

INSTITUTO TECNOLÓGICO DE COSTA RICA

TEC

**Tecnológico
de Costa Rica**

**INFORME EJECUTIVO
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2017**

Contenido

Objetivo _____	1
Resumen General de la Liquidación Presupuestaria – Ingresos y Egreso _____	2
Ingresos _____	3
Egresos _____	5
Detalle de la composición del Superavit Libre y Específico del ITCR - 2017 _____	6
Estados Financieros al 31 de diciembre -2017 _____	7
Conclusión _____	9

Objetivo

Mostrar de forma breve los resultados de la Liquidación Presupuestaria 2017 del Instituto Tecnológico de Costa Rica ,de conformidad con las disposiciones legales que rigen al Instituto, incluyendo la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos y su Reglamento (Ley 8131), los decretos emitidos por el Presidente de la República y el Ministerio de Hacienda N° 31458-H y el N° 31459-H (clasificadores de ingresos y gastos del sector público) y los requerimientos de la Contraloría General de la República; se elaboró el Informe de Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2017.

Éste presenta el resultado del presupuesto en lo que respecta a la recaudación de Ingresos y la ejecución de Egresos realizados durante el periodo 2017, así mismo la distribución del superávit bajo la siguiente estructura:

- ❖ La primera parte incluye el resumen general de la liquidación presupuestaria de ingresos y egresos.
- ❖ La segunda parte del informe presenta el detalle de la conformación del Superávit.
- ❖ Información complementaria
- ❖ Se presentan diferentes anexos relacionados con la recaudación de ingresos y la ejecución de egresos del periodo.

Resumen General de la Liquidación Presupuestaria – Ingresos y Egreso

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2017	INGRESOS - EGRESOS EFECTIVOS AL 31-12-2017	PRESUPUESTO DISPONIBLE	%
INGRESOS				
Ingresos Corrientes	71,664,301.16	68,309,387.10	3,354,914.06	95.32%
Ingresos Tributarios	504,114.41	426,743.60	77,370.81	84.65%
Ingresos No Tributarios	4,521,972.56	4,495,098.33	26,874.23	99.41%
Transferencias Corrientes	66,638,214.19	63,387,545.17	3,250,669.02	95.12%
Ingresos De Capital	178,965.73	252,590.60	-73,624.87	141%
Recuperacion de Prestamos	178,965.73	252,590.60	-73,624.87	141%
Financiamiento	15,547,806.93	14,047,686.93	1,500,120.00	90.35%
Financiamiento Interno	3,610,120.00	2,110,000.00	1,500,120.00	58.45%
Recursos De Vigencias Anteriores	11,937,686.93	11,937,686.93	0.00	100.00%
TOTAL INGRESOS	87,391,073.70	82,609,664.63	4,781,409.19	94.53%
EGRESOS				
Remuneraciones	45,947,793.04	44,808,080.56	1,139,712.48	97.52%
Servicios	6,352,515.49	5,076,791.62	1,275,723.87	79.92%
Materiales y Suministros	2,564,459.16	1,926,381.22	638,077.94	75.12%
Intereses y comisiones	157,218.13	84,342.16	72,875.97	53.65%
Activos Financieros	594,804.89	589,177.29	5,627.60	99.05%
Bienes Duraderos	26,545,999.17	15,175,918.72	11,370,080.45	57.17%
Transferencias Corrientes	5,031,680.14	4,512,251.28	519,428.86	89.68%
Amortización	192,603.68	129,967.57	62,636.11	67.48%
Cuentas Especiales	4,000.00		4,000.00	0.00%
TOTAL EGRESOS	87,391,073.70	72,302,910.42	15,088,163.28	82.73%
SUPERAVIT		10,306,754.21		

FUENTE: Generados por SIVAD, datos tomados de la base de datos MINISIF-SOIN

Ingresos

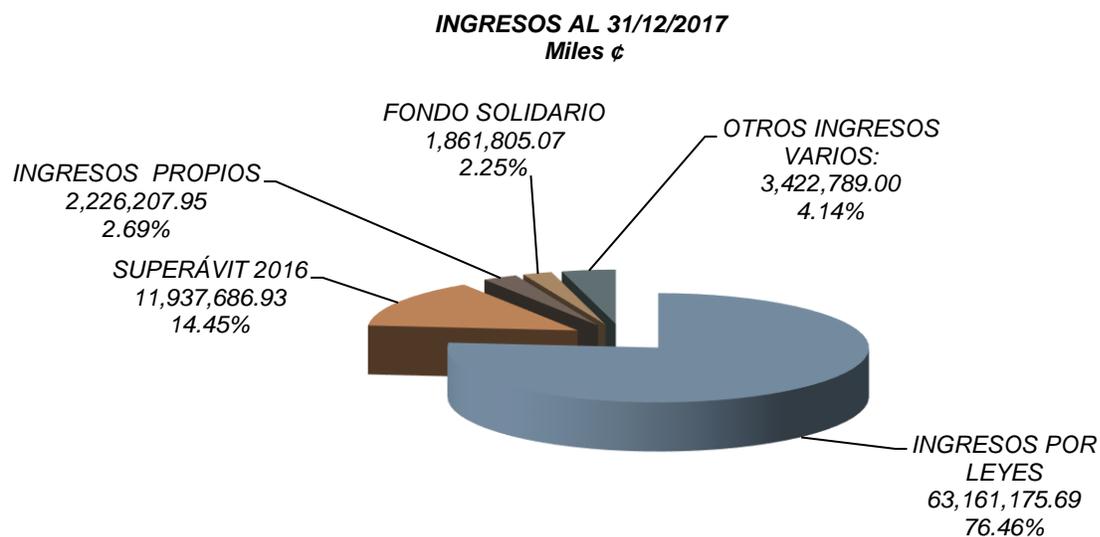
Para el año 2017, la Liquidación de ingresos efectivos del Instituto Tecnológico de Costa Rica, alcanzó un monto acumulado de ₡82,609,664.64 miles, lo cual representó una ejecución anual de un 94.53% de los recursos aprobados por la Contraloría General de la República, suma que alcanzó ₡87,391,073.82 miles, derivados de la aprobación del Presupuesto Ordinario 2017 y un Presupuesto Extraordinario.

Sobre los principales factores que afectaron la ejecución de fondos del año 2017, se debe mencionar en orden de importancia, la Ley 9166, relacionada con el Proyecto de Mejoramiento de la Educación Superior, que ejecutó un 69.15% de los recursos presupuestados, dejando de ejecutar ₡3,084,860.00 miles, en segundo lugar, el financiamiento aprobado con el Banco Popular para infraestructura institucional, del cual quedó un saldo sin utilizar por ₡1,500,120.00 miles y finalmente otros ingresos operativos variados a nivel de Ventas de Bienes y Servicios y de Derechos Administrativos por Servicios de Educación.

Sobre las principales fuentes de financiamiento de las operaciones institucionales 2017, se mantiene el patrón típico, el cual cae fundamentalmente sobre las Transferencias del Gobierno Central asociadas con la Ley 5909, FEES, la Ley 7386, Subvención Específica, el Impuesto a la Producción de Cemento según Ley 6890 y la Ley 9166, las cuales en conjunto aportaron un 76.45% de los fondos institucionales, siguiendo el Superávit Institucional 2016, con un 14.45%, recursos que en conjunto suplieron el 90.91 % de la totalidad de los ingresos institucionales. La diferencia, un 9.09%, se generó por actividades institucionales libres, restringidas y específicas, así como por un financiamiento del Banco Popular que ha empezado a ingresar a las arcas institucionales para el desarrollo de infraestructura y equipamiento. Lo expuesto, se visualiza gráficamente a continuación:

Cuadro 1
Resumen General de la Liquidación Ingresos 2017
 (En miles de colones)

DETALLE INGRESOS	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	% Del Total Recaudado
Ingresos por Leyes	63,161,175.69	76.46%
Superávit 2016	11,937,686.93	14.45%
Ingresos Propios	2,226,207.95	2.69%
Fondo Solidario	1,861,805.07	2.25%
Otros ingresos varios:	3,422,789.00	4.14%
Proyectos Productivos y Otros	627,727.37	0.76%
FUNDATEC (FDI, FDU)	481,861.65	0.58%
Financiamiento Bancario	2,110,000.00	2.55%
Residencias estudiantiles	89,027.30	0.11%
Otros ingresos varios: (multas, fondos mixtos, CONICIT, UNED).	114,172.68	0.14%
TOTAL DE INGRESOS	82,609,664.64	100%



Egresos

La liquidación presupuestaria de egresos, al 31 de diciembre del 2017, alcanzó una ejecución del 87.73% del monto presupuestado de ¢87,391,073.70 miles.

A continuación, se muestra el cuadro N°2 y el N°3 donde se detalla el comportamiento de la ejecución tanto a nivel de programa como a nivel de partida.

CUADRO N°2
LIQUIDACIÓN DE EGRESOS POR PROGRAMA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

PROGRAMA	TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL DE EGRESOS DICIEMBRE 2017	% EJECUCIÓN
PROGRAMA ADMINISTRACIÓN	24,717,958.39	18,332,600.32	74.17%
PROGRAMA DOCENCIA	39,235,211.02	33,229,715.05	84.69%
PROGRAMA VIESA	7,968,421.83	7,651,614.50	96.02%
PROGRAMA VIE	7,435,624.59	6,129,452.87	82.43%
PROGRAMA SAN CARLOS	8,033,857.90	6,959,527.71	86.63%
TOTAL	87,391,073.73	72,302,910.45	82.73%

FUENTE: Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2017-SAPIENS

CUADRO N°3
LIQUIDACIÓN DE EGRESOS POR PARTIDA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

DETALLE	TOTAL PRESUPUESTO	TOTAL EGRESOS EN EFECTIVO	MONTO SUB- SOBRE EJECUTADO	EJECUTADO
Remuneraciones	45,947,793.04	44,808,080.56	1,139,712.48	97.52%
Servicios	6,352,515.49	5,076,791.62	1,275,723.87	79.92%
Materiales y Suministros	2,564,459.16	1,926,381.22	638,077.94	75.12%
Intereses y comisiones	157,218.13	84,342.16	72,875.97	53.65%
Activos Financieros	594,804.89	589,177.29	5,627.60	99.05%
Bienes Duraderos	26,545,999.17	15,175,918.72	11,370,080.45	57.17%
Transferencias Corrientes	5,031,680.14	4,512,251.28	519,428.86	89.68%
Amortización	192,603.68	129,967.57	62,636.11	67.48%
Cuentas Especiales	4,000.00	0.00	4,000.00	0.00%
TOTAL	87,391,073.70	72,302,910.42	15,088,163.28	82.73%

FUENTE: Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2017-SAPIENS

Detalle de la composición del Superavit Libre y Específico del ITCR - 2017

Como producto del movimiento de ingresos y gastos efectivos del año 2017, el Departamento Financiero Contable, del Instituto Tecnológico de Costa Rica, con base en los resultados de la Liquidación Presupuestaria 2017, determinó que el monto del Superávit Institucional al 31 de diciembre del citado año, alcanzó la cifra de ₡ 10,306,754.21 miles, según se detalla a continuación:

CUADRO N°4
DETALLE DEL SUPERAVIT AL 31 DE DICIEMBRE 2017-ITCR

RECURSOS DISPONIBLES SUPERÁVIT 2017	SUPERÁVIT EFECTIVO TOTAL
SUPERAVIT TOTAL SEGÚN LIQUIDACION 2017	10,306,754.21
SUPERAVIT LIBRE	8,913,476.49
SUPERAVIT PROYECTOS ESPECÍFICOS:	1,393,277.72

FUENTE: Liquidación Presupuestaria al 31 de diciembre del 2017-SAPIENS

Estados Financieros al 31 de diciembre -2017

Como parte de la información complementaria, a continuación, se detallan los principales Estados Financieros del Instituto Tecnológico de Costa Rica.

CUADRO N°5 ESTADOS FINANCIEROS DEL ITCR

Instituto Tecnológico de Costa Rica
Balance General
Mes: Diciembre Período: 2017
Costa Rica, Colón

ACTIVO	2017	2016
ACTIVO	79,794,046,769.45	68,845,652,162.23
Activo Corriente	13,972,312,692.85	16,329,819,966.34
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,739,866,603.80	7,238,514,119.32
Efectivo	4,174,734,725.11	7,238,514,119.32
Equivalentes de efectivo	1,565,131,878.69	0
Inversiones a corto plazo	6,295,992,659.67	5,945,688,132.05
Títulos y valores a valor razonable a corto plazo	0	5,891,624,143.19
Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo	6,295,992,659.67	54,063,988.86
Cuentas a cobrar a corto plazo	1,388,786,251.32	2,620,133,382.51
Ventas a cobrar a corto plazo	1,531,986.44	3,784,864.31
Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	467,406,070.24	460,679,674.41
Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	6,626,163.14	1,617,700.32
Transferencias a cobrar a corto plazo	164,894,838.19	0
Documentos a cobrar a corto plazo	2,431,000.00	0
Anticipos a corto plazo	658,389,267.54	2,097,964,588.08
Cuentas a cobrar en gestión judicial	103,225,073.59	71,804,703.21
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-15,718,147.82	-15,718,147.82
Inventarios	529,806,323.57	493,529,775.82
Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	54,684,402.83	75,801,193.37
Bienes para la venta	475,121,920.74	417,728,582.45
Otros activos a corto plazo	17,860,854.49	31,954,556.64
Gastos a devengar a corto plazo	7,713,104.44	21,806,806.59
Cuentas transitorias	10,147,750.05	10,147,750.05
Activo No Corriente	65,821,734,076.60	52,515,832,195.89
Inversiones a largo plazo	0	19,645,665.55
Títulos y valores a valor razonable a largo plazo	0	19,645,665.55
Cuentas a cobrar a largo plazo	4,368,538,116.32	3,691,620,696.96
Préstamos a largo plazo	642,814,801.35	566,379,659.35
Documentos a cobrar a largo plazo	3,756,595,588.94	3,163,285,279.38
Otras cuentas a cobrar a largo plazo	12,326,995.57	7,368,123.78
Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *	-43,199,269.54	-45,412,365.55
Bienes no concesionados	61,425,322,098.73	48,711,377,818.20
Propiedades planta y equipos explotados	32,040,180,430.76	27,121,443,289.98
Bienes intangibles no concesionados	21,884,941.40	0
Bienes no concesionados en proceso de producción	29,363,256,726.57	21,589,934,528.22
Inversiones patrimoniales - Método de participación	27,873,861.55	0
Inversiones patrimoniales en el sector privado interno	27,873,861.55	0
Otros activos a largo plazo	0	93,188,015.18
Gastos a devengar a largo plazo	0	93,188,015.18
INVERSION	49,751,851.55	88,806,783.14
Activo No Corriente	49,751,851.55	88,806,783.14
Bienes no concesionados	49,751,851.55	88,806,783.14
Propiedades planta y equipos explotados	16,458,819.72	88,806,783.14
Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	33,293,031.83	0
TOTAL ACTIVO	79,843,798,621.00	68,934,458,945.37

Instituto Tecnológico de Costa Rica

Estado de resultados
Mes: Diciembre Período: 2017
Costa Rica, Colón

	Mes	Diciembre 2017	Noviembre 2017	Diciembre 2016
Gastos de viaje y transporte	48,206,181.18	831,684,310.38	783,478,129.20	816,932,415.52
Seguros reaseguros y otras obligaciones	6,230,200.56	106,310,603.42	100,080,402.86	109,197,748.64
Capacitación y protocolo	31,622,324.54	317,910,943.30	286,288,618.76	328,472,439.59
Mantenimiento y reparaciones	166,251,422.18	735,587,074.50	569,335,652.32	752,936,722.68
Otros servicios	0.00	6,452,694.73	6,452,694.73	4,655,927.12
Materiales y suministros consumidos	399,047,718.65	2,560,905,764.87	2,161,858,046.22	2,249,622,663.18
Productos químicos y conexos	32,488,072.41	278,669,461.41	246,181,389.00	278,762,052.90
Alimentos y productos agropecuarios	75,206,135.56	804,256,102.98	729,049,967.42	783,849,488.58
Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimi	41,701,660.11	245,764,294.68	204,062,634.57	230,387,745.96
Herramientas repuestos y accesorios	28,672,387.90	156,445,640.86	127,773,252.96	133,963,573.68
Útiles materiales y suministros diversos	220,979,462.67	1,075,770,264.94	854,790,802.27	822,659,802.06
Consumo de bienes distintos de inventarios	337,149,492.32	3,471,308,492.86	3,134,159,000.54	2,981,824,768.77
Consumo de bienes no concesionados	337,149,492.32	3,471,308,492.86	3,134,159,000.54	2,981,824,768.77
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	0.00	0.00	0.00	90,759,440.00
Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados	0.00	0.00	0.00	90,759,440.00
Deterioro y pérdidas de inventarios	205,066.53	9,808,643.46	9,603,576.93	19,085,744.29
Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suminist	205,066.53	9,808,643.46	9,603,576.93	18,176,552.69
Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta	0.00	0.00	0.00	909,191.60
Cargos por provisiones y reservas técnicas	0.00	205,058,203.73	205,058,203.73	186,499,643.89
Cargos por beneficios a los empleados	0.00	205,058,203.73	205,058,203.73	186,499,643.89
Gastos financieros	9,264,597.33	84,342,168.67	75,077,571.34	93,449,583.63
Intereses sobre endeudamiento público	9,264,597.33	84,342,168.67	75,077,571.34	93,449,583.63
Intereses sobre préstamos	9,264,597.33	84,342,168.67	75,077,571.34	93,449,583.63
Gastos y resultados negativos por ventas	850,156.06	77,708,206.56	76,858,050.50	99,734,047.24
Costo de ventas de bienes y servicios	850,156.06	39,529,387.76	38,679,231.70	40,263,531.97
Costo de ventas de bienes	850,156.06	39,529,387.76	38,679,231.70	40,263,531.97
Resultados negativos por ventas de bienes	0.00	38,178,818.80	38,178,818.80	59,470,515.27
Resultados negativos por ventas de propiedades planta y equi	0.00	38,178,818.80	38,178,818.80	59,470,515.27
Transferencias	167,437,060.58	5,073,474,830.76	4,906,037,770.18	5,949,988,843.52
Transferencias corrientes	167,437,060.58	5,073,474,830.76	4,906,037,770.18	5,949,988,843.52
Transferencias corrientes al sector privado interno	167,207,533.58	5,052,477,426.71	4,885,269,893.13	5,927,357,967.03
Transferencias corrientes al sector público interno	229,527.00	5,527,395.75	5,297,868.75	7,700,842.90
Transferencias corrientes al sector externo	0.00	15,470,008.30	15,470,008.30	14,930,033.59
Otros gastos	2,099,940.79	71,086,037.10	68,986,096.31	353,407,538.38
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	2,099,940.79	68,432,870.92	66,332,930.13	349,250,490.21
Diferencias de cambio negativas por activos	1,221,705.23	45,273,565.93	44,051,860.70	337,714,557.43
Diferencias de cambio negativas por pasivos	878,235.56	23,159,304.99	22,281,069.43	11,535,932.78
Otros gastos y resultados negativos	0.00	2,653,166.18	2,653,166.18	4,157,048.17
Gastos y resultados negativos varios	0.00	2,653,166.18	2,653,166.18	4,157,048.17
UTILIDAD BRUTA	921,455,949.32	8,513,489,712.36	7,592,033,763.04	13,078,670,656.19
UTILIDAD DE OPERACION	921,455,949.32	8,513,489,712.36	7,592,033,763.04	13,078,670,656.19
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	921,455,949.32	8,513,489,712.36	7,592,033,763.04	13,078,670,656.19
UTILIDAD NETA	921,455,949.32	8,513,489,712.36	7,592,033,763.04	13,078,670,656.19

ESTADOS FINANCIERO I.T.C.R.

----- Fin Del Reporte -----

FUENTE: Datos tomados de la base de datos MINISIF-SOIN

Conclusión

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA:

INGRESOS:

Grado de ejecución de los ingresos en relación con el total de ingresos:

% de ejecución con Superávit 2017:	94.53%
% de ejecución excluyendo el Superávit 2017	93.66%

Resultado aceptable ya que implica que la eficacia en la ejecución de los ingresos es superior a lo esperado a la fecha de corte.

EGRESOS:

Grado de ejecución de los egresos en relación con el total de egresos:

% de ejecución de egresos efectivos:	83.73%
% de ejecución egresos más compromisos:	87.26%

Se considera razonable tomando en cuenta que la ejecución debería acercarse al 100%, porcentaje esperado a la fecha.

PORCENTAJE DE INVERSIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Ingresos totales:	82,609,664.64
Egresos dedicados a la adquisición de Bienes Duraderos:	18,783,442.07
% dedicado a la inversión del total de los ingresos del período:	22.74%

Se considera un porcentaje aceptable, entre los proyectos que se desarrollan se mencionan los siguientes podemos mencionar que la gran mayoría de iniciativas están por concluir la ejecución del Proyecto de Mejoramiento Institucional para: la Residencias Estudiantiles, Comedor estudiantil, Núcleo de Tecnologías de Información y Comunicación, Núcleo integrado de Seguridad Laboral, Sistema de gestión e información (estudiantil y académico), Ampliación de biblioteca, Fortalecimiento de la Sede Regional San Carlos, Núcleo integrado Química – Ambiental, Núcleo integrado de Diseño y Fortalecimiento del Centro Académico de San José.

Es importante recordar que un 94.53% de los ingresos presupuestados son dedicados a la inversión, por tanto, en la misma relación, se tiene que un 22.74% de los ingresos totales recaudados al 31 de diciembre 2017, son dedicados a la inversión.

DEPENDENCIA FINANCIERA

Ingresos totales:	82,609,664.64
Ingresos FEES:	50,602,100.43
Ingresos por transferencias/Ingresos totales * 100 =	61.25%

Lo anterior significa que la operación de la Institución, depende de un 61.25 % de las transferencias que otorga el Gobierno Central.

AUTONOMÍA FINANCIERA

Representa la relación porcentual entre los ingresos propios (sin transferencias) y los ingresos totales.

Ingresos Efectivos:	82,609,664.64
Menos:	
Ingresos FEES y Leyes:	63,387,545.17
Total, ingresos propios:	19,222,119.46
Ingresos propios/ingresos totales=	23.27%

Lo que muestra que el control institucional sobre la situación financiera corresponde aproximadamente a un 23.27%.

DÉFICIT / SUPERÁVIT

Ingresos Corrientes-Gastos Corrientes/Gastos Corrientes*100

$$(68,309,387.11 - 56,407,846.84) / 56,407,846.84 * 100 = 21.10\%$$

Este indicador muestra la capacidad de ahorro que tiene la Institución a la fecha