Sistema de Emergencias 9-1-1:
Informe sobre la evaluación presupuestaria
II Semestre 2024

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 2024.

CESAR ANTONIO MORA QUIROS (FIRMA)
Firmado digitalmente por CESAR ANTONIO MORA QUIROS (FIRMA)
Fecha: 2025.01.17 14:41:24 -06'00'

Elaborado por:
César Mora Quirós

WALTER MODESTO OCAMPO SANCHEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por WALTER MODESTO OCAMPO SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2025.01.17 14:45:34 -06'00'

Avalado 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 2024.....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 2024.

2. Comportamiento Ingresos:

Los ingresos aprobados para el año 2024 fueron de ₡5,588.1 millones, así mismo los percibidos para este periodo ascendieron ₡6,010.7 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 2024 según fuente de ingreso, en colones

Fuente de ingreso	Presupuestado	Ingreso Real	Diferencia	Porcentaje de Ingreso	Porcentaje de Participación
Ingreso por tasa	5,538,508,286	5,743,186,346	204,678,060	103.7%	95.5%
Ingreso por Multas	952,157	189,710	- 762,447	19.9%	0.0%
Superavit Libre	48,697,729	48,697,729	-	100.0%	0.8%
Otros ingresos	-	218,674,845	218,674,845	100.0%	3.6%
Total	**5,588,158,171**	**6,010,748,629**	**422,590,458**	**107.6%**	**100.0%**

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

- La recaudación de los ingresos por tasa de financiamiento alcanzó durante el año un 103.7% de los ingresos esperados para el año 2024, con lo cual se percibió un 3.7% (₡204.7 millones) más de lo esperado.
- Los ingresos por multas presentaron un ingreso de ₡0.2 millones, debido a la complejidad del proceso a pesar de haber realizado y gestionado una cantidad importante de expedientes únicamente una mínima parte de estos fueron localizados y cobrados.
- 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 ingresó un monto por ₡218.7 millones, que constituyen el 100% de este rubro.
- Al finalizar el segundo semestre del año se cierra con un total de ingreso adicional de ₡422.6 millones de superávit de ingresos que corresponden al 7.6% de lo esperado del periodo 2024.

3. Comportamiento Egresos

El presupuesto total de Gastos para el año 2024 detallado por partida en la siguienteTabla 2:

Tabla 2: Sistema de Emergencias 9-1-1, Presupuesto de Egresos vs Presupuesto Ejecutado al II Semestre 2024, en colones

Descripción	Presupuesto 2024	Presupuesto ejecutado	Diferencia	Porcentaje Ejecución	Porcentaje Ejecución
Remuneraciones	3,195,698,327	3,023,431,102	172,267,225	94.6%	61.3%
Servicios	1,689,024,211	1,391,197,950	297,826,261	82.4%	28.2%
Materiales y Suministros	50,555,663	32,728,539	17,827,124	64.7%	0.7%
Transferencias corrientes	115,900,291	107,158,725	8,741,566	92.5%	2.2%
Bienes duraderos	536,027,522	378,898,009	157,129,513	70.7%	7.7%
Cuentas Especiales	952,157		952,157	0.0%	0.0%
	5,588,158,171	**4,933,414,325**	**654,743,846**	**88.3%**	**100.0%**

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

- Por la naturaleza del servicio, la partida presupuestaria más significativa es de remuneraciones en donde se ejecutaron ₡3,023.4 millones para un 94.6%, 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 ejecutan ₡1,391.2 millones que corresponden al 82.4% 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 significativo con respecto a las ejecuciones.
- Suministros se ejecutaron ₡32.7 millones, que equivalen al 64.7% 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.
- En Transferencias Corrientes se presupuestaron ₡115.9 millones de los cuales se ejecutaron un 92.5%. La ejecución de este rubro está ligada directamente con el rubo de remuneraciones.
- En cuanto a bienes duraderos, el presupuesto es de ₡ 536.1 millones de los cuales se ejecutó el 70.7%, el cual corresponde al 7.7% del total del presupuesto ejecutado.
- Lo que respecta a la partida Cuentas Especiales, esta corresponde a los ingresos por multas por llamadas indebidas, no se ejecutaron recursos dado que esta fuente de financiamiento se encuentra bajo regla fiscal con un porcentaje de ejecución del 0% y por ende sin crecimiento.

4. Relación Ingresos vs Egresos Reales

La diferencia entre los ingresos respecto a los egresos reales del periodo fue del orden de ₡1,048.1 millones, y se registra una utilización de los egresos respecto a los ingresos del 82.5% del periodo, como se muestra en la siguiente Tabla 3, lo que implica una recaudación por encima de lo presupuesta, mostrado a continuación:

Tabla 3: Sistema de Emergencias 9-1-1, Resultado del periodo 2024(Superávit o Déficit), en colones

Concepto	Monto
Ingresos Reales(periodo)	5,963,951,252
Superavit 2023 Utilizado	17,598,466
Egresos Reales	4,933,414,325
Superavit o Deficit	**1,048,135,393**
Porcentaje Gastos/Ingresos	**82.5%**

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 II 2024, evidencian una constancia y un incremento en la recaudación de los ingresos, lo que indica el esfuerzo institucional realizado para captar nuevos ingresos y administrar los presupuestados.

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. Sin embargo, se realizó un esfuerzo a todos los niveles de la institución logrando ejecutar un 88.3% del presupuesto de gasto.

La disponibilidad de recursos se refleja en la cuenta Inversiones a corto plazo del Balance General del Sistema de Emergencias 9-1-1 a diciembre de 2024, que muestra un monto de ₡3,656.4 millones, Depósitos a plazo fijo por ₡131.5 millones y el monto restante en cuenta corriente y tarjetas institucionales.

El Estado de Resultados a diciembre 2024 presenta un ahorro de ₡968.6 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 2024

El resultado del periodo 2024 es un Superávit de ₡1,048,1 millones de colones, de los cuales ₡1,047.9 Superávit Libre. Además de la institución cuenta con un superávit acumulado 2023 de ₡2,731.1 millones, compuesto en Superávit Libre ₡2,724.8 millones y Superávit Especifico ₡6.4 millones, como lo muestra la siguiente tabla 5.

Tabla 4: Sistema de Emergencias 9-1-1, resultado de la ejecución presupuestaria del periodo, diciembre 2024, colones

				Superavit		
Detalle	**Presupuesto Ordinario 2024**	**Ingreso Reales**	**Egresos Reales**	**Libre**	**Especifico (Multas)**	**Acumulado**
Tasa Financiamiento	₡ 5,538,508,286	5,743,186,346	4,915,815,859	827,370,487	-	**827,370,487**
Multas	₡ 952,157	189,710	-	-	189,710	**189,710**
Superavit Libre	₡ 48,697,729	₡ 48,697,729	17,598,466	-	-	**-**
Otros Ingresos	₡ -	218,674,845	-	218,674,845	-	**218,674,845**
Total 2024	**₡ 5,588,158,171**	**6,010,748,629**	**4,933,414,325**	1,046,045,331	189,710	1,046,235,041
			Monto por conciliar	1,900,352		1,900,352
			Superavit del Periodo	1,047,945,683	189,710	**1,048,135,393**
					Saldo en Bancos	**1,048,135,394**
					Diferencias	**- 0**

Fuente: elaboración Área de Finanzas

Tabla 5: Sistema de Emergencias 9-1-1, resultado del superávit acumulado

Año	**Superavit Libre(Tasa)**	**Superavit Especifico (Multas)**	**Total Superavit**
Acumulado 2023	2,742,347,747	6,411,663	2,748,759,410
Utilizado 2024	-17,598,466		-17,598,466
Superavit Disponible 2023	**2,724,749,281**	**6,411,663**	**2,731,160,944**
Superavit 2024	1,047,945,683	189,710	1,048,135,393
Superavit utilizado 2023	17,598,466	0	17,598,466
	3,790,293,430	**6,601,373**	**3,796,894,803**
		Bancos	**3,796,894,803**
		Diferencia	**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 6, mismas que son justificadas en cada una de las partidas.

Tabla 6: Sistema de Emergencias 9-1-1, Conciliación Presupuestaria - Contable II Semestre 2024, colones

Cuenta	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia	Justificación
Superavit Total / Utilidad del periodo				
Ingresos no Presupuestarios				
Ingresos Tributarios	5,743,186	5,743,186.30	(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 por llamadas indebidas	190	189.70	(0)	
Multas y Sanciones administrativas	20,087	31,275.10	11,188	En esta cuenta se consideran las sanciones realizadas a los agentes de percepción que son deducidas de las facturas, estos movimientos no efectan presupuesto.
Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		12,450.20		
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	184,226	184,375.50	150	En esta cuenta se registran los ingresos por de intereses generados por las inversiones en los bancos.
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	-	2,364.30	2,364	En esta cuenta se considera el tipo de cambio el cual no afectó presupuesto.
Reintegro y devoluciones	337	-	(337)	Corresponden a devoluciones de pagos realizados a exfuncionarios y proveedores, registrados contablemente en el 2022.
Otros ingresos y resultados positivos	14,025	13,110.10	(915)	Presupuesto:Devolución pago de más a proveedor GyR Grupo Asesor. Contabilidad: Ingreso por venta de motocicleta, preavisos no realizados y donación de bienes.
SUPERÁVIT LIBRE	48,698	-	(48,698)	.
Total Ingresos	**6,010,748.6**	**5,986,951.2**	**(49,613)**	
Gastos no presupuestarios				
Salario escolar	180,976	167,235	(13,742)	En esta cuenta se considera el salario escolar devengado durante el periodo 2024 que no ha afectado el presupuesto, sin embargo a nivel presupuestario se muestra el monto del salario escolar pagado en el periodo 2024 que corresponde al devengado 2023.
Decimotercer mes	156,771	181,608	24,837	En esta cuenta se considera el decimo tercer mes devengado durante el periodo 2024 que no ha afectado el presupuesto, sin embargo a nivel presupuestario se muestra el monto pagado en el periodo 2024.
Depreciaciones de propiedades planta y equipos explotados	-	121,197	121,197	Esta cuenta no afecta presupuesto
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	-	98,352	98,352	Esta cuenta no afecta presupuesto
Deterioro y desvalorización de propiedades planta y equipos explotados	-	12,571	12,571	Esta cuenta no afecta presupuesto
Gastos en personal	2,685,684	2,700,512	14,828	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, ademas se registra en el presupuesto lo pagado por cargar sociales del salario escolar pagado en el 2024, cuyo gasto contable corresponde al 2023.
Servicios	1,391,198	1,549,123	157,925	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	107,159	91,175	(15,984)	Indemnizaciones, prestaciones legales del FGA e incapacidades y cargas sociales del salario escolar.
Materiales y suministros consumidos	32,729	19,782	(12,946)	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	-	72,372	72,372	Esta cuenta no afecta presupuesto, por que corresponde a estimaciones.
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	-	3,050	3,050	Esta cuenta no afecta presupuesto, ya que son ajustes por tipo de cambio del dólar.
Otros resultados negativos	-	1,443	1,443	En esta cuenta se considera el gasto a devengar por el marchamo de los vehículos
Bienes duraderos	378,898	-	(378,898)	Esta cuenta no afecta contabilidad
Total Egresos	**4,933,414**	**5,018,419**		
Utilidad del Periódo	**1,077,334.30**	**968,532.10**		