



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

INFORME DE EJECUCION Y EVALUACION PRESUPUESTARIA CORRESPONDIENTE AL IV TRIMESTRE DEL 2018 y II SEMESTRE 2018



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

INTRODUCCION

De conformidad con los lineamientos de la Contraloría General de la República, y las Normas Técnicas Sobre Presupuesto Público 4.5.3 y 4.3.15, se procede a la presentación del **Informe de ejecución y evaluación presupuestaria** correspondiente al IV Trimestre y II Semestre del año 2018; para tal efecto, se procedió al análisis de la ejecución presupuestaria al cierre del IV trimestre del año 2018.



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS AL IV TRIMESTRE DEL 2018.

Para los efectos del presente análisis utilizaremos la información que emanan los registros contables de la Municipalidad de Golfito, y, los reportes de egreso emanados por el Sistema de Presupuesto de la Municipalidad de Golfito, así como la conciliación Contabilidad-Presupuesto que corrigen algunos de los egresos de la institución no reflejados en el sistema de contabilidad.

EJECUCIÓN DE INGRESOS.

Al cierre del IV trimestre del año 2018, la Municipalidad de Golfito presenta ingresos totales del periodo de ejecución 2018, por un monto de $\text{¢}6.665.214.258,34$ conformado por: los Ingresos Corrientes, el Superávit Específico y el Déficit, según Liquidación 2017. Representados en la Tabla N° 01 y los Gráficos N° 01 y N° 02, que se presentan a continuación:

Tabla N° 01
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AÑO 2018: PROYECTADO VRS EJECUCION

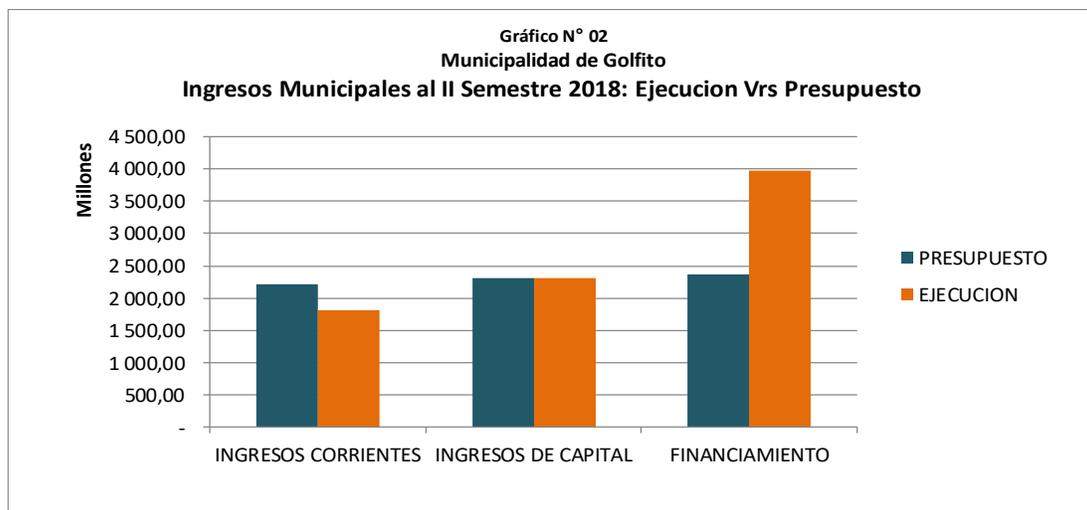
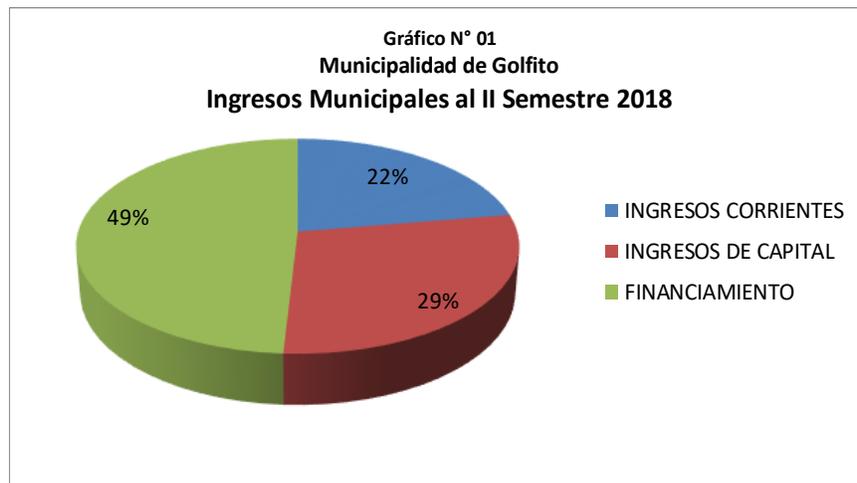
	PRESUPUESTO	EJECUCION
INGRESOS CORRIENTES	2 205 609 127,68	1 818 146 802,35
INGRESOS TRIBUTARIOS	1 370 111 688,00	1 180 363 463,97
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	825 911 417,22	623 557 367,54
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	14 847 398,73	14 225 970,84
INGRESOS DE CAPITAL	2 317 216 812,89	2 311 062 764,74
FINANCIAMIENTO	2 367 149 276,25	3 982 886 679,71
FINANCIAMIENTO INTERNO	610 024 463,85	331 317 886,87
RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	1 757 124 812,40	3 651 568 792,84
DEFICIT		- 1 446 881 988,46
	6 889 975 216,82	6 665 214 258,34



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito



De estos, se desprende que los ingresos del Municipio cumplieron los siguientes resultados:

1. El Municipio continúa con una alta dependencia de transferencias de capital, para brindar infraestructura y obras cantonales. Los ingresos por Transferencias de Capital representaron un 29% del total de los ingresos.
2. Los recursos del Superávit Específico representaron un total de 49% del total de los ingresos; por lo que existe una tarea inmediata de agilizar



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

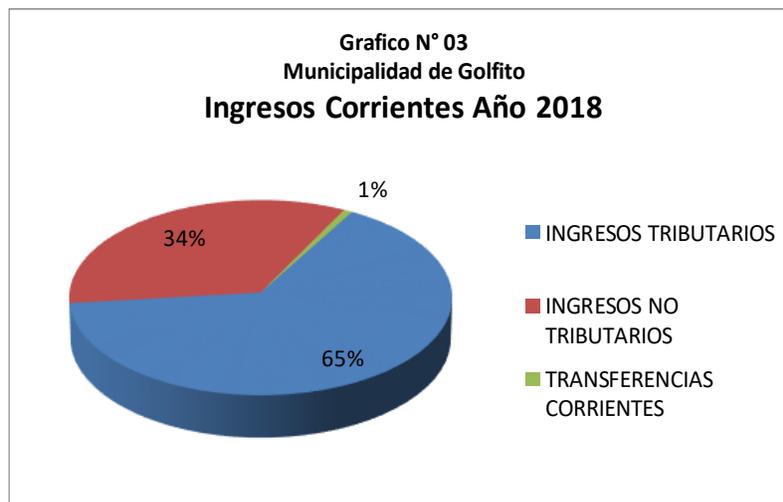
Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

acciones que permitan realizar la ejecución de estos recursos, e ir reduciendo estas altas sumas de superávit específico.

3. El déficit que se recibió en el 2018 por la suma de -1.446.881.988,46 reduce la totalidad de los ingresos en un 18%. Urge fortalecer la captación de ingresos corrientes para mejorar el financiamiento del gasto y disminuir el déficit de la Municipalidad de Golfito.
4. Los ingresos corrientes del Municipio representaron un 22% del total de los ingresos, y son los ingresos que representan para el Municipio la mayor dificultad de cumplimiento. En el 2018 solo se logró captar un 82% de los ingresos corrientes proyectados.

Ingresos corrientes y su importancia en el financiamiento del gasto.

Los Ingresos Corrientes, se distribuyen en Ingresos Tributarios que alcanzaron la suma de ¢1.180.363.463,97, Ingresos No Tributarios que alcanzaron la suma de ¢623.557.367,54 e Ingresos de Transferencias Corrientes que alcanzaron la suma de ¢14.225.970,84 mismos que se representan porcentualmente en el siguiente grafico N° 03.





Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

El financiamiento del gasto para deuda municipal, administración y servicios se logra en su mayoría gracias a la generación de ingresos propios, a base de la recaudación que se realice por impuestos y tasas de los servicios; durante el 2018 se logro mejorar la recaudación de estos, sin embargo, el proceso de Amnistía Tributaria genero resultados negativos en ingresos por intereses moratorios y multas, que a la postre, disminuyeron los ingresos en un 4% respecto al año 2017. Resultado que también afecto al déficit municipal y su posible amortización.

Tabla N° 02
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO
ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL SOBRE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS CORRIENTES
(Ejecucion con corte al II Semestre años 2016 al 2018)

	2016	VERT.	2017	VERT.	2018	VERT.	HORIZONTAL 2017-2018	
							Variac. Absoluta	Variac. Relativa
INGRESOS CORRIENTES	1 727 181 777,10	100%	1 877 812 611,30	100%	1 803 920 831,51	100%	-73 891 779,79	-4%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1 057 477 376,67	61%	1 110 592 362,35	59,1%	1 180 363 463,97	65%	69 771 101,62	6%
Impuestos sobre la propiedad	572 530 983,32	33,1%	629 977 800,36	33,5%	700 666 662,74	39%	70 688 862,38	11%
Impuestos sobre bienes y servicios	460 217 790,68	26,6%	459 098 111,03	24,4%	461 629 781,33	26%	2 531 670,30	1%
Otros ingresos tributarios	24 728 602,67	1,4%	21 516 450,96	1,1%	18 067 019,90	1%	-3 449 431,06	-16%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	669 704 400,43	38,8%	767 220 248,95	40,9%	623 557 367,54	35%	-143 662 881,41	-19%
Venta de bienes y servicios	259 679 214,37	15,0%	312 683 677,67	16,7%	363 193 574,39	20%	50 509 896,72	16%
Ingresos de la propiedad	172 355 986,58	10,0%	236 472 184,73	12,6%	183 005 028,91	10%	-53 467 155,82	-23%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	16 014 265,81	0,9%	20 330 536,86	1,1%	16 176 966,10	1%	-4 153 570,76	-20%
Intereses moratorios	208 164 675,56	12,1%	175 676 446,40	9,4%	50 069 185,11	3%	-125 607 261,29	-71%
Otros ingresos no tributarios	13 490 258,11	0,8%	22 057 403,29	1,2%	11 112 613,03	1%	-10 944 790,26	-50%



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Según podemos ver en la Tabla N° 02 los ingresos por impuestos sobre la propiedad, tuvieron un incremento de un 11% con respecto al año 2017, esto gracias a que se logro superar la meta presupuestaria en la recaudación del impuesto sobre Bienes Inmuebles.

La ejecución en Impuestos sobre Bienes y Servicios se mantuvo muy similar a los dos años anteriores para mostrar un incremento de un 1% respecto al año 2017. Sin embargo la meta presupuestaria no se cumplió quedando en 186 millones de colones por debajo de lo esperado, ya que los resultados de la Amnistía Tributaria para los ingresos por Licencias Comerciales tiene efectos en reducción de la morosidad por anulación de cobros generados en el sistema por negocios inactivos, pero no sobre la recaudación como si sucedió en el caso de los Bienes Inmuebles.

También, los ingresos producto del impuesto específico sobre la construcción tuvo desviaciones en el hecho de que no se logro concretar el proyecto de construcción "Hilton" en Puerto Jiménez, y esto hizo que se imposibilitara cumplir parte de la meta presupuestaria en Impuestos sobre Bienes y Servicios.

Estos dos factores mencionados anteriormente reducen la recaudación de ingresos libres durante el 2018 tanto para el financiamiento de los gastos administrativos como para el financiamiento de la amortización del déficit.

Por otro lado, los ingresos por Venta de Bienes y Servicios tuvieron un incremento de un 16% gracias a que se logro superar la meta presupuestaria en la recaudación de la tasa del servicio de recolección de basura, como efecto de la Amnistía Tributaria. Recaudación que aun así, es insuficiente para el financiamiento de los servicios de Recolección de Basura y Depósito y Tratamiento de Basura, que son financiados con la recaudación de esta tasa vigente desde el año 2011.



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

En el caso de los ingresos de la propiedad, estos tuvieron una disminución de 53 millones de colones con respecto al año 2017, esto producto de que no se alcanzó la meta presupuestaria en la recaudación de marinas y atracaderos en casi 30 millones de colones, y la meta presupuestaria establecida para concesiones y permisos de uso en la Zona Marítima se quedaron en 100 millones por debajo de la meta presupuestaria establecida.

Los ingresos por multas remates y confiscaciones se redujeron en un 20% durante el 2018, respecto a la recaudación del 2017, este ingreso debe recordarse que es variable y que no mantiene necesariamente comportamientos de crecimiento.

Los ingresos producto de interés moratorios se había convertido para la Municipalidad de Golfito quizás entre el quinto o cuarto ingreso de mayor importancia producto de una alta morosidad acumulada, el proceso de Amnistía Tributaria, redujo este ingreso en un 75% respecto al año 2017; al igual que el ingreso anterior debe recordarse que los ingresos por interés moratorios no son un ingresos cuyo comportamiento sea creciente en el tiempo, y que puede tener este tipo de incidencias que disminuyan la recaudación.

Lamentablemente la cifra más significativa de disminución de la recaudación del año 2018 la tiene este tipo de ingresos, que al no captarse, dejan casi en la misma condición que viene arrastrando desde hace varios años el municipio en cuanto a la amortización del déficit. Pues se limita a que los resultados en la recuperación de algunos ingresos, no tengan tanta importancia en la ejecución general de ingresos, dado que los demás ingresos no crecen.

En cuanto a los otros ingresos no tributarios, estos decrecieron respecto al año 2017 en un 50%, pero el monto no es relativamente significativo dentro del total de los ingresos, e incluso superan la meta presupuestaria establecida en un 40% más de lo proyectado.



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Todos estos resultados llevaron a que en el año 2018 los ingresos decrecieran en un 4% respecto a los ingresos captados durante el año 2017, no lográndose alcanzar la meta presupuestaria establecida, y teniendo un retroceso significativo en la captación de ingresos libres.

El municipio, tiene cinco ingresos a nivel mas desagregado, que tienen el mayor peso relativo en la captación total de ingresos, según se muestra en la tabla N° 03

Tabla N° 03
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO
COMPORTAMIENTO DE LOS PRINCIPALES INGRESOS MUNICIPALES
(Ejecucion con corte al I Semestre años 2016 al 2018)

TIPO DE INGRESO	2016	2017	2018
Impuesto sobre la propiedad de Bienes Inmuebles	541 465 186,70	603 827 049,69	679 090 246,10
Licencias profesionales, comerciales y otros permisos	410 866 937,62	394 819 104,01	422 119 413,59
Servicio de recoleccion de basura	239 656 709,49	289 773 773,46	334 983 628,23
Concesion de Obra Publica (Marinas y atracaderos)	86 582 989,41	95 805 692,49	72 693 312,96
Alquiler de terrenos milla maritima	85 772 997,17	139 290 967,87	92 388 084,08
Total de los principales ingresos	1 364 344 820,39	1 523 516 587,52	1 601 274 684,96
Peso relativo dentro de la totalidad de ingresos corrientes propios	79%	81%	89%
Intereses Moratorios	208 164 675,56	175 676 446,40	50 069 185,11
Libres	783 726 792,21	755 661 325,22	646 289 299,09
Específicos	471 659 725,54	572 436 939,29	639 987 873,02

Estos cinco ingresos asumen para el año 2018 casi el 90% de la totalidad de los ingresos de la institución, producto quizás de una baja importante en la captación de ingresos por intereses moratorios y multas que se percibió durante los dos años anteriores. Estos resultados resumidos en la tabla N° 03 muestran una disminución de ingresos libres del año 2016 al 2018 y un incremento en la recaudación de ingresos específicos en ese mismo periodo.

Es decir se mejora la recaudación de impuestos de Bienes Inmuebles y tasas del servicio de recolección de basura, pero se cae o no se logran las metas presupuestarias para la recaudación de ingresos libres como impuestos sobre la



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

construcción, impuestos de licencias comerciales y otros permisos, y canon de concesiones de marinas y atracaderos. Y esto al final, tiene una fuerte incidencia en la posibilidad que tenga el municipio de amortizar su déficit.

EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS AÑO 2018 (sin Compromisos).

Al finalizar el IV Trimestre 2018, la ejecución de egresos de la Municipalidad de Golfito, alcanza una cifra de ¢3.476.247.419,40, monto que representa un 50% del presupuesto de egresos. Para efectos del presente informe nos enfocaremos en la ejecución sin compromisos, ya que los compromisos presupuestarios no son evaluados en el cumplimiento de metas del Plan Anual Operativo 2018, esto por cuanto así lo exige la normativa y la técnica vigente.

Esta baja ejecución, se debe a que la ejecución de proyectos de inversión pública en el Programa III: Inversiones, no lograron ser ejecutados durante el año 2018 y la gran mayoría de las contrataciones debieron quedar en compromisos presupuestarios, siendo los compromisos presupuestarios una suma superior a la ejecución dada durante el periodo. En el caso de las Partidas Especificas, fueron pocos los proyectos que se lograron contratar durante el año 2018, quedando un 64% del presupuesto sin ejecución; y del 36% que si logro contratarse, solo se ejecuto un 22% durante el 2018, el restante 14% quedo en compromisos presupuestarios a ser ejecutados en el I Semestre del año 2019.

La ejecución en los Programa I: Dirección y Administración General y Programa II: Servicios Comunes superan el 75% de ejecución del presupuesto proyectado, lo cual, responde a una ejecución muy normal de periodo; con un aumento en compromisos para el año 2019, no tan relevante dentro de la ejecución total.



Municipalidad de Golfito

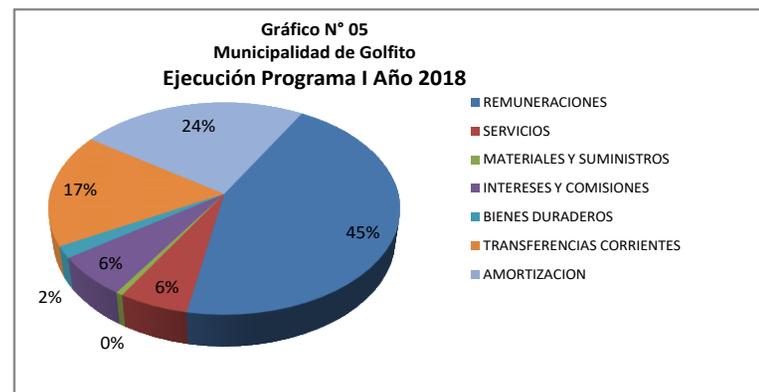
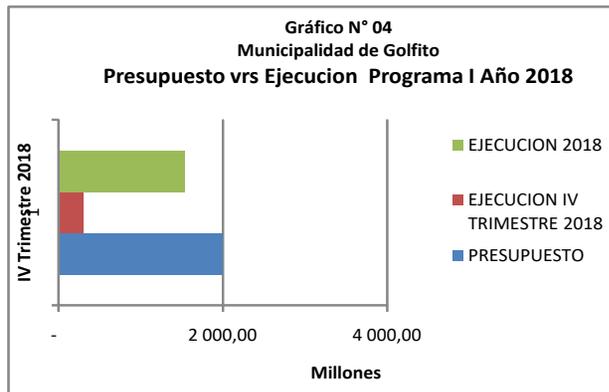
Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

A continuación se muestra la ejecución total y por partida presentada durante el IV Trimestre y el Total del año 2018 en el Programa I: Dirección y Administración General.

PROGRAMA 01
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION

PARTIDA	EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION IV TRIMESTRE 2018	EJECUCION 2018	% RELATIVO
0.00.00	REMUNERACIONES	717 880 639,42	197 634 527,87	687 682 683,74	96%
1.00.00	SERVICIOS	124 041 792,49	20 357 145,66	87 080 636,14	70%
2.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	31 613 225,00	4 283 461,02	8 721 534,60	28%
3.00.00	INTERESES Y COMISIONES	133 413 503,77	-	95 542 922,42	72%
4.00.00	ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	0%
5.00.00	BIENES DURADEROS	316 704 370,04	13 752 746,63	27 601 758,63	9%
6.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	300 174 471,67	63 811 986,69	267 414 093,68	89%
7.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 313 592,97	-	-	0%
8.00.00	AMORTIZACION	371 314 634,31	-	366 328 293,26	99%
9.00.00	CUENTAS ESPECIALES	-	-	-	0%
TOTALES		2 001 456 229,67	299 839 867,87	1 540 371 922,47	





Municipalidad de Golfito

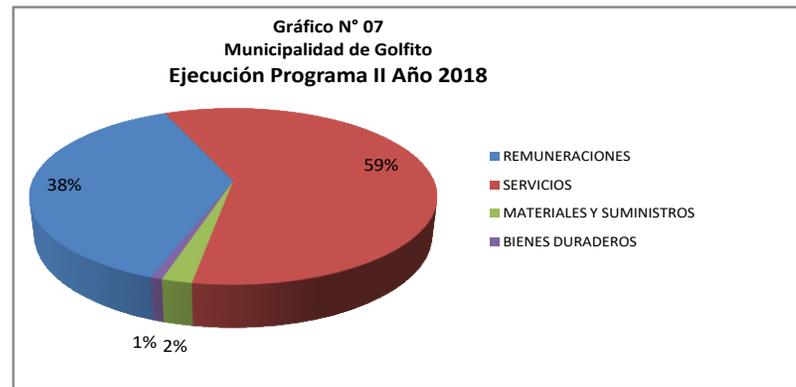
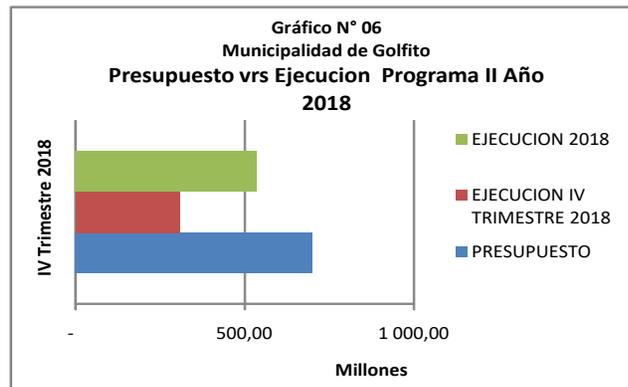
Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

A continuación se muestra la ejecución total y por partida presentada durante el IV Trimestre y el Total del año 2018 en el Programa II: Servicios Comunes.

PROGRAMA 02
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION

PARTIDA	EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION IV TRIMESTRE 2018	EJECUCION 2018	% RELATIVO
0.00.00	REMUNERACIONES	229 206 643,86	112 281 484,88	203 078 360,45	89%
1.00.00	SERVICIOS	403 288 945,59	181 678 639,39	316 520 416,62	78%
2.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	31 531 983,20	9 603 871,47	11 009 246,47	35%
3.00.00	INTERESES Y COMISIONES	-	-	-	0%
4.00.00	ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	0%
5.00.00	BIENES DURADEROS	34 192 403,71	3 750 616,74	4 107 274,74	12%
6.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	0%
7.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	0%
8.00.00	AMORTIZACION	-	-	-	0%
9.00.00	CUENTAS ESPECIALES	2 430 000,00	-	-	0%
TOTALES		700 649 976,36	307 314 612,48	534 715 298,28	





Municipalidad de Golfito

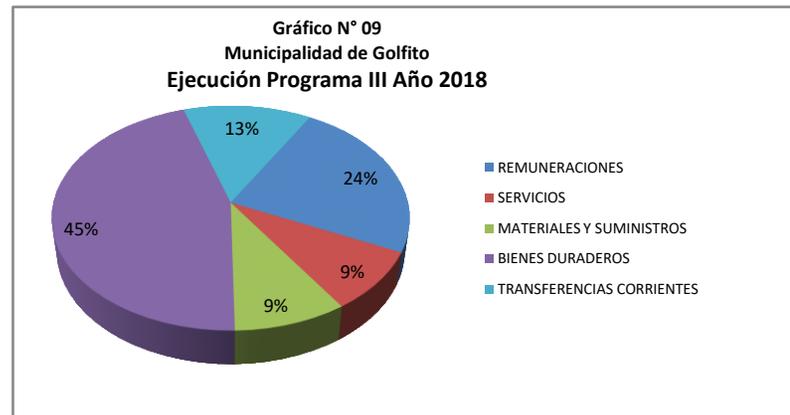
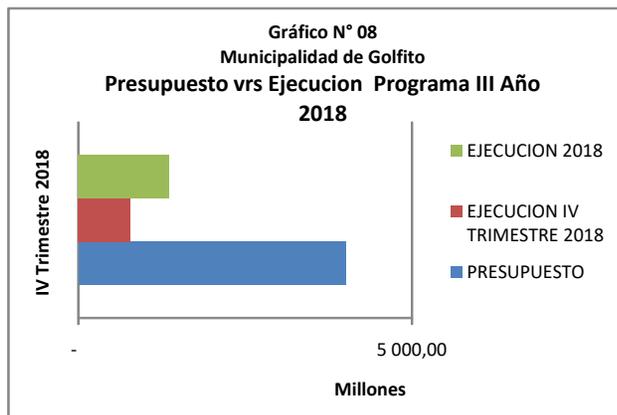
Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

A continuación se muestra la ejecución total y por partida presentada durante el IV Trimestre y el Total del año 2018 en el Programa III: Inversiones.

PROGRAMA 03
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION

PARTIDA	EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION IV TRIMESTRE 2018	EJECUCION 2018	% RELATIVO
0.00.00	REMUNERACIONES	355 015 680,20	170 633 946,47	321 842 310,24	91%
1.00.00	SERVICIOS	312 147 765,04	96 901 489,10	117 907 796,60	38%
2.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	369 748 720,23	82 644 499,19	122 768 449,24	33%
3.00.00	INTERESES Y COMISIONES	-	-	-	0%
4.00.00	ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	0%
5.00.00	BIENES DURADEROS	2 739 939 616,70	418 066 203,97	618 355 536,54	23%
6.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	187 538 664,56	12 109 037,80	179 647 702,36	96%
7.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	0%
8.00.00	AMORTIZACION	-	-	-	0%
9.00.00	CUENTAS ESPECIALES	43 420 416,33	-	-	0%
TOTALES		4 007 810 863,06	780 355 176,53	1 360 521 794,98	





Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

A continuación se muestra la ejecución total y por partida presentada durante el IV Trimestre y el Total del año 2018 en el Programa IV: Partidas Específicas.

PROGRAMA 04 EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION

PARTIDA	EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION IV TRIMESTRE 2018	EJECUCION 2018	% RELATIVO
0.00.00	REMUNERACIONES	-			0%
1.00.00	SERVICIOS	-			0%
2.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	35 953 054,00	13 773 168,67	13 773 168,67	38%
3.00.00	INTERESES Y COMISIONES	-			0%
4.00.00	ACTIVOS FINANCIEROS	-			0%
5.00.00	BIENES DURADEROS	149 366 470,00	13 068 794,61	26 865 235,00	18%
6.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-			0%
7.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-			0%
8.00.00	AMORTIZACION	-			0%
9.00.00	CUENTAS ESPECIALES	-			0%
TOTALES		185 319 524,00	26 841 963,28	40 638 403,67	22%

Esta ejecución, de los diferentes programas, se resume en la tabla N° 04 según el tipo de cuenta de egreso, y podemos ver en la misma, que los porcentajes relativos de ejecución entre lo presupuestado y lo ejecutado, son bastante bajos en las partidas de Servicios, Materiales y Suministros, y Bienes Duraderos alcanzando un 62%, 33% y 21% respectivamente.



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Tabla N° 04
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION

PARTIDA	EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION IV TRIMESTRE 2018	EJECUCION 2018	% RELATIVO
0.00.00	REMUNERACIONES	1 302 102 963,48	480 549 959,22	1 212 603 354,43	93%
1.00.00	SERVICIOS	839 478 503,12	298 937 274,15	521 508 849,36	62%
2.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	468 846 982,43	110 305 000,35	156 272 398,98	33%
3.00.00	INTERESES Y COMISIONES	133 413 503,77	-	95 542 922,42	72%
4.00.00	ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	0%
5.00.00	BIENES DURADEROS	3 240 202 860,45	448 638 361,95	676 929 804,91	21%
6.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	487 713 136,23	75 921 024,49	447 061 796,04	92%
7.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 313 592,97	-	-	0%
8.00.00	AMORTIZACION	371 314 634,31	-	366 328 293,26	99%
9.00.00	CUENTAS ESPECIALES	45 850 416,33	-	-	0%
TOTALES		6 895 236 593,09	1 414 351 620,16	3 476 247 419,40	

Fuente: Reportes de ejecucion presupuestaria "Base Efectivo" Sistema de Presupuesto Municipal.

Vale rescatar que la partida de Bienes duraderos era la mayor partida dentro del Presupuesto Institucional 2018, y su presupuesto representaba un 46% del total del presupuesto 2018, sin embargo las contrataciones que no lograron realizarse en el 2018 le hacen reflejar una muy baja ejecución, siendo esta la partida presupuestaria con la menor ejecución del año 2018, en porcentaje relativo según el presupuesto asignado.

Las Partidas presupuestarias de Remuneraciones, Transferencias Corrientes, y Amortización tuvieron una ejecución superior al 90% del monto presupuestado, y la Partida de Intereses y Comisiones alcanzo un 72% de ejecución, en estas partidas en cierta medida debió controlarse la ejecución del gasto pues se dependía de tener los ingresos necesarios para el financiamiento de estos gastos, y en los Programas I y II, existió sensibilidad en la recaudación de ingresos para financiar la totalidad de los gastos.

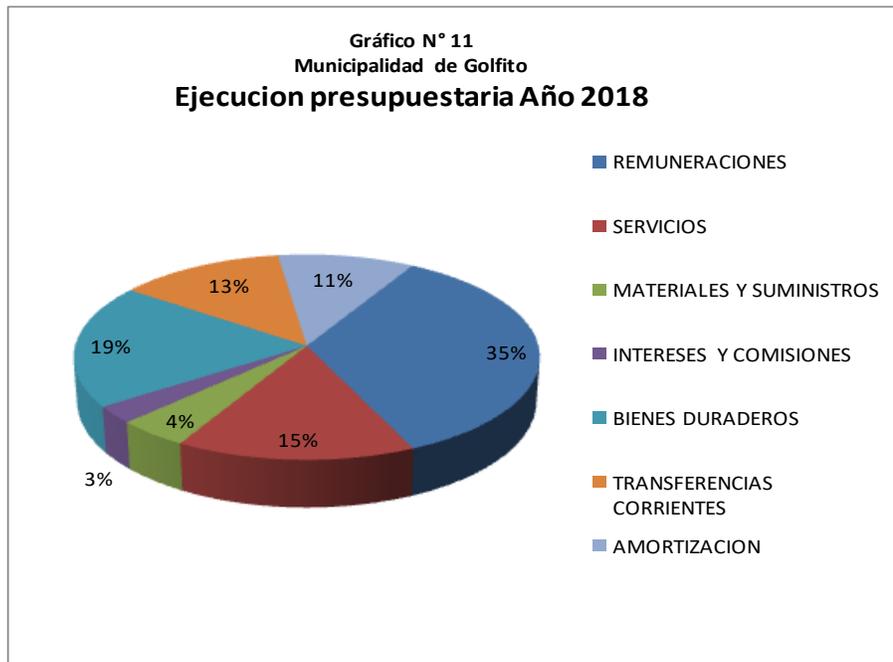


Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

En el Grafico N° 11, podemos observar la ejecución relativa entre el monto de ejecución total del presupuesto y la ejecución por partida presupuestaria; teniendo mayor relevancia la ejecución de las partidas de Remuneraciones, Bienes Duraderos y Servicios, con 35%, 19% y 15% de ejecución respectivamente, con relación a la ejecución total del presupuesto al cierre del IV Trimestre del 2018.



Nota: La información de ejecución aportada en los gráficos, detalles de ejecución y tablas, antes mostrados, son diferentes a los del informe de contabilidad debido a que este ultimo suma la ejecución de las bases compromiso de la Liquidación 2017, que se ejecutaron en el 2018.

Como resumen general del Presupuesto y su ejecución, tenemos que de acuerdo a la asignación de recursos que se dio durante el año 2018, el Programa I: Dirección y Administración General fue el programa con la mayor ejecución nominal del total del Presupuesto 2018, y el programa con la mayor ejecución relativa de su presupuesto asignado con un 77% de ejecución. Le Siguieron en términos nominales el Programa III: Inversiones, pero con una ejecución relativa



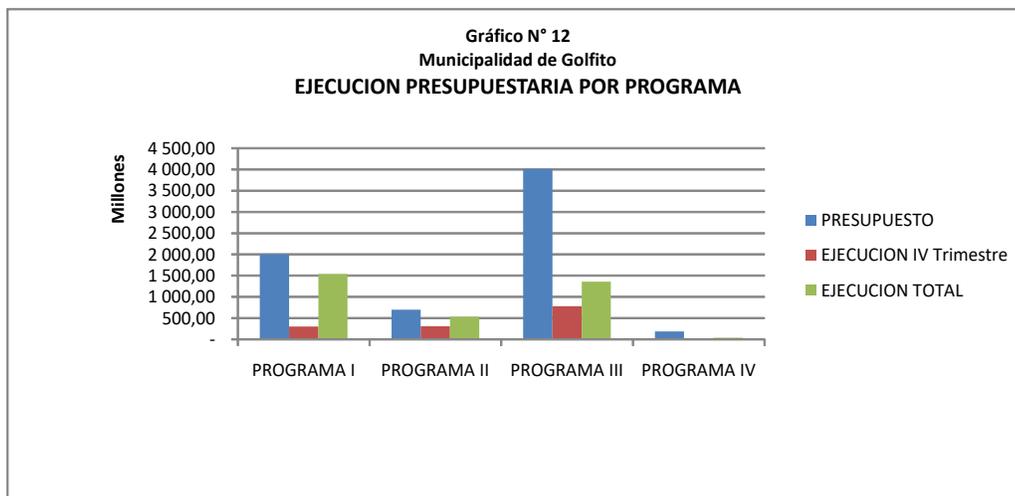
Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

de apenas un 34%, del presupuesto asignado, y el Programa II: Servicios Comunes que logro una ejecución relativa de un 76% del presupuesto asignado. Por último, el Programa IV: Partidas Específicas, tuvo la menor asignación de recursos dentro del presupuesto, y su ejecución apenas llego a un 22%.

	PRESUPUESTO	EJECUCION IV Trimestre	EJECUCION TOTAL	Ejecución relativa
PROGRAMA I	2 001 456 229,67	299 839 867,87	1 540 371 922,47	77%
PROGRAMA II	700 649 976,36	307 314 612,48	534 715 298,28	76%
PROGRAMA III	4 007 810 863,06	780 355 176,53	1 360 521 794,98	34%
PROGRAMA IV	185 319 524,00	26 841 963,28	40 638 403,67	22%
	6 895 236 593,09	1 414 351 620,16	3 476 247 419,40	50%



Otros aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria durante el I Trimestre 2018.

- **Endeudamiento de la Municipalidad.**

Durante el año 2018, la administración municipal logro la readequación de los saldos de deuda con JUDESUR y logro amortizar la totalidad de los saldos de deuda con el Banco Nacional gracias a crédito asumido con el IFAM; con estas acciones se logra obtener tasas de interés aceptables para el Municipio, y así poder cumplir con sus compromisos financieros.



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

El endeudamiento con JUDESUR incremento debido a que durante varios años la Municipalidad no hizo frente a los compromisos financieros que adquirió con esta institución; es hasta el año 2016 con la **“Readecuación a los financiamientos reembolsables entre la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas y La Municipalidad de Golfito”** que la deuda de la Municipalidad, se empieza a poner en regla, y en el año 2018 se logro ajustar las tasas de interés de estos créditos con la Adenda N° 02 a la **“Readecuación a los financiamientos reembolsables entre la Junta de Desarrollo Regional de la Zona Sur de la Provincia de Puntarenas y La Municipalidad de Golfito”**, aspecto que asegura una mejor atención de la deuda municipal hacia el futuro.

Tabla N° 05
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO
DETALLE DE LA DEUDA

ENTIDAD PRESTATARIA	Nº OPERACIÓN	INTERESES (1)	AMORTIZACIÓN (2)	TOTAL	OBJETIVO DEL PRÉSTAMO	SALDO AL 31/12/2018
INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL	6-CD-EC-1448-0917	₡ -	₡ -	₡ -	Pago de la deuda con el Banco Nacional de Costa Rica y modernización del sistema informático municipal.	₡ 331 317 886,87
JUDESUR	1	0,00	0,00	0,00	Centro operativo Municipal	₡ 600 153 438,12
JUDESUR	2	0,00	0,00	0,00	Aeropuerto Pavones	₡ 660 736 680,31
JUDESUR	3	0,00	0,00	0,00	Edificio Municipal	₡ 692 264 187,66
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
TOTALES		0,00	₡ -	₡ -		₡ 2 284 472 192,96



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

- Transferencias corrientes canceladas durante el año 2018.**

Durante el I trimestre del 2018, se transfirieron ¢ 445.606.795,37 a instituciones y personas, de acuerdo al detalle anexo:

Tabla N° 06
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL GIRADAS ENTRE EL 01/01/2018 AL 31/12/2018

Código de gasto	NOMBRE DEL BENEFICIARIO CLASIFICADO SEGÚN PARTIDA Y GRUPO DE EGRESOS	Beneficiario	MONTO	FINALIDAD DE LA TRANSFERENCIA
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		445 606 795,37	
6,01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PUBLICO		203 228 123,10	
6.01.01.01	Organo de Normalizacion Tecnica	Ministerio de Hacienda	6 717 500,00	Cuota 1% del Impuesto sobre Bienes Inmuebles
6.01.02.01	Aporte a Junta Administrativa del Registro Nacional	Junta Administrativa del Registro Nacional	20 396 800,00	Cuota 3% del Impuesto sobre Bienes Inmuebles
6.01.02.02	Consejo Nacional para la Gestion de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	CONAGEBIO	828 913,94	Cuota 10% Ingresos Timbres Parques Nacionales Ley 7788
6.01.02.03	Fondo de Parques Nacionales (Area de Conservacion Osa Pacifico)	Area de Conservacion Osa Pacifico (ACOSA)	5 017 157,82	Cuota para mantenimiento de Parques Nacionales Ley 7788
6.01.03.01	Juntas de Educacion	Juntas de Educacion del Canton de Golfito (Se anexa detalle)	84 824 299,65	Cuota 10% del Impuesto sobre Bienes Inmuebles
6.01.03.02	Consejo Nacional de Personas con Discapacidad (Conapdis)	Conapdis	9 098 331,91	Cuota 0,5% del Presupuesto Ley 9303
6.01.04.01	Union Nacional de Gobiernos Locales	Union Nacional de Gobiernos Locales	4 760 647,32	Cuota según Estatutos de la UNGL
6.01.04.03	Aporte al Comité Cantonal de Deporte Y recreacion de Golfito	Comité de Deportes	61 584 472,46	Operaciones del Comité
6.01.04.04	Federacion de Municipalidades del Sur (Fedemsur)	FEDEMSUR	10 000 000,00	Aporte según estatuto de Fedemsur
6.03	PRESTACIONES		20 162 461,96	
6.03.01	Prestaciones Legales	Lucas Josue Uzaga Vallejos	433 765,71	Prestaciones fin de contrato de suplencia y Prestaciones fin de contrato servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	David Esteban Diaz Piedra	111 446,78	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	Jhon Genry Sandi Castillo	138 847,02	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	Allan Rocha Chinchilla	168 716,00	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	Jazmin Calderon Flores	1 257 548,51	Prestaciones Legales de Adrian Mena Chaves (fallecido)



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

6.03.01	Prestaciones Legales	Farith Alberto Leiton Alpizar	835 058,35	Prestaciones Legales (se retira bajo convencion colectiva)
6.03.01	Prestaciones Legales	Wilfredo Gutierrez Palacios	169 426,01	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	Cristian Rodriguez Menocal	168 716,00	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	Wilfredo Gutierrez Palacios	897 302,55	Prestaciones legales fin de contrato interino
6.03.01	Prestaciones Legales	Bryan Duarte Hernandez	747 481,19	Prestaciones legales fin de contrato interino
6.03.01	Prestaciones Legales	ALONDRA LEZAMA PORRAS	134 033,64	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	DAYANNE CANTILLO MONTERO	134 033,64	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	NATALI ARIAS HERNANDEZ	129 565,85	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	WENDY MARCHENA OBANDO	134 033,64	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	HAYSEN GUZMAN BRENES	132 544,38	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	EMILIANO ROMERO LIZANO	193 049,20	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	ERICK SAMUDIO MESEN	178 711,52	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	JOSE SOLANO GUTIERREZ	230 063,58	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	RONALD ZAMORA CARVAJAL	325 076,21	Prestaciones legales por renuncia del trabajador
6.03.01	Prestaciones Legales	SAUL GERARDO MORALES MORERA	253 142,06	Prestaciones legales por renuncia del trabajador
6.03.01	Prestaciones Legales	BRYAN TENORIO SANCHEZ	180 903,43	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	IGNACIO CARRILLO PEREZ	625 779,04	Prestaciones legales fin de contrato por suplencias
6.03.01	Prestaciones Legales	YANSI ACEBEDO VALDES	314 847,51	Prestaciones fin de contrato de servicios especiales
6.03.01	Prestaciones Legales	CUSTODIO MORALES GUIDO	5 586 270,47	Prestaciones legales por jubilación
6.03.01	Prestaciones Legales	ROGER OTAROLA VILLALOBOS	6 269 625,27	Prestaciones legales por jubilación
6.03.03	Pensiones no contributivas	Jeanette Blanco Ramirez	412 474,40	Pension no contributiva otorgada por el municipio desde hace mas de 15 años



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

6.04	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO		750 000,00	
6.04.04.01	Aporte al Sindicato de Emp.Municip. de Golfito Art. 18 Conv. Colectiva	Sindicato de Empleados Municipales	500 000,00	Art. 18 Convencion Colectiva entre la Municipalidad de Golfito y el Sindicato de Empleados Municipales
6.04.04.02	Aporte al Sindicato de Emp.Municip. de Golfito Art. 10 Conv. Colectiva	Sindicato de Empleados Municipales	250 000,00	Art. 10 Convencion Colectiva entre la Municipalidad de Golfito y el Sindicato de Empleados Municipales
6.06	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO		221 466 210,31	
6.06.01	Indemnizaciones	Aurora Avendaño Barahona	4 000 000,00	Pago parcial de sentencia en Exp. 13-001695-1027-CA (Acuerdo conciliatorio)
6.06.01	Indemnizaciones	Ana Luisa Caton Baltodano	5 927 692,82	Pago de acuerdo conciliatorio en reclamo administrativo por diferencia salarial no percibida
6.06.01	Indemnizaciones	Vilma Martinez Serrano	7 316 730,90	Pago final de sentencia judicial en Exp. 14-000013-1085-LA
6.06.01	Indemnizaciones	Victoria Blanco Moraga	6 000 000,00	Pago de acuerdo conciliatorio en sentencia judicial en Exp 16-012199-1027-CA por diferencia salarial no percibida
6.06.01	Indemnizaciones	Norman Brenes Gonzalez	18 903 666,04	Sentencia Judicial a favor de Norman Brenes González Exp. N° 11-005850-1027-CA
6.06.01	Indemnizaciones	Instituto Nacional de Seguros	3 168 647,24	Pago parcial de poliza de riesgos del trabajo pendiente del año 2016
6.06.01	Indemnizaciones	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	4 135 331,00	Pago sentencia por incumplimiento en cuotas salariales a funcionaria Carmen Vargas Arrieta.
6.06.01	Indemnizaciones	JULIANA MADRIGAL ARAYA	976 404,43	Sentencia Judicial por incumplimiento contractual de Dedicacion Exclusiva
6.06.01	Indemnizaciones	TRIBUNAL PROCESAL CONTENCIOSO ADM.	1 000 000,00	Sentencia judicial a favor de Miguel Mata Murillo
6.06.01	Indemnizaciones	MINISTERIO DE HACIENDA	378 073,32	Montos no cancelados al Ministerio de Hacienda en Impuesto sobre la renta contrato Norman Brenes Gonzalez
6.06.01	Indemnizaciones	MINISTERIO DE TRABAJO	2 121 000,00	Sentencia por incumplimiento de reglamento contra el Acoso Laboral.
6.06.01	Indemnizaciones	Inmobiliaria Jerico Internacional	167 538 664,56	Pago final de sentencia que obligo a la compra del Centro Operativo Municipal según Exp. 2012-004578-1027-CA



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

- **Detalle de Dietas canceladas durante el año 2018.**

Tabla N° 07

Municipalidad de Golfito

DETALLE DE DIETAS CANCELADAS A REGIDORES MUNICIPALES

REGIDOR	I SEMESTRE	II SEMESTRE	TOTAL AÑO 2018
AIDA LUZ SOTO RODRIGUEZ	150 150,00	313 412,50	463 562,50
ALBERTO DIAZ CHAVARRIA	485 100,00	678 630,00	1 163 730,00
ALEXIS DUARTE FERNANDEZ	161 700,00	218 583,75	380 283,75
CAMILO DIEGO CEDEÑO CASTRO	600 600,00	758 325,00	1 358 925,00
DAVID MORA CAMPOS	311 850,00	239 662,50	551 512,50
DIOGENES GARCIA ESPINOZA	508 200,00	404 080,00	912 280,00
ESAU GONZALEZ CALVO	646 800,00	869 660,00	1 516 460,00
HERIBERTO MENDEZ SALAS	369 600,00	461 745,00	831 345,00
KATHYA SOLANO ROJAS	264 600,00	527 002,50	791 602,50
MARIA DEL ROSIO ARRIETA SOLANO	40 425,00	94 998,75	135 423,75
MARJORIE BALTODADO ESPINOZA	207 900,00	274 185,00	482 085,00
MIGUEL ANGEL RODRIGUEZ VEGA	219 450,00	-	219 450,00
MINISTERIO DE HACIENDA		168 318,75	168 318,75
OLGA HERRERA PARRA	334 950,00	397 320,00	732 270,00
SONIA ALPIZAR RODRIGUEZ	600 600,00	765 255,00	1 365 855,00
VIRGINIA PICADO ALVARADO	231 000,00	395 205,00	626 205,00
	5 132 925,00	6 566 383,75	11 699 308,75

CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS PLAN ANUAL OPERATIVO AÑO 2018.

Programa I: Dirección y Administración General.

Durante el año 2018 las principales desviaciones en el cumplimiento de las metas incorporadas en el Plan Anual Operativo 2018, en el Programa I: Dirección y Administración General, tienen relevancia, el no cumplimiento de la reorganización administrativa planteada para el año 2018, puesto que existe una serie de necesidades de previo a cumplir con este fin, por lo que algunas afectaciones en metas conexas, como la creación del Manual de Puestos y Funciones que se está trabajando con la Unión Nacional de Gobiernos Locales, han reducido el cumplimiento de las metas del PAO 2018 se espera continuar durante el año 2019 con este proceso.



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

La depuración de la base de datos de los sistemas de información es otra de las metas no alcanzadas en este programa por lo que se tendrá que continuar durante el I trimestre del 2018 para generar resultados positivos para esto.

La reforma a la Ley de impuestos y patentes de la Municipalidad de Golfito no se logro durante el año 2018, por lo que se afecta el cumplimiento de las metas incorporadas al PAO 2018, se espera continuar negociando con el Concejo Municipal la aprobación de esta nueva Ley.

El no contar con una Auditoría Interna también afecto el cumplimiento de metas del Programa I durante el año 2018.

Y por ultimo dos metas operativas que no se lograron a pesar de que si hubo un fuerte trabajo durante el año 2018, metas relacionadas con reducción de la morosidad y reducción del déficit, puesto que en ambos casos estos volvieron a aumentar durante el año 2018.

Programa II: Servicios Comunes

En el caso de este programa la afectación por el no cumplimiento de metas vino producto de que en el año 2018, no se lograra la actualización de las tasas por los servicios municipales que se brindan, y no se logro culminar con el reglamento para la clasificación, recolección selectiva y disposición final de residuos.

Y por otra parte no se logro la ejecución de proyectos para la persona joven lo que disminuyo en parte el cumplimiento de la metas en el Programa II. Así como no haber logrado la creación de la política pública para la niñez de la Municipalidad de Golfito, en el año 2018, afectaron el cumplimiento de metas de este programa. Estos proyectos se concretaran durante el I semestre del año 2019.

Asimismo la construcción de proyectos fijados en el Programa III: Inversiones para el manejo de reciclaje y compostaje, que no se pudieron concretar por falta de



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

recursos durante el 2018 y que conectaban con metas establecidas en el programa II, afectaron el cumplimiento de las metas en este programa. Se espera para el año 2019 concretar la construcción de la estación de transferencia y el centro de compostaje.

Programa III: Inversiones

En este programa las principales desviaciones vienen producto de que no se hayan logrado realizar una serie de obras de infraestructura vial y las Mejoras al Estadio Fortunato Atencio durante el año 2018. De ahí que el Programa III muestre la menor cantidad de cumplimiento de metas y objetivos durante el 2018, en el caso del cumplimiento de los proyectos de infraestructura vial esto queda demostrado en la Matriz de Evaluación del POA que se mostrara en la siguiente página.

Por otra parte, el no cumplimiento de proyectos como la construcción de las nuevas oficinas de la Unidad Técnica de Gestión Vial Municipal, o como la construcción de la Estación de Transferencia y el Centro de Compostaje son algunos de los proyectos que afectan en cierta medida el grado de cumplimiento de metas en este programa; para algunos casos como la estación de transferencia y el centro de compostaje estos proyectos debieron detenerse por falta de recursos para poder ejecutarlos, ya que los flujos de caja no daban para la atención de todos los compromisos existentes el cierre del periodo 2018.

Por otra parte, otros pequeños proyectos que no lograron ejecutarse durante el 2018 o que quedaron como compromisos presupuestarios a ejecutarse durante el I semestre del año 2019, afectan de igual forma el grado de cumplimiento de metas y objetivos en este programa. Tal es el caso del proyecto para mejoras en cementerio de Golfito que no se logro ejecutar por falta de recursos, y los proyectos de mejoras en parques infantiles que quedaron en base compromiso.



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

MUNICIPALIDAD DE GOLFITO
MATRIZ PARA EVALUAR EL POA
PLAN OPERATIVO ANUAL
2018

INDICADORES GENERALES											
INDICADORES	NOMBRE DEL INDICADOR	FORMULA DEL INDICADOR	INDICADOR META	METAS PROPUESTAS		METAS ALCANZADAS		RESULTADO DEL INDICADOR			
				I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	ANUAL	
INSTITUCIONALES	1.1	Grado de cumplimiento de metas	Sumatoria de los % de avance de las metas / Número total de metas programadas	100%	54%	46%	27%	26%	50,09%	56,71%	53,12%
	a)	Grado de cumplimiento de metas de los objetivos de mejora	Sumatoria de los % de avance de las metas de los objetivos de mejora / Número total de metas de los objetivos de mejora programadas	100%	49%	51%	21%	23%	42,50%	45,77%	44,16%
	b)	Grado de cumplimiento de metas de los objetivos operativos	Sumatoria de los % de avance de las metas de los objetivos operativos / Número total de metas de los objetivos operativos programadas	100%	51%	49%	31%	36%	61,23%	74,09%	67,49%
	1.2	Ejecución del presupuesto	(Egresos ejecutados / Egresos presupuestados) * 100	100%	3 804 335 978,48	3 090 900 614,61	1 771 627 131,00	1 704 620 288,40	47%	55%	50,42%
RECURSOS LEY 8114	1.3	Grado de cumplimiento de metas programadas con los recursos de la Ley 8114	Sumatoria de los % de avance de las metas programadas con los recursos de la Ley 8114 / Número total de metas programadas con recursos de la Ley 8114	100,00%	56%	44%	36%	28%	64,67%	62,86%	63,88%
	1.4	Ejecución del gasto presupuestado con recursos de la Ley 8114	(Gasto ejecutado de la Ley 8114 / Gasto presupuestado de la Ley 8114)*100	100,00%	1 694 611 982,33	1 597 477 039,22	577 163 201,47	700 424 810,01	34,06%	43,85%	38,81%

RESUMEN:
ANUAL

	% Cumplimiento Metas	% ejecución recursos
Programa 1	54,1%	77,0%
Programa 2	84,3%	76,3%
Programa 3	38,9%	33,9%
Programa 4	8,0%	21,9%

RESUMEN:
I SEMESTRE

	% Cumplimiento Metas
Programa 1	41,9%
Programa 2	87,2%
Programa 3	53,3%
Programa 4	0,0%

RESUMEN:
II SEMESTRE

	% Cumplimiento Metas
Programa 1	65,8%
Programa 2	82,1%
Programa 3	27,7%
Programa 4	41,9%



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

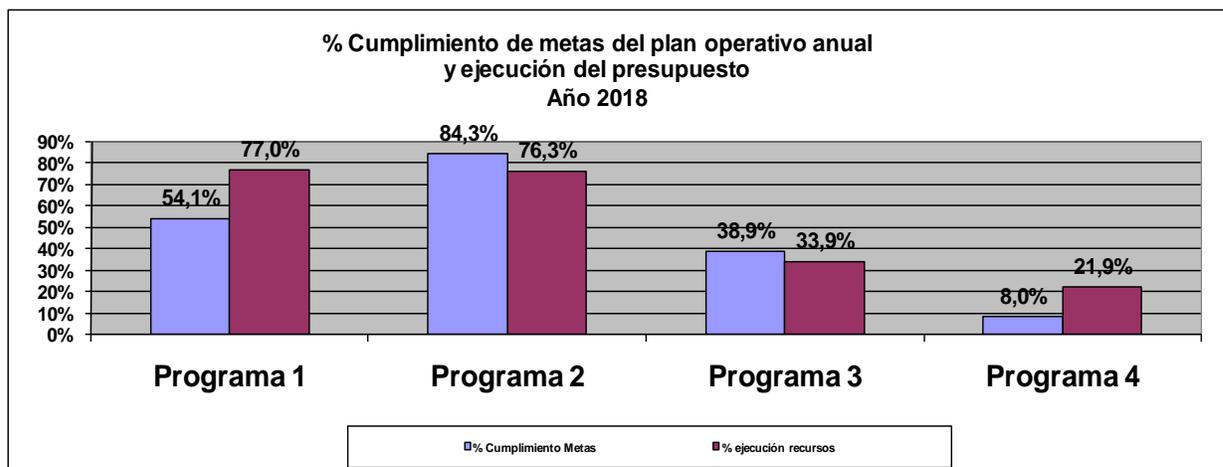
Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Programa IV: Partidas Específicas

En el caso de este programa el grado de cumplimiento de metas y objetivos y las principales desviaciones en él, se dieron producto de no concretarse la ejecución de una serie de proyectos de infraestructura pública para lo cual los recursos disponibles por partida específica eran insuficientes para la ejecución de la partida o no podían ser realizados por no encontrarse debidamente inscritos los bienes en los cuales se iba a realizar la inversión.

Cumplimiento de metas presupuestarias y ejecución de recursos asignados por programa presupuestario.

A continuación se presenta el grado de cumplimiento de metas presupuestarias según cada programa presupuestario y la ejecución de recursos que se dio para lograr el cumplimiento de las metas propuestas.



Cumplimiento general de las metas presupuestarias.

El grado de cumplimiento general de las metas y objetivos para el año 2018, quedo reflejado de la siguiente forma:



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

MUNICIPALIDAD DE GOLFITO

Grado de cumplimiento de las metas del Plan Operativo Anual 2018

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Variable	Cumplimiento de metas					
	Mejora		Operativas		General	
	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado
Programa I	100%	50%	100%	56%	100%	54%
Programa II	100%	77%	100%	90%	100%	84%
Programa III	100%	21%	100%	57%	100%	39%
Programa IV	100%	8%	0%	0%	100%	8%
General (Todos los programas)	100%	39%	75%	51%	100%	46%

Concluyéndose de estos datos que solo se logro una ejecución de recursos del 50% del presupuesto y un cumplimiento de un 46% de la metas programadas en el PAO 2018.

EJECUCION DE EGRESOS AÑO 2018 INCLUIDOS EN LIQUIDACION PRESUPUESTARIA AÑO 2018.

Al finalizar el IV trimestre 2018 la ejecución presupuestaria incluyendo cifras en compromisos de ejecución presupuestaria para el I semestre del 2019, alcanza un monto de ¢4.996.302.415,51, monto que representa un 72% del presupuesto de egresos.

Como puede verse la Ejecución total del Presupuesto del año 2018 al incluirse los compromisos presupuestarios, alcanza un 22% más de ejecución, del total del presupuesto de egresos, respecto a la ejecución que se diera durante el año 2018.



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

MUNICIPALIDAD DE GOLFITO
 INFORME DE COMPROMISOS
 AL 31-12-2018

PROGRAMA I: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMPROMISOS	EGRESOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	717 880 639,42	687 682 683,74		687 682 683,74	30 197 955,68
Servicios	124 041 792,49	87 080 636,14	8 795 831,61	95 876 467,75	28 165 324,74
Materiales y Suministros	31 613 225,00	8 721 534,60	15 646 842,08	24 368 376,68	7 244 848,32
Intereses y Comisiones	133 413 503,77	95 542 922,42		95 542 922,42	37 870 581,35
Activos Financieros		0,00		0,00	0,00
Bienes Duraderos	316 704 370,04	27 601 758,63	22 247 249,91	49 849 008,54	266 855 361,50
Transferencias Corrientes	300 174 471,67	267 414 093,68		267 414 093,68	32 760 377,99
Transferencias de Capital	6 313 592,97	0,00		0,00	6 313 592,97
Amortización	371 314 634,31	366 328 293,26		366 328 293,26	4 986 341,05
Cuentas Especiales	0,00	0,00		0,00	0,00
TOTALES	2 001 456 229,67	1 540 371 922,47	46 689 923,60	1 587 061 846,07	414 394 383,60
				1 587 061 846,07	Ejecución total Programa I

PROGRAMA II: SERVICIOS COMUNITARIOS

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMPROMISOS	EGRESOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	229 206 643,86	203 078 360,45		203 078 360,45	26 128 283,41
Servicios	403 288 945,59	316 520 416,62	50 883 594,72	367 404 011,34	35 884 934,25
Materiales y Suministros	31 531 983,20	11 009 246,47	8 295 065,24	19 304 311,71	12 227 671,49
Intereses y Comisiones	0,00	0,00		0,00	0,00
Activos Financieros		0,00		0,00	0,00
Bienes Duraderos	34 192 403,71	4 107 274,74	19 573 504,02	23 680 778,76	10 511 624,95
Transferencias Corrientes	0,00	0,00		0,00	0,00
Transferencias de Capital	0,00	0,00		0,00	0,00
Amortización	0,00	0,00		0,00	0,00
Cuentas Especiales	2 430 000,00	0,00		0,00	2 430 000,00
TOTALES	700 649 976,36	534 715 298,28	78 752 163,98	613 467 462,26	87 182 514,10
				613 467 462,26	Ejecución total Programa II



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

PROGRAMA III: INVERSIONES

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMPROMISOS	EGRESOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	355 015 680,20	321 842 310,24		321 842 310,24	33 173 369,96
Servicios	312 147 765,04	117 907 796,60	110 803 042,96	228 710 839,56	83 436 925,48
Materiales y Suministros	369 748 720,23	122 768 449,24	123 302 100,19	246 070 549,43	123 678 170,80
Intereses y Comisiones	0,00	0,00		0,00	0,00
Activos Financieros		0,00		0,00	0,00
Bienes Duraderos	2 739 939 616,70	618 355 536,54	1 134 708 779,38	1 753 064 315,92	986 875 300,78
Transferencias Corrientes	187 538 664,56	179 647 702,36		179 647 702,36	7 890 962,20
Transferencias de Capital	0,00	0,00		0,00	0,00
Amortización	0,00	0,00		0,00	0,00
Cuentas Especiales	43 420 416,33	0,00		0,00	43 420 416,33
TOTALES	4 007 810 863,06	1 360 521 794,98	1 368 813 922,53	2 729 335 717,51	1 278 475 145,55
				2 729 335 717,51	Ejecución total Programa III

PROGRAMA IV: PARTIDAS ESPECÍFICAS

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMPROMISOS	EGRESOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	0,00			0,00	0,00
Servicios	0,00			0,00	0,00
Materiales y Suministros	35 953 054,00	13 773 168,67		13 773 168,67	22 179 885,33
Intereses y Comisiones	0,00			0,00	0,00
Activos Financieros				0,00	0,00
Bienes Duraderos	149 366 470,00	26 865 235,00	25 798 986,00	52 664 221,00	96 702 249,00
Transferencias Corrientes	0,00			0,00	0,00
Transferencias de Capital	0,00			0,00	0,00
Amortización	0,00			0,00	0,00
Cuentas Especiales				0,00	0,00
TOTALES	185 319 524,00	40 638 403,67	25 798 986,00	66 437 389,67	118 882 134,33
				66 437 389,67	Ejecución total Programa IV

Esta ejecución presentada durante el 2018, trae a analizar aspectos importantes de la ejecución presupuestaria que se vienen dando desde hace varios años en el Municipio y que es importante resolver para evitar caer en bajas ejecuciones del presupuesto, durante el ejercicio de ejecución presupuestaria:



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

1. Los Proyectos de Inversión pública en el Programa III: Inversiones se tardan más tiempo en ser adjudicados, por lo que llegan mayor cantidad de recursos y proyectos al cierre del periodo, sin lograrse su totalidad de ejecución.
2. Los compromisos presupuestarios están afectando el grado de cumplimiento de metas y objetivos del Municipio, ya que los compromisos presupuestarios no pueden ser medidos dentro del cumplimiento de metas y objetivos de los Planes Anuales Operativos.

Tabla N° 08

MUNICIPALIDAD DE GOLFITO

INDICADORES DE EJECUCION PRESUPUESTARIA SEGÚN COMPROMISOS PRESUPUESTARIOS AL 31/12/2018

	Programa I	Programa II	Programa III	Programa IV	Total
Ejecucion sin compromisos	1 540 371 922,47	534 715 298,28	1 360 521 794,98	40 638 403,67	3 476 247 419,40
Compromisos presupuestarios	46 689 923,60	78 752 163,98	1 368 813 922,53	25 798 986,00	1 520 054 996,11
Ejecucion total del Presupuesto	1 587 061 846,07	613 467 462,26	2 729 335 717,51	66 437 389,67	4 996 302 415,51
Porcentaje de ejecucion total del presupuesto sin compromisos	30,83%	10,70%	27,23%	0,81%	
Porcentaje de ejecucion total del presupuesto con compromisos	31,76%	12,28%	54,63%	1,33%	
Peso relativo de los compromisos en la ejecucion presupuestaria por programa	2,94%	12,84%	50,15%	38,83%	
Peso relativo de los compromisos dentro del total de la ejecucion presupuestaria	0,93%	1,58%	27,40%	0,52%	



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

3. Se genera una gran alerta en cuanto a la proporción del presupuesto que está quedando como compromiso en el Programa III: Inversiones, que en el caso de este programa es mayor a la ejecución que se dio durante todo el año 2018.
4. Debe mejorarse la Planificación en la ejecución de proyectos, para que la ejecución financiera de los recursos de estos si sean evaluadas dentro de los Planes Anuales Operativos y se puedan mejorar los indicadores de gestión a incluirse el SIIM.

MUNICIPALIDAD DE GOLFITO

AÑO: 2018

INFORMACIÓN PARA INDICADORES DE GESTION FINANCIERA PRESUPUESTARIA 2018

INGRESOS		EGRESOS	
Ingresos totales definitivos	6 895 236 593,09	Egresos totales definitivos	6 895 236 593,09
Ingresos totales reales	6 665 214 258,34	Egresos totales reales	4 996 302 415,51
Ingresos propios definitivos	2 205 609 127,68	Gastos Administrativos (actividad 01, Programa 01)	827 198 074,01
Ingresos propios real	1 816 634 227,39	Gastos de Auditoría Interna (actividad 02, Programa 01)	0,00
Impuesto IBI ingreso total	679 090 246,10	Gastos Administrativos totales	827 198 074,01
Ingreso por endeudamiento	331 317 886,87	Remuneraciones (gasto real)	1 302 102 963,48
Ingreso por superávit 2015	2 204 686 804,38	Pago de deuda (gasto real en amortización e intereses)	504 728 138,08
		Gasto de Capital (gasto real, según clasificación económica)	
LEY 8114		Programa II: Servicios Comunitarios (gasto real)	613 467 462,26
Ingresos totales Ley 8114	3 355 128 854,14	Programa III: Inversiones (gasto real)	2 729 335 717,51
Egresos totales Ley 8114	2 131 062 468,20		
Saldo liquidación 2017 Ley 8114	1 054 193 282,14	MOROSIDAD	
Ingresos reales 2018 Ley 8114	2 300 935 572,00	Total de morosidad al 31-12-2018	1 804 128 302,23
Presupuesto definitivo Ley 8114	3 292 089 021,55	Monto puesto al cobro 2018	3 253 360 641,21
Resultado Liq-2018 Ley 8114	1 224 066 385,94	% pendiente de cobro	55%
OTROS		RESULTADO LIQUIDACIÓN 2018	
Extensión Km2	1 753,96		
Dato de la población del Cantón	39 150,00	Superávit libre 2018	-1 491 602 135,05
Número de plazas aprobadas 2018	98,00	Superávit específico 2018	3 175 477 642,36
Unidades habitacionales segun ultimo Censo	13 772,00	Resultado liquidación 2018	1 683 875 507,31



Municipalidad de Golfito

Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Porcentaje de ejecución de ingresos propios	82,36%	Peso relativo de los gastos administrativos en la ejecución de Egresos totales reales	16,56%
Peso relativo del ingreso de Bienes Inmuebles dentro de los ingresos propios reales	37,38%	Peso relativo de la remuneraciones en la ejecución de Egresos totales reales	26,06%
Peso relativo de los ingresos propios en el total de ingresos	27,26%	Porcentaje del Presupuesto de ingresos propios destinado a financiamiento de deuda	10,00%

Peso relativo del ingreso por superavit de la ley 8114 dentro del total de ingresos de la Ley 8114 año 2018	31,42%
Porcentaje de ingresos de la ley 8114 presupuestados	98,12%
Porcentaje de ejecución total de recursos de la Ley 8114	64,73%
Porcentaje de recursos de la Ley 8114 sin ejecución	36,48%

Cordialmente.

Lic. Elberth Barrantes Arrieta
Alcalde Municipal

Realizado por

Ing. Jose Alberto Charpantier Barquero

Encargado de Presupuesto

Municipalidad de Golfito

CC: Archivo