

Municipalidad de Siquirres
Informe de resultados financieros
Del I Semestre 2016

De acuerdo con la revisión del informe de ejecución presupuestaria del I Semestre 2016 rendido por el departamento de Contabilidad Municipal a través del oficio N° DCMS-66-2016, se procede a realizar el presente informe de evaluación con el fin de reflejar el estado de la gestión financiera de la Municipalidad de Siquirres, durante el período anteriormente citado. Se procede a mencionar el detalle del siguiente:

I) Comportamiento de la Ejecución de Ingresos y Gastos.

a) Dato general de los Ingresos reales:

Con base a la información de los ingresos al cierre del I Semestre 2016 se logra determinar que la Municipalidad ha incrementado sus ingresos totales en un 5.40% del total estimado para el cierre del I semestre 2016.

INGRESOS REALES TOTALES AL I SEMESTRE 2016	
Total Ingreso estimado para I Semestre 2016	¢1.188.524.463,14
Total ingreso recaudado al cierre I Semestre 2016	¢1.316.448.925.68
Excedente al cierre	¢128.274.462.55
% Cumplimiento meta semestral	55.40%
% Crecimiento	5.40%
% Pendiente cumplimiento meta anual	44.60%

b) Detalle del comportamiento de los ingresos reales:

Concepto	Estimación	Recibido al 30/06/2016	%Cumplimiento meta anual	% cumplimiento meta semestral	Diferencia %	Superavit/ deficit en c	Estado
Alquiler mercado	¢ 18,000,000.00	¢ 7,467,935.68	41.49%	82.98%	-8.51%	¢ (1,532,064.32)	no cumplido
Alquiler de maquinaria y equipo	¢ -	¢ 1,173,795.15				¢ 1,173,795.15	Sin meta
derechos administrativos	¢ -	¢ 2,022,000.00				¢ 2,022,000.00	Sin meta
IBI 7729	¢ 338,299,500.00	¢ 215,610,692.74	63.73%	127.47%	13.73%	¢ 46,460,942.74	cumplido
IBI 7509	¢ -	¢ 24,499.40	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	¢ 24,499.40	Sin meta
IFAM	¢ 13,215,303.00	¢ -	0.00%	0.00%	-50.00%	¢ (6,607,651.50)	no cumplido
Imp Construcciones	¢ 43,367,665.60	¢ 19,053,232.10	43.93%	87.87%	-6.07%	¢ (2,630,600.70)	no cumplido
Imp Espectáculos	¢ 1,557,150.00	¢ 65,800.00	4.23%	8.45%	-45.77%	¢ (712,775.00)	no cumplido
Imp/ patrimonio	¢ -	¢ 13,894.91				¢ 13,894.91	Sin meta
Intereses Moratorios	¢ 39,030,899.04	¢ 24,772,646.75	63.47%	126.94%	13.47%	¢ 5,257,197.23	cumplido
Ley 7313	¢ 581,455,644.00	¢ 290,727,822.00	50.00%	100.00%	0.00%	¢ -	cumplido
Ley 8114	¢ 560,252,936.00	¢ 245,328,830.93	43.79%	87.58%	-6.21%	¢ (34,797,637.07)	no cumplido
Multas-Sanciones	¢ 3,577,832.41	¢ 4,407,226.53	123.18%	246.36%	73.18%	¢ 2,618,310.33	cumplido
Otros Ingresos No Tributarios	¢ -	¢ 11,127,166.71				¢ 11,127,166.71	Sin meta
Patentes Municipales	¢ 481,381,088.16	¢ 298,899,611.88	62.09%	124.18%	12.09%	¢ 58,209,067.80	cumplido
Recargo 10% ley patentes	¢ 10,277,190.00	¢ 7,789,269.62	75.79%	151.58%	25.79%	¢ 2,650,674.62	cumplido
Renta activos financieros	¢ 12,000,000.00	¢ 5,052,289.67	42.10%	84.20%	-7.90%	¢ (947,710.33)	no cumplido
Servicios de Aseo de vías	¢ 14,232,339.36	¢ 9,047,867.07	63.57%	127.15%	13.57%	¢ 1,931,697.39	cumplido
Servicios de Cementerio	¢ 7,125,416.10	¢ 4,797,499.14	67.33%	134.66%	17.33%	¢ 1,234,791.09	cumplido
Servicios de Impresión	¢ -	¢ 1,000.00				¢ 1,000.00	Sin meta
Servicio de Recolección de Basura	¢ 170,051,914.50	¢ 93,590,223.39	55.04%	110.07%	5.04%	¢ 8,564,266.14	cumplido
Timbres-pro parques	¢ 13,200,000.00	¢ 6,368,127.74	48.24%	96.49%	-1.76%	¢ (231,872.26)	no cumplido
Timbres Municipales	¢ 20,000,000.00	¢ 13,328,601.89	66.64%	133.29%	16.64%	¢ 3,328,601.89	cumplido
Traspaso de Bienes Inmuebles	¢ 15,000,000.00	¢ 6,924,262.36	46.16%	92.32%	-3.84%	¢ (575,737.64)	no cumplido
Venta de activos	¢ 25,000,000.00	¢ 39,488,270.02	157.95%	315.91%	107.95%	¢ 26,988,270.02	cumplido
Venta de otros servicios	¢ 9,324,048.10	¢ 9,366,360.00	100.45%	200.91%	50.45%	¢ 4,704,335.95	cumplido
Totales	¢ 2,376,348,926.27	¢ 1,316,448,925.68	55.40%	110.80%	5.40%	¢ 128,274,462.55	cumplido

Del cuadro anterior se hace referencia a rubros que sobresalen en el cumplimiento de la meta semestral de generación de los ingresos propios del municipio entre ellos se puede mencionar:

- El IBI 7729 un cumplimiento del 127.47% cuya equivalencia en el excedente es de ¢46.460.942,74.
- Intereses Moratorios un cumplimiento del 126.94% cuya equivalencia en el excedente es de ¢5.257.197,23.
- Patentes Municipales un cumplimiento del 124.18% cuya equivalencia en el excedente es de ¢58.209.067,80.
- Recargo 10% Ley patentes un cumplimiento del 151.58% cuya equivalencia en el excedente es de ¢2.650.674,62.
- Servicio de Aseo de vías un cumplimiento del 127.15% cuya equivalencia en el excedente es de ¢1.931.697,39.
- Servicio de Cementerio un cumplimiento del 134.66% cuya equivalencia en el excedente es de ¢1.234.791.09.
- Servicio de Recolección de Basura un cumplimiento del 110.07% cuya equivalencia en el excedente es de ¢8.564.266,14.
- Timbres Municipales un cumplimiento del 133.29% cuya equivalencia en el excedente es de ¢3.328.601,89.
- Venta de activos un cumplimiento del 315.91% cuya equivalencia en el excedente es de ¢26.988.270,02.
- Venta de otros servicios un cumplimiento del 200.91% cuya equivalencia en el excedente es de ¢4.704.335,95.

Los rubros de ingresos propios que no lograron cumplimiento de meta semestral fueron alquiler de mercado, Impuesto de construcciones, impuesto de espectáculos públicos, renta de activos financieros, timbres pro parques.

El logro de superávit en la mayor parte de los ingresos propios obedecen a mejoras sustanciales en la gestión de la Administración Tributaria, la cual por medio de Reglamento de Cobro Administrativo, Judicial y Extrajudicial ha establecido la estrategia anual de cobro, y una matriz con indicadores operativos vinculadas a las metas presupuestarias. Por lo que se puede concluir que el primer semestre ha sido muy favorable para el ayuntamiento, ya que cuenta con una adecuada recaudación de los ingresos esperados, con lo que se logra reducir el nivel de incertidumbre de cumplimiento de las metas y objetivos programados en forma anual.

MATRIZ DE ESTRATEGIA DE COBRO RECAUDACIÓN PERÍODO 2016

ÁREA	RUBROS PRESUPUESTARIOS RELACIONADO	PRESUPUESTO DE GASTO ASIGNADO	META PRESUPUESTARIA	ACCIONES PUNTUALES	CANTIDAD PROYECTADA	FRECUENCIA DE ACCIÓN	CANTIDAD EJECUTADA	PORCENTAJE DE LOGRO	CANTIDAD PROYECCIÓN ANUAL	CANTIDAD EJECUTADA A ANUAL	% DE LOGRO ANUAL	EFICIENCIA DE RECURSOS ASIGNADOS/ GENERADOS	OBSERVACIONES
PLANIFICACIÓN URBANA	IMPUESTO DE CONSTRUCCIONES	€ 8,362,836.00	€ 43,367,665.60	INSPECCIONES DE SOLICITUDES DE PERMISO DE CONSTRUCCIÓN	12	TRIMESTRAL		0	36	0	0	17.81%	Se pretende atender un total de 24 Casos
				CLAUSURAS CON LOS INSPECTORES MUNICIPALES	60	TRIMESTRAL		0	180	0	0		Se pretende atender un total de 60 casos
				INSPECCIÓN PARA CLAUSURAS CON LOS INSPECTORES DEL CFIA, MINSA Y OTRAS ENTIDADES	2	TRIMESTRAL		0	6	0	0		Se pretende atender un total de 5 casos
	MULTA POR INFRACCIÓN LEY DE CONSTRUCCIONES		€ 3,577,832.41	INSPECCIONES DE SOLICITUDES DE PERMISO DE CONSTRUCCIÓN CON SOBREAREA CONSTRUCTIVA	12	TRIMESTRAL		0	36	0	0		
				REINSPECCIONES DE CLAUSURA	30	TRIMESTRAL		0	90	0	0		
				PREVENCIÓNES DE TRASLADO DE VIOLACIÓN DE SELLO A LA FISCALÍA	15	TRIMESTRAL		0	45	0	0		
CATASTRO Y VALORACIÓN	IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	€ 4,512,800.00	€ 338,299,500.00	REALIZACIÓN DE CENSO EN COMUNIDAD DE: SIQUIRRIS CENTRO	1	SEMESTRAL		0	1	0	0	1.22%	Queda sujeto a la contratación de un asistente administrativo y censador. Para hacer las giras de campo y para elaborar y revicar expedientes. Se pretende de alcanzar 200 inmuebles censada
				REALIZACIÓN DE AVALUOS	3	TRIMESTRAL		0	9	0	0		
				REALIZACIÓN DE INVITACIONES A DECLARAR VALOR DE PROPIEDAD	80	TRIMESTRAL		0	240	0	0		
	INTERESES POR ATRASO DE B.I		€ 17,347,066.24	APLICACIÓN DE MULTA POR NO DECLARACIÓN DE VALOR DE PROPIEDAD		TRIMESTRAL		#/DIV/0!	0	0	#/DIV/0!		
				TRASLADO DE CARGOS	3	TRIMESTRAL		0	9	0	0		
	IMPUESTO TRASPASO DE BIENES INMUEBLES		€ 15,000,000.00	SIN ACCIÓN ESPECÍFICA	0	SIN FRECUENCIA	0	0	0	0	0		Este Rubro esta sujeto al mercado inmobiliario por lo que no se puede cuantificar

MATRIZ DE ESTRATEGIA DE COBRO RECAUDACIÓN PERÍODO 2016

ÁREA	RUBROS PRESUPUESTARIOS RELACIONADO	PRESUPUESTO DE GASTO ASIGNADO	META PRESUPUESTARIA	ACCIONES PUNTUALES	CANTIDAD PROYECTADA	FRECUENCIA DE ACCIÓN	CANTIDAD EJECUTADA	PORCENTAJE DE LOGRO	CANTIDAD PROYECCIÓN ANUAL	CANTIDAD EJECUTADA A ANUAL	% DE LOGRO ANUAL	EFICIENCIA DE RECURSOS ASIGNADOS/ GENERADOS	OBSERVACIONES
RENTAS	PATENTES MUNICIPALES	₡ 7,755,000.00	₡ 481,381,088.16	ESTABLECIMIENTO Y CONTROL DE LISTADO DE GRANDES CONTRIBUYENTES	20	TRIMESTRAL		0	60	0	0	1.41%	Gestión de notificación a las personas físicas y jurídicas inscritas en tributación que no cuentan con patente en el Sistema Municipal.
	TIMBRES PRO PARQUES NACIONALES		₡ 13,200,000.00	FISCALIZACIÓN DE CONTRIBUYENTES DE DGT QUE NO GESTIONAN PATENTES A TRAVÉS DEL ENVÍO DE NOTIFICACIONES	10	TRIMESTRAL		0	30	0	0		Cotego de la base de datos municipal y la información facilitada por tributación directa y notificar a los que no presentaron las declaraciones.
				SEGUIMIENTO A CASOS DE FISCALIZACIÓN QUE YA HAN CANCELADO EN AÑOS ANTERIORES	10	TRIMESTRAL		0	30	0	0		Realización de llamadas, envío de correo electrónico, o fax de los casos fiscalizados en periodos anteriores.
				RECARGO 10% DE LEY DE PATENTES	₡ 10,277,190.00	FISCALIZACIÓN DE DECLARACIONES IMPROCEDENTES O NO PRESENTADAS	30	TRIMESTRAL		0	90		0
	PATENTES DE LICORES		₡ 25,000,000.00	INSPECCIONES EN EL CAMPO DE NEGOCIOS ABIERTOS SIN PATENTE DE LICOR	15	TRIMESTRAL		0	45	0	0		
COBROS	TIMBRES MUNICIPALES	₡12,188,000.00	₡ 20,000,000.00	INSPECCIONES EN EL CAMPO DE NEGOCIOS ABIERTOS SIN PATENTE	20	TRIMESTRAL		0	60	0	0	4.84%	
	INTERESES X BIENES Y SERVICIOS		₡ 21,683,832.80	CERTIFICACIONES DE ESTAR AL DÍA CON GESTIONES E IMPUESTOS MUNICIPALES	1068	TRIMESTRAL		0	3204	0	0		
				TRASLADO DE CARGOS		TRIMESTRAL		#DIV/0!	0	0	#DIV/0!		
	NOTIFICACIONES		92	TRIMESTRAL		0	276	0	0				
	ALQUILER DE MERCADO		₡ 18,700,000.00	NOTIFICACIONES	10	TRIMESTRAL		0	30	0	0		
	CEMENTERIO		₡ 7,325,416.10	NOTIFICACIONES	1	TRIMESTRAL		0	3	0	0		
	RECOLECCIÓN DE BASURA		₡ 170,051,914.50	NOTIFICACIONES	22	TRIMESTRAL		0	66	0	0		
				ENVÍO DE CORREOS ELECTRÓNICOS	15	TRIMESTRAL		0	45	0	0		
				LLAMADAS TELEFÓNICAS	40	TRIMESTRAL		0	120	0	0		
				ENVÍO DE MENSAJE DE TEXTO	0	TRIMESTRAL		0	0	0	0		Queda sujeto al cambio de sistema, actualización de datos en el sistema en las casillas correspondientes y que el mismo permita hacer en forma programable.
				REALIZACIÓN DE CENSO EN COMUNIDAD DE: SAN MARTÍN Y URBANIZACIÓN MUCAP	1	SEMESTRAL		0	1	0	0		
				TRASLADO DE CARGOS	8	TRIMESTRAL		0	24	0	0		
	ASEOS DE VÍAS Y SITIOS PÚBLICOS		₡ 14,232,339.36	NOTIFICACIONES	59	TRIMESTRAL		0	177	0	0		
				ENVÍO DE CORREOS ELECTRÓNICOS	15	TRIMESTRAL		0	45	0	0		
				LLAMADAS TELEFÓNICAS	40	TRIMESTRAL		0	120	0	0		
				ENVÍO DE MENSAJE DE TEXTO	0	TRIMESTRAL		0	0	0	0		Queda sujeto al cambio de sistema, actualización de datos en el sistema en las casillas correspondientes y que el mismo permita hacer en forma programable.
				REALIZACIÓN DE CENSO EN COMUNIDAD DE: MARIA AUXILIADORA	1	SEMESTRAL		0	1	0	0		
				TRASLADO DE CARGOS	2	TRIMESTRAL		0	6	0	0		

MATRIZ DE ESTRATEGIA DE COBRO RECAUDACIÓN PERÍODO 2016

ÁREA	RUBROS PRESUPUESTARIOS RELACIONADO	PRESUPUESTO DE GASTO ASIGNADO	META PRESUPUESTARIA	ACCIONES PUNTUALES	CANTIDAD PROYECTADA	FRECUENCIA DE ACCIÓN	CANTIDAD EJECUTADA	PORCENTAJE DE LOGRO	CANTIDAD PROYECCIÓN ANUAL	CANTIDAD EJECUTADA A ANUAL	% DE LOGRO ANUAL	EFICIENCIA DE RECURSOS ASIGNADOS/ GENERADOS	OBSERVACIONES
PLATAFORMA DE SERVICIOS	VENTA DE OTROS SERVICIOS	₡ 4,175,000.00	₡ 9,324,048.10	CERTIFICACIONES DE REGISTRO NACIONAL	1179	TRIMESTRAL		0	3537	0	0	44.78%	
				FOTOCOPIAS	75	TRIMESTRAL		0	225	0	0		
				DENUNCIAS	10	TRIMESTRAL		0	30	0	0		
INSPECCIÓN/C OORDINACIÓN TRIBUTARIA	IMPUESTO DE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS, PATENTES Y DEMÁS TRIBUTOS QUE REQUIEREN FISCALIZACIÓN	₡10,945,000.00	₡ 1,557,150.00	MULTAS POR OBSTRUCCIÓN VIAS Y MANTENIMIENTO ZONAS VERDES	4	TRIMESTRAL		0	12	0	0	702.89%	
				DECOMISOS DE VENTA AMBULANTE	6	TRIMESTRAL		0	18	0	0		
				OPERATIVOS NOCTURNOS	3	TRIMESTRAL		0	9	0	0		
TOTAL		₡ 47,938,636.00	₡ 1,210,125,043.27									3.96%	

MATRIZ DE ESTRATEGIA DE COBRO REDUCCIÓN DE MOROSIDAD PERÍODO 2016

CENTRO DE ESTRATEGIA DE COBRO REDUCCIÓN DE MOROSIDAD PERÍODO 2016														
ÁREA	RUBROS PRESUPUESTARIOS RELACIONADO	PRESUPUESTO DE GASTO ASIGNADO	MOROSIDAD 2015	% MOROSIDAD 2015	% REDUCCIÓN DE MOROSIDAD PARA 2016	ACCIONES PUNTUALES	CANTIDAD PROYECTADA	FRECUENCIA DE ACCIÓN	CANTIDAD EJECUTADA	PORCENTAJE DE LOGRO	CANTIDAD PROYECCIÓN ANUAL	CANTIDAD EJECUTADA A ANUAL	% DE LOGRO ANUAL	OBSERVACIONES
CATASTRO Y VALORACIÓN	IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	₡ 4,512,800.00	₡ 389,247,779.76	51.19%	5%	REALIZACIÓN DE CENSO EN COMUNIDAD DE CLIENTES ESPECIALES, SEGÚN CARTERA DE GRANDES CONTRIBUYENTES	11	SEMESTRAL		0	11	0	0	Queda sujeto a la contratación un asistente o de apoyo administrativo. Este incluye calcular las exoneraciones que solicitan
						DEPURACIÓN INMUEBLES DISTRITO "0"	3	TRIMESTRAL		0	9	0	0	
						DEPURACIÓN DE FINCAS SIN INSCRIBIR EN PROCESOS DE DECLARACIÓN	3	TRIMESTRAL		0	9	0	0	
						TRASLADO DE CARGOS	2	TRIMESTRAL		0	6	0	0	
RENTAS	PATENTES MUNICIPALES	₡ 7,755,000.00	₡ 390,716,466.79	44.64%	4%	SUSPENSIÓN DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS INACTIVAS	12	TRIMESTRAL		0	36	0	0	
						ENVIO A INCOBRABLE ACTIVIDADES LUCRATIVAS INACTIVAS DE MÁS DE 3 TRIMESTRES VENCIDOS	10	TRIMESTRAL		0	30	0	0	
	PATENTES DE LICORES		₡ 37,163,972.43	39.93%	4%	SUSPENSIÓN Y REVOCACIÓN DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS INACTIVAS	2	TRIMESTRAL		0	6	0	0	
						ENVIO A INCOBRABLE DE PATENTES DE LICORES	2	TRIMESTRAL		0	6	0	0	
COBROS	ALQUILER DE MERCADO	₡12,188,000.00	₡ 103,021,554.87	71.46%	10%	NOTIFICACIONES	38	TRIMESTRAL		0	114	0	0	
	CEMENTERIO		₡ 11,869,493.93	84.81%	3%	NOTIFICACIONES	1	TRIMESTRAL		0	3	0	0	
	RECOLECCIÓN DE BASURA		₡ 232,734,489.35	64.24%	10%	NOTIFICACIONES	30	TRIMESTRAL		0	90	0	0	
						ENVIO DE CORREOS ELECTRÓNICOS	15	TRIMESTRAL		0	45	0	0	
						LLAMADAS TELEFÓNICAS	5	TRIMESTRAL		0	15	0	0	
						ENVIO DE MENSAJE DE TEXTO	0	TRIMESTRAL		0	0	0	0	Queda sujeto al cambio de sistema, actualización de datos en el sistema en las casillas correspondientes y que el mismo permita hacer en forma programable.
						REALIZACIÓN DE CENSO EN COMUNIDAD DE SAN MARTÍN E URBANIZACIÓN MUCAP	1	SEMESTRAL		0	1	0	0	
						TRASLADO DE CARGOS	8	TRIMESTRAL		0	24	0	0	
	ASEOS DE VÍAS Y SITIOS PÚBLICOS		₡ 23,929,591.16	67.09%	3%	NOTIFICACIONES	30	TRIMESTRAL		0	90	0	0	
						ENVIO DE CORREOS ELECTRÓNICOS	15	TRIMESTRAL		0	45	0	0	
						LLAMADAS TELEFÓNICAS	5	TRIMESTRAL		0	15	0	0	
						ENVIO DE MENSAJE DE TEXTO	0	TRIMESTRAL		0	0	0	0	Queda sujeto al cambio de sistema, actualización de datos en el sistema en las casillas correspondientes y que el mismo permita hacer en forma programable.
						REALIZACIÓN DE CENSO EN COMUNIDAD DE MARÍA AUXILIADORA	1	SEMESTRAL		0	1	0	0	
						TRASLADO DE CARGOS	8	TRIMESTRAL		0	24	0	0	

II) Comportamiento de gastos/ ingresos del I Semestre 2016

En cuanto al gasto de los servicios que presta el municipio se observa claramente tal y como ha sido recurrente en períodos anteriores que dichos servicios son deficitarios, según su misma estructura de costos, la cual no está actualizada. Dicho esto es importante el mencionar que desde el momento que se genera la aprobación del presupuesto ordinario.

A continuación el cuadro de la relación ingreso presupuestado/ gasto presupuestado:

Código de impuestos	Ingreso Presupuestado 2016	Gasto Presupuestado 2016	Excedente o Déficit	% del Gasto cubierto x ingreso
Alquiler del Mercado	₡ 18,000,000.00	₡ 19,203,968.59	₡ (1,203,968.59)	106.69%
Servicio de Aseo de Vías	₡ 14,232,339.36	₡ 70,369,410.39	₡ (56,137,071.03)	494.43%
Servicio de Cementerio	₡ 7,125,416.10	₡ 15,669,379.45	₡ (8,543,963.35)	219.91%
Servicio de Recolección	₡ 170,051,194.50	₡ 194,067,925.35	₡ (24,016,730.85)	114.12%
Total	₡ 209,408,949.96	₡ 299,310,683.78	₡ (89,901,733.82)	142.93%

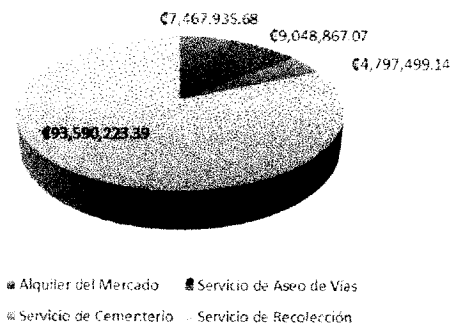
Cuadro de relación ingreso real/ gasto real

Código de impuestos	Ingreso real I semestre 2016	Gasto real I Semestre 2016	Excedente o Déficit	% del Gasto cubierto x ingreso
Alquiler del Mercado	₡ 7,467,935.68	₡ 8,484,943.72	₡ (1,017,008.04)	113.62%
Servicio de Aseo de Vías	₡ 9,048,867.07	₡ 34,353,082.54	₡ (25,304,215.47)	379.64%
Servicio de Cementerio	₡ 4,797,499.14	₡ 6,811,762.48	₡ (2,014,263.34)	141.99%
Servicio de Recolección	₡ 93,590,223.39	₡ 126,363,845.60	₡ (32,773,622.21)	135.02%
Total	₡ 114,904,525.28	₡ 176,013,634.34	₡ (61,109,109.06)	153.18%

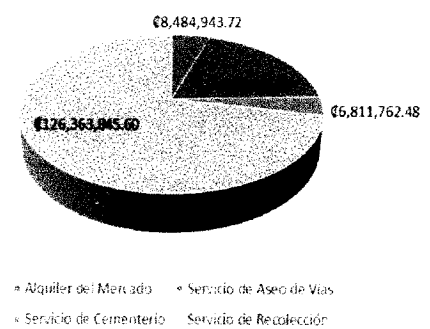
Según la información del cuadro anterior se denota que en ninguno de los casos el ingreso real cubre la totalidad del gasto del período, lo cual genera una déficit de un 53.18% sobre el total de los ingresos real, esta situación limita al municipio dificultándole un equilibrio financiero y márgenes aceptables de sostenibilidad de los servicios.

Algunos de los factores a considerar en dichos servicios es que el reglamento de mercado se encuentra desactualizado, siendo que la versión más reciente fue publicada en el año 2000, igual suerte sufre el servicio de cementerio, donde su base reglamentaria se encuentra desactualizada; para el caso de aseo de vías y recolección de desechos las tarifas se encuentran desactualizadas por más de 9 años, y para dichos servicios se carece actualmente de reglamentación.

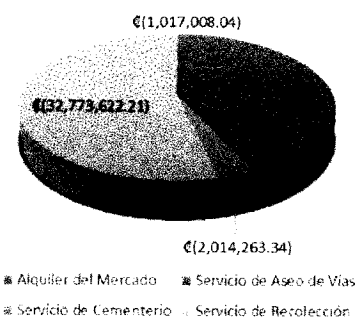
Ingreso real I semestre 2016



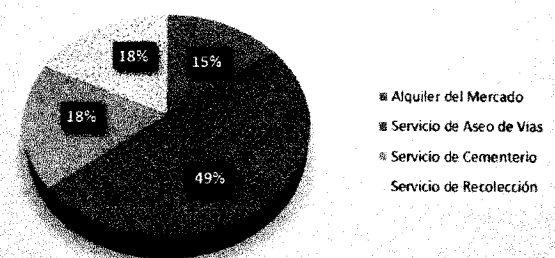
Gasto real I Semestre 2016



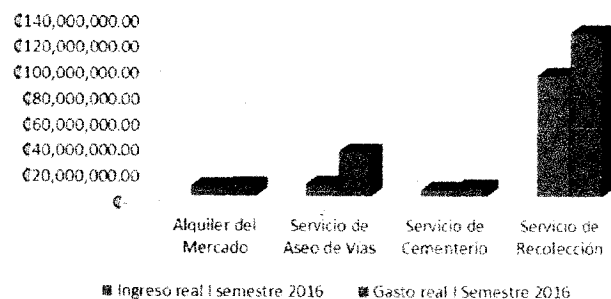
Excedente o Déficit



Distribución de % del Gasto cubierto x ingreso



Relación Gasto Real/ Ingreso Real I Semestre 2016



Los gráficos anteriores muestran la proporción de la distribución de ingresos reales, gastos reales y déficit de los servicios anteriormente mencionados, también se muestra la proporción por servicio según el porcentaje en que sus respectivos gastos reales superan sus ingresos reales y por último se muestra el gráfico de barras con el reflejo por servicio de la evolución de sus ingresos y gastos reales durante el I semestre 2016. Es importante citar que el déficit que se da en dichos servicios ha tenido que cubrirse con ingresos libres de otros impuestos como bienes inmuebles, patentes, construcción y de la ley 7313.

En forma resumida se puede indicar que la justificación del nivel del ingreso y del gasto de los servicios se da por lo siguiente:

- Niveles de morosidad considerables.
- Desactualización de tarifas de servicios.
- Alto costo de planilla y cargas sociales.
- Problemas de inversión de infraestructura y en adecuada prestación de los servicios.
- Vehículos asociados a prestación de servicios se encuentran obsoletos y discontinuados, lo que genera un mayor costo en adquisición de repuestos, reparación y mantenimiento.
- En el caso de recolección de desechos la tarifa subvenciona la disposición final de dichos residuos.
- Bajos niveles de cobertura de recolección de residuos y de aseos de vías.

III) Resultado de la Ejecución presupuestaria

Sobre el particular de la ejecución presupuestaria para el I semestre, se obtiene el siguiente cuadro.

Programas	Asignación	Ejecución	Saldo	% Ejecutado
Programa I	₡ 1,085,288,642.06	₡442,888,211.04	₡ 642,400,431.02	40.81%
Programa II	₡ 532,381,546.01	₡288,148,780.09	₡ 244,232,765.92	54.12%
Programa III	₡ 759,378,738.20	₡192,634,754.03	₡ 566,743,984.17	25.37%
Total	₡ 2,377,048,926.27	₡923,671,745.16	₡ 1,453,377,181.11	38.86%

Se analiza el programa I, II, y III del presupuesto municipal con el fin de establecer el nivel de ejecución de la corporación municipal, se observa que programa II presenta el mayor nivel de ejecución, equivalente a un 54.12% del recurso asignado, el programa III es el de menor ejecución con un 25.37%, es importante reforzar dicho programa ya que dichos recursos están orientados a las comunidades.

En el presente cuadro se puede observar el detalle general de los Egresos

Concepto	Asignación	Ejecución	Saldo	% Ejecutado
Remuneraciones	₡ 1,161,165,208.41	₡ 550,470,872.21	₡ 610,694,336.20	47.41%
Servicios	₡ 426,286,028.91	₡ 176,023,649.33	₡ 250,262,379.58	41.29%
Materiales y Suministros	₡ 157,437,364.00	₡ 51,106,372.60	₡ 106,330,991.40	32.46%
Intereses y comisiones	₡ 14,366,553.56	₡ 7,428,781.78	₡ 6,937,771.78	51.71%
Bienes duraderos	₡ 274,921,704.46	₡ 13,544,977.78	₡ 261,376,726.68	4.93%
Transferencias corrientes	₡ 321,273,760.69	₡ 114,577,124.13	₡ 206,696,636.56	35.66%
Amortización	₡ 21,598,306.24	₡ 10,519,967.33	₡ 11,078,338.91	48.71%
Total	₡ 2,377,048,926.27	₡ 923,671,745.16	₡ 1,453,377,181.11	38.86%

En dicho cuadro se observa que la mayor concentración de la ejecución del gasto se da en los intereses y comisiones, y amortizaciones con un 51.71% y 48.71% respectivamente, posteriormente se encuentra el rubro de remuneraciones, el comportamiento de la adquisición de bienes duraderos es relativamente baja con un 4.93%.

IV) Desviaciones sobre los objetivos, metas y resultados.

Entre los factores de mayor relevancia que afectan el cumplimiento de los objetivos y las metas institucionales se encuentra la culminación de los proyectos a las comunidades, esto incluye las obras viales y los de infraestructura. La adecuada planificación de los proyectos genera elementos sustantivos que favorecerán la gestión del resultado de las metas y objetivos propuestos. Mediante la evaluación del Plan Anual Operativo se logró determinar los siguientes datos:

Programas	% Deseado	% Alcanzado
Programa I	56%	35%
Programa II	45%	42%
Programa III	88%	20%
Programa IV	0%	0%
General	47%	24%

Al hacer un análisis del cuadro anterior se detecta un desvío del 21% en el cumplimiento del programa I, un desvío del 3% en el cumplimiento del programa II, y un desvío del 68% en el cumplimiento del programa III, para el programa IV no hubo desvíos.

V) Desempeño Institucional Programático.

En este aspecto la distribución de las metas institucionales se presenta la siguiente información:

	Indicador	% cumplimiento del indicador	Meta del indicador
Indicadores Institucionales	Grado cumplimiento metas programadas	51.22%	63%
	Grado de cumplimiento metas de objetivo de mejora	56.26%	46%
	Grado de cumplimiento metas de objetivos operativos.	86.24%	59%
	Ejecución de Presupuesto	68%	100%
Indicadores recursos de Ley 8114	Grado de cumplimiento metas programadas	18.25%	79%
	Ejecución de gasto presupuestado	38.13%	100%
General		53%	74.5%

VI) Situación económico-financiera institucional.

En resumen se pueden mencionar que la mejora en los niveles de recaudación de los tributos y servicios municipales durante este semestre ha favorecido el objetivo de estabilidad económica y

financiera del municipio, a pesar de los problemas de sostenibilidad económico de los servicios de recolección de residuos, aseos de vías, cementerio y mercado municipal.

El cumplimiento de un 55.40% del monto presupuestado a nivel de ingresos, contrasta el 38.86% que se ha ejecutado a nivel de egresos, quiere decir que para el II semestre 2016 se debe llevar al 45.60% que hace falta en recaudación de los ingresos y ejecutar 61.14% restante de los egresos, es importante el reconocer que las mayores fuentes de egresos según la evaluación de dicho rubro durante el I semestre 2016 ha sido intereses y comisiones, amortizaciones y salarios. En este momento el municipio no presenta déficit presupuestario, debido a la adecuada gestión a nivel de recaudación, sin embargo si presentan servicios deficitarios y problemas a nivel de actualización tarifaria de dichos servicios.

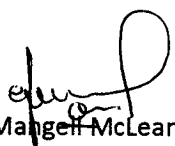
Concepto	Alcanzado
Ingresos reales del I Semestre 2016	¢1.316.448.925.68
Gastos reales del I Semestre 2016	¢ 923,671,745.16
Superávit	¢ 392.777.108,52
Porcentaje de Gasto/ Ingreso	70%

VII) Propuesta de medidas correctivas y acciones de fortalecimiento para la gestión institucional.

En el presente apartado se establecen las medidas correctivas sobre las desviaciones y deficiencias financieras que se han detectado a través de la realización de la presente evaluación financiera, entre ellos se puede mencionar.

- Mejorar la ejecución de proyectos aplicando metodologías prácticas con cronogramas de tareas, entre las metodologías a aplicar se mencionan la contratación de obras por distrito.
- Mejorar los procesos de fiscalización de obras y de ejecución de egresos presupuestarios a través de un plan anual de compras, proyectos y demás egresos.
- Mejorar la recaudación por medio de la actualización de metodología de cálculo y tarifas de recolección de desechos, aseo de vías, cementerio y mercado.
- Incluir la prestación de nuevos servicios como parquímetros, mantenimiento de parques, cobro de rótulos, zona marítima terrestre entre otros.
- Crear y actualizar la base legal de los servicios que presta el municipio.
- Mejorar la eficiencia de procesos para disminuir el gasto innecesario para así redireccionar los recursos económicos en proyectos de impacto.

Sin otro particular;


Lic. Mangell McLean Villalobos



Alcalde de Siquirres