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

CESAR ANTONIO MORA QUIROS (FIRMA)

Firmado digitalmente por CESAR ANTONIO MORA QUIROS (FIRMA)
Fecha: 2024.07.16 12:19:57 -06'00'

Elaborado por:
César Mora Quirós

WALTER MODESTO OCAMPO SANCHEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por WALTER MODESTO OCAMPO SANCHEZ (FIRMA)
Fecha: 2024.07.16 12:38:22 -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 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 I 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 ₡2,969.9 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 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	2,821,432,468	- 2,717,075,818	50.9%	95.0%
Ingreso por Multas	952,157	-	- 952,157	0.0%	0.0%
Superavit Libre	48,697,729	48,697,729	-	100.0%	1.6%
Otros ingresos	-	99,769,278	99,769,278	100.0%	3.4%
Total	**5,588,158,171**	**2,969,899,475**	**- 2,618,258,697**	**53.1%**	**100.0%**

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

- La recaudación de los ingresos por tasa de financiamiento alcanzó durante el semestre un 50.9% de los ingresos esperados para el año 2024, con lo cual se percibió un 0.9% (₡52.1 millones) más de lo esperado.
- Los ingresos por multas no presentaron ingresos, se espera que para el próximo semestre se generen ingresos por este concepto.
- 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 ₡99.7 millones, que constituyen el 100% de este rubro.
- Al finalizar el primer semestre del año se cierra con un total de ingreso adicional de ₡175.8 millones de superávit de ingresos que corresponden al 3.1% de lo esperado a la mitad 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 I Semestre 2024, en colones

Descripción	Presupuesto 2024	Presupuesto ejecutado	Diferencia	Porcentaje Ejecución	Porcentaje Ejecución
Remuneraciones	3,220,407,327	1,487,107,808	1,733,299,519	46.2%	69.3%
Servicios	1,790,823,576	606,336,855	1,184,486,721	33.9%	28.3%
Materiales y Suministros	42,139,964	5,702,618	36,437,346	13.5%	0.3%
Transferencias corrientes	94,191,291	46,574,462	47,616,830	49.4%	2.2%
Cuentas Especiales	952,157	-	952,157	0.0%	0.0%
Bienes duraderos	439,643,856	-	439,643,856	0.0%	0.0%
	5,588,158,171	**2,145,721,743**	**3,442,436,428**	**38.4%**	**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 ₡1,487.1 millones para un 46.2%, de lo presupuestado en esta partida, que equivalen a un 69.3% del presupuesto total ejecutado.
- La partida de Servicios fue presupuestada bajo el concepto de operación optima, donde se ejecutan ₡606.4 millones que corresponden al 33.9% 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 fuera del presupuesto 2024, 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 ₡5.7 millones, que equivalen al 13.5% 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 ₡94.1 millones de los cuales se ejecutaron un 49.4%. La ejecución de este rubro está ligada directamente con el rubo de remuneraciones.
- En cuanto a bienes duraderos, el presupuesto es de ₡ 439.0 millones de los cuales se ejecutaron el 0%. 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 ₡824.1 millones, y se registra una utilización de los egresos respecto a los ingresos del 72.2% 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 2024(Superávit o Déficit), en colones

Concepto	Monto
Ingresos Reales	2,969,899,475
Egresos Reales	2,145,721,743
Superavit o Deficit	**824,177,732**
Porcentaje Gastos/Ingresos	**72.2%**

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 2024, evidencian una constancia y un leve incremento en la recaudación de los ingresos, similar a lo que también ocurrió durante el periodo 2023.

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 2024, que muestra un monto de ₡3,522.3 millones, de los cuales corresponden a parte del superávit del periodo 2021 al 2024, ₡828.6 millones a recursos percibidos durante este periodo, 2023 ₡871.3 millones, 2022 ₡521.5 millones y ₡1,349.5 millones para el año 2021.

El Estado de Resultados a junio 2024 presenta un ahorro de ₡510.33 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 2024

El resultado parcial del periodo 2024 es un Superávit de ₡828,6 millones de colones, de los cuales el 100% es Superávit Libre. Además de la institución arrastra un Superávit acumulado 2021-2024 de ₡3,528.7 millones, compuesto en Superávit Libre ₡3,522.3 millones y Superávit Especifico ₡6.4 millones, como lo muestra la siguiente tabla 4.

Tabla 4: Sistema de Emergencias 9-1-1, resultado parcial de la ejecución presupuestaria, junio 2024, colones

				Superavit		
Detalle	**Presupuesto Ordinario 2024**	**Ingreso Reales**	**Egresos Reales**	**Libre**	**Especifico (Multas)**	**Acumulado**
Tasa Financiamiento	₡ 5,538,508,286	₡ 2,821,432,468	₡ 2,145,721,743	₡ 675,710,725	₡ -	₡ **675,710,725**
Multas	₡ 952,157	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ **-**
Superavit Libre	₡ 48,697,729	₡ 48,697,729	₡ -	₡ 48,697,729	₡ -	
Otros Ingresos	₡ -	₡ 99,769,278	₡ -	₡ 99,769,278	₡ -	₡ **99,769,278**
Total 2023	**₡ 5,588,158,171**	**₡ 2,969,899,475**	**₡ 2,145,721,743**		₡ -	₡ **1,705,274,237**
		Diferencias no encontradas en registros		₡ 4,495,517	₡ -	
		Total Superavit 2024		**₡ 828,673,249**	**₡ -**	**₡ 828,673,249**
		Total Superavit 2023		₡ 871,290,422	₡ 815,049	**₡ 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**
		Presupuestado 2024		₡ (48,697,729)	₡ -	**₡ (48,697,729)**
		Total Acumulado		₡ 3,522,323,268	₡ 6,411,663	**₡ 3,528,734,931**
		Saldo en Bancos				**₡ 3,528,734,931**
		***Diferencia entre superavit y Bancos**				**₡ -**

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 2024, colones

Cuenta	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia	Justificación
Ingresos no Presupuestarios				
Ingresos Tributarios	2,821,432	2,821,432	(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	6,634	693	(5,941)	En esta cuenta se consideran las sanciones realizadas a los contratistas que son deducidas de las facturas, estos movimientos no efectan presupuesto. Adicionalmente en octubre se realizó el cobro a Tera Network, el cual llego a un arreglo de pago según nota 911-FI-2023-2656.
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	92,003	91,970	(33)	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	-	1,072	1,072	En esta cuenta se considera el tipo de cambio el cual no afectó presupuesto.
Otros ingresos y resultados positivos	1,132	1,087	(45)	Devolución pago de más a proveedor GyR Grupo Asesor.
SUPERÀVIT LIBRE	48,698	-	(48,698)	.
Total Ingresos	**2,969,899**	**2,916,255**	**(53,644)**	
	-	-		
Gastos no presupuestarios				
Salario escolar	153,147	81,311	(71,836)	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	1,789	94,650	92,861	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	-	61,787	61,787	Esta cuenta no afecta presupuesto
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	-	53,751	53,751	Esta cuenta no afecta presupuesto
Deterioro y desvalorización de propiedades planta y equipos explotados	-	3,007	3,007	Esta cuenta no afecta presupuesto
Gastos en personal	1,332,172	1,309,440	(22,732)	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	606,337	681,481	75,144	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	46,574	43,224	(3,351)	Indemnizaciones, prestaciones legales del FGA e incapacidades y cargas sociales del salario escolar.
Materiales y suministros consumidos	5,703	9,722	4,019	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	-	64,811	64,811	Esta cuenta no afecta presupuesto, por que correspnde a estimaciones.
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	-	2,013	2,013	Esta cuenta no afecta presupuesto, ya que son ajustes por tipo de cambio del dólar.
Otros resultados negativos	-	721	721	En esta cuenta se considera el gasto a devengar por el marchamo de los vehículos
Total Egresos	**2,145,722**	**2,405,917**	**260,195**	
Utilidad del Periódo	**824,178**	**510,337.93**		