

**CONSEJO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES
CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS**



CONICIT

**Informe de Ejecución Presupuestaria
III Trimestre 2017
Ley 5048, Recursos Propios**

Dirección de Soporte Administrativo

Realizado por:

Licda. Seidy Zúñiga Obando
Profesional en Finanzas

Revisado por:

MAP. Francisco Briceño Jiménez
Otrora Director de Soporte Administrativo
por el período de octubre a noviembre, 2017

Revisado por:

Licda. Gabriela Díaz Díaz, MBA
Directora de Soporte Administrativo

Enero, 2018



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA III TRIMESTRE

I. PRESENTACIÓN

El presente documento constituye el Informe Trimestral de Ejecución Presupuestaria correspondiente al IV Trimestre 2017 del Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas (CONICIT), el cual ha sido elaborado de conformidad con las directrices, lineamientos y disposiciones que regulan la materia presupuestaria en el sector público y tiene como objetivos:

- Brindar información detallada sobre la ejecución de los recursos presupuestados para el periodo comprendido entre el 01 de octubre al 31 de diciembre del 2017.
- Determinar el nivel de ejecución de ingresos y gastos alcanzados al 31 de diciembre 2017.
- Analizar y justificar los niveles de ejecución de las principales cuentas presupuestarias, así como de aquellas en donde se observan las mayores desviaciones respecto de la ejecución con base en el promedio de uso mensual.

II. RESUMEN EJECUCIÓN DE PRESUPUESTO

Al cierre del IV Trimestre del año 2017, los ingresos efectivos ascienden a ¢2.115.640.795,22 con una ejecución acumulada de 71.09% y, los egresos totales suman ¢2.062.296.097,22 que equivalen a una ejecución de 69.30%.

La composición del resultado del período puede observarse a continuación:



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA III TRIMESTRE

CUADRO Nº 1			
CONSEJO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS			
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
Detalle	Parcial	Subtotal	Total
INGRESOS EFECTIVOS		2,115,640,795.22	
Ingresos no tributarios	687,614.11		
Transferencias corrientes	1,794,565,573.05		
Recursos vigencias anteriores	320,387,608.06		
GASTOS EFECTIVOS		2,062,296,097.22	
Remuneraciones	932,086,926.37		
Servicios	182,235,550.81		
Materiales y Suministros	4,613,123.81		
Bienes duraderos	16,979,853.64		
Trasnferencias corrientes	926,380,642.59		
Cuentas especiales	-		
DIFERENCIA DEL PERÍODO			53,344,698.00

III. INGRESOS PRESUPUESTARIOS

Los ingresos totales por €2.115.640.795,22 percibidos durante el período 2017, representan el 71.09% de ejecución respecto al presupuestado. Según se detalla en el siguiente Cuadro Nº 2, sobresalen los ingresos por Transferencias Corrientes (en la ejecución presupuestaria de ingresos se brinda más detalle):

CUADRO Nº 2				
CONSEJO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS				
COMPARACIÓN ENTRE INGRESOS CORRIENTES PRESUPUESTARIOS Y REALES				
DICIEMBRE 2017				
Detalle	Presupuesto	Real	Diferencia	% Ejec
Ingresos no tributarios	-	687,614.11	-	687,614.11
Transferencias corrientes	2,655,419,537.02	1,794,565,573.05	860,853,963.97	67.58%
Recursos de vigencias anteriores	320,387,607.78	320,387,608.06	-	100.00%
TOTALES	2,975,807,144.80	2,115,640,795.22	860,166,349.58	71.09%



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA III TRIMESTRE

a. Ingresos no tributarios

Se registran los ingresos por Reintegros en efectivo correspondientes a incentivos otorgados los cuales no fueron utilizados en su totalidad, más otros ingresos varios generados por intereses en cuenta corriente.

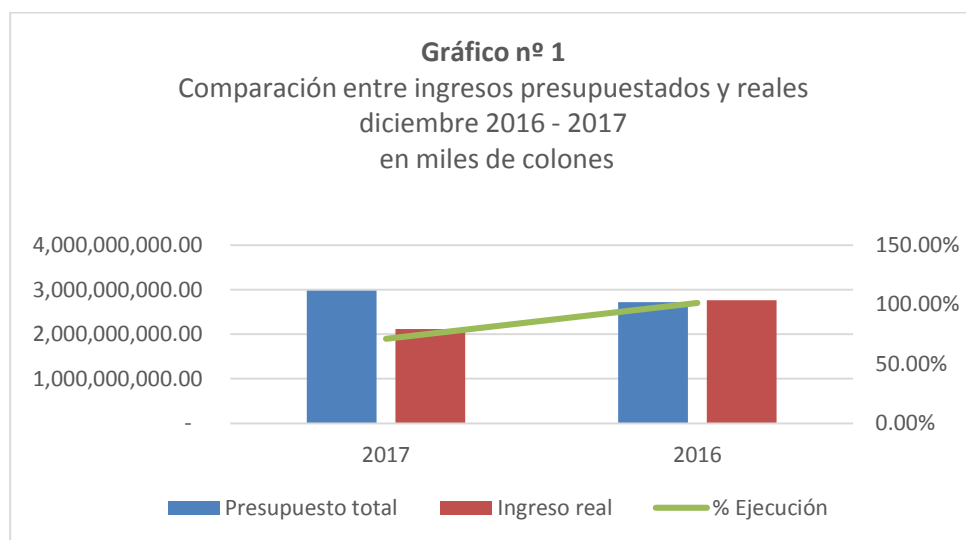
b. Transferencias Corrientes

Bajo este grupo se registra las Transferencias del Gobierno Central Ley 5048 CONICIT, Ley 7169 Fondo de Incentivos, Ley 8262 Fondo PROPYME, Transferencias de Organismos Internacionales (Proyecto ELAN) y de Instituciones Públicas Financieras (3% PROPYME con base al Artículo N° 15 de la Ley 8262).

c. Recursos de Vigencias Anteriores

Corresponde a los ingresos por concepto de superávit libre y específico obtenido en la Liquidación presupuestaria al 31 de diciembre del 2016 e incorporados en la formulación del Presupuesto Ordinario 2017 y en el Presupuesto Extraordinario 01-2017.

La comparación de los ingresos entre el período 2016 y 2017, muestra un porcentaje inferior al año anterior de 30.33%, como se muestra en el gráfico n° 1. Lo anterior se debe a que no se recibieron todas las transferencias corrientes del año por disposiciones directas del Gobierno Central.

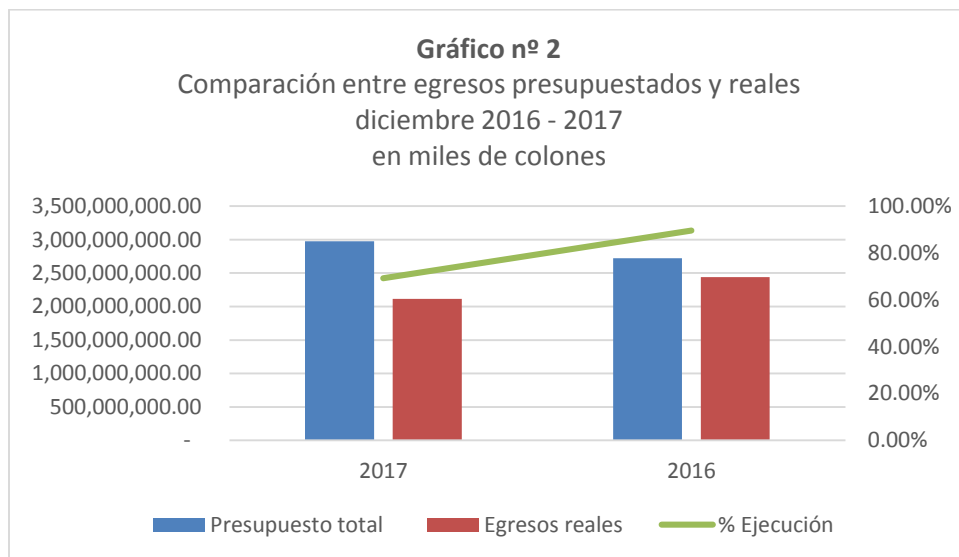




INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA III TRIMESTRE

IV. EGRESOS PRESUPUESTARIOS

Del total presupuesto de egresos aprobados del período, por $\text{C}\$2.975.807.144,80$, se ejecutaron $\text{C}\$2.062.296.097,22$, lo cual representa un 69.30% de ejecución. La ejecución del período 2017 es inferior en 20.35% a la misma fecha del año anterior, como se muestra en el gráfico nº 2. El detalle de ejecución por sub partida se encuentra en el reporte de Ejecución Presupuestaria de Egresos (en la ejecución presupuestaria de egresos se brinda más detalle):



El detalle a nivel de partida se muestra en el siguiente Cuadro nº 3.



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA III TRIMESTRE

CUADRO Nº 3				
CONSEJO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS				
EGRESOS PRESUPUESTADOS Y EJECUTADOS				
DICIEMBRE 2017				
Partidas	Aprobado modificado	Ejecución	Disponible	% Ejec
Remuneraciones	999,012,525.70	932,086,926.37	66,925,599.33	93.30%
Servicios	274,545,338.55	182,235,550.81	92,309,787.74	66.38%
Materiales y suministros	9,152,850.00	4,613,123.81	4,539,726.19	50.40%
Bienes duraderos	56,777,812.14	16,979,853.64	39,797,958.50	29.91%
Transferencias corrientes	1,625,458,274.05	926,380,642.59	699,077,631.46	56.99%
Cuentas especiales	10,860,344.36	-	10,860,344.36	0.00%
TOTALES	2,975,807,144.80	2,062,296,097.22	913,511,047.58	69.30%

La partida que más se acercó a la meta de ejecución es la de Remuneraciones con un 93.30%. Las demás partidas tienen ejecuciones más bajas, de tal forma que influyen para que el promedio se sitúe en el 69.30%.

Algunos comentarios en cuanto a la ejecución de egresos:

Remuneraciones

La ejecución por €932.086.926,37 representa el 93.30% respecto al monto presupuestado modificado del período por €999.012.525,70. Los gastos contemplados bajo este rubro corresponden al pago de salarios por cargos fijos y recargo de funciones, pluses salariales (anualidades, dedicación exclusiva, carrera profesional), cargas sociales, salario escolar del período anterior todos con un comportamiento de ejecución muy aproximados o por encima del 90.00%, excepto el monto destinado al pago de dietas a razón de que dos Directores no están recibiendo dietas.

Servicios

La ejecución ascendió a €182.235.550,81 que representa el 66.38% respecto al monto presupuestario modificado del período por €274.545.338,55. Este comportamiento se debe a la baja ejecución de las sub partidas más importantes por su contenido presupuestario debido principalmente a que los recursos del presupuesto extraordinario ingresaron en el segundo semestre del año y los tiempos del proceso de compras fue insuficiente para concretar algunas actividades programadas que afectaban las sub partidas: publicidad y propaganda (19.27%), servicios en ciencias económicas (55.19%), servicios de desarrollo de



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA III TRIMESTRE

sistemas informáticos (0.00%), transporte en el exterior (36.79%), viáticos en el exterior (39.59%), seguros (56.86%), actividades de capacitación (44.79%) y mantenimiento y reparación de equipo y sistemas informáticos (72.09%).

Materiales y suministros

La ejecución ascendió a ₡4.613.123,81 que representa el 50.40% respecto al monto presupuestario modificado del período por ₡9.152.850,00. Las sub partidas más importantes por su contenido presupuestario tuvieron los siguientes comportamientos: alimentos y bebidas (91.87%), repuestos y accesorios (4.60%) y productos de papel, cartón e impresos (48.84%).

Bienes duraderos

La ejecución ascendió a ₡16.979.853,64 que representa el 29.91% respecto al monto presupuestario modificado del período por ₡56.777.812,14. En esta partida se encuentran rubros que requieren de relativamente largos periodos de contratación como la compra de equipo de cómputo (64.72%) y la instalación de parasoles al edificio lo cual no se pudo concretar en el período, de ahí la baja ejecución en la cuenta. La ejecución a la fecha estuvo concentrada en la cuenta de Equipo de comunicación con un 86.28%.

Transferencias corrientes

La ejecución ascendió a ₡926.380.642,59 que representa el 56.99% respecto al monto presupuestario modificado del período por ₡1.625.458.274,05. El comportamiento de la ejecución de las sub partidas más importantes por su contenido presupuestario es el siguiente: Fondos en fideicomiso para gasto corriente (51.54%) los cuales se trasladaron al Fideicomiso Fondo de Incentivos y Fondo PROPYME en el Banco Crédito Agrícola de Cartago con forme se recibieron del MICITT, la diferencia no ejecutada se debe a que los recursos no ingresaron en su totalidad; Indemnizaciones (87.85%) quedó pendiente de ejecutarse la reserva para atender sanción condenatoria económica al Consejo Nacional para Investigaciones Científicas y Tecnológicas, según Sentencia de Ejecución N° 700, del Juzgado de Trabajo del Segundo Circuito Judicial de San José, correspondiente al expediente 13-002245-1178-LA-0, Prestaciones legales (94.31%) y Transferencias corrientes a Órganos Desconcentrados (100%).

Cuentas especiales

No se ejecutó el monto presupuestario modificado del período por ₡10.860.344,36 los cuales provienen de la aplicación del artículo nº 15 de la Ley 8262 (3% PROPYME).



INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA III TRIMESTRE

Total de Egresos

En términos generales, de acuerdo con lo que muestra el cuadro nº 4 los egresos ejecutados a diciembre 2017 tienen un comportamiento menor (20.35%) al del período anterior principalmente por la falta de tiempo para concretar las contrataciones administrativas y por las transferencias corrientes que no ingresaron ni se ejecutaron en su totalidad.

CONSEJO NACIONAL PARA INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS Y TECNOLÓGICAS COMPARATIVO DE EJECUCIÓN DICIEMBRE 2017-2016

Partidas	Diciembre, 2017			Diciembre, 2016		
	Presupuesto	Ejecución	% Ejecución	Presupuesto	Ejecución	% Ejecución
Remuneraciones	999.01	932.09	93.30%	901.72	896.81	99.46%
Servicios	274.55	182.24	66.38%	242.71	160.82	66.26%
Materiales y suministros	9.15	4.61	50.40%	6.31	4.86	77.02%
Bienes duraderos	56.78	16.98	29.91%	79.69	39.58	49.67%
Trasferencias corrientes	1625.46	926.38	56.99%	1,491.59	1,338.14	89.71%
Cuentas especiales	10.86	.00	0.00%	-	-	
Total	2975.81	2062.30	69.30%	2,722.02	2,440.21	89.65%