Sistema de Emergencias 9-1-1:
Informe sobre la evaluación presupuestaria
I Semestre 2023

Descripción breve

Conforme a las Normas del presupuesto público 4.3.15, 4.5.5 y 4.5.6 emitidas por la Contraloría General de la Republica se presenta la situación económica-financiera global de la institución, que muestra el comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos del Sistema deEmergencias 9-1-1 relevantes durante el I Semestre 2023.

CESAR ANTONIO MORA QUIROS (FIRMA)

Firmado digitalmente por CESAR ANTONIO MORA QUIROS (FIRMA)
Fecha: 2023.07.13 16:09:34 -06'00'

Elaborado por:
César Mora Quirós

WALTER MODESTO OCAMPO SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por WALTER MODESTO OCAMPO SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2023.07.13 16:26:40 -06'00'

Aprobado por:
Walter Ocampo Sanchez

Tabla de contenido

1. Presentación.....2

2. Comportamiento Ingresos:.....2

3. Comportamiento Egresos.....3

4. Relación Ingresos vs Egresos Reales.....4

5. Situación económica-financiera global de la institución.....4

6. Resultado de la Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023.....5

7. Conciliación Presupuestaria Contable.....5

1. Presentación

Conforme a las Normas del presupuesto público 4.3.15, 4.5.5 y 4.5.6 emitidas por la Contraloría General de la Republica se presenta la situación económica- financiera global de la institución, que muestra el comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos del Sistema de Emergencias 9-1-1 relevantes al I Semestre 2023

2. Comportamiento Ingresos:

Los ingresos aprobados para el año 2023 fueron de ₡5,278.1 millones, así mismo los percibidos para este periodo ascendieron ₡2,811.9 millones, desglosados según fuente de ingresos como se muestra en la Tabla 1:

Tabla 1, Sistema de Emergencias 9-1-1, presupuesto de ingresos versus el ingreso real 2023 según fuente de ingreso, en colones

Fuente de ingreso	Presupuestado	Ingreso Real	Diferencia	Porcentaje de Ingreso	Porcentaje de Participación
Ingreso por tasa	5,277,208,660	2,737,012,270	- 2,540,196,390	51.9%	97.3%
Ingreso por Multas	919,692	1,519,048	599,356	165.2%	0.1%
Otros ingresos	-	73,361,867	73,361,867	100.0%	2.6%
Total	**5,278,128,352**	**2,811,893,185**	**- 2,466,235,167**	**53.3%**	**100.0%**

Fuente: Sistema de Emergencia 9-1-1, ERP

- La recaudación de los ingresos por tasa de financiamiento alcanzó durante el semestre un 51.9% de los ingresos esperados para el año 2023, con lo cual se percibió un 1.9% (₡100.2 millones) más de lo esperado.
- Los ingresos por multas registraron un acumulado de ₡1.5 millones que representa un 115.2% de lo esperado de este semestre. La mejoría en el porcentaje de recaudación se debe a la escogencia selectiva de los procesos administrativos que se desean llevar, para intentar llevar aquellos que realmente sean cobrables.
- La partida de otros ingresos no se presupuestó dado que son ingresos que se obtienen a partir de las inversiones que se realizan de los recursos disponibles y este ingreso dependerá de la utilización de recursos en el periodo. En esta partida ingreso un monto por ₡73.3 millones, que constituyen el 100% de este rubro.
- Al finalizar el primer semestre del año se cierra con un total de ingreso adicional de ₡174.2 millones de superávit de ingresos que corresponden al 3.3% de lo esperado a la mitad del periodo 2023.

3. Comportamiento Egresos

El presupuesto total de Gastos para el año 2023 detallado por partida en la siguiente Tabla 2:

Tabla 2: Sistema de Emergencias 9-1-1, Presupuesto de Egresos vs Presupuesto Ejecutado al I Semestre 2023, en colones

Descripción	Presupuesto Asignado 2023	Presupuesto ejecutado	Diferencia	Porcentaje Ejecución	Porcentaje Ejecución
Remuneraciones	3,013,500,063	1,450,102,320	1,563,397,743	48.1%	66.9%
Servicios	1,709,777,381	598,436,710	1,111,340,671	35.0%	27.6%
Materiales y Suministros	55,043,982	22,571,508	32,472,474	41.0%	1.0%
Transferencias corrientes	136,014,194	95,416,484	40,597,710	70.2%	4.4%
Cuentas Especiales	342,676	-	342,676	0.0%	0.0%
Bienes duraderos	363,450,056	34,900	363,415,156	0.01%	0.0%
	5,278,128,352	**2,166,561,921**	**3,111,566,431**	**41.0%**	**100.0%**

Fuente: Sistema de Emergencia 9-1-1, ERP

- Por la naturaleza del servicio, la partida presupuestaria más significativa es la de remuneraciones en donde se ejecutaron ₡1,450.1 millones para un 48.1%, de lo presupuestado en esta partida, que equivalen a un 66.9% del presupuesto total ejecutado.
- La partida de Servicios fue presupuestada bajo el concepto de operación optima, donde se ejecutan ₡598.4 millones que corresponden al 35.0% de lo presupuestado en la partida. Es importante señalar la mayor parte de esta partida fue presupuestada en dólares y que al encontrarse en un tipo de cambio más favorable para la adquisición de esta moneda se genera un ahorro con respecto a las ejecuciones, para las cuales se están incorporando nuevas necesidades que por temas de insuficiencia presupuestaria quedaron fueran del presupuesto 2023, se espera que con nuevos compromisos que se ejecuten para el segundo semestre se normalice la ejecución presupuestaria.
- Para la partida de Materiales y Suministros se ejecutaron ₡22.5 millones, que equivalen al 41.0% de lo presupuestado, es una partida beneficiada con el efecto favorable de la presupuestación en dólares y el pago a un menor valor, donde se han adquirido necesidades que fueron presupuestadas en este semestre ya que habían quedado pendientes por falta de recursos presupuestarios.
- En Transferencias Corrientes se presupuestaron ₡136.0 millones de los cuales se ejecutaron un 70.2%. La ejecución de este rubro está ligada directamente con el rubo de remuneraciones, pero en este caso esta mejor ejecución se debe a la cancelación de indemnizaciones a funcionarios que se dio durante el primer semestre, como resultado de la cancelación de horas extras que se debían.
- En cuanto a bienes duraderos, el presupuesto es de ₡ 363.4 millones de los cuales se ejecutaron el 0.01%. Esta subejecución se debe a que la mayoría se esperan ejecutar para el segundo semestre del año y se encuentran en proceso de contratación.

4. Relación Ingresos vs Egresos Reales

La diferencia entre los ingresos respecto a los egresos reales del periodo fue del orden de ₡645.3 millones, y se registra una utilización de los egresos respecto a los ingresos del 77.0% del periodo, como se muestra en la siguiente Tabla 3, lo que implica una recaudación por encima de lo presupuesta aunada al monto en gasto sub ejecutado que ocasiona el superávit mostrado a continuación:

Tabla 3: Sistema de Emergencias 9-1-1,
Resultado del periodo 2023(Superávit o Déficit), en colones

Concepto	Monto
Ingresos Reales	2,811,893,185
Egresos Reales	2,166,561,921
Superavit o Deficit	**645,331,263**
Porcentaje Gastos/Ingresos	**77.0%**

Fuente: Sistema de Emergencia 9-1-1, ERP

5. Situación económica-financiera global de la institución

Los resultados de la situación financiera del Sistema de Emergencias 9-1-1 una vez finalizado el Semestre I 2023, evidencian una constancia y un leve incremento en la recaudación de los ingresos, similar a lo que también ocurrió durante el periodo 2022.

En cuanto a la ejecución de los egresos los mismos por el efecto de tipo de cambio ya comentado anteriormente, se está pagando a un menor valor el dólar respecto a la presupuestación, por lo cual se espera de las modificaciones presupuestarias que se han llevado a cabo durante el periodo tenga un efecto positivo sobre la mejoría en la ejecución, la cual deberá darse para el segundo semestre de este año.

La disponibilidad de recursos se refleja en la cuenta Inversiones en Depósitos a Plazo Fijo del Balance General del Sistema de Emergencias 9-1-1 a junio de 2023, que muestra un monto de ₡2,300.0 millones, de los cuales corresponden a parte del superávit del periodo 2021 al 2023 y ₡645.3 millones a recursos percibidos durante este periodo, 2022 ₡522,2 millones y ₡1,354,3 millones para el año 2021.

El Estado de Resultados a junio 2023 presenta un ahorro de ₡585.64 millones, producto de los ingresos menos los egresos bajo la modalidad de devengado, la cual considera saldos contables -que no afectan el presupuesto- tales como:

- Depreciación de equipos.
- Amortización de bienes intangibles.
- Provisión por litigios y demandas.
- Provisiones por Salario Escolar, Aguinaldo, Anualidades y Cargas Sociales.

6. Resultado de la Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

El resultado parcial del periodo 2023 es un Superávit de ₡645,28 millones de colones, compuesto en ₡643.8 millones Superávit Libre y ₡1.5 millones Superávit Específico. Además de la institución arrastra un Superávit acumulado 2021-2022 de ₡1,876.6 millones, compuesto en Superávit Libre ₡1,871.0 millones y Superávit Especifico ₡5.5 millones, como lo muestra la siguiente tabla 4.

Tabla 4: Sistema de Emergencias 9-1-1, resultado parcial de la ejecución presupuestaria, junio 2023,colones

				Superavit		
Detalle	**Presupuesto Ordinario 2023**	**Ingreso Reales**	**Egresos Reales**	**Libre**	**Especifico (Multas)**	**Acumulado**
Tasa Financiamiento	₡ 5,277,208,660	2,737,012,269.58	₡ 2,166,561,921	₡ 570,450,348	₡ -	**₡ 570,450,348**
Multas	₡ 919,692	1,519,047.66	₡ -	₡ -	₡ 1,519,048	**₡ 1,519,048**
Otros Ingresos	₡ -	73,361,867.33	₡ -	₡ 73,361,867	₡ -	**₡ 73,361,867**
Total 2021	**₡ 5,278,128,352**	**₡ 2,811,893,185**	**₡ 2,166,561,921**			
		Diferencias no encontradas en registros		-₡25,007,754		
		Total Superavit 2023		₡643,812,216	₡1,519,048	**₡620,323,509**
		Total Superavit 2022		₡521,480,780	₡796,681	**₡522,277,461**
		Total Superavit 2021		₡1,349,576,545	₡4,799,933	**₡1,354,376,478**
		Total Acumulado		**₡2,489,861,787**	**₡7,115,662**	**₡2,496,977,448**
		Saldo en Bancos				**₡2,496,977,449**
		***Diferencia entre superavit y Bancos**				**₡0**

Fuente: elaboración Área de Finanzas

7. Conciliación Presupuestaria Contable.

Se realizó la conciliación entre los datos del presupuesto versus los saldos en cuentas bancarias presentándose las diferencias que se indican en la tabla 5, mismas que son justificadas en cada una de las partidas.

Tabla 5: Sistema de Emergencias 9-1-1, Conciliación Presupuestaria - Contable I Semestre 2023, colones

Cuenta	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia	Justificación
Ingresos no Presupuestarios				
Ingresos Tributarios	2,737,012	2,737,032	20	En esta cuenta se consideran ingresos a base de devengo, por lo que se hacen registros de estimaciones de los agentes de percepción que no han realizado el pago por lo cual genera la diferencia que no afectan el presupuesto o que afectan la cuenta por cobrar.
Multas y Sanciones administrativas	1,519	1,519	0	En esta cuenta se consideran las sanciones realizadas a los contratistas que son deducidas de las facturas, estos movimientos no efectan presupuesto.
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	72,419	72,453	34	En esta cuenta se registran los ingresos por estimaciones de intereses generados por las inversiones
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	-	2,111	2,111	En esta cuenta se considera el tipo de cambio el cual no afectó presupuesto.
Reintegro y devoluciones	943	-	(943)	Corresponden a devoluciones de pagos realizados a exfuncionarios y proveedores, registrados contablemente en el 2022.
Otros ingresos y resultados positivos	-	513	513	Devolución Expediente judicial, esta cuenta no afecta presupuesto,
Total Ingresos	**2,811,893.8767**	**2,813,628**	**1,734**	
	-	-		
Gastos no presupuestarios				
Salario escolar	152,059	79,463	(72,596)	En esta cuenta se considera el salario escolar devengado durante el periodo 2021 que no ha afectado el presupuesto, sin embargo a nivel presupuestario se muestra el monto del salario escolar pagado en el periodo.
Decimotercer mes	5,929	91,191	85,262	En esta cuenta se considera el decimo tercer mes devengado durante el periodo 2021 que no ha afectado el presupuesto, sin embargo a nivel presupuestario se muestra el monto pagado en el periodo.
Depreciaciones de propiedades planta y equipos explotados	-	45,410	45,410	Esta cuenta no afecta presupuesto
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	-	4,458	4,458	Esta cuenta no afecta presupuesto
Gastos en personal	1,292,115	1,341,004	48,889	En esta cuenta se consideran los gastos al personal a base de devengo, por lo que se hacen registros de estimaciones que no afectan el presupuesto.
Servicios	598,437	582,736	(15,701)	En esta cuenta se consideran egresos por servicios a base de devengo por lo que se hacen registros de estimaciones que no afectan el presupuesto.
Transferencias corrientes al sector privado interno	95,416	45,359	(50,057)	En la cuenta presupuestaria se incluyen la totalidad de las cargas sociales del salario escolar pagado en el periodo mientras en contablemente se incluyen las cargas socilaes devengaas en el periodo.
Materiales y suministros consumidos	22,572	4,523	(18,049)	En esta cuenta se consideran los gastos por materiales a base de devengo retirados de la bodega, por lo que se hacen registros que no afectan el presupuesto.
Cargos por provisiones y reservas técnicas	-	32,284	32,284	Esta cuenta no afecta presupuesto, por que correspnde a estimaciones.
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	-	1,449	1,449	Esta cuenta no afecta presupuesto, ya que son ajustes por tipo de cambio del dólar.
Otros resultados negativos	-	109	109	En esta cuenta se consideran los gastos por impuestos pagados sobre las inversiones bancarias.
Bienes duraderos	35	-	(35)	Esta cuenta no afecta contabilidad
Total Egresos	**2,166,562**	**2,227,987**	**61,425**	
Utilidad del Periódo	**645,332**	**585,642**		