



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

Elaborado por:
César Mora Quirós

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 II Semestre 2023.....	5
7. Conciliación Presupuestaria Contable.....	6

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 II Semestre 2023

2. Comportamiento Ingresos:

Los ingresos aprobados para el año 2023 fueron de ₡5,278.1 millones, así mismo los percibidos para este año ascendieron ₡5,616.5 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	5,415,476,498	138,267,838	102.6%	96.4%
Ingreso por Multas	919,692	1,734,741	815,049	188.6%	0.0%
Otros ingresos	-	199,323,522	199,323,522	100.0%	3.5%
Total	5,278,128,352	5,616,534,761	338,406,409	106.4%	100.0%

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

- La recaudación de los ingresos por tasa de financiamiento alcanzó durante el año un 102.6% de los ingresos esperados para el año 2023, con lo cual se percibió un 2.6% (₡138.3 millones) más de lo esperado.
- Los ingresos por multas registraron un acumulado de ₡1.7 millones que representa un 188.6% de lo presupuestado. 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, aunado al proceso de cobro a los agentes de percepción que se inició en agosto 2023. En esta partida ingreso un monto por ₡199.3 millones, que constituyen el 100% de este rubro.
- Al finalizar el primer semestre del año se cierra con un total de ingreso adicional de ₡338.4 millones de superávit de ingresos que corresponden al 6.4% de lo esperado en el 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 II Semestre 2023, en colones

Descripción	Presupuesto 2023	Presupuesto ejecutado	Diferencia	Porcentaje Ejecución	Porcentaje Ejecución
Remuneraciones	2,998,846,381	2,913,472,504	85,373,878	97.2%	61.3%
Servicios	1,627,126,097	1,325,052,245	302,073,852	81.4%	27.9%
Materiales y Suministros	57,858,872	43,490,802	14,368,070	75.2%	0.9%
Transferencias corrientes	173,744,783	172,038,496	1,706,287	99.0%	3.6%
Cuentas Especiales	-	-	-	0.0%	0.0%
Bienes duraderos	420,552,219	300,322,363	120,229,856	71.4%	6.3%
	5,278,128,352	4,754,376,410	523,751,942	90.1%	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 ₡2,913.5 millones para un 97.2%, de lo presupuestado en esta partida, que equivalen a un 61.3% del presupuesto total ejecutado.
- La partida de Servicios fue presupuestada bajo el concepto de operación optima, donde se ejecutaron ₡1,325.0 millones que corresponden al 81.4% 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 la partida de Materiales y Suministros se ejecutaron ₡43.5 millones, que equivalen al 75.2% 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 Transferencias Corrientes se presupuestaron ₡173.7 millones de los cuales se ejecutaron un 99.0%. La ejecución de este rubro está ligada directamente con el rubro de remuneraciones, y por ende en esa partida también se dio una excelente ejecución.
 - En cuanto a bienes duraderos, el presupuesto fue de ₡ 420.6 millones de los cuales se ejecutaron el 71.4%. Esta subejecución se debe por el efecto favorable de la presupuestación en dólares y el pago a un menor valor en la compra del dólar.

4. Relación Ingresos vs Egresos Reales

La diferencia entre los ingresos respecto a los egresos reales del periodo fue del orden de ¢862.1 millones, y se registra una utilización de los egresos respecto a los ingresos del 84.6% del periodo, como se muestra en la siguiente Tabla 3, lo que implica una recaudación por encima de lo presupuestada 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	5,616,534,761
Egresos Reales	4,754,376,410
Superavit o Deficit	862,158,351
Porcentaje Gastos/Ingresos	84.6%

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

Con respecto al superávit este está compuesto con por una subejecución de gastos de ¢523.8 millones e ingresos de más por ¢338.4.

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 II 2023, evidencian una constancia y un 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 dio un efecto de subejecución de egresos al final del periodo.

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 diciembre de 2023, que muestra un monto de ¢2,205.0 millones, de los cuales corresponden a parte del superávit del periodo 2021 al 2023 y ¢872.1 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 diciembre 2023 presenta un ahorro de ¢980.4 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 II Semestre 2023

El resultado parcial del periodo 2023 es un Superávit de ₡2,738.8 millones de colones, compuesto en ₡860.4 millones Superávit Libre y ₡1.7 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 Específico ₡5.5 millones, como lo muestra la siguiente tabla 4.

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

Detalle	Presupuesto Ordinario 2023	Ingreso Reales	Egresos Reales	Superavit		
				Libre	Específico (Multas)	Acumulado
Tasa Financiamiento	₡ 5,277,208,660	5,415,476,498	₡ 4,754,376,410	₡ 661,100,088	₡ -	₡ 661,100,088
Multas	₡ 919,692	1,734,741	₡ -	₡ -	₡ 1,734,741	₡ 1,734,741
Otros Ingresos	₡ -	199,323,522	₡ -	₡ 199,323,522	₡ -	₡ 199,323,522
Total 2023	₡ 5,278,128,352	5,616,534,761	₡ 4,754,376,410			
		Diferencias no encontradas en registros		₡9,947,120		
		Total Superavit 2023		₡860,423,610	₡1,734,741	₡872,105,471
		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		₡2,741,428,055	₡7,331,355	₡2,748,759,410
		Saldo en Bancos				₡2,748,759,410
		*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	5,415,476	5,415,477	0	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	27,204	35,514	8,310	En esta cuenta se consideran las sanciones realizadas a los contratistas que son deducidas de las facturas, estos movimientos no afectan presupuesto. Adicionalmente en octubre se realizó el cobro a Tera Network, el cual llevo a un arreglo de pago según nota 911-FI-2023-2656.
Interes por equivalente de efectivo		641	641	En esta cuenta se consideran ingresos por intereses por las inversiones realizadas en los bancos que afectan el presupuesto, sin embargo no afectan contabilidad, ya que son del periodo anterior y fueron registrados a base de devengo en el momento que fueron ganados.
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	172,254	171,477	(777)	En esta cuenta se registran los ingresos por estimaciones de intereses generados por las inversiones
Otros ingresos	657		(657)	En esta cuenta se consideran los ingresos por el Fondo de Garantía y Ahorro, que afectan los ingresos de presupuesto pero contablemente se registran como un credito a fiscal.
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	-	5,093	5,093	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	-	1,439	1,439	Devolución Expediente judicial, esta cuenta no afecta presupuesto,
SUPERÁVIT LIBRE	-	-	-	
SUPERÁVIT ESPECÍFICO	-	-	-	Recursos de superavit de periodos anteriores que no afectan los ingresos contables del periodo
Total Ingresos	5,616,635	5,629,639	13,105	
Gastos no presupuestarios				
Salario escolar	156,769	161,312	4,543	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	172,560	173,308	748	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	-	103,099	103,099	Esta cuenta no afecta presupuesto
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	-	66,476	66,476	Esta cuenta no afecta presupuesto
Deterioro y desvalorización de propiedades planta y equipos explotados	-	279	279	Esta cuenta no afecta presupuesto
Gastos en personal	2,584,143	2,659,825	75,682	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	1,325,052	1,326,002	950	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	172,038	85,381	(86,657)	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 sociales devengadas en el periodo.
Materiales y suministros consumidos	43,491	33,831	(9,659)	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	-	36,899	36,899	Esta cuenta no afecta presupuesto, por que corresponde a estimaciones.
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	-	2,272	2,272	Esta cuenta no afecta presupuesto, ya que son ajustes por tipo de cambio del dólar.
Otros resultados negativos	-	110	110	En esta cuenta se consideran los gastos por impuestos pagados sobre las inversiones bancarias.
Bienes duraderos	300,322	-	(300,322)	Esta cuenta no afecta contabilidad
Total Egresos	4,754,376	4,648,795	(105,582)	
Utilidad del Periodo	862,158	980,844		