

INFORME DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

MUNICIPALIDAD DE TALAMANCA

I SEMESTRE 2016



Un gobierno de soluciones...

Contenido

1. PRESENTACIÓN	2
2. COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS:	2
Cuadro 1: Resumen de Ingresos al 30 de Junio, 2016.....	2
3. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS:.....	4
Cuadro 2: Resumen de Egresos al 30 de junio, 2016	4
3.1. COMPORTAMIENTO DE LOS EGRESOS POR PROGRAMAS.....	6
PROGRAMA 1: DIRECCION Y ADMINISTRACIÓN GENERAL.....	6
PROGRAMA 2: SERVICIOS COMUNITARIOS	7
PROGRAMA 3: INVERSIONES	8
PROGRAMA 4: PARTIDAS ESPECÍFICAS.....	9
4- RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PARCIAL	9
5. DESVIACIONES DE MAYOR RELEVANCIA	9
6. DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y PROGRAMATIVO.....	10
7 .SITUACION ECONÓMICA – FINANCIERA GLOBAL DE LA INSTITUCIÓN	11
8 .MEDIDAS Y ACCIONES CORRECTIVAS.....	12

Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2016

1. PRESENTACIÓN

El presente documento constituye el primer informe de evaluación presupuestario del presente año, el cual fue elaborado de conformidad con las directrices, lineamientos y disposiciones que regulan la materia presupuestaria en el sector público, información que debe suministrarse a la Contraloría General de la República y documentación adjunta (numeral 4.5.6 de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público)

2. COMPORTAMIENTO EN LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS:

Cuadro 1: Resumen de Ingresos al 30 de Junio, 2016

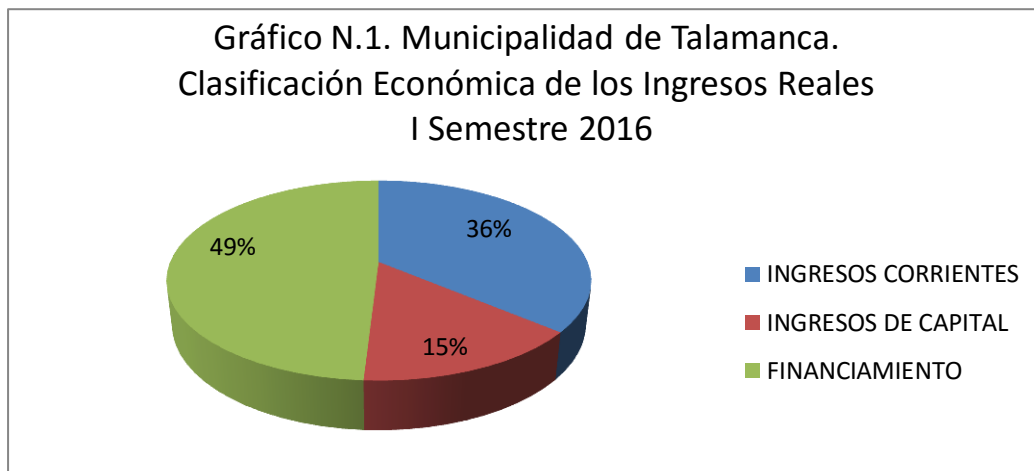
	Rubros	Presupuesto Anual	Ingreso Acumulado	% Acumulado	% Participación
	TOTALES GENERALES	2,921,102,042.48	2,166,396,771.67	74.16%	100%
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	1,371,066,057.39	782,141,304.30	57.05%	36.1
1.1.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS TRIBUTARIOS	605,250,000.00	393,306,387.88	64.98%	18.2
1.1.2.0.00.00.0.0.000	IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD	221,000,000.00	155,056,384.56	70.16%	7.2
1.1.3.0.00.00.0.0.000	IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	367,250,000.00	228,196,768.70	62.14%	10.5
1.1.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	17,000,000.00	10,053,234.62	59.14%	0.5
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	362,670,000.00	213,749,130.06	58.94%	9.9
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	281,020,000.00	160,378,472.51	57.07%	7.4
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	53,000,000.00	38,960,205.55	73.51%	1.8
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	1,150,000.00	593,797.11	51.63%	0.0
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	27,500,000.00	13,816,654.89	50.24%	0.6
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	403,146,057.39	175,085,786.36	43.43%	8.1
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	403,146,057.39	175,085,786.36	43.43%	8.1
2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	628,139,398.00	321,360,295.00	51.16%	14.8
2.1.0.0.00.00.0.0.000	VENTA DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00%	0.0
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	628,139,398.00	321,360,295.00	51.16%	14.8
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	921,896,587.09	1,062,895,172.37	115.29%	49.1
3.1.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO INTERNO	234,890,960.00	234,865,781.16	99.99%	10.8
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	687,005,627.09	828,029,391.21	120.53%	38.2
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERÁVIT LIBRE	43,652,224.17	43,652,224.17	0.00%	0.0
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERÁVIT ESPECIFICO	643,353,402.92	784,377,167.04	121.92%	36.2

El presupuesto anual de ingresos aprobado para esta Municipalidad del año 2016 incluyendo presupuestos extraordinarios es de ¢ 2,921,102,042.48 millones. Al 30 de junio del 2016 se recibieron ¢ 2,166,396,771.67 millones, los cuales representan un 74.16% del monto presupuestado.

Los tres principales ingresos suman una participación del 71.5%, los cuales se encuentran compuestos por:

1. Ingresos Tributarios, con un 18.2% de participación, los cuales se refieren al cobro de impuestos municipales.
2. Transferencias de Capital del Sector Publico, 14.8%, compuesto principalmente por los recursos percibidos por concepto de las Leyes N° 8114, IFAM y el Aporte a Japdeva para la Construcción del Muelle de Cahuita.
3. Superávit Específico un 36.2% correspondiente a los Recursos de aplicación específica por Ley según saldos de Liquidación Presupuestaria 2015.

La distribución de los ingresos según clase económica se presenta en el Gráfico N. 1 siguiente:

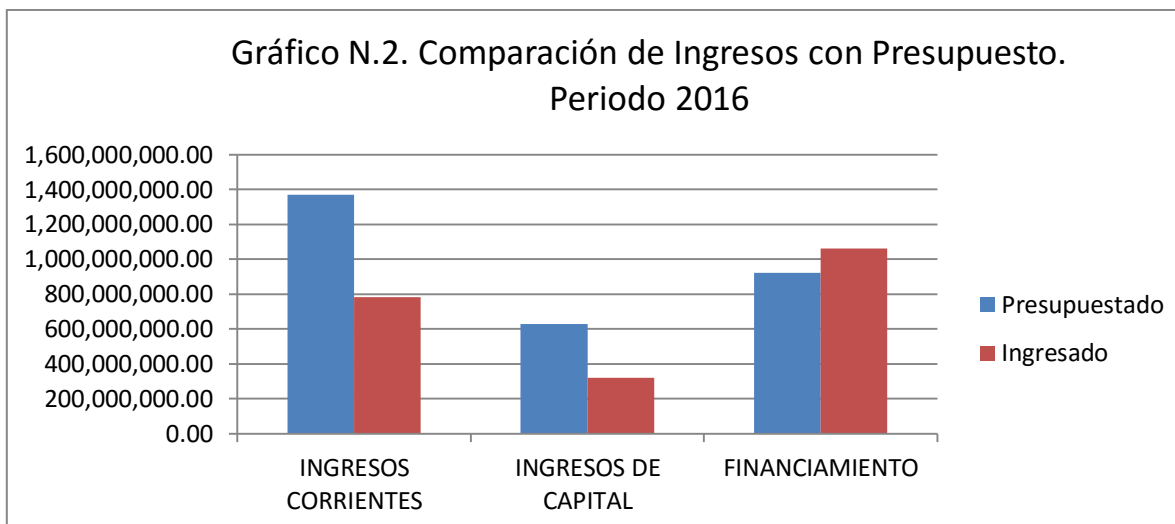


El 49% de los ingresos corresponden al rubro de Financiamiento, de los cuales 38.2% son por concepto de Superávit Específico (los mismos son de aplicación específica por ley) y el restante 10.8 % corresponde al financiamiento realizado con el Banco Nacional de Costa Rica para la compra de Equipo y Maquinaria nueva.

El 36% de los ingresos corresponden al rubro de Ingresos Corrientes, de los cuales 18.2% son por concepto de Ingresos Tributarios y el restante 17.9% se distribuye entre Ingresos No tributarios y Transferencias Corrientes.

Los Ingresos de Capital representan el 15% de los ingresos Totales percibidos, de los cuales el 100% corresponde a Transferencias de Capital del Sector Público, principalmente recursos provenientes de la Ley N° 8114.

El Grafico No.2 nos muestra la trayectoria de los ingresos con respecto al presupuesto del año.



Entre las limitantes que afectaron la percepción de los ingresos para este periodo podemos mencionar:

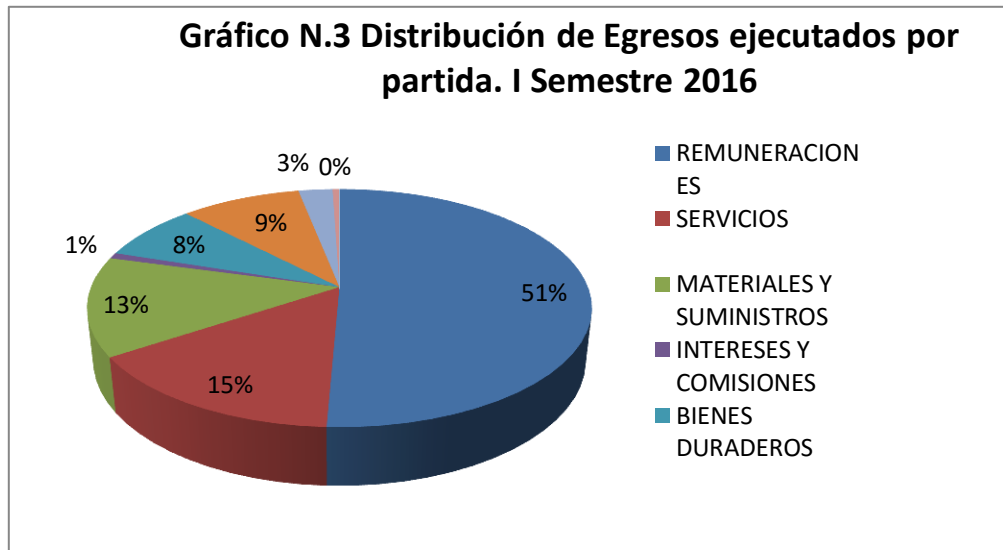
- 1- Dentro de las Transferencias Corrientes del Sector Público, solo se percibe un 43%, el porcentaje pendiente de ingreso corresponde a recursos asignados a este municipio mediante las leyes N°7313 Impuesto al Banano, N°9154 Migración, Conapam e IFAM.
- 2- Los recursos provenientes de la Ley N°9154 Migración y Extranjería, así como los provenientes de la Ley N° 8114 fueron transferidos hasta el mes de abril.
- 3- Se requiere más apoyo en la depuración de la base de datos de los contribuyentes.
- 4- A pesar de los esfuerzos realizados en la gestión de cobro del Servicio de recolección de Basura, se debe prestar mayor atención ya que los ingresos recaudados por este concepto no financian al 100% los egresos para el mantenimiento del programa, lo cual nos genera un déficit.

3. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS:

Cuadro 2: Resumen de Egresos al 30 de junio, 2016				
Rubros	Presupuesto Anual	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
TOTAL EGRESOS	2,921,102,042.48	1,046,957,249.84	35.8%	100%
REMUNERACIONES	1,104,262,797.36	530,619,262.23	48.1%	50.7%
SERVICIOS	658,577,089.72	157,358,376.04	23.9%	15.0%
MATERIALES Y SUMINISTROS	383,449,765.77	141,388,250.54	36.9%	13.5%
INTERESES Y COMISIONES	27,884,560.19	8,372,570.50	30.0%	0.8%
BIENES DURADEROS	440,571,271.79	80,980,873.16	18.4%	7.7%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	227,722,004.41	95,611,004.64	42.0%	9.1%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	38,308,000.00	27,158,000.00	70.9%	2.6%
AMORTIZACION	29,726,553.25	5,468,912.73	18.4%	0.5%
CUENTAS ESPECIALES	10,600,000.00	0.00	0.0%	0.0%

El monto de los egresos del 1 semestre 2016, ascendió a **¢ 1.046 millones**, lo cual representa un **35.8%** de ejecución con respecto a lo presupuestado. Esto debido a que no se perciben a tiempo efectivo los recursos del Gobierno Central y a que las transferencias asignadas a este Gobierno Local son por tractos. Además de Proyectos sin ejecutar, como se detallará más adelante.

La distribución porcentual de los egresos según sus principales partidas es la siguiente:

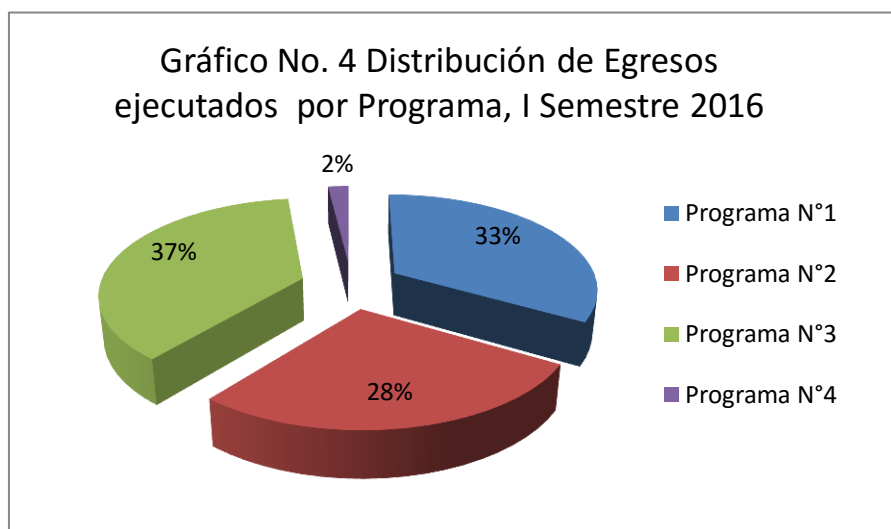


Los dos principales egresos suman una participación del 66%, los cuales se encuentran compuestos por:

1. La mayor erogación correspondió a **Remuneraciones** por (ver cuadro No.2), la cual contempla los gastos por concepto de sueldos para cargos fijos, tiempo extraordinario, recargo de funciones, dietas, incentivos salariales y las contribuciones patronales, el cual se ve afectado por el incremento salarial por costo de vida. Este rubro representa un 51% de los egresos totales del año y el porcentaje de ejecución presupuestaria en esta partida fue del 48.1%.
2. La partida **Servicios** representa un 16% que contempla principalmente erogaciones por concepto de Administración de CECUDI Hone Creek, la contratación de servicios para el tratamiento de residuos sólidos del cantón y servicios de gestión y apoyo.-. La ejecución presupuestaria de esta partida alcanzó el 23%.

3.1. COMPORTAMIENTO DE LOS EGRESOS POR PROGRAMAS

La distribución porcentual de egresos por programas fue la siguiente:



En el gráfico No. 4 podemos observar que el programa No. 3 Inversiones representa el 37% de los Egresos Totales del periodo 2016, esto debido a la inversión en Edificios, Vías de Comunicación y Otro proyectos como se muestra en el gráfico No.7.

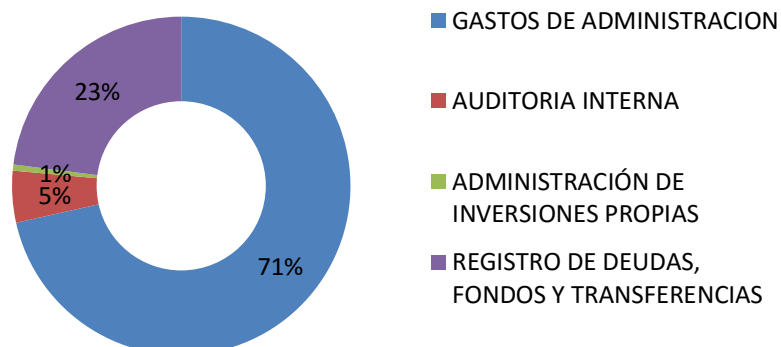
A continuación el detalle de la distribución de egresos por programa durante el año 2016:

PROGRAMA 1: DIRECCION Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

El detalle del presupuesto y la ejecución presupuestaria para el Programa 1 se presenta en el cuadro N. 3. En este Programa, el monto ejecutado de egresos fue de ¢ 349 millones. La distribución porcentual de los egresos del Programa 1, por partida se presenta a continuación:

Cuadro 3: Resumen de Egresos Programa N° 1. 2016				
Rubros	Presupuesto Anual	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
EGRESOS TOTALES	796,371,882.81	349,009,849.67	43.8%	100%
REMUNERACIONES	490,639,271.51	239,487,817.37	48.8%	68.6%
SERVICIOS	62,040,542.13	20,388,802.50	32.9%	5.8%
MATERIALES Y SUMINISTROS	16,502,775.50	6,893,500.92	41.8%	2.0%
BIENES DURADEROS	4,462,508.64	2,028,759.24	45.5%	0.6%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	184,418,785.03	53,052,969.64	28.8%	15.2%
TRANSFERENCIAS CAPITAL	38,308,000.00	27,158,000.00	70.9%	7.8%

Grafico No. 5 Distribución de Egresos Ejecutados por Partida Programa No.1

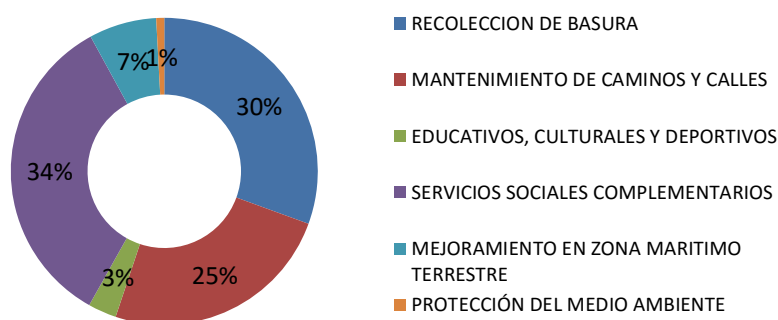


PROGRAMA 2: SERVICIOS COMUNITARIOS

El detalle del presupuesto y la ejecución presupuestaria para el Programa 2 se presenta en el cuadro N. 4. En este programa, el monto de egresos ejecutados fue de ¢ 288 millones. La distribución porcentual de los egresos del Programa 2, por partida se presenta a continuación:

Cuadro 4: Resumen de Egresos Programa N° 2. 2016				
Rubros	Presupuesto Anual	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
EGRESOS TOTALES	832,892,597.99	288,918,185.37	34.7%	100%
REMUNERACIONES	149,991,052.78	75,946,269.16	50.6%	26.3%
SERVICIOS	233,611,632.99	99,803,698.72	42.7%	34.5%
MATERIALES Y SUMINISTROS	148,715,573.78	42,097,588.34	28.3%	14.6%
INTERESES Y COMISIONES	27,884,560.19	8,372,570.50	30.0%	2.9%
BIENES DURADEROS	242,963,225.00	57,229,145.92	23.6%	19.8%
AMORTIZACION	29,726,553.25	5,468,912.73	18.4%	1.9%

Grafico No. 6 Distribución de Egresos Ejecutados por Partida Programa No.2

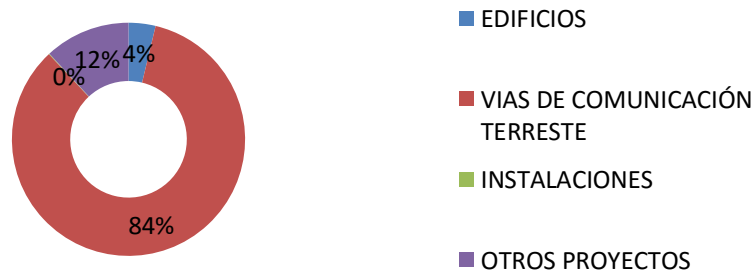


PROGRAMA 3: INVERSIONES

El detalle del presupuesto y la ejecución presupuestaria para el Programa 3 se presenta en el cuadro N. 5. En este programa, el monto de egresos fue de ¢ 388 millones. La distribución porcentual de los egresos del Programa 3, por partida se presenta a continuación:

Cuadro 5: Resumen de Egresos Programa N° 3. 2016				
Rubros	Presupuesto Anual	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
EGRESOS TOTALES	1,151,212,910.78	388,781,893.83	33.8%	100%
REMUNERACIONES	463,632,473.07	215,185,175.70	46.4%	55.3%
SERVICIOS	362,924,914.60	37,165,874.82	10.2%	9.6%
MATERIALES Y SUMINISTROS	176,994,955.45	78,669,840.31	44.4%	20.2%
BIENES DURADEROS	93,757,348.28	15,202,968.00	16.2%	3.9%
CUENTAS ESPECIALES	43,303,219.38	42,558,035.00	98.3%	10.9%

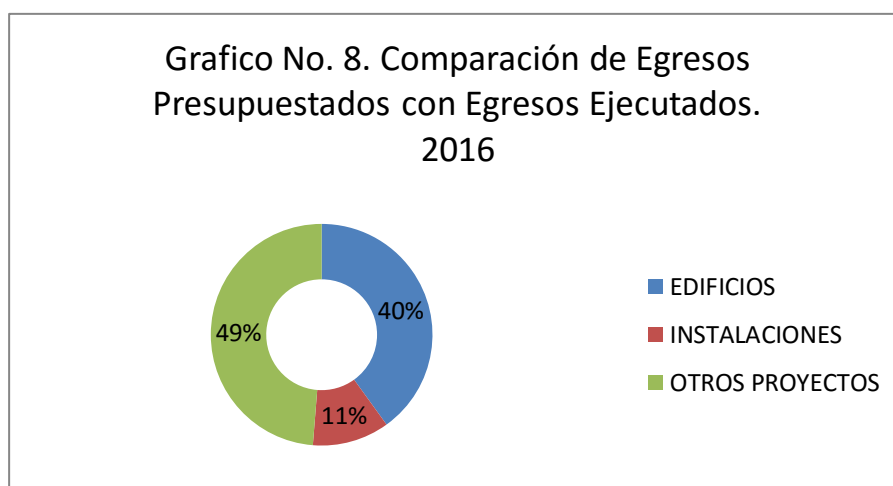
Gráfico No.7. Distribución de Egresos Ejecutados por Categoría Programa 3 - Inversiones



PROGRAMA 4: PARTIDAS ESPECÍFICAS

El detalle del presupuesto y la ejecución presupuestaria para el Programa 4 se presenta en el cuadro N. 6. Este programa que corresponde a Partidas Específicas se Invierte un 91% a Bienes Duraderos.

Cuadro 6: Resumen de Egresos Programa N° 4. 2016				
Rubros	Presupuesto Anual	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
EGRESOS TOTALES	140,624,650.91	20,247,320.97	14.4%	100%
MATERIALES Y SUMINISTROS	41,236,461.04	13,727,320.97	33.3%	67.8%
BIENES DURADEROS	99,388,189.87	6,520,000.00	6.6%	32.2%



4- RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PARCIAL

Los **ingresos efectivos** del I Semestre 2016 fueron de **¢ 2,166,396,771.67** millones, mientras que los **gastos efectivos** sumaron **¢ 1,046,957,249.84** millones, lo que produjo una diferencia positiva de **¢ 1,119,439,521.83** millones.

5. DESVIACIONES DE MAYOR RELEVANCIA

Las principales desviaciones se encuentran relacionadas con la ejecución de los egresos los cuales representaron un porcentaje de ejecución del 35.8% y por lo tanto un 64.2% sin ejecutar, a continuación se presentan las partidas de mayor relevancia sin ejecutar:

a- 24% Partida Servicios:

- Corresponde principalmente al Proyecto: Elaboración del Plan Regulador del Cantón de Talamanca, rubro contenido en la Partida "Servicios Generales" por un monto de **¢300,000,000.00** millones de los cuales ya se ha ejecutado un 3.6% correspondiente a la contratación del Diagnóstico Hidrogeológico.

Es importante aclarar que se encuentra en proceso de contratación los Servicios de Topografía y de un asistente para la Comisión del Plan Regulador. Además ya se están preparando por parte de la Comisión los términos de referencia para la confección de los carteles necesarios para la contratación de otros estudios técnicos necesarios.

- Recursos no ejecutados el programa CONAPAM.

b- 18% Partida Bienes Duraderos:

- Corresponde al pago pendiente a MATRA de la Niveladora y la vagoneta adquiridas mediante financiamiento con el BNCR, esto debido atrasos en el registro de los mismos.
- Recursos no ejecutados del programa Partidas Específicas donde solo se ejecuta un 6% durante este semestre.
- No se ejecutan los recursos destinados para el programa “Mejoramiento de la Red Vial Cantonal” debido a atrasos en las transferencias provenientes del MOPT.
- Proyecto: CONSTRUCCION DE SIETE ALCANTARILLAS DE CUADRO E EL TERRITORIO INDIGENA CABECAR, PROYECTO 09-CR en cual se entra en proceso de ejecución.

c- 36% Materiales y Suministros:

- Recursos no ejecutados del programa “Mantenimiento Rutinario” por atrasos en la transferencia de recursos por parte del MOPT.
- Recursos no ejecutados el programa CONAPAM.

6. DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y PROGRAMATIVO

El cumplimiento de metas entre lo programado y lo logrado se relaciona mucho al oportuno ingreso de los recursos que financian los proyectos y la planificación que permita la ejecución de los mismos, lo cual muestra un resultado general de un 32% sobre un 35% de metas programadas en su evaluación de este periodo. Esto refleja un crecimiento con respecto al Periodo 2015 de un 7% en la ejecución de metas.

El programa I Dirección y Administración General, muestra una calificación de un 47% en el cumplimiento de metas a nivel general, situación que muestra un buen resultado la cierre del I Semestre.

El programa 2 de Servicios comunales muestra un resultado de un 40% quedando pendiente un 3% de metas no logradas. Los factores principales que dan pie a este pendiente son:

El programa 3 de Inversiones muestra un resultado de un 33% quedando un 5% dentro de sus metas no logradas.

Cabe mencionar, que los atrasos en las transferencias de los recursos provenientes del gobierno Central de la Ley N°8114 afectaron la ejecución de los proyectos en este programa.

El programa 4 de Partidas Específicas muestra un resultado de un 10% en ejecución de metas.

Es importante mencionar que en el programa 4 no se ha alcanzado desarrollar los proyectos aprobados para el periodo 2016 debido a que no han ingresado los recursos.

Cuadro N° 7. Grado de cumplimiento de metas al 30 de Junio del 2016

Variable	% Cumplimiento de metas de mejora		% Cumplimiento de metas operativas		% Cumplimiento de metas (general)	
	%	%	%	%	%	%
Programa I	53%	49%	49%	45%	50%	47%
Programa II	35%	30%	50%	48%	43%	40%
Programa III	45%	40%	50%	50%	38%	33%
Programa IV	15%	15%	0%	0%	10%	10%
General (Todos los programas)	37%	33%	50%	48%	35%	32%

7 .SITUACION ECONÓMICA – FINANCIERA GLOBAL DE LA INSTITUCIÓN

La ejecución presupuestaria al 30 de junio del año 2016 se considera baja en el gasto efectivo, sin embargo, el comportamiento de las ejecuciones de años anteriores han arrojado que es en los últimos meses del año que el gasto efectivo crece significativamente, por lo que se espera mejore la ejecución presupuestaria del segundo semestre y así alcanzar una ejecución satisfactoria.

La gestión de recaudación de ingresos propios obtuvo un comportamiento de un 62% sobre lo programado a nivel general, lo cual refleja los esfuerzos de parte del Área Tributaria en lograr la recaudación estimada.

A nivel individual alguno de estos tributos como el Servicio de Recolección de Basura, a pesar de que sobrepasa el 50% de recaudación, estos no cubren en su totalidad los egresos que genera el servicio, dejando como reto continuar con la aplicación de medidas correctivas en la gestión de cobro por medio de estrategias que nos permitan mejorar la recaudación en el próximo periodo. Esta medida ya ha sido considerada con prioridad en el Área Tributaria y Gestión Ambiental de este Municipio.

La buena administración de los recursos, austeridad en los gastos y la eficiencia en los servicios que brinda el Municipio son además ejes que permitirán la estabilidad financiera.

8 .MEDIDAS Y ACCIONES CORRECTIVAS

Dar seguimiento al Nuevo Plan de Desarrollo Humano Cantonal y al Plan Estratégico Municipal que entraron en vigencia este año, los cuales son instrumentos que vienen a fortalecer la gestión municipal, así como a desarrollar una visión estratégica a largo plazo, en la cual se visualiza a la comunidad Talamanqueña en el futuro partiendo de las necesidades, expectativas, sugerencias que tiene cada distrito, así como también las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas con que cuentan las distintas instancias organizativas que conforman la Municipalidad.

El mejoramiento de la gestión en la recuperación del pendiente de cobro y retomar las medidas para depuración de la base de datos de los contribuyentes.

Es importante indicar que las partidas 1-Servicios y 5-Bienes Duraderos, mantienen cifras importantes en compromisos, por lo que es necesario dar seguimiento a estas partidas con el fin de liberar compromisos ociosos o agilizar los trámites para lograr una ejecución presupuestaria eficaz y eficiente de dichos recursos, dichos compromisos se espera que sean liquidados en el segundo semestre del presente año.

Lograr mejoras en los servicios brindados por este municipio y fortalecer la Infraestructura Vial cantonal mediante la reciente adquisición de Equipo y Maquinaria Nueva que incluye 2 vagonetas de 12 m³, 1 vagoneta de 6 m³, una niveladora y una retroexcavadora.

Fortificar la relación Interinstitucional y la continuidad en los convenios que permita un seguimiento en los proyectos de desarrollo del Cantón para beneficio de toda la ciudadanía.

Además, es importante que las Unidades Ejecutoras definan un cronograma para el cumplimiento de las acciones a ejecutar en miras de atender sus requerimientos.

Para el Segundo semestre 2016 existe un gran reto de satisfacer una mayor cantidad de objetivos para los cuales la administración deberá de ser más oportuna a fin de mantener el equilibrio de cumplimiento de metas obtenidas en el primer semestre.

Una vez realizadas estas acciones esperamos una gestión más eficiente, mejorar la calidad en los servicios y por ende una mayor satisfacción en los habitantes del Cantón.