



Informe técnico sobre la Liquidación del Presupuesto de la República para el ejercicio económico de 2021

Expediente 23.100

**Departamento de Análisis Presupuestario
Asamblea Legislativa
Junio 2022**





CIFRAS GLOBALES DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2021





El presupuesto inicial fue modificado por:

- 9 presupuestos extraordinarios y/o modificaciones legislativas.
- La incorporación de los recursos externos no ejecutados provenientes del ejercicio económico del 2020 (Revalidación de saldos).
- 16 modificaciones presupuestarias por la vía del decreto ejecutivo.

Además se incorporó el presupuesto de 50 órganos desconcentrados.



RESULTADOS PRESUPUESTARIOS

PRESUPUESTO DE LA REPÚBLICA 2021

Monto inicial, final y devengado

Fuentes internas y externas de apoyo presupuestario

(Millones de colones y porcentajes)

Concepto	Presupuesto Inicial	Presupuesto Final	Devengo	% Recaudado o devengado	No recaudado o devengado
Total ingresos	11,287,084.2	11,425,043.6	10,755,679.7	94.1	669,363.9
Total egresos	11,287,084.2	11,425,043.6	10,614,730.9	92.9	810,312.7
Diferencia	-	-	140,948.8		

Fuente: elaborado por el DAP con datos de las liquidaciones de la Contabilidad Nacional.



PRESUPUESTO DE LA REPÚBLICA 2021

Resultados Financieros

Recursos internos y externos de apoyo presupuestario

(Millones de colones y porcentajes)

Descripción	Ley 2021 (inicial)	Devengo 2021 (Metodología DAP)	Devengo 2021 (todo el recurso externo)
<i>Total Ingresos</i>	<u>11,287,084.2</u>	<u>10,755,679.7</u>	<u>10,926,194.1</u>
Ingresos corrientes	5,158,719.4	6,319,675.9	6,319,675.9
Ingresos de capital	6,885.4	6,534.9	6,534.9
<u>Financiamiento</u>	<u>6,121,479.4</u>	<u>4,429,468.9</u>	<u>4,599,983.3</u>
Emisión Títulos Valores deuda	6,120,576.1	3,992,122.3	3,992,122.3
Recursos externos (sustitución)	0.0	379,196.5	549,710.9
Recursos vigencias anteriores	903.3	58,150.1	58,150.1
<i>Total Egresos</i>	<u>11,287,084.2</u>	<u>10,614,730.9</u>	<u>10,785,245.3</u>
Gastos Corrientes	8,037,349.0	7,690,661.0	7,735,760.8
Intereses	2,139,662.4	1,901,219.9	1,901,219.9
Gastos de capital	527,008.3	469,347.6	594,762.1
Transacciones financieras	2,722,568.5	2,454,722.4	2,454,722.4
Sumas sin asignación	158.5	0.0	0.0
Superávit (déficit) primario	-1,266,133.8	60,887.3	-109,627.2
Superávit (déficit) financiero	-3,405,796.3	-1,840,332.7	-2,010,847.0
<i>Como % del PIB (1)</i>			
Superávit (déficit) primario	-3.53	0.16	-0.29
Superávit (déficit) financiero	-9.50	-4.94	-5.40

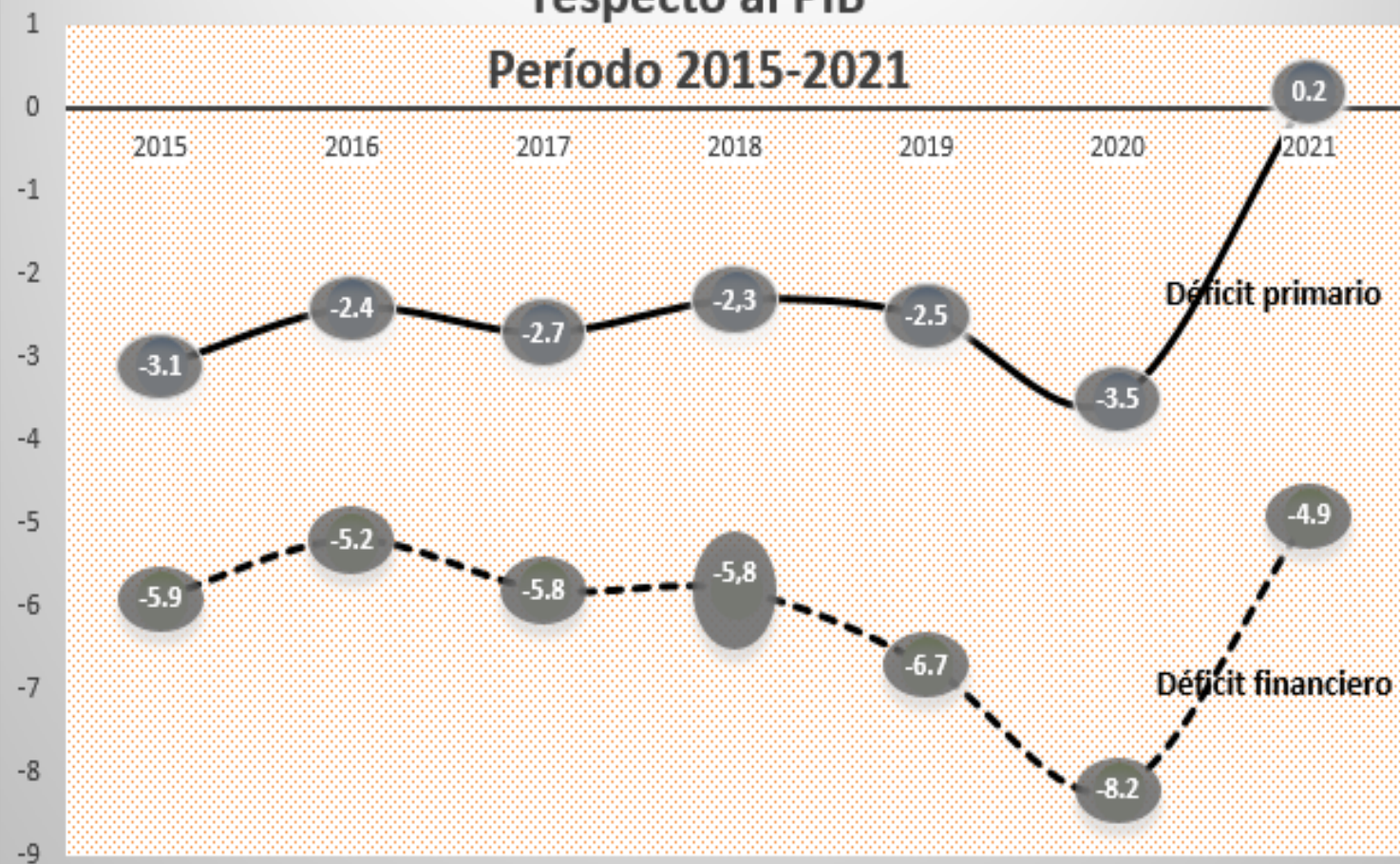
Fuente: Elaboración del DAP con datos de las liquidaciones de la Contabilidad Nacional y el BCCR

(1) PIB proyectado inicial de ₡35.844.380,3 millones y a diciembre 2021 de ₡37.258.835,2 millones



- Superávit primario de 0,2% (se proyectó déficit de 3,53%).
- Déficit financiero de 4,9% (proyectado era 9,5%).
- Considerando la totalidad de recursos externos se obtuvo un déficit primario de 0,29% y un déficit financiero de 5,4%, en ambos casos se observó una mejora respecto a lo proyectado.

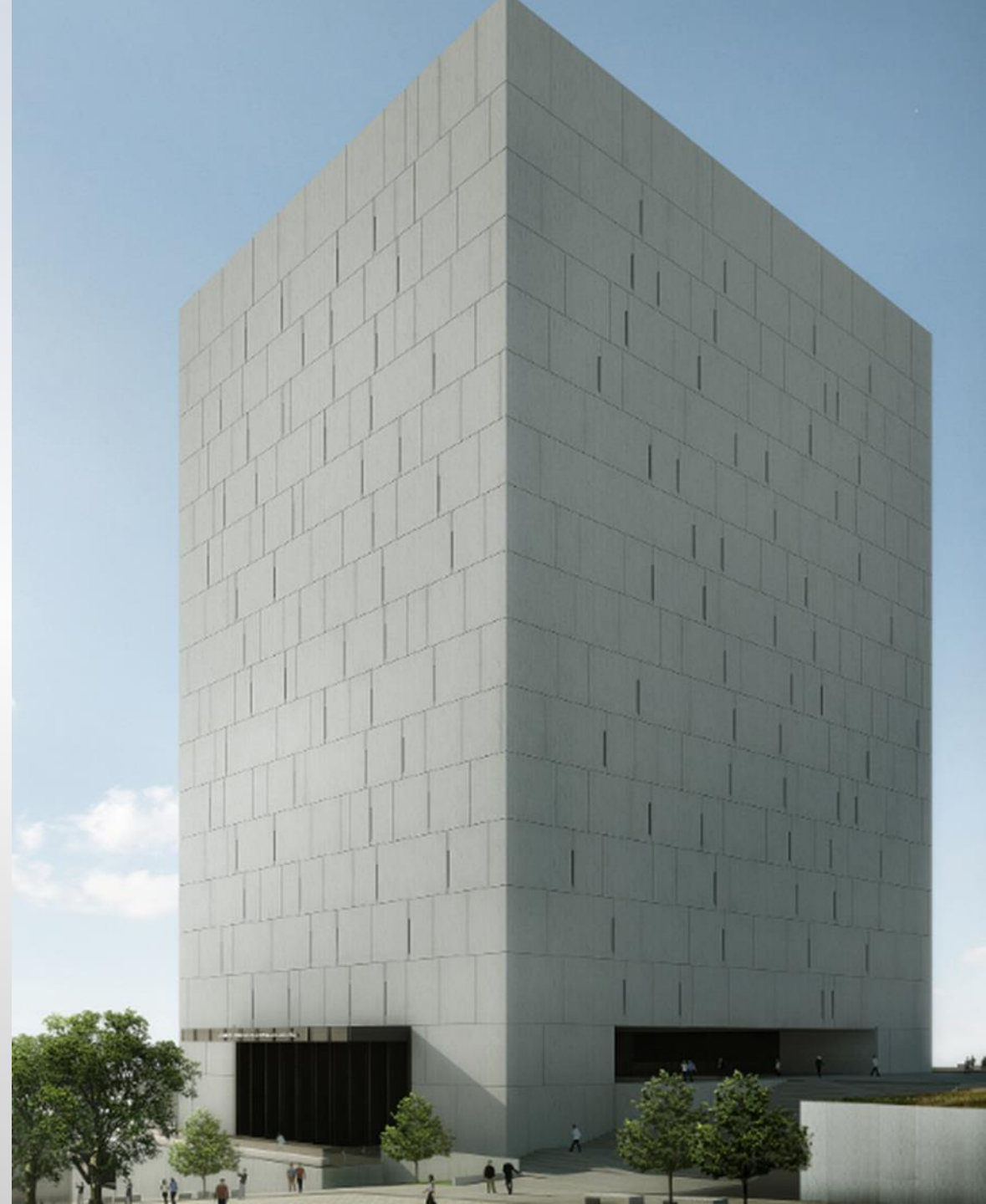
Presupuesto de la República Déficit y/o superávit primario y financiero respecto al PIB



FUENTE: Elaborado por el DAP de la Asamblea Legislativa con cifras devengadas en cada año y datos del BCCR



INGRESOS TOTALES DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2021 Y COMPONENTES



PRESUPUESTO NACIONAL 2020-2021
Ingresos totales presupuestados y recaudados
Millones de colones y porcentajes

Concepto	Presupuesto Ejecutado 2020	Presupuesto Inicial 2021	Presupuesto Final 2021	Presupuesto Ejecutado 2021	Porcentaje de Ejecución 2021	Variación absoluta 2020 - 2021	Porcentaje de Variación 2020 - 2021
INGRESOS TOTALES	9,324,211.00	11,287,084.20	11,425,043.60	10,755,679.70	94.14%	1,431,468.70	15.35%
Ingresos corrientes	4,694,708.00	5,158,719.40	5,291,145.30	6,319,675.90	119.44%	1,624,967.90	34.61%
Ingresos de capital	81,608.50	6,885.40	6,534.90	6,534.90	100.00%	-75,073.60	-91.99%
Financiamiento	4,547,894.50	6,121,479.40	6,127,363.42	4,429,468.90	72.29%	-118,425.60	-2.60%
Interno	3,121,566.40	6,120,576.10	5,690,016.76	3,992,122.30	70.16%	870,555.90	27.89%
Externo	824,617.50	903.30	379,196.54	379,196.53	100.00%	-445,420.97	-54.02%
Rec. Vigencias anteriores	601,710.60	903.27	58,150.10	58,150.10	100.00%	-543,560.50	-90.34%

Fuente: Elaborado por el Departamento de Análisis Presupuestario de la Asamblea Legislativa, con datos de las liquidaciones 2020 y de la Contabilidad Nacional para 2021.

Del total de ingresos corrientes el 88,1% proviene de ingresos tributarios, el 2,4% de ingresos no tributarios, el 7,4% de Contribuciones Sociales y el 2,1% de Transferencias Corrientes



- Respecto a los principales tributos y su participación en la recaudación final:
- Impuesto a los ingresos y Utilidades (**Renta**), en conjunto con el Impuesto al Valor Agregado (**IVA**), aportaron el **68,4% de los ingresos corrientes** y el 77,6% de los Ingresos Tributarios.
- **Seis impuestos** (Renta, IVA, Combustibles, Selectivo de consumo, Derechos de importación y Propiedad de vehículos) representan el **82,5% de los Ingresos Corrientes** y el **93,7% de los tributarios**.
- **Carga tributaria 14,94%** (en 2020 fue 12,59% y prom. década 2010-2020 el 12,75%)



EGRESOS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2021 POR TÍTULO PRESUPUESTARIO





PRESUPUESTO DE LA REPÚBLICA 2020-2021
Egresos por título presupuestario
Fuentes de financiamiento internas y externas de apoyo presupuestario
Millones de colones y porcentajes

Título	Devengo 2020	Presupuesto inicial 2021	Presupuesto Final 2021	Devengo 2021	% Dev.	% Partic. en devengo	% Partic. en devengo (Acum)	Crec absoluto 21-20	% Crec. Dev. 21/20
230 Serv de la Deuda Pública	3,361,495.7	4,842,219.8	4,673,631.8	4,329,514.2	92.6	40.8	40.79	968,018.5	28.8
210 M. de Educación Pública	2,427,538.7	2,557,490.7	2,647,481.4	2,527,996.0	95.5	23.8	64.60	100,457.2	4.1
231 Regímenes de Pensiones	1,009,206.2	1,133,211.4	1,132,963.3	1,073,424.9	94.7	10.1	74.72	64,218.7	6.4
212 M. de Trabajo y Seguridad Social	656,000.1	512,677.6	599,830.5	553,768.9	92.3	5.2	79.93	(102,231.2)	(15.6)
301 Poder Judicial	447,096.3	457,170.1	461,945.1	449,278.7	97.3	4.2	84.17	2,182.5	0.5
209 M de Obras Públicas y Transp.	309,080.2	411,373.9	438,423.9	349,541.4	79.7	3.3	87.46	40,461.2	13.1
211 M. de Salud	252,299.5	350,308.5	422,632.9	385,086.0	91.1	3.6	91.09	132,786.4	52.6
205 M. de Seguridad	248,664.9	261,802.3	271,768.8	249,291.3	91.7	2.3	93.44	626.4	0.3
214 M. de Justicia y Paz	136,629.2	181,206.1	193,636.2	169,293.9	87.4	1.6	95.03	32,664.7	23.9
206 M. de Hacienda	99,503.3	100,005.3	114,355.0	107,620.9	94.1	1.0	96.04	8,117.6	8.2
401 Tribunal Supremo de Elecciones	47,919.4	46,055.0	45,809.3	39,577.7	86.4	0.4	96.42	(8,341.7)	(17.4)
219 M. de Ambiente y Energía	44,743.1	58,047.6	64,058.3	55,893.3	87.3	0.5	96.94	11,150.1	24.9
101 Asamblea Legislativa	39,353.5	48,575.6	46,839.8	42,579.7	90.9	0.4	97.34	3,226.2	8.2
203 M. de Gobernación y Policía	38,786.1	43,829.5	47,561.9	41,577.0	87.4	0.4	97.74	2,790.9	7.2
213 M. de Cultura y Juventud	35,957.7	45,485.0	48,154.3	39,494.4	82.0	0.4	98.11	3,536.7	9.8
207 M. de Agricultura y Ganadería	35,136.8	54,536.8	54,983.2	51,127.8	93.0	0.5	98.59	15,991.0	45.5
204 M. de Relaciones Ext y Culto	23,056.4	26,785.6	25,800.2	23,384.9	90.6	0.2	98.81	328.4	1.4
102 Contraloría Gral de la República	19,898.3	20,851.3	20,808.3	20,068.3	96.4	0.2	99.00	170.1	0.9
208 M. de Economía, Indust y Com	16,763.3	15,412.3	17,437.9	16,805.6	96.4	0.2	99.16	42.3	0.3
201 Presidencia de la República	14,595.8	37,390.6	39,409.0	36,231.4	91.9	0.3	99.50	21,635.7	148.2
217 M. de Planif Nal y Pol Econ	13,935.1	14,561.6	14,584.2	14,223.1	97.5	0.1	99.63	288.0	2.1
202 M. de la Presidencia	9,105.7	10,927.1	13,859.8	12,874.7	92.9	0.1	99.75	3,769.0	41.4
215 M. de Vivienda y Asent Humanos	8,125.3	36,113.5	8,076.4	7,849.9	97.2	0.1	99.83	(275.4)	(3.4)
218 M. de Ciencia y Tecnología	6,392.7	7,054.5	7,000.8	6,148.7	87.8	0.1	99.89	(244.0)	(3.8)
103 Defensoría Hab. de la República	5,291.4	5,987.3	5,987.3	5,002.4	83.6	0.0	99.93	(289.0)	(5.5)
216 M. de Comercio Exterior	5,256.9	8,005.2	8,003.9	7,075.9	88.4	0.1	100.00	1,819.0	34.6
232 Obras Específicas	1,200.4	-	-	-	na	-	100.00	(1,200.4)	(100.0)
TOTAL	9,313,032.0	11,287,084.2	11,425,043.6	10,614,730.9	92.9	100.0		1,301,699.0	14.0

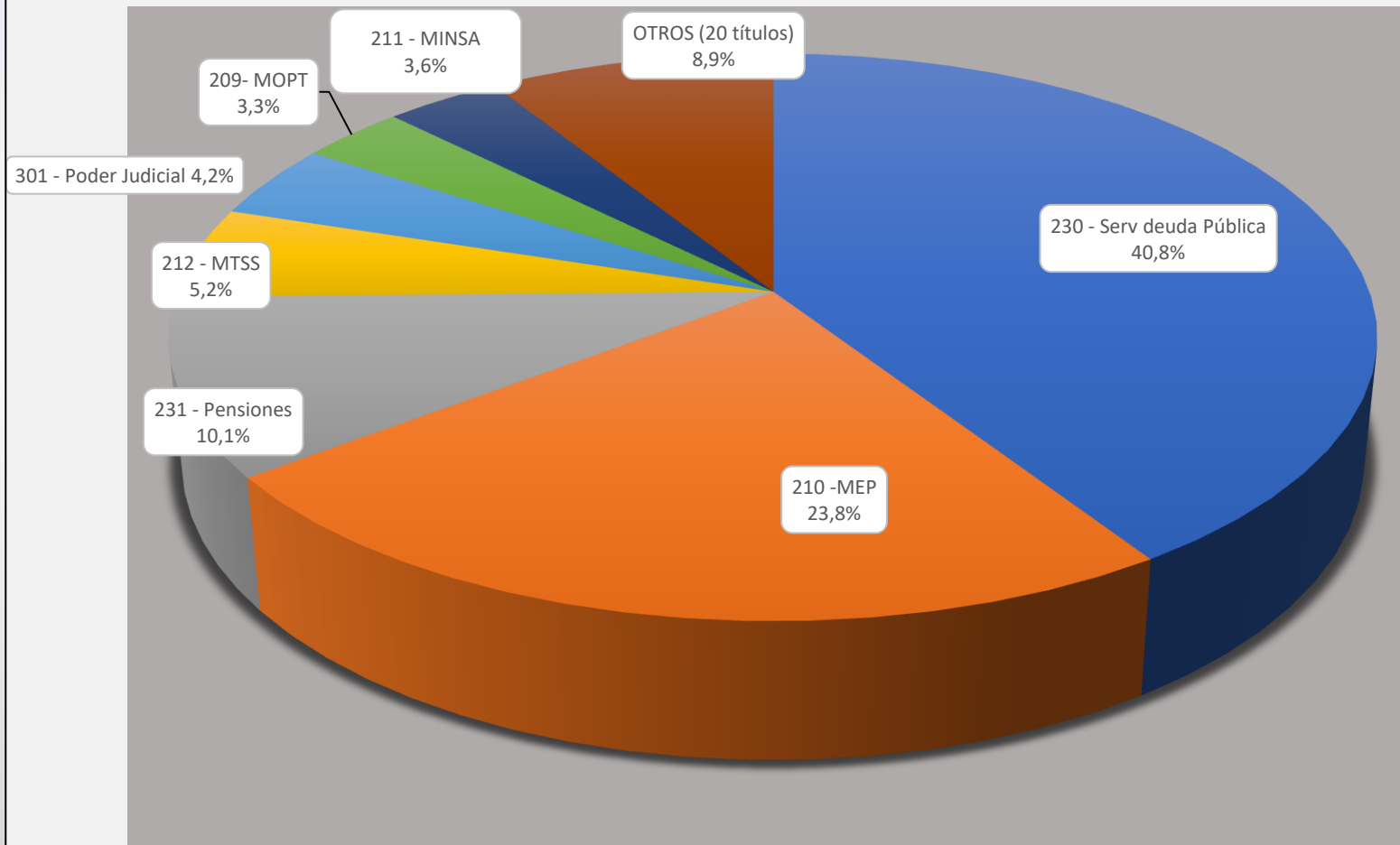
Fuente: elaborado por el DAP con datos de las liquidaciones de egresos de la Contabilidad Nacional



El Presupuesto de la República se compone de 27 títulos presupuestarios.

El 91,09% del gasto devengado se concentró en seis títulos.

PRESUPUESTO DE LA REPÚBLICA 2021 Participación en el devengo total por título presupuestario (Porcentajes)



Elaborado por el DAP de la Asamblea Legislativa



Servicio de la Deuda Pública

Comparativo devengo 2021-2020

Millones de colones y porcentajes

Descripción	Devengo 2020	Presupuesto inicial 2021	Presupuesto final 2021	Devengo 2021	% dev 2021	% part dev 2021	% crec dev 21/20	Crec nominal 21-20	No dev 2021
Amortización	1,672,543.7	2,700,000.0	2,647,002.0	2,429,537.1	91.8	56.1	45.3	756,993.4	217,465.0
Intereses	1,681,305.2	2,131,000.0	2,007,685.0	1,893,030.1	94.3	43.7	12.6	211,724.9	114,654.9
Comisiones	7,646.8	11,219.8	18,944.8	6,947.0	36.7	0.2	-9.2	-699.8	11,997.8
Total	3,361,495.7	4,842,219.8	4,673,631.8	4,329,514.2	92.6	100.0	28.8	968,018.5	344,117.7

Fuente: Elaborado por el DAP con datos de las liquidaciones de Egresos, Contabilidad Nacional



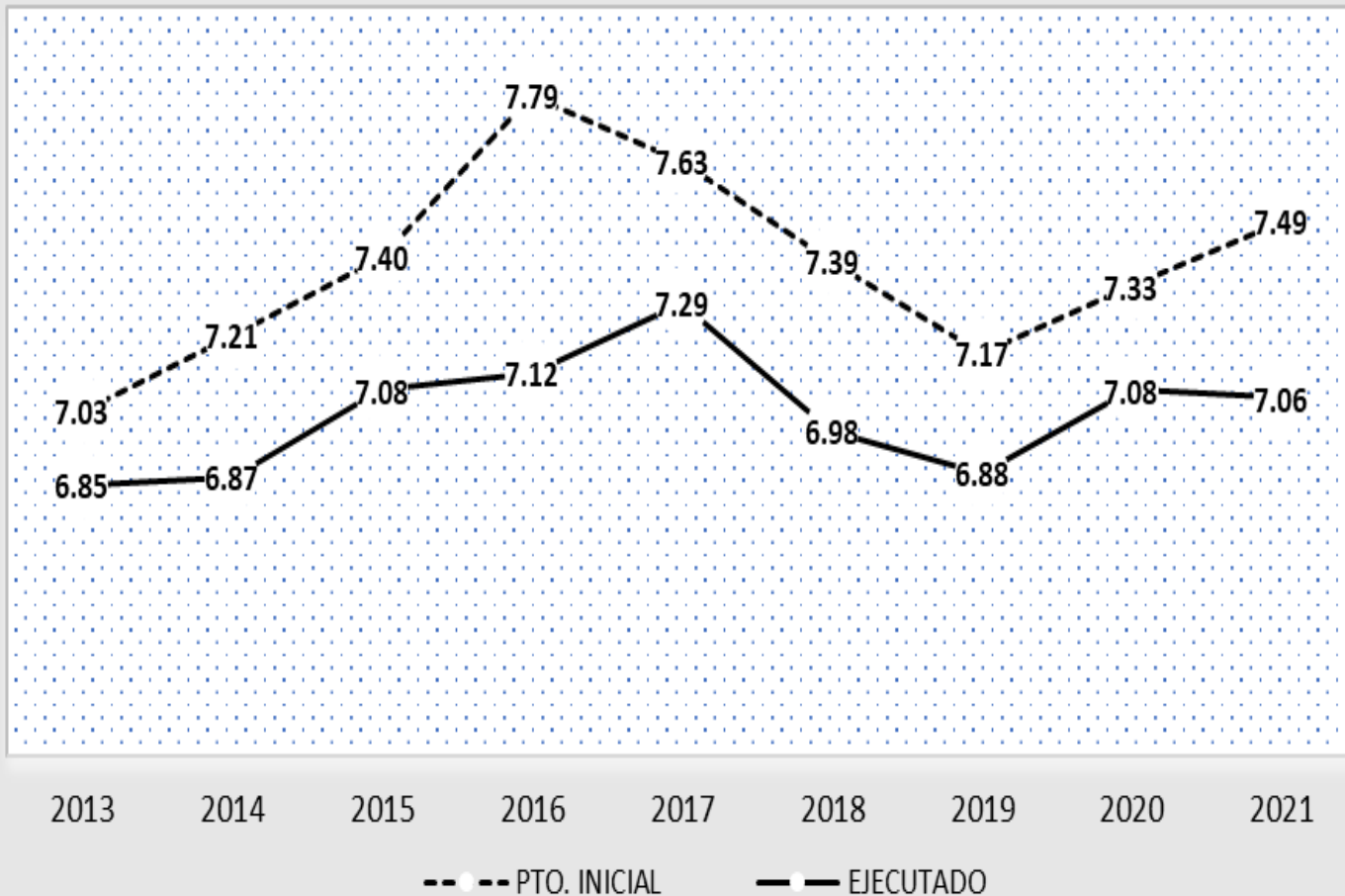
SERVICIO DE LA DEUDA 2021

- El gasto total del año (devengo) ascendió a ¢4.329.514,2 millones, de lo que se obtiene que la ejecución presupuestaria fue del 92,6%, que se sitúa por encima de la observada en el 2020 (85,5%), 2019 (82,1%) y el 2018 (83,6%).
- El comportamiento del año se caracterizó por un **fuerte incremento en el pago de amortizaciones, el cual presentó un crecimiento del 45,3%, correspondiente a ¢756.993,4 millones.** Como dato histórico, el pago de amortizaciones había aumentado en un 16,0% (¢284.101,9 millones) entre los años 2018 y 2019; y había disminuido en un 19,0% (-¢392.599,0 millones) entre el 2019 y el 2020.



PRESUPUESTO DE LA REPÚBLICA 2021

MINISTERIO DE EDUCACIÓN PÚBLICA 2013-2021
PRESUPUESTO INICIAL Y EJECUTADO COMO PORCENTAJE DEL PIB



Fuente: Elaborado por el DAP de la Asamblea Legislativa

El MEP ejecutó $\text{¢}2.527.996,0$ millones, para un porcentaje de ejecución del 95,5% (en 2020 fue 96,7%) y un crecimiento del 4,1% ($\text{¢}100.457,2$ millones)

El gasto del MEP representó el 23,8% del total ejecutado del Presupuesto de la República para el 2021.



DATOS RELEVANTES DEL DEVENGADO DEL MEP 2021

El 98,4% se distribuyó entre:

- Remuneraciones (59,7% equivalente a $\text{¢}1.508.504,4$ millones, con un crecimiento del 1,4%)
 - La de Transferencias (corrientes y de capital), que incluye (FEES) (38,7% equivalente a $\text{¢}978.608,2$ millones),
 - Es decir, el 1,6% del total ejecutado se destinó a diversas partidas operativas y de inversión.
- Transferencias destacó el giro de $\text{¢}489.813,5$ millones al FEES y de $\text{¢}234.957,3$ millones para las Juntas de Educación y Administrativas y que, sumado a los recursos al IMAS para ayudas a estudiantes, representaron el 84,5% del total de devengo de las transferencias giradas a través del MEP
 - FEES + otras transferencias a la educación superior (universidades y colegios universitarios), totalizaron $\text{¢}540,193,7$ millones (1,45% del PIB).



EGRESOS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2021 POR PARTIDA PRESUPUESTARIA



PRESUPUESTO DE LA REPÚBLICA 2020-2021
Egresos por partida presupuestaria
Fuentes de financiamiento internas y de ajuste presupuestario
Millones de colones y porcentajes

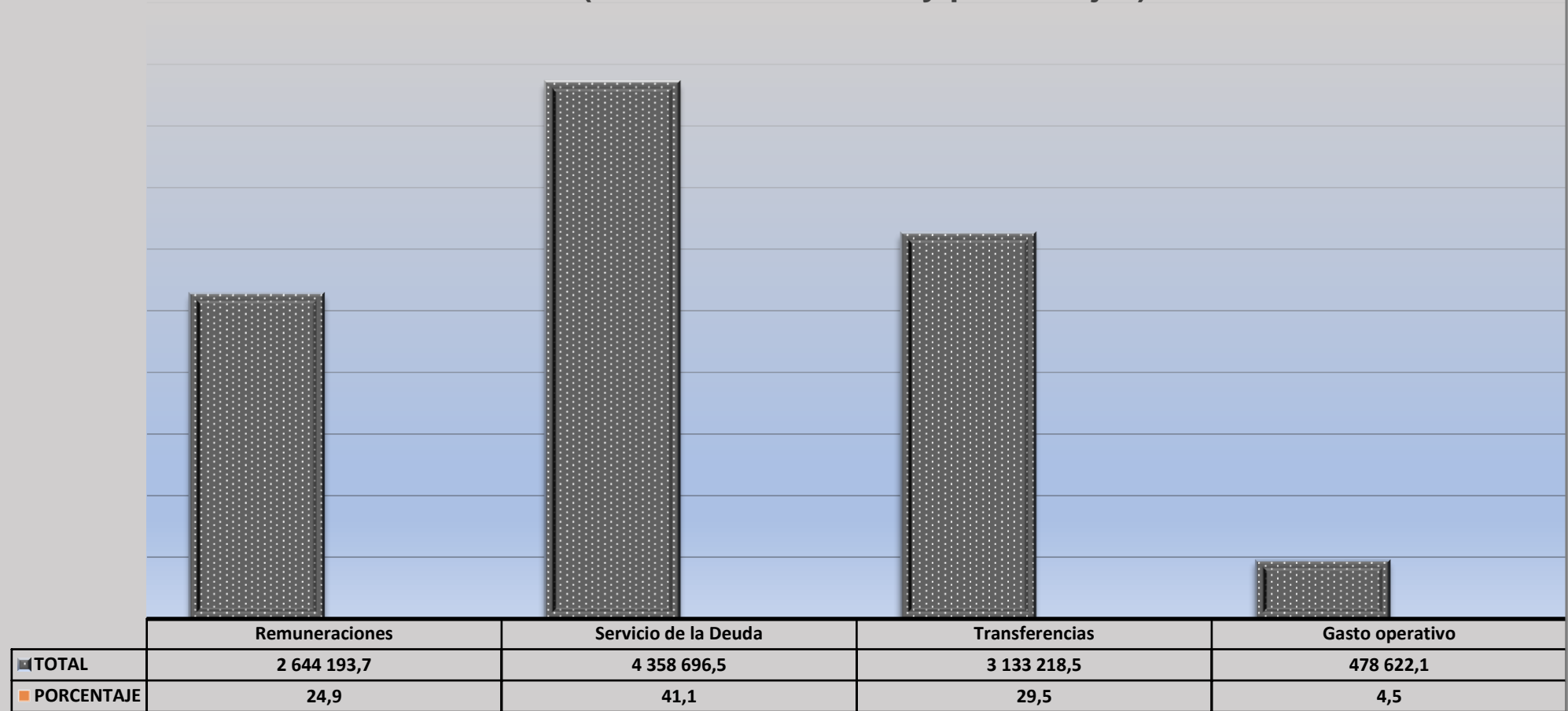
DESCRIPCION	Devengo 2020	Pto Inicial 2021	Pto Final 2021	Devengo 2021	% dev 2021	% part dev 2021	Crec % Dev 21/20	Crec. Nominal 21-20	No dev 2021	% Part No Dev 2021
0 Remuneraciones	2,492,254.7	2,778,543.3	2,786,292.8	2,644,193.7	94.9	24.9	6.1	151,939.0	142,099.1	17.5
1 Servicios	193,464.1	376,175.3	426,019.7	328,975.0	77.2	3.1	70.0	135,510.9	97,044.7	12.0
2 Materiales y suministros	48,095.7	81,140.8	82,512.4	68,019.8	82.4	0.6	41.4	19,924.1	14,492.6	1.8
3 Intereses y comisiones	1,688,955.2	2,150,928.2	2,037,718.7	1,908,479.3	93.7	18.0	13.0	219,524.1	129,239.4	15.9
4 Activos financieros	862.2	4,505.6	4,505.6	4,505.2	100.0	0.0	422.5	3,643.0	0.4	0.0
5 Bienes duraderos	39,327.8	116,040.5	122,683.1	76,893.9	62.7	0.7	95.5	37,566.1	45,789.2	5.7
6 Transferencias corrientes	2,833,223.7	2,779,368.8	2,981,974.7	2,824,687.5	94.7	26.6	-0.3	-8,536.2	157,287.2	19.4
7 Transferencias de capital	343,622.5	281,938.1	315,036.1	308,531.0	97.9	2.9	-10.2	-35,091.5	6,505.1	0.8
8 Amortización	1,673,035.3	2,718,062.9	2,667,984.5	2,450,217.2	91.8	23.1	46.5	777,182.0	217,767.3	26.9
9 Cuentas especiales	190.6	380.7	315.9	228.2	72.2	0.0	19.7	37.6	87.7	0.0
TOTAL	9,313,032.0	11,287,084.2	11,425,043.6	10,614,730.9	92.9	100.0	14.0	1,301,699.0	810,312.7	100.0

Fuente: Elaborado por el DAP con datos de las liquidaciones de egresos de la Contabilidad Nacional.



PRESUPUESTO DE LA REPUBLICA 2021

Distribución del gasto devengado por categoría (millones de colones y porcentajes)



Fuente: Elaborado por el DAP de la Asamblea Legislativa



EGRESOS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2021 POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA



PRE SUPUESTO DE LA REPÚBLICA 2020-2021
Resumen de egresos por clasificación económica
Fuentes de financiamiento internas y de ajuste presupuestario
Millones de colones y porcentajes

DESCRIPCION	Devengo 2020	Pto Inicial 2021	Pto Final 2021	Devengo 2021	% Ejecución 2021	% part dev 2021	Var. % Dev 21/20	Var. Nominal 21-20	No dev 2021	% Part No Dev 2021
1 Gastos Corrientes	7.237.082,6	8.037.349,0	8.173.720,8	7.690.660,9	94,1	72,5	6,3	453.578,3	483.059,9	59,6
2 Gastos de Capital	402.051,8	527.008,3	578.798,9	469.347,6	81,1	4,4	16,7	67.295,7	109.451,4	13,5
3 Transacciones Financieras	1.673.897,5	2.722.568,5	2.672.490,1	2.454.722,4	91,9	23,1	46,6	780.825,0	217.767,7	26,9
4 Sumas sin asignación	0,0	158,5	33,7	0,0	0,0	0,0	na	0,0	33,7	0,0
TOTAL	9.313.032,0	11.287.084,2	11.425.043,6	10.614.730,9	92,9	100,0	14,0	1.301.699,0	810.312,7	100,0

Fuente: elaborado por el DAP con datos de las liquidaciones de egresos de la Contabilidad Nacional.



- Para el 2021, por cumplimiento regla fiscal el aumento de los gastos corrientes se fijó en 4,13%, pero el devengo demostró un crecimiento del 6,27%, sea 2,14 puntos porcentuales por encima del máximo permitido (aproximadamente ¢154.000,0 millones), ello sin considerar las posibles cláusulas de escape.
- El 60,4% de los gastos corrientes ejecutados en el año fueron financiados con ingresos corrientes (55,6% en 2020, 66,6% en el 2019, 68,5% en 2018 y 74,9% en 2017), mientras que el 39,6% restante se financió con otras fuentes de financiamiento, siendo la principal la colocación de títulos valores de la deuda interna con un 38,9%. Este aspecto **incumple el artículo 6 de la Ley 8131 Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos**.
- Los gastos corrientes financiados con fuentes de financiamiento distintas a los ingresos corrientes, alcanzaron los ¢3.049.144,9 millones (¢3,0 billones), para el año 2020 su registro fue de ¢3.211.258,1 millones (¢3,2 billones), es decir muestra un decrecimiento del 5,0% respecto del año anterior (¢162.113,2 millones).



EGRESOS NO EJECUTADOS EN EL 2021 SEGÚN TÍTULO PRESUPUESTARIO



PRESUPUESTO NACIONAL 2015-2021
Recursos no ejecutados según título presupuestario 2015-2021
Sin recursos del crédito externo
Millones de colones y porcentajes

Título	No ejecutado 2015	No ejecutado 2016	No ejecutado 2017	No ejecutado 2018	No ejecutado 2019	No ejecutado 2020	No ejecutado 2021	Variación 21-20	% Variación 21/20
230 Serv de la Deuda Pública	158,072.0	63,721.0	511,339.9	593,336.0	783,417.8	568,609.5	344,117.7	(224,491.9)	(39.5)
210 M. de Educación Pública	122,140.3	146,121.1	184,044.9	223,175.2	105,477.4	84,052.7	119,485.5	35,432.7	42.2
209 M de Obras Públicas y Transp.	21,333.8	17,117.8	41,055.1	92,727.9	30,325.0	39,329.7	88,882.4	49,552.7	126.0
231 Regímenes de Pensiones	13,372.7	21,549.4	32,379.2	32,310.0	27,191.9	118,035.8	59,538.4	(58,497.4)	(49.6)
212 M. de Trabajo y Seguridad Social	14,769.2	13,512.3	49,181.4	64,924.1	28,556.5	42,981.0	46,061.6	3,080.6	7.2
211 M. de Salud	13,688.5	7,654.5	17,046.6	10,354.7	36,282.8	116,743.1	37,546.9	(79,196.2)	(67.8)
214 M. de Justicia y Paz	6,283.8	7,158.6	22,178.2	10,460.7	9,265.7	11,769.2	24,342.3	12,573.2	106.8
205 M. de Seguridad	23,629.2	19,289.6	31,576.7	24,501.4	17,726.3	13,536.1	22,477.5	8,941.4	66.1
301 Poder Judicial	31,158.3	28,106.8	28,416.6	23,509.8	19,191.7	18,795.9	12,666.4	(6,129.5)	(32.6)
213 M. de Cultura y Juventud	6,552.8	3,635.8	9,077.2	6,482.4	4,471.7	6,968.5	8,659.8	1,691.3	24.3
219 M. de Ambiente y Energía	4,095.8	10,635.0	7,004.3	5,179.7	5,709.8	4,912.8	8,165.0	3,252.2	66.2
206 M. de Hacienda	22,416.8	13,204.0	14,521.2	16,502.9	22,532.2	10,850.0	6,734.1	(4,115.9)	(37.9)
401 Tribunal Supremo de Elecciones	6,046.7	5,444.6	8,283.3	4,613.8	6,093.1	7,641.8	6,231.7	(1,410.1)	(18.5)
203 M. de Gobernación y Policía	6,270.1	2,797.1	6,830.6	5,042.4	4,617.1	7,833.8	5,984.9	(1,848.9)	(23.6)
101 Asamblea Legislativa	3,622.9	3,678.2	3,436.3	4,788.4	4,387.4	6,050.2	4,260.1	(1,790.1)	(29.6)
207 M. de Agricultura y Ganadería	2,228.3	1,779.9	4,784.3	2,162.1	1,857.1	2,068.2	3,855.4	1,787.2	86.4
201 Presidencia de la República	1,646.3	1,210.1	1,623.5	1,281.1	25,466.9	972.4	3,177.6	2,205.2	226.8
204 M. de Relaciones Ext y Culto	3,175.3	2,624.5	3,479.5	5,317.1	4,193.8	2,730.4	2,415.3	(315.1)	(11.5)
202 M. de la Presidencia	1,093.4	575.1	939.9	928.3	649.6	440.0	985.1	545.1	123.9
103 Defensoría Hab. de la República	377.4	461.6	500.3	629.5	1,010.3	961.3	984.9	23.6	2.5
216 M. de Comercio Exterior	1,203.6	650.2	2,065.2	843.9	1,015.5	585.2	928.0	342.8	58.6
218 M. de Ciencia y Tecnología	1,080.8	575.4	2,428.0	1,059.2	838.9	1,054.8	852.1	(202.7)	(19.2)
102 Contraloría Gral de la República	1,331.5	977.0	1,022.1	1,196.1	1,204.2	1,047.3	740.0	(307.3)	(29.3)
208 M. de Economía, Indust y Com	877.1	657.8	1,383.3	942.1	511.0	977.2	632.2	(345.0)	(35.3)
217 M. de Planif Nal y Pol Econ	704.7	587.9	837.9	472.9	348.1	604.7	361.2	(243.5)	(40.3)
215 M. de Vivienda y Asent Humanos	408.9	113.3	695.4	4,332.3	2,309.4	161.8	226.5	64.7	40.0
232 Obras Específicas	522.7	489.3	513.4	353.1	426.8	69.7	-	(69.7)	(100.0)
TOTAL	468,102.9	374,327.9	986,644.4	1,137,427.4	1,145,077.8	1,069,783.2	810,312.7	(259,470.6)	(24.3)

Fuente: Elaborado por el DAP con datos de las liquidaciones de egresos de la Contabilidad Nacional



RESULTADOS DE LA GESTIÓN FÍSICA

- ❑ Artículo 52 de la Ley 8131 señala que el Ministerio de Hacienda debe remitir a la Contraloría General de la República “...*el informe de resultados físicos de los programas ejecutados durante el ejercicio económico respectivo ...*”
- ❑ Con el informe se procura evaluar el cumplimiento de metas (logros) a partir del uso o ejecución de los recursos incorporados en los distintos títulos y programas presupuestarios contenidos en el Presupuesto de la República. **(Desde 2016 metodología GpRD)**
- ❑ Evalúa, por una parte, el cumplimiento de metas e indicadores para programas / subprogramas con **producción cuantificable**, permitiendo conocer los beneficios generados a la población atendida por medio de la generación de bienes y/o servicios finales entregados.
- ❑ Por otra parte, en aquellos programas y/o subprogramas que utilizan las entidades que, por su naturaleza, la producción es de índole **no cuantificable**, el rector solicita a las entidades realizar una rendición de cuentas para medir la efectividad de los beneficios hacia la población meta, lo anterior, por cuanto no se aplica la metodología de Gestión por Resultados..



Porcentaje del nivel de cumplimiento alto de indicadores y unidades de medida por títulos presupuestario al 31 de diciembre 2021

Entidad	Indicadores	Unidades de medida	%Ind	%UM
Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica	13	12	100,0	100,0
Ministerio de la Presidencia	12	10	100,0	90,0
Defensoría de los Habitantes de la República	6	2	100,0	100,0
Contraloría General de la República	3	4	100,0	75,0
Poder Judicial	11	3	90,9	100,0
Ministerio de Agricultura y Ganadería	30	16	90,0	87,5
Ministerio de Economía, Industria y Comercio	10	8	90,0	100,0
Ministerio de Relaciones Exteriores y Culto	7	4	85,7	100,0
Ministerio de Ciencia, Tecnología y Telecomunicaciones	6	3	83,3	100,0
Tribunal Supremo de Elecciones	21	8	81,0	37,5
Ministerio de Salud	52	38	80,8	68,4
Ministerio de Trabajo y Seguridad Social	52	38	80,8	68,4
Ministerio de Seguridad Pública	35	8	80,0	100,0
Ministerio de Cultura y Juventud	24	17	79,2	88,2
Ministerio de Justicia y Paz	62	24	75,8	75,0
Ministerio de Hacienda	122	64	75,4	78,1
Ministerio de Ambiente y Energía	16	12	75,0	83,3
Ministerio de Obras Públicas y Transportes	29	20	69,0	75,0
Ministerio de Gobernación y Policía	22	14	63,6	57,1
Presidencia de la República	21	5	57,1	100,0
Ministerio de Educación Pública	25	16	52,0	68,8
Total	579	326	77,5	77,6

Fuente: Elaborado por el DAP con datos tomados de Informes Ministerio de Hacienda



DICTÁMENES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA SOBRE LA LIQUIDACIÓN DE 2021


La Contraloría General expresa **una opinión adversa** sobre la razonabilidad de la liquidación de ingresos y egresos del Presupuesto Nacional en virtud que no obtuvo evidencia suficiente y adecuada de auditoría para concluir que los errores identificados son de índole material, afectando significativamente la integridad y confianza en el proceso de liquidación presupuestaria.

Señala que dichos errores están relacionados esencialmente en la partida de Remuneraciones provenientes de los saldos correspondientes a incentivos y posibles sumas giradas de más en el Ministerio de Educación Pública; la incertidumbre de las revalorizaciones de los montos de pensión en el Régimen Especial de Pensiones así como otras situaciones que afectan y hacen que el saldo reflejado en la liquidación no sea razonable.



La opinión adversa de la CGR en materia de ingresos se sustenta, principalmente porque incluye registros inadecuadamente clasificados, en los siguientes aspectos:

- (¢14.086,0 mll) registro erróneo de los ingresos percibidos por intereses moratorios por el atraso en las obligaciones tributarias que se registra dentro de la recaudación del impuestos que lo origina.
- Derechos arancelarios a la importación (DAI)”, se registra un saldo total de ¢9.041,0 millones, sin certeza sobre si el ingreso corresponde al impuesto del DAI u otro impuesto.



La opinión adversa en gastos se sustenta, principalmente, en los siguientes aspectos:

PARTIDA REMUNERACIONES:

- En el **MEP:** el gasto ejecutado no incorpora recursos por el reconocimiento de resoluciones administrativas de pagos erróneos en distintos componentes salariales como lo es la carrera profesional, aumentos anuales, aguinaldo, salario escolar, ampliación de jornada y otros, que representaron para este periodo la suma de ¢22.818,0 millones, acción recurrente por cuanto para el 2020 el registro fue de ¢22.340,0 millones y para el 2019 fue de ¢22.288,0 millones.
- Con relación a sumas pagadas de más para este periodo se pagaron de más ¢28.018,0 millones, aunque muestra un decrecimiento con respecto al año anterior.
- Gastos no registrados por resoluciones administrativas de prestaciones legales advierte que se encuentra subvalorado en ¢15,997,0 millones (36,7%) al no registrar ¢5,878 millones por concepto de pagos de pensiones



PARTIDA TRANSFERENCIAS CORRIENTES:

- En esta partida se determinaron errores materialmente significativos por la suma de ¢274.439 millones, e incide en el incremento del cálculo del déficit financiero del Gobierno Central en un 0,69% del PIB.
 - En el Ministerio de Salud está subvaluada en ¢121.957 millones
 - En el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social está subvaluada en ¢85.205 millones y a su vez, tampoco se registraron ¢1.432 millones por concepto de aportes estatales pendientes a la Junta de Pensiones y Jubilaciones del Magisterio Nacional (JUPEMA).
 - En el Régimen Especial de Pensiones, la subpartida está subvaluada en ¢58.659 millones.



Servicios y Bienes duraderos

En el caso del Ministerio de Obras Públicas y Transportes cuyo monto asciende a ¢88.907 millones en la partida de Servicios y ¢116.168 millones en la partida de Bienes Duraderos, no se obtuvo la documentación suficiente y pertinente que respalde los registros del gasto, el cual representa un 64% y 72% del saldo de la partida respectivamente.



SOBRE EL INFORME DE RESULTADOS DEL PNDIP DEL 2021

*“...la Contraloría General emite **opinión con salvedades** con respecto al Informe Anual 2021 Balance de Resultados del Plan Nacional de Desarrollo y de Inversión Pública del Bicentenario 2019-2022, en relación con evidencia apropiada para concluir que la información sobre los resultados de las metas anuales es congruente salvo los incumplimientos que no afectan la razonabilidad, pero si su importancia al usuario de la información. ...”.*

SOBRE EL INFORME DE RESULTADOS FÍSICOS DEL PRESUPUESTO DE LA REPÚBLICA DE 2021

*“...la conclusión del ente **Contralor es un cumplimiento parcial**, pues no se consignan en el informe de Resultados Físicos los resultados de las evaluaciones estratégicas realizadas y su uso en la toma de decisiones y la asignación presupuestaria.*

Con respecto a la metodología establecida para el seguimiento y evaluación, identifica un incumplimiento en lo relativo al uso de las fichas técnicas de los indicadores a evaluar, las cuales no están disponibles para el acceso público durante la fase de evaluación presupuestaria. ...”.

Se evidencia un incumplimiento de manera agregada del límite de crecimiento impuesto por la Regla Fiscal, al experimentar un aumento de 6,34% en su gasto corriente ejecutado de 2021 con respecto a 2020.



¡Gracias por su atención!

DAP