**Instituto Costarricense sobre Drogas**

 **Ministerio de la Presidencia**

**Informe de Ejecución Presupuestaria**



**Tercer Trimestre 2020**

**Octubre, 2020**

**CONTENIDO**

[1.- PRESENTACIÓN 2](#_Toc46321418)

[2.- INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y EFECTIVOS 3](#_Toc46321419)

[2.1.- Ingresos Presupuestados: 3](#_Toc46321420)

[2.2.- Ingresos Efectivos: 6](#_Toc46321421)

[3.- GASTOS PRESUPUESTARIOS Y EFECTIVOS 11](#_Toc46321422)

[3.1.- Gastos Presupuestarios: 11](#_Toc46321423)

[3.2.- Gastos totales: 12](#_Toc46321424)

[3.2.1.- Gasto Total por programas: 15](#_Toc46321425)

[3.2.2.- Comparativo Gasto Total 18](#_Toc46321426)

[3.2.3.- Gasto por fuente de financiamiento: 19](#_Toc46321427)

[4.- INGRESOS VERSUS GASTOS 21](#_Toc46321428)

[5.- CRECIMIENTO EN GASTO CORRIENTE Y REGLA FISCAL 22](#_Toc46321429)

[6.- OTRAS CONSIDERACIONES IMPORTANTES: 25](#_Toc46321430)

**Instituto Costarricense sobre Drogas**

**Informe de Ejecución Presupuestaria**

**Tercer Trimestre del 2020**

# 1.- PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Ejecución del Presupuesto al Tercer Trimestre del 2020 con el propósito de dar a conocer a la Dirección General y a los miembros del Consejo Directivo, la situación presupuestaria del Instituto, de manera que cuenten con la información necesaria para la toma de decisiones en esta área.

Posteriormente, este informe será remitido a la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria.

Para efectos de presentación, el informe se divide en tres apartados:

a.- Ingresos Presupuestarios y Efectivos.

b.- Gastos Presupuestarios y Efectivos.

c.- Ingresos versus Gastos Efectivos.

d.- Gasto Corriente y Regla Fiscal

e.- Otras Consideraciones Importantes

# 2.- INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y EFECTIVOS

## 2.1.- Ingresos Presupuestados:

Las principales fuentes de ingresos, proyectadas en el Presupuesto Ordinario 2020, son las siguientes:

a.- Transferencia del Gobierno, a través del Ministerio de la Presidencia:

En el Proyecto de Presupuesto Ordinario de la República del año 2020, se incluyó una transferencia para el Instituto de ¢3.057.300.000, representando el 38% del presupuesto institucional

Mediante Ley 9841 se aprobó el Primer Presupuesto Extraordinario de la República, para el Ejercicio Económico de 2020 y Primera Modificación Legislativa de la Ley 9791, Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico 2020, donde se reduce la transferencia asignada al Instituto en la suma de ¢109.725.308.



Si bien al primer trimestre no aparece aun dicho ajuste, se elaboró una modificación externa, recientemente aprobada por Consejo Directivo (15 de julio), donde dicho monto es trasladado momentáneamente a la subpartida “Sumas libres sin Asignación Presupuestaria”, mientras se elabora el Presupuesto Extraordinario respectivo.

b.- Intereses sobre inversiones:

El artículo 83 de la Ley N° 8204 y reformas, permite que el Instituto realice inversiones financieras de los dineros que son decomisados en causas de narcotráfico, legitimación de capitales, desvío de precursores y actividades conexas.

Al realizarse las inversiones, se generan intereses que serán dirigidos en su totalidad a financiar programas represivos, preventivos y al aseguramiento y mantenimiento de bienes decomisados y comisados.

Por otro lado, el artículo 30 de la Ley N° 8754, posibilita que el Instituto realice inversiones financieras de los dineros que son decomisados en causas de delitos de delincuencia organizada nacional y trasnacional.

Al realizarse las inversiones, se generan intereses que serán distribuidos según los porcentajes señalados en el mismo artículo de la Ley N° 8754.

La totalidad de los ingresos por intereses sobre inversiones financieras asciende a ¢2.292.813.837.34 (incluyendo las sumas de ambas Leyes).

c.- Ingresos por Comisos en Efectivo:

El artículo 87 de la Ley N° 8204 y reformas, posibilita que, los recursos que, según sentencia firme, dictada por un juez de la República, hayan sido utilizados o sean producto de los delitos descritos en el apartado anterior, se distribuyan también en programas represivos, preventivos y en el aseguramiento y mantenimiento de los bienes mencionados. Por este concepto se estima la suma de ¢519.546.528.

Por otro lado, el artículo 36 de la Ley N° 8754, posibilita que el Instituto distribuya el dinero y valores comisados o del producto de bienes invertidos, subastados o rematados, según los porcentajes señalados en el mismo artículo de la Ley N° 8754.

Sin embargo, debido a que por este concepto nunca se han realizado comisos, no es factible realizar una estimación de ingresos para el año 2020.

d.- Superávit Específico:

En el año 2020, se está incluyendo un superávit específico de ¢2.007.853.816, lo que genera un remanente de ¢5.629.766.079, parte del cual se estaría incluyendo vía presupuesto extraordinario en el presente año pero sobre todo en 2021. Es importante recordar que esa inclusión debe respetar la distribución, según origen, así como los requerimientos realizados por entes beneficiarios, aprobados

**CUADRO 1:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS.**

**CONFORMACIÓN DEL SUPERAVIT ESPECIFICO ACUMUALDO**

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** | **MONTO** |
| SUPERÁVIT ACUMULADO AL 31-12-2019 | 7.637.619.895 |
| SUPERÁVIT INCLUIDO EN EL PRESUPUESTO 2020 | 2.007.853.816 |
| **SUPERAVIT ESPECIFICO LIBRE AL 31-12-2019** | 5.629.766.079 |

El superávit incluido en el periodo 2020, atenderá requerimientos efectuados por los cuerpos policiales y que, inicialmente, tenían la intención de incluirse mediante un extraordinario, luego de que se ampliara el límite de gasto para el año 2019. Sin embargo, debido a que, al mes de agosto, aun no se había aprobado la ampliación del límite de gasto y posteriormente las gestiones por hacer, podrán extenderse por al menos un mes más, no se consideró conveniente efectuar dicha incorporación, pues lo plazos dentro del proceso de contratación administrativa, más la naturaleza y complejidad de algunos de los bienes a adquirir, llevaría a que no se pudieran concluir los procesos de compra en el año 2019.

Posteriormente mediante Presupuesto Extraordinario 01-2020, se ingresó la suma de ¢600.350.157.00. El documento fue aprobado parcialmente por la Contraloría General de la República mediante nota 14661 (DFOE-PG-0456).

Mediante el Documento Atención Normativa Específica 01-2020[[1]](#footnote-1) se incorporó la suma de ¢1.000.000.000 para destinarse a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias, aprobados mediante acuerdo EXT CERO CERO DOS – CERO DIEZ– DOS MIL VEINTE, partiendo de lo señalado por la Contraloría General de la República en el oficio DFOE-PG-0357. Lo anterior, en el marco de la declaración de emergencia por el COVID-19, atendiendo los principios rectores de la ley 8488, de necesidad, solidaridad, razonabilidad, proporcionalidad. Además de la discrecionalidad que la ley 8204 en su artículo 84 le otorga a este Consejo Directivo*.*

Considerando lo anterior, el Presupuesto Institucional Ajustado ascendió a ¢9.477.864.427:

**CUADRO 2**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**PRESUPUESTO AJUSTADO 2020**

**EN COLONES CORRIENTES**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Monto** |
| Presupuesto Ordinario |  7 877 514 270  |
| Presupuesto Extraordinario 01-2020 |  600 350 157  |
| Documento Normativa Especifica |  1 000 000 000  |
| **TOTAL** |  **9 477 864 427**  |

En el siguiente cuadro, se muestra la composición de los ingresos del Presupuesto Ordinario en el 2020:

**CUADRO 3:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO DE**

**INGRESOS 2020, SEGÚN FUENTE**

**EN COLONES CORRIENTES Y PORCENTAJES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **2020** | **Comp.%** |
| RESTO DE INGRESOS | 2 812 360 454 | 30% |
| TRANSFERENCIAS | 3 057 300 000 | 32% |
| FINANCIAMIENTO | 3 607 853 816 | 38% |
|   | **9 477 514 270** | **100%** |

##

## 2.2.- Ingresos Efectivos:

Respecto a los ingresos efectivos, al tercer trimestre del 2020 representaron el 92% del total presupuestado, como se observa en el siguiente cuadro (en anexo 1 se presenta mayor detalle):

**CUADRO 4**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**PRESUPUESTO DE INGRESOS E INGRESOS EFECTIVOS**

**AL TERCER TRIMESTRE 2020**

**EN COLONES CORRIENTES Y PORCENTAJES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTO** |  **Presup. Ajustado**  |  **Ingresos Efectivos**  |  **Diferencia**  | **Ejec. %** |
|   |  |  |  |   |
| **INGRESOS CORRIENTES** |  **5 869 660 454**  |  **5 090 747 130**  |  **778 913 324**  | **87%** |
|  |  **-**  |  |  |  |
| **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** |  **2 812 360 454**  |  **2 772 439 309**  |  **39 921 145**  | **99%** |
| ***INGRESOS DE LA PROPIEDAD*** |  ***2 292 813 926***  |  ***1 839 600 121***  |  ***453 213 805***  | ***80%*** |
| RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS |  2 292 813 926  |  1 839 600 121  |  453 213 805  | 80% |
| ***MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES*** |  **-**  |  **81 920 430**  | **- 81 920 430**  | **0%** |
| *OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS* | *519 546 528* |  850 918 758  | *-331 372 230* | *164%* |
|   |  -  |   |   |   |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** |  **3 057 300 000**  |  **2 318 307 821**  |  **738 992 179**  | **76%** |
| *TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO* |  *3 057 300 000*  |  *2 318 307 821*  |  *738 992 179*  | *76%* |
| Transferencias corrientes del Gobierno Central |  3 057 300 000  |  2 129 553 351  |  927 746 649  | *70%* |
| Transferencias corrientes de Empresas Públicas no Financieras  |  -  |  188 754 470  | - 188 754 470  |  |
|  |  |  |  |  |
| **FINANCIAMIENTO** |  **3 608 203 973**  |  **3 608 203 973**  |  **-**  | ***100%*** |
|  |  |  |  |  |
| *RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES* |  3 608 203 973  |  3 608 203 973  |  -  | *100%* |
|   |   |   |  -  |  |
|  |  **9 477 864 427**  |  **8 698 951 103**  |  **778 913 324**  | *92%* |

Los ingresos percibidos por comisos al tercer trimestre del año 2020, alcanzó la suma de ¢849.915.355, representando el 164% de lo proyectado para todo el año. Es decir, al tercer trimestre, se había alcanzado y superado la proyección anual de los ingresos por este concepto.

Debe recordarse que este rubro es difícil de proyectar, pues depende del comportamiento, no sólo de la cantidad de las resoluciones que emita un Juez de la República (en favor de que los dineros incautados en causas judiciales abiertas por delitos contemplados en la Ley N° 8204, pasen a ser propiedad del ICD y distribuidos conforme esa ley lo establece); sino de que no existan resoluciones que los interesados interpongan, de acuerdo a los recursos que nuestro sistema penal les provee, y que lleven finalmente a una resolución en contrario.

El rubro de “*Transferencias Corrientes*” anotado también en el cuadro anterior, reflejan un porcentaje de ingreso del 70%, porcentaje que se consideraría normal, partiendo de que mediante la Ley 9841 que aprueba el Primer Presupuesto Extraordinario de la República, para el Ejercicio Económico de 2020 y Primera Modificación Legislativa de la Ley 9791, Ley de Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el Ejercicio Económico 2020., se redujo el contenido presupuestario, con esta fuente de financiamiento por la suma de ¢109.725.308.

Respecto a los ingresos por intereses sobre inversiones de dineros decomisados, se han percibido el 80% del total anual proyectado, suma que es consistente con lo proyectado, considerando un comportamiento normal.

Para el último trimestre del año, según los vencimientos de las inversiones, se estarían percibiendo los siguientes intereses:

**CUADRO 5**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**INVERSIONES CON VENICMIENTOS EN EL ULTIMO TRIEMSTRE DEL AÑO 2020**

**EN DÓLARES O COLONES CORRIENTES**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Entidad Emisora*** | ***Número*** | ***Moneda*** | ***Vencimiento*** | ***Interés Proyectados*** |
| B.C.R. | 65275367 |  $1 200 000,00  | 02/12/2020 |  $40 320,00  |
| BPDC | 16113084240329593 |  $2 500 000,00  | 12/10/2020 |  $88 237,50  |
| BPDC | 16113084240809146 |  $8 500 000,00  | 09/11/2020 |  $290 605,56  |
| BPDC | 16113084240746167 |  $3 500 000,00  | 04/11/2020 |  $119 000,00  |
|  |  | **$15 700 000,00**  |  | **$538 163,06**  |
| BCR | 65258909 | ¢100 000 000,00  | 19/10/2020 |  ¢7 942 000,00  |
| BCR | 65245703 |  ¢600 000 000,00  | 19/10/2020 | ¢47 784 000,00 |
| BPDC | 1611308414139696324 | ¢150 000 000,00  | 04/12/2020 |  ¢9 450 000,00  |
|  |  | **¢850 000 000,00**  |  | **¢65 176 000,00**  |

Es importante mencionar que, tal como lo muestra el siguiente cuadro, los ingresos del tercer trimestre 2020 fueron significativamente mayores a los del año 2019, tanto a nivel del Presupuestado como de los ingresos efectivos: El presupuesto 2020 supera en ¢3.304.804.427 los ingresos presupuestados ajustados para el año 2019; y en ¢3.543.934.625 los ingresos efectivos. Lo anterior se explica por la inclusión del superávit específicos por la suma de ¢3.608.203.973 en el año 2020. Si se excluye este rubro, se presentaría una cuantía muy semejante, apenas inferior en ¢64.269.348.

**CUADRO 6:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**COMPARATIVO: INGRESOS EFECTIVOS**

**AL TERCER TRIMESTRE 2019 - 2020**

**EN COLONES CORRIENTES Y PORCENTAJES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2019** |  | **2020** |
| **CONCEPTO** |  **PRESUP. AJUSTADO**  | **INGRESO TOTAL**  | **Ejec. %** |  |  **PRESUP. AJUSTADO**  | **INGRESO TOTAL**  | **Ejec. %** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **INGRESOS CORRIENTES** | **5 308 263 178**  |  **5 155 016 478**  | **97%** |  | **5 869 660 454**  | **5 090 747 130**  | **87%** |
|   |   |   |   |  |   |   |   |
| **INGRESOS NO TRIBUTARIOS** |  **2 419 069 366**  |  **3 069 063 820**  | **127%** |  |  **2 812 360 454**  | **2 772 439 309**  | **99%** |
|  *RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS* | *1 208 422 995*  |  *822 657 586*  | *68%* |  |  *2 292 813 926*  | *1 839 600 121*  | *80%* |
|  ***MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES*** |  **-**  |  **1 172 406 384**  |  |  |  | **81 920 430**  |  |
|  ***OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS*** | ***1 210 646 371***  |  ***1 073 999 850***  | *89%* |  | ***519 546 528***  |  ***850 918 758***  | *164%* |
|  Reintegros en efectivo | 0 |  631 103  | *0%* |  | 0 | 1 003 402  | *0%* |
|  Otros ingresos no especificados | *1 210 646 371*  |  *1 073 368 747*  | *89%* |  |  *519 546 528*  | 849 915 355  | *164%* |
|   |   |   |  |  |   |   |  |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **2 889 193 812**  |  **2 085 952 658**  | *72%* |  |  **3 057 300 000**  |  **2 318 307 821**  | *76%* |
|  *TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO* |  *2 889 193 812*  |  *2 085 952 658*  | *72%* |  | *3 057 300 000*  | *2 318 307 821*  | *76%* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **FINANCIAMIENTO** | ***864 796 822***  |  ***-***  | ***0%*** |  | ***3 608 203 973***  | ***3 608 203 973***  | ***100%*** |
|  *RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES* | *864 796 822*  |  *-*  | *0%* |  | *3 608 203 973*  | *3 608 203 973*  | *100%* |
|   |   |   |   |  |  |  |   |
| **TOTAL** |  **6 173 060 000**  |  **5 155 016 478**  | **84%** |  | **9 477 864 427**  |  **8 698 951 103**  | **92%** |

Sin embargo, es importante observar el siguiente comportamiento individual (a nivel de rubro):

1.- La Renta de Activos Financieros (intereses sobre inversiones de dineros decomisados), se han incrementado significativamente dado que la cartera invertida pasó de ¢4.188.371.965 y $71.185.616 en setiembre de 2019 a ¢5.338.371.965 y $79.260.616 en setiembre 2020.

Esto ha llevado a que los intereses generados sean significativamente diferentes en el periodo, pasando de ¢822 657 586 en 2019 a ¢1 839 600 121 en 2020.

2.-Los comisos en efectivo son inferiores en un 21% a los del año 2019, sin embargo, si han superado las proyecciones efectuadas para todo el año 2020.

3.- En el año 2019 se recibió la suma de ¢1.171.010.284 producto de una multa por aplicación del artículo 81 de la Ley 8204. En el presente año no se ha recibido monto alguno por este concepto.

4.- En el Presupuesto Ajustado Institucional al 31 de setiembre de 2020 se registran ingresos producto de la inclusión de superávit específico para el presente periodo por la suma de ¢3.608.203.973, mientras que, en el año 2019, no se consideró suma alguna.

**3.- GASTOS PRESUPUESTARIOS Y EFECTIVOS**

**3.1.- Gastos Presupuestarios:**

En el Presupuesto Ordinario 2020, se incluyeron recursos para el financiamiento de los diferentes gastos por la suma de ¢7.877.514.270.

De ese total, ¢3.057.000.000 se dirigen a gastos operativos y administrativos; y la parte restante, por tratarse de egresos específicos cuyo destino lo asigna la Ley N° 8204 y reformas, se destina a programas represivos, preventivos, y al aseguramiento y mantenimiento de bienes decomisados y comisados[[2]](#footnote-2).

Tal como se muestra en el siguiente cuadro, del total del presupuesto ordinario de egresos, la mayor parte se ubica en la partida *“Remuneraciones”* y “Bienes Duraderos”, las cuales consumen el 36% y el 26% del presupuesto total de egresos, respectivamente:

**CUADRO 7:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**COMPOSICIÓN DEL PRESUPUESTO ORDINARIO 2020**

**EN COLONES CORRIENTES Y PORCENTAJES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PARTIDA** | **MONTO** | **EJEC. %** |
|  REMUNERACIONES  |  2 839 129 906,9  | 36% |
|  SERVICIOS  |  986 853 664,5  | 13% |
|  MATERIALES Y SUMINISTROS  |  194 362 935,0  | 2% |
|  BIENES DURADEROS  |  2 016 080 518,6  | 26% |
|  TRANSFERENCIAS CORRIENTES  |  1 782 487 345,7  | 23% |
|  CUENTAS ESPECIALES  |  58 599 900,0  | 1% |
| **TOTAL** |  **7 877 514 270,7**  | **100%** |

Posteriormente, mediante Presupuesto Extraordinario 01-2020 y Documento Aplicación Normativa Especial 01-2020 se ingresan recursos por ¢1.600.350.157 que permitirán el financiamiento de otros gastos, de manera que la distribución por partida, ajustada, se mantiene de la siguiente manera:

**CUADRO 8**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**PRESUPUESTO AJUSTADO 2020 POR PARTIDA**

**EN COLONES CORRIENTES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PARTIDA** | **MONTO** | **COMP. %** |
|  REMUNERACIONES  |  2 774 829 548  | 29% |
|  SERVICIOS  |  1 073 287 573  | 11% |
|  MATERIALES Y SUMINISTROS  |  323 301 912  | 3% |
|  BIENES DURADEROS  |  2 403 397 842  | 25% |
|  TRANSFERENCIAS CORRIENTES  |  2 684 722 346  | 28% |
|  CUENTAS ESPECIALES  |  218 325 208  | 2% |
|  **TOTAL**  |  **9 477 864 428**  | **100%** |

Es importante indicar que en la partida Cuentas Especiales, se ubica en el rubro Sumas Libres sin Asignación Presupuestaria ¢109.725.308, que corresponden a rebaja efectuada en las Transferencias de Gobierno que recibiría el ICD para financiar parte de sus gastos operativos.

Los recursos se ubicaron en ese rubro, para “conservarlos” y dentro de él no se pueden ejecutar. Ese rubro representa el 2% del Presupuesto Ajustado Institucional.

3.2.- Gastos totales:

Los egresos efectivos totales efectuados al tercer trimestre del 2020, alcanzaron ¢5.000.772254, lo que representó un 53%. Los egresos totales, ¢7.040.915.330 al incluir reservas por ¢2.040.772.254, representaron un 74% del total del presupuesto de egresos ajustado (ver anexo 2):

CUADRO 9:

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**PRESUPUESTO AJUSTADO Y GASTO TOTAL**

**AL TERCER TRIMESTRE 2020**

**EN COLONES CORRIENTES Y PORCENTAJES**

|  | **PRESUPUESTO AJUSTADO** | **GASTO EFECTIVO TOTAL** | **RESERVAS** | **GASTO TOTAL** | **DISPONIBLE SIN RESERVA** | **DISPONIBLE CON RESERVA** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  REMUNERACIONES  | 2 774 829 548  | 1 991 142 685  |  -  |  1 991 142 685  |  783 686 863  |  783 686 863  | 72% |
| SERVICIOS |  1 073 287 573  |  552 433 238  | 197 758 887  |  750 192 125  |  520 854 335  |  323 095 448  | 70% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  |  323 301 912  |  13 122 835  |  153 626 757  |  166 749 592  |  310 179 077  |  156 552 320  | 52% |
| BIENES DURADEROS  |  2 403 397 842  | 200 885 693  | 1 689 386 610  | 1 890 272 304  |  2 202 512 148  |  513 125 538  | 79% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES  |  2 684 722 346  | 2 173 767 051  |  | 2 173 767 051  |  510 955 294  |  510 955 294  | 81% |
| CUENTAS ESPECIALES |  218 325 208  | 68 791 573  |  |  68 791 573  |  149 533 634  |  149 533 634  | 32% |
|  | **9 477 864 428**  |  **5 000 143 076**  | **2 040 772 254**  | **7 040 915 330**  |  **4 477 721 352**  |  **2 436 949 097**  | **74%** |

Al analizar el cuadro anterior, se observa que la partida *Remuneraciones* presenta niveles de ejecución de un 72%, porcentaje que podría considerarse como esperado, partiendo del comportamiento “normal” de los egresos.

En la partida *Servicios,* si se considera el *Gasto Total*, la ejecución alcanza el 70%, comportamiento que, nuevamente, puede considerarse normal.

Es importante recordar que, en esta partida, se ubican rubros de mucha significancia a nivel presupuestario, y de ejecución fundamental para la operación institucional, como lo son los servicios básicos (agua, electricidad, telecomunicaciones), alquiler, servicios de seguridad, servicios de limpieza, seguros de vehículos, póliza de riesgos del trabajo, etc.

En orden de importancia, los servicios de seguridad para predios y propiedades decomisadas y comisadas, representa el gasto total mayor de la partida (¢288. 240.734).

Incluye este servicio para las siguientes propiedades:

* Predio decomisado que se ubica en la Provincia San José, Cantón Desamparados, Distrito 1. Tiene una extensión 2.902,6 m². La propiedad es utilizada para el almacenamiento de cabezales, furgones y camiones.
* Predio decomisado ubicado en la Provincia Heredia, Cantón Santo Domingo, Distrito San Miguel.
* Bodega ubicada en la Provincia San José, Cantón Central, Distrito Uruca. Consta de 4.712,6 m² en la que se almacenan bienes decomisados y comisados.
* Propiedad comisada ubicada en Provincia de Heredia, Cantón Flores, Distrito San Joaquín.
* Predio ubicado en Ciudad Colón. Tamaños aproximado 3.600 metros cuadrados.
* Predio ubicado a 2 kilómetros de la línea fronteriza, en el cantón la Cruz, Distrito La Cruz, provincia de Guanacaste, de aproximadamente 5.800 metros cuadrados.
* Casa ubicada en Limón, Barrio San Juan.

El siguiente rubro en significancia, dentro de la partida, lo representan los Seguros, dado que en ellos se cancelan la póliza de seguro de vehículos decomisados, comisados o adquiridos por el ICD, pero en uso del Organismo de Investigación Judicial. El Gasto Total al 30-09-2020 ascendió a ¢174.456.863.

En tercer lugar, las erogaciones por alquiler de inmueble donde se ubican las oficinas del ICD, con un gasto total de ¢119.267.200. Posteriormente el cuarto rubro en importancia lo constituye para este año “Mantenimiento de edificios y locales”, mismo que considera una reserva efectuada para dar inicio a proceso de contratación administrativa para reparación y mantenimiento de predio ubicado en San Miguel de Santo Domingo de Heredia, que incluye, entre otras actividades: instalación de lámparas, instalación de llavines, sustitución de tomacorrientes, instalación de sanitarios, cambio funcionamiento tanque de agua, etc. El Gasto total asciende a ¢69.188.007.

En la partida *Materiales y Suministros*, se presenta una ejecución del 52%. En el periodo se gestionó la compra de materiales de construcción para el Ministerio de Seguridad Pública por la suma de ¢120.000.000. Sin embargo, mediante el Presupuesto extraordinario 01-2020 aprobado por la Contraloría General de la República el 24 de setiembre de 2020 mediante nota 14661 (DFOE-PG-0456), se adicionaron ¢90.000.000 lo que genera que se presente una ejecución que podría considerarse baja.

En la partida *Bienes Duraderos*, la tercera en importancia, se muestra ya un gasto total del 79%, siendo que la mayor parte de él está en reservas para procesos de contratación administrativa que se están gestando en este momento, y que responden, la gran mayoría, a la atención de requerimientos para órganos represivos como Organismo de Investigación Judicial, Policía Control de Drogas, Ministerio de Justicia y Paz, Ministerio de la Presidencia y otras policías del Ministerio de Seguridad Pública, principalmente.

En *Transferencias Corrientes,* la segunda en importancia*,* interesa resaltar la transferencia de recursos al Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia (IAFA), en atención a lo establecido en los artículos 85 y 87 de la Ley N° 8204 y reformas, por la suma de ¢806.841.024. También se incluye transferencia a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias, por la suma de ¢1.134.000.000.

También se ejecutó transferencia a la Asociación Nacional Protectora de Animales (ANPA) por la suma de ¢50.000.000 para Creatividad Salvavidas, que es un Programa de Servicio Comunal Estudiantil dirigido a jóvenes de secundaria con el interés en realizar su servicio comunal estudiantil a favor de los animales. Además, en Indemnización por ¢152.201.000 requerida por el Ministerio de Seguridad Pública y el Ministerio de Justicia y Paz, principalmente, efectuadas para resarcir bienes decomisados o comisados en mal estado, extraviados u otro, y que, por la naturaleza de estos bienes, deben ser indemnizados.

Por último, en lo que refiere a esta partida, se ejecutó el pago de cuotas de membresía a organismos internacionales (GAFILAT y Grupo Egmont) por la suma total de ¢30.725.027.

La partida *Cuentas Especiales*, muestra una ejecución del 32%. Recuerde que en esta partida se ubica el rubro Sumas Libres sin Asignación Presupuestaria, con ¢109.725.308 que no pueden ser ejecutados por corresponder a recorte efectuado por el Ministerio de Hacienda. La subpartida Gastos Confidenciales, muestra una ejecución del 63%.

Este rubro se ejecuta contra solicitud de ente represivo beneficiario. Al respecto recuérdese que estos recursos se destinan principalmente para las investigaciones de los delitos que contempla la Ley 8204.

**3.2.1.- Gasto Total por programas:**

Como se recordará, en el año 2017 se firmó con el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica una Carta de Compromiso para desarrollar el *“Proyecto Piloto para Implementar el Enfoque de Gestión para Resultados en el Desarrollo”* (GpRD).

Con la Directriz 093-P, firmada por el primer vicepresidente de la República en octubre de 2017 y publicada en la Gaceta 231 del 06 de diciembre de 2017, se estableció la Gestión para Resultados en el Desarrollo, GpRD, como el modelo de gestión pública, con el propósito de que fuera adoptado por el sector público costarricense, definiéndose una implementación gradual, por medio del Plan Piloto:

*“Artículo 4º—La implementación gradual de la GpRD iniciará con un Plan Piloto, a ser desarrollado por el Ministerio de Seguridad Pública, el Ministerio de Justicia y Paz, el Instituto Costarricense sobre Drogas y el Instituto Nacional de las Mujeres. Con la anuencia de sus jerarcas se tendrán como prioritarios los procesos necesarios para la implementación del modelo.”*

Producto de esta Directriz, el Instituto es convocado en el año 2019 por la Secretaría Técnica de la Autoridad Presupuestaria (STAP), quien en conjunto con MIDEPLAN, y dos consultores del Banco Interamericano de Desarrollo (BID), dan inicio al proceso de formulación de la estructura programática presupuestaria del 2020 referida ésta a la categorización que ordena en forma coherente los recursos físicos y financieros necesarios para alcanzar los distintos tipos de bienes y servicios intermedios y finales. Ello generó al ICD, nuevas categorías que conformarán nuevos programas presupuestarios, que reflejan la producción institucional (productos finales, intermedios, procesos productivos e insumos).

Con esta experiencia, el Instituto varía significativamente la forma en la que ha venido definiendo dicha estructura, pues el Plan Piloto consiste en su revisión y rediseño bajo un formato que responde a la Gestión para Resultados en el Desarrollo (GpRD), modelo de gestión que busca la mejora en el funcionamiento del Sector Público enfocándose, entre otros, en la eficiencia y la eficacia de los servicios que se brindan a la ciudadanía.

Como resultado de este Plan Piloto se definió y utilizó en el año 2020 la siguiente estructura:

Por tanto, el Presupuesto Ordinario 2020 se elaboró considerando esta nueva estructura del Instituto, conformada por siete programas presupuestarios, a saber:

Programa 1: Actividades Centrales

Programa 2: Actividades Comunes a los prog. 6 y 7

Programa 3: Actividades Comunes a los prog. 5, 6 y 7

Programa 4: Disposición de Bienes Decomisados y Comisados

Programa 5: Inteligencia financiera y policial y apoyo a la gestión

Programa 6: Control y Fiscalización de Precursores y Químicos Esenciales

Programa 7: Reducción de la Demanda de Sustancias Psicoactivas

En los anexos del 3 al 10 podrá revisar el detalle de ejecución por cada programa presupuestario y a nivel consolidado.

A continuación, se detalla la distribución del presupuesto ajustado entre los siete programas que conforman la estructura programática del ICD, a nivel de partida:

**CUADRO 10:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDA SEGÚN PROGRAMA 1, 2 y 3**

**AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL 2020**

**EN COLONES CORRIENTES Y PORCENTAJES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |  **PROGRAMA 1**  |  **PROGRAMA 2**  |  **PROGRAMA3**  |
|   |  **Presup. Ajustado**  |  **Gasto Total**  |  **Ejec. %**  |  **Presup. Ajustado**  |  **Gasto Total**  |  **Ejec. %**  |  **Presup. Ajustado**  |  **Gasto Total**  |  **Ejec. %**  |
| REMUNERACIONES |  1 121 946 825  | 789 637 034  | 70% |  150 120 704  | 105 125 557  | 70% | 74 568 721  |  53 158 942  | 71% |
| SERVICIOS |  78 326 066  |  69 058 314  | 88% |  8 076 340  |  6 728 099  | 83% |  5 339 431  |  4 910 186  | 92% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  |  4 655 887  | 2 533 699  | 54% | 432 700  |  143 736  | 33% | 265 000  |  38 448  | 15% |
| BIENES DURADEROS  | 200 000  |  -  |  |  -  |  -  |  |  -  |  -  |  |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES  | 89  |  -  |  |  -  |  -  |  |  -  |  -  |  |
| CUENTAS ESPECIALES | 70 989 598  |  -  |  |  3 611 624  |  -  |  |  2 098 445  |  -  |  |
|  |  **1 276 118 465**  | **861 229 048**  | **67%** | **162 241 367**  | **111 997 392**  | **69%** |  **82 271 597**  |  **58 107 577**  | **71%** |

**CUADRO 11:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDA SEGÚN PROGRAMA 4, 5 y 6**

**AL TERCER TRIMESTRE DEL 2020**

**EN COLONES CORRIENTES Y PORCENTAJES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | **PROGRAMA 4** | **PROGRAMA 5** | **PROGRAMA 6** |
|   |  **Presup. Ajustado**  |  **Gasto Total**  |  **Ejec. %**  |  **Presup. Ajustado**  |  **Gasto Total**  |  **Ejec. %**  |  **Presup. Ajustado**  |  **Gasto Total**  |  **Ejec. %**  |
| REMUNERACIONES | 381 157 992  | 283 967 404  | 75% | 682 873 078  |  501 542 418  | 73% | 164 260 197  | 116 421 460  | 71% |
| SERVICIOS | 548 767 076  |  347 465 521  | 63% | 360 107 153  | 304 844 569  | 85% |  25 448 192  | 8 492 296  | 33% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  |  45 805 840  | 30 022 468  | 66% |  248 975 485  |  122 764 725  | 49% |  1 259 000  | 566 360  | 45% |
| BIENES DURADEROS  |  535 091 000  | 210 066 672  | 39% |  1 698 838 422  |  1 549 903 640  | 91% |  31 104 520  |  25 838 520  | 83% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES  |  10 000 000  |  2 600 000  | 26% | 216 205 558  |  180 326 027  | 83% |  -  |  -  | - |
| CUENTAS ESPECIALES |  4 895 136  |  -  | 0% |  119 785 984  | 68 791 573  | 57% | 6 284 577  |  -  | - |
|  | 1 525 717 044  |  874 122 064  | 57% | 3 326 785 679  |  2 728 172 952  | 82% |  228 356 486  | 151 318 636  | **66%** |

**CUADRO 12:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDA SEGÚN PROGRAMA 7**

**AL TERCER TRIMESTRE DEL 2020**

**EN COLONES CORRIENTES Y PORCENTAJES**

|  |  |
| --- | --- |
|   | **PROGRAMA 7** |
|   |  **Presup. Ajustado**  |  **Gasto Total**  |  **Ejec. %**  |
| REMUNERACIONES | 199 902 032  |  141 289 870  | 71% |
| SERVICIOS | 47 223 315  |  8 693 140  | 18% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  | 21 908 000  |  10 680 155  | 49% |
| BIENES DURADEROS  |  138 163 900  |  104 463 472  | 76% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES  | 2 458 516 699  |  1 990 841 024  | 81% |
| CUENTAS ESPECIALES | 10 659 844  |  -  |  |
|  | **2 876 373 789**  |  **2 255 967 661**  | **78%** |

Como se puede observar, el programa 4 es el que presenta niveles de ejecución más bajo

En el Programa 4, donde se concentran los recursos de la fuente “10% Aseguramiento y Mantenimiento”. Mediante el Presupuesto Extraordinario 01-2020 se incluyó en este programa la suma de ¢355.300.840. Estos recursos se aprobaron el 24 de setiembre, por lo que se estarán ejecutando en el ultimo trimestre del año, considerando los plazos.

En el caso de los programas 3, 5 y 7, con niveles de ejecución superiores al 78%, son los que muestran mayores niveles.

En el caso del programa 7, la afectación por las medidas sanitarias por atención a pandemia por COVID 19 ha generado efectos negativos, pues las capacitaciones y diferentes actividades que se realizan en Centros Educativos o en centros de privación de libertad, se han debido de posponer. Ello ha generado el nivel de ejecución inferior al esperado.

### 3.2.2.- Comparativo Gasto Total

Por último, si se observa el gasto total (con reservas) del periodo, pero comparado con el ejecutado al tercer trimestre del año 2019, se presenta un incremento de ¢3 258 393 452. La mayor porción de este incremento, se ubica en la partida *Bienes Duraderos y Transferencias Corrientes.*.

La diferencia es sumamente representativa, pues se pasa de ¢3.782.521.878 a ¢7.040.915.330. Vale decir que la casi totalidad de estos recursos ubicados en las Reserva, refieren a procesos de contratación administrativa que se están gestionando para solventar requerimientos efectuados por la Unidad de Recuperación de Activos, Unidad de Inteligencia Financiera, pero sobre todo Reservas efectuadas en gestiones de compra de bienes o servicios requeridos por entes represivos, como Organismo de Investigación Judicial, Policía Control de Drogas, Ministerio de Justicia y Paz, Ministerio de la Presidencia.

**CUADRO 13:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDA SEGÚN PROGRAMA**

**AL TERCER TRIMESTRE DEL 2019- 2020**

**EN COLONES CORRIENTES Y PORCENTAJES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2019** | **2020** |
|  | **PRESUP. AJUSTADO** | **GASTO TOTAL** | **DISPONIBLE**  | **EJEC. %** | **PRESUP. AJUSTADO** | **GASTO TOTAL** | **DISPONIBLE**  | **EJEC. %** |
|  REMUNERACIONES  | 2 754 445 137  | 1 955 372 451  | 799 072 687  | 71% |  2 774 829 548  |  1 991 142 685  |  783 686 863  | 72% |
|  SERVICIOS  |  917 569 802  | 612 819 157  | 304 750 645  | 67% |  1 073 287 573  |  750 192 125  |  323 095 448  | 70% |
|  MATERIALES Y SUMINISTROS  |  204 002 520  |  126 999 951  |  77 002 569  | 62% |  323 301 912  |  166 749 592  |  156 552 320  | 52% |
|  BIENES DURADEROS  |  488 642 961  |  137 049 667  | 351 593 294  | 28% |  2 403 397 842  |  1 890 272 304  |  513 125 538  | 79% |
|  TRANSFERENCIAS CORRIENTES  |  1 708 399 580  | 867 389 350  | 841 010 231  | 51% |  2 684 722 346  |  2 173 767 051  |  510 955 294  | 81% |
|  CUENTAS ESPECIALES  |  100 000 000  |  82 891 302  | 17 108 698  | 83% |  218 325 208  |  68 791 573  |  149 533 634  | 32% |
|  **- TOTAL** |  **6 173 060 000**  | **3 782 521 878**  | **2 390 538 122**  | **61%** |  **9 477 864 428**  |  **7 040 915 330**  |  **2 436 949 097**  | **74%** |

Históricamente, la ejecución mayor se concentra en el cuarto trimestre del año.

Además, por la naturaleza de la mayor parte de las compras realizadas, se deben esperar la recepción de las especificaciones técnicas de los diferentes equipos, servicios o materiales que requirieron los entes represivos, financiados con la fuente “30% programas represivos”; lo que por tanto no se refleja en este periodo.

Además, algunos trabajos que se venían realizando, por la emergencia generada por COVID 19, se han visto frenados. Por ejemplo, todos los proyectos que, a través de la Unidad de Proyectos de Prevención, se ejecutan con centros educativos o los estudios que a través de la Unidad de Información y Estadística se venían realizando en los centros penales, se han detenido durante el primer semestre. Igualmente, las giras mediante las que se ejecuta o se le da seguimiento a algunos proyectos de prevención del consumo; la ejecución del inventario de activos institucionales; las ventas de bienes decomisados y por tanto la logística que está relacionada con ella; las capacitaciones y ejecución de mesas de trabajo proyectadas por las diferentes Unidades, a diferentes entes, para dar cumplimiento al Plan Nacional sobre Drogas, Legitimación de Capitales y Financiamiento al Terrorismo.

**3.2.3.- Gasto por fuente de financiamiento:**

Como se observó en el apartado de ingresos, por concepto de Transferencia de Gobierno, se recibieron al mes de setiembre ¢2.129.553.351:

**CUADRO 14:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**INGRESOS POR TRANSFERENCIA DE GOBIERNO**

**AL SEGUNDO TRIMESTRE 2020**

**EN COLONES CORRIENTES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Transf. Presup.** | **Transf. Recibida** |
| **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** | **3 057 300 000**  |  **2 129 553 351**  |
| *TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO* | *3 057 300 000*  |  *2 129 553 351*  |
| Transferencias corrientes del Gobierno Central | 3 057 300 000  |  2 129 553 351  |

De ese monto, debido a que el giro es por doceavos, se va ejecutando mes a mes la totalidad.

El Gasto Efectivo con esta fuente de financiamiento es de ¢2.133.660.126, y se presentan reservas por ¢8.182.364.

**CUADRO 15**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**PRESUPUESTO AJUSTADO Y GASTO TOTAL A SETIEMBRE 2020**

**FUENTE: TRANSFERENCIA DE GOBIERNO**

**EN COLONES CORRIENTES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **PRESUP. AJUSTADO** | **GASTO EFECTIVO** | **RESERVA** | **GASTO TOTAL** | **DISPONIBLE SIN RESERVA** | **DISPONIBLE CON RESERVA** | **EJEC.%** |
|  REMUNERACIONES  |  2 774 829 548  | 1 991 142 685  |  -  |  1 991 142 685  |  783 686 863  | 783 686 863  | 72% |
| SERVICIOS | 163 796 210  |  139 443 700  | 7 766 783  | 147 210 483  | 24 352 510  | 6 585 727  | 90% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  |  8 748 935  |  3 073 741  | 415 581  | 3 489 322  | 5 675 194  |  5 259 613  | 40% |
| BIENES DURADEROS  |  200 000  |  |  |  | 200 000  |  200 000  | 0% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES  |  89  |  |  |  |  89  | 89  | 0% |
| CUENTAS ESPECIALES |  109 725 308  |  |  |  | 109 725 308  |  109 725 308  | 0% |
|  |  **3 057 300 089**  |  **2 133 660 126**  |  **8 182 364**  | **2 141 842 490**  |  **923 639 963**  | **915 457 599**  | **70%** |

Por otro lado, de los ¢6.420.564.338 de Presupuesto de Gastos Específicos, al 30 de setiembre se ejecutaron ¢5.000.143.076, y se gestionaron reservas por ¢2.040.772.254, para un Gasto Total de ¢7.040.915.330:

**CUADRO 16:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**PRESUPUESTO AJUSTADO Y GASTO EFECTIVO FINANCIADO**

**FUENTE: RECURSOS ESPECIFICOS**

**AL SEGUNDO TRIMESTRE 2020**

**EN COLONES CORRIENTES**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PARTIDA** | **PRESUP. AJUSTADO** | **GASTO EFECTIVO** | **RESERVAS** | **GASTO TOTAL** | **DISPONIBLE SIN RESERVAS** | **DISPONIBLES CON RESERVAS** | **EJEC.%** |
|  REMUNERACIONES  |  |  |  |  |  |  |  |
| SERVICIOS |  909 491 363  | 412 989 538  | 189 992 105  | 602 981 642  | 496 501 825  | 306 509 720  | 66% |
| MATERIALES Y SUMINISTROS  |  314 552 977  |  10 049 094  | 153 211 175  | 163 260 270  |  304 503 883  | 151 292 707  | 52% |
| BIENES DURADEROS  | 2 403 197 842  |  200 885 693  | 1 689 386 610  | 1 890 272 304  |  2 202 312 148  | 512 925 538  | 79% |
| TRANSFERENCIAS CORRIENTES  |  2 684 722 257  | 2 173 767 051  |  | 2 173 767 051  |  510 955 206  | 510 955 206  | 81% |
| CUENTAS ESPECIALES | 108 599 900  | 68 791 573  |  | 68 791 573  | 39 808 327  | 39 808 327  | 63% |
|   | **6 420 564 338**  | **2 866 482 950**  |  **2 032 589 890**  |  **4 899 072 840**  | **3 554 081 389**  | **1 521 491 498**  | **76%** |

**4.- INGRESOS VERSUS GASTOS**

Al comparar los ingresos versus los gastos, se presenta un superávit de ¢3.698.808.027. Si se excluye el superávit especifico al 31-12-2019 incorporado en los presupuestos, la diferencia alcanza ¢90.604.054 sin considerar las reservas, lo que significa que, los ingresos corrientes superan los gastos efectivos en ese monto.

**CUADRO 17:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**INGRESOS EFECTIVOS VERSUS GASTOS PRESUPUESTARIOS**

**AL TERCER TRIMESTRE 2020**

**EN COLONES CORRIENTES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DETALLE** | **TOTAL** | **TOTAL SIN SUPÉRAVIT** |
|  |  |  |
| ***SUPERÁVIT DEL PERÍODO:*** |  |  |
| **INGRESOS** |  |  |
|  INGRESOS PRESUPUESTADOS  |  9 477 864 427  |  5 869 660 454  |
|  INGRESOS REALES  |  8 698 951 103  |  5 090 747 130  |
|  **SUPERÁVIT DE INGRESOS**  |  **(778 913 323)** |  **(778 913 324)** |
|  **EGRESOS**  |  |  |
|  GASTOS PRESUPUESTADOS  |  9 477 864 427  |  5 869 660 454  |
|  GASTOS REALES  |  5 000 143 076  |  5 000 143 076  |
|  **SUPERÁVIT DE EGRESOS**  |  **4 477 721 351**  |  **869 517 378**  |
|  |  |  |
|  **SUPERAVIT**  |  **3 698 808 027**  |  **90 604 054**  |

Este superávit se genera por ingresos por comisos e intereses sobre inversiones de dineros decomisados, superiores a los proyectados al tercer trimestre 2020.

Evidentemente, ese “superávit” así como una porción del Superávit Especifico Acumulado al 31-12-20, son los que cubre las reservas efectuadas en ese periodo.

# 5.- CRECIMIENTO EN GASTO CORRIENTE Y REGLA FISCAL

El Gasto Corriente Total, ascendió en el primer semestre a ¢5.150.643.026, lo que representa el 74% del presupuesto ajustado en ese rubro.

El 39% del Gasto Corriente Total ejecutado, se concentró en Remuneraciones. Las Transferencias Corrientes representaron el 42% de ese total.

**CUADRO 18:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**PRESUPUESTO AJUSTADO, GASTO EFECTIVO Y GASTO TOTAL**

 **SEGÚN CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**

**EN COLONES CORRIENTES**

|   |   |   |   |   |  **PRESUP. AJUSTADO**  |  **GASTO EFECTIVO**  |  **RESERVAS**  |  **GASTO TOTAL**  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1** | **GASTOS CORRIENTES** |  |  **6 964 741 279**  |  **4 799 257 383**  |  **351 385 644**  |  **5 150 643 026**  |
|  | **1.1** | **GASTOS DE CONSUMO** |  |  4 273 696 421  |  2 624 752 239  |  351 385 644  |  2 976 137 883  |
|  |  | **1.1.1** | **REMUNERACIONES** |  **2 774 829 548**  |  **1 991 142 685**  |  **-**  |  **1 991 142 685**  |
|  |  |  | 1.1.1.1 | Sueldos y salarios  |  2 350 273 818  |  1 666 876 676  |  -  |  1 666 876 676  |
|  |  |  | 1.1.1.2 | Contribuciones sociales |  424 555 730  |  324 266 009  |  -  |  324 266 009  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **1.1.2** | **ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS** |  1 498 866 873  |  633 609 554  |  351 385 644  |  984 995 198  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **1.2** | **INTERESES** |  |  |  |  |  |
|  |  | **1.2.1** | **Internos** |  |  |  |  |  |
|  | **1.3** | **TRANSFERENCIAS CORRIENTES** |  2 691 044 858  |  2 174 505 143  |  -  |  2 174 505 143  |
|  |  | **1.3.1** | Transferencias corrientes al Sector Público  |  2 019 739 858  |  1 941 579 116  |  -  |  1 941 579 116  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **1.3.2** | Transferencias corrientes al Sector Privado |  628 305 000  |  202 201 000  |  -  |  202 201 000  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **1.3.3** |  Transferencias corrientes al Sector Externo |  43 000 000  |  30 725 027  |  -  |  30 725 027  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |   |  |  |  |  |  |
|  |  |  |   |  |  |  |  |  |
| **2** | **GASTOS DE CAPITAL** |  |  2 403 397 842  |  200 885 693  |  1 689 386 610  |  1 890 272 304  |
|  | **2.1** | **FORMACIÓN DE CAPITAL** |  |  65 817 000  |  -  |  -  |  -  |
|  |  | **2.1.5** | **Otras obras** |  |  65 817 000  |  -  |  -  |  -  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **2.2** | **ADQUISICIÓN DE ACTIVOS** |  2 337 580 842  |  200 885 693  |  1 689 386 610  |  1 890 272 304  |
|  |  | **2.2.1** | Maquinaria y equipo  |  2 072 892 261  |  132 842 213  |  1 551 791 035  |  1 684 633 248  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **2.2.2** | Terrenos |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **2.2.3** | Edificios |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **2.2.4** | Intangibles |  |  264 688 581  |  68 043 481  |  137 595 575  |  205 639 056  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **2.2.5** | **Activos de valor** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **2.3** | **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** |  |  |  |  |
|  |  | **2.3.1** | Transferencias de capital al Sector Público |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 2.3.2 | Transferencias de capital al Sector Privado |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 2.3.3 | Transferencias de capital al Sector Externo |  |  |  |  |
|  |  |  |  |   |  |  |  |  |
| **4** | **SUMAS SIN ASIGNACIÓN** |  |  109 725 308  |  -  |  -  |  -  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  **9 477 864 428**  |  **5 000 143 076**  |  **2 040 772 254**  |  **7 040 915 330**  |

Por su parte, el Gasto de Capital es el 25% del Presupuesto Ajustado y el 27% del Gasto total. Este es financiado con recursos específicos, destinados a atender requerimientos de entes represivos, así como a dar cumplimiento a proyectos, programas, iniciativas incluidas en el Plan Nacional sobre Drogas, Legitimación de Capitales y Financiamiento al Terrorismo:

En el anexo 11 se presenta el cuadro anterior, en millones de colones y dos decimales, en cumplimiento a las disposiciones vigentes, así como para dar seguimiento al cumplimiento de la regla fiscal

*.*

Como se recordará, con el Presupuesto Ordinario 2020 aprobado por la Contraloría General de la República, el gasto corriente ascendió a ¢5.802.833.851.8, quedando un remanente, de acuerdo con el crecimiento definido en la regla fiscal, de ¢1.474.178.187.1, como se verá seguidamente:

**CUADRO 19:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**PRESUPUESTO ORDINARIO:**

**GASTO CORRIENTE Y REGLA FISCAL**

**EN COLONES CORRIENTES**

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** |  **MONTO**  |
| GASTO CORRIENTES 2019 |  6 952 337 860,8  |
| INCREMENTO PORCENTUAL 4,67% |  324 674 178,1  |
| MONTO MÁXIMO PARA 2020 |  7 277 012 038,9  |
|  |  |
| GASTO CORRIENTE ACTUAL 2020 |  5 802 833 851,8  |
|   |   |
| **MONTO DISPONIBLE PARA AUMENTAR** |  **1 474 178 187,1**  |

Al tercer trimestre 2020: el gasto corriente asciende, según lo visto en el cuadro tras anterior a ¢5.150.643 026. Sin embargo, hay que considerar que, para efectos de cumplimiento de la regla fiscal, hay que excluir del Gasto Corriente la suma de ¢1.134.000.000 que se transfirieron a la Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias, dado que se aplicó la cláusula de escape establecida en el artículo 16, inciso a.- de la Ley 9635 (Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Públicas), con base en la declaratoria de emergencia vigente mediante Decreto Ejecutivo N°42227-MP-S que declara estado de emergencia nacional en todo el territorio de la república debido a la situación de emergencia provocada por la enfermedad COVID 19 (ver anexo 12).

Este desembolso se realizó en atención al acuerdo EXT CERO CERO DOS – CERO DIEZ– DOS MIL VEINTE, tomado por el Consejo Directivo, donde determina que analizando el criterio externado en el oficio DFOE-PG-0357 por la Contraloría General de la República, se autoriza a la Dirección General del ICD para que realice todos los trámites pertinentes para hacer el traslado efectivo al Fondo Nacional de Emergencias del monto ¢1.134 millones de colones basados en los principios rectores de la Ley 8488, de necesidad, solidaridad, razonabilidad y proporcionalidad; así como la discrecionalidad que la ley 8204 en su artículo 84 le otorga a este Consejo Directivo.

Por tanto, la situación sería la siguiente:

**CUADRO 20:**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**PRESUPUESTO AJUSTADO AL 30-09-2020:**

**GASTO CORRIENTE Y REGLA FISCAL**

**EN COLONES CORRIENTES**

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCEPTO** |  **MONTO**  |
| GASTO CORRIENTES 2019 | 6 952 337 860,80 |
| INCREMENTO PORCENTUAL 4,67% | 324 674 178,10 |
| MONTO MÁXIMO PARA 2020 | 7 277 012 038,90 |
|   |   |
| GASTO CORRIENTE ACTUAL 2020 1/ | 5 830 741 278,62 |
|   |   |
| **MONTO DISPONIBLE PARA AUMENTAR** | **1 446 270 760,28** |
|  |  |
| 1/ Excluye ¢1,134,000,000 transferidos a la CNE. |

De esta manera, se está cumpliendo, al tercer trimestre 2020, con el incremento autorizado pro el Ministerio de Hacienda, según Regla Fiscal.

**6.- OTRAS CONSIDERACIONES IMPORTANTES:**

1.-Al tercer trimestre del año se efectuaron las siguientes transferencias:

**CUADRO 21**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**TRANSFERENCIA AL IAFA, AL 30-09-2020**

**EN COLONES CORRIENTES**

|  |  |
| --- | --- |
| **DETALLE** | **MONTO** |
| Instituto sobre Alcoholismo y Farmacodependencia  |  806 841 024,0  |
|  Comisión Nacional de Prevención de Riesgos y Atención de Emergencias  |  1 134 000 000,0  |
|  Asociación Nacional Protectora de Animal (ANPA)  |  50 000 000,0  |
|  Indemnizaciones  |  152 201 000,0  |
|  Transferencia en el exterior (membresía GAFILAT)  |  27 712 654,8  |
|  Transferencia en el exterior (membresía Grupo Egmont)  |  3 012 372,4  |
|  **TOTAL**  |  **2 173 767 051,3**  |

2.- El ICD no tiene préstamos, por tanto, no realiza amortizaciones o cancela intereses por deuda.

3.- Mensualmente se realiza una comparación por subpartida, de los gastos contables y presupuestarios. Se adjunta cuadro comparativo de control. (ver anexo 13).

4.- El detalle de plazas por cargos fijos, se observa a continuación:

**CUADRO 22**

**INSTITUTO COSTARRICENSE SOBRE DROGAS**

**DETALLE POR PLAZAS DE CARGOS FIJOS**

**EN COLONES CORRIENTES**

| Nombre del puesto | Número de personas que están en el cargo | Salario base actual |
| --- | --- | --- |
| Director General | 1 |  1 475 250  |
| Director General Adjunto  | 1 |  1 330 100  |
| Auditora Interna | 1 |  1 138 550  |
| Profesional Jefe en Informática 3 | 1 |  968 950  |
| Profesional Jefe de Servicio Civil 3 | 8 |  968 950  |
| Profesional Jefe de Servicio Civil 2 | 2 |  887 900  |
| Profesional Jefe de Servicio Civil 1 | 6 |  835 450  |
| Farmacéutico 5 | 1 |  1 024 242  |
| Farmacéutico 3 | 1 |  965 444  |
| Profesional de SERvicio Civil 3 | 27 |  759 950  |
| Profesional en informática 3 | 3 |  759 950  |
| Profesional de Servicio Civil 2 (G.de E.) | 6 |  699 500  |
| Profesional en Informática 2 ( G. de E.) | 1 |  699 500  |
| Profesional de Servicio Civil 1-B | 3 |  617 650  |
| Profesional en Informática 1-B ( G. de E.) | 1 |  583 900  |
| Estadístico de Servicio Civil 2 | 1 |  617 650  |
| Profesional de Servicio Civil 1-A | 30 |  526 050  |
| Profesional en Informática 1-A  | 2 |  526 050  |
| Técnico de Servicio Civil 3 | 2 |  435 000  |
| Técnico de Servicio Civil 1 | 2 |  343 050  |
| Secretario de Servicio Civil 2 | 1 |  355 600  |
| Secretario de Servicio Civil 1 | 1 |  343 050  |
| Operador e maquinaria de Servicio Civil 2 | 1 |  344 650  |
| Oficinista de Servicio Civil 2 | 3 |  330 000  |
| Oficinista de Servicio Civil 1 | 1 |  304 300  |
| Conductor de Servicio Civil 2 | 1 |  307 450  |
| Conductor de Servicio Civil 1 | 3 |  298 750  |
| Misceláneo de Servicio Civil 1 | 1 |  278 250  |
|  | **112** |  |

El detalle de los incentivos, su base legal, se puede observar en el anexo 14.

5.- El ICD, no cancela dietas por participaciones en órganos.

6.- Se realizaron ajustes en los ingresos.

El ajuste del mes de abril, se produce por el siguiente motivo:

En el mes de febrero recibimos el oficio MSP-DM-0212-2020, donde a partir de liquidaciones por indemnizaciones de bienes decomisados y comisados, en custodia del Ministerio de Seguridad, se procede a liquidar la totalidad de todos los bienes, dentro del monto total se comisaron ¢53.950.000. En el mes de abril, recibimos un correo enviado por la Unidad de Recuperación de Activos, donde se comunica que el monto correcto comisado era por ¢49.755.000, y no ¢53.950.000. A partir de esto se produce una diferencia por ¢4.195.000. Sin embargo, en el mes de abril se registran comisos por ¢1.600.000, al registrar contablemente el ingreso por comisos se produce la diferencia neta de ¢2.595.000.

El ajuste del mes de junio se genera por la diferencia resultante de la conciliación de dineros recibidos por concepto de la Ley contra la Delincuencia Organizada (Ley 8754) al 30 de junio 2020, ya que existen dineros comisados y contablemente se hace el registro correspondiente a la cuenta de pasivo de cada institución beneficiada, según porcentajes indicados en la dicha Ley. El monto reversado es por ¢.992.776.21.

7.- Los Estados Financieros se pueden consultar en el Anexo 15.

**ANEXOS**

1. Inicialmente este documento se denominó Presupuesto Extraordinario 02-2020. Con acuerdo de Consejo Directivo N° cero cero – cero nueve – dos mil veinte, se modifica el nombre a “Documento Atención Normativa Específica 01-2020. [↑](#footnote-ref-1)
2. De conformidad con los artículos 85 y 87 de la Ley N° 8204 y las reformas. [↑](#footnote-ref-2)