



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### INFORME DE EJECUCION Y EVALUACION PRESUPUESTARIA CORRESPONDIENTE AL AÑO 2019

(Con información contabilizada al 31 de  
diciembre del 2019)



# 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 4.3.4, 4.3.15, 4.3.16, 4.3.17 y 4.5.3, se procede a la presentación del **Informe de ejecución presupuestaria y evaluación presupuestaria** correspondiente al año 2019; para tal efecto, se procedió al análisis de la ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del año 2019 que emana el sistema de presupuesto municipal y se contrastó con lo registrado contablemente al 31 de diciembre del 2019.



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS EN EL AÑO 2019.

Para los efectos del presente análisis utilizaremos la información que emanan los registros presupuestarios, por medio del Sistema Financiero de la Municipalidad de Golfito, y, los controles sobre la ejecución presupuestaria de la institución que lleva la Unidad de Presupuesto y sus fuentes de información sobre los ingresos municipales, dadas por la Tesorería Municipal.

#### 1. INGRESOS.

Al cierre del año 2019, la Municipalidad de Golfito presenta ingresos totales del periodo de ejecución 2019, por un monto de **¢ 6.360.149.852,96**, conformado por: los Ingresos Corrientes, Ingresos de Capital, el Superávit Específico y el Déficit, según Liquidación 2018 y los ajustes encontrados producto de la conciliación contabilidad presupuesto.

Los Ingresos Corrientes alcanzaron en el año 2019 un monto de **¢1.885.311.217,12**, monto que tiene una importancia relativa de un 76% de los Ingresos Corrientes presupuestados.

Tabla N° 01

MUNICIPALIDAD DE GOLFITO

#### EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION

	PRESUPUESTO	EJECUCION
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>2 473 447 946,22</b>	<b>1 885 311 217,12</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	1 515 011 688,00	1 130 331 832,21
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	945 067 724,40	743 405 194,65
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13 368 533,82	11 574 190,26
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2 433 120 391,31</b>	<b>2 432 240 257,34</b>
VENTA DE ACTIVOS	-	269 650,00
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2 433 120 391,31	2 431 970 607,34
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>1 720 858 345,34</b>	<b>3 504 423 541,58</b>
FINANCIAMIENTO INTERNO	209 490 756,28	93 424 585,00
RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	1 511 367 589,06	3 410 998 956,58
<b>DEFICIT</b>	<b>-</b>	<b>1 461 825 163,08</b>
	<b>6 627 426 682,87</b>	<b>6 360 149 852,96</b>

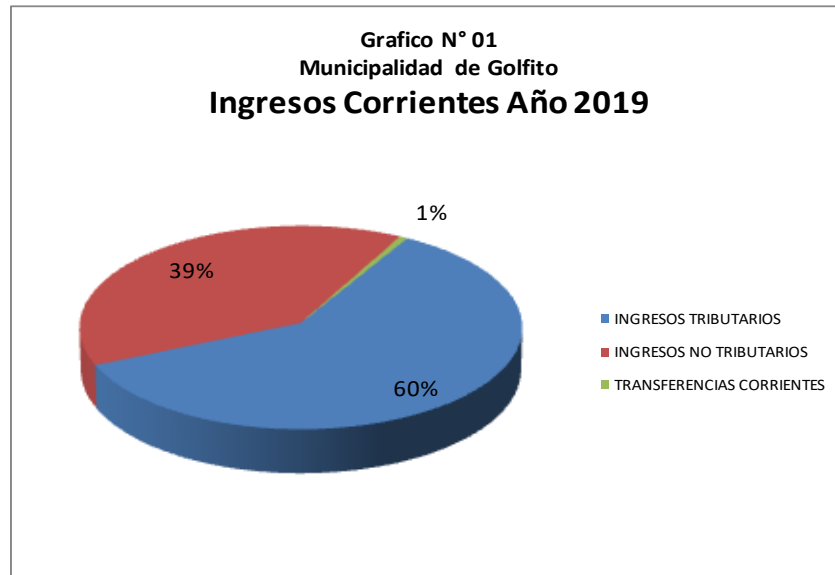


# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Tales Ingresos Corrientes, se distribuyen en Ingresos Tributarios que alcanzaron la suma de ¢ 1.130.331.832,21 e Ingresos No Tributarios que alcanzaron la suma de ¢ 743.405.194,65, mismos que se representan porcentualmente en el siguiente grafico N° 01.



Dentro de los Ingresos Tributarios la mayor importancia relativa la tuvieron dos tipos de ingreso, el Impuesto de Bienes Inmuebles y las Licencias Municipales, que juntos representan el 91% de los Ingresos Tributarios.

En el caso de los Ingresos No Tributarios, la mayor importancia relativa, la tiene, el ingreso por el Servicio de Recolección de Basura, que representa un 42,3% de los Ingresos No Tributarios.

La recaudación presentada en el año 2019 para los Ingresos Corrientes, a pesar de todos los escenarios pesimistas que se tenían, logro superar la recaudación presentada para estos mismos ingresos en el año 2018. En la Tabla N° 02, puede verse como en el año 2019 los ingresos corrientes tienen un pequeño aumento de un 4%, pero con decrecimientos leves en ingresos de Bienes Inmuebles, y de recolección de basura.



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Tabla N° 02  
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO  
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS  
(Ejecucion con corte al 31 de diciembre años 2016 al 2019)

	2016	2017	2018	V	2019	V	H
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>1 735 015 847,31</b>	<b>1 904 258 925,78</b>	<b>1 808 534 127,39</b>	<b>100%</b>	<b>1 885 311 217,12</b>	<b>100%</b>	<b>4%</b>
<b>INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>1 057 477 376,67</b>	<b>1 110 592 362,35</b>	<b>1 176 552 794,18</b>	<b>65,06%</b>	<b>1 130 331 832,21</b>	<b>59,95%</b>	<b>-4%</b>
Impuestos sobre la propiedad	572 530 983,32	629 977 800,36	699 162 405,03	38,66%	644 109 622,54	34,16%	-9%
Impuestos sobre bienes y servicios	460 217 790,68	459 098 111,03	459 323 369,25	25,40%	470 360 719,89	24,95%	2%
Otros ingresos tributarios	24 728 602,67	21 516 450,96	18 067 019,90	1,00%	15 861 489,78	0,84%	-14%
<b>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</b>	<b>670 321 734,64</b>	<b>767 220 248,95</b>	<b>617 755 362,37</b>	<b>34,16%</b>	<b>743 405 194,65</b>	<b>39,43%</b>	<b>17%</b>
Venta de bienes y servicios	259 679 214,37	312 683 677,67	362 893 084,43	20,07%	345 197 274,69	18,31%	-5%
Ingresos de la propiedad	172 973 320,79	236 472 184,73	177 538 255,60	9,82%	253 306 762,01	13,44%	30%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones	16 014 265,81	20 330 536,86	16 176 966,10	0,89%	15 408 048,63	0,82%	-5%
Intereses moratorios	208 164 675,56	175 676 446,40	50 034 443,21	2,77%	116 955 720,82	6,20%	57%
Otros ingresos no tributarios	13 490 258,11	22 057 403,29	11 112 613,03	0,61%	12 537 388,50	0,67%	11%
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>7 216 736,00</b>	<b>26 446 314,48</b>	<b>14 225 970,84</b>	<b>0,79%</b>	<b>11 574 190,26</b>	<b>0,61%</b>	<b>-23%</b>
Transferencias corrientes del sector publico	7 216 736,00	26 446 314,48	14 225 970,84	0,79%	11 574 190,26	0,61%	-23%

Las Licencias municipales por su parte guardaron un comportamiento similar al del año 2018 disminuyendo apenas en 7,4 millones de colones. Los ingresos por concesión de obra pública se vieron en un aumento fuerte producto del pago de la Marina de Golfito de los montos pendientes de pago del Canon y el canon del 2019, de igual forma los ingresos en los Alquileres de Terrenos en la Zona Marítimo Terrestre aumentaron en el año 2019, estos dos ingresos,



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Afectan la partida de Ingresos de la propiedad, aumentando en un 31% con respecto al comportamiento experimentado en el año 2018.

Los intereses moratorios por su parte también contribuyeron a sostener ingresos durante el año 2019, y es que aumentaron en un 57% con respecto al año 2018.

Estos comportamientos de aumento en ingresos de intereses moratorios, y de ingresos por concesión de obra pública permitieron cubrir faltantes de recaudación en otros ingresos municipales, para al menos equilibrar los ingresos y gastos del municipio.

Con este comportamiento de ingresos corrientes existe una limitante en los anteriores informes brindados al Concejo Municipal y a la Contraloría General de la República, que no permitieron conocer la realidad de los ingresos municipales producto de informes de ingresos parciales que recibió la Unidad de Presupuesto. En el proceso se obvió brindar a la Unidad de Presupuesto la totalidad de la información de ingresos municipales, lo que produjo errores de interpretación e incluso tuvo como consecuencia una reducción del Presupuesto por parte de la CGR, que en un escenario donde se hubiese contado con toda la información de los ingresos municipales, quizás el recorte presupuestario habría sido menor o quizás no se hubiera dado.

### **Ingresos Corrientes Libres.**

En la Tabla N° 03, es posible identificar el comportamiento de los ingresos libres al 31 de diciembre del 2019:



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Tabla N° 03

MUNICIPALIDAD DE GOLFITO

### COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS LIBRES DEL PERIODO 2019

CODIGO	DETALLE	ASIGNACION	EJECUCION	SALDO	% RELATIVO DE EJECUCION
1.1.2.1.01.00.0.0.000	Impuesto de Bienes Inmuebles Ley 7729 (10% Administracion)	84 000 000,00	61 603 073,85	22 396 926,15	73%
1.1.2.1.02.00.0.0.000	Impuesto de Bienes Inmuebles Ley 7509 (10% Administracion)	-	33 985,80	- 33 985,80	0%
1.1.2.3.01.00.0.0.000	Timbres Municipales por constitucion de sociedades	-	65 142,88	- 65 142,88	0%
1.1.2.4.01.00.0.0.000	Timbres Municipales por los traspasos de bienes inmuebles	20 000 000,00	23 607 317,19	- 3 607 317,19	118%
1.1.2.9.01.00.0.0.000	Arriendos Urbanos	3 311 688,00	4 066 566,00	- 754 878,00	123%
1.1.3.2.01.05.0.0.000	Impuestos específicos sobre la construcción	66 500 000,00	57 249 398,22	9 250 601,78	86%
1.1.3.3.01.02.0.0.000	Licencias municipales	559 000 000,00	412 448 571,67	146 551 428,33	74%
1.1.9.1.01.00.0.0.000	Timbres Municipales por hipotecas y cédulas hipotecarias	15 200 000,00	9 156 871,20	6 043 128,80	60%
1.3.1.2.09.09.1.0.000	Venta de certificaciones del registro público	4 000 000,00	2 946 700,00	1 053 300,00	74%
1.3.1.3.02.09.9.0.000	Otros derechos administrativos a otros servicios públicos	1 200 000,00	2 472 913,40	- 1 272 913,40	206%
1.3.2.2.01.01.0.0.000	Concesión de obra pública año actual	190 000 000,00	137 581 895,98	52 418 104,02	72%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depositos en Bancos Estatales	1 500 000,00	3 482 354,97	- 1 982 354,97	232%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	Otras Multas	36 000 000,00	15 408 048,63	20 591 951,37	43%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	140 000 000,00	116 955 720,82	23 044 279,18	84%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos varios no especificados	9 000 000,00	11 043 006,00	- 2 043 006,00	123%
		<b>1 129 711 688,00</b>	<b>858 121 566,61</b>	<b>271 590 121,39</b>	<b>76%</b>



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Como parte del seguimiento sobre la recaudación que lleva la Unidad de Presupuesto de la Municipalidad de Golfito, se ha incorporado, la evaluación del comportamiento de los principales ingresos libres de la municipalidad, para identificar posibles faltantes en el financiamiento de los gastos administrativos y como insumo para el direccionamiento de la administración en materia de administración tributaria.

Tabla N° 04  
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO  
**COMPORTAMIENTO DE LOS PRINCIPALES INGRESOS LIBRES MUNICIPALES**  
(Ejecución con corte al 31 de diciembre años 2016 al 2019)

TIPO DE INGRESO	2016	2017	2018	2019
10% Impuesto sobre la propiedad de Bienes Inmuebles	54 146 518,67	60 382 704,97	67 758 598,84	61 637 059,65
Impuestos específicos sobre la construcción	48 461 000,06	61 929 707,02	37 769 867,74	57 249 398,22
Licencias profesionales, comerciales y otros permisos	410 866 937,62	394 819 104,01	419 813 001,51	412 448 571,67
Concesion de Obra Publica (Marinas y atracaderos)	86 582 949,41	95 805 692,49	72 693 312,96	137 581 895,98
Intereses Moratorios	208 164 675,56	175 676 446,40	50 034 443,21	116 955 720,82
Otras Multas	16 014 265,81	19 950 001,15	12 787 641,10	15 408 048,63
<b>Total de los principales ingresos LIBRES</b>	<b>824 236 347,13</b>	<b>808 563 656,04</b>	<b>660 856 865,36</b>	<b>801 280 694,97</b>
<b>Ingresos corrientes totales del periodo</b>	<b>1 727 720 881,86</b>	<b>1 862 373 570,16</b>	<b>1 805 620 158,93</b>	<b>1 885 311 217,12</b>
<b>Peso relativo de los principales ingresos libres dentro de la totalidad de ingresos corrientes</b>	<b>48%</b>	<b>43%</b>	<b>37%</b>	<b>43%</b>

### Ingresos por Transferencias Corrientes:

Por su parte los ingresos producto de transferencias corrientes disminuyeron en el año 2019, pero guardaron mucha relación con el presupuesto de ingresos realizado para estos.





# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### Ingresos de capital.

En cuanto a los ingresos de capital, estos alcanzaron un monto total de ¢2.432.240.257,34, para una recaudación percibida del 99,9% de los fondos de transferencias de capital asignados para el año 2019, mas ingresos por venta de terrenos municipales.

### Financiamiento.

En cuanto a los ingresos por Financiamiento, durante el año 2019, se percibieron de acuerdo a la Liquidación del periodo 2018 un total de ¢3.410.998 956,58; estos recursos se encuentran estrechamente relacionados con el resultado de déficit que cerrara la Municipalidad durante el periodo 2018, por un monto de **(¢1.461.825.163,08)**.

De igual forma se percibieron la suma de ¢ 93.424.585,00 por concepto del crédito con el IFAM en operación N° 6-CD-EC-1448-0917 para Compra de saldo de deuda con el BNCR y modernización del sistema informático municipal, percibiéndose durante el 2019 un 45% de lo presupuestado.

### EGRESOS.

Al finalizar el año 2019, la ejecución de egresos de la Municipalidad de Golfito, alcanza un monto de ¢ 3.625.220.122,08, monto que representa un 55% del presupuesto de egresos. Esta baja ejecución, se debe a varios factores, entre ellos una recaudación no tan optimista como la esperada, que obligo a reducir y controlar el gasto en los programas I: Dirección y Administración General y II: Servicios Comunales; y en segundo aspecto, a pesar de mejorar los niveles de ejecución de recursos de la Ley 8114, siempre quedo una gran cantidad de recursos sin ejecución, y otra proporción de recursos en ejecución bajo la modalidad de compromisos presupuestarios, aspecto que veremos más adelante.

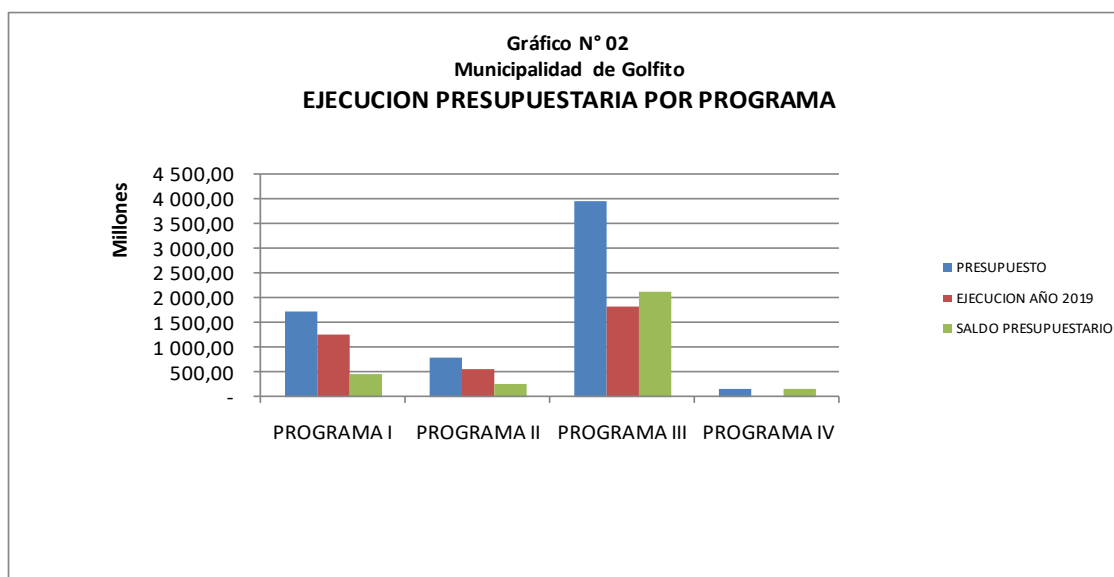


# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

	PRESUPUESTO	EJECUCION AÑO 2019	SALDO PRESUPUESTARIO	Ejecución relativa
PROGRAMA I	1 712 663 156,54	1 245 768 143,80	466 895 012,74	73%
PROGRAMA II	808 130 287,81	546 009 191,41	262 121 096,40	68%
PROGRAMA III	3 946 039 329,52	1 833 442 786,87	2 112 596 542,65	46%
PROGRAMA IV	160 593 909,00	-	160 593 909,00	0%
	<b>6 627 426 682,87</b>	<b>3 625 220 122,08</b>	<b>3 002 206 560,79</b>	<b>55%</b>



Como puede verse en la información anterior, la ejecución sin compromisos alcanzo un 73%, un 68% y un 46% en los programas I, II, y III respectivamente, respecto al presupuesto asignado por cada programa. El Programa IV Partidas Especificas fue el único programa que no refleja ejecución de recursos durante el año 2019, la ejecución en este programa quedo en la modalidad de compromisos presupuestarios.

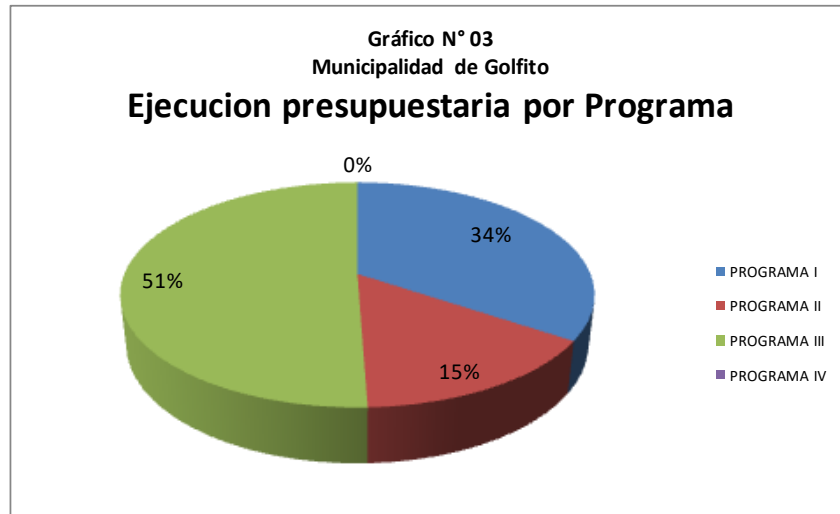
En el Grafico N° 03 vemos los porcentajes que representa la ejecución presupuestaria según cada programa dentro del total de la ejecución del Presupuesto 2019.



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito



De manera general, las Remuneraciones y la ejecución de recursos en Bienes Duraderos fueron las partidas presupuestarias con la mayor ejecución del periodo 2019, alcanzando un 34% y 33% respectivamente, y la partida de servicios alcanzó un 15% de la ejecución de recursos, como podemos observar en el Gráfico N° 04.

Tabla N° 05  
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO  
**EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION**

PARTIDA	EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION AÑO 2019	SALDO PRESUPUESTARIO	% RELATIVO
0.00.00	REMUNERACIONES	1 345 544 596,44	1 241 376 058,53	104 168 537,91	92%
1.00.00	SERVICIOS	972 216 433,49	545 022 534,64	427 193 898,85	56%
2.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	702 467 056,37	220 256 763,41	482 210 292,96	31%
3.00.00	INTERESES Y COMISIONES	110 076 196,12	60 307 748,02	49 768 448,10	55%
4.00.00	ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	0%
5.00.00	BIENES DURADEROS	2 961 836 359,13	1 183 248 311,78	1 778 588 047,35	40%
6.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	413 074 496,44	305 319 757,71	107 754 738,73	74%
7.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 500 000,00	-	6 500 000,00	0%
8.00.00	AMORTIZACION	72 000 000,00	69 688 947,99	2 311 052,01	97%
9.00.00	CUENTAS ESPECIALES	43 711 544,88	-	43 711 544,88	0%
<b>TOTALES</b>		<b>6 627 426 682,87</b>	<b>3 625 220 122,08</b>	<b>3 002 206 560,79</b>	<b>55%</b>

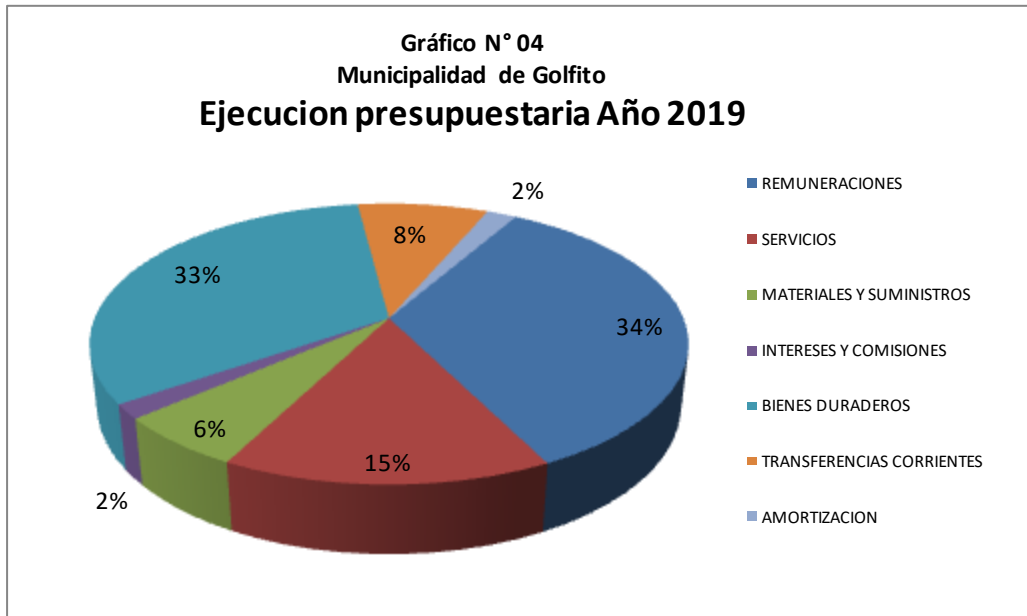
Fuente: Reportes de ejecución presupuestaria "Base Efectivo" Sistema de Presupuesto Municipal y conciliación contabilidad-presupuesto.



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito



### Programa I: Dirección y Administración General.

La ejecución de recursos en este programa alcanzó un monto de  $\text{¢}1.245.768.143,80$ , que representa un 34% del total del presupuesto de egresos ejecutado, y un 73% de ejecución según el presupuesto asignado a este programa presupuestario, un porcentaje aceptable debido a la contratación que se debió dar al gasto en este programa.

En cuanto a la ejecución por partidas de egresos en este programa, las Remuneraciones, Amortización, y las Transferencias Corrientes, tienen la mayor proporción de ejecución con un 91%, 72% y 97% respectivamente, de su presupuesto de egresos; mientras que en el Gráfico N° 06, podemos ver que las partidas de Remuneraciones y Transferencias corrientes, tienen la mayor



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

proporción dentro del total de los egresos del programa I, con un 54% y 22% respectivamente.

Esta ejecución sería sin contar los compromisos presupuestarios, ya que para efectos de evaluación presupuestaria no se toman en cuenta los compromisos, únicamente para Liquidación si se hace.

### **Compromisos presupuestarios y Ejecución Total en Programa I: Dirección y Administración General.**

La ejecución en este programa aumenta en ¢ 70.034.585,27 producto de los distintos compromisos presupuestarios al cierre del periodo 2019, que llevan la ejecución total del presupuesto en el Programa I a la cifra de ¢ 1.315.802.729,07, para un 76,8% de ejecución del presupuesto de egresos proyectado en este programa.

A continuación se presenta información de la ejecución presupuestaria sin Compromisos, y posteriormente la ejecución presupuestaria Liquidada que incluye los compromisos presupuestarios al 31 de diciembre del 2019.



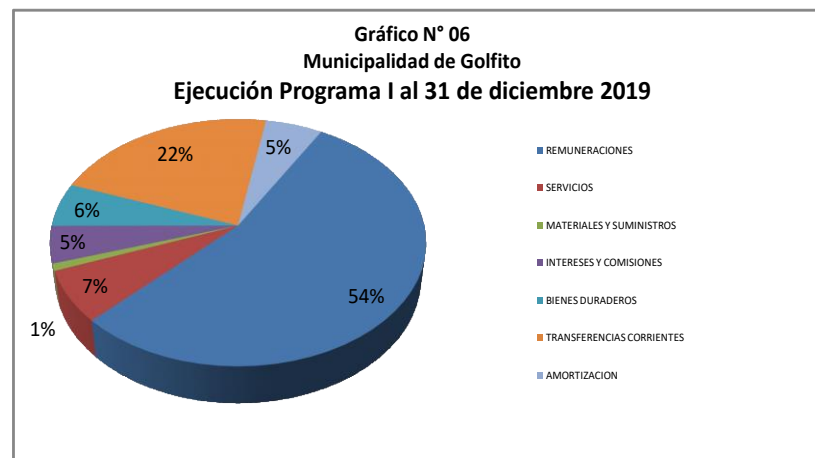
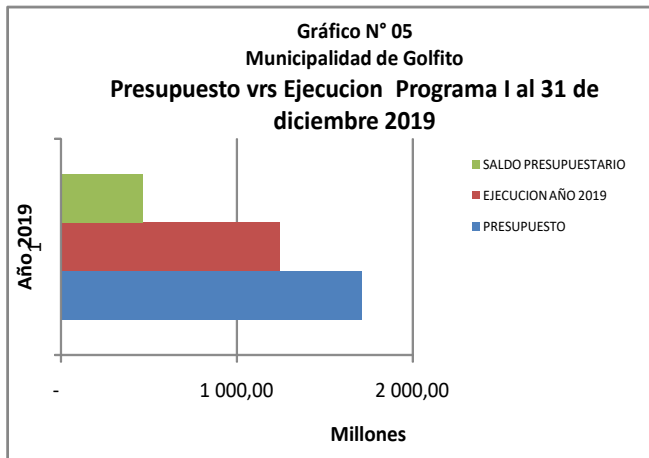
# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### PROGRAMA 01 EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION

PARTIDA	EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION AÑO 2019	SALDO PRESUPUESTARIO	% RELATIVO
0.00.00	REMUNERACIONES	737 648 395,55	674 916 425,48	62 731 970,07	91%
1.00.00	SERVICIOS	136 025 442,49	83 608 248,65	52 417 193,84	61%
2.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	47 788 069,00	11 246 455,92	36 541 613,08	24%
3.00.00	INTERESES Y COMISIONES	110 076 196,12	60 307 748,02	49 768 448,10	55%
4.00.00	ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	0%
5.00.00	BIENES DURADEROS	220 498 248,36	71 413 154,03	149 085 094,33	32%
6.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	380 976 805,02	274 587 163,71	106 389 641,31	72%
7.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6 500 000,00	-	6 500 000,00	0%
8.00.00	AMORTIZACION	72 000 000,00	69 688 947,99	2 311 052,01	97%
9.00.00	CUENTAS ESPECIALES	1 150 000,00	-	1 150 000,00	0%
<b>TOTALES</b>		<b>1 712 663 156,54</b>	<b>1 245 768 143,80</b>	<b>466 895 012,74</b>	<b>73%</b>





# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### PROGRAMA I: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMPROMISOS	EGRESOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	737 648 395,55	674 916 425,48	12 768 585,91	687 685 011,39	49 963 384,16
Servicios	136 025 442,49	83 608 248,65	6 723 358,89	90 331 607,54	45 693 834,95
Materiales y Suministros	47 788 069,00	11 246 455,92	18 466 915,41	29 713 371,33	18 074 697,67
Intereses y Comisiones	110 076 196,12	60 307 748,02	0,00	60 307 748,02	49 768 448,10
Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes Duraderos	220 498 248,36	71 413 154,03	32 075 725,06	103 488 879,09	117 009 369,27
Transferencias Corrientes	380 976 805,02	274 587 163,71	0,00	274 587 163,71	106 389 641,31
Transferencias de Capital	6 500 000,00	0,00	0,00	0,00	6 500 000,00
Amortización	72 000 000,00	69 688 947,99	0,00	69 688 947,99	2 311 052,01
Cuentas Especiales	1 150 000,00	0,00	0,00	0,00	1 150 000,00
<b>TOTALES</b>	<b>1 712 663 156,54</b>	<b>1 245 768 143,80</b>	<b>70 034 585,27</b>	<b>1 315 802 729,07</b>	<b>396 860 427,47</b>

En este programa, quedo pendiente la ejecución del restante del proyecto de Modernización del Sistema Informático Municipal, producto de que el IFAM no desembolso al cierre del año 2019 la totalidad del crédito, y por tanto ese compromiso no contaba con el efectivo para dejarlo reflejado en la Liquidación Presupuestaria, por lo que no forma parte de la ejecución del 2019.

Por otra parte tampoco fue posible realizar la totalidad de transferencias que tenían por propósito lograr la disminución del déficit de la Municipalidad de Golfito, bajando la deuda de recursos pendientes de transferir a otras instituciones, esto producto de que bajaron los ingresos del municipio durante el segundo semestre del año.



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### Programa II: Servicios Comunes.

La ejecución de recursos en este programa alcanzo un monto de ¢546.009.191,41, que representa un 15% del total del presupuesto de egresos ejecutado, y un 68% de los recursos presupuestados en este programa, este es, un monto razonable, debido a que en este programa generalmente hay proporciones de egresos que van a compromisos y que guardan una relación muy similar con los montos que quedan pendientes de ejecución; en el 2019 se debió contraer el gasto en este programa precisamente por falta de financiamiento para algunos gastos.

Según puede verse en el grafico N° 08 la mayor proporción de gasto en este programa, se dio en las partidas de Servicios y Remuneraciones con un 58% y 39% respectivamente.

Estos detalles de ejecución serian sin los compromisos presupuestarios.

### Compromisos presupuestarios y Ejecución Total en Programa II: Servicios Comunes.

La ejecución en este programa aumenta en ¢ 92.947.447,52 producto de los distintos compromisos presupuestarios al cierre del periodo 2019, que llevan la ejecución total del presupuesto en el Programa II a la cifra de ¢ 638.956.638,94, para un 79% de ejecución del presupuesto de egresos proyectado en este programa.

A continuación se presenta información de la ejecución presupuestaria sin Compromisos, y posteriormente la ejecución presupuestaria Liquidada que incluye los compromisos presupuestarios al 31 de diciembre del 2019.





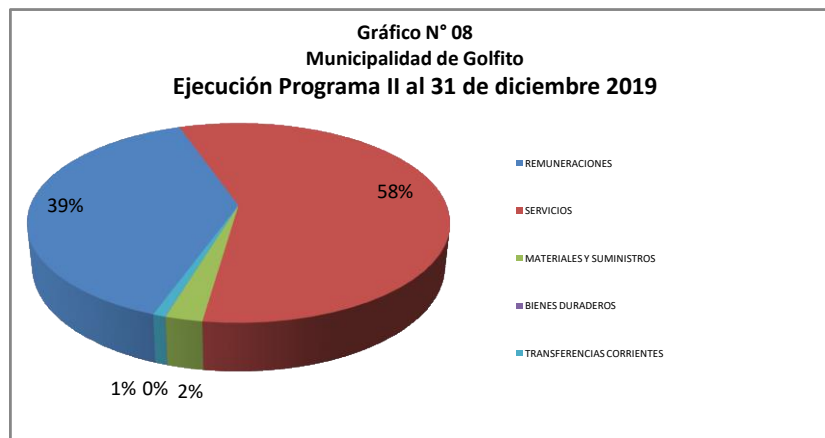
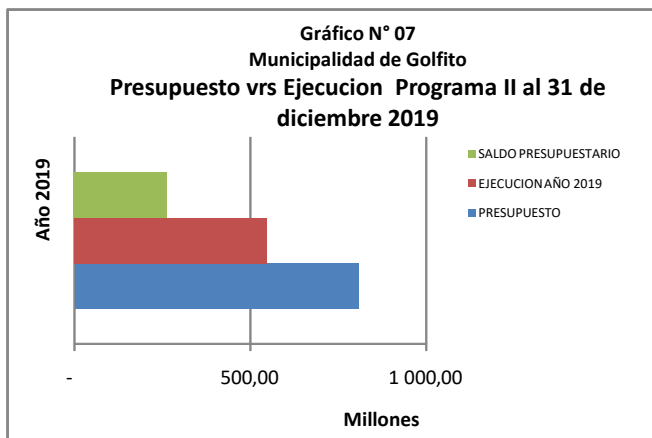
# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### PROGRAMA 02 EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION

PARTIDA	EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION AÑO 2019	SALDO PRESUPUESTARIO	% RELATIVO
0.00.00	REMUNERACIONES	238 563 445,87	213 339 532,34	25 223 913,53	89%
1.00.00	SERVICIOS	451 942 357,96	314 865 633,59	137 076 724,37	70%
2.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	66 142 148,56	13 232 841,48	52 909 307,08	20%
3.00.00	INTERESES Y COMISIONES	-	-	-	0%
4.00.00	ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	0%
5.00.00	BIENES DURADEROS	44 529 238,00	71 184,00	44 458 054,00	0%
6.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 523 097,42	4 500 000,00	23 097,42	99%
7.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	0%
8.00.00	AMORTIZACION	-	-	-	0%
9.00.00	CUENTAS ESPECIALES	2 430 000,00	-	2 430 000,00	0%
<b>TOTALES</b>		<b>808 130 287,81</b>	<b>546 009 191,41</b>	<b>262 121 096,40</b>	<b>68%</b>





# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### PROGRAMA II: SERVICIOS COMUNITARIOS

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMPROMISOS	EGRESOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	238 563 445,87	213 339 532,34	6 529 401,04	219 868 933,38	18 694 512,49
Servicios	451 942 357,96	314 865 633,59	68 243 931,04	383 109 564,63	68 832 793,33
Materiales y Suministros	66 142 148,56	13 232 841,48	16 190 065,45	29 422 906,93	36 719 241,63
Intereses y Comisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos Financieros		0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes Duraderos	44 529 238,00	71 184,00	1 984 050,00	2 055 234,00	42 474 004,00
Transferencias Corrientes	4 523 097,42	4 500 000,00	0,00	4 500 000,00	23 097,42
Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cuentas Especiales	2 430 000,00	0,00	0,00	0,00	2 430 000,00
<b>TOTALES</b>	<b>808 130 287,81</b>	<b>546 009 191,41</b>	<b>92 947 447,53</b>	<b>638 956 638,94</b>	<b>169 173 648,87</b>

El programa II: Servicios Comunitarios, fue el programa más afectado en su presupuesto de egresos, debido a que se debieron contener los gastos, a pesar de ser de previo a dicha contención de gasto, el programa con la asignación presupuestaria más ajustada de todo el presupuesto, para poder cumplir con los servicios, producto de faltantes de efectivo para asumir un mayor nivel de ejecución en este programa.



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### **Programa III: Inversiones.**

La ejecución de recursos en este programa alcanzo un monto de ¢1.833.442.786,87, que representa un 51% del total del presupuesto de egresos ejecutado, y un 46% de ejecución según el presupuesto asignado a este programa presupuestario. En este programa también se debió contraer el gasto para proyectos financiados con recursos propios, y por otra parte se tuvieron dificultades en los procesos de contratación para lograr la ejecución de los recursos de la ley 8114.

De manera separada los recursos de la Ley 8114 en este programa se lograron ejecutar en un 52% sin compromisos presupuestarios.

Se consigna de manera anexa a este informe, el oficio OF-MG-UTG 017-01-2019 de la Unidad Técnica de Gestión Vial Municipal, donde brinda las justificaciones sobre la ejecución presentada durante el año 2019, y las principales explicaciones de los proyectos que no lograron ser ejecutados.

### **Compromisos presupuestarios y Ejecución Total en Programa III: Inversiones.**

La ejecución en este programa aumenta en ¢ 1.046.556.196,08 producto de los distintos compromisos presupuestarios al cierre del periodo 2019, que llevan la ejecución total del presupuesto en el Programa III a la cifra de ¢ 2.879.998.982,95, para un 72,9% de ejecución del presupuesto de egresos proyectado en este programa.

A continuación se presenta información de la ejecución presupuestaria sin Compromisos, y posteriormente la ejecución presupuestaria Liquidada que incluye los compromisos presupuestarios al 31 de diciembre del 2019.



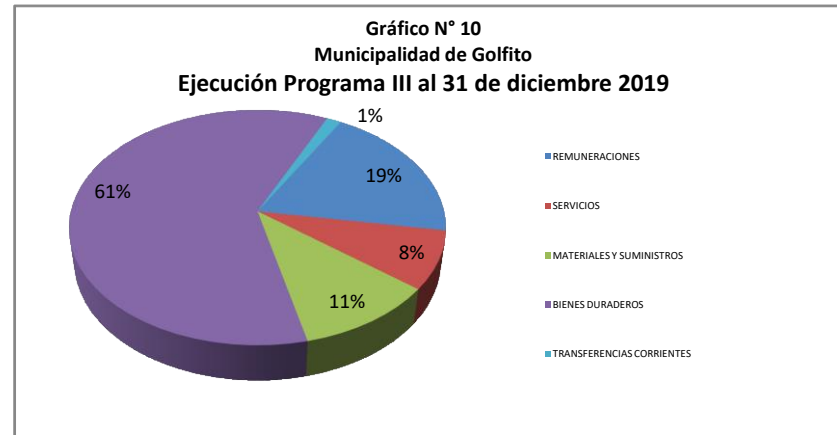
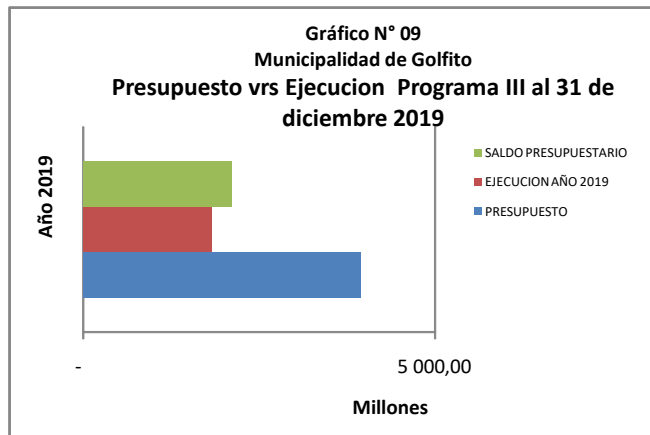
# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### PROGRAMA 03 EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS: PROYECTADO VRS EJECUCION

PARTIDA	EGRESOS	PRESUPUESTO	EJECUCION AÑO 2019	SALDO PRESUPUESTARIO	% RELATIVO
0.00.00	REMUNERACIONES	369 332 755,02	353 120 100,71	16 212 654,31	96%
1.00.00	SERVICIOS	384 248 633,04	146 548 652,40	237 699 980,64	38%
2.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	544 632 511,81	195 777 466,01	348 855 045,80	36%
3.00.00	INTERESES Y COMISIONES	-	-	-	0%
4.00.00	ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	0%
5.00.00	BIENES DURADEROS	2 580 119 290,77	1 111 763 973,75	1 468 355 317,02	43%
6.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	27 574 594,00	26 232 594,00	1 342 000,00	95%
7.00.00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-	0%
8.00.00	AMORTIZACION	-	-	-	0%
9.00.00	CUENTAS ESPECIALES	40 131 544,88	-	40 131 544,88	0%
<b>TOTALES</b>		<b>3 946 039 329,52</b>	<b>1 833 442 786,87</b>	<b>2 112 596 542,65</b>	<b>46%</b>





# 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	369 332 755,02	353 120 100,71	7 983 346,73	361 103 447,44	8 229 307,58
Servicios	384 248 633,04	146 548 652,40	38 442 895,76	184 991 548,16	199 257 084,88
Materiales y Suministros	544 632 511,81	195 777 466,01	208 351 206,00	404 128 672,01	140 503 839,80
Intereses y Comisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Activos Financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bienes Duraderos	2 580 119 290,77	1 111 763 973,75	791 778 747,59	1 903 542 721,34	676 576 569,43
Transferencias Corrientes	27 574 594,00	26 232 594,00	0,00	26 232 594,00	1 342 000,00
Transferencias de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cuentas Especiales	40 131 544,88	0,00	0,00	0,00	40 131 544,88
<b>TOTALES</b>	<b>3 946 039 329,52</b>	<b>1 833 442 786,87</b>	<b>1 046 556 196,08</b>	<b>2 879 998 982,95</b>	<b>1 066 040 346,57</b>

Con esta ejecución, los recursos de la Ley 8114, lograron alcanzar un 81% de su presupuesto de egresos, teniendo un fuerte repunte la ejecución gracias a la modalidad de compromisos presupuestarios. Una cifra bastante aceptable de ejecución tomando en cuenta que en años anteriores la ejecución de recursos de la ley 8114 incluyendo compromisos, en promedio, apenas alcanzaba el 70% de ejecución. Es decir, hay una mejora sustancial en la ejecución de recursos de la ley 8114, que se espera mejorar aun mas.



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### Programa IV: Inversiones:

En este programa la ejecución de recursos se dio solo a nivel de compromisos presupuestarios, alcanzando una cifra de ¢ 76.598.299,43 para un 47% de ejecución del presupuesto asignado en este programa, ejecución bajo la modalidad de compromisos presupuestarios.

### PROGRAMA IV: PARTIDAS ESPECÍFICAS

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMPROMISOS	EGRESOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	0,00	0,00		0,00	0,00
Servicios	0,00	0,00		0,00	0,00
Materiales y Suministros	43 904 327,00	0,00	13 795 435,43	13 795 435,43	30 108 891,57
Intereses y Comisiones	0,00	0,00		0,00	0,00
Activos Financieros	0,00	0,00		0,00	0,00
Bienes Duraderos	116 689 582,00	0,00	62 802 864,00	62 802 864,00	53 886 718,00
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	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>160 593 909,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76 598 299,43</b>	<b>76 598 299,43</b>	<b>83 995 609,57</b>

La ejecución del periodo 2019, en términos generales es aceptable, teniendo presente que hubo falta de fuentes de financiamiento para el gasto en los programas I y II, y que en el Programa III tampoco fue posible ejecutar proyectos financiados con recursos propios lo que contrajo en cierta medida la ejecución del presupuesto.



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

Faltan acciones que permitan disminuir la cantidad de recursos en la ejecución, que queda bajo modalidad de compromisos, ya que los porcentajes de los compromisos, son bastante altos, respecto a la totalidad del presupuesto; y comparativamente con los recursos que son ejecutados, sin incluir compromisos, también lo son. Esto por cuanto debilitan la gestión de la administración, y disminuyen el cumplimiento de metas y objetivos incluidos en el Plan Anual Operativo.

### Otros aspectos relevantes de la ejecución presupuestaria durante el I Semestre 2019.

- **Endeudamiento de la Municipalidad.**

Durante el año 2019, la administración se mantuvo pagando al día la deuda con JUDESUR, y la deuda con el IFAM.

Tabla N° 06  
MUNICIPALIDAD DE GOLFITO  
DETALLE DE LA DEUDA

ENTIDAD PRESTATARIA	N° 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	₡ 18 831 902,17	₡ 22 597 535,11	₡ 41 429 437,28	Pago de la deuda con el Banco Nacional de Costa Rica y modernización del sistema informático municipal.	₡ 414 713 565,49
JUDESUR	1	41 475 845,85	47 091 412,88	88 567 258,73	Readecuación de los saldos de deuda entre la Municipalidad de Golfito y Judesur, por los créditos de: "Centro operativo Municipal", "Aeropuerto Pavones", "Edificio Municipal"	₡ 1 906 121 072,92
				0,00		
				0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALES</b>		<b>60 307 748,02</b>	<b>₡ 69 688 947,99</b>	<b>₡ 129 996 696,01</b>		<b>₡ 2 320 834 638,41</b>

Este cuadro se interrelaciona con el de la evolución del endeudamiento conocido como anexo 8 de la Liquidación Presupuestaria.



# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito

### Cumplimiento de metas.

**MUNICIPALIDAD DE GOLFITO**  
**MATRIZ PARA EVALUAR EL POA**  
**PLAN OPERATIVO ANUAL**  
**2019**

INDICADORES GENERALES											
INDICADORES	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DEL INDICADOR	INDICADOR META	METAS PROPUESTAS		METAS ALCANZADAS		RESULTADO DEL INDICADOR			
				I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	ANUAL	
<b>INSTITUCIONALES</b>	1.1	Grado de cumplimiento de metas	Sumatoria de los % de avance de las metas / Número total de metas programadas	100%	47%	65%	23%	23%	43,25%	31,42%	40,63%
	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%	33%	75%	22%	22%	59,51%	26,90%	40,04%
	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%	54%	46%	23%	23%	43,24%	50,67%	46,69%
	1.2	Ejecución del presupuesto	(Egresos ejecutados / Egresos presupuestados) * 100	100%	3 196 528 897,28	3 404 665 191,59	1 035 886 945,05	2 541 431 263,82	32%	75%	54,19%
<b>RECURSOS LEY 8114</b>	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%	59%	41%	7%	30%	12,51%	74,33%	37,84%
	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%	1 812 370 998,33	1 818 244 333,68	200 548 652,78	1 571 183 485,70	11,07%	86,41%	48,80%

**RESUMEN:**  
**ANUAL**

	% Cumplimiento Metas	% ejecución recursos
Programa 1	46,7%	72,2%
Programa 2	71,7%	67,1%
Programa 3	17,8%	45,9%
Programa 4	0,0%	0,0%

**RESUMEN:**  
**I SEMESTRE**

	% Cumplimiento Metas
Programa 1	54,5%
Programa 2	88,2%
Programa 3	10,8%
Programa 4	#DIV/0!

**RESUMEN:**  
**II SEMESTRE**

	% Cumplimiento Metas
Programa 1	39,8%
Programa 2	59,9%
Programa 3	25,4%
Programa 4	0,0%

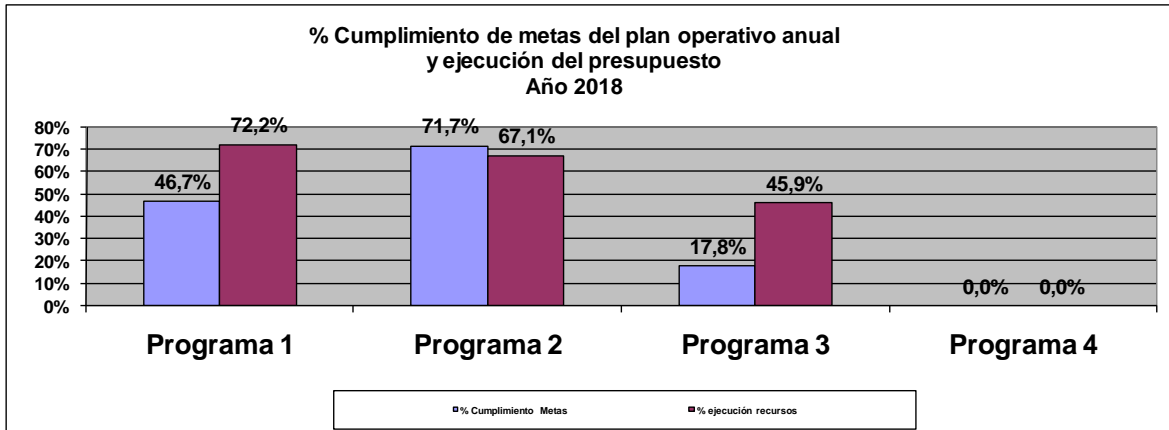




# Municipalidad de Golfito

## Presupuesto Municipal

Pueblo Civil, Ciudad de Golfito



**MUNICIPALIDAD DE GOLFITO**  
Grado de cumplimiento de las metas del Plan Operativo Anual 2019

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Variable	Cumplimiento de metas					
	Mejora		Operativas		General	
	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado
Programa I	100%	57%	100%	41%	100%	47%
Programa II	100%	63%	100%	78%	100%	72%
Programa III	100%	10%	100%	21%	100%	18%
Programa IV	100%	0%	0%	0%	100%	0%
<b>General (Todos los programas)</b>	<b>100%</b>	<b>33%</b>	<b>75%</b>	<b>35%</b>	<b>100%</b>	<b>34%</b>

Nota: Este cuadro que debe ser remitido a la Contraloría General antes del 16 de febrero del periodo 2020

Cordialmente.

*Lic. Freiner W. Lara Blanco*  
*Alcalde Municipal*

Realizado por

Ing. Jose Alberto Charpantier Barquero

**Encargado de Presupuesto**

**Municipalidad de Golfito**

CC: Archivo