



# Sistema de Emergencias 9-1-1: Informe sobre la evaluación presupuestaria II Semestre 2025

## 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 2025.

Elaborado por:  
César Mora Quirós

Revisado y 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.....	5
6. Resultado de la Ejecución Presupuestaria II Semestre 2025.....	6
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 2025.

## 2. Comportamiento Ingresos:

Los ingresos aprobados para el año 2025 fueron de ₡5,829.2 millones, así mismo los percibidos para este periodo ascendieron ₡6,063.5 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 2025 según fuente de ingreso, en colones**

Fuente de ingreso	Presupuestado	Ingreso Real	Diferencia	Porcentaje de Ingreso	Porcentaje de Participación
Ingreso por tasa	5,805,049,589	5,933,990,413	128,940,824	102.2%	97.9%
Ingreso por Multas	-	-	-	0.0%	0.0%
Superavit Libre	24,200,126	24,200,126	-	100.0%	0.4%
Otros ingresos	-	105,368,398	105,368,398	100.0%	1.7%
<b>Total</b>	<b>5,829,249,715</b>	<b>6,063,558,937</b>	<b>234,309,222</b>	<b>104.0%</b>	<b>100.0%</b>

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

- La recaudación de los ingresos por tasa de financiamiento alcanzó durante el II Semestre un 102.2% de los ingresos esperados para el año 2025, con lo cual se percibió un 2.2% (₡128.9 millones) más de lo esperado para este año.
- Los recursos por multas presentaron un ingreso de ₡0, debido a que se generaron y enviaron los expedientes en el primer semestre y al cierre no se percibieron ingresos por este concepto.
- La partida de otros ingresos no se presupuestó dado que son ingresos que se obtienen a partir de cobro de sanciones e intereses aplicados a los agentes de percepción. Además, se registra un monto reintegrado por el FGA del ICE, por un monto de ₡50.4 por recursos depositados en el Fondo que no correspondían a este. En esta partida ingreso un monto por ₡105.4

millones, que constituyen el 1.7% del total del presupuesto del año 2025.

- Debido a la promulgación de la Ley 10 495 Ley Manejo Eficiente de la Liquidez en el Sector Público, la Tesorería Nacional envió un comunicado a la Institución donde todos los ingresos producto de saldos en cuentas corrientes e inversiones de cualquier tipo a partir del 18 de junio de 2024 debían de ser depósitos en cuentas del Ministerio de Hacienda, se realizó un presupuesto extraordinario y se trasladó en monto de ¢24.2 millones, para dar cumplimiento a esta Ley.

### 3. Comportamiento Egresos

El presupuesto total de Gastos para el año 2025 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 2025, en colones**

Descripción	Presupuesto 2025	Presupuesto ejecutado	Diferencia	Porcentaje Ejecución	Porcentaje Ejecución
Remuneraciones	3,346,649,694	3,239,321,908	107,327,786	96.8%	59.7%
Servicios	1,517,223,991	1,312,022,272	205,201,718	86.5%	24.2%
Materiales y Suministros	60,284,970	49,951,119	10,333,851	82.9%	0.9%
Bienes duraderos	677,966,942	610,451,272	67,515,670	90.0%	11.3%
Transferencias corrientes	227,124,118	209,963,270	17,160,848	92.4%	3.9%
Cuentas Especiales	-	-	-	0.0%	0.0%
	<b>5,829,249,715</b>	<b>5,421,709,841</b>	<b>407,539,874</b>	<b>93.0%</b>	<b>100.0%</b>

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

- Por la naturaleza del servicio que brinda la institución, la partida presupuestaria más significativa es la de remuneraciones en donde se ejecutaron ¢3.239.3 millones para un 96.8%, de lo presupuestado en esta partida, que equivale a un 59.7% del presupuesto total ejecutado.
- La partida de Servicios fue presupuestada en ¢1,517.2 millones y se ejecutaron ¢1,312.0 millones que corresponden al 86.5% de lo presupuestado en la partida. La Subejecución se dio principalmente por contrataciones que se presupuestaron y al finalizar el año no se concretaron. Además, el tipo de cambio se encontraba estimado a 545 colones por dólar, y el mismo se mantuvo al finalizar el año de 545 colones por dólar lo que

ocasionó sobrantes presupuestarios.

- El rubro de Materiales y Suministros se ejecutaron ₡49.9 millones, que equivalen al 82.9% de lo presupuestado, al igual que en la partida de Servicios no se ejecutaron algunas compras que estaban previstas para el periodo.
- En cuanto a Bienes Duraderos, el presupuesto es de ₡677.9 millones de los cuales se ejecutaron el ₡610.4, el cual corresponde al 90% del total del presupuesto ejecutado. Sin embargo, al igual que las partidas Servicios y Materiales y Suministros la Subejecución se dio principalmente por contrataciones que se presupuestaron y al finalizar el año no se concretaron. Además, el tipo de cambio se encontraba estimado a 545 colones por dólar, y el mismo se mantuvo al finalizar el año de 545 colones por dólar lo que ocasionó sobrantes presupuestarios. Aunado a lo anterior, se debe considerar que los presupuesto se elaboran con base a estudios de mercado, que al momento de realizar la contratación las empresas ofertan mejores condiciones de adquisición, con ello generando subejecución.
- En Transferencias Corrientes se presupuestaron ₡227.1 millones de los cuales se han ejecutaron un 209.9%, lo que equivale a un 92.4% de ejecución. El movimiento de este rubro está ligado directamente con la partida de remuneraciones. En esta partida se encuentra registrada la devolución registrada al Ministerio de Hacienda por ₡24.2 producto de los intereses en cuentas bancarias e inversiones, incapacidades y pagos de liquidaciones a funcionarios, así como el pago del 3% sobre el superávit libre del año 2024 pagado a la Comisión Nacional de Emergencias por un monto de ₡30.7 en cumplimiento de la Ley 8488 Ley Nacional de Emergencias y Prevención del Riesgo, artículo 46.

#### 4. Relación Ingresos vs Egresos Reales

La diferencia entre los ingresos respecto a los egresos reales del periodo estuvo en el orden de ₡641,8 millones, y se registra una utilización de los egresos respecto a los ingresos del 89.4% del periodo, como se muestra en la siguiente Tabla 3, mostrado a continuación:

**Tabla 3: Sistema de Emergencias 9-1-1,  
Resultado del periodo 2025(Superávit o Déficit), en colones**

<b>Concepto</b>	<b>Monto</b>
Ingresos Reales(periodo)	6,063,558,937
Egresos Reales	5,421,709,841
<b>Superavit o Deficit</b>	<b>641,849,096</b>
<b>Porcentaje Gastos/Ingresos</b>	<b>89.4%</b>

*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 2025, evidencian un incremento en la recaudación de los ingresos, similar a lo que también ocurrió durante el periodo 2023 y 2024.

La disponibilidad de recursos se refleja en la cuenta de Tesorería Nacional, visualizado en el Balance General del Sistema de Emergencias 9-1-1 a diciembre de 2025, que muestra un monto de ₡4,414.3 millones.

El Estado de Resultados a diciembre 2025 presenta un ahorro de ₡30.2 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.

El déficit presentado muestra un bajo ahorro debido a que en el año 2025 la Institución cedió en calidad de donación de parte del terreno para la instalación de una antena por un monto de ₡40.6 al ICE y ₡558.9 millones al terreno restante e instalaciones a la Comisión Nacional de Emergencias. Lo que refleja una fuerte caída del superávit del año 2025 comparados a los años anteriores.

## 6. Resultado de la Ejecución Presupuestaria II Semestre 2025

El resultado del periodo 2025 es de ¢641.8 millones, en su totalidad es todo un superávit libre, que sumado al resultado del periodo 2024, alcanza un monto de ¢4,414.5 millones de colones, como se muestra en la siguiente tabla 4.

**Tabla 4: Sistema de Emergencias 9-1-1, resultado de la ejecución presupuestaria del periodo, diciembre 2025, colones**

Detalle	Presupuesto Ordinario 2025	Ingreso Reales	Egresos Reales	Superavit		
				Libre	Específico (Multas)	Acumulado
Tasa Financiamiento	5,805,049,589	5,933,990,413	5,397,509,715	536,480,698	-	<b>536,480,698</b>
Superavit Libre	24,200,126	24,200,126	24,200,126	-	-	-
Otros Ingresos	-	105,368,398	-	105,368,398	-	<b>105,368,398</b>
<b>Total 2025</b>	<b>5,829,249,715</b>	<b>6,063,558,937</b>	<b>5,421,709,841</b>	<b>641,849,096</b>	-	<b>641,849,096</b>
			<b>Periodo 2024</b>	3,766,093,304	6,601,373	3,772,694,677
			<b>Superavit del Periodo</b>	4,407,942,400	6,601,373	<b>4,414,543,773</b>

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 II Semestre 2025, colones**

Cuenta	Presupuesto	Contabilidad	Diferencia	Justificación
<b>Superavit Total / Utilidad del periodo</b>				
<b>Ingresos no Presupuestarios</b>				
Ingresos Tributarios	5,933,990.4	5,938,024.3	4,033.9	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	54,300.5	48,002.1	(6,298.4)	En esta cuenta se consideran las sanciones realizadas a los agentes de percepción que son deducidas de las facturas, estos movimientos no efectan presupuesto.
Intereses por otras cuentas a cobrar		2,533.2		En esta cuenta se registra el ingreso por intereses cobrados a los agentes de percepción.
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	327.2	319.3	(7.9)	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	-	3,253.6	3,253.6	En esta cuenta se considera el tipo de cambio el cual no afectó presupuesto.
Reintegro y devoluciones	50,740.7			Corresponden a devoluciones de pagos realizados a exfuncionarios y proveedores, registrados contablemente en el 2022.
Otros ingresos y resultados positivos	-	10,648.4	10,648.4	Presupuesto: Devolución pago de más a proveedor GyR Grupo Asesor. Contabilidad: Ingreso por preaviso
<b>SUPERÁVIT LIBRE</b>	<b>24,200.1</b>	<b>-</b>	<b>(24,200.1)</b>	Es una partida unicamente de origen presupuestario
<b>Total Ingresos</b>	<b>6,063,558.9</b>	<b>6,002,780.9</b>	<b>(12,570.5)</b>	
<b>Gastos no presupuestarios</b>				
Salario escolar	166,426.5	181,266.6	14,840.1	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	197,767.7	197,175.1	(592.6)	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	-	128,039.2	128,039.2	Esta cuenta no afecta presupuesto
Amortizaciones de bienes intangibles no concesionados	-	87,311.4	87,311.4	Esta cuenta no afecta presupuesto
Deterioro y desvalorización de propiedades planta y equipos explotados	-	18,356.6	18,356.6	Esta cuenta no afecta presupuesto
Gastos en personal	2,875,127.7	2,919,324.5	44,196.8	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	1,312,022.3	1,530,850.6	218,828.3	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	209,963.27	711,668.8	501,705.5	Indemnizaciones, prestaciones legales del FGA e incapacidades y cargas sociales del salario escolar.
Materiales y suministros consumidos	49,951.12	107,974.3	58,023.2	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	-	70,574.8	70,574.8	Esta cuenta no afecta presupuesto, por que corresponde a estimaciones.
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	-	4,820.5	4,820.5	Esta cuenta no afecta presupuesto, ya que son ajustes por tipo de cambio del dólar.
Otros resultados negativos	-	15,166.3	15,166.3	En esta cuenta se considera el gasto a devengar por el marchamo de los vehículos
Bienes duraderos	610,451.3	-	(610,451.3)	Esta cuenta no afecta contabilidad
<b>Total Egresos</b>	<b>5,421,709.8</b>	<b>5,972,528.7</b>	<b>550,818.8</b>	
<b>Utilidad del Período</b>	<b>641,849.10</b>	<b>30,252.23</b>		