28 de enero, 2019
CNE-URF-OF-007-2019

Máster
Danilo Mora Hernández
Director de Gestión Administrativa
Presente

Estimado señor:

De conformidad con las disposiciones correspondientes, seguidamente presento el ***"Informe de Ejecución y liquidación Presupuestaria al 31 de Diciembre del 2018"***, para su conocimiento y que el mismo sea sometido a conocimiento y aprobación de la Juta Directiva de la Institución y posteriormente remitido a la Contraloría General de la República y la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria.

RESUMEN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.

1- Detalle de los Ingresos del 2018

Resumen 1
RESUMEN DE INGRESOS: PRESUPUESTO CONSOLIDADO
Datos en miles de colones

Ingresos Presupuestados al 31 de diciembre de 2018	9,310,480.0
Ingresos Reales al 31 de Diciembre de 2018	7,059,201.0
Ejecución de Ingresos	**76 %**

Las principales fuentes de ingresos del período están representadas por: **a)** Las transferencias del Fondo Nacional de Emergencias que se utilizan para: el financiamiento según Art.44 de la 8488 Ley Nacional de Emergencias, de los gastos administrativos y de Auditoria del Fondo Nacional de Emergencias y el aporte del tributo del artículo 46 de la Ley 8488 Ley Nacional de Emergencias para el Financiamiento del Sistema Nacional de Gestión del Riesgo **b)** Los recursos provenientes de la Presidencia de la República, para financiar parte de los gastos de la Gestión Administrativa(Remuneraciones).

2- Detalle de los Egresos del 2018

Resumen 2
RESUMEN DE EGRESOS: PRESUPUESTO CONSOLIDADO
Datos en miles de colones

Egresos Presupuestados al 31 de diciembre de 2018	9,310,480.0
Fondos Sin Asignación Presupuestaria	561,663.2
Egresos al 31 de Diciembre de 2018	6,977,630.4
Ejecución de Egresos	**80%**

El detalle por programa es el siguiente:

Programa.	Presupuesto a ejecutar	Ejecución anual 2018	%
Gestión Administr.	**3,302,662.1**	**2,517,800.4**	**76%**
Fondos sin asignación	**85,022.9**		
Gestión del Riesgo	**5,446,154.7**	**4,459,830.0**	**82%**
Fondos sin asignación	**476,640.3**		
Total	**¢8,748,816.8**	**¢6,977,630.4**	**80%**

RESUMEN 3
PRESUPUESTO DE CONSOLIDADO INSTITUCIONAL
LIQUIDACION ANUAL
Datos en miles de colones

Ingresos Reales al 31de Diciembre de 2018	7,059,201.0
Egresos Reales al 31 de Diciembre de 2018	6,977,630.4
Superávit total	¢81,570.6

A. PRESUPUESTO DE GESTION ADMINISTRATIVA:

Este programa se financia con aportes de la Presidencia de la Republica y los establecidos en el artículo 44 de la Ley 8488, para financiar los Gastos de la Gestión Administrativa y control del Fondo Nacional de Emergencias. Dichos gastos se presupuestan en la Dirección de Gestión Administrativa, la Dirección Ejecutiva, la Presidencia y Junta Directiva y la Unidad de Gestión de Procesos de Reconstrucción (Unidad ubicada en la Dirección de Gestión del Riesgo).

A.1 Ingresos de Gestión Administrativa:

Los ingresos para la operación de estos programas se financian con recursos presupuestarios por un total de ¢2.901.680.00 miles; los cuales se detallan a continuación:

a) ***¢1,762,400.00 miles*** mediante la transferencia de recursos de la Presidencia de la República (según Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República). **[55%]**.

b) ***¢1,425,886.0 miles*** mediante la transferencia de recursos del Fondo Nacional de Emergencias (según Artículo 44 de la Ley 8488). **[45%].**

El resumen; es como sigue:

Resumen 4
PRESUPUESTO DE GESTION ADMINISTRATIVA
RESUMEN DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS E INGRESOS REALES
Datos en miles de colones

Ingresos Presupuestados al 31 de diciembre de 2018	3,387,685.0
Ingresos Reales al 31 de Diciembre de 2018	2,567,318.2
Ejecución de Ingresos	**76%**

El nivel de ingresos reales en relación con los ingresos presupuestarios de este programa, se considera dentro de lo normal, dado que los ingresos son aportados de acuerdo a las necesidades, requiriéndose generalmente mayores para el segundo semestre; a efecto de cubrir en forma satisfactoria la operación ordinaria. Adicionalmente es importante indicar, que conforme a los registros que se llevan del Fondo Nacional de Emergencias al 31 de diciembre anterior presentó un saldo de ¢94,547.0 millones, lo que representó que la estimación realizada para financiar el presupuesto con recursos de dicho Fondo, según artículo 44 de la Ley 8488, fue superada ampliamente, por lo que se cumplió cabalmente con lo estimado para justificar dicho financiamiento.

A.2 Egresos de la Gestión Administrativa:

De conformidad con el presupuesto institucional aprobado, el presupuesto de egresos alcanza la suma de ¢3,387,685.0 miles (Incluyendo ¢85,022.9 miles en recursos específicos sin asignación presupuestaria); y al cierre se ejecutaron gastos por ¢2,517,800.4 miles, lo que representan una ejecución por la salida real de efectivo de un 76%.

Es importante indicar que de la totalidad de recursos presupuestados en este programa, la partida de remuneraciones equivale al 75%, los demás recursos se destinan principalmente a cubrir un porcentaje de necesidades "fijas" de la Institución, de modo tal que las cinco sub-partidas con mayor ejecución son: **Equipo y Programas de cómputo (Compra de equipos de cómputo y licencias de software), Servicios Básicos, Servicios Generales (Vigilancia, limpieza, etc.), Viáticos dentro del país, Actividades de capacitación, Combustibles y lubricantes, Seguros (Pólizas de riesgo del trabajo y seguros de bienes institucionales).**

El resumen; es como sigue:

Resumen 5
PRESUPUESTO DE GESTION ADMINISTRATIVA
RESUMEN DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y EGRESOS REALES
Datos en miles de colones

Egresos Presupuestados al 31 de diciembre de 2018	3,387,685.0
Fondos sin asignación presupuestaria	85,022.9
Egresos Reales al 31 de Diciembre de 2018	2,517,800.4
Ejecución de Egresos	**76%**

El detalle de esta ejecución por Unidad Administrativa es como sigue:

Unidad	Presupuesto total	Ejecución	% de Ejecución
Planificación Institucional			
Presupuesto Para Gastar	228,000.00	78,000.00	**34%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	1,422,000.00	0.00	
Total Presupuesto	1,650,000.00	78,000.00	
Asesoría Legal			
Presupuesto Para Gastar	7,297,362.63	5,287,064.05	**72%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	1,001,637.37	0.00	
Total Presupuesto	8,299,000.00	5,287,064.05	
Unidad De Recursos Financieros			
Presupuesto Para Gastar	4,696,000.00	2,608,529.15	**56%**
Gestión De Procesos De Reconstrucción			
Presupuesto Para Gastar	19,000,000.00	11,098,317.07	**58%**
Auditoria Interna			
Presupuesto Para Gastar	43,861,947.75	20,109,195.42	**46%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	1,711,847.25	0.00	
Total Presupuesto	45,573,795.00	20,109,195.42	
Junta Directiva-Presidencia			
Presupuesto Para Gastar	4,990,000.00	4,232,022.00	**85%**

Servicios Generales			
Presupuesto Para Gastar	304,840,885.00	200,610,295.84	**66%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	6,000,000.00	0.00	
Total Presupuesto	310,840,885.00	200,610,295.84	
Contraloría De Servicios			
Presupuesto Para Gastar	499,000.00	340,299.92	**68%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	2,100,000.00	0.00	
Total Presupuesto	2,599,000.00	340,299.92	
Tecnologías De La Información			
Presupuesto Para Gastar	143,955,000.00	109,383,562.09	**76%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	19,000,000.00	0.00	
Total Presupuesto	162,955,000.00	109,383,562.09	
Proveeduría			
Presupuesto Para Gastar	13,517,876.20	7,938,564.16	**59%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	13,612,123.80	0.00	
Total Presupuesto	27,130,000.00	7,938,564.16	
Cooperación Y Relaciones Inti.			
Presupuesto Para Gastar	23,876,808.50	131,808.50	**1%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	3,323,191.50	0.00	
Total Presupuesto	27,200,000.00	131,808.50	
Dirección Ejecutiva			
Presupuesto Para Gastar	14,934,949.81	7,684,771.95	**51%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	7,115,050.19	0.00	
Total Presupuesto	22,050,000.00	7,684,771.95	
Dirección de Gestión Administrativa			
Presupuesto Para Gastar	41,660,400.00	14,540,960.00	**39%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	11,867,920.00	0.00	
Total Presupuesto	53,528,320.00	14,540,960.00	
Desarrollo Humano			
Presupuesto Para Gastar	109,237,443.98	75,340,068.75	**69%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	6,731,556.02	0.00	
Total Presupuesto	115,969,000.00	75,340,068.75	
Remuneraciones			
Presupuesto Para Gastar	2,570,066,420.20	2,058,416,976.14	**80%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	11,137,579.80	0.00	

Total Presupuesto	2,581,204,000.00	2,058,416,976.14	
Total	**3,302,662,094.07**	**2,517,800,435.04**	**76%**
Total Fondos Sin Asignación Presupuestaria	**85,022,905.93**	**0.00**	
Total Presupuesto	**3,387,685,000.00**	**2,517,800,435.04**	

De este cuadro se evidencia el buen nivel de ejecución presupuestaria que muestran la mayoría de unidades, sin embargo es criterio de esta Unidad que se debe mejorar mucho en la planificación y ejecución presupuestaria por lo que debe analizarse en conjunto con el nivel de cumplimiento del POI para determinar que situaciones se están dando que ocasionan este nivel de ejecución. Adicionalmente, es importante revisar el tema de la formulación del presupuesto de la partida de remuneraciones, ya que esta muestra una baja ejecución. Es importante señalar que en cierta medida la Directriz 70-H, ha influido en este nivel de ejecución; sin embargo es necesario verificar si es esta directriz la responsable de la totalidad de esta sub ejecución y si existen otros factores que están influenciando esta ejecución.

Resumen 6
PRESUPUESTO DE GESTION ADMINISTRATIVA
LIQUIDACION ANUAL
Datos en miles de colones

Ingresos Reales al 31 de Diciembre 2018	2,567,318.2
Egresos Reales al 31 de Diciembre 2018	2,517,800.4
Superávit	¢49,517.8

El detalle de superávit de la Gestión Administrativa es el siguiente:

Superávit Libre: ¢12,094.5 miles, resultantes de las sumas recibidas principalmente indemnizaciones por la póliza de daños con que cuenta la institución.
Superávit Específico: ¢37,423.3 remanente de los recursos transferidos al amparo del artículo 44 de la ley 8488.
Los recursos transferidos por la Presidencia de la República para el financiamiento de la Partida de Remuneraciones fueron utilizados, tal y como se estableció en el Estado de Origen y Aplicación de Recursos presentada en la formulación del presupuesto inicial.

B. PRESUPUESTO DE GESTION DEL RIESGO.

En este presupuesto se consideran los recursos para la Prevención de Riesgos en el ámbito nacional, con el objetivo de invertir en aquellas actividades que tienen como propósito principal eliminar o reducir la incidencia de eventos naturales o generados por el ser humano, que potencialmente pueden convertirse en desastres.

B.1 Ingresos de Gestión del Riesgo:

Este programa tiene, como fuente de financiamiento, recursos provenientes del Fondo Nacional de Emergencia según artículo 46 de la Ley 8488.

De conformidad con el presupuesto, los ingresos presupuestados alcanzan la suma de ¢5,922,796.0 miles, de los cuales se trasladaron ¢4,491,882.8 miles, es decir, un 76% de lo presupuestado. Conviene señalar, que aunque en la realidad por el artículo 46 de nuestra Ley 8488 (referido al 3% de los Superávits o Ganancias de las Instituciones sujetas a ese tributo), se recaudaron en el 2018 la suma de ¢9,041,680.6 miles, conforme lo definido en la formulación y aprobación del presupuesto de cada período, solo se transfiere los recursos (ingresos) de acuerdo a las necesidades de efectivo, por esta razón al 31-12-2018 solamente se ha requerido el monto indicado. También se evidencia que la estimación realizada para fundamentar los recursos que financiarían el presupuesto de egresos de este programa se cumplió.

El resumen; es como sigue:

Resumen 7
PRESUPUESTO GESTION DEL RIESGO
RESUMEN DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS E INGRESOS REALES
Datos en miles de colones

Ingresos Presupuestados al 31 de diciembre de 2018	5,922,796.0
Ingresos Reales al 31 de Diciembre de 2018	4,491,882.8
Ejecución de Ingresos	**76%**

B.2 Egresos de Gestión del Riesgo:

De conformidad con el Presupuesto de este Programa vigente al 31 de Diciembre de 2018, se han ejecutado recursos (egresos reales) por la suma de ¢4,459,830.0 miles.

Este programa presenta un porcentaje ejecución del gasto total sin contemplar los fondos sin asignación presupuestaria, de un 82%, que se considera bueno.

Es importante indicar que de la totalidad de recursos presupuestados en este programa, la partida de remuneraciones equivale al 22%, las transferencias a las instituciones conforme al transitorio 1 de la ley 8933 representa el 33%, los demás recursos se destinan para cubrir acciones institucionales direccionadas a la prevención y preparación ante posibles desastres que deba afrontar el país y algunos costos fijos y, de modo tal que algunas de la subpartidas con mayor ejecución son: **Transferencias de capital a Instituciones Descentralizadas no empresariales (Transferencias a la UNA y UCR, conforme al artículo 46 de la ley 8488), Transferencias de Capital al Gobierno Central (Transferencias al IMN, conforme al artículo 46 de la ley 8488), Alimentos y bebidas(Los principales gastos incurridos en esta partida se relacionan con la obligación institucional**

de contar con diarios alimenticios para atender las diferentes emergencias que año con año se presentan en el país, contratación de alimentos para atender las actividades realizadas para la organización de la instituciones del SNGR, etc.), Equipo de transporte (Renovación de la flotilla de vehículos institucionales), Servicios Generales (Pago de servicios de vigilancia de las oficinas institucionales y de las bodegas regionales, servicios de limpieza, etc), Servicios básicos (Pago de servicios de agua, electricidad y telefonía).

En este programa requiere también evidentemente un análisis detallado de la presupuestación y la ejecución, ya que aunque este año mejoró el nivel de ejecución, es criterio de esta Unidad que se puede mejorar mucho más, tanto en la formulación como en la ejecución.

El resumen; es como sigue:

Resumen 8
PRESUPUESTO DE GESTION DEL RIESGO
RESUMEN DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y EGRESOS REALES
Datos en miles de colones

Egresos Presupuestados al 31 de Diciembre de 2018	5,446,155.7
Fondos Sin Asignación Presupuestaria	476,640.3
Egresos Reales al 31 de Diciembre de 2018	4,459,830.0
Ejecución de Egresos	**82%**

El detalle de esta ejecución por Unidad Administrativa es como sigue:

Unidad	Presupuesto total	Ejecución	% de Ejecución
Normalización Y Asesoría			
Presupuesto Para Gastar	15,200,000.00	11,468,936.00	**75%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	8,000,000.00	0.00	
Total Presupuesto	23,200,000.00	11,468,936.00	
Gestión De Operaciones			
Presupuesto Para Gastar	685,069,654.95	607,433,221.55	**89%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	116,280,345.05	0.00	
Total Presupuesto	801,350,000.00	607,433,221.55	
Dirección De Gestión Del Riesgo			
Presupuesto Para Gastar	1,039,748,102.44	789,783,151.64	**76%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	45,309,897.56	0.00	
Total Presupuesto	1,085,058,000.00	789,783,151.64	

Investigación Y Análisis Del Riesgo			
Presupuesto Para Gastar	2,274,271,000.00	1,970,829,841.46	**87%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	278,068,000.00	0.00	
Total Presupuesto	2,552,339,000.00	1,970,829,841.46	
Planificación Del SNGR			
Presupuesto Para Gastar	73,511,630.00	69,406,736.12	**94%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	20,038,370.00	0.00	
Total Presupuesto	93,550,000.00	69,406,736.12	
Remuneraciones			
Presupuesto Para Gastar	1,358,354,347.38	1,010,908,108.77	**74%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	8,943,652.62	0.00	
Total Presupuesto	1,367,298,000.00	1,010,908,108.77	
Presupuesto Para Gastar	5,446,154,734.77	4,459,829,995.54	**82%**
Sumas Sin Asignación Presupuestaria	476,640,265.23	0.00	
Total Presupuesto	5,922,795,000.00	4,459,829,995.54	

Resumen 9
PRESUPUESTO DE GESTION DEL RIESGO
LIQUIDACION ANUAL
Datos en miles de colones

Ingresos Reales al 31 de Diciembre de 2018	4,491,882.8
Egresos Reales al 31 de Diciembre de 2018	4,459,830.0
Superávit	**¢32,052.8**

El detalle del superávit de la Gestión del Riesgo es el siguiente:

Superávit libre: ¢12.15 miles, de ingresos por gestiones de deducciones de planilla
Superávit Específico: ¢32,040.65 miles, remanente de los recursos transferidos al amparo del artículo 46 de la Ley 8488

Adjunto cuadros con un mayor detalle de cuentas de la ejecución presupuestaria.

Como se ha indicado en párrafos anteriores de la ejecución presupuestaria se hace evidente la necesidad de mejorar en las prácticas de planificación y formulación presupuestaria a futuro, ya que el nivel de ejecución presupuestaria en estos últimos tres años promedia un 77% (74% 2016, 75% 2017 y 82% 2018).

Adicionalmente, se hace necesario establecer mecanismos que permitan a la Unidad de Recursos Financieros contar con la información necesaria para formular un flujo de efectivo más apegado a la realidad de las necesidades institucionales, de modo tal que podamos maximizar el uso de los recursos presupuestados y disminuir los niveles de superávit presupuestario.

Cualquier consulta que requiera realizar estamos a su disposición, atentamente,

Lic. Alejandro Mora Mora
Jefe de la Unidad de Recursos Financieros

COMISION NACIONAL DE PREVENCION DE RIESGOS Y ATENCION DE EMERGENCIAS
C.N.E.
COSTA RICA
UNIDAD RECURSOS FINANCIEROS

🗐: Master. Alexander Solis Delgado, Presidente
Lic. Sthephanie Porras Vega, Directora Ejecutiva
Msc. Lorena Romero Vargas, Directora de Gestión del Riesgo
Archivo