 412 733 | 14% | 1 925 536 034 | 30% | 3 492 704 678 |
| 2 Materiales y Suministros | 2 964 305 259 | 63 472 639 | 3 027 777 898 | 719 425 617 | 24% | 748 152 616 | 25% | 1 560 199 665 |
| 3 Intereses y Comisiones | - | 14 850 000 | 14 850 000 | - | 0% | 5 491 911 | 37% | 9 358 089 |
| 4 Activos Financieros | 1 048 777 752 | - | 1 048 777 752 | 257 932 500 | 25% | 269 159 000 | 26% | 521 686 252 |
| 5 Bienes Duraderos | 5 771 606 078 | 305 332 878 | 6 076 938 956 | 217 360 369 | 4% | 1 302 579 642 | 21% | 4 556 998 945 |
| 6 Transferencias Corrientes | 852 490 852 | - 118 952 214 | 733 538 638 | 172 653 207 | 24% | 178 023 264 | 24% | 382 862 167 |
| 7 Transferencias de Capital | 5 020 000 000 | - | 5 020 000 000 | 1 250 000 000 | 25% | 1 250 000 000 | 25% | 2 520 000 000 |
| 9 Cuentas Especiales | 55 327 684 | 377 667 122 | 432 994 806 | - | 0% | - | 0% | 432 994 806 |
| **Total general** | **44 877 148 301** | **-** | **44 877 148 301** | **8 725 958 185** | **19%** | **11 112 304 844** | **25%** | **25 038 885 272** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Partida y descripción** | **Presupuesto Definitivo** | **Trimestre Anterior** | **% ejecución Trimestre Anterior** | **Trimestre Actual** | **% ejecución Trimestre Actual** | **Ejecutado** | **Disponible** |
| 1 GASTOS CORRIENTES | 32 298 436 787 | 7 000 665 316 | 22% | 8 290 566 202 | 26% | 15 291 231 518 | 17 007 205 269 |
| 1.1 GASTOS DE CONSUMO | 31 447 725 149 | 6 826 290 664 | 22% | 8 112 302 886 | 26% | 14 938 593 550 | 16 509 131 599 |
| 1.3 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 850 711 638 | 174 374 652 | 20% | 178 263 316 | 21% | 352 637 968 | 498 073 670 |
| 2 GASTOS DE CAPITAL | 11 096 938 956 | 1 467 360 369 | 13% | 2 552 579 642 | 23% | 4 019 940 011 | 7 076 998 945 |
| 2.1 FORMACIÓN DE CAPITAL | 1 779 799 080 | 173 787 734 | 10% | 374 714 460 | 21% | 548 502 194 | 1 231 296 886 |
| 2.2 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS | 4 297 139 876 | 43 572 635 | 1% | 927 865 182 | 22% | 971 437 817 | 3 325 702 059 |
| 2.3 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 5 020 000 000 | 1 250 000 000 | 25% | 1 250 000 000 | 25% | 2 500 000 000 | 2 520 000 000 |
| 3 TRANSACCIONES FINANCIERAS | 1 048 777 752 | 257 932 500 | 25% | 269 159 000 | 26% | 527 091 500 | 521 686 252 |
| 3.1 CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS | 1 048 777 752 | 257 932 500 | 25% | 269 159 000 | 26% | 527 091 500 | 521 686 252 |
| 4 SUMAS LIBRES SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA | 432 994 806 | - | 0% | - | 0% | - | 432 994 806 |
| 4.1 SUMAS LIBRES SIN ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA | 432 994 806 | - | 0% | - | 0% | - | 432 994 806 |
| Total general | **44 877 148 301** | **8 725 958 185** | **19%** | **11 112 304 844** | **25%** | **19 838 263 029** | **25 038 885 272** |

|  |
| --- |
| **Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica** |
| Informe de Ejecución de Egresos |
| **-Detalle de cuentas según Clasificador Económico del Gasto-** |
| Programa único: Benemérito Cuerpo de Bomberos de Costa Rica |
| **II Trimestre 2022** |

**Conclusiones**

**Ingresos**

El 28% de ejecución alcanzada sobre el monto total de los ingresos presupuestados al 30 de junio 2022, se encuentra por encima del promedio esperado del 25% en el segundo trimestre del presente periodo.

Al cierre del trimestre la única desviación observada corresponde a los ingresos que se perciben por “recuperación del impuesto al combustible” debido al cambio de metodología que se encuentra en un proceso de revisión por parte de las instituciones vinculadas al proceso (Ministerio de Hacienda y RECOPE), una vez implementada la nueva metodología se registrará el monto acumulado del periodo.

Esta desviación no representa un monto significativo en la totalidad de los ingresos percibidos.

**Egresos**

El 25% de ejecución alcanzada sobre el monto total de los egresos presupuestados al 30 de junio 2022 está de acuerdo al promedio esperado del 25% en el segundo trimestre del presente periodo.

La desviación de recursos presupuestarios trasladados a la partida de “Sumas sin asignación presupuestaria” mediante la modificación N° 2-2022 por un monto de ¢433 millones, obedece al ajuste realizado al gasto corriente para cumplir con lo estipulado en oficio STAP-0456-2022 y comunicado DFOE-GOB-0372.