

DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
DEPARTAMENTO FINANCIERO
UNIDAD DE PRESUPUESTO

Informe de Evaluación Anual
Plan- Presupuesto Institucional 2022

Enero 2023

INDICE

Resumen Ejecutivo	3
Presentación	4
Aspectos del informe	4
Comportamiento ejecución ingresos	5
Análisis General de los Ingresos Totales	5
Recaudación de Ingresos Reales del periodo 2022	7
Análisis de los principales ingresos institución	9
Comportamiento ejecución egresos	10
Presupuesto Total egresos 2022	10
Ejecución acumulada de egresos a diciembre 2022	11
Ejecución de egresos x programas	16
Resultado final de la ejecución presupuestaria 2022.-Superávit /déficit	17
Desviaciones de mayor relevancia financiera	19
Acciones de mejorar	26
Índice cuadros	
Cuadro 1: Resumen de la recaudación acumulada de Ingresos al 31 de diciembre 2022	6
Cuadro 2: Recaudación de ingresos reales del período 2022	8
Cuadro 3: Presupuesto Total de egresos 2022	10
Cuadro 4: Ejecución acumulada de Egresos por partidas presupuestarias	12
Cuadro 5: Ejecución acumulada de egresos por programas	16
Cuadro 6: Determinación del Superávit	18
Cuadro 7. Cuadro resumen de las variaciones de metas del POI 2022	19
Cuadro 8. Cuadro resumen de las variaciones del presupuesto de inversión del POI 2022	21
Cuadro 9: Comparativo de Presupuesto Recaudado de Ingresos 2022-2021	22
Cuadro 10: Comparativo Presupuesto Ejecutado de Egresos 2022-2021	23
Cuadro 11. Ejecución del Presupuesto de Inversión Institucional por Programa	24
Cuadro 12. Ejecución de metas y presupuesto de inversión del Programa 2. Gestión Agraria y Regularización de la Tierra	25

Resumen Ejecutivo

Como parte del proceso presupuestario, la institución requiere presentar la evaluación presupuestaria, como parte de la rendición de cuentas, en la cual se valora en forma cuantitativa y cualitativa el cumplimiento de los objetivos, metas y los resultados alcanzados en el periodo 2022.

Para tal efecto se presenta el documento “Informe de Evaluación y Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre de 2022”, en él se brinda información del comportamiento de la ejecución de los ingresos y egresos, para lo cual se analiza del comportamiento de los ingresos por fuente de financiamiento y del comportamiento general de la ejecución de los egresos, el resultado obtenido en la ejecución presupuestaria, así como la ejecución del Plan anual de adquisiciones, la situación financiera institucional y el informe de Avance de Metas según el Plan Operativo Institucional.

En forma puntual se puede mencionar con relación al comportamiento de los Ingresos, que en las desviaciones realizadas al presupuesto ordinario 2022, se desprende que los Ingresos Totales acumulados al mes de diciembre 2021 alcanzaron la cifra de $\text{¢}74.638.875.466.50$. Lo que representa una recaudación de un 168.47% el presupuesto aprobado.

Aunado a lo anterior y debido a la información plasmada en el documento, se presenta que los Ingresos Corrientes el rubro principal son los Ingresos Tributarios, que acumulan $\text{¢}39.993.643.662.88$ el porcentaje de recaudación alcanzado es de 133.95 % y su contribución a la recaudación total es 55.58%

Acumulado 1 de enero al 31 de diciembre 2022

INFORME DE EVALUACION ANUAL 2022

I. Presentación

En cumplimiento de la Norma 4.5.5- 4.5.6 de las Normas Técnicas sobre Presupuestos Públicos emitidas por la Contraloría General de la República se presenta el presente Informe de Evaluación Anual

En este informe se detalla la información presupuestaria que ha sido ejecutada por los tres programas que tiene la institución, los cuales corresponden al Programa 01 de Actividades Centrales, Programa 02 Gestión Agraria y Regularización de la Tierra, Programa 03 Gestión de Desarrollo Territorial.

Como parte de una política transparente y en cumplimiento al procedimiento que establece el Órgano Contralor; esta información ha sido digitada en el “Sistema de Información de Presupuestos Públicos” de la Contraloría General de la República de Costa Rica (SIPP).

La Evaluación Presupuestaria forma parte de las fases que integran el proceso presupuestario; siendo esta la metodología de carácter técnico, legal y administrativo mediante la cual se analiza y valora en forma sistemática, objetiva y oportuna los resultados físicos y financieros de la percepción y administración de los ingresos, así como la ejecución de los egresos presupuestarios, con criterios de eficiencia, eficacia, economía y calidad. Todo lo anterior de acuerdo con las estimaciones contenidas en el presupuesto institucional aprobado, así como del valor público que la institución debe aportar a la sociedad.

Por otra parte, se procede a realizar un análisis de cada una de las Partidas, encontramos las siguientes:

Aspectos contemplados en el presente informe de evaluación:

Para la realización de la evaluación del presupuesto institucional, se tomaron en consideración los siguientes aspectos:

- 1º) El comportamiento de la ejecución de los ingresos y gastos más importantes, que incluye las principales limitaciones presentadas en materia de percepción de ingresos y ejecución de gastos.
- 2º) El resultado de la ejecución presupuestaria final superávit o déficit.
- 3º) Las desviaciones de mayor relevancia que afecten los objetivos, metas y resultados alcanzados, con respecto a lo previamente establecido, para cada uno de los programas presupuestarios.
- 4º) El desempeño institucional y programático Anual
- 5º) La situación económico-financiera global de la institución, con base en la información de los Estados Financieros en complemento de la ejecución presupuestaria.
- 6º) Propuesta de medidas correctivas y de acciones a seguir en procura de fortalecer el proceso de mejora continua de la gestión institucional.

1. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCION DE INGRESOS

1.1 Análisis General de los Ingresos Totales acumulados al 31 de diciembre 2022

El comportamiento en la ejecución de los ingresos, incluyendo las principales limitaciones y desviaciones presentadas en la proyección de los ingresos y la incidencia sobre el monto inicialmente proyectado para el periodo 2022.

De acuerdo con los datos obtenidos del Sistema Financiero ERP, en el siguiente cuadro resumen se observa, que los ingresos totales percibidos al finalizar el ejercicio económico del período del ejercicio económico 2022, alcanzaron la suma de ¢ 74.638.875.466.50.

Cuadro 1: Resumen de la recaudación acumulada de Ingresos al 31 de diciembre 2022

Código	Descripción	Presupuesto	Recaudación	% recaudación	% representatividad
	TOTALES	44 304 649 698,73	74 638 875 466,50	168,47%	100,00%
1	Ingresos Corrientes	31 127 072 984,95	41 694 902 488,26	133,95%	55,86%
1,1	Ingresos Tributarios	30 956 383 222,32	39 993 643 662,88	129,19%	53,58%
1,3	Ingresos No Tributarios	170 689 762,63	1 701 258 825,38	996,70%	2,28%
2	Ingresos De Capital	564 537 711,81	2 244 248 340,24	397,54%	3,01%
3	Financiamiento	12 613 039 001,97	30 699 724 638,00	243,40%	41,13%

Fuente: elaboración con datos Sifat

Del cuadro N° 1. Podemos obtener las siguientes conclusiones:

- a. De la información contenida en el cuadro anterior se desprende que los Ingresos Totales acumulados al mes de diciembre 2021, alcanzaron la cifra de **¢74.638.875.466.50**. Lo que representa una recaudación de un **168.47%** el presupuesto aprobado.
- b. La incorporación del Superávit acumulado correspondiente al período terminado el 31 de diciembre 2021, acumula recursos por un monto de **¢30.699.724.638.00**, son recursos que provienen del superávit acumulado, por lo que por diferencia aritmética entre los ingresos que corresponden propiamente al ejercicio económico 2022, sería por un monto de **¢43.939.150.828,50** de los cuales **¢41.694.902.488.26** corresponden a ingresos corrientes y **¢2.244.248.340.24** a ingresos de capital.

- c. Los Ingresos Corrientes acumulados del 2022, alcanzan un porcentaje de recaudación de 133.95 % y la representatividad de los mismos en la recaudación total alcanzada es de 55.86%.
- d. Del monto total de Ingresos Corrientes, el rubro principal son los Ingresos Tributarios, que acumulan **¢39.993.643.662.88** el porcentaje de recaudación alcanzado es de 133.95 % y su contribución a la recaudación total es 55.58%
- e. Los ingresos no tributarios, durante el período 2022, alcanzaron una importante recaudación de **¢1.701.258.825.38** para situarse con un porcentaje de recaudación de **996.70%** producto de ingresos provenientes de diferentes conceptos, sin embargo, el mayor monto procede de una devolución de recursos por parte de la Municipalidad de Matina, por concepto de transferencia que le había realizado el instituto, no obstante, la contribución de estos ingresos a la recaudación total de ingresos es relativamente pequeña con un 2.28% de todos los ingresos alcanzados en el período 2022.
- f. Durante el presente período los ingresos de capital vieron incrementada su participación por ingresos adicionales, a la recuperación de préstamos al sector privado, que provienen de la recuperación de crédito por concepto de tierra, y crédito rural, por una venta de un terreno a Coopelesca y por la amortización de préstamo a JAPDEVA, muestran una recaudación de **¢2.244.248.340.24**, con un índice de recaudación de **397.54%** y su contribución a la recaudación total en el período 2022, es de **3.01%**.
- g. Los recursos del superávit acumulado por **¢30.699.724.638.00**, forman parte importante del total de recursos del período, siendo su participación de un **41.13%** del total de ingresos para el período 2022.

1.2 Recaudación de Ingresos Reales del periodo 2022

Para efectos de análisis es importante visualizar los ingresos percibidos en el presente período presupuestario y que se constituyen como ingresos reales o efectivos del ejercicio económico 2022, eliminando el efecto sobre los ingresos totales percibidos durante el período 2022, de los recursos

que provienen del financiamiento que corresponden a superávits acumulado en otros períodos.

En el siguiente cuadro, podemos observar la composición de los ingresos reales totales del período 2022, eliminando este efecto como se menciona anteriormente. Estos ingresos estarían conformados por los Ingresos Tributarios, Ingresos no tributarios, e Ingresos de Capital.

Cuadro 2: Recaudación de ingresos reales del período 2022 (Excluye superávit) (colones)

Código	Descripción	Presupuesto	Recaudación	% recaudación	% representatividad
	TOTALES	31 691 610 696,76	43 939 150 828,50	138,65%	100,00%
1	Ingresos Corrientes	31 127 072 984,95	41 694 902 488,26	133,95%	94,89%
1,1	Ingresos Tributarios	30 956 383 222,32	39 993 643 662,88	129,19%	91,02%
1,3	Ingresos No Tributarios	170 689 762,63	1 701 258 825,38	996,70%	3,87%
2	Ingresos De Capital	564 537 711,81	2 244 248 340,24	397,54%	5,11%

Del cuadro N° 2 se obtienen las siguientes conclusiones:

- a. El Presupuesto Total de ingresos reales del período 2022, es por **¢31.691.610.696.76**, que se obtiene de la resta aritmética de todos los recursos menos el superávit.
- b. Los Ingresos Corrientes conformados por los Ingresos Tributarios y los No tributarios alcanzaron una recaudación de **¢41.694.902.488.26** y los Ingresos de Capital **¢2.244.248.340.24**.
- c. Los ingresos tributarios muestran una recuperación durante el presente ejercicio presupuestario logrando acumular **¢39.993.643.662.88**, para un porcentaje de ejecución de 129.19%, es decir, un 29.2 % más que la proyección de estos ingresos lo que en términos absolutos representa **¢9.037.260.440,56**, por encima de lo proyectado, en el presupuesto inicial.
- d. Los ingresos no tributarios, durante el período 2022, alcanzaron una importante recaudación producto de ingresos provenientes

de diferentes conceptos, sin embargo, el mayor monto procede de una devolución de recursos por parte de la Municipalidad de Matina, por concepto del reintegro de transferencia que el instituto le había realizado como ente concedente, siendo la recaudación alcanzada de ₡1.701.258.825.38, para un índice de recaudación del 996.70%, su participación en la recaudación total alcanzada en el período es de 3.87%.

- e. Los ingresos de capital alcanzaron la cifra de ₡2.244.248.640.24, los cuales provienen de los siguientes rubros: Venta de un terreno a Coopelesca, cuyo ingreso fue en efectivo por un monto de ₡724.316.085.11, el abono realizado por a la Junta de Administración Portuaria Japdeva al préstamo donde el Inder es acreedor, por un monto de ₡477.970.689.20, así como la recuperación normal de préstamos por concepto de tierras y crédito rural, que alcanzó el monto de ₡1.041.961.565.93, debido a lo anterior es que estos ingresos muestran un índice de recaudación de 397.54%, y su participación en la recaudación de ingresos del período es de 5.11%

1.3 ANALISIS DE LOS PRINCIPALES INGRESOS DE LA INSTITUCION

El análisis detallado de los Ingresos Tributarios realizado por la Administración Tributaria del Inder, el cual se anexa al presente informe. Se proceden a extraer textualmente las conclusiones del Informe INDER-PE-AT-(ING)-003-2022, que indican:

1. El ingreso tributario para el periodo 2022, alcanzó el monto de ₡39.993.643.663,00 (treinta y nueve mil novecientos noventa y tres millones seiscientos cuarenta y tres mil seiscientos sesenta y tres colones netos), siendo el ingreso más importante desde que entró a regir la Ley 9036
2. De acuerdo con lo expuesto anteriormente, la totalidad de los ingresos de naturaleza tributaria para el periodo 2022, reflejan un incremento de un 9.05%, lo que equivale a un monto de ₡3.319.117.893,00, con respecto a la recaudación real para el mismo periodo del 2021.
3. Los ingresos tributarios en el segundo trimestre 2022, se vieron afectados por el Hackeo que sufrieron los sistemas informáticos del

Ministerio de Hacienda, sin embargo, tal situación se normalizó a partir del III trimestre 2022, quedando aún pendientes de recuperación algunas sumas según oficio DGA-DGT-703-2022 de fecha 14 de junio del 2022, por lo que el Departamento mantiene un monitoreo de dichos ingresos.

4. En el periodo 2022 las importaciones se incrementaron y por ende los ingresos tributarios, por lo cual los ingresos por importaciones representan un 9% del monto recaudado en el periodo 2022.
5. Con relación a la producción nacional, en este sector, los ingresos representan un 39% del total de ingresos tributarios recaudados del 01 de enero y hasta el 31 de diciembre 2022.
6. El Timbre Agrario refleja un incremento en las transacciones afectas a este impuesto, tales como hipotecas, traspasos de bienes inmuebles, inscripciones y traspasos de vehículos. Los ingresos de este sector representan un 52% del total ingreso tributario recaudado del 01 de enero al 31 de diciembre 2022.

2. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCION DE EGRESOS

2.1.1 PRESUPUESTO TOTAL DE EGRESOS A DICIEMBRE 2022

El Presupuesto Total por partidas presupuestarias 2022 se distribuye de la siguiente forma:

Cuadro 3: Presupuesto Total de Egresos a diciembre 2022

Código	Descripción	Presupuesto Total	% representatividad
	TOTAL DE EGRESOS	44 304 649 698,73	100,00%
0	Remuneraciones	12 186 751 870,04	27,51%
1	Servicios	6 436 888 287,11	14,53%
2	Materiales y Suministros	2 448 732 076,15	5,53%
4	Activos Financieros	900 000 000,00	2,03%
5	Bienes Duraderos	17 766 077 468,64	40,10%
6	Transferencias Corrientes	1 566 271 794,69	3,54%
7	Transferencias de Capital	2 976 295 365,71	6,72%
9	Sumas sin asignación presupuestaria	23 632 836,39	0,05%

Del cuadro anterior se desprenden las siguientes conclusiones:

1. El monto del presupuesto total de egresos es por un valor de **¢44.304.649.698.23**.
2. Durante el período presupuestario 2022, se realizaron seis modificaciones presupuestarias que no modifican el valor del Presupuesto formulado, sino su configuración por partidas presupuestarias y dos presupuestos extraordinarios que incrementaron el valor del Presupuesto inicial en **¢4.868.969.075.14**, de ahí que el valor final sea de ¢44.304.649.698,73, monto con el cual finalizó el ejercicio presupuestario 2022.
3. Como se puede apreciar en el cuadro la estructura de la partida que acumula el mayor porcentaje de presupuesto total asignado corresponde a la partida de Bienes Duraderos con un 40.10%, Remuneraciones 27.51%, Servicios 14.53 %, Transferencias de capital 6.72%, Materiales y suministros 5.53% Transferencias Corrientes 3.54%, Activos Financieros 2.03 %. Sumas sin asignación presupuestaria 0.05%

2.1.2 Ejecución acumulada de egresos a diciembre 2022

De acuerdo con los datos obtenidos del Sistema Financiero ERP, el comportamiento de la Ejecución del Presupuesto, al finalizar el período 2022, se desarrolló conforme se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 4: Ejecución acumulada de Egresos por partidas presupuestarias Período. 1 enero al 31 de diciembre 2022

Código	Descripción	Presupuesto Total	Ejecución Acumulada	% ejecución acumulado	Disponible
	TOTAL DE EGRESOS	44.304.649.698,73	29.942.429.018,24	67,58%	14.362.220.680,49
0	Remuneraciones	12.186.751.870,04	9.758.802.352,45	80,08%	2.427.949.517,59
1	Servicios	6.436.888.287,11	5.109.945.305,80	79,39%	1.326.942.981,31
2	Materiales y Suministros	2.448.732.076,15	1.462.833.997,88	59,74%	985.898.078,27
4	Activos Financieros	900.000.000,00	898.787.479,73	99,87%	1.212.520,27
5	Bienes Duraderos	17.766.077.468,64	8.396.498.911,95	47,26%	9.369.578.556,69
6	Transferencias Corrientes	1.566.271.794,69	1.344.265.604,72	85,83%	222.006.189,97
7	Transferencias de Capital	2.976.295.365,71	2.971.295.365,71	99,83%	5.000.000,00
9	Sumas sin asignación presupuestaria	23.632.836,39	0	0,00%	23.632.836,39

Se pueden extraer de cuadro N° 4, las siguientes conclusiones:

1. La ejecución acumulada al concluir el período 2022, asciende a la suma de ¢29.942.429.018.24, que corresponde a la ejecución real sobre el Presupuesto Total al cierre del mes de diciembre 2022. El porcentaje de ejecución general es de 67.58%.

En términos generales las partidas con mayor grado de ejecución son Activos financieros, Transferencias corrientes, transferencias de capital, remuneraciones y servicios.

2. La partida de Remuneraciones alcanzó un porcentaje de ejecución de 80.08%, esta partida de Remuneraciones contempla los gastos por concepto de sueldos para cargos fijos, tiempo extraordinario, recargo de funciones, dietas, incentivos salariales y las contribuciones patronales y otras.
 - a. En la subpartida Incentivos salariales retribución por años servidos se presupuestó la suma de 1.542,1 millones, de los

cuales se sub ejecutaron 428.3 millones para un 27.77%. Es importante indicar que en esta partida se había considerado en el presupuesto, el posible pago de anualidades que estaban pendientes y que estaban en estudio por parte de la Procuraduría General de la República. Y que adicionalmente incluye las posibles anualidades antes de ley a funcionarios de nuevo ingreso.

- b. Otra de las partidas que muestran subejecución al final del año 2022, es la subpartida de Salario Escolar, de la cual, no se ejecutó del total de 688.4 millones presupuestados, lo que representa 165. millones. Otra de las subpartidas que muestran subejecución es contribuciones patronales se presupuestaron por la suma de 834.5 millones, de los cuales el 15.45% no se ejecutó, esto representa 128.8 millones de colones.
3. La partida de Servicios alcanzó un porcentaje de ejecución de 79.39%, en esta partida se incluyen los gastos como la limpieza y vigilancia, servicios de mantenimiento y reparación, servicios que se destinan al mantenimiento y reparación preventiva y habitual de bienes de capital de la Institución y por obligaciones que la institución contrae con personas físicas o jurídicas, por la prestación de servicios.

En las subpartidas que componen esta partida, se justifican como no ejecutadas las siguientes subpartidas:

- a. Se inyectó presupuesto para pago de los reajustes pendientes de los contratos de Aseo y Limpieza / Seguridad y vigilancia, sin embargo, quedó pendiente el pago de reajuste de una de las empresas de limpieza por 10,000,000, así como otros reajustes no facturados en ambos contratos para los meses de setiembre, octubre y noviembre. / Quedó pendiente el Servicio de polarizado de los ventanales de las escaleras de todos los edificios, así como algunos ventanales que requieren en cambio del polarizado por deterioro. / Pendiente el pago del Servicio de reparación del rótulo INDER ubicado afuera del

Edificio de la Administración Superior, debido a que el proveedor no facturó a tiempo dicho trabajo. /

- b.** Viáticos dentro del país Se inyectó presupuesto para el apoyo a oficinas regionales, pero no se recibieron solicitudes para apoyo en esta partida en los últimos meses del año.
- c.** Seguros, quedó pendiente el pago de la póliza de Riesgo de Trabajo, debido a que el INS debe enviar la información y monto correspondiente, misma que no se ha recibido al día de hoy, por un monto de ¢180 millones.
- d.** Mantenimiento y reparación equipo y transporte, se había presupuestado para el mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos, sin embargo, debido a que los procesos son mediante SICOP y se presentó un periodo de "receso" en el acceso de este sistema, no se pudieron subir a tiempo los procesos, correspondiente para ejecutar, esto también debido a que por tres meses no se tuvo a la Junta Directiva habilitada para sesionar.

4. Materiales y Suministros, esta partida ejecutó un 59.74%

Al igual que la partida de Servicios el factor que incidió en la ejecución del presupuesto es de las desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado. Estimación de costos y plazos de contratación. En la partida de Materiales, la aplicación de directrices sobre la restricción de gasto de acatamiento obligatorio, así como la variación en los costos de las compras, dado los tiempos de entrega y los procesos realizados en el segundo semestre, provoca que sea escaso el tiempo para subsanar o utilizar los recursos económicos sobrantes en cubrir otras necesidades de la partida, siendo estos los factores más importantes que incidieron en la ejecución de esta partida, misma que obtuvo al final del periodo un porcentaje de ejecución del 59.74%. Fomento a la producción: Se requiere que se dé capacitación en cuanto a la Ley de Contratación Pública y su reglamento que acaba de ser publicado esto para los ingenieros de Infraestructura y enlaces de Fomento a la Producción tanto de oficinas centrales como regionales. Así como capacitación en Reajuste de Precios que no se dio este año debido a que Capital

Humano informó a destiempo la aprobación de la PE para capacitación.

5. Activos Financieros esta partida ejecutó un 99.87%

6. Bienes Duraderos tiene una ejecución de **47.26 %**. En esta partida se concentran los principales rubros de inversión de la Institución tales como: vías de comunicación terrestre, caminos y carreteras, construcción de puentes etc. Además, se financian otras obras en los territorios prioritarios del Inder, tales como: tendido eléctrico, posteo, transformadores y los implementos necesarios para la acometida eléctrica en áreas comunitarias de los territorios.
En esta partida la subpartida de Edificios administrativo, No se autorizó la ejecución de esta partida presupuestaria por parte de la administración superior, debido a un proceso judicial abierto. Adicionalmente, en la subpartida de Obras de Arte, no se autorizó la ejecución de esta partida presupuestaria por parte de la administración superior ya que va en relación con la partida 5-02-01. Otros de los factores que incidieron es la variación en la estimación de Recursos, por tipo de cambio.
Estimación de costos y plazos de contratación: Algunas compras tales como. Desviaciones entre lo planificado y lo ejecutado. se vio afectada de igual forma que la partida anterior por la aplicación obligatoria de directrices sobre restricción de gasto, además se presentaron inconvenientes en los procesos de compras que provocaron la baja ejecución de la partida, dejando procesos de contratación inconclusos por falta de tiempo, por último, el cambio de prioridades de la administración sobre el gasto de esta, para un porcentaje de ejecución del 47.26%. Expedientes que llegaron en el II Semestre por parte de las direcciones regionales para iniciar el proceso de contratación y por los tiempos un avance significación en su ejecución financiera.

7. Transferencias Corrientes: El rubro de transferencias corrientes ejecutó un 99.83%.

8. Transferencias de capital: Esta partida ejecutó el 99.83% de los recursos asignados, durante el presente período presupuestario se transfirieron recursos a entidades como Municipalidades, Fundaciones, Asociaciones, Cooperativas como parte de los Convenios que el Instituto mantiene, con los que se desarrolla una gran cantidad de proyectos destacándose entre ellos el mejoramiento de infraestructura vial, la construcción de alcantarillas, entre otros.

2.1.3 EJECUCION DE EGRESOS POR PROGRAMAS

La ejecución por programas presupuestarios se detalla en el siguiente cuadro

Cuadro 5: Ejecución acumulada de egresos por programas presupuestarios. Período Enero-diciembre 2022

Código	Descripción	Presupuesto Total	Estructura	Ejecución Acumulada	Disponible	Porcentaje de Ejecución
1	Actividades Centrales	12 224 004 031,24	27,59%	8 923 997 834,17	3 300 006 197,07	73,00%
2	Gestión Agraria y Regulación de Tierras	6 747 996 732,00	15,23%	3 446 723 149,23	3 301 273 582,77	51,08%
3	Gestión para el Desarrollo Rural Territorial	25 332 648 935,49	57,18%	17 571 708 034,84	7 760 940 900,65	69,36%
TOTALES		44 304 649 698,73	100,00%	29 942 429 018,24	14 362 220 680,49	67,58%

Como se observa en el cuadro del Presupuesto Total aprobado para el período 2022, en el Programa 03 Gestión de Desarrollo Territorial es el que concentra la mayor cantidad de recursos presupuestarios, con un 57.18 % del total. Continúa el programa 01 Actividades Centrales con un 27.59 % del total y en tercer lugar se ubica el programa 02 Gestión Agraria

y Regularización de la Tierra, con una asignación presupuestaria de 15.23% del total de recursos presupuestados.

De la ejecución desglosada por programas presupuestarios, del presupuesto aprobado para cada programa, el Programa 01, ejecuta en forma acumulada un 73.00 % de los recursos asignados al programa durante el período 2022.

El programa 02, Gestión Agraria ejecutó un 51.08 %, de sus recursos asignados, y el programa 03 Gestión para el Desarrollo, un 69.36% siendo la ejecución consolidada de todos los programas de un 67.58 %, para el período 2022.

2.1.4 Resultado final de la ejecución presupuestaria 2022.-Superávit /déficit

Durante el período 2022 se produce un superávit, como resultado final de las operaciones del Instituto de Desarrollo Rural en el año 2022, en forma global el superávit es por la suma de **¢44.696.446.448.26**. Esta cifra se obtiene de restar a los ingresos totales el monto de los egresos totales.

Del monto de superávit total 2022 que corresponde a ¢44.696.446.448.26, de los cuales se mantiene una cifra de ¢27.335.835.75 como superávit específico, por lo cual el superávit libre sería de **¢44.669.110.612,51**.

Es importante indicar que, el monto del superávit inicial del período 2022, fue de ¢30.699.724.638.00, que el monto del superávit al finalizar el período 2022 es de ¢44.696.446.448.26 y que, por lo tanto, el monto de la diferencia refleja un incremento de **¢13.996.721.810,26**

Cuadro 6: Determinación del Superávit del ejercicio económico del Año 2022 Especifico- Libre (colones)

RESUMEN GENERAL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Período: 1° Enero al 31 de diciembre 2022

CONCEPTO		MONTO	
1	INGRESOS PRESUPUESTADOS	44 304 649 698,73	
1.1	TOTAL RECAUDACION DE INGRESOS		74 638 875 466,50
1,2	INGRESOS REALES DEL PERIODO 2022		43 939 150 828,50
1,3	INGRESOS DEL SUPERÁVIT ACUMULADO		30 699 724 638,00
	Total déficit /superávit de ingresos 2022	30 334 225 767,77	
2	EGRESOS PRESUPUESTADOS	44 304 649 698,73	
2.1	TOTAL EGRESOS EJECUTADOS acumulados al il SEMESTRE 2022		29 942 429 018,24
	Total, déficit/superávit de egresos	14 362 220 680,49	
3	TOTAL, SUPERÁVIT FINAL PERIODO 2022		44 696 446 448,26

3. DESVIACIONES DE MAYOR RELEVANCIA FINANCIERA

Cuadro 7. Cuadro resumen de las variaciones de metas del POI 2022

Servicio	Meta Inicial	Meta ajustada Mod. Ord. N° 001	Meta ajustada Mod. Ord. N° 002	Meta ajustada Mod. Ext. N° 001	Meta ajustada Mod. Ord. N° 003	Meta ajustada Mod. Ord. N° 005	Ejecución de Metas Adicionales
Dotación de tierras	2,838.00	2,838.00	2,838.00	2,838.00	2,838.00	2 843,00	-
Permisos de uso de inmueble	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6,00	18,00
Concesión de tierra en franja fronteriza	560.00	560.00	560.00	560.00	560.00	560,00	-
Trasposos de tierra para uso público	36.00	36.00	36.00	36.00	36.00	36,00	-
Resolución de conflictos	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1,00	871,00
Autorizaciones, permisos y derechos sobre la tierra	64.00	64.00	64.00	64.00	64.00	64,00	263,00
Ordenamientos de tierras indígenas	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50,00	-
Estudios especializados de tierras	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6,00	37,00
Cancelación de planos	-	-	-	-	-	-	-
Obras de infraestructura para el desarrollo	63.00	72.00	86.00	116.00	116.00	116,00	-
Cantidad de créditos rurales	220.00	220.00	220.00	220.00	220.00	220,00	-

Fomento a la producción y seguridad alimentaria	1,392.00	1,392.00	1,492.00	1,532.00	1,390.00	1 390,00	-
Proyectos de desarrollo en alianza con terceros	-	-	3.00	12.00	12.00	14,00	-
Estudios de pre - inversión para proyectos de desarrollo	14.00	14.00	14.00	14.00	14.00	14,00	-
Fortalecimiento de la Gobernanza Territorial	468.00	468.00	468.00	468.00	468.00	468,00	-
Fortalecimientos de las estructuras organizativas territoriales	396.00	396.00	396.00	396.00	396.00	396,00	-

Cuadro 8. Cuadro resumen de las variaciones del presupuesto de inversión del POI 2022

Servicio	Presupuesto Inicial (colones)	Presupuesto según mod-ord. 001	Presupuesto según mod-ord. 002	Presupuesto según mod-ext. 001	Presupuesto según mod-ord. 003	Presupuesto según mod-ord. 005
Dotación de tierras	₡2,225,765,204.62	₡2,225,765,204.62	₡2,225,765,204.62	₡2,225,765,204.62	₡2,225,765,204.62	₡3 226 455 220,09
Obras de infraestructura para el desarrollo	₡7,801,948,114.77	₡7,801,948,114.77	₡7,801,948,114.77	₡9,562,521,458.37	₡9,562,521,458.37	₡9 562 521 458,37
Cantidad de créditos rurales	₡ 900,000,000.00	₡ 900,000,000.00	₡ 900,000,000.00	₡ 900,000,000.00	₡ 900,000,000.00	₡900 000 000,00
Fomento a la producción y seguridad alimentaria	₡5,152,206,675.72	₡5,152,206,675.72	₡5,152,206,675.72	₡5,152,206,675.72	₡5,170,182,075.31	₡5 170 182 075,31
Proyectos de desarrollo en alianza con terceros	₡ 548,930,328.91	-	₡ 756,157,568.23	₡2,197,021,898.45	₡2,197,021,898.45	₡3 420 610 865,71
Estudios de pre - inversión para proyectos de desarrollo	₡ 548,930,328.91	₡ 548,930,328.91	₡ 548,930,328.91	₡ 548,930,328.91	₡ 548,930,328.91	₡548 930 328,91
Fortalecimiento de la Gobernanza Territorial	₡ 85,625,000.00	₡ 85,625,000.00	₡ 85,625,000.00	₡ 85,625,000.00	₡ 82,625,000.00	₡82 625 000,00
Fortalecimientos de las estructuras organizativas territoriales	₡ 149,500,000.00	₡ 149,500,000.00	₡ 149,500,000.00	₡ 149,500,000.00	₡ 149,500,000.07	₡149 500 000,07

Cuadro 9: Comparativo de Presupuesto Recaudado de Ingresos 2022-2021

Código	Descripción	Recaudación acumulada		Variaciones Interanuales Recaudación	
		2021	2022	Absoluta	Relativa
	TOTALES	70.326.810.377,94	74.638.875.466,50	4.312.065.088,56	6,13%
1	Ingresos Corrientes	38.961.391.815,58	41.694.902.488,26	2.733.510.672,68	7,02%
1,1	Ingresos Tributarios	36.674.525.769,75	39.993.643.662,88	3.319.117.893,13	9,05%
1,3	Ingresos No Tributarios	2.286.866.045,83	1.701.258.825,38	-585.607.220,45	-25,61%
2	Ingresos De Capital	808.573.100,61	2.244.248.340,24	1.435.675.239,63	177,56%
3	Financiamiento	30.556.845.461,75	30.699.724.638,00	142.879.176,25	0,47%

Con respecto a las principales desviaciones en la ejecución de los ingresos comparando la recaudación de ingresos alcanzada en el período 2022, con respecto a la realizada en el año 2021, se puede destacar las siguientes:

1. El crecimiento absoluto en los ingresos del período 2022, con respecto al período 2021, es de ¢4.312.065.088.56 y en forma relativa es de un 6.13%.
2. Los ingresos corrientes tienen un crecimiento absoluto de ¢2.733.510.672.68, representa un 7.02% en forma relativa.
3. A excepción del rubro de los ingresos no tributarios, el resto de categorías de ingresos de la institución muestran un importante incremento al finalizar el año 2022, la recaudación de este rubro presenta un decrecimiento con respecto al año 2021 de un -25.61%
4. Las categorías que muestran un mayor crecimiento en el presente período son: los ingresos tributarios que con respecto al período presupuestario 2021, aumentan en términos absolutos ¢3.319.117.893.13 que representa un 9.05% en forma relativa, cifra muy positiva para la institución, ya que estos recursos en mayor medida son los que le permiten desarrollar los planes y programas a favor de sus beneficiarios.

5. Los Ingresos de Capital, también presentan un incremento importante de ¢ 1.435.675.239.63 principalmente debido a la venta de un terreno a Coopelesca, a la amortización de un préstamo realizado por Japdeva al Inder y a la recuperación ordinaria por concepto de tierras y de crédito rural otorgados a los beneficiarios del instituto que también crecieron con respecto al período anterior.
6. El incremento del superávit del período inicial 2022, con respecto al superávit final del 2021 fue de un 0.47%.

Cuadro 10: Comparativo Presupuesto Ejecutado de Egresos 2022-2021

Código	Descripción	Ejecución acumulada		VARIACIONES EJECUCIÓN	
		Período 2021	Período 2022	Absoluta	Relativa
	TOTALES	39.627.085.739,84	29.942.429.018,24	-9.684.656.721,60	-24,44%
0	Remuneraciones	10.512.328.798,25	9.758.802.352,45	-753.526.445,80	-7,17%
1	Servicios	5.221.869.796,03	5.109.945.305,80	-111.924.490,23	-2,14%
2	Materiales y Suministros	1.757.781.278,06	1.462.833.997,88	-294.947.280,18	-16,78%
4	Activos Financieros	1.086.948.441,00	898.787.479,73	-188.160.961,27	-17,31%
5	Bienes Duraderos	10.153.708.165,37	8.396.498.911,95	-1.757.209.253,42	-17,31%
6	Transferencias Corrientes	877.507.546,30	1.344.265.604,72	466.758.058,42	53,19%
7	Transferencias de Capital	10.016.941.714,83	2.971.295.365,71	-7.045.646.349,12	-70,34%
9	Sumas sin asignación presupuestaria	0,00	0,00	0,00	0,00%

Con respecto a las principales desviaciones en la ejecución de Egresos se destacan las siguientes:

1. En términos absolutos y relativos se refleja que las transferencias de Capital son las que tienen el mayor peso de la disminución en la variación interanual de la ejecución presupuestaria, con una disminución en la ejecución del -70.34%, en relación con la ejecución realizada en el año 2021, sin embargo, a excepción de

las Transferencias corrientes, todos los rubros presentan una disminución con respecto a lo ejecutado en el año 2021.

2. La segunda cuenta que tuvo una disminución importante en términos absolutos es Bienes Duraderos, con un - 17.31%, una disminución en la ejecución con respecto a la ejecución del período 2021, seguido de Activos Financieros, Materiales y suministros, remuneraciones y servicios
3. La partida que tuvo un incremento en la ejecución es la de Transferencias Corrientes, con un 53.19%.
4. El desempeño institucional y programático Anual

Cuadro 11. Ejecución del Presupuesto de Inversión Institucional por Programa

Código	Descripción	Presupuesto Total	Estructura de Programa según Presupuesto Total	Ejecución Acumulada	Disponible	Porcentaje de Ejecución por Programa
1	Actividades Centrales	₪ 12 224 004 031,24	28%	₪ 8 923 997 834,17	₪ 3 300 006 197,07	73%
2	Gestión Agraria y Regulación de Tierras	₪ 6 747 996 732,00	15%	₪ 3 446 723 149,23	₪ 3 301 273 582,77	51%
3	Gestión para el Desarrollo Rural Territorial	₪ 25 332 648 935,49	57%	₪ 17 571 708 034,84	₪ 7 760 940 900,65	69%
TOTALES		₪ 44 304 649 698,73	100%	₪ 29 942 429 018,24	₪ 14 362 220 680,49	68%

Cuadro 12. Ejecución de metas y presupuesto de inversión del Programa 2. Gestión Agraria y Regularización de la Tierra

Servicio Institucional	Programación			Presupuesto		
	Meta	Logro	Avance	Programado	Ejecutado	Avance
Dotación de tierras	2 843,00	1 335,00	47%	₪3 226 455 220,09	361 781 744,51	11%
Permisos de uso de inmueble	6,00	24,00	400%			
Concesión de tierra en franja fronteriza	560,00	373,00	67%			
Trasposos de tierra para uso público	36,00	17,00	47%			
Resolución de conflictos	1,00	872,00	87200%			
Autorizaciones, permisos y derechos sobre la tierra	64,00	327,00	511%			
Ordenamientos de tierras indígenas	50,00	50,00	100%			
Estudios especializados de tierras	6,00	43,00	717%			
Cancelación de planos	-	-	0%			
Total	3 566,00	3 041,00	85%	₪3 226 455 220,09	₪361 781 744,51	11%

Cuadro 12. Ejecución de metas y presupuesto de inversión del Programa 3. Gestión para el Desarrollo Territorial

Servicio Institucional	Programación			Presupuesto		
	Meta	Logro	Avance	Programado	Ejecutado	Avance
Obras de infraestructura para el desarrollo	116	36	31%	₪9 562 521 458,37	₪5 284 597 813,46	55%
Cantidad de créditos rurales	220	183	83%	₪900 000 000,00	₪898 452 390,00	100%
Fomento a la producción y seguridad alimentaria	1390	783	56%	₪5 170 182 075,31	₪3 043 053 897,36	59%
Proyectos de desarrollo en alianza con terceros	14	14	100%	₪3 420 610 865,71	₪3 420 610 865,71	100%
Estudios de pre - inversión para proyectos de desarrollo	14	3	21%	₪548 930 328,91	₪285 672 378,04	52%
Fortalecimiento de la Gobernanza Territorial	468	395	84%	₪82 625 000,00	₪62 146 255,38	75%
Fortalecimientos de las estructuras organizativas territoriales	396	352	89%	₪149 500 000,07	₪58 617 768,62	39%
Total	2618	1766	67%	₪19 834 369 728,38	₪13 053 151 368,57	66%

5. La situación económico-financiera global de la institución, con base en la información de los Estados Financieros en complemento de la ejecución presupuestaria.

La información de la Unidad de Contabilidad institucional presenta el dato sobre Efectivo y equivalencias de efectivo por un monto de ₪44.696.446.448.26 cifra que coincide con el superávit presupuestario.

Acciones de mejorar

1. Coordinar con cada uno de los responsables de solicitar la adquisición de Materiales y Suministros para concretar la adquisición de estos bienes.
2. Coordinar con las autoridades superiores para la toma de decisiones en cuanto a los cambios en la ejecución presupuestaria requerida.

3. Realizar un seguimiento y valoración de la priorización de la planificación Estratégica
4. Realizar un seguimiento trimestral de todos centros presupuestarios para realizar un seguimiento que permita tomar las medidas correctivas enfocadas al cumplimiento de metas y objetivos

Licda. Maria Lizinia Navarro Esquivel
Coordinara a.i.
Unidad de Presupuesto

Licda. Shirley Rojas Delgado
Jefe
Departamento Financiero