INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL | GOBIERNO DE COSTA RICA

Informe de ejecución

I TRIMESTRE 2024

INDER-GG.AF-FIN-PRE-INF-007-2024

10 de abril de 2024

Informe de ejecución
I trimestre 2024
INDER-GG-AF-FIN-PRE-INF-007-2024

Contenido

1. INTRODUCCIÓN 3
2. Ingresos 4
✓ Análisis general de los Ingresos 4
✓ Presupuesto de Ingresos aprobado 2024 4
2.1. Recaudación acumulada I trimestre 2023: 6
3. Egresos: 9
✓ Análisis general de los Egresos: 9
✓ Presupuesto de Egresos aprobado 2024: 9
Créditos del informe 31

Informe de ejecución
I trimestre 2024
INDER-GG-AF-FIN-PRE-INF-007-2024

1. INTRODUCCIÓN

La información que se muestra en el presente Informe, corresponde a los resultados de la gestión Institucional al concluir el primer trimestre del período 2024.

Con el presente análisis se atienden los requerimientos establecidos en la normativa aplicable en materia presupuestaria. Además, se brinda información de carácter gerencial que permite medir desde la óptica presupuestaria los resultados obtenidos con relación al cumplimiento de los objetivos, metas y estrategias institucionales contemplados en el Presupuesto por Programas del período 2024.

Este informe muestra los resultados numéricos de las acciones realizadas por las diferentes Unidades Administrativas, traducidas y consolidadas en las cifras de ejecución presupuestaria, por Programa Presupuestario y Clasificador por Objeto del Gasto del Sector Público, y Clasificación Económica del Gasto, permitiendo a la Administración Superior conocer con precisión el grado de avance logrado en la ejecución de los recursos asignados a las diferentes necesidades, es decir, corresponde a los resultados de la gestión Institucional al concluir el primer trimestre del período 2024.

El presupuesto inicial, aprobado por la Contraloría General de la República, es por la suma de

¢ 36.343.879.662,59. Al finalizar el primer trimestre se han aplicado tres modificaciones presupuestarias las cuales no modifican el monto del presupuesto total.

2. INGRESOS

- ✓ Análisis general de los Ingresos
- ✓ Presupuesto de Ingresos aprobado 2024

El Instituto de Desarrollo Rural percibe sus ingresos de las siguientes fuentes: Ingresos Tributarios, Ingresos no tributarios, Ingresos de capital, Transferencias corrientes y de capital y el superávit acumulado.

Los ingresos institucionales se agrupan en Recursos propios libres, que son los provenientes de la Ley 9036, Ley por medio de la cual, se transforman el IDA en el INDER, la principal fuente de financiamiento de la Ley, lo constituyen los ingresos de carácter tributario, otros ingresos no tributarios, ingresos de capital que representan la recuperación de préstamos al sector privado y una fuente importante de financiamiento lo constituyen los recursos del superávit acumulado

Cuadro N° 1 Presupuesto de Ingresos Aprobado 2024

	CONCEPTO	*2024*	*%*
A-	**INGRESOS CORRIENTES**	**35.656.428.955,67**	**98,11%**
-	INGRESOS TRIBUTARIOS	35.542.204.731,34	97,79%
-	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	114.224.224,33	0,31%
-	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		0,00%
B-	**INGRESOS DE CAPITAL**	**687.450.706,92**	**1,89%**
-	RECUPERACION DE PRESTAMOS	687.450.706,92	1,89%
-	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		0,00%
C-	**FINANCIAMIENTO**		0,00%
	T O T A L	**36.343.879.662,59**	**100,00%**

Fuente: Elaboración con datos SIFAT

Del cuadro anterior se pueden realizar las siguientes observaciones:

1. Los ingresos corrientes son la principal fuente de recursos del Inder, siendo el 98.11% de los recursos presupuestados en el presente período.

2. Los Ingresos de carácter tributario, tienen una participación de 97.79 % del total de los ingresos esperados.

3. Estos ingresos corresponden a los impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes, así como el Impuesto de Timbre Agrario (artículo 37 de la Ley No. 9036 Transformación del Instituto de Desarrollo Agrario en el Instituto de Desarrollo Rural).

4. El monto total de los Ingresos Tributarios que se espera percibir en el 2024 es de ¢35.542.204.731.34 conforme a las proyecciones del Departamento Tributario Institucional.

5. Los Ingresos no tributarios por un monto ¢114.224.224.33 representan el 0.31 % incluyen principalmente la renta de activos financieros, y cánones por alquiler de tierras

6. Los Ingresos de Capital representan el 1.89% total de los ingresos, estos recursos provienen de la amortización de préstamos otorgados por Crédito Rural y las parcelaciones de tierra, por un monto de ¢ 687.450.706.92.

2.1. Recaudación acumulada I trimestre 2023:

De acuerdo a los datos obtenidos del Sistema Financiero ERP, en el siguiente cuadro resumen se observa, que los ingresos totales percibidos al finalizar el primer trimestre del ejercicio económico 2024, alcanzaron la suma de 69.438.872.599.05.

Cuadro N° 2 Presupuesto Total Recaudación acumulada de Ingresos I trimestre 2024

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO TOTAL	I TRIMESTRE	% RECAUDACIÓN	DISPONIBLE
1	Ingresos Corrientes	35.656.428.955,67	12.298.145.963,42	34,49%	23.358.282.992,25
1,1	Ingresos Tributarios	35.542.204.731,34	11.725.540.481,19	32,99%	23.816.664.250,15
1,3	Ingresos No Tributarios	114.224.224,33	572.605.482,23	501,30%	-458.381.257,90
					0,00
2	Ingresos De Capital	687.450.706,92	237.756.775,88	34,59%	449.693.931,04
					0,00
	Sub total ingresos del período	**36.343.879.662,59**	**12.535.902.739,30**	**34,49%**	**23.807.976.923,29**
3	Financiamiento	0,00	56.902.969.859,75		
	TOTAL DE INGRESOS	**36.343.879.662,59**	**69.438.872.599,05**	**191,06%**	

Fuente: Elaboración con datos SIFAT

Del cuadro anterior se pueden extraer las siguientes observaciones:

1. Los ingresos totales del ejercicio económico 2024 registrados durante el primer trimestre fueron de ¢ 69.438.872.599.05 que corresponde a un 191.06 % como porcentaje de recaudación de ingresos.

2. El monto más importante de recursos corresponde a la incorporación de superávit acumulado, recursos que se generaron en períodos anteriores y que representan del 81.25% de los ingresos totales percibidos en el primer trimestre 2024.

3. La diferencia de ¢12.535.902.739.30 corresponde a ingresos generados durante el presente ejercicio presupuestario por concepto de ingresos corrientes y de capital, siendo los primeros los que más aportan a esta recaudación.

4. Los Ingresos Corrientes que corresponden a recaudación efectiva que se origina en el presente período presupuestario durante el primer trimestre 2024, alcanzan una recaudación de 34.49 % siendo los Ingresos de Origen Tributario los que más contribuyen a la recaudación de estos ingresos, la recaudación de ingresos refleja una mejora en las condiciones económicas del país, ya que la cifra esperada de un 25% como cifra de referencia trimestral se superó en un 9.49% más que la proyección realizada.

Informe de ejecución
I trimestre 2024
INDER-GG-AF-FIN-PRE-INF-007-2024

Cuadro N° 3 Recaudación de Ingresos Período I trimestre 2023 x subpartidas

Código	Descripción	Presupuesto Total	I Trimestre
	TOTAL DE INGRESOS	**36.343.879.662,59**	**69.438.872.599,05**
1	Ingresos Corrientes	35.656.428.955,67	12.298.145.963,42
1,1	Ingresos Tributarios	35.542.204.731,34	11.725.540.481,19
1.1.3.2.01.04.0.0	Impuestos Específicos Sobre Bienes Manufacturados	20.385.279.476,00	6.169.845.691,91
1.1.3.2.01.04.0.0.001.01	CIGARRILLOS LEY 6735	4.039.207,00	928.326,55
1.1.3.2.01.04.0.0.002.01	GASEOSAS LEY 6735	11.058.631.594,00	3.389.145.222,67
1.1.3.2.01.04.0.0.003.01	LICOR LEY 6735	1.005.428.379,00	350.073.161,00
1.1.3.2.01.04.0.0.004.01	CERVEZA LEY 6736	4.101.571.304,00	1.147.373.944,84
1.1.3.2.01.04.0.0.005.01	CIGARRILLOS LEY 6735	843.921.523,00	240.488.380,39
1.1.3.2.01.04.0.0.006.01	GASEOSAS LEY 6735	319.226.537,00	247.419.369,90
1.1.3.2.01.04.0.0.007.01	LICOR LEY 6735	1.980.450.050,00	576.680.501,56
1.1.3.2.01.04.0.0.008.01	CERVEZA LEY 6735	805.879.542,00	151.920.369,09
1.1.3.2.01.04.0.0.009.01	VINOS EXTRANJEROS LEY	262.729.683,00	64.971.703,79
1.1.3.2.01.04.0.0.010.01	VINO NACIONAL LEY 903	3.401.657,00	844.712,12
1.1.9	Otros Ingresos Tributarios		
1.1.9.1.00.00.0.0.000.01	Impuesto De Timbres	15.156.925.255,34	5.555.694.789,28
1,3	**Ingresos No Tributarios**	**114.224.224,33**	**572.605.482,23**
2	**Ingresos De Capital**	**687.450.706,92**	**237.756.775,88**
	Sub Total ingresos del período	**36.343.879.662,59**	**12.535.902.739,30**
3	**Financiamiento**		**56.902.969.859,75**

3. EGRESOS:

- ✓ Análisis general de los Egresos:
- ✓ Presupuesto de Egresos aprobado 2024:

El quehacer institucional, durante el ejercicio económico 2024, está estructurado en tres Programas Presupuestarios, a saber: Actividades Centrales (001), Gestión Agraria y Regularización de la Tierra (002) y Desarrollo Rural Territorial (003), a partir de los cuales, están orientados los egresos requeridos para la consecución de los fines plasmados en el Plan Operativo y el Presupuesto Institucional.

El Presupuesto Ordinario aprobado de egresos 2024 asciende al monto de **¢ 36.343.879.662.59**

El primer trimestre, comprende el período 1 de enero a 31 de marzo 2024, se han realizado tres modificaciones presupuestarias con el fin de redistribuir recursos del presupuesto aprobado inicial, las cuales, no modifican el monto aprobado.

De acuerdo a los datos obtenidos del Sistema Financiero ERP, el comportamiento de la Ejecución del Presupuesto, al finalizar el primer trimestre del período 2024 se desarrolla conforme se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 4 Presupuesto Total -Ejecución acumulada de egresos por partidas Primer Trimestre 2024

Código	Descripción	Presupuesto Total	%	I Trimestre	% de ejecución
	Totales	36.343.879.662,59	**100,00%**	5.602.412.392,37	**15,42%**
0	Remuneraciones	12.840.238.122,67	35,33%	2.772.504.722,55	21,59%
1	Servicios	6.595.965.074,02	18,15%	958.970.218,81	14,54%
2	Materiales y Suministros	1.440.726.009,77	3,96%	60.092.315,27	4,17%
4	Activos Financieros	900.000.000,00	2,48%	307.540.145,00	34,17%
5	Bienes Duraderos	12.807.343.855,51	35,24%	858.823.480,64	6,71%
6	Transferencias Corrientes	630.714.986,99	1,74%	144.481.510,10	22,91%
7	Transferencias de Capital	1.025.011.613,63	2,82%	500.000.000,00	48,78%
9	Sumas sin asignación presupuestaria	103.880.000,00	0,29%	0	0,00%

Fuente: Elaboración con datos sifat

Del cuadro anterior se pueden extraer las siguientes conclusiones:

1. Al finalizar el I trimestre 2024, la ejecución acumulada es por monto de ¢5.602.412.392.3, lo que representa un porcentaje de ejecución de **15.42%** consolidado por partidas presupuestarias.

2. Las partidas que presentan la mayor ejecución porcentual serían en su orden Transferencias de Capital 48.78%, Activos Financieros 34.17%, Transferencia corrientes 22.91%, Remuneraciones 21.59%, Servicios 14.54%.

3. Las partidas que presentan una menor ejecución porcentual serían: Bienes Duraderos (6.71%) y Materiales y suministros (4.17%)

Cuadro N° 5 Resumen presupuesto por programas Presupuesto-Ejecución acumulada de egresos Primer Trimestre 2023

Descripción	Presupuesto Total	% repres	Ejecución acumulada	% ejecución	%/ejecución total
01 - Actividades Centrales	**11.616.277.816,56**	31,96%	**2.094.361.753,42**	18,03%	37,38%
02 - Gestión Agraria y Regularización de la Tierra	**7.126.790.185,23**	19,61%	**794.701.741,55**	11,15%	14,18%
03 - Gestión para el Desarrollo Territorial	**17.600.811.660,80**	48,43%	**2.713.348.897,40**	15,42%	48,43%
Total	**36.343.879.662,59**	**100,00%**	**5.602.412.392,37**	**15,42%**	**100,00%**

Fuente: Elaboración con datos sifat

Del cuadro anterior se pueden realizar las siguientes observaciones:

a. El programa 003, denominado Gestión para el Desarrollo Territorial, es el que concentra la mayor cantidad de recursos presupuestarios asignados con un 48.43% del total del presupuesto aprobado para el período 2024, al cierre del I trimestre se ha ejecutado un 15.42 % de los recursos dispuestos para este programa y su contribución a la ejecución total alcanzada es de un 48.43%

b. El programa 001, denominado Actividades Centrales, los recursos asignados en el presupuesto ordinario representan un 31.96%; al cierre del I trimestre se ha ejecutado un 18.03 %, la contribución de este programa a la ejecución total del primer trimestre es de 37.38%.

c. El programa 002, definido como Gestión Agraria y Regularización de la Tierra, se le asignaron recursos por 19.61 % del presupuesto ordinario 2024, al cierre del I trimestre se ha ejecutado un 11.15 % y la contribución a la ejecución total del primer trimestre alcanza un 14.18%

a. La ejecución por programas, conforme a los ítems anteriores, en relación con la ejecución total alcanzada de ¢5.602.412.932.37, se puede concluir que el programa tres fue el que más contribuyó a la ejecución alcanzada seguido del programa uno, en el primer trimestre 2024.

- **Variaciones presupuestarias**

1. Modificación 01-2024 ¢ 600.300.000.00 Acuerdo de aprobación Modificación Presupuestaria 1 por Junta Directiva. artículo No. 2 de la Sesión Extraordinaria 2, celebrada el 25 de enero de 2024.
2. Modificación 02-2024 ¢ 1.767.368.113,67 Acuerdo de aprobación Modificación Presupuestaria 1 por Junta Directiva. Artículo No. 4 de la Sesión Ordinaria 8, celebrada el 4 de marzo de 2024.
3. Modificación 03 ¢ 425.810.000,00 Acuerdo de aprobación Modificación Presupuestaria 1 por Junta Directiva. Artículo No. 2 de la Sesión Extraordinaria 9, celebrada el 8 de marzo de 2024.

- **Transferencias corrientes y de capital giradas Primer Trimestre 2024**

En el rubro de Transferencias corrientes destaca el monto de ¢ 110.000.000,00 bajo el código 6-07-01 girado al Ministerio de Hacienda para cubrir el pago por concepto de Cuotas a Organismos Internacionales

En las transferencias de capital se realizó una única transferencia por ¢ 500.000.000.00 a la Comisión Nacional de Asuntos Indígenas CONAI.

Cuadro N° 6 Resumen General de la Ejecución presupuestaria I trimestre 2024

	C O N C E P T O		M O N T O	
1	**Ingresos presupuestados**	**36.343.879.662,59**		
	-			
1.1	**Total recaudación de ingresos**		**69.438.872.599,05**	
1,2	**Ingresos del período**		12.535.902.739,30	
1,3	**Ingresos superávit acumulado**		56.902.969.859,75	
	Déficit /superávit de ingresos			33.094.992.936,46
2	**Egresos presupuestados**	**36.343.879.662,59**		
2.2	**Ejecución egresos I trimestre 2024**		5.602.412.392,37	
	Déficit/superávit de egresos			30.741.467.270,22
3	**Superávit del período**			**63.836.460.206,68**

Observaciones: El resultado a fin de período de marzo 2024 es un dato parcial que solo muestra la diferencia entre los ingresos totales y los egresos realizados a la fecha, sobre esta cifra pesa la ejecución

de egresos que se realizará hacia el final del período, y los compromisos establecidos sobre el mismo en el Presupuesto Ordinario 2024, no debe interpretarse como un superávit disponible a la fecha de este informe, pues sobre el pesan compromisos presupuestarios.

Cuadro 7 Resumen por programas y partidas primer trimestre 2024

INSTITUTO DE DESARROLLO RURAL
Presupuesto-Ejecución por programas presupuestarios
Acumulado a Marzo 2024

01 - Actividades Centrales

Código	Descripción	Presupuesto Total	Ejecución	% ejecución	Disponible
0	Remuneraciones	4.129.223.798,00	995.528.725,22	24,11%	3.133.695.072,78
1	Servicios	5.864.616.877,02	898.829.123,84	15,33%	4.965.787.753,18
2	Materiales y Suministros	395.323.345,98	45.279.099,03	11,45%	350.044.246,95
5	Bienes Duraderos	592.518.808,57	10.243.295,23	1,73%	582.275.513,34
6	Transferencias Corrientes	630.714.986,99	144.481.510,10	22,91%	486.233.476,89
9	Sumas sin asignación presupuestaria	3.880.000,00	0	0,00%	3.880.000,00
	Totales	11.616.277.816,56	2.094.361.753,42	18,03%	9.521.916.063,14
02 - Gestión Agraria y Regularización de la Tierra					
Código	Descripción	Presupuesto Total	Ejecución	% ejecución	Disponible
0	Remuneraciones	4.356.453.077,67	761.156.618,71	17,47%	3.595.296.458,96
1	Servicios	383.360.497,00	23.300.259,18	6,08%	360.060.237,82
2	Materiales y Suministros	68.086.140,00	10.133.023,66	14,88%	57.953.116,34
5	Bienes Duraderos	2.318.890.470,56	111.840,00	0,00%	2.318.778.630,56
	Totales	7.126.790.185,23	794.701.741,55	11,15%	6.332.088.443,68

03 - Gestión para el Desarrollo Territorial					
Código	**Descripción**	**Presupuesto Total**	**Ejecución**	**% ejecución**	**Disponible**
0	**Remuneraciones**	**4.354.561.247,00**	**1.015.819.378,62**	**23,33%**	**3.338.741.868,38**
1	**Servicios**	**347.987.700,00**	**36.840.835,79**	**10,59%**	**311.146.864,21**
2	**Materiales y Suministros**	**977.316.523,79**	**4.680.192,58**	**0,48%**	**972.636.331,21**
4	**Activos Financieros**	**900.000.000,00**	**307.540.145,00**	**34,17%**	**592.459.855,00**
5	**Bienes Duraderos**	**9.895.934.576,38**	**848.468.345,41**	**8,57%**	**9.047.466.230,97**
7	**Transferencias de Capital**	**1.025.011.613,63**	**500.000.000,00**	**48,78%**	**525.011.613,63**
9	**Sumas sin asignación presupuestaria**	**100.000.000,00**	**0**	**0,00%**	**100.000.000,00**
	Totales	**17.600.811.660,80**	**2.713.348.897,40**	**15,42%**	**15,42%**
	TOTALES	**36.343.879.662,59**	**5.602.412.392,37**	**15,42%**	**15,42%**

Fuente: Elaboración con datos sifat

Cuadro N° 8 Variación Interanual recaudación de Ingresos. Periodo acumulado a marzo. 2023-2024

Descripción	2023		2024		Variaciones Recaudación	
	Presupuesto	Recaudación acumulada al I trimestre	Presupuesto	Recaudación acumulada al I trimestre	Absoluta	Porcentual
TOTALES	**38.611.182.615,09**	**55.893.249.566,43**	**36.343.879.662,59**	**69.438.872.599,05**	**13.545.623.032,62**	**24,23%**
Ingresos Corrientes	36.869.664.078,26	10.920.839.219,70	35.656.428.955,67	12.298.145.963,42	1.377.306.743,72	12,61%
Ingresos Tributarios	36.779.721.791,00	10.833.435.080,24	35.542.204.731,34	11.725.540.481,19	892.105.400,95	8,23%
Ingresos No Tributarios	89.942.287,26	87.404.139,46	114.224.224,33	572.605.482,23	485.201.342,77	555,12%
Ingresos De Capital	**710.515.970,08**	**275.963.897,98**	**687.450.706,92**	**237.756.775,88**	**-38.207.122,10**	**-13,84%**
Sub total ingresos del período	**37.580.180.048,34**	**11.196.803.117,68**	**36.343.879.662,59**	**12.535.902.739,30**	**1.339.099.621,62**	**11,96%**
Financiamiento (superávit acumulado)	1.031.002.566,75	44.696.446.448,75	0,00	56.902.969.859,75	**13.996.721.810,75**	31,32%

Fuente: Elaboración con datos sifat

En relación a los datos que aporta el cuadro anterior se desprende lo siguiente:

1. El incremento absoluto se explica en la incorporación de los recursos del superávit acumulado, los cuales presentan un crecimiento de un 31.32% con respecto al período 2023.

2. Los ingresos del período 2024 muestran un crecimiento importante de un 11.96% con relación a la recaudación alcanzada en el mismo período 2023.

Cuadro 9 Variación Interanual de la Ejecución de egresos acumulada a marzo

Período 2023-2024

Descripción	Período 2023		Período 2024		Variaciones	
	Presupuesto Total	Ejecución acumulada	Presupuesto Total	Ejecución acumulada	Absoluta	%
TOTALES	**38.611.182.615,46**	**4.781.295.724,61**	**36.343.879.662,59**	**5.602.412.392,37**	821.116.667,76	17,17%
Remuneraciones	12.473.936.740,84	2.721.537.418,72	12.840.238.122,67	2.772.504.722,55	50.967.303,83	1,87%
Servicios	6.155.655.068,02	1.129.477.827,58	6.595.965.074,02	958.970.218,81	-170.507.608,77	-15,10%
Materiales y Suministros	1.640.694.361,68	83.565.057,14	1.440.726.009,77	60.092.315,27	-23.472.741,87	-28,09%
Activos Financieros	900.000.000,00	160.633.392,00	900.000.000,00	307.540.145,00	146.906.753,00	91,45%
Bienes Duraderos	15.437.143.237,71	534.114.533,24	12.807.343.855,51	858.823.480,64	324.708.947,40	60,79%
Transferencias Corrientes	928.018.099,54	151.967.495,93	630.714.986,99	144.481.510,10	-7.485.985,83	-4,93%
Transferencias de Capital	714.709.378,38	0	1.025.011.613,63	500.000.000,00	500.000.000,00	
Sumas sin Asignación presupuestaria	361.025.729,29	0	103.880.000,00	0,00	0,00	

Fuente: Elaboración con datos sifat

Del análisis de los datos del cuadro anterior se desprenden las siguientes observaciones:

1. El incremento porcentual en la ejecución de egresos en el primer trimestre 2024 es de **17.17**% con respecto a la ejecución alcanzada en el mismo período del año 2023.
2. Las partidas que más contribuyen a alcanzar este incremento son la de Activos Financieros con una variación de 91.45%, seguida por la partida de transferencias corrientes que crece con respecto a lo ejecutado en el año 2023 en un 60.79%.

3. La partida de Remuneraciones presenta un crecimiento austero de 1.87% con respecto al período 2023.

I. CONCLUSIONES.

Del análisis anterior se concluye que, el Superávit al finalizar el primer trimestre 2024, corresponde a un monto de **¢63.836.460.206,68** concepto que podría incrementarse al final del periodo 2024, por aquellos recursos no ejecutados, sobre este concepto debe mantenerse un seguimiento permanente para quienes tienen la responsabilidad en la toma de decisiones y/o ejecución de los recursos, dado que en los próximos tres trimestres debe hacerse un esfuerzo para ejecutar el monto del presupuesto aprobado para el período 2024.

II. RECOMENDACIONES:

Las siguientes recomendaciones tienen el propósito de que, tanto la Dirección Superior, como los centros funcionales (unidades ejecutoras de presupuesto) tomen las medidas correctivas para que logren ejecutar los recursos que fueron asignados para la atención de las necesidades que determinaron durante el proceso de formulación y/o durante período de ejecución, lo cual permitirá a la institución cerrar el período presupuestario con un nivel de eficiencia satisfactoria a los intereses institucionales.

1. Los responsables de los programas y los centros funcionales deben concentrar su atención a la ejecución presupuestaria a nivel institucional, debido a que al finalizar el primer trimestre el grado de avance es de un **15.42%** a nivel general.
2. En relación con los recursos que mantiene la Institución en las partidas de Bienes Duraderos (6.71%) y Materiales y suministros (4.17%), y transferencias de capital (48.78%), se debe priorizar su ejecución, en razón de que la mayor parte de estos recursos pertenecen a rubros de inversión, que están destinados a brindar servicios en

los territorios, por lo que el seguimiento y control permitiría realizar los ajustes presupuestarios de forma oportuna, trasladando recursos hacia proyectos que efectivamente se puedan ejecutar en el presente período.

3. Al analizar los resultados del I trimestre 2024, se determina la necesidad de brindar un seguimiento a centros funcionales que impactan en la ejecución de inversión, recursos que al final del período 2024, incrementan el superávit institucional por la vía de no ejecuciones de egresos, es decir, no atendieron las necesidades que fueron planeadas y formuladas en el presupuesto inicial período 2024.
4. Este informe presenta el avance presupuestario del Primer Trimestre 2024, debe ser analizado de forma integral con el Informe de avance de objetivos y metas del Plan Operativo Institucional que realiza la Secretaría Técnica de Desarrollo, para obtener una visión integral del quehacer institucional durante el primer trimestre 2024.

ANEXOS

Cuadro N° 10 Clasificación económica del Gasto por programas presupuestarios Período I trimestre 2024

PROGRAMA UNO ACTIVIDADES CENTRALES

Código	Descripción	Total formulado	Ejecutado
1	GASTOS CORRIENTES	11.019.879.007,99	2.084.118.458,19
1,1	GASTOS DE CONSUMO	10.380.519.021,00	1.939.636.868,09
1.1.1	REMUNERACIONES	4.129.223.798,00	995.528.725,22
1.1.1.1	Sueldos y salarios	3.191.256.272,00	783.416.284,98
1.1.1.2	Contribuciones sociales	937.967.526,00	212.112.440,24
1.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	6.251.295.223,00	944.108.142,87
1,2	INTERESES	0,00	0,00
1.2.1	Internos	0,00	0,00
1.2.2	Externos	0,00	0,00
1,3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	639.359.986,99	144.481.590,10
1.3.1	Transferencias corrientes al Sector Público	271.422.770,35	80,00
1.3.2	Transferencias corrientes al Sector Privado	222.350.000,00	34.481.510,10
1.3.3	Transferencias corrientes al Sector Externo	145.587.216,64	110.000.000,00
2	GASTOS DE CAPITAL	592.518.808,57	10.243.295,23
2,1	FORMACIÓN DE CAPITAL	15.750.000,00	0,00
2.1.1	Edificaciones	0,00	0,00
2.1.2	Vías de comunicación	0,00	0,00
2.1.3	Obras urbanísticas	0,00	0,00
2.1.4	Instalaciones	15.750.000,00	0,00
2.1.5	Otras obras	0,00	0,00
2,2	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	576.768.808,57	10.243.295,23
2.2.1	Maquinaria y equipo	540.468.808,57	9.183.887,52
2.2.2	Terrenos	0,00	0,00
2.2.3	Edificios	0,00	0,00
2.2.4	Intangibles	36.300.000,00	1.059.407,71
2.2.5	Activos de valor	0,00	0,00
2,3	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00
2.3.1	Transferencias de capital al Sector Público	0,00	0,00

2.3.2	Transferencias de capital al Sector Privado	0,00	0,00
2.3.3	Transferencias de capital al Sector Externo	0,00	0,00
3	TRANSACCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
3,1	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	0,00	0,00
3,2	ADQUISICIÓN DE VALORES	0,00	0,00
3,3	AMORTIZACIÓN	0,00	0,00
3.3.1	Amortización interna	0,00	0,00
3.3.2	Amortización externa	0,00	0,00
3,4	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
4	SUMAS SIN ASIGNACIÓN	3.880.000,00	0,00
Total		11.616.277.816,56	2.094.361.753,42

Gestión Agraria y Regularización de la Tierra

Código	Descripción	Total formulado	Ejecutado
1	GASTOS CORRIENTES	4.807.899.714,67	794.589.901,55
1,1	GASTOS DE CONSUMO	4.807.739.714,67	794.589.901,55
1.1.1	REMUNERACIONES	4.356.453.077,67	761.156.618,71
1.1.1.1	Sueldos y salarios	3.594.190.187,67	626.035.620,01
1.1.1.2	Contribuciones sociales	762.262.890,00	135.120.998,70
1.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	451.286.637,00	33.433.282,84
1,2	INTERESES	0,00	0,00
1.2.1	Internos	0,00	0,00
1.2.2	Externos	0,00	0,00
1,3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	160.000,00	0,00
1.3.1	Transferencias corrientes al Sector Público	160.000,00	0,00
1.3.2	Transferencias corrientes al Sector Privado	0,00	0,00
1.3.3	Transferencias corrientes al Sector Externo	0,00	0,00
2	GASTOS DE CAPITAL	2.318.890.470,56	111.840,00
2,1	FORMACIÓN DE CAPITAL	0,00	0,00
2.1.1	Edificaciones	0,00	0,00

2.1.2	Vías de comunicación	0,00	0,00
2.1.3	Obras urbanísticas	0,00	0,00
2.1.4	Instalaciones	0,00	0,00
2.1.5	Otras obras	0,00	0,00
2,2	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	2.318.890.470,56	111.840,00
2.2.1	Maquinaria y equipo	335.959.010,04	111.840,00
2.2.2	Terrenos	1.958.981.460,52	0,00
2.2.3	Edificios	20.000.000,00	0,00
2.2.4	Intangibles	3.950.000,00	0,00
2.2.5	Activos de valor	0,00	0,00
2,3	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00
2.3.1	Transferencias de capital al Sector Público	0,00	0,00
2.3.2	Transferencias de capital al Sector Privado	0,00	0,00
2.3.3	Transferencias de capital al Sector Externo	0,00	0,00
3	TRANSACCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
3,1	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	0,00	0,00
3,2	ADQUISICIÓN DE VALORES	0,00	0,00
3,3	AMORTIZACIÓN	0,00	0,00
3.3.1	Amortización interna	0,00	0,00
3.3.2	Amortización externa	0,00	0,00
3,4	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
4	SUMAS SIN ASIGNACIÓN	0,00	0,00
Total		7.126.790.185,23	794.701.741,55

Fuente: Elaboración con datos sifat

Informe de ejecución
I trimestre 2024
INDER-GG-AF-FIN-PRE-INF-007-2024

Gestión para el Desarrollo Territorial

Código	Descripción	Total formulado	Ejecutado
1	GASTOS CORRIENTES	5.679.865.470,79	1.057.340.406,99
1,1	GASTOS DE CONSUMO	5.679.865.470,79	1.057.340.406,99
1.1.1	REMUNERACIONES	4.354.561.247,00	1.015.819.378,62
1.1.1.1	Sueldos y salarios	3.363.324.028,00	802.453.963,68
1.1.1.2	Contribuciones sociales	991.237.219,00	213.365.414,94
1.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.325.304.223,79	41.521.028,37
1,2	INTERESES	0,00	0,00
1.2.1	Internos	0,00	0,00
1.2.2	Externos	0,00	0,00
1,3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00
1.3.1	Transferencias corrientes al Sector Público	0,00	0,00
1.3.2	Transferencias corrientes al Sector Privado	0,00	0,00
1.3.3	Transferencias corrientes al Sector Externo	0,00	0,00
2	GASTOS DE CAPITAL	10.920.946.190,01	1.348.468.345,41
2,1	FORMACIÓN DE CAPITAL	7.786.898.309,41	716.250.244,55
2.1.1	Edificaciones	1.832.460.000,00	33.229.371,45
2.1.2	Vías de comunicación	3.265.702.346,72	645.614.230,19
2.1.3	Obras urbanísticas	0,00	0,00
2.1.4	Instalaciones	2.498.968.700,00	19.215.446,41
2.1.5	Otras obras	189.767.262,69	18.191.196,50
2,2	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	2.109.036.266,97	132.218.100,86
2.2.1	Maquinaria y equipo	2.109.036.266,97	132.218.100,86
2.2.2	Terrenos	0,00	0,00
2.2.3	Edificios	0,00	0,00
2.2.4	Intangibles	0,00	0,00
2.2.5	Activos de valor	0,00	0,00
2,3	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.025.011.613,63	500.000.000,00
2.3.1	Transferencias de capital al Sector Público	503.700.000,00	500.000.000,00

2.3.2	Transferencias de capital al Sector Privado	521.311.613,63	0,00
2.3.3	Transferencias de capital al Sector Externo	0,00	0,00
3	TRANSACCIONES FINANCIERAS	900.000.000,00	307.540.145,00
3,1	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	900.000.000,00	307.540.145,00
3,2	ADQUISICIÓN DE VALORES	0,00	0,00
3,3	AMORTIZACIÓN	0,00	0,00
3.3.1	Amortización interna	0,00	0,00
3.3.2	Amortización externa	0,00	0,00
3,4	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
4	SUMAS SIN ASIGNACIÓN	100.000.000,00	0,00
Total		17.600.811.660,80	2.713.348.897,40

Fuente: Elaboración con datos sifat

Cuadro 11 Presupuesto -ejecución Primer Trimestre 2024 en millones de colones

Código	Descripción	Presupuesto Total	%	I Trimestre	% de ejecución	Disponible
	Totales	36.343,88	**100,00%**	5.602,41	**15,42%**	30.741,47
0	Remuneraciones	12.840,24	35,33%	2.772,50	21,59%	10.067,73
1	Servicios	6.595,97	18,15%	958,97	14,54%	5.636,99
2	Materiales y Suministros	1.440,73	3,96%	60,09	4,17%	1.380,63
4	Activos Financieros	900,00	2,48%	307,54	34,17%	592,46
5	Bienes Duraderos	12.807,34	35,24%	858,82	6,71%	11.948,52
6	Transferencias Corrientes	630,71	1,74%	144,48	22,91%	486,23
7	Transferencias de Capital	1.025,01	2,82%	500,00	48,78%	525,01
9	Sumas sin asignación presupuestaria	103,88	0,29%	0,00	0,00%	103,88

Fuente: Elaboración con datos sifat

Informe de ejecución
I trimestre 2024
INDER-GG-AF-FIN-PRE-INF-007-2024

Cuadro N° 12 Presupuesto-Ejecución por programas presupuestarios Acumulado a Marzo 2024 en millones de colones

01 - Actividades Centrales

Código	Descripción	Presupuesto Total	Ejecución	% ejecución	Disponible
0	Remuneraciones	4.129,22	995,53	24,11%	3.133,70
1	Servicios	5.864,62	898,83	15,33%	4.965,79
2	Materiales y Suministros	395,32	45,28	11,45%	350,04
5	Bienes Duraderos	592,52	10,24	1,73%	582,28
6	Transferencias Corrientes	630,71	144,48	22,91%	486,23
9	Sumas sin asignación presupuestaria	3,88	0,00	0,00%	3,88
	Totales	11.616,28	2.094,36	**18,03%**	9.521,92
02 - Gestión Agraria y Regularización de la Tierra					
Código	**Descripción**	Presupuesto Total	Ejecución	**% ejecución**	Disponible
0	Remuneraciones	4.356,45	761,16	17,47%	3.595,30
1	Servicios	383,36	23,30	6,08%	360,06
2	Materiales y Suministros	68,09	10,13	14,88%	57,95
5	Bienes Duraderos	2.318,89	0,11	0,00%	2.318,78
	Totales	7.126,79	794,70	**11,15%**	6.332,09
03 - Gestión para el Desarrollo Territorial					
Código	**Descripción**	Presupuesto Total	Ejecución	**% ejecución**	Disponible
0	Remuneraciones	4.354,56	1.015,82	23,33%	3.338,74
1	Servicios	347,99	36,84	10,59%	311,15

2	Materiales y Suministros	977,32	4,68	0,48%	972,64
4	Activos Financieros	900,00	307,54	34,17%	592,46
5	Bienes Duraderos	9.895,93	848,47	8,57%	9.047,47
7	Transferencias de Capital	1.025,01	500,00	48,78%	525,01
9	Sumas sin asignación presupuestaria	100,00	0,00	0,00%	100,00
	Totales	17.600,81	2.713,35	**15,42%**	14.887,46
	TOTALES	**36.343,88**	**5.602,41**	**15,42%**	**30.741,47**

Fuente: Elaboración con datos sifat

Cuadro N° 13. Clasificación económica del gasto en millones de colones

PROGRAMA UNO ACTIVIDADES CENTRALES			
Código	**Descripción**	**Total formulado**	**Ejecutado**
1	GASTOS CORRIENTES	11.019,88	2.084,12
1,1	GASTOS DE CONSUMO	10.380,52	1.939,64
1.1.1	REMUNERACIONES	4.129,22	995,53
1.1.1.1	Sueldos y salarios	3.191,26	783,42
1.1.1.2	Contribuciones sociales	937,97	212,11
1.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	6.251,30	944,11
1,2	INTERESES	0,00	0,00
1.2.1	Internos	0,00	0,00
1.2.2	Externos	0,00	0,00
1,3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	639,36	144,48
1.3.1	Transferencias corrientes al Sector Público	271,42	0,00
1.3.2	Transferencias corrientes al Sector Privado	222,35	34,48
1.3.3	Transferencias corrientes al Sector Externo	145,59	110,00
2	GASTOS DE CAPITAL	592,52	10,24
2,1	FORMACIÓN DE CAPITAL	15,75	0,00
2.1.1	Edificaciones	0,00	0,00
2.1.2	Vías de comunicación	0,00	0,00
2.1.3	Obras urbanísticas	0,00	0,00
2.1.4	Instalaciones	15,75	0,00

2.1.5	Otras obras	0,00	0,00
2,2	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	576,77	10,24
2.2.1	Maquinaria y equipo	540,47	9,18
2.2.2	Terrenos	0,00	0,00
2.2.3	Edificios	0,00	0,00
2.2.4	Intangibles	36,30	1,06
2.2.5	Activos de valor	0,00	0,00
2,3	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00
2.3.1	Transferencias de capital al Sector Público	0,00	0,00
2.3.2	Transferencias de capital al Sector Privado	0,00	0,00
2.3.3	Transferencias de capital al Sector Externo	0,00	0,00
3	TRANSACCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
3,1	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	0,00	0,00
3,2	ADQUISICIÓN DE VALORES	0,00	0,00
3,3	AMORTIZACIÓN	0,00	0,00
3.3.1	Amortización interna	0,00	0,00
3.3.2	Amortización externa	0,00	0,00
3,4	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
4	SUMAS SIN ASIGNACIÓN	3,88	0,00
Total		11.616,28	2.094,36

PROGRAMA DOS

Gestión Agraria y Regularización de la Tierra

Código	Descripción	Total formulado	Ejecutado
1	GASTOS CORRIENTES	4.807,90	794,59
1,1	GASTOS DE CONSUMO	4.807,74	794,59
1.1.1	REMUNERACIONES	4.356,45	761,16
1.1.1.1	Sueldos y salarios	3.594,19	626,04
1.1.1.2	Contribuciones sociales	762,26	135,12
1.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	451,29	33,43
1,2	INTERESES	0,00	0,00
1.2.1	Internos	0,00	0,00
1.2.2	Externos	0,00	0,00

1,3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,16	0,00
1.3.1	Transferencias corrientes al Sector Público	0,16	0,00
1.3.2	Transferencias corrientes al Sector Privado	0,00	0,00
1.3.3	Transferencias corrientes al Sector Externo	0,00	0,00
2	GASTOS DE CAPITAL	2.318,89	0,11
2,1	FORMACIÓN DE CAPITAL	0,00	0,00
2.1.1	Edificaciones	0,00	0,00
2.1.2	Vías de comunicación	0,00	0,00
2.1.3	Obras urbanísticas	0,00	0,00
2.1.4	Instalaciones	0,00	0,00
2.1.5	Otras obras	0,00	0,00
2,2	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	2.318,89	0,11
2.2.1	Maquinaria y equipo	335,96	0,11
2.2.2	Terrenos	1.958,98	0,00
2.2.3	Edificios	20,00	0,00
2.2.4	Intangibles	3,95	0,00
2.2.5	Activos de valor	0,00	0,00
2,3	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00	0,00
2.3.1	Transferencias de capital al Sector Público	0,00	0,00
2.3.2	Transferencias de capital al Sector Privado	0,00	0,00
2.3.3	Transferencias de capital al Sector Externo	0,00	0,00
3	TRANSACCIONES FINANCIERAS	0,00	0,00
3,1	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	0,00	0,00
3,2	ADQUISICIÓN DE VALORES	0,00	0,00
3,3	AMORTIZACIÓN	0,00	0,00
3.3.1	Amortización interna	0,00	0,00
3.3.2	Amortización externa	0,00	0,00
3,4	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
4	SUMAS SIN ASIGNACIÓN	0,00	0,00
Total		7.126,79	794,70

Informe de ejecución
I trimestre 2024
INDER-GG-AF-FIN-PRE-INF-007-2024

PROGRAMATRES

Gestión para el Desarrollo Territorial

Código	Descripción	Total formulado	Ejecutado
1	GASTOS CORRIENTES	5.679,87	1.057,34
1,1	GASTOS DE CONSUMO	5.679,87	1.057,34
1.1.1	REMUNERACIONES	4.354,56	1.015,82
1.1.1.1	Sueldos y salarios	3.363,32	802,45
1.1.1.2	Contribuciones sociales	991,24	213,37
1.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.325,30	41,52
1,2	INTERESES	0,00	0,00
1.2.1	Internos	0,00	0,00
1.2.2	Externos	0,00	0,00
1,3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00	0,00
1.3.1	Transferencias corrientes al Sector Público	0,00	0,00
1.3.2	Transferencias corrientes al Sector Privado	0,00	0,00
1.3.3	Transferencias corrientes al Sector Externo	0,00	0,00
2	GASTOS DE CAPITAL	10.920,95	1.348,47
2,1	FORMACIÓN DE CAPITAL	7.786,90	716,25
2.1.1	Edificaciones	1.832,46	33,23
2.1.2	Vías de comunicación	3.265,70	645,61
2.1.3	Obras urbanísticas	0,00	0,00
2.1.4	Instalaciones	2.498,97	19,22
2.1.5	Otras obras	189,77	18,19
2,2	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	2.109,04	132,22
2.2.1	Maquinaria y equipo	2.109,04	132,22
2.2.2	Terrenos	0,00	0,00
2.2.3	Edificios	0,00	0,00
2.2.4	Intangibles	0,00	0,00
2.2.5	Activos de valor	0,00	0,00
2,3	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.025,01	500,00

2.3.1	Transferencias de capital al Sector Público	503,70	500,00
2.3.2	Transferencias de capital al Sector Privado	521,31	0,00
2.3.3	Transferencias de capital al Sector Externo	0,00	0,00
3	TRANSACCIONES FINANCIERAS	900,00	307,54
3,1	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	900,00	307,54
3,2	ADQUISICIÓN DE VALORES	0,00	0,00
3,3	AMORTIZACIÓN	0,00	0,00
3.3.1	Amortización interna	0,00	0,00
3.3.2	Amortización externa	0,00	0,00
3,4	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	0,00
4	SUMAS SIN ASIGNACIÓN	100,00	0,00
Total		17.600,81	2.713,35

FUENTE: ELABORACIÓN CON DATOS SIFAT

Informe de ejecución
I trimestre 2024
INDER-GG-AF-FIN-PRE-INF-007-2024

CRÉDITOS DEL INFORME

Informe elaborado por:

MARIA LIZINIA NAVARRO ESQUIVEL (FIRMA)

Firmado digitalmente por MARIA LIZINIA NAVARRO ESQUIVEL (FIRMA)
Fecha: 2024.04.11 13:14:06 -06'00'

Licda. María Lizinia Navarro Esquivel
Coordinadora Presupuesto

SHIRLEY DEL ROSARIO ROJAS DELGADO (FIRMA)

Firmado digitalmente por SHIRLEY DEL ROSARIO ROJAS DELGADO (FIRMA)
Fecha: 2024.04.11 14:01:00 -06'00'

Informe revisado por:
Licda. Shirley Rojas Delgado
Jefatura
Departamento Financiero