

# INFORME DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

## MUNICIPALIDAD DE TALAMANCA

I SEMESTRE 2018



*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, 2018 .....	2
3. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS:.....	4
Cuadro 2: Resumen de Egresos al 30 de junio, 2018.....	4
3.1. COMPORTAMIENTO DE LOS EGRESOS POR PROGRAMAS.....	5
PROGRAMA 1: DIRECCION Y ADMINISTRACIÓN GENERAL .....	5
PROGRAMA 2: SERVICIOS COMUNITARIOS .....	6
PROGRAMA 3: INVERSIONES.....	7
PROGRAMA 4: PARTIDAS ESPECÍFICAS.....	8
4- RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PARCIAL.....	8
5. DESVIACIONES DE MAYOR RELEVANCIA .....	8
6. DESEMPEÑO INSTITUCIONAL Y PROGRAMATIVO .....	9
7 .SITUACION ECONÓMICA – FINANCIERA GLOBAL DE LA INSTITUCIÓN .....	10
8 .MEDIDAS Y ACCIONES CORRECTIVAS .....	10

# Informe de Evaluación Presupuestaria

I Semestre 2018

## 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, 2018**

	Rubros	Presupuesto Anual	Ingreso Acumulado	% Acumulado	% Participación
	<b>TOTALES GENERALES</b>	<b>4,704,201,440.89</b>	<b>2,634,864,005.12</b>	<b>56.01</b>	<b>100%</b>
1.0.0.0.00.00.0.0.000	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1,634,151,790.50</b>	<b>908,799,454.51</b>	<b>56%</b>	<b>34%</b>
1.1.0.0.00.00.0.0.000	<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>793,000,000.00</b>	<b>487,988,198.27</b>	<b>62%</b>	<b>19%</b>
1.1.2.0.00.00.0.0.000	IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD	296,000,000.00	191,264,006.68	65%	7%
1.1.3.0.00.00.0.0.000	IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS	477,000,000.00	283,306,617.55	59%	11%
1.1.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS TRIBUTARIOS	20,000,000.00	13,417,574.04	67%	1%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>446,836,000.00</b>	<b>269,759,947.22</b>	<b>60%</b>	<b>10%</b>
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	336,336,000.00	205,439,992.71	61%	8%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	80,000,000.00	49,092,193.79	61%	2%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	2,500,000.00	1,323,417.30	53%	0%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	28,000,000.00	13,904,343.42	50%	1%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>394,315,790.50</b>	<b>151,051,309.02</b>	<b>38%</b>	<b>6%</b>
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	394,315,790.50	151,051,309.02	38%	6%
2.0.0.0.00.00.0.0.000	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2,207,567,580.69</b>	<b>701,328,144.75</b>	<b>32%</b>	<b>27%</b>
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	2,095,703,504.83	699,090,255.75	33%	27%
2.4.3.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR EXTERNO	111,864,075.86	2,237,889.00	2%	0%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>862,482,069.70</b>	<b>1,024,736,405.86</b>	<b>119%</b>	<b>39%</b>
3.3.0.0.00.00.0.0.000	<b>RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES</b>	<b>862,482,069.70</b>	<b>1,024,736,405.86</b>	<b>119%</b>	<b>39%</b>
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERÁVIT LIBRE	0.00	-4,185,856.95	0%	0%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERÁVIT ESPECIFICO	862,482,069.70	1,028,922,262.81	119%	39%

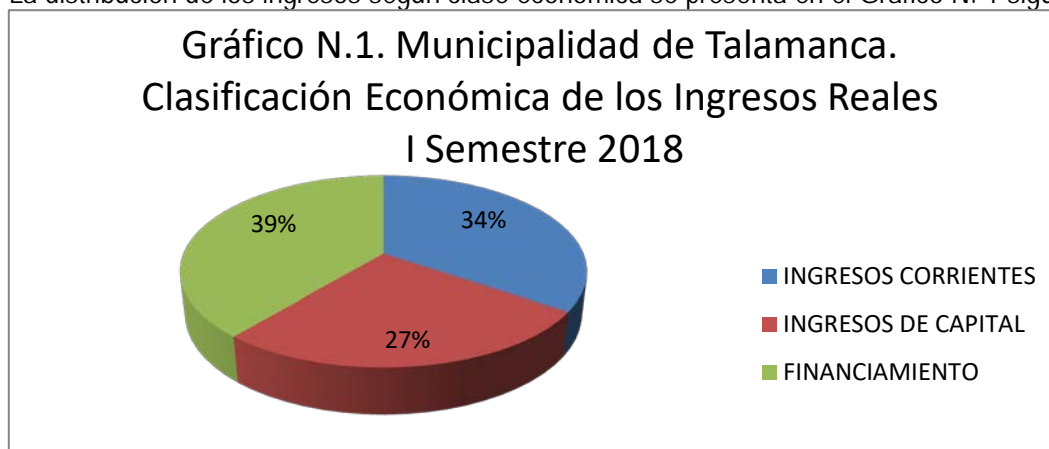
El presupuesto anual de ingresos aprobado para esta Municipalidad del año 2018 incluyendo presupuestos extraordinarios es de ¢ 4,704 millones. Al 30 de junio del 2018 se recibieron ¢ 2,634 millones, los cuales representan un 56.01% del monto presupuestado.

Los tres principales ingresos suman una participación del 84%, los cuales se encuentran compuestos por:

1. Superávit Específico un 39% correspondiente a los Recursos de aplicación específica por Ley según saldos de Liquidación Presupuestaria 2018.

2. Transferencias de Capital del Sector Publico, 27%, compuesto principalmente por los recursos percibidos por concepto de las Leyes N° 8114 y 9329.
3. Ingresos Tributarios, con un 19% de participación, los cuales se refieren al cobro de impuestos municipales.

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

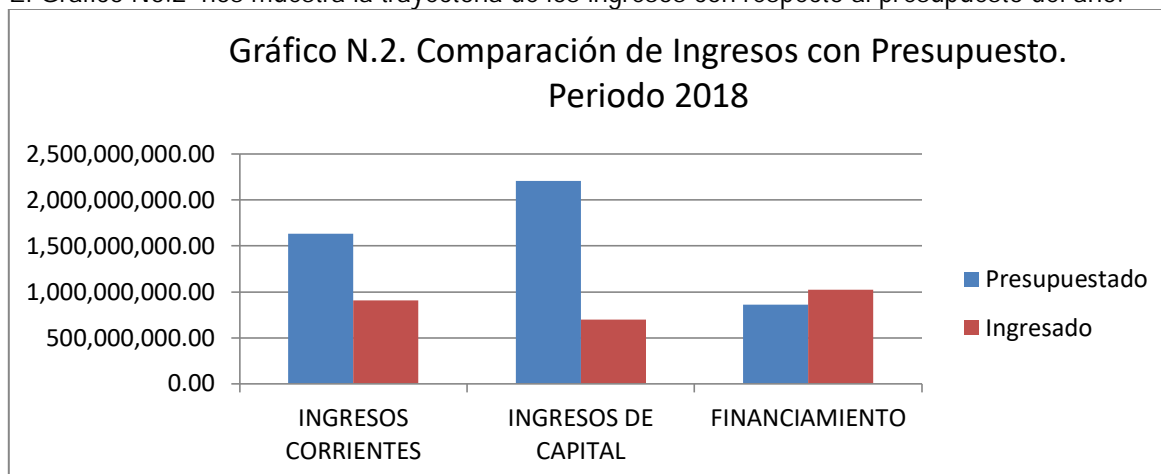


El 39% de los ingresos corresponden al rubro de Financiamiento, los cuales son por concepto de Superávit Específico (los mismos son de aplicación específica por ley).

El 34% de los ingresos corresponden al rubro de Ingresos Corrientes, de los cuales 19% son por concepto de Ingresos Tributarios y el restante 15% se distribuye entre Ingresos No tributarios y Transferencias Corrientes.

Los Ingresos de Capital representan el 27% 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:

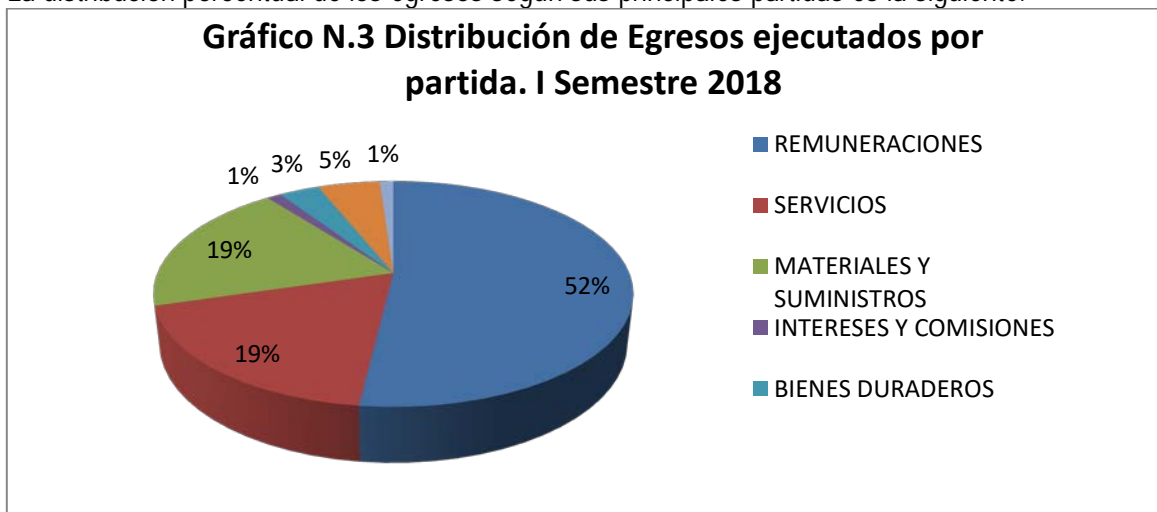
- 1- Dentro de las Transferencias Corrientes del Sector Público, solo se percibe un 38%, el porcentaje pendiente de ingreso corresponde a recursos asignados a este municipio mediante las leyes N°7313 Impuesto al Banano, N°9154 Migración e IFAM.
- 2- Los recursos provenientes de la Ley N° 8114 fueron transferidos hasta el mes de mayo.
- 3- Solo se percibe un 33% de los recursos provenientes de la Ley N° 8114.
- 4- De los recursos correspondientes a los proyectos financiados por el Sistema de la Integración Centroamericana (SG-SICA) solo se percibió un 2% durante el mes de mayo.

### 3. COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN GENERAL DE LOS EGRESOS:

<b>Cuadro 2: Resumen de Egresos al 30 de junio, 2018</b>				
<b>Rubros</b>	<b>Presupuesto Anual</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>% Ejecución</b>	<b>% Participación</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>4,703,451,440.89</b>	<b>1,406,451,979.14</b>	<b>29.9%</b>	<b>100%</b>
REMUNERACIONES	1,551,625,428.84	729,967,682.45	47.0%	51.9%
SERVICIOS	903,131,806.15	260,205,243.53	28.8%	18.5%
MATERIALES Y SUMINISTROS	888,528,832.54	268,757,768.70	30.2%	19.1%
INTERESES Y COMISIONES	36,114,907.39	16,111,120.16	44.6%	1.1%
BIENES DURADEROS	1,081,586,559.82	45,471,489.79	4.2%	3.2%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	184,591,189.17	70,484,013.31	38.2%	5.0%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,410,000.00	0.00	0.0%	0.0%
AMORTIZACION	37,462,716.98	15,454,661.20	41.3%	1.1%
CUENTAS ESPECIALES	16.000.000,00	0,00	0,0%	0,0%

El monto de los egresos del I semestre 2018, ascendió a **¢ 1.406** millones, lo cual representa un **29.9%** 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:

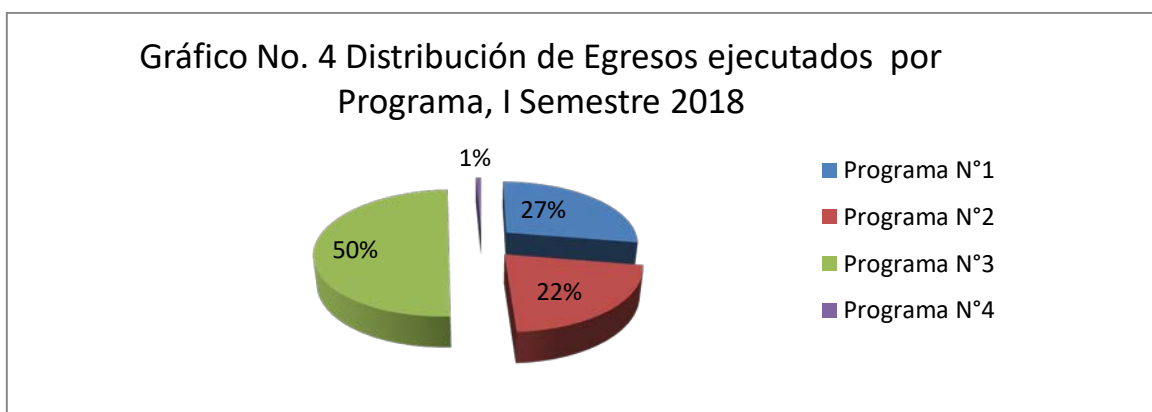


Los dos principales egresos suman una participación del 71%, los cuales se encuentran compuestos por:

1. La mayor erogación correspondió a **Remuneraciones** (ver cuadro No.2), la cual contempla los gastos por concepto de sueldos para cargos fijos, tiempo extraordinario, servicios especiales, suplencias, dietas, incentivos salariales y las contribuciones patronales tanto de los funcionarios de la administración como de la UTGV, el cual se ve afectado por el incremento salarial por costo de vida. Este rubro representa un 52% de los egresos totales del periodo y el porcentaje de ejecución presupuestaria en esta partida fue del 47%.
2. La partida **Materiales y Suministros** representa un 19% que contempla principalmente erogaciones por concepto de combustibles para la maquinaria dedicada al Mantenimiento Rutinario de la Red Vial Cantonal y los camiones de Recolección de basura, la compra de materiales y alcantarillas, y la compra de repuestos para la maquinaria de la UTGV. La ejecución presupuestaria de esta partida alcanzó el 30%.

### 3.1. COMPORTAMIENTO DE LOS EGRESOS POR PROGRAMAS

La distribución porcentual de egresos por programas fue la siguiente:



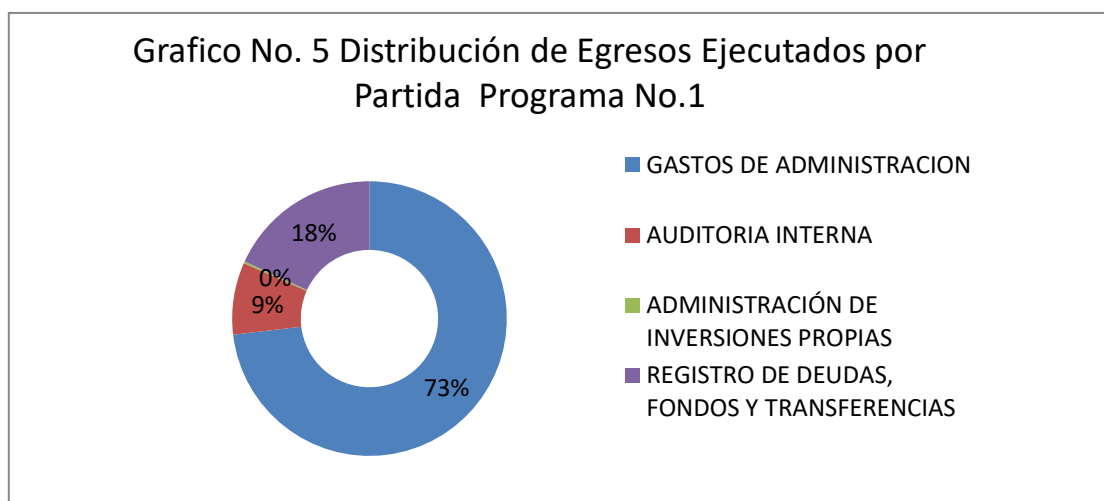
En el gráfico No. 4 podemos observar que el programa No. 3 Inversiones representa el 50% de los Egresos Totales del periodo 2018, esto debido a la inversión en Vías de Comunicación y Otros proyectos como se muestra en el gráfico No.7.

A continuación el detalle de la distribución de egresos por programa durante el año 2018:

#### PROGRAMA 1: DIRECCION Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

El detalle del presupuesto y la ejecución presupuestaria para el Programa 1 Dirección y Administración General se presenta en el cuadro N. 3. En este Programa, el monto ejecutado de egresos fue de ¢ 387 millones. La distribución porcentual de los egresos del Programa 1, por partida se presenta a continuación:

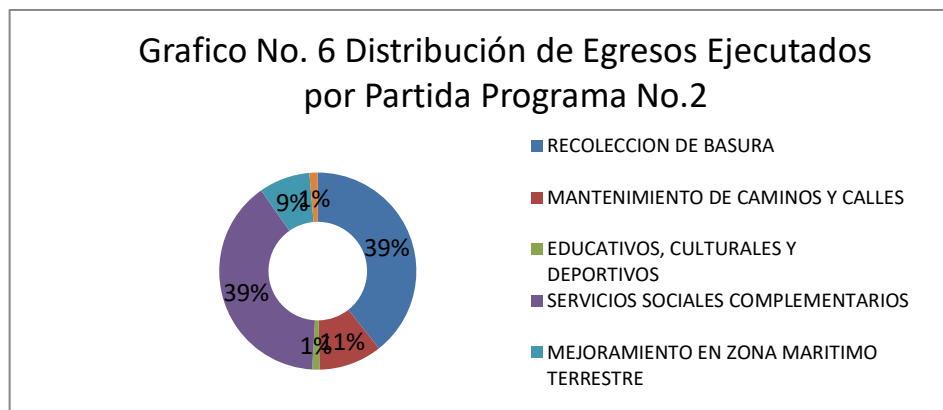
<b>Cuadro 3: Resumen de Egresos Programa N° 1. 2018</b>				
<b>Rubros</b>	<b>Presupuesto Anual</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>% Ejecución</b>	<b>% Participación</b>
<b>EGRESOS TOTALES</b>	<b>852,486,025.31</b>	<b>387,882,757.83</b>	<b>45.5%</b>	<b>100%</b>
REMUNERACIONES	583,551,664.00	281,765,789.84	48.3%	72.6%
SERVICIOS	46,846,383.71	27,398,223.58	58.5%	7.1%
MATERIALES Y SUMINISTROS	12,454,500.80	7,412,781.72	59.5%	1.9%
INTERESES Y COMISIONES	991,722.13	0	0.0%	0.0%
BIENES DURADEROS	18,804,500.24	821,949.38	4.4%	0.2%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	184,591,189.17	70,484,013.31	38.2%	18.2%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4,410,000.00	0.00	0.0%	0.0%
AMORTIZACION	836,065.26	0.00	0.0%	0.0%



## **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 ¢ 304 millones. La distribución porcentual de los egresos del Programa 2, por partida se presenta a continuación:

<b>Cuadro 4: Resumen de Egresos Programa N° 2. 2018</b>				
<b>Rubros</b>	<b>Presupuesto Anual</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>% Ejecución</b>	<b>% Participación</b>
<b>EGRESOS TOTALES</b>	<b>660,326,462.58</b>	<b>304,188,631.86</b>	<b>46.1%</b>	<b>100%</b>
REMUNERACIONES	164,580,154.71	82,998,388.11	50.4%	27.3%
SERVICIOS	280,939,483.99	124,021,354.84	44.1%	40.8%
MATERIALES Y SUMINISTROS	134,153,986.90	65,603,107.55	48.9%	21.6%
INTERESES Y COMISIONES	35,123,185.26	16,111,120.16	45.9%	5.3%
BIENES DURADEROS	8,903,000.00	0.00	0.0%	0.0%
AMORTIZACION	36,626,651.72	15,454,661.20	42.2%	5.1%



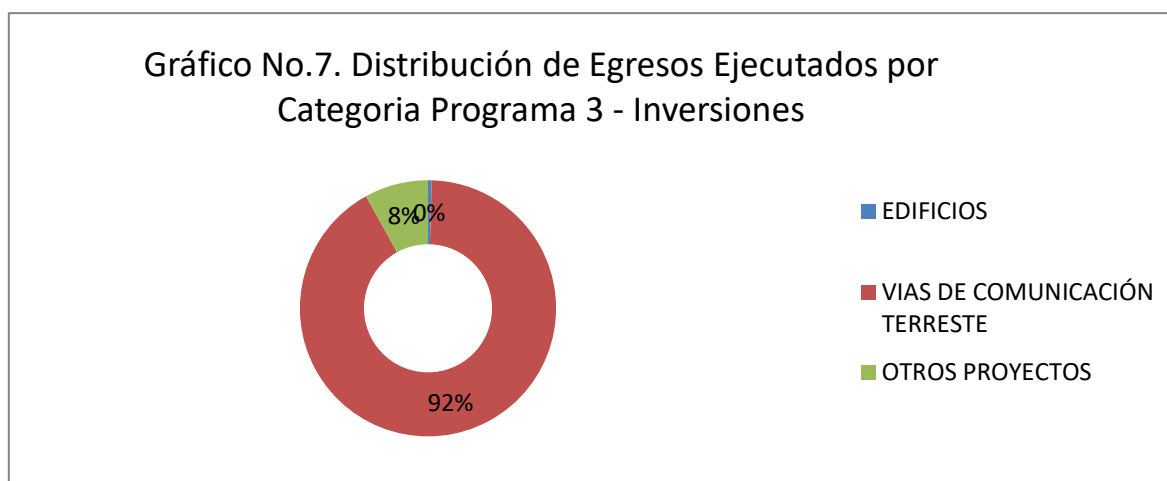
El mayor rubro de ejecución de este programa corresponde a Recolección de basura y servicios complementarios y sociales con un 39% respectivamente.

### 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 ¢ 703 millones. La distribución porcentual de los egresos del Programa 3, por partida se presenta a continuación:

<b>Cuadro 5: Resumen de Egresos Programa N° 3. 2018</b>				
Rubros	Presupuesto Anual	Presupuesto Ejecutado	% Ejecución	% Participación
EGRESOS TOTALES	3,010,269,204.57	703,846,471.29	23.4%	100%
REMUNERACIONES	803,493,610.13	365,203,504.50	45.5%	51.9%
SERVICIOS	575,345,938.45	108,785,665.11	18.9%	15.5%
MATERIALES Y SUMINISTROS	632,950,358.87	185,747,838.29	29.3%	26.4%
BIENES DURADEROS	982,479,297.12	44,109,463.39	4.5%	6.3%
CUENTAS ESPECIALES	16.000.000,00	0,00	0,0%	0,0%

El 92% de los recursos ejecutados corresponde a las gestiones de la UTGV y a la intervención de caminos.





## 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, si bien es cierto no se ha reflejado en la salida de recursos el trabajo realizado, ya se han gestionado más de 10 procesos de compras.

<b>Cuadro 6: Resumen de Egresos Programa N° 4. 2018</b>				
<b>Rubros</b>	<b>Presupuesto Anual</b>	<b>Presupuesto Ejecutado</b>	<b>% Ejecución</b>	<b>% Participación</b>
<b>EGRESOS TOTALES</b>	<b>180,369,748.43</b>	<b>10,534,118.16</b>	<b>5.8%</b>	<b>100%</b>
MATERIALES Y SUMINISTROS	108,969,985.97	9,994,041.14	9.2%	94.9%
BIENES DURADEROS	71,399,762.46	540,077.02	0.8%	5.1%

### 4- RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PARCIAL

Los **ingresos efectivos** del I Semestre 2018 fueron de **¢ 2.199.699.147,45** millones, mientras que los **gastos efectivos** sumaron **¢ 1.138.236.521,36** millones, lo que produjo una diferencia positiva de **¢ 1,228,412,025.97** 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 29.9% y por lo tanto un 70.1% sin ejecutar, a continuación se presentan las partidas de mayor relevancia sin ejecutar:

#### a- 71% Partida Servicios:

- Corresponde principalmente al Proyecto: Elaboración del Plan Regulador del Cantón de Talamanca, rubro contenido en la Partida "Servicios Generales".
- El Proyecto Elaboración de Plan Regulador del Cantón de Talamanca, se encuentra en la etapa consultiva con el objetivo de recabar insumos para la definición de factores clave de éxito desde la metodología de la indagación apreciativa, tomando en cuenta el pasado y presente de la comunidad, su identidad y sentido de pertenencia en pos de un futuro deseado. Se pretende: - Informar a los habitantes del distrito sobre el proceso de formulación del Plan Regulador Integral de la Zona Marítimo Terrestre. - Compartir lo que se entiende por indagación apreciativa y el aporte de este enfoque para el proceso de formulación del Plan Regulador Integral de la Zona Marítimo Terrestre. - Identificar los logros, éxitos, fortalezas en el pasado y en la actualidad del distrito y del cantón. - Construir un futuro deseado del cantón a partir de una visión integral (económica, social, cultural, ambiental, política, institucional, organizacional y ciudadana). - Se tienen planificado en el mes de octubre 2018 realizar talleres para mostrar el resultado de las consultas realizadas y nuevamente en el mes de noviembre ya con las observaciones de los pobladores incorporadas.
- Otros rubros que afecta la ejecución de esta partida son los recursos del Cecudi, dispuestos para la administración y dirección, proyectos del PANI para la divulgación de los Derechos de las niñas y niños, recursos del SICA que aún no han entrado y recursos dispuestos para Alquiler de maquinaria.

**b- 95% Partida Bienes Duraderos:**

- Corresponde a recursos de la Unidad Técnica Gestión Vial, provistos para la compra de maquinaria y equipo de transporte aun sin ejecutar, así como recursos destinados para Vías de Comunicación.
- Recursos no ejecutados del programa Partidas Específicas.
- No se ejecutan los recursos destinados para el programa "Mejoramiento de la Red Vial Cantonal" debido a atrasos en las transferencias provenientes del MOPT.
- Proyectos del SICA que no se ejecutan por falta del ingreso de recursos.

**c- 69% Materiales y Suministros:**

- Recursos no ejecutados del programa "Mantenimiento Rutinario" principalmente combustibles, repuestos y materiales aun sin ejecutar.
- 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 dichos proyectos el cual muestra un resultado general alcanzado de un 28% sobre un 32% de metas programadas en su evaluación de este periodo.

El programa 1 muestra una calificación de un 55% en el cumplimiento de metas a nivel general, cumpliendo en su en su mayoría las metas propuestas por la administración general.

El programa 2 de servicios comunales muestra un resultado de un 38% cumpliendo las metas propuestas para este semestre.

El programa 3 de Inversiones muestra un resultado de un 14% sobre las metas programadas. Es importante aclarar que debido a que los recursos de la Ley 8114 de este periodo ingresaron hasta el mes de mayo no fue posible el inicio de muchos proyectos.

El programa 4 de Partidas Específicas muestra un resultado de un 3% en ejecución de metas, esto debido a que estos porcentajes se calculan sobre la base de recursos ejecutados. Otra de las debilidades que afectó el porcentaje de ejecución fue la falta de un ingeniero de planta que realice los perfiles, sin embargo ya se están gestionado 8 proyectos de Partidas Específicas.

Es importante mencionar que los recursos de partidas específicas del 2018 no han ingresado.

Cuadro N° 7. Grado de cumplimiento de metas al 30 de Junio del 2018

Variable	% Cumplimiento de metas de mejora		% Cumplimiento de metas operativas		% Cumplimiento de metas (general)	
	%	%	%	%	%	%
<b>Programa I</b>	58%	58%	60%	53%	60%	55%
<b>Programa II</b>	41%	41%	43%	36%	42%	38%
<b>Programa III</b>	11%	11%	45%	45%	14%	14%
<b>Programa IV</b>	17%	5%	0%	0%	12%	3%
<b>General (Todos los programas)</b>	<b>32%</b>	<b>29%</b>	<b>49%</b>	<b>45%</b>	<b>32%</b>	<b>28%</b>

### **7 .SITUACION ECONÓMICA – FINANCIERA GLOBAL DE LA INSTITUCIÓN**

La ejecución presupuestaria al 30 de junio del año 2018 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 61% sobre lo programado a nivel general, lo cual refleja los esfuerzos de parte del Área Tributaria en lograr la recaudación estimada.

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**

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 adquisición de Equipo y Maquinaria Nueva.

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 2018 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.