



**Municipalidad de Siquirres**  
**Informe de Resultados Financieros**  
**del I Semestre del año 2015**



*De acuerdo con la revisión de los informes emitidos por el departamento Contable de este municipio, sobre el primer semestre del periodo 2015, se procede a realizar la siguiente evaluación, con el fin de determinar el estado de la gestión financiera de la Municipalidad de Siquirres para el periodo en mención, del cual se obtiene como resultado del citado análisis los siguientes datos:*

**i) COMPORTAMIENTO DE LA EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS Y LOS GASTOS:**

**ANALISIS DE LOS INGRESOS REALES**

*De acuerdo con la información de los ingresos, suministrada mediante el informe del cierre del periodo evaluado, remitido por el área de Contabilidad, se puede determinar que la Municipalidad presenta un incremento en los ingresos totales equivalentes al **9.72%** del total esperado.*

INGRESOS TOTALES AL CIERRE I SEMESTRE 2015	
Detalle	Montos
Ingresos Esperados p/ I Semestre	1.073.982.271,97
Ingresos Recibidos al cierre	1.178.453.807,91
Superávit al cierre	104.471.535,94
Crecimiento	9,7275%

*Del cuadro anterior se presentan ítems relevantes para la generación de los ingresos del municipio, que reflejan las acciones que ha coordinado la Alcaldía en conjunto a la administración tributaria, lo que ha permitido mejorar los niveles de recaudación.*

- ✓ *De total de los ingresos se puede observar el aumento en la cartera de patentes o licencias municipales, las cuales presentan un incremento de **50.13%** sobre la meta definida para el periodo, con un monto de superávit de **116.230.355.70-**, dentro de los efectos que ha provocado mejoría, se contempla la recalificación de patentes así como el seguimiento a las actividades comerciales que no estaban cancelando el tributo correspondiente.*
- ✓ *Además el ingreso por concepto de permisos de construcción obtuvo un mejora, considerando que al primer semestre ya superó la meta establecida para el periodo citado, este ítem alcanzo un **24.80%** por encima del ingreso esperado, generando un saldo a favor de **5.181.827.40-**.*

- ✓ Otra acción fue la generación de recursos provenientes de las multas y sanciones por construcciones que no cuentan con el respectivo permiso, el seguimiento de las áreas de Administración Tributaria y Desarrollo y Control Urbano, permitió superar la meta levemente alcanzando la suma de 3.931.356.40-, el cual permitió un incremento porcentual del 2,83%, generando un superávit de 108.096,40-. Es relevante considerar que se puede mejorar los recursos significativamente pero se debe contar con un Reglamento de construcciones que sancione aquellas obras que no cuentan con el respectivo permiso de parte del municipio.
- ✓ La aplicación de la Ley de Regulación y Comercialización de bebidas con contenido alcohólico, en el cantón, la cual aportó una mejora sustancial en la producción de recursos ya que modifica considerablemente el ingreso real percibido, en donde se pasa de 125.000.00-colones estimados para el periodo y se recibe un total de 25.927.389,45.
- ✓ Otro elemento de relevancia es la mejora en la recuperación de intereses moratorios, producto de la gestión de cobro realizada por el Dpto. de Cobro Administrativo, para el presente año se había presupuestado la suma de 37.598.400.00-, del cual al cierre del I Semestre se ha logrado un 77.53% de la meta anual y se superó en un 55% al meta del semestre quedando un superávit de 10.353.167.17.
- ✓ Así mismo dicha unidad ha realizado esfuerzos de recuperación de la cartera de saldos atrasados, misma que han producido incremento en la mayoría de los servicios y tributos municipales, con excepción del ingreso esperado por el Alquiler del Mercado Municipal el cual obtuvo el 72% de la meta del semestre quedando pendiente de recuperar en el segundo semestre la suma de 2.612.967.06 del ingreso esperado.

*En resumen se puede considerar que el primer semestre ha sido favorable para el ayuntamiento, ya que se cuenta con una adecuada recaudación de los ingresos esperados, permitiendo que las finanzas municipales se han positivas al cierre de acuerdo con la estimación prevista y generando un saldo positivo sobre los mismos y con ello disminuye la incertidumbre financiera que pudo generar el no alcanzar la meta establecida en dicho periodo, así mismo este incremento facilita la recuperación de los recursos restantes para lograr un superávit al final del año.*

#### **COMPARATIVA DE LOS GASTOS VRS LOS INGRESOS DEL I SEMESTRE DEL 2015**

*En cuanto al gastos de los servicios se observa claramente que los mismo son deficitarios en relación con el ingreso recibido y esperado, es relevante aclarar que desde el momento que se genera la aprobación del presupuesto ordinario ya el mismo cuenta con un déficit sobre los servicios municipales (Aseo de Vías y Cementerio), en 56.837.823,87. Esto se debe a que el gasto proyectado o presupuestado supera ampliamente los ingresos esperados para el periodo en mención.*

*Como se observa en el siguiente cuadro de cierre de ambos rubros, en donde se compara el gasto presupuestado contra el ingreso esperado:*

**MUNICIPALIDAD DE SIQUIRRES**  
Comparativo de Ingresos y Gastos Presupuestados  
para el periodo 2015

<b>CODIGOS DE IMPUESTOS</b>	<b>Ingreso Presupuestado para el 2015</b>	<b>Gasto Presupuestado para el 2015</b>	<b>Excedente o Deficit</b>	<b>% del gasto cubierto x ingreso</b>
ALQUILER DE MERCADO	18.700.000,00	18.700.000,00	0,00	0,00%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS	17.000.000,00	67.386.415,68	-50.386.415,68	25,23%
SERV. CEMENTERIO	6.831.000,00	13.282.408,19	-6.451.408,19	51,43%
SERV. RECOLECCION DE BASURA	168.000.000,00	168.000.000,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>210.531.000,00</b>	<b>267.368.823,87</b>	<b>-56.837.823,87</b>	<b>78,74%</b>

*Más sin embargo se debe determinar que la información suministrada corresponde al inicio del periodo 2015 que aunque el mismo ya presenta el déficit como se indicó anteriormente, se debe evaluar también los ingresos y gastos reales, que obedecen al quehacer diario de esta corporación municipal, mismo que refleja un comportamiento en negativo equivalente a la suma de 53.855.938.35- menor a la cifra inicial, pero que aún se puede considerar alta por la cantidad de recurso de debe cubrir dicho monto.*

*Se presenta una tabla con los datos del cuadro denominado Sostenibilidad del servicio para el primer semestre del 2015*

**MUNICIPALIDAD DE SIQUIRRES**  
Comparativo de Ingresos y Gastos Real  
para el I Semestre del 2015

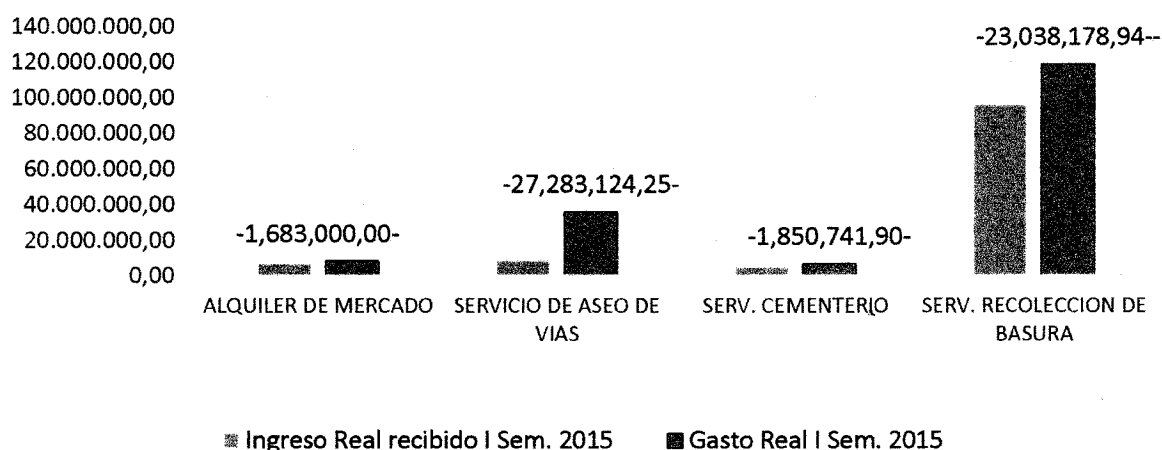
<b>CODIGOS DE IMPUESTOS</b>	<b>Ingreso Real recibido I Sem. 2015</b>	<b>Gasto Real I Sem. 2015</b>	<b>Excedente o Déficit</b>	<b>% del gasto cubierto x ingreso</b>
ALQUILER DE MERCADO	6.737.032,94	8.420.032,94	-1.683.000,00	80,01%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS	8.614.693,67	35.897.817,92	-27.283.124,25	24,00%
SERV. CEMENTERIO	4.951.484,56	6.802.226,46	-1.850.741,90	72,79%
SERV. RECOLECCION DE BASURA	95.621.147,27	118.659.326,21	-23.038.178,94	80,58%
<b>TOTAL</b>	<b>115.924.358,44</b>	<b>169.779.403,53</b>	<b>-53.855.045,09</b>	<b>68,28%</b>

Se la información suministrada en el cuadro anterior se denota que los ingresos reales no cubren en su totalidad al gasto del periodo el mismo presenta una diferencia de 31.72% pendiente de cubrir con los ingresos que generan los servicios, es decir apenas un 68.28% es cubierto por el ingreso, lo que limita a este municipio a tener un equilibrio real sobre los servicios que brinda a la ciudadanía.

Dentro de los elementos más relevantes que han aportado con ese recurso carente, se encuentra la falta de reglamentos actualizados para el cobro de los servicios, así como una adecuada actualización del tarifas de acuerdo con el costo real que para brindarlo.

Así mismo se está trabajando en tomar acciones para la implementación del Plan de Manejo de los Desechos del cantón, a través de talleres de sensibilización a la población, para capacitarlos en la forma de manejo de esos desechos, ya que esto permitirá a mediano plazo reducir los volúmenes de basura y por ende disminuir el gasto que representa el traslado y tratamiento de estos desechos a cambio de un mejor cantón y más limpio para nuestros ciudadanos.

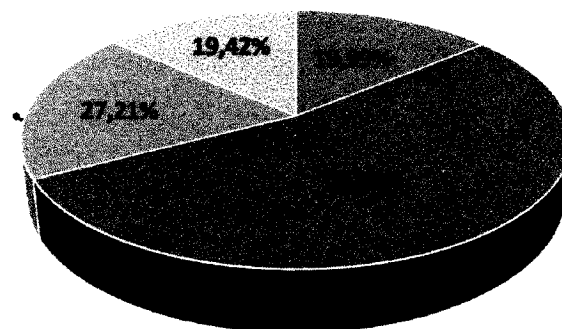
**Monto de los gastos no cubiertos por los ingresos presupuestados de los Servicios Municipales al primer Semestre del 2015**



De la gráfica anterior se visualiza que las diferencias por servicio que no están siendo cubiertas por los ingresos presupuestados, se da para los cuatro, mismo que provoca que dichos montos que suman un total de 53.855.045.94-, deben ser asumidos por otros ingresos, lo que desmejora las finanzas municipales, limitando a la corporación municipal a adquirir menos bienes y servicios.

En la siguiente gráfica, se observa el porcentaje no cubierto para cada servicio, del cual se nota que el servicio que generan un gasto mayor se encuentra en el área de Aseo de Vías con un porcentaje del 76% que los ingresos de dicho servicio no puede asumir.

### % del gasto No cubierto x ingreso



- ALQUILER DE MERCADO
- SERVICIO DE ASEO DE VIAS
- SERV. CEMENTERIO
- SERV. RECOLECCION DE BASURA

*El hecho de que los servicios municipales sean deficitarios, se debe a las limitaciones que posee este municipio en la generación y recuperación de los ingresos por los servicios, como principales elementos se pueden mencionar:*

- *La desactualización de las tarifas en los servicios,*
- *El alto costo de la planilla y las cargas sociales asociadas a la prestación del servicio,*
- *Los costos crecientes de manera negativa en la inversión de repuestos, pago de mano de obra sobre la reparación de las unidades, por lo antiguo de la maquinaria que brinda el servicio de recolección.*
- *El financiamiento del traslado de los desechos para su disposición y tratamiento el cual no está contemplado dentro de la tarifa de recolección, ni se cobra por medio de otro rubro.*
- *La falta de actualización en las tarifas del mercado municipal y el cementerio.*
- *La necesidad latente de realizar una ampliación hacia otros distritos o comunidades del cantón sobre los servicios de Aseo de vías y recolección de desechos para aumentar el ingreso libre.*

*Además de la falta de creación de servicios que podría generar recurso sano para mejorar la sostenibilidad financiera de la municipalidad con recursos propios sin depender de las transferencias de ley.*

*Adicional a lo anterior Se han realizados esfuerzos ante el honorable Concejo Municipal, para que se actualicen las tarifas de los servicios municipales, a través de la presentación de estudio tarifarios, mismos que se encuentra en las comisiones especiales de Jurídicos y de Hacienda y presupuesto.*

## **II) RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

*Según la revisión del reporte de ejecución presupuestaria para el primer semestre, se obtiene el siguiente análisis, con fin de orientar sobre el resultado de la gestión realizada por el municipio durante el periodo indicado.*

*Se realizó un análisis sobre los programas I, II y III del presupuesto municipal con el fin de determinar nivel de ejecución que posee esta corporación municipal, se observa que el programa II presente mayor nivel de ejecución equivalente a un 47% del recurso asignado en comparación a los programas I y III, la siguiente tabla suministra datos sobre la ejecución:*

Programas	Asignación	Ejecución	Saldo	% Ejecutado
Programa I	909.867.340,98	389.051.523,06	520.815.817,92	42,76%
Programa III	570.013.279,11	272.246.672,29	297.766.606,82	47,76%
Programa III	668.083.923,84	224.781.732,96	443.302.190,88	33,65%
Total	2.147.964.543,93	886.079.928,31	1.261.884.615,62	41,25%

*De la información anterior se determina que para el segundo semestre se debe realizar esfuerzos importantes para aumentar los niveles de ejecución principalmente los del programa III, ya que estos son orientados a las comunidades y en este semestre apenas se ejecutó un 33.65% de los recursos asignados.*

*Por otro lado se observa el detalle general de los egresos del primer semestre, en donde se visualiza claramente que la partida de remuneraciones es la de mayor nivel de ejecución seguida de los servicios y materiales.*

*Por ello se debe tomar iniciativas que permitan realizar un aumento de la ejecución presupuestaria y obtener bienes y servicios que ayuden a mejorar la calidad de vida del ciudadano y mejore la gestión que realizamos día a día.*

## **III) DESVIACIONES SOBRE LOS OBJETIVOS, METAS Y RESULTADOS**

*Entre los factores de mayor relevancia que afectan el cumplimiento de los objetivos y las metas institucionales y por ende afecta los resultados esperados de los mismos, es conclusión de los proyectos a las comunidades dentro de estos se encuentra las obras viales y los de infraestructura para beneficio de los habitantes del cantón.*

*Se debe contemplar dentro de la planificación de ejecución todos los actores que se vinculan al proceso desde su inicio (contratación) hasta el término y cancelación de la obra. Los factores que inciden en este apartado se dan por la aprobación de las contrataciones en su etapa de adjudicación, la misma no debe contar con un tardío tiempo de aprobación, ya que afecta las fechas de ejecución de cada obra.*

*Se realiza una evaluación del Plan Anual Operativo al primer semestre el cual refleja los siguientes resultados:*

- **Cumplimiento de Metas**

Programas	% Ejecutado
Programa I	53,20%
Programa III	90,00%
Programa III	35,10%

- **Resumen Anual según cumplimiento de metas y uso de los recursos al i semestre**

Programas	% Cumplimiento Metas	% Ejecución de Recursos
Programa I	33,30%	86,00%
Programa III	45,00%	95,50%
Programa III	31,70%	46,20%

*De acuerdo con estos datos se reitera la mejora en la ejecución del programa II, más sin embargo ninguno alcanza el 50% correspondiente al periodo.*

**IV) Desempeño Institucional y pragmático:**

*En este aspecto la distribución de las metas para el primer semestre correspondió a un 51% del 100% anual, pero se obtuvo un 27% del total, lo cual es bajo dado la altura del año.*

Variable	Cumplimiento de Metas (Mejora y Operativa)	
	Programado	Alcanzado
Programa I	63%	33%
Programa II	50%	45%
Programa III	90%	32%
General p/ meta	51%	27%

V) Situación económico-financiera institucional:

*En resumen se puede mencionar que la mejora en los niveles de recaudación de los tributos municipales durante este primer semestre, ha favorecido a proporcionar estabilidad económica y financiera a la institución.*

*Por otra parte se puede notar que las acciones definidas el periodo anterior así como la continuidad para este año, ha mantenido un nivel en el ingreso constante de los recursos, considerando el estado deficitario de los servicios municipales, dado que estos deben ser financiados con los otros ingresos para cumplir con lo establecido, la generación del recursos que debe cubrir esa parte ha sido estable durante esta etapa del año.*

*En cuanto a los ingresos totales percibidos para este periodo se estableció un monto de 1.073.982.271.97, el cual fue superado en un 9.72% para una suma total de ingresos de 1.178.453.807.91-.*

*En cuanto a los egresos se logró ejecutar la suma de 886.079.928.31- equivalente a un 41.25% del monto total presupuestado.*

*Del presupuesto asignado para el 2015, queda pendiente de ejecución la suma de 1.261.884.615.62 equivalente a un 58.75% del presupuesto asignado.*

VI) Propuesta de medidas correctivas y de acciones para fortalecer la gestión institucional:

*De acuerdo con este enunciado se ha definido acciones por la administración municipal para alcanzar los objetivos definidos para el año así como las metas establecidas, de los cuales se pueden detallar las siguientes:*

- *Mejora en la ejecución de proyectos aplicando la contratación por distrito y en relación a los tipos obras establecidas por medio del presupuesto municipal.*
- *Contratación de recursos materiales, humano y otras para el alcance de lo definido.*
- *Fiscalización de las etapas versus los avances esperados por obra.*
- *Maximización de conocimientos del personal municipal en las tareas relacionadas al seguimiento y control de las metas y objetivos establecidos.*
- *Acciones para disminuir el pendiente de cobro así como la morosidad de mayor impacto, es decir atacar a los deudores de mayor morosidad por distrito y actividad así como revisión de las carteras de mayor antigüedad de saldos.*
- *Mejorar la recaudación por medio de la aprobación de nuevas tarifas de parte del Concejo Municipal.*
- *Iniciativas para crear otros servicios municipales con el fin aumentar el ingreso sano (Servicio de Parqueo con boleta, Ley de Licores y Mantenimiento de Parques).*



*De la valoración de los ítems antes citados, esta corporación municipal ha visto un incremento en los procesos de cumplimiento de metas y en la recaudación de los ingresos con esfuerzos conjuntos entre varias dependencias, que ha llevado a aumentar los recursos financieros de la Municipalidad.*

*Además se ha realizado esfuerzos en las fiscalizaciones de construcciones y en la concientización de los ciudadanos en referencia a la clasificación y valorización de los desechos sólidos que generamos, como respaldo a esa fase se espera la aprobación del plan para el manejo de los desechos y reglamento por medio del Concejo Municipal.*

*Además de la obtención del terreno que servirá para la construcción de la celda sanitaria de Siquirres.*

*Como representante legal de este municipio y como siquirreña, esta servidora ha venido realizando diversos enlaces que permitirán a la Municipalidad establecer convenios con otros entes, que le brinden al cantón mayores posibilidades de desarrollo y una mejor calidad de vida para los y las siquirresñas.*

*Sin otro particular,*

  
*Licda. Yelgi L. Verley Knight*  
*Alcaldesa Municipal*  
*Municipalidad de Siquirres*



*Cc. Archivo*