



MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ

Dirección de Gestión
Financiera y Hacendaria

Evaluación de la Ejecución Presupuestaria Primer Semestre 2019

Del 01 de enero al
30 de Junio de 2019

Lic. Mario Moreira Castro

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	1
INGRESOS	1
Análisis del Ingreso Corriente.....	3
Ingresos de Capital y Financiamiento	7
Análisis del Ingreso por Distrito	7
Análisis de Indicador de Cobertura del Egreso Corriente	9
Análisis de Ingresos específicos	12
Bienes Inmuebles.....	12
Licencias Profesionales.....	13
Impuesto de Construcción	13
Tasa por Recolección de Residuos Sólidos.....	14
Tasa por Aseo y Limpieza de Vías.....	14
Tasa por Disposición y Tratamiento de Residuos Sólidos	15
Tasa por Mantenimiento de Parques y Obras de Ornato	15
Ingresos por Servicios y Derechos de Cementerio.....	16
Ingresos por Alquiler de Locales del Mercado	16
Timbre Municipal	17
Zona Marítimo Terrestre.....	17
Morosidad	18
Morosidad por Distrito.....	20
Egresos	23
Ejecución de Egresos por Partida y por Objeto de Gasto:	28
Ejecución de egresos según clasificador económico	31
Comparativo de Ejecución de Egresos por Programa I, al 30 de junio de los ejercicios del 2017 al 2019.....	33
Ejecución de Egresos del Programa I, por actividad, al 30 de junio de los ejercicios del 2017 al 2019.....	33
Ejecución de Egresos del Programa II, por servicio, al 30 de junio de los ejercicios del 2016 al 2018.....	35
Servicios Sociales Complementarios.....	36
Ejecución de Egresos del Programa III, por grupos, al 30 de junio de los ejercicios del 2016 al 2019.....	39
Ejecución de Egresos del Programa III, por proyectos, al 30 de junio de 2019.	40

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de lo que establece la norma 4.5.5 de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público emitidas por la Contraloría General de la República, y en atención a lo que establece la técnica unívoca en materia administrativa y las Normas de Información Financiera, se ofrece el presente informe de Ejecución Presupuestaria correspondiente al primer semestre de 2019 a los órganos de alta dirección para coadyuvar en el proceso de toma de decisiones.

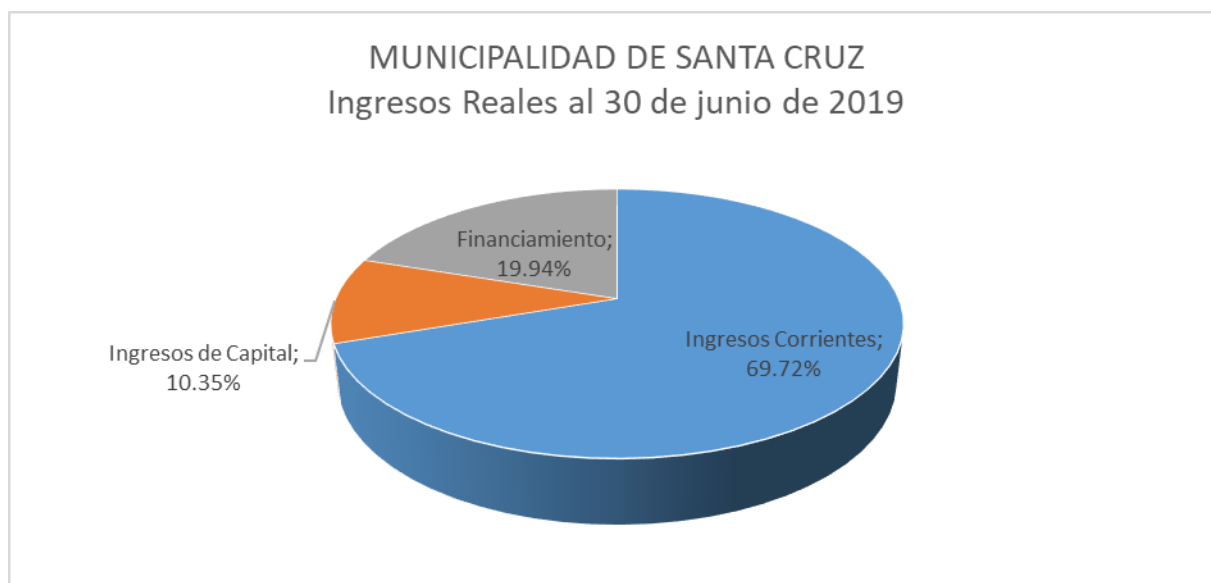
Con este documento, se pretende ofrecer una visión general respecto de los resultados alcanzados durante el semestre que va del 01 enero al 30 de junio de 2019, en cuanto a las metas de producción y gestión; se presenta a continuación la información registrada por el subproceso de Contabilidad de la Municipalidad de Santa Cruz, según la estructura programática que rige al Régimen Municipal:

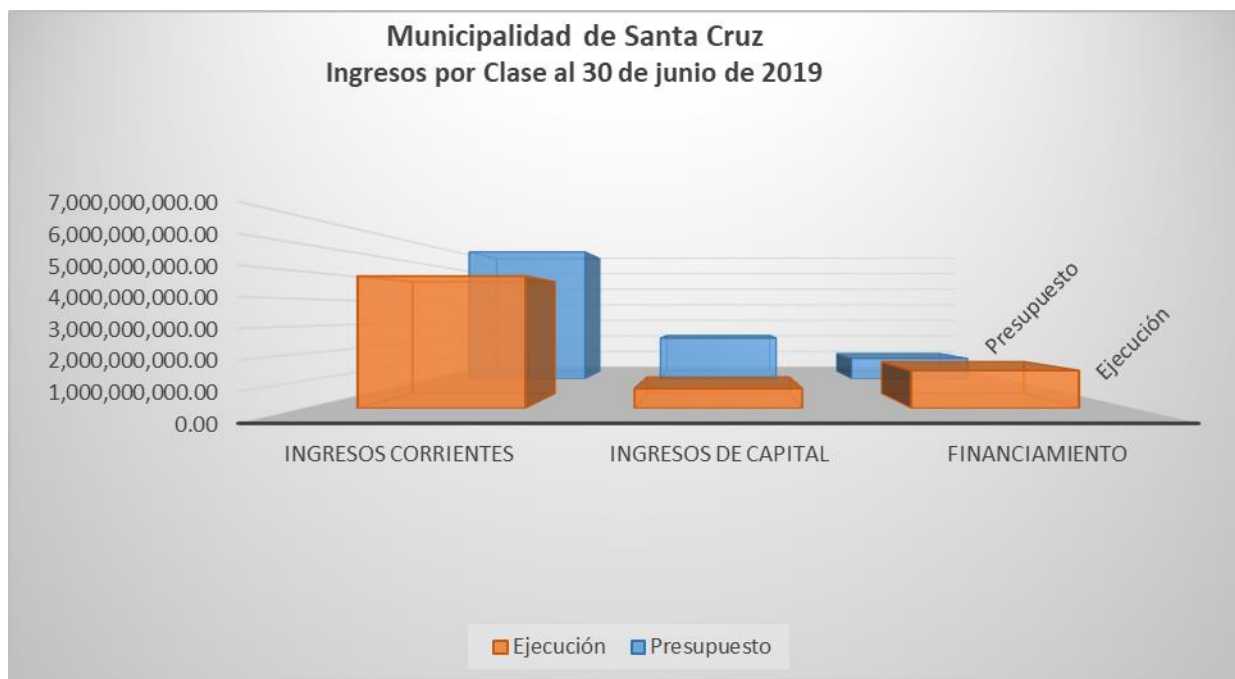
INGRESOS

En el cuadro y gráfico siguientes se muestran los ingresos logrados por la Municipalidad hasta el 30 de junio de 2019 y su grado de ejecución en relación con lo previsto en el presupuesto inicial:

Cuadro 1
MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ
Presupuesto versus Ingreso real al 30 de junio de 2019

	Presupuesto	Ejecución	% Ejecución	Vertical
Ingresos Corrientes	6,707,452,785.32	4,829,467,534.06	72.00%	69.72%
Ingresos de Capital	2,142,819,301.64	716,979,256.60	33.46%	10.35%
Financiamiento	1,066,479,349.00	1,380,598,601.06	129.45%	19.94%
	9,916,751,435.96	6,927,045,391.72	69.85%	100.00%



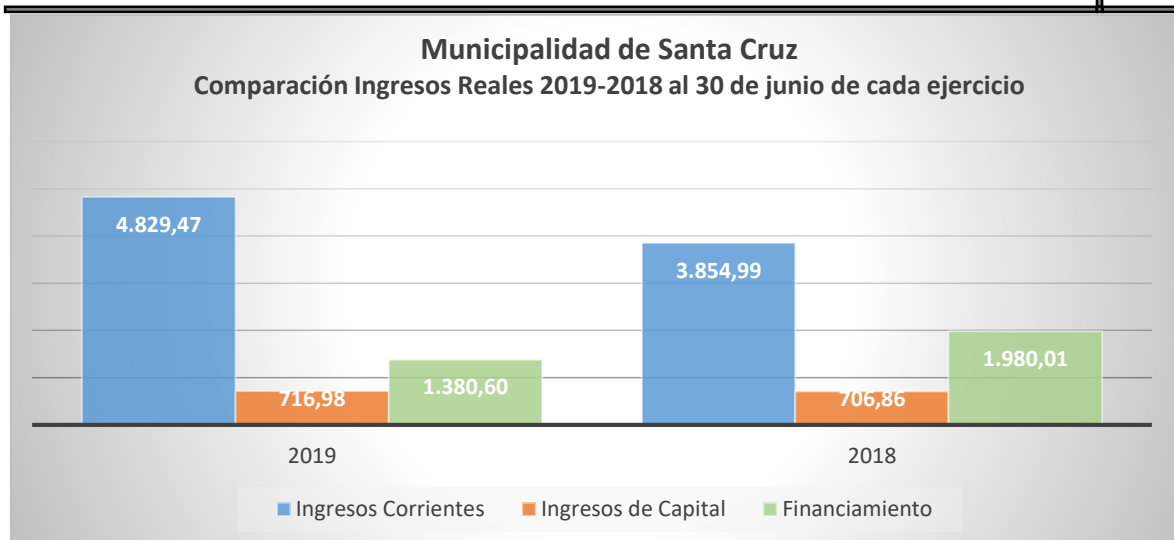


El cuadro siguiente compara los resultados a nivel de ingresos entre el ejercicio 2019 y el 2018:

Cuadro 2
MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ
Presupuesto versus Ingreso real comparativo al 30 de junio de los ejercicios 2019-2018
(En millones de colones)

Descripción	2019			2018			Horizontal
	Presupuesto	Ejecución	% Ejecución	Presupuesto	Ejecución	% Ejecución	
Ingresos Corrientes	6,707.45	4,829.47	72.00%	5,750.10	3,854.99	67.04%	25.07%
Ingresos de Capital	2,142.82	716.98	33.46%	2,184.93	706.86	32.35%	1.43%
Financiamiento	1,066.48	1,380.60	129.45%	2,050.00	1,980.01	96.59%	-30.27%
Totales	9,916.75	6,927.05	69.85%	9,985.03	6,541.86	65.52%	5.76%

El siguiente gráfico muestra en forma comparativa la ejecución de ingresos durante los ejercicios 2019 y el 2018.



Se observa en el gráfico anterior que el Ingreso Corriente aumenta en 974.5 millones de colones, lo que representa un 25.27% de incremento entre el 2019 y el 2018, destacándose la recaudación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles. El Ingreso de Capital registra un leve incremento de 10.12 millones de colones, lo que representa un incremento porcentual de 1.43%, como consecuencia de la estabilización de la asignación de recursos de la Ley 8114(9329).

En lo que se refiere a Ingresos por Financiamiento, únicamente se muestra el registro del superávit surgido a partir de la liquidación presupuestaria de 2018.

Análisis del Ingreso Corriente

El ingreso corriente es el flujo de dinero que puede dar mayor o menor autonomía financiera a la Municipalidad, dependiendo del volumen de recaudación principalmente de tributos, aunque la Municipalidad está facultada por Ley para percibir otro tipo de ingresos corrientes, como precios públicos, cánones y peajes. Para el año 2019, la Municipalidad logra un incremento importante en INGRESOS CORRIENTES – un 25.27% - con respecto al mismo período del 2018, y de 29.40% en relación con el mismo período del año 2017.

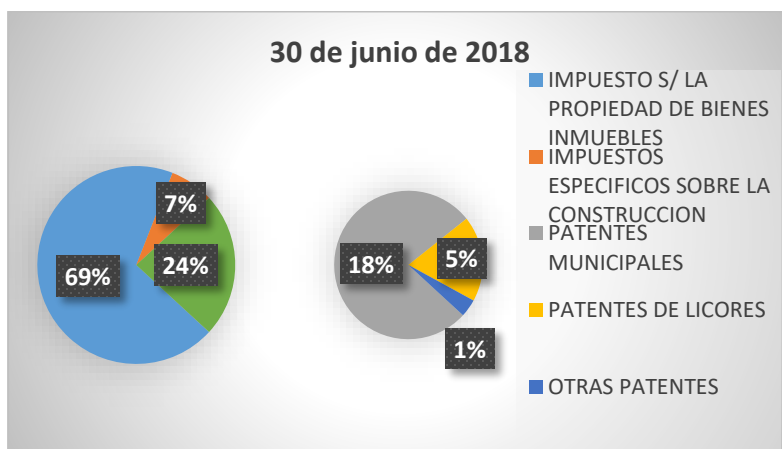
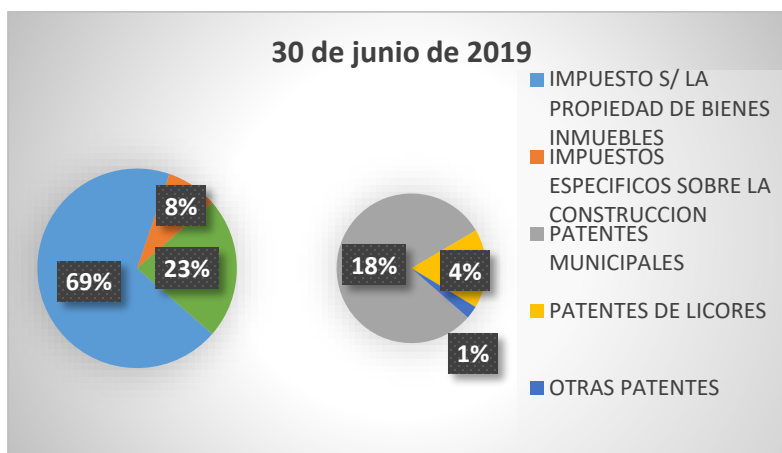
El cuadro 4 y el respectivo gráfico lineal, muestran que para el año 2019 se ha logrado una mayor recaudación que en el 2018, lo que describe una curva de ingresos más pronunciada, mientras que el egreso corriente muestra un aumento menos relevante.

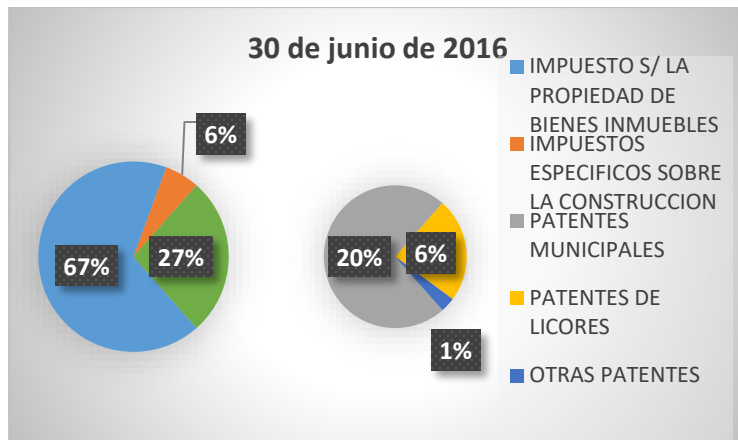
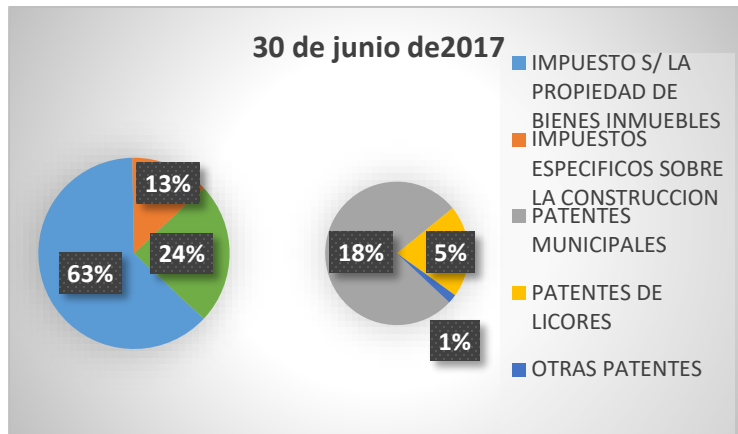
Desde la perspectiva de recaudación, esto es positivo para la institución, toda vez que implica que los ingresos más importantes como el IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES, el IMPUESTO SOBRE LA CONSTRUCCIÓN y el IMPUESTO SOBRE LICENCIAS COMERCIALES Y DE EXPENDIO DE BEBIDAS CON CONTENIDO ALCOHÓLICO, registran incrementos importantes. Esto se puede observar en detalle en el cuadro siguiente:

Cuadro 3
MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ
Comparativo de los renglones IBI, Impuesto sobre Construcciones y Licencias (Patentes)
Al 30 de junio, ejercicios del 2016-2019

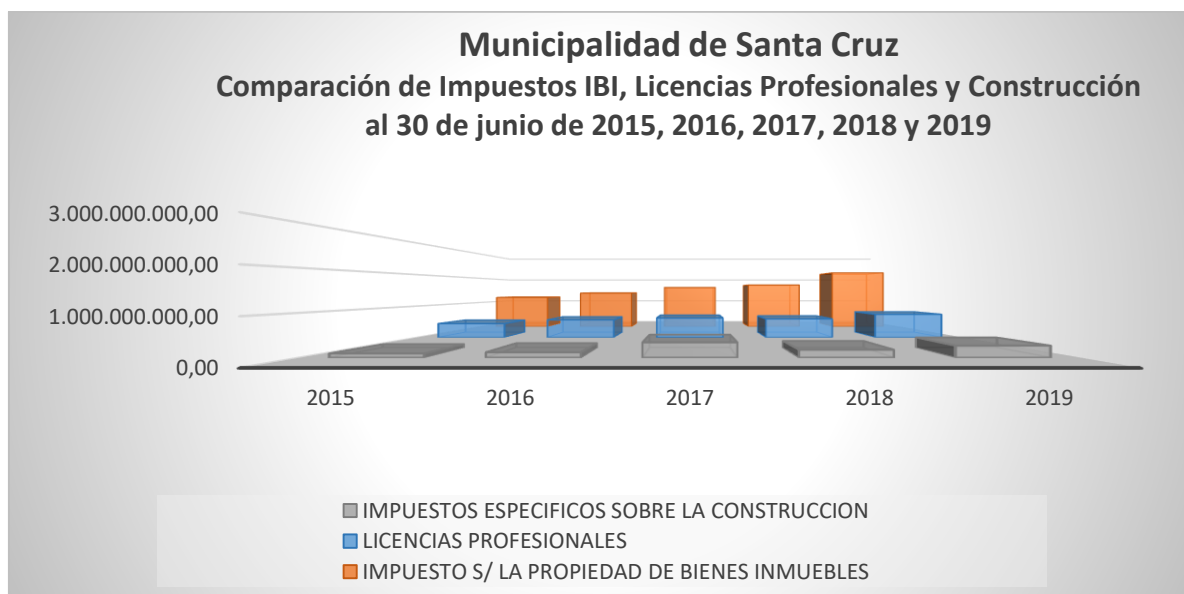
	2015	2016	2017	2018
IMPUESTO S/ LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	1,392,071,641.17	1,621,855,099.79	1,725,634,627.00	2,224,919,329.87
IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	122,228,381.85	343,779,472.40	179,298,892.74	269,637,219.46
LICENCIAS PROFESIONALES	559,390,028.15	619,242,526.33	591,373,579.75	737,500,909.71
PATENTES MUNICIPALES	408,362,826.25	477,803,150.65	458,056,115.45	590,803,069.79
PATENTES DE LICORES	132,239,013.70	128,744,238.44	110,370,055.44	126,218,755.40
OTRAS PATENTES	18,788,188.20	12,695,137.24	22,947,408.86	20,479,084.52

En los siguientes gráficos circulares se muestra la evolución del ingreso en estos tres renglones de impuestos durante desde el 2016 hasta el 2019, al cierre del 30 de junio de cada ejercicio:





El gráfico siguiente muestra en forma comparativa el ingreso de los renglones del Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI), el Impuesto sobre la Construcción y el Impuesto por Licencias (Patentes)



Otros renglones del Ingreso Corriente, se pueden apreciar en la siguiente tabla, para el 30 de junio de cada ejercicio del 2017 al 2019:

Descripción	2017	Vertical	2018	Vertical	2019	Vertical
OTROS IMPUESTOS						
OTROS IMPUESTOS A LA PROPIEDAD	87,319.36	0.00%	4,508.90	0.00%	20,179.52	0.00%
IMPUESTO SOBRE EL CEMENTO	73,041,675.99	1.43%	97,811,424.42	1.50%	80,712,933.10	1.17%
IMPUESTO S/ ESPECTACULOS PUBLICOS	4,990,430.79	0.10%	2,242,586.81	0.03%	1,433,560.06	0.02%
TIMBRES MUNICIPALES	133,051,252.23	2.60%	123,022,083.40	1.88%	150,633,732.73	2.17%
TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	12,094,824.18	0.24%	10,627,633.10	0.16%	13,424,309.97	0.19%
INGRESOS TRIBUTARIOS DIVERSOS	4,716,828.16	0.09%	4,747,934.33	0.07%	6,463,427.66	0.09%
TOTAL RECAUDADO POR OTROS IMPUESTOS	227,895,011.35	4.46%	238,451,662.06	3.65%	252,688,143.04	3.65%
TASAS						
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA	346,980,914.00	6.79%	330,231,937.99	5.05%	457,780,224.87	6.61%
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	86,759,386.50	1.70%	94,058,553.55	1.44%	149,084,897.75	2.15%
SERVICIO DE DEPOSITO Y TRATAMIENTO DE BASURA	78,355,163.92	1.53%	219,559,883.38	3.36%	220,947,571.32	3.19%
MANT. DE PARQUES Y OBRAS DE ORNAT	44,504,013.35	0.87%	68,689,809.17	1.05%	88,895,746.17	1.28%
DERECHO DE EXPLOTAC DE CANTERAS	3,665,829.96	0.07%	711,142.58	0.01%	799,470.75	0.01%
TOTAL RECAUDADO POR TASAS	560,265,307.73	10.96%	713,251,326.67	10.90%	917,507,910.86	13.25%
PRECIOS PÚBLICOS						
MERCADO DE SANTA CRUZ	24,776,394.15	0.48%	18,950,713.60	0.29%	16,457,252.90	0.24%
CEMENTERIO	21,453,651.17	0.42%	18,583,912.60	0.28%	21,715,207.77	0.31%
VENTA DE OTROS SERVICIOS	4,770,405.00	0.09%	2,638,484.35	0.04%	3,506,314.35	0.05%
TERMINAL DE BUSES DE SANTA CRUZ	7,481,428.50	0.15%	4,777,390.00	0.07%	4,870,672.40	0.07%
CANON ZONA MARITIMA TERRESTRE	125,831,563.48	2.46%	149,615,325.25	2.29%	139,540,936.04	2.01%
TOTAL RECAUDADO POR PRECIOS PÚBLICOS	184,313,442.30	3.61%	194,565,825.80	2.97%	186,090,383.46	2.69%
OTROS INGRESOS CORRIENTES						
INTERESES SOBRE INVS. A LA VISTA	12,605,088.13	0.25%	45,772,316.90	0.70%	74,737,745.17	1.08%
MULTAS VARIAS	28,219,229.55	0.55%	35,711,175.06	0.55%	43,483,340.19	0.63%
INTERESES MORATORIOS	108,969,626.43	2.13%	127,136,740.48	1.94%	77,656,658.99	1.12%
DIFERENCIAL CAMBIARIO	1,427,004.77	0.03%	-	0.00%	-	-0.03%
SOBRANTE DE DEPOSITO	28,615.00	0.00%	1,483,543.52	0.02%	134,977.91	0.00%
MUNI-RECICLA	2,269,640.40	0.04%	2,140,666.00	0.03%	-	0.00%
UTS DE COM DE FIESTAS TIPICAS NAC	12,682,550.21	0.25%	-	0.00%	-	0.00%
INGRESOS DIVERSOS.	2,367,402.25	0.05%	176,541.00	0.00%	2,021,850.00	0.03%
TRANSF COR DE INSTS DESC. NO EMPR.	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL OTROS INGRESOS CORRIENTES	168,569,156.74	3.30%	212,420,982.96	3.25%	195,668,925.66	2.82%

Ingresos de Capital y Financiamiento

En la siguiente tabla se han tabulado los renglones de ingresos que corresponden a Ingresos de Capital e Ingresos por Financiamiento al 30 de junio de cada ejercicio del 2015 al 2018:

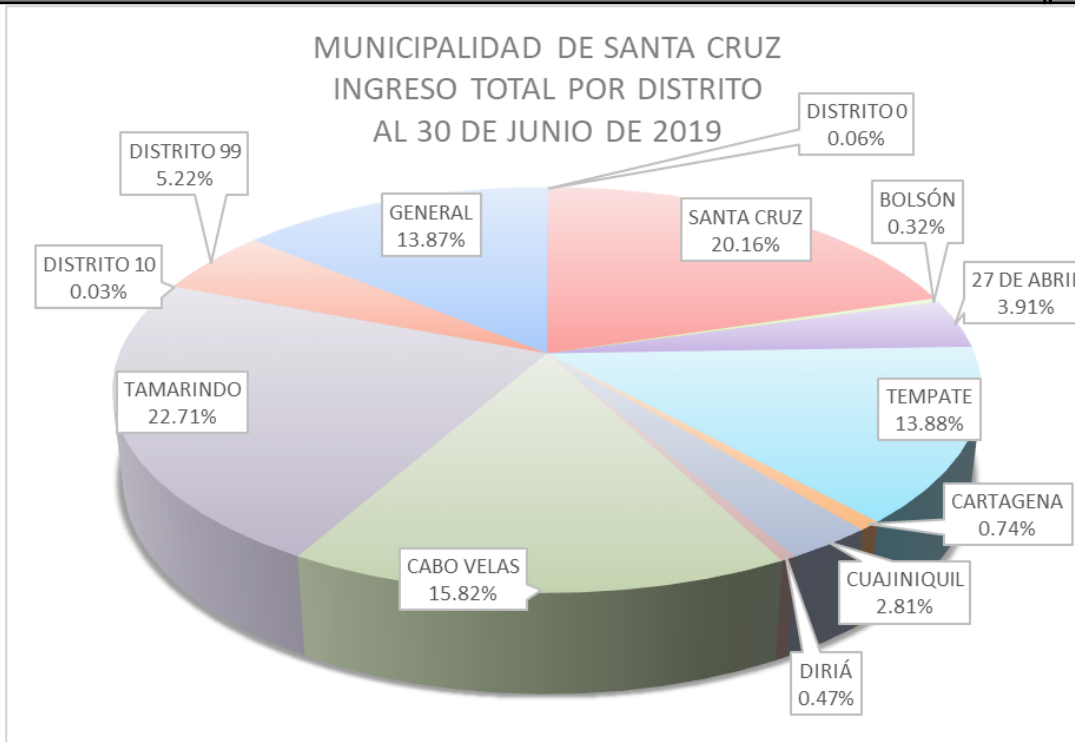
Descripción	2017	Vertical	2018	Vertical	2019	Vertical
INGRESOS DE CAPITAL						
VENTA DE TIERRAS PLAN DE LOTIFICACIÓN	582,504.71	0.01%	782,134.78	0.00%	1,328,241.61	0.01%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL	511,949,757.47	10.02%	706,072,948.33	10.81%	715,651,014.99	10.33%
TRANSF. DE CAPITAL DE INST DESC NO EMP	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Total de Ingresos de Capital	512,532,262.18	10.03%	706,855,083.11	10.81%	716,979,256.60	10.34%
FINANCIAMIENTO						
PRESTAMOS DIRECTOS DE INSTITUCIONES PÚBLICAS FINANCIERAS	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
SUPERAVIT LIBRE	7,086,440.94	0.14%	601,790,336.31	9.20%	227,577,594.13	3.29%
SUPERAVIT ESPECÍFICO	864,404,162.	16.92%	1,378,223,740.07.	21.07%	1,153,021,006.93	16.65%
Total de Ingresos por Financiamiento	871,490,603.25	17.05%	1,680,014,076.38	30.27%	1,680,014,076.38	19.94%

Valga destacar que entre los Ingresos de Capital se encuentran los recursos provenientes de la Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria (L.8114) y su modificación por la Ley 9329, y que se ubican en el renglón denominado TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL GOBIERNO CENTRAL. La relación de Presupuesto – Ingreso –Egreso se analizará en el aparte correspondiente a los Egresos.

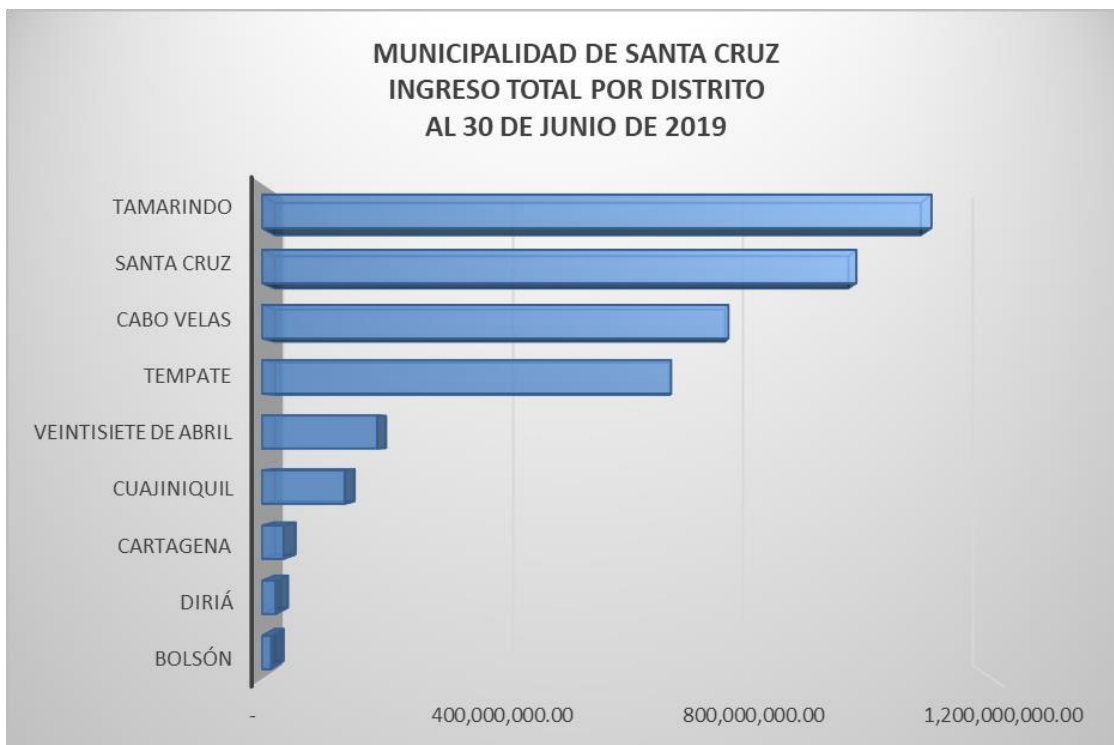
Análisis del Ingreso por Distrito

Para comprender mejor el comportamiento del ingreso que recibe la Municipalidad de Santa Cruz a lo largo y ancho del cantón, se hace necesario el análisis por distrito, tanto de lo recaudado como de la morosidad. El SIFAT (Sistema de Información Financiera, Administrativa y Tributaria), genera mayor información que la que se tenía a partir del SIM, y aunque aún se encuentra en una etapa temprana de depuración, para junio de 2019 ha sido posible sintetizar los datos del SIFAT para su análisis por distrito.

El siguiente gráfico muestra el comportamiento porcentual del ingreso por distrito, siendo notorio que el proceso de depuración debe atender lo relacionado a los distritos 0, 10 y 99, toda vez que el Cantón de Santa Cruz cuenta con 9 distritos. También se incluye un distrito denominado “General” que es al que se registran ingresos de tipo general como por ejemplo timbres municipales, impuesto al cemento y transferencias de capital recibidas por concepto de la Ley 8114; no obstante observan datos de ingresos que deberían estar distribuidos entre los 9 distritos y que aparecen como información de este Distrito General, por lo que también requiere la atención del proceso de depuración.



En el siguiente gráfico, se comparan los resultados por distrito, encabezando el distrito con que logra una mayor recaudación que es Tamarindo, hasta el de menor ingreso que es Bolsón:



Análisis de Indicador de Cobertura del Egreso Corriente

Para determinar la capacidad de la Municipalidad para cubrir Egreso Corriente con Ingreso Corriente, se analiza el siguiente indicador:

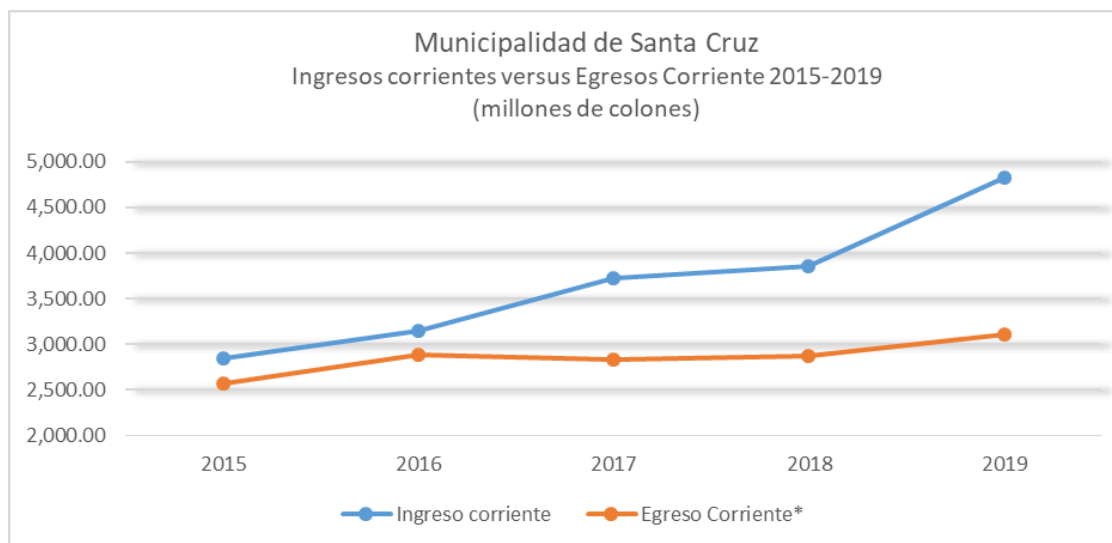
Indicador	Estándar	Interpretación
$\text{Cobertura del Egreso Corriente} = \frac{\text{Ingreso Corriente}}{\text{Egreso Corriente}}$	>= 100%	El indicador debe ser 1 vez (o sea 100%) para que sea óptimo, lo cual quiere decir que la Municipalidad logra generar los ingresos corrientes suficientes para cubrir sus costos corrientes

Como se observará en el Cuadro 4, al 30 de junio de cada ejercicio considerado en este análisis, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad de Santa Cruz logra una cobertura de sus Egresos Corrientes con Ingresos Corrientes superior al 100%.

Cuadro 4
Municipalidad de Santa Cruz
Comparativo Ingreso Corriente al 30 de junio, 2019-2015
(millones de colones)

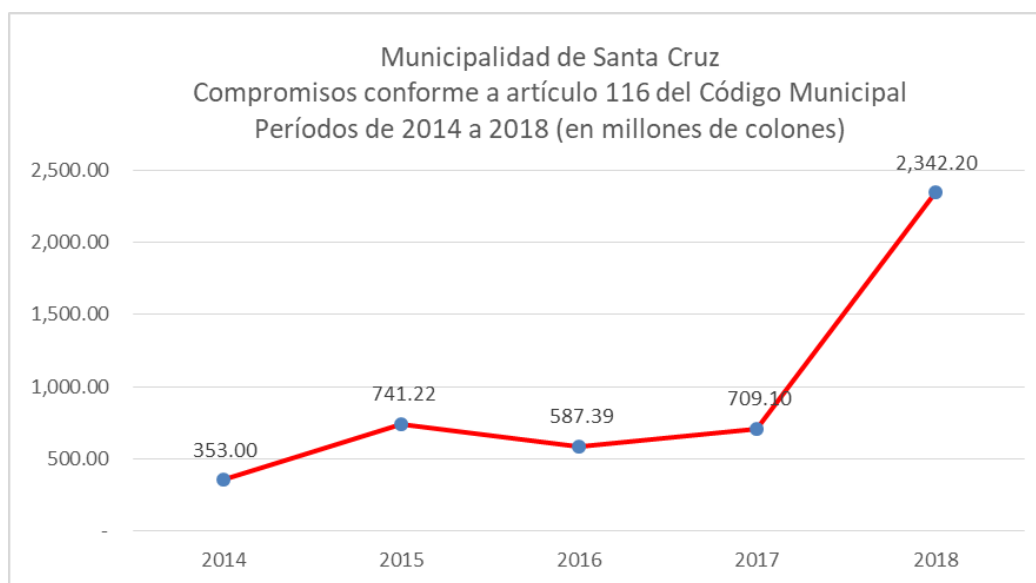
Ejercicio Económico	Ingreso corriente	Egreso Corriente*	Cobertura del Egreso corriente*
2015	2,842.91	2,569.99	1.11 veces
2016	3,148.63	2,888.41	1.09 veces
2017	3,726.01	2,827.49	1.32 veces
2018	3,854.99	2,871.07	1.34 veces
2019	4,821.24	3,112.83	1.55 veces

*Según clasificador económico



- Según Clasificador Económico del Gasto del Sector Público

En el gráfico se observa que la brecha entre el ingreso obtenido y el egreso realizado se ha venido haciendo más abierta a partir del año 2016 para los resultados registrados a junio de cada año, lo cual evidencia que se ha elevado la posición de liquidez con la que cuenta la Municipalidad, pero que la ejecución al cerrar el segundo semestre es deficiente; la brecha más cerrada entre el ingreso obtenido y la ejecución lograda se dio el 30 de junio de 2016; para el 30 de junio de 2019, la brecha entre ambos conceptos alcanza su mayor volumen. La importancia de analizar este comportamiento, es que la Municipalidad de Santa Cruz ha venido acudiendo a la aplicación del artículo 116 del Código Municipal, el cual establece que *Los compromisos efectivamente adquiridos que queden pendientes del período que termina pueden liquidarse o reconocerse dentro de un término de seis meses, sin que la autorización deba aparecer en el nuevo presupuesto vigente*. Al tenor de esta norma, la Municipalidad ha venido realizando un esfuerzo para cumplir con los compromisos adquiridos, tanto presupuestariamente como contractualmente, disminuyéndose la capacidad para ejecutar recursos del ejercicio vigente y produciéndose un círculo vicioso que se hace más voluminoso año con año, según se puede apreciar en el siguiente gráfico:



La declaración de compromisos de egresos llegó en el año 2018 a su punto más crítico del quinquenio, principalmente por un importante número de proyectos viales que a pesar de estar presupuestados en 2018, no se habían ejecutado al 31 de diciembre. En conclusión, para el 30 de junio de cada año la ejecución tanto de egresos corrientes como de capital alcanza porcentajes bajos en relación con el ingreso el cual por el contrario tiende a ser más alto durante el primer semestre; pero en el segundo semestre se produce un esfuerzo para ejecutar egresos, muchos de los cuales estaban previstos para el primer semestre, y es la razón por la que al 31 de diciembre se toma la decisión de declarar como compromisos la mayoría de esos egresos, que aunque se registran como egresos del período, quedan para ejecutarse en los primeros seis meses del año siguiente restando capacidad para la ejecución del presupuesto de egresos del período; la Municipalidad de Santa Cruz

está por lo tanto inmersa en un círculo, en el que a pesar de no lograr ejecuciones reales satisfactorias, se reportan egresos corrientes que al cierre de año se muestran muy por encima de los ingresos corrientes, en aparente dependencia de ingresos de capital de conformidad con el Clasificador Económico del Gasto del Sector Público.

RESULTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS CORRIENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO
En millones de colones

Ejercicio Económico	Ingreso corriente	Egreso Corriente*	Cobertura del Egreso corriente*	Desviación porcentual en la sostenibilidad económica +
2018	6,258.72	7,381.04	84.80%	15.21%
2017	6,106.28	6,168.74	98.99%	1.01%
2016	5,180.94	5,808.96	89.19%	10.81%
2015	4,807.18	5,453.15	88.15%	11.85%

* Según clasificador económico

+ 100% menos cobertura del egreso corriente

Fuente: Dirección Financiera, Informe sobre la Evaluación Presupuestaria al 31 de diciembre de 2018.

En el cuadro anterior, se observa que el comportamiento de dependencia de otros ingresos para financiar el egreso corriente medido en los últimos años casi estuvo en equilibrio para el ejercicio 2017; pero en el 2018 la municipalidad depende en un 15.21% de ingresos no corrientes para financiar el egreso corriente, esto en los programas II y III, en los que la operación de los servicios comunales, la Unidad Técnica de Gestión Vial Municipal, la Dirección Técnica y de Estudio y la ejecución de obras por administración, registran objetos de gasto que de acuerdo al Clasificador Económico del Gasto del Sector Público corresponden a gastos corrientes.

La Administración debe sin embargo mantenerse observando el proceso de ejecución de presupuesto, adoptando medidas tales como:

- No exceder los límites que establece la Ley en cuanto a la ejecución del gasto administrativo (no más del 40%).
- Reducir la significancia de la Planilla, con miras a cumplir con la política dictada por el Concejo Municipal durante el año 2010, que establecía que la Municipalidad debía lograr una nómina que no representara más del 30% del Presupuesto Municipal.
- Que las jefaturas se ajusten religiosamente a los planes propuestos por ellas mismas, a lo que debe sumarse una política de contención del gasto.
- Fortalecer la Institución con herramientas que permitan mejorar sustancialmente el proceso cobratorio, tales como el Sistema Geoespacial para el Catastro, El Sistema de Información DECSIS, la reestructuración orgánica, y el mejoramiento del marco reglamentario, adicionando el hecho de que la Municipalidad requiere de una ubicación definitiva, esto en referencia a la necesidad de un edificio con las condiciones óptimas para que el personal pueda realizar su labor.

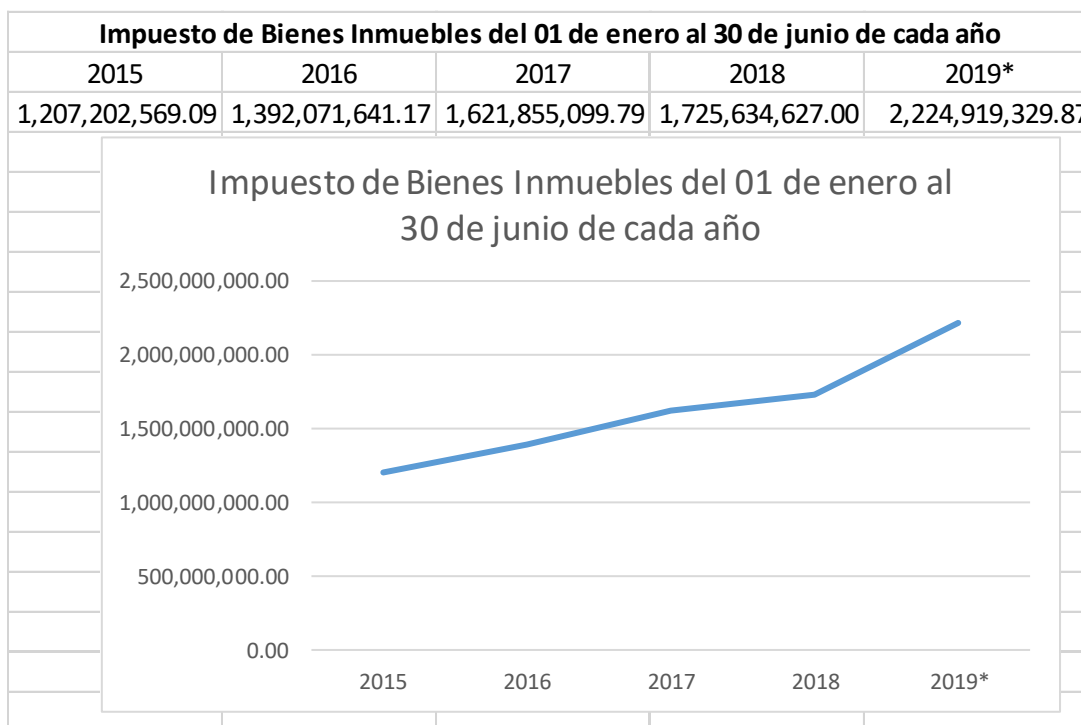
El comportamiento observado podría comprometer la aprobación de presupuestos futuros, por cuanto de continuar la tendencia podría no cumplirse con lo que establece la ley 9635 en cuanto a la contención del gasto.

Análisis de Ingresos específicos

El ingreso de la Municipalidad muestra un incremento en los ingresos más relevantes, en relación con años anteriores. Como se verá, existen renglones en los que las jefaturas correspondientes deben redoblar esfuerzos para mejorar la recaudación, y por ende combatir la morosidad y el peligro de prescripción.

Bienes Inmuebles.

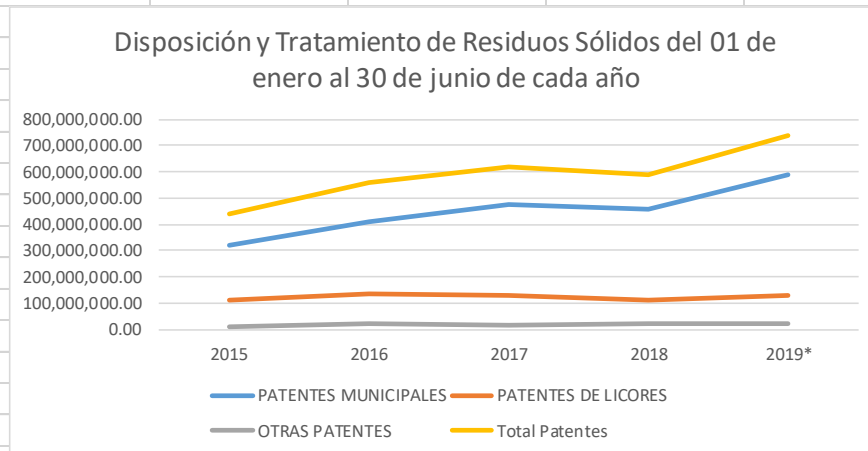
Ha sido durante mucho tiempo el renglón en el que se genera el mayor volumen de ingresos, y a la vez pone a la Municipalidad de Santa Cruz como la más recaudadora de este impuesto a nivel de Guanacaste:



Obsérvese como durante el 2019 no sólo se alcanza el mayor crecimiento de toda la historia de la Municipalidad, sino que el incremento logra una pendiente más pronunciada entre el 2018 y el 2019 que en cualquier otro período; lo que evidencia que los planes seguidos en torno a la normalización del impuesto de bienes inmuebles tales como el proceso de depuración, la invitación a la declaración y el mejoramiento de la gestión de cobro, a lo que se debe agregar la amnistía acordada en noviembre del año pasado, registran beneficios.

Licencias Profesionales

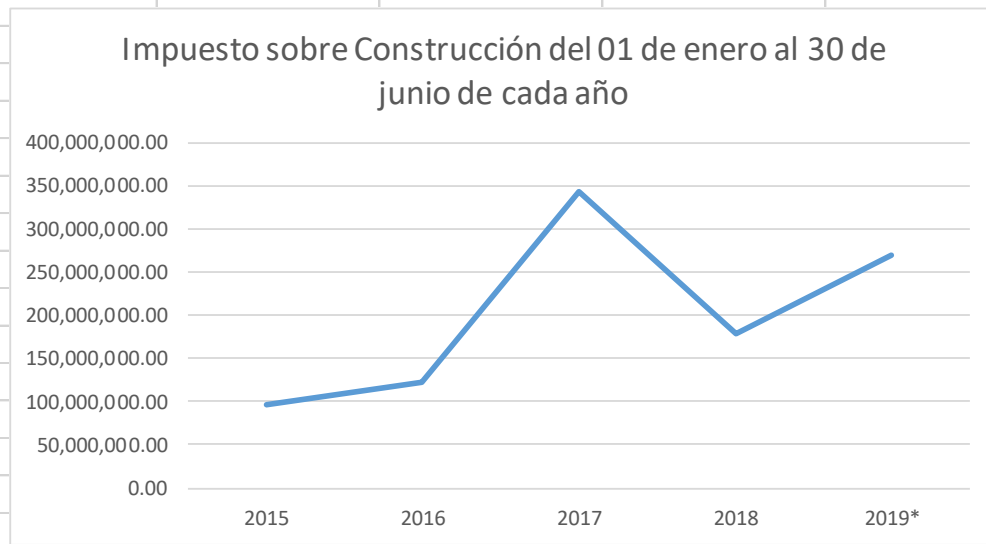
	Licencias Comerciales y de Licor del 01 de enero al 30 de junio de cada año				
	2015	2016	2017	2018	2019*
PATENTES MUNICIPALES	319,560,531.20	408,362,826.25	477,803,150.65	458,056,115.45	590,803,069.79
PATENTES DE LICORES	111,233,136.60	132,239,013.70	128,744,238.44	110,370,055.44	126,218,755.40
OTRAS PATENTES	11,460,900.95	18,788,188.20	12,695,137.24	22,947,408.86	20,479,084.52
Total Patentes	442,256,583.75	559,392,044.15	619,244,543.33	591,375,597.75	737,500,909.71



Este renglón también registra un crecimiento más pronunciado entre 2018 y 2019. Se da un paralelismo entre el ingreso total por licencias con el ingreso por patentes comerciales; los otros renglones se mantienen estables.

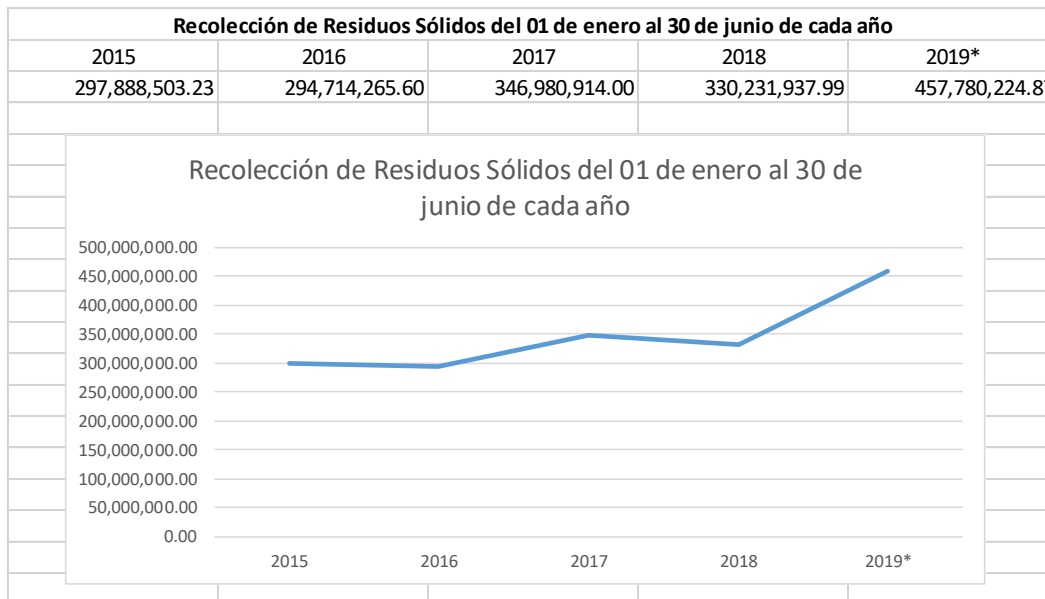
Impuesto de Construcción

Impuesto sobre Construcción del 01 de enero al 30 de junio de cada año				
2015	2016	2017	2018	2019*
95,391,617.30	122,228,381.85	343,779,472.40	179,298,892.74	269,637,219.46



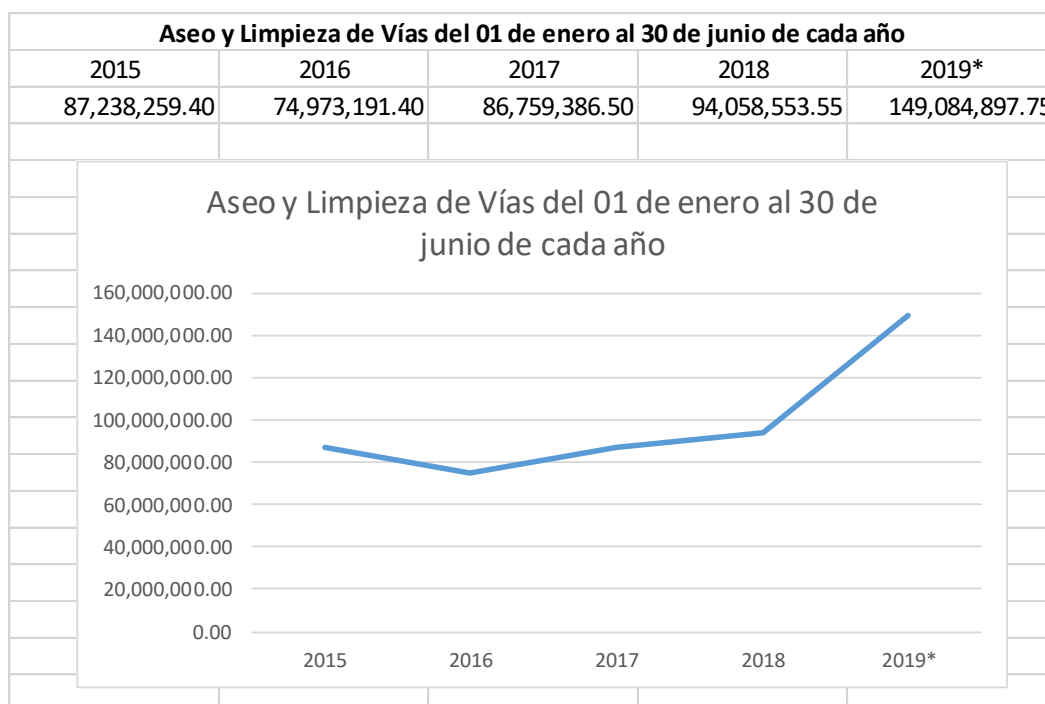
El impuesto de construcción también registra un repunte con respecto al ejercicio 2018, luego de que durante el 2017 este renglón alcanzara su punto más alto.

Tasa por Recolección de Residuos Sólidos

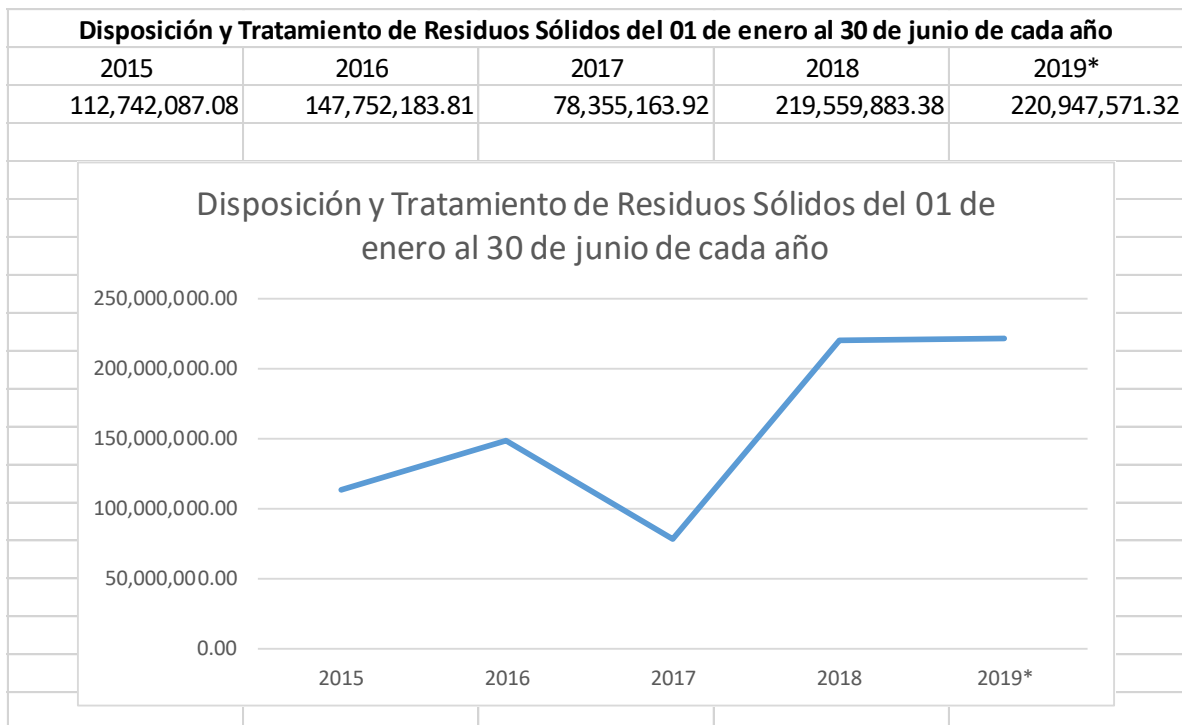


El ingreso por este concepto también muestra el efecto del proceso de depuración que se realiza en las diferentes categorías del servicio.

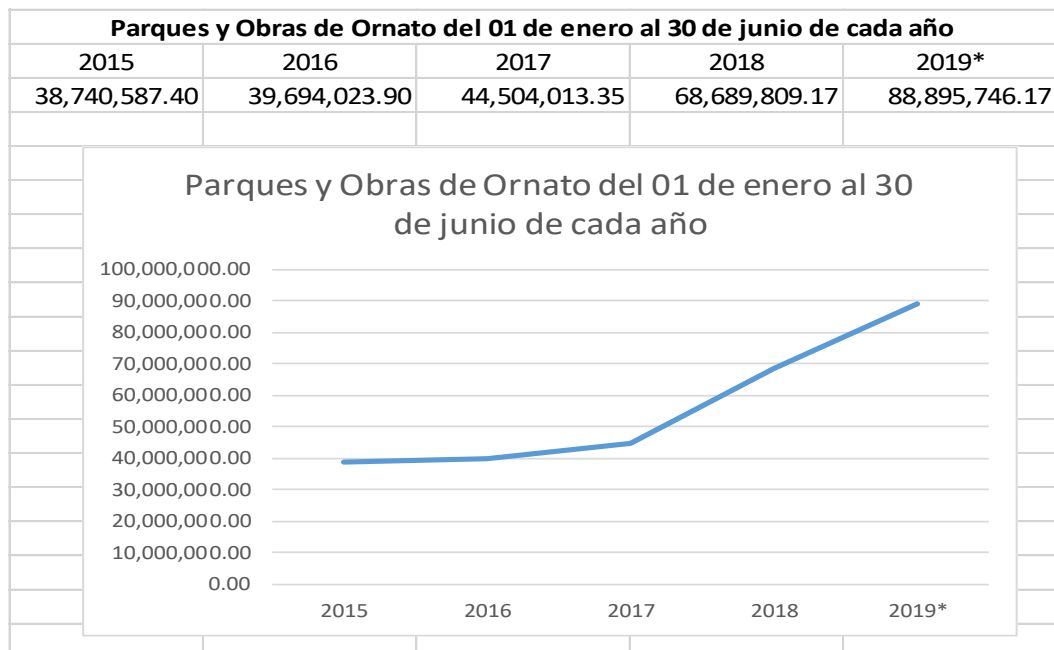
Tasa por Aseo y Limpieza de Vías



Tasa por Disposición y Tratamiento de Residuos Sólidos

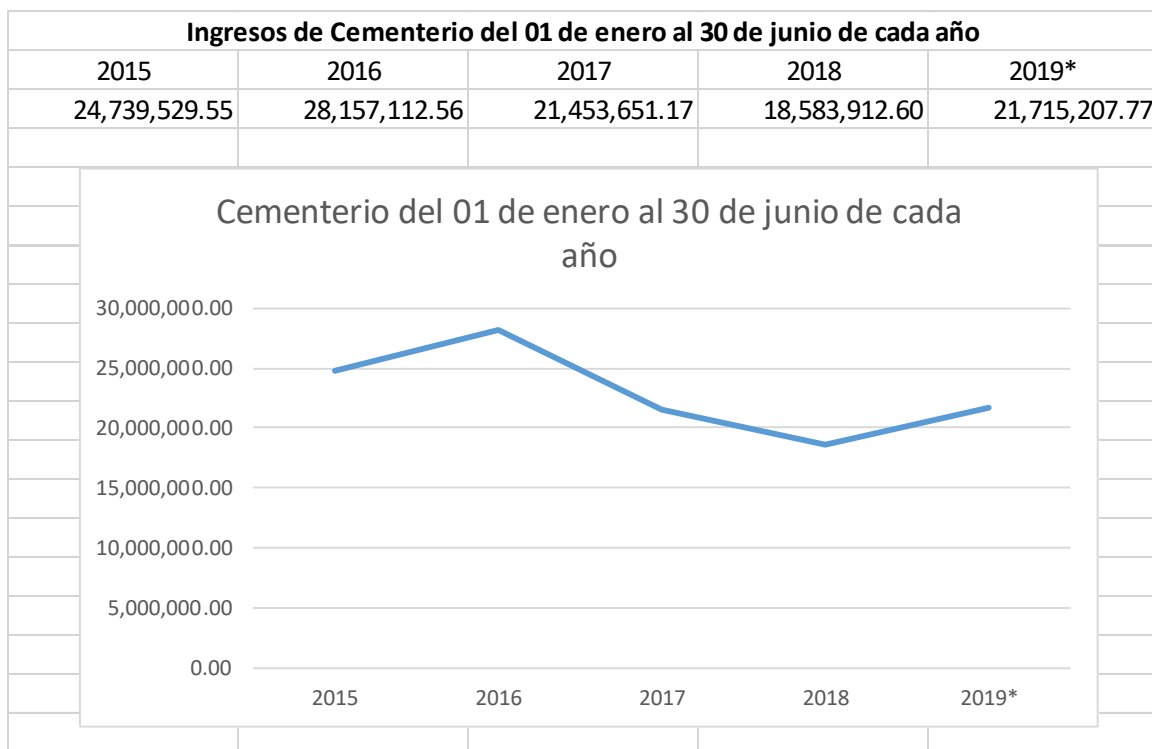


Tasa por Mantenimiento de Parques y Obras de Ornato

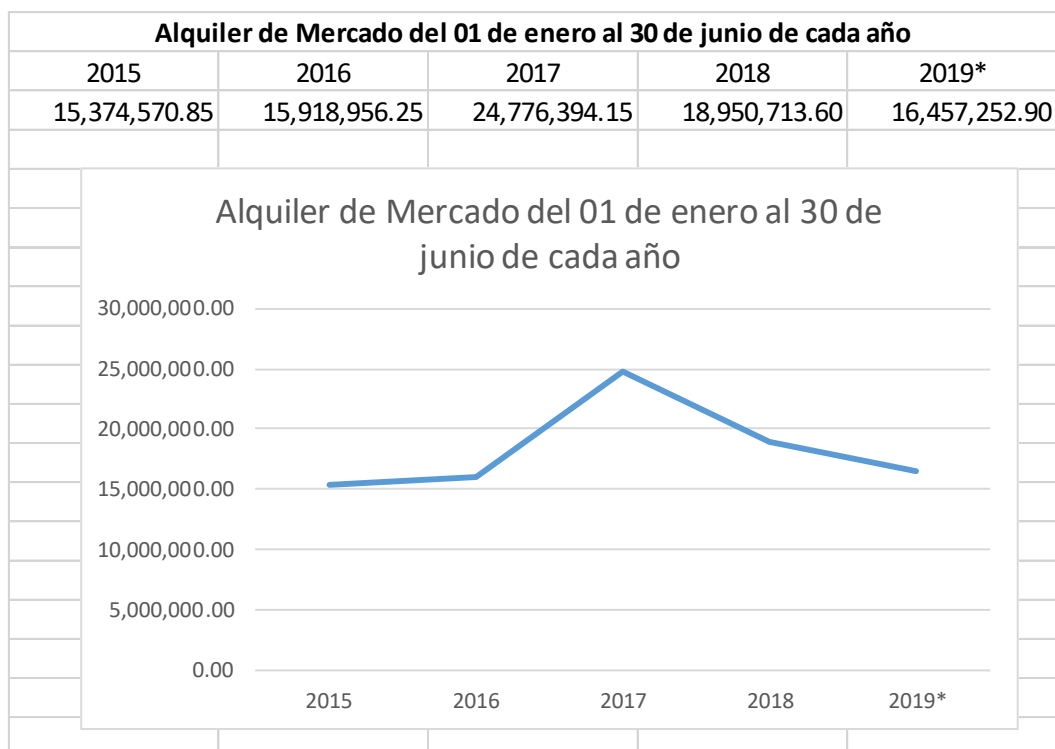


En general las tasas por servicios de sanidad muestran comportamientos crecientes, a excepción de Disposición y Tratamiento de Residuos Sólidos que se mantiene estable entre 2018 y 2019.

Ingresos por Servicios y Derechos de Cementerio

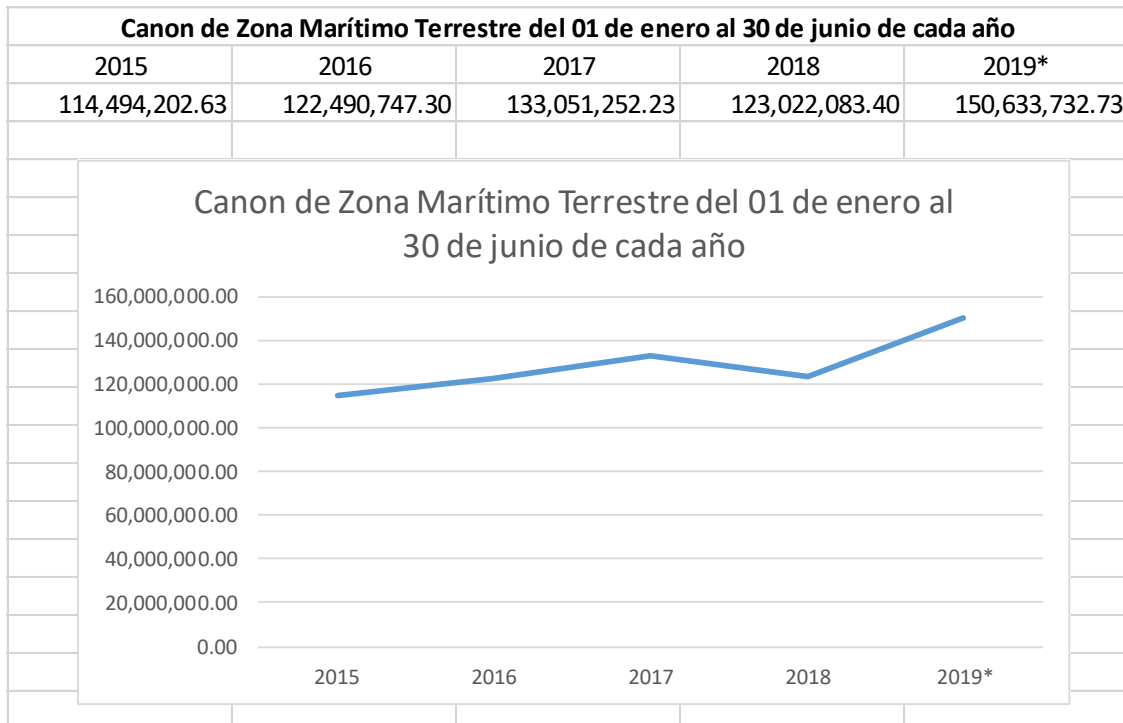


Ingresos por Alquiler de Locales del Mercado

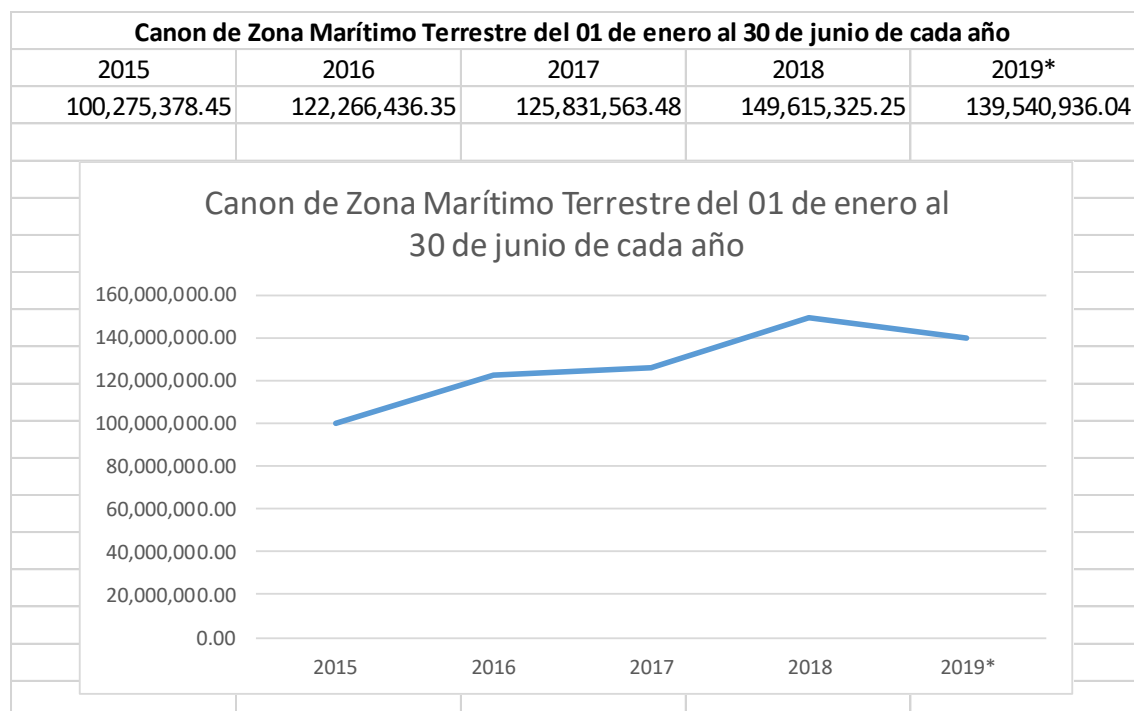


De los comportamientos registrados en los renglones de ingresos, el Alquiler de Mercado muestra un comportamiento decreciente a partir de 2017 cuando obtuvo su punto más alto.

Timbre Municipal



Zona Marítimo Terrestre



En el caso del canon de Zona Marítimo Terrestre, el canon muestra un decremento en relación con el ingreso recibido al 30 de junio de 2018. Como se verá al analizar la morosidad registrada en SIFAT, la relación de la cartera morosa hace negativa la gestión del ingreso por este concepto, toda vez que de acuerdo con la previsión de ingresos al cerrar el ejercicio 2019, este año podríamos estar ante un déficit, lo que obliga a una de las siguientes acciones:

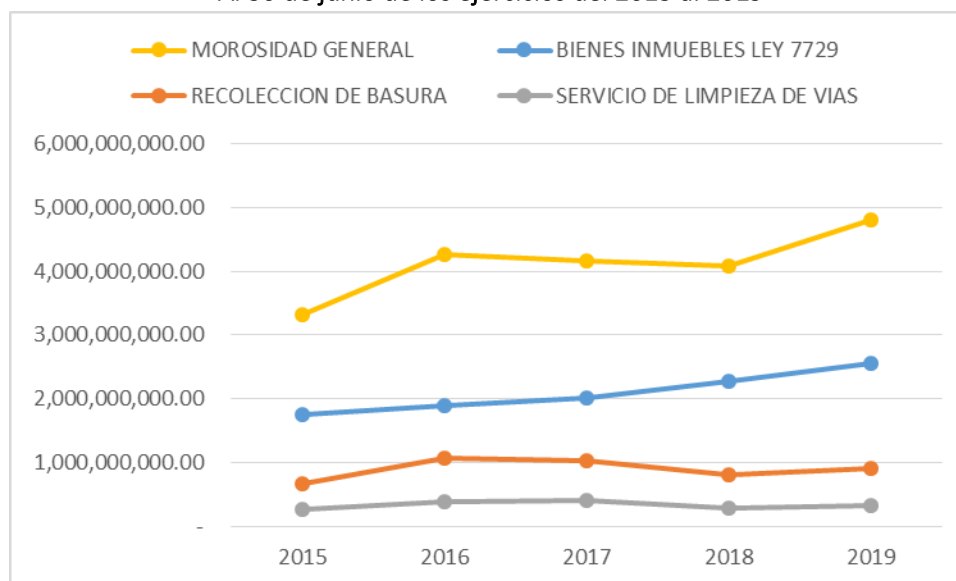
- a. Reforzar la gestión de cobro por este concepto, lo que incluye la notificación de las situaciones detectadas por el proceso de depuración, tales como actualizaciones de valor del canon a nivel de SIFAT, actualización de avalúos, inclusión de contratos no existentes en SIFAT.
- b. Contraer las provisiones presupuestarias en el Presupuesto Extraordinario 3-2019, lo cual haría más crítico el equilibrio del Departamento de Zona Marítimo Terrestre y obligaría a presupuestar fondos a partir del Impuesto de Bienes Inmuebles.

Morosidad

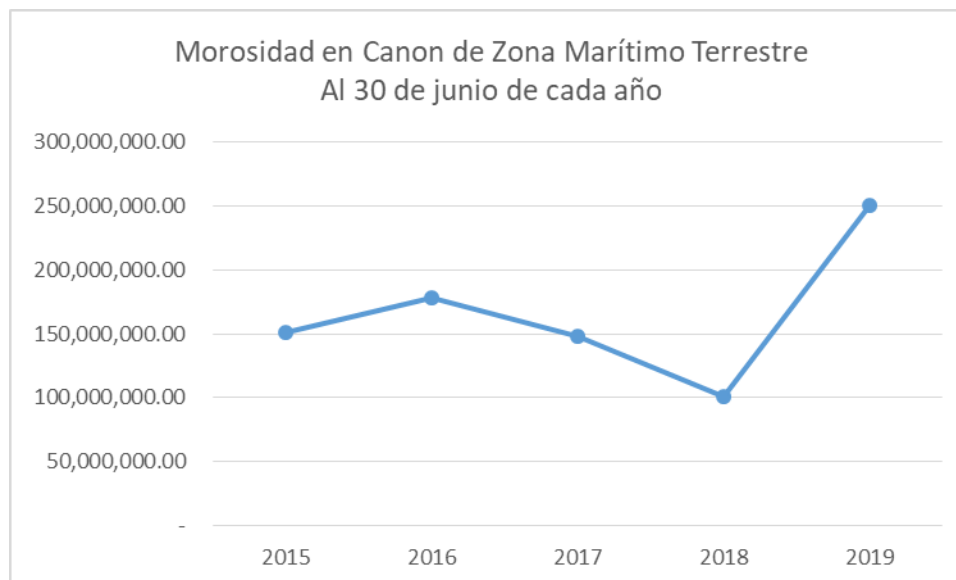
En el cuadro número 5 se muestra en forma comparativa la morosidad registrada por la Municipalidad al 30 de junio, para los períodos 2016 a 2019, mientras que en el gráfico siguiente se ilustran los resultados de 2015 a 2019.

Puede observarse un incremento sustancial en la morosidad para el ejercicio 2019, lo cual atribuimos a que el proceso de depuración ha venido detectando a muchos contribuyentes a los que se les daba servicio o que teniendo bienes inscritos no estaban registrados en base de datos. En el gráfico se observa que la curva que

Municipalidad de Santa Cruz
Morosidad General y para los renglones de Impuesto sobre Bienes Inmuebles, Recolección de Residuos Sólidos y Aseo y Limpieza de Vías
Al 30 de junio de los ejercicios del 2015 al 2019



Más crítica resulta la situación del canon de Zona Marítimo Terrestre, el cual registra un incremento en la morosidad de 148.12%.



Este comportamiento es atribuible al proceso de depuración que se ha venido realizando durante el ejercicio 2019, al detectarse concesiones a las cuales no se les había realizado actualización de canon, avalúo, e incluso la facturación de algunos períodos. La actualización de esta información eleva el pendiente, de modo que la forma de reducir el volumen es haciendo efectivo el ingreso.

Dado que el proceso de depuración es joven, la información obtenida a partir del SIFAT debe ser analizada a fin de redirigir las acciones tácticas para el ataque de la morosidad. Dentro de estas acciones tácticas, es importante el análisis ABC, a través del cual se definan los segmentos que con mayor importancia deben atenderse por producir una mayor contribución en la reducción de los índices de morosidad.

El cuadro 5, muestra por renglón de ingreso el comportamiento de la morosidad en los últimos 4 años. Obsérvese que el renglón de Recolección de Residuos Sólidos había registrado una disminución importante al 30 de junio de 2018; no obstante vuelve a crecer al 30 de junio de 2019, quedando la crónica de un gran número de contribuyentes que han sido incluidos durante lo que va del año por los encargados de depurar.

El convertir estas nuevas deudas en ingresos es la línea de acción que debe seguir la Administración Tributaria, reforzando los mecanismos de cobro con que se cuentan, así como mantener un constante mejoramiento al marco regulatorio.

Cuadro 5.
Municipalidad de Santa Cruz
Comparativo de la Morosidad al 30 de junio de los ejercicios del 2016 al 2019

Código	Descripción	2016	2017	2018	2019
112101000000	BIENES INMUEBLES LEY 7729	1,890,857,631.11	2,021,609,492.90	2,280,199,133.06	2,553,319,149.96
113201050000	IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCION	7,751,094.95	11,322,349.00	21,231,449.55	37,079,915.42
1133010200001	PATENTE MUNICIPAL COMERCIAL	111,964,160.62	81,423,758.50	179,423,136.51	225,010,397.34
113301050000	PATENTE DE LICORES	124,783,736.00	27,743,648.25	26,669,310.48	103,915,231.10
1312050410000	RECOLECCION DE BASURA	1,073,646,252.70	1,040,178,710.32	803,616,803.69	915,293,047.05
1312050420000	SERVICIO DE LIMPIEZA DE VIAS	394,488,974.03	406,266,457.53	291,850,987.44	335,110,552.74
1312050440000	SERV. MANTENIMIENTO DEL PARQUE	206,012,846.79	190,117,556.94	135,190,765.99	173,191,596.75
1331090300000	MULTAS VARIAS	22,251,509.24	-	40,929,677.56	26,281,959.29
1191020000000	TIMBRES PRO-PARQUES NACIONALES 2%	7,428,360.05	3,154,101.61	4,354,995.65	5,425,702.57
1322020100000	ALQUILER-CANON ZONA MARITIMO TERRES	178,307,441.38	147,999,523.68	100,977,720.44	250,542,044.11
1312040110000	ALQUILER DE LOCALES DEL MERCADO	87,050,724.47	86,926,396.98	42,487,001.04	32,305,479.42
1312050300000	SERVICIOS DE CEMENTERIO	98,922,850.81	90,544,274.93	89,431,667.37	79,792,744.96
1313020910000	ALQUILER PARCELA CEMENTERIO	56,414,000.00	58,450,695.89	70,502,312.79	62,898,143.74
TOTALES		4,259,879,582.16	4,165,736,966.52	4,086,864,961.56	4,800,165,964.44

Morosidad por Distrito

También se ha procedido al análisis de la morosidad por distrito, a partir de los datos que da el SIFAT, resultados que se muestran en las siguientes tablas. Como se puede observar, algunos datos aparecen registrados en SIFAT a distritos que no existen y por lo tanto es información que requiere depuración.

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2018

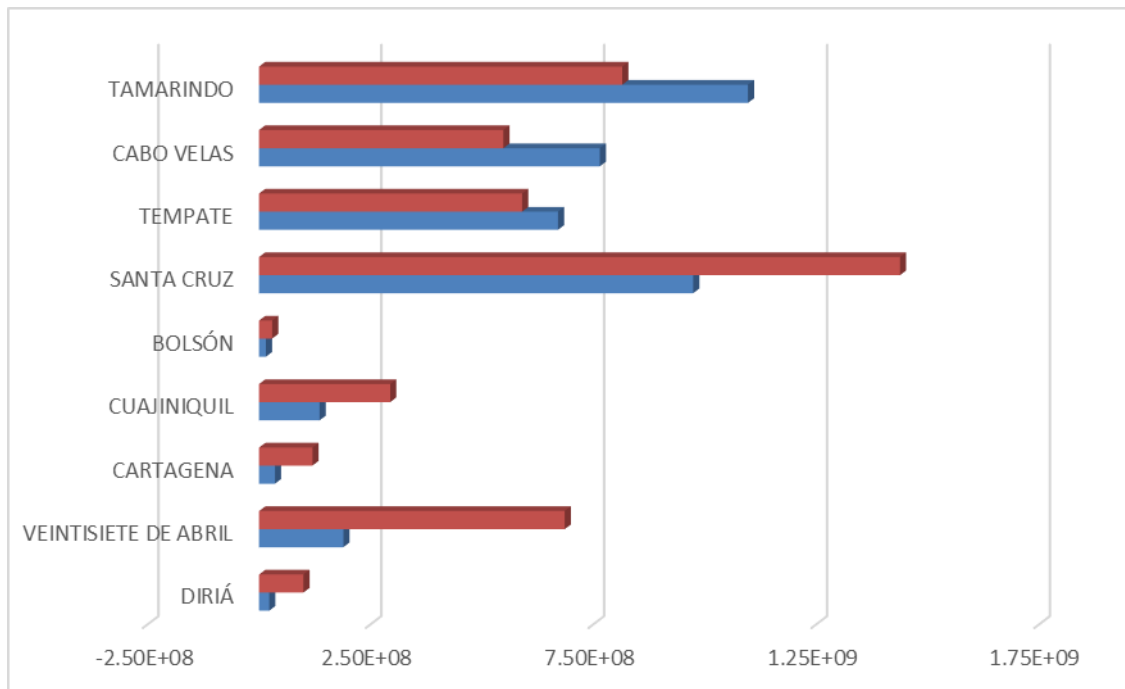
DISTRITO	PENDIENTE	RECAUDADO	SIN VENCER	PUESTO AL COBRO	ÍNDICE DE MOROSIDAD	RELACION MOROSIDAD / INGRESO (Número de veces)	ÍNDICE DE RECUPERACIÓN
DIRIÁ	99,500,641.08	22,762,642.22	29,459,461.69	151,722,744.99	65.58%	4.37	34.42%
VEINTISIETE DE ABRIL	685,716,278.03	189,119,923.78	210,735,767.73	1,085,571,969.54	63.17%	3.63	36.83%
CARTAGENA	119,776,378.60	35,674,866.92	34,390,646.98	189,841,892.50	63.09%	3.36	36.91%
CUAJINIQUIL	294,181,734.51	135,921,836.40	99,978,333.17	530,081,904.07	55.50%	2.16	44.50%
BOLSÓN	29,332,938.90	15,385,182.69	9,047,076.88	53,765,198.47	54.56%	1.91	45.44%
SANTA CRUZ	1,437,773,059.35	973,862,834.58	528,170,599.78	2,939,806,493.71	48.91%	1.48	51.09%
TEMPATE	590,054,466.57	670,504,654.43	236,533,808.50	1,497,092,929.50	39.41%	0.88	60.59%
CABO VELAS	547,947,477.75	764,310,706.04	292,958,719.29	1,605,216,903.08	34.14%	0.72	65.86%
TAMARINDO	814,805,407.45	1,096,861,217.98	497,492,675.04	2,409,159,300.47	33.82%	0.74	66.18%
	<u>4,619,088,382.23</u>	<u>3,904,403,865.04</u>	<u>1,938,767,089.06</u>	<u>10,462,259,336.33</u>			

En La tabla siguiente se muestra información contenida en el SIFAT que requiere depuración por estar asignados a los distritos 0, 10 y 99 (inexistentes). Además se muestra información de ingresos “sin distrito” que corresponde a ingresos a los que no se le puede asignar distrito, tales como timbre municipal, impuesta al cemento, entre otros.

DISTRITO	PENDIENTE	RECAUDADO	SIN VENCER	PUESTO AL COBRO	ÍNDICE DE MOROSIDAD	RELACION MOROSIDAD / INGRESO (Número de veces)	ÍNDICE DE RECUPERACIÓN
SIN DISTRITO	-	669,935,687.58	-	669,935,687.58	0.00%	-	100.00%
DISTRITO 0	6,054,099.03	2,940,989.43	1,136,034.66	8,995,088.46	67.30%	2.06	32.70%
DISTRITO 10	100,575.15	1,469,581.67	227,194.56	1,570,156.82	6.41%	0.07	93.59%
DISTRITO 99	174,922,908.03	252,095,651.96	60,740,519.23	427,018,559.99	40.96%	0.69	59.04%
	<u>181,077,582.21</u>	<u>926,441,910.63</u>	<u>62,103,748.45</u>	<u>1,107,519,492.84</u>			

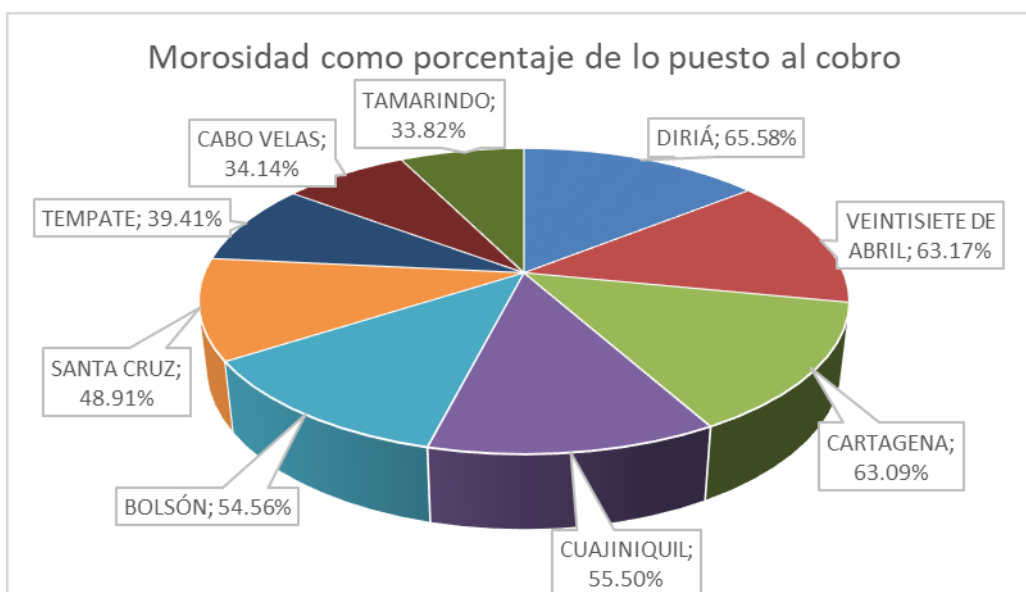
Otros ingresos asignados “sin distrito” no se incluyen por representar superávit de ejercicios anteriores, o bien transferencias recibidas del presupuesto de la República, tal es el caso de los recursos de la Ley 8114.

En el siguiente gráfico, se muestra la relación de recaudación VS morosidad por distrito:

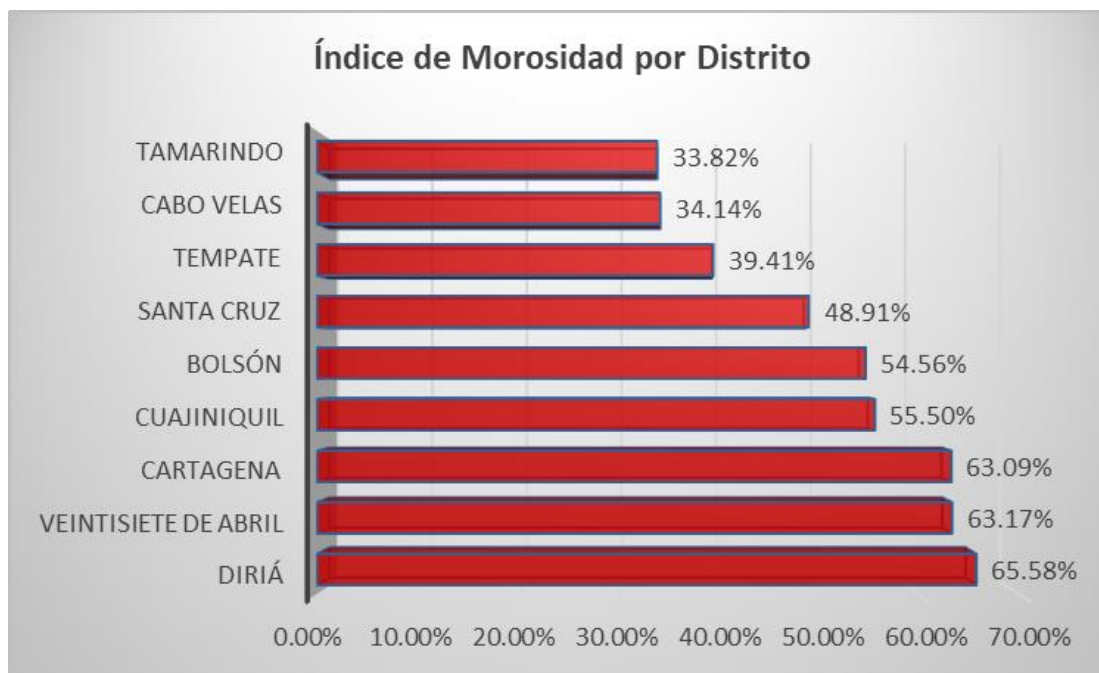


El distrito con mayor morosidad absoluta es Santa Cruz, el cual también se muestra como el segundo en ingresos, mientras que se observa que los distritos de Tamarindo, Cabo Velas y Tempate, han logrado al 30 de junio de 2019 un mayor ingreso que la morosidad que registran en este momento. Los distritos de menor ingreso, Bolsón, Diriá, Cartagena, Cuajiniquil y 27 de Abril, al igual que Santa Cruz muestran una morosidad alta muy superior al ingreso obtenido.

En el siguiente gráfico se ilustra el índice de morosidad por distrito:



En el gráfico anterior se observa que el distrito con la menor morosidad relativa es Tamarindo, seguido de Cabo Velas, Tempate y Santa Cruz. Los distritos con mayor morosidad relativa son Diriá, 27 de abril, Cartagena, Cuajiniquil y Bolsón. En el siguiente gráfico se muestran los distritos de Santa Cruz, desde el que registra menor morosidad relativa (Tamarindo) hasta el que muestra el mayor índice de morosidad (Diriá):



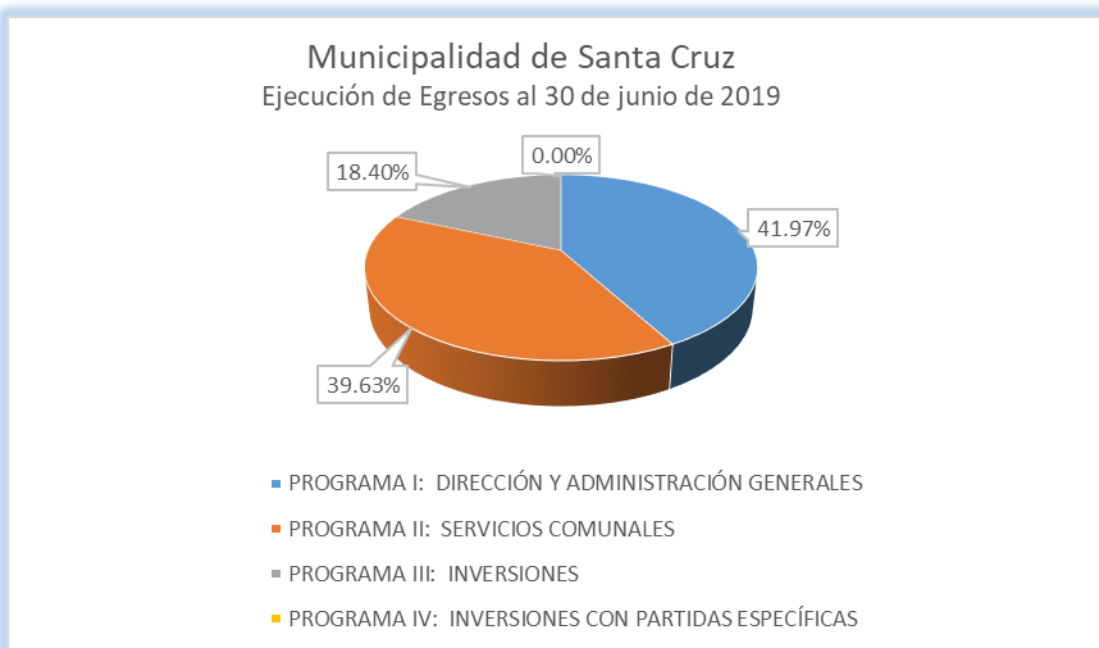
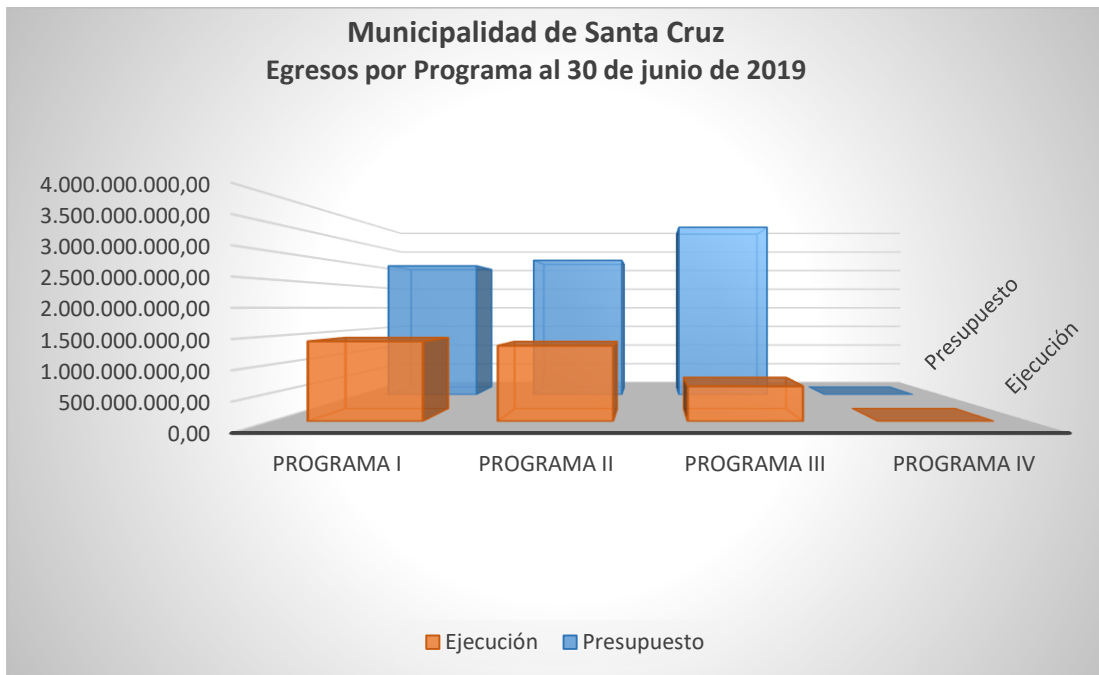
Valga destacar que Tamarindo siendo el distrito que más ingreso registra, también es el que muestra una menor morosidad relativa, en tanto que Diriá es el segundo distrito con menor ingreso, pero es el que registra mayor morosidad relativa.

Egresos

El siguiente cuadro muestra la relación entre la asignación presupuestaria y la ejecución de recursos financieros por programas al primer semestre del ejercicio 2019:

Cuadro 6.
MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ
Egresos por programa al 30 de junio de 2019

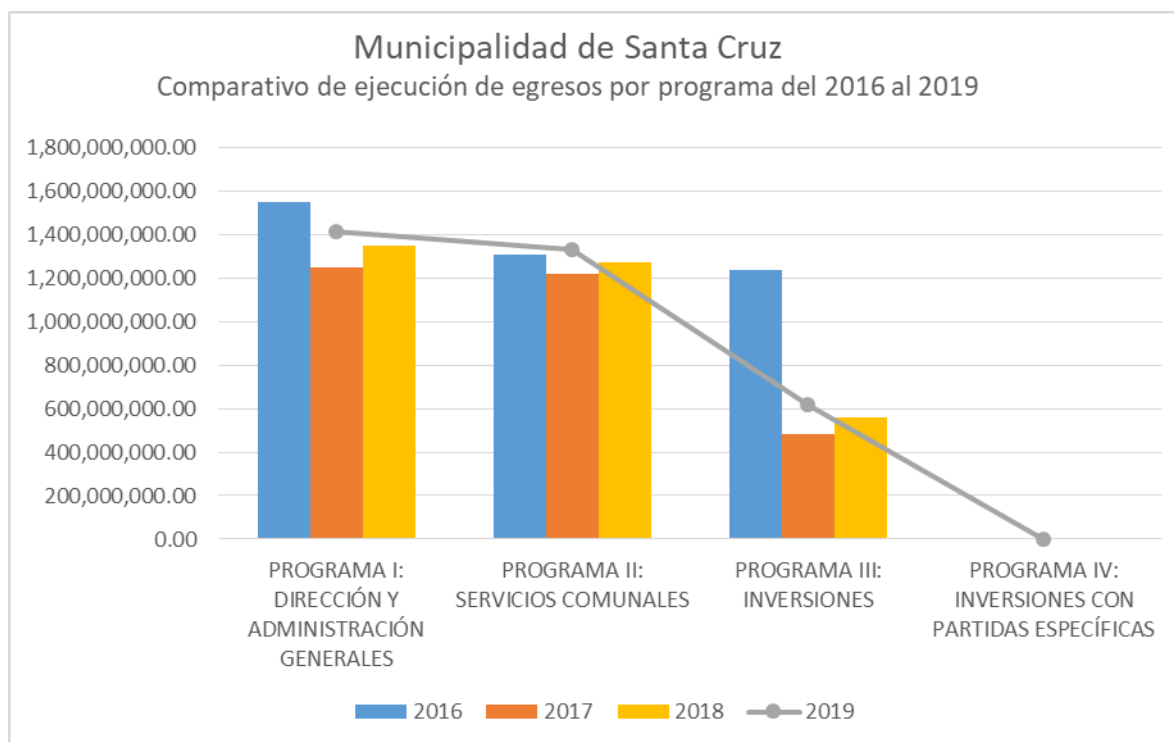
Programa	Presupuesto	Ejecución	% Ejecución	Vertical
PROGRAMA I: DIR. Y ADM. GENERALES	2,966,309,552.57	1,409,535,689.62	47.52%	41.97%
PROGRAMA II: SERVICIOS COMUNALES	3,094,776,896.02	1,331,188,453.48	43.01%	39.63%
PROGRAMA III: INVERSIONES	3,855,664,987.37	618,108,541.56	16.03%	18.40%
PROGRAMA IV: INVS CON PARTIDAS ESP.	-	-	0.00%	0.00%
TOTALES	9,916,751,435.96	3,358,832,684.66	33.87%	100.00%



Como puede apreciarse en el gráfico circular anterior, el Programa con mayor representación en la ejecución de egresos al 30 de junio de 2019 es el Programa I, que corresponde a la Dirección y Administración generales. En el cuadro 6 se observa que el programa I tiene una ejecución presupuestaria del 41.97%, que es el mayor porcentaje entre los cuatro programas; lo que debe analizarse con detenimiento, es que entre los programas que representan sustantividad, el programa II SERVICIOS COMUNALES que es el que más participación registra con un 39.63% de ejecución presupuestaria al 30 de junio de 2019, mientras que el Programa III INVERSIONES, apenas

representa el 18.40% de la ejecución de egresos y tiene una ejecución presupuestaria del 16.03%. En mi opinión se evidencian problemas de planificación y gerenciamiento de los proyectos de inversión incorporados en el programa III, toda vez que en los últimos años ese ha sido el comportamiento típico para la Municipalidad de Santa Cruz en lo que a inversión en obra pública se refiere.

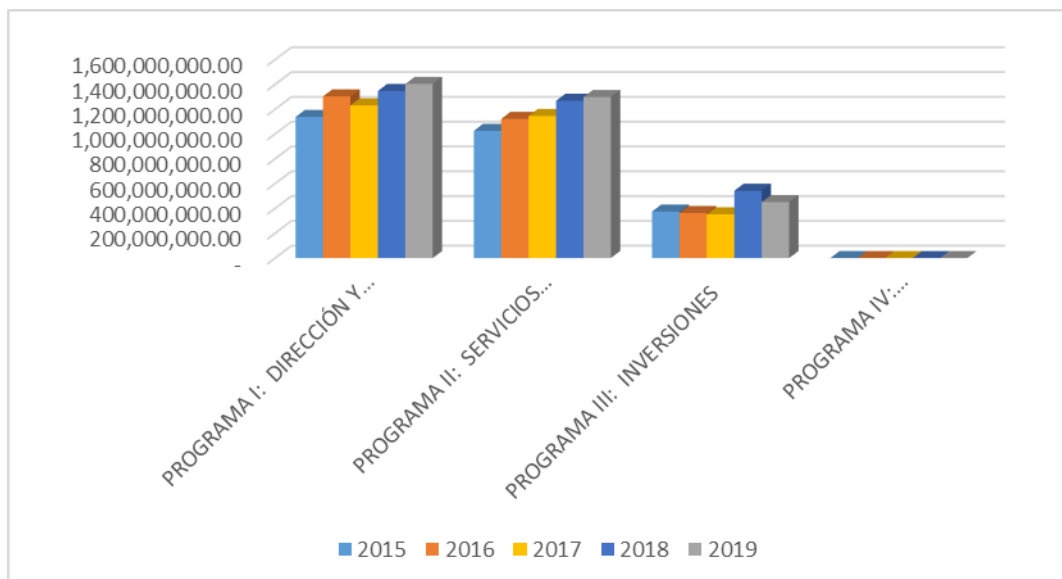
El gráfico que se muestra a continuación, exhibe la ejecución por programas al 30 de junio de los años 2016, 2017, 2018 y 2019, evidenciando la conducta referida en el párrafo anterior; no obstante en el caso del Programa III en el año 2016, debe resaltarse un dato que de no considerarse produciría un sesgo, y es el hecho de que en junio de 2016 se cancelaron préstamos del Banco Popular con un crédito del Banco Nacional, lo que provocó un aumento atípico en las partida de Amortizaciones del Programa III:



Como puede notarse el Programa III es el que menos ejecución registra al 30 de junio de los cuatro ejercicios. Nótese como los dos últimos ejercicios, 2018 y 2019, describen curvas muy semejantes, aunque la ejecución es ligeramente superior en el 2019; no obstante no se logra al 30 de junio de 2017, 2018 y de 2019 una ejecución como la registrada en 2016, y esto se debe principalmente a la cancelación del préstamo del Banco Popular con recursos de préstamo del Banco Nacional, concluyéndose que en general la Municipalidad de Santa Cruz no alcanza porcentajes aceptables de ejecución conforme a la programación en plan presupuesto durante los primeros seis meses de cada año.

En el siguiente gráfico se ha excluido para cada ejercicio desde el 30 de junio de 2015 hasta el 30 de junio de 2019 lo correspondiente a atención de deuda, lo que reduce el sesgo en el año 2016. Obsérvese que en general la ejecución del programa III en el primer semestre de cada ejercicio es

pobre en relación con la cantidad de recursos presupuestarios que la Municipalidad habilita en el plan presupuesto de cada período.



Al dejar de considerar la atención de la deuda, se puede apreciar que en los cinco ejercicios analizados destaca el Programa I DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERALES con la mayor ejecución de egresos, mientras que el Programa II SERVICIOS COMUNALES ocupa el segundo lugar; pero el PROGRAMA III INVERSIONES es el que menos ejecución registra, destinándose alrededor de un 40% al pago de salarios; por lo tanto el porcentaje del presupuesto municipal que se está destinando desde hace varios años a obras durante el primer semestre de cada período es muy bajo, en lo que se ha planteado la hipótesis de que el dejar grandes sumas del presupuesto de egresos en compromisos según el artículo 116 del Código Municipal, ocupa mucho del esfuerzo de ejecución durante el primer semestre.

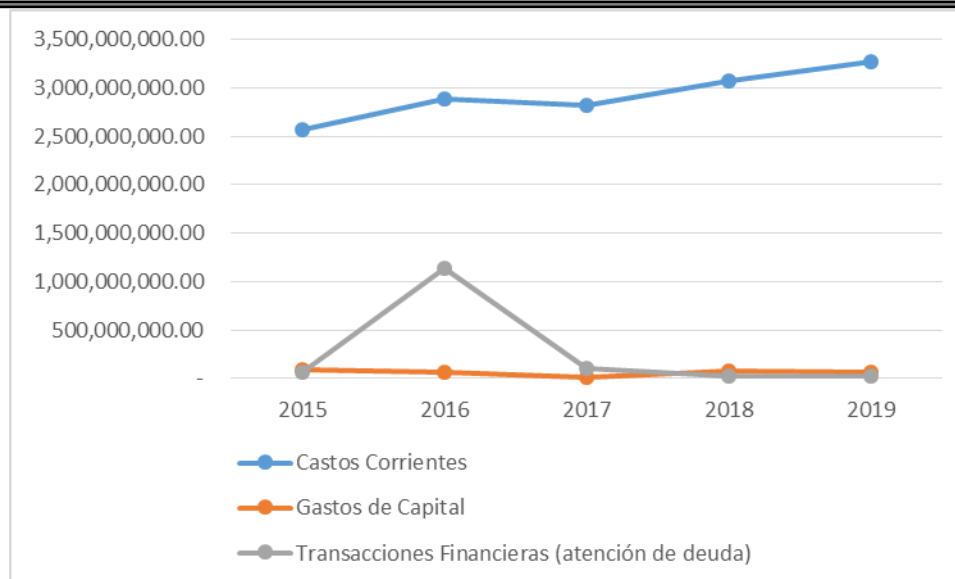
El análisis de egresos con base en el clasificador económico produce aún más claridad acerca de cómo se gasta el presupuesto municipal:

Cuadro 7
Municipalidad de Santa Cruz

Estructura del Egreso según clasificador económico al 30 de junio, ejercicios de 2016 a 2019

Gastos según Clasificador Económico	2016	2017	2018	2019
Costos Corrientes	2,888,410,412.45	2,827,493,279.88	3,078,423,139.25	3,269,748,046.80
Gastos de Capital	62,706,450.85	14,171,785.33	79,822,643.72	61,651,059.06
Transacciones Financieras (atención de deuda)	1,137,890,794.31	103,669,043.22	21,894,727.42	27,433,578.80
Total de Egresos	4,089,007,657.61	2,945,334,108.43	3,180,140,510.39	3,358,832,684.66

En el siguiente gráfico, se aprecian las tendencias que describen los distintos rubros del clasificador económico del gasto: el gasto corriente muestra una pendiente positiva que indica un crecimiento sostenido, a excepción de 2017 en donde decreció ligeramente.



En el caso del gasto de capital, la tendencia es negativa, es decir después de un comportamiento atípico en 2017 cuando se registró el nivel más bajo en gastos de capital, para el 2018 aumenta un sustancialmente, aunque no lo suficiente como para establecer mejoras de importancia en la obra pública cantonal, y registrando una disminución en el 2019 que sin embargo está en el rango típico que normalmente registra la Municipalidad de Santa Cruz, y que al compararlo con el gasto corriente, representa un 1.89% de éste para el 30 de junio de 2019.

En el caso de las transacciones financieras, que corresponden a la amortización de deuda, se percibe el hito que constituyó la cancelación de los préstamos del Banco Popular con recursos crediticios girados por el Banco Nacional en junio de 2016; en el resto de períodos el comportamiento de este rubro es constante, en lo que se supone que para .

El tomador de decisiones debe analizar con detenimiento lo que ocurre con los elementos GASTOS CORRIENTES y GASTOS DE CAPITAL. Si bien es cierto se pudo observar en el cuadro 4 y su respectiva gráfica lineal que el egreso corriente disminuye en 2017 con respecto al 2016, lo que es positivo, podemos observar que la disminución del gasto de capital entre el 2016 y el 2017 desdibuja una buena gestión de la Municipalidad, situación que se agrava en los ejercicios 2018 y 2019.

En nuestra opinión debe considerarse la conveniencia de controlar el Gasto Corriente, y reducirlo hasta niveles lo suficientemente bajos para garantizar una operación eficaz, con un uso óptimo de recursos financieros, para que como contrapartida se pueda dotar de más capacidad a la Municipalidad para destinar el exceso de flujo de efectivo en obras y servicios que se conviertan en bienestar comunal. Pero la tendencia que vemos es que se viene produciendo un incremento gradual del gasto corriente, mientras que el gasto de capital se contrae al cerrar el primer semestre de cada ejercicio económico.

Finalmente, para cerrar este aparte, es importante referirse a la gestión del Programa IV INVERSIONES CON PARTIDAS ESPECÍFICAS. A través de los cuadros y gráficos que se han incluido en este documento, se puede apreciar que en los cinco ejercicios analizados la ejecución del Programa IV ha sido cero. Debido a que este programa se nutre con recursos que provienen del presupuesto de la República, y que es el medio que tienen los Concejos de Distrito para poder realizar algunos

de los proyectos que son requeridos por sus comunidades, se percibe que no existe la estructura para acuerpar a estos órganos colegiados en la ejecución de esos recursos.

Aunque el problema se debería analizar con profundidad a fin de determinar que debilidades, fortalezas, oportunidades y amenazas enfrentan los Concejos de Distritos las que inciden en la formulación de los proyectos y que luego afectan la ejecución de sus proyectos. La Municipalidad debe propiciar los medios para ese análisis, toda vez que conforme a lo que establece el Código Municipal en sus artículos 54 a 60, los Concejos de Distrito deberían tener un papel activo en la gestión del desarrollo cantonal, lo que parece no ocurrir en Santa Cruz, y en ese sentido estimular la correcta planificación, ejecución y control de los proyectos que deberán ser financiados con partidas específicas constituiría un componente esencial para que los Concejos de Distrito cumplan su misión.

Ejecución de Egresos por Partida y por Objeto de Gasto:

El siguiente cuadro, muestra la ejecución al 30 de junio por partidas y por objetos de gasto:

MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE JUNIO DE 2019
EJECUCIÓN POR PARTIDAS

		PROGRAMA I: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	PROGRAMA II: SERVICIOS COMUNALES	PROGRAMA III: INVERSIONES	PROGRAMA IV: PARTIDAS ESPECÍFICAS	TOTALES
	TOTALES POR EL OBJETO DEL GASTO	1,409,535,689.62	1,331,188,453.48	618,108,541.56	0.00	3,358,832,684.66
0	REMUNERACIONES	720,537,734.35	835,058,373.59	241,081,800.69	0.00	1,796,677,908.63
1	SERVICIOS	149,043,291.43	400,885,289.60	142,736,820.18	0.00	692,665,401.21
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	13,257,041.07	44,667,818.29	30,493,734.77	0.00	88,418,594.13
3	INTERESES Y COMISIONES	4,601,765.29	27,235,424.17	144,998,362.01	0.00	176,835,551.47
5	BIENES DURADEROS	21,704,500.00	7,470,818.30	32,475,740.76	0.00	61,651,059.06
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	499,759,613.78	10,660,868.55	4,730,109.03	0.00	515,150,591.36
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	AMORTIZACION	631,743.70	5,209,860.98	21,591,974.12	0.00	27,433,578.80

EJECUCIÓN POR OBJETO DE GASTO

		PROGRAMA I: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	PROGRAMA II: SERVICIOS COMUNALES	PROGRAMA III: INVERSIONES	PROGRAMA IV: PARTIDAS ESPECÍFICAS	TOTALES
	TOTALES POR EL OBJETO DEL GASTO	1,409,535,689.62	1,331,188,453.48	618,108,541.56	0.00	3,358,832,684.66
0	REMUNERACIONES	720,537,734.35	835,058,373.59	241,081,800.69	0.00	1,796,677,908.63
0.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	289,472,672.30	375,617,581.74	101,354,755.04	0.00	766,445,009.08
0.01.01	Sueldos para cargos fijos	258,177,592.72	312,749,358.64	76,411,152.07	0.00	647,338,103.43
0.01.02	Jornales	0.00	11,432,507.82	20,288,919.07	0.00	31,721,426.89
0.01.03	Servicios especiales	20,009,393.36	43,425,438.40	0.00	0.00	63,434,831.76
0.01.05	Suplencias	11,285,686.22	8,010,276.88	4,654,683.90	0.00	23,950,647.00
0.02	REMUNERACIONES EVENTUALES	46,389,167.34	43,917,518.68	19,572,306.69	0.00	109,878,992.71
0.02.01	Tiempo extraordinario	12,429,735.26	43,883,169.46	19,572,306.69	0.00	75,885,211.41

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

0.02.02	Recargo de Funciones	0.00	34,349.22	0.00	0.00	34,349.22
0.02.04	Compensación de Vacaciones	614,846.51	0.00	0.00	0.00	614,846.51
0.02.05	Dietas	33,344,585.57	0.00	0.00	0.00	33,344,585.57
0.03	INCENTIVOS SALARIALES	267,496,598.44	273,147,681.32	80,443,321.10	0.00	621,087,600.86
0.03.01	Retribución por años servidos	118,220,515.61	153,259,864.93	37,641,621.38	0.00	309,122,001.92
0.03.02	Restr. al ejerc. liberal de la prof.	85,603,699.52	30,537,466.57	17,041,991.78	0.00	133,183,157.87
0.03.04	Salario Escolar	63,672,383.31	89,350,349.82	25,759,707.94	0.00	178,782,441.07
0.04	CONTRIBUCIONES PATRONALES AL DESARROLLO Y LA SEGURIDAD SOCIAL	62,152,453.72	75,746,588.58	21,070,654.24	0.00	158,969,696.54
0.04.01	Contribución patr. a la C.C.S.S.	59,256,738.98	71,978,538.55	20,098,768.72	0.00	151,334,046.25
0.04.05	Contr. Patr. Banco Popular	2,895,714.74	3,768,050.03	971,885.52	0.00	7,635,650.29
0.05	FONDOS DE PENSIONES Y OTROS FONDOS DE CAPITALIZACIÓN	55,026,842.55	66,629,003.27	18,640,763.62	0.00	140,296,609.44
0.05.01	Contribución patr. a la C.C.S.S.	29,119,903.62	35,289,508.80	9,893,794.24	0.00	74,303,206.66
0.05.02	Cont. ROPC	8,717,462.15	10,461,090.73	2,915,656.42	0.00	22,094,209.30
0.05.03	Cont. FCL	17,189,476.78	20,878,403.74	5,831,312.96	0.00	43,899,193.48
1	SERVICIOS	149,043,291.43	400,885,289.60	142,736,820.18	0.00	692,665,401.21
1.01	ALQUILERES	36,749,646.42	41,781,787.00	32,324,512.78	0.00	110,855,946.20
1.01.01	Alquiler de Edificios, locales y terrenos	24,324,037.50	0.00	0.00	0.00	24,324,037.50
1.01.02	Alquiler de Maq. Equip y Mob.	0.00	41,781,787.00	32,324,512.78	0.00	74,106,299.78
1.01.03	Alquiler de Equipo de Cómputo	11,825,608.92	0.00	0.00	0.00	11,825,608.92
1.01.04	Alquiler y derechos de Telec.	600,000.00	0.00	0.00	0.00	600,000.00
1.02	SERVICIOS BÁSICOS	24,101,180.02	76,224,738.85	3,386,877.77	0.00	103,712,796.64
1.02.01	Servicio de agua y alcantarillado	3,150,587.00	20,446,986.00	826,239.00	0.00	24,423,812.00
1.02.02	Servicio de energía eléctrica	7,718,558.78	12,638,941.81	2,385,646.85	0.00	22,743,147.44
1.02.03	Servicio de correo	60,610.00	0.00	0.00	0.00	60,610.00
1.02.04	Servicio de telecomunicaciones	13,171,424.24	902,800.44	174,991.92	0.00	14,249,216.60
1.02.99	Otros servicios básicos	0.00	42,236,010.60	0.00	0.00	42,236,010.60
1.03	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	41,473,999.77	266,100.00	20,977.00	0.00	41,761,076.77
1.03.01	Información	2,587,572.64	0.00	0.00	0.00	2,587,572.64
1.03.03	Impresión, encuadernac y otros	0.00	266,100.00	20,977.00	0.00	287,077.00
1.03.06	Com. y gastos por serv financ y com	38,886,427.13	0.00	0.00	0.00	38,886,427.13
1.04	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	4,356,170.90	198,205,098.83	11,927,857.00	0.00	214,489,126.73
1.04.01	Servicios Médicos y laborat	0.00	1,694,690.00	0.00	0.00	1,694,690.00
1.04.03	Servicios de Ingeniería	0.00	1,832,750.00	4,971,137.00	0.00	6,803,887.00
1.04.06	Servicios Generales	20,000.00	6,194,475.00	0.00	0.00	6,214,475.00
1.04.99	Otros Servs. Gestión y Apoyo	4,336,170.90	188,483,183.83	6,956,720.00	0.00	199,776,074.73
1.05	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	12,346,300.00	15,344,160.00	5,157,350.00	0.00	32,847,810.00
1.05.01	Transporte dentro del país	1,735,330.00	1,866,260.00	0.00	0.00	3,601,590.00
1.05.02	Viáticos dentro del país	7,610,970.00	13,477,900.00	5,157,350.00	0.00	26,246,220.00
1.05.03	Transportes al exterior	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00
1.06	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	20,837,266.15	38,986,750.82	15,590,794.03	0.00	75,414,811.00
1.06.01	Seguros	20,837,266.15	38,986,750.82	15,590,794.03	0.00	75,414,811.00

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

1.07	CAPACITACIÓN Y PROTOCOLO	1,744,020.80	5,548,616.10	0.00	0.00	7,292,636.90
1.07.01	Actividades de capacitación	0.00	1,719,591.10	0.00	0.00	1,719,591.10
1.07.02	activ. Protoc. Y sociales	1,744,020.80	3,829,025.00	0.00	0.00	5,573,045.80
1.08	MANTENIMIENTO Y REPARACION	7,434,707.37	24,528,038.00	74,328,451.60	0.00	106,291,196.97
1.08.01	Mant. De edificios y locales	86,905.64	359,518.42	0.00	0.00	446,424.06
1.08.02	Mant. De vías de comunicación	0.00	0.00	30,059,975.00	0.00	30,059,975.00
1.08.03	Mant. De inst. y otras obras	0.00	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
1.08.04	Mant. Y rep. De maq. Y eq prod	950,000.00	1,337,133.00	41,044,473.05	0.00	43,331,606.05
1.08.05	Mant. Y rep de equip transp	6,397,801.73	22,761,386.58	3,224,003.55	0.00	32,383,191.86
1.08.07	Mant y rep eq. Y mob de oficina	0.00	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	13,257,041.07	44,667,818.29	30,493,734.77	0.00	88,418,594.13
2.01	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	7,992,494.77	21,885,484.98	14,783,494.23	0.00	44,661,473.98
2.01.01	Combustibles y Lubricantes	7,959,441.68	21,516,436.65	14,140,915.18	0.00	43,616,793.51
2.01.04	Tintas, pinturas y diluyentes	33,053.09	37,583.13	642,579.05	0.00	713,215.27
2.01.99	Otros Productos Químicos	0.00	331,465.20	0.00	0.00	331,465.20
2.02	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	17,255.00	6,169,683.77	13,700.00	0.00	6,200,638.77
2.02.03	Alimentos y bebidas	17,255.00	5,013,883.77	13,700.00	0.00	5,044,838.77
2.02.04	Alimentos para animales	0.00	1,155,800.00	0.00	0.00	1,155,800.00
2.03	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO	139,186.12	204,024.75	12,936,763.45	0.00	13,279,974.32
2.03.01	Materiales y productos metálicos	93,155.15	52,990.28	7,078,959.45	0.00	7,225,104.88
2.03.02	Materiales y productos minerales y asfálticos	0.00	16,750.00	5,841,600.00	0.00	5,858,350.00
2.03.04	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	46,030.97	40,555.30	0.00	0.00	86,586.27
2.03.06	Materiales y productos de plástico	0.00	39,775.89	16,204.00	0.00	55,979.89
2.03.99	Otros materiales y productos de uso en la construcción	0.00	53,953.28	0.00	0.00	53,953.28
2.04	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	1,685,000.00	2,272,084.48	2,219,074.62	0.00	6,176,159.10
2.04.01	Herramientas e instrumentos	0.00	208,322.32	25,884.96	0.00	234,207.28
2.04.02	Repuestos y accesorios	1,685,000.00	2,063,762.16	2,193,189.66	0.00	5,941,951.82
2.99	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	3,423,105.18	14,136,540.31	540,702.47	0.00	18,100,347.96
2.99.01	Útiles y materiales de oficina y cómputo	28,292.00	0.00	0.00	0.00	28,292.00
2.99.02	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	18,097.35	0.00	0.00	0.00	18,097.35
2.99.03	Productos de papel, cartón e impresos	3,362.83	916,933.01	30,442.47	0.00	950,738.31
2.99.04	Textiles y vestuario	0.00	4,650,208.25	0.00	0.00	4,650,208.25
2.99.05	Útiles y materiales de limpieza	1,255,853.00	7,631,840.04	510,260.00	0.00	9,397,953.04
2.99.06	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	2,117,500.00	18,548.80	0.00	0.00	2,136,048.80
2.99.07	Útiles y mats de cocina y com	0.00	7,287.59	0.00	0.00	7,287.59
2.99.99	Otros útiles, materiales y suministros	0.00	911,722.62	0.00	0.00	911,722.62
3	INTERESES Y COMISIONES	4,601,765.29	27,235,424.17	144,998,362.01	0.00	176,835,551.47
3.02	INTERESES SOBRE PRÉSTAMOS	4,601,765.29	27,235,424.17	144,998,362.01	0.00	176,835,551.47
3.02.03	Intereses sobre préstamos de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	4,601,765.29	0.00	0.00	0.00	4,601,765.29
3.02.06	Intereses sobre préstamos de Instituciones Públicas Financieras	0.00	27,235,424.17	144,998,362.01	0.00	172,233,786.18

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

5 BIENES DURADEROS	21,704,500.00	7,470,818.30	32,475,740.76	0.00	61,651,059.06
5.01 MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	21,119,500.00	1,296,225.00	0.00	0.00	22,415,725.00
5.01.02 Equipo de transporte	0.00	504,225.00	0.00	0.00	504,225.00
5.01.04 Equipo y mobiliario de oficina	0.00	792,000.00	0.00	0.00	792,000.00
5.01.05 Equipo y programas de cómputo	21,119,500.00	0.00	0.00	0.00	21,119,500.00
5.02 CONSTRUCCIONES ADICIONES Y MEJORAS	585,000.00	6,174,593.30	32,475,740.76	0.00	39,235,334.06
5.02.01 Edificios	585,000.00	0.00	0.00	0.00	585,000.00
5.02.02 Vías de comunicación terrestre	0.00	0.00	32,475,740.76	0.00	32,475,740.76
5.02.99 Otras construcciones, adiciones y mejoras	0.00	6,174,593.30	0.00	0.00	6,174,593.30
6 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	499,759,613.78	10,660,868.55	4,730,109.03	0.00	515,150,591.36
6.01 TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	381,888,607.66	0.00	0.00	0.00	381,888,607.66
6.01.01 Transferencias corrientes al Gobierno Central	19,913,746.25	0.00	0.00	0.00	19,913,746.25
6.01.02 Transferencias Corrientes a Órganos Desconcentrados	40,086,253.75	0.00	0.00	0.00	40,086,253.75
6.01.03 Transferencias corrientes a Instituciones Descentralizadas no Empresariales	148,888,607.66	0.00	0.00	0.00	148,888,607.66
6.01.04 Transferencias corrientes a Gobiernos Locales	173,000,000.00	0.00	0.00	0.00	173,000,000.00
6.02 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00
6.02.99 Otras Transferencias a personas	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00
6.03 PRESTACIONES	20,606,811.21	0.00	4,730,109.03	0.00	25,336,920.24
6.03.01 Prestaciones legales	20,606,811.21	0.00	4,730,109.03	0.00	25,336,920.24
6.04 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES PRIVADAS SIN FINES DE LUCRO	15,220,305.51	10,660,868.55	0.00	0.00	25,881,174.06
6.04.01 Transferencias corrientes a asociaciones	15,220,305.51	10,660,868.55	0.00	0.00	25,881,174.06
6.06 OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	80,043,889.40	0.00	0.00	0.00	80,043,889.40
6.06.01 Indemnizaciones	71,107,770.08	0.00	0.00	0.00	71,107,770.08
6.06.02 Reintegros o devoluciones	8,936,119.32	0.00	0.00	0.00	8,936,119.32
8 AMORTIZACION	631,743.70	5,209,860.98	21,591,974.12	0.00	27,433,578.80
8.02 AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS	631,743.70	5,209,860.98	21,591,974.12	0.00	27,433,578.80
8.02.03 Amortización de préstamos de Instituciones Descentralizadas no Empresariales	631,743.70	0.00	0.00	0.00	631,743.70
8.02.06 Amortización de préstamos de Instituciones Públicas	0.00	5,209,860.98	21,591,974.12	0.00	26,801,835.10

Ejecución de egresos según clasificador económico

En el cuadro siguiente, se muestra en detalle la ejecución de egresos al 30 de junio de 2018 según el clasificador económico del gasto:

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ

CLASIFICADOR ECONÓMICO DEL GASTO DEL SECTOR PÚBLICO

EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2019

(Al 30 de junio de 2019)

GASTOS TOTALES			3,358,832,684.66
1	GASTOS CORRIENTES		3,269,748,046.80
1.1	GASTOS DE CONSUMO	2,577,761,903.97	
1.1.1	REMUNERACIONES	1,796,677,908.63	
1.1.1.1	Sueldos y salarios	1,497,411,602.65	
1.1.1.2	Contribuciones sociales	299,266,305.98	
1.1.2	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	781,083,995.34	
1.2	INTERESES	176,835,551.47	
1.2.1	Internos	176,835,551.47	
1.3	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	515,150,591.36	
1.3.1	Transferencias corrientes al Sector Público	381,888,607.66	
1.3.2	Transferencias corrientes al Sector Privado	133,261,983.70	
1.3.3	Transferencias corrientes al Sector Externo	-	
2	GASTOS DE CAPITAL		61,651,059.06
2.1	FORMACIÓN DE CAPITAL	39,235,334.06	
2.1.1	Edificaciones	585,000.00	
2.1.2	Vías de comunicación	32,475,740.76	
2.1.3	Obras urbanísticas	-	
2.1.4	Instalaciones	-	
2.1.5	Otras obras	6,174,593.30	
2.2	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS	22,415,725.00	
2.2.1	Maquinaria y equipo	22,415,725.00	
2.2.2	Terrenos	-	
2.2.3	Edificios	-	
2.2.4	Intangibles	-	
2.2.5	Activos de valor	-	
2.3	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	
3	TRANSACCIONES FINANCIERAS		27,433,578.80
3.1	CONCESIÓN DE PRÉSTAMOS	-	
3.2	ADQUISICIÓN DE VALORES	-	
3.3	AMORTIZACIÓN	27,433,578.80	
3.3.1	Amortización interna	27,433,578.80	
3.4	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	-	
4	SUMAS SIN ASIGNACIÓN		-

Comparativo de Ejecución de Egresos por Programa I, al 30 de junio de los ejercicios del 2017 al 2019.

El siguiente cuadro muestra la ejecución de egresos por programas al 30 de junio para los ejercicios del 2017 al 2019:

DESCRIPCIÓN	2017	Vertical	2018	Vertical	2019	Vertical	Horizontal 2019-2017	Horizontal 2018-2017
PROGRAMA I: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERALES	1,244,743,839.06	42.26%	1,347,848,217.90	42.38%	1,409,535,689.62	41.97%	13.24%	4.58%
PROGRAMA II: SERVICIOS COMUNALES	1,220,812,483.86	41.45%	1,273,737,653.34	40.05%	1,331,188,453.48	39.63%	9.04%	4.51%
PROGRAMA III: INVERSIONES	479,777,785.51	16.29%	558,554,639.15	17.56%	618,108,541.56	18.40%	28.83%	10.66%
PROGRAMA IV: INVERSIONES CON PARTIDAS ESPECÍFICAS	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	n/a	n/a
TOTALES	2,945,334,108.43	100.00%	3,180,140,510.39	100.00%	3,358,832,684.66	100.00%	14.04%	5.62%

Ejecución de Egresos del Programa I, por actividad, al 30 de junio de los ejercicios del 2017 al 2019.

La ejecución presupuestaria para las actividades del programa I DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERALES, se muestran en la siguiente tabla:

Actividad	Presupuesto	Ejecución	% de ejecución	composición vertical
Administración General	1,942,843,949.74	852,762,507.44	43.89%	60.50%
Auditoría Interna	73,160,412.29	34,677,324.70	47.40%	2.46%
Administración de Inversiones Propias	151,425,427.54	21,704,500.00	14.33%	1.54%
Registro de Transferencias, deuda y amortización	798,879,763.00	500,391,357.48	62.64%	35.50%
Totales	2,966,309,552.57	1,409,535,689.62	47.52%	100.00%

El siguiente cuadro muestra la ejecución de egresos en el Programa I DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERALES, por actividad, al 30 de junio para los ejercicios del 2017 al 2019:

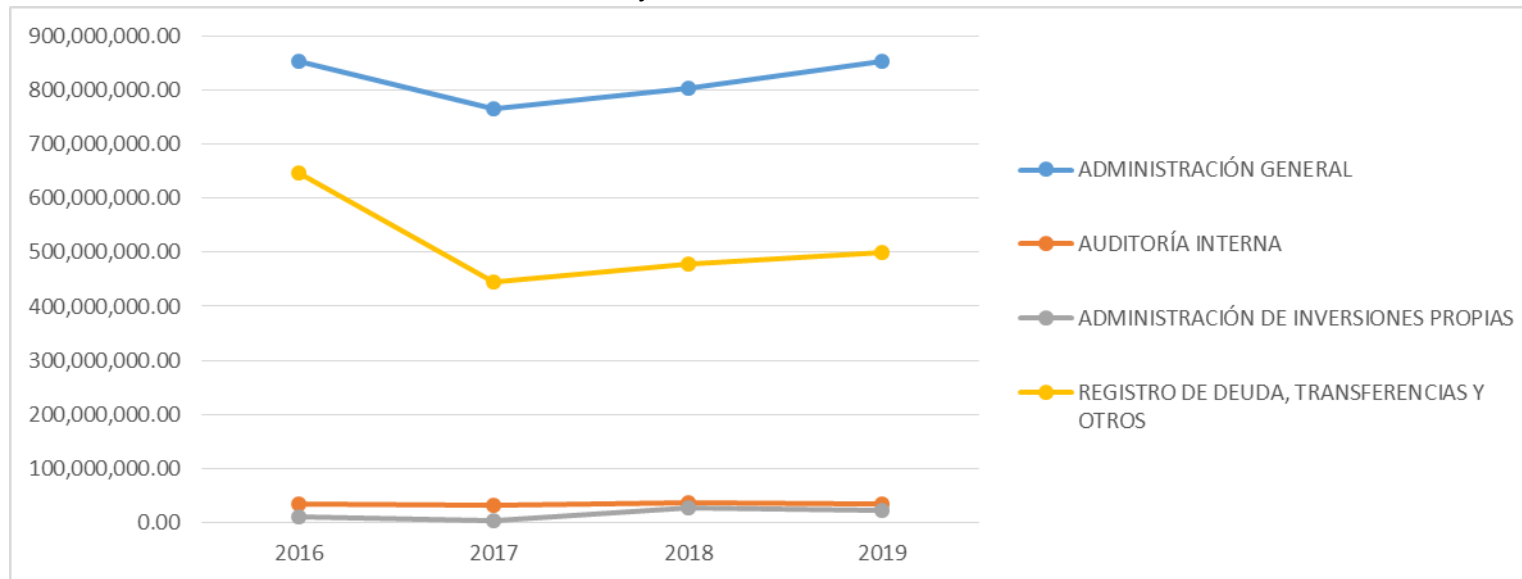
Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

DESCRIPCIÓN	2017	Vertical	2018	Vertical	2019	Vertical	Horizontal 2017-2016	Horizontal 2018-2017
ADMINISTRACIÓN GENERAL	766,052,950.97	61.54%	804,939,533.34	59.72%	852,762,507.44	63.27%	5.94%	11.32%
AUDITORÍA INTERNA	30,713,173.35	2.47%	35,958,804.70	2.67%	34,677,324.70	2.57%	-3.56%	12.91%
ADMINISTRACIÓN DE INVERSIONES PROPIAS	3,427,214.65	0.28%	27,380,603.96	2.03%	21,704,500.00	1.61%	-20.73%	533.30%
REGISTRO DE DEUDA, TRANSFERENCIAS Y OTROS	444,550,500.09	35.71%	479,569,275.90	35.58%	500,391,357.48	37.13%	4.34%	12.56%
TOTALES	1,244,743,839.06	100.00%	1,347,848,217.90	100.00%	1,409,535,689.62	100.00%	4.58%	13.24%

En el gráfico que se muestra seguidamente, se puede apreciar la relevancia del egreso en las distintas actividades, destacándose que la actividad 3 ADMINISTRACIÓN DE INVERSIONES ha tenido una participación prácticamente irrelevante durante los tres períodos analizados, pese a que por tratarse de inversión en bienes propios constituye inversión de capital para la Municipalidad.

Programa I, por actividad
Ejercicios de 2016 a 2019



Ejecución de Egresos del Programa II, por servicio, al 30 de junio de los ejercicios del 2016 al 2018.

En la siguiente tabla se muestra el porcentaje de ejecución y representatividad de los servicios comunales ubicados en el programa II:

Servicio	Presupuesto	Ejecución	% de ejecución	composición vertical
01 ASEO Y LIMPIEZA DE VIAS	188,419,530.56	94,452,337.10	50.13%	7.10%
02 RECOLECCION DE RESIDUOS SÓLIDOS	635,344,119.25	305,867,451.92	48.14%	22.98%
03 CAMINOS Y CALLES	82,674,662.32	38,431,965.59	46.49%	2.89%
04 CEMENTERIO	45,992,086.70	27,185,980.10	59.11%	2.04%
05 PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	66,115,126.47	33,887,496.12	51.26%	2.55%
07 MERCADO Y PLAZAS DE FERIA	58,052,555.02	34,447,558.42	59.34%	2.59%
09 EDUCATIVOS, CULTURALES Y DEPOR	114,806,991.96	30,606,248.03	26.66%	2.30%
10 SERVICIOS SOCIALES COMPLEMENTA	459,236,431.93	146,008,725.07	31.79%	10.97%
11 ESTACION Y TERMINALES	16,282,361.83	7,795,126.33	47.87%	0.59%
15 MEJORAMIENTO DE LA ZONA MARITIMO TERRESTRE	100,929,550.64	38,731,425.43	38.37%	2.91%
16 DEPOSITO Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS	476,346,385.17	221,929,698.01	46.59%	16.67%
22 SEGURIDAD VIAL	2,910,516.00	585,667.05	20.12%	0.04%
23 SEGURIDAD Y VIGILANCIA EN LA COMUNIDAD	305,106,943.39	152,607,540.50	50.02%	11.46%
25 PROTECCION DEL MEDIO AMBIENTE	289,967,664.92	125,109,491.62	43.15%	9.40%
26 DESARROLLO URBANO	130,748,107.56	50,876,461.63	38.91%	3.82%
27 DIRECCION DE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO	56,083,819.00	22,665,280.56	40.41%	1.70%
28 ATENCION DE EMERGENCIAS CANTON	25,000,000.00	-	0.00%	0.00%
	3,054,016,852.72	1,331,188,453.48	43.59%	100.00%

El siguiente cuadro muestra la ejecución de egresos en el Programa II SERVICIOS COMUNALES, por actividad, al 30 de junio para los ejercicios del 2016 al 2018:

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

DESCRIPCIÓN	2017	Vertical	2018	Vertical	2019	Vertical	Horizontal 2019-2018	Horizontal 2018-2017
ASEO Y LIMPIEZA DE VÍAS	110,647,323.85	9.06%	97,229,248.61	7.63%	94,452,337.10	7.10%	-12.13%	-12.13%
RECOLECCIÓN DE RESIDUOS SÓLIDOS	249,823,026.00	20.46%	270,839,711.47	21.26%	305,867,451.920	22.98%	8.41%	8.41%
CALLES Y CAMINOS	46,595,097.60	3.82%	51,170,736.88	4.02%	38,431,965.590	2.89%	9.82%	9.82%
CEMENTERIO	27,377,490.53	2.24%	26,469,544.33	2.08%	27,185,980.100	2.04%	-3.32%	-3.32%
PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	38,535,557.04	3.16%	42,007,334.17	3.30%	33,887,496.120	2.55%	9.01%	9.01%
MERCADOS Y PLAZAS DE FERIA	32,139,435.76	2.63%	35,464,461.25	2.78%	34,447,558.420	2.59%	10.35%	10.35%
EDUCATIVOS, CULTURALES Y DEPORTIVOS	26,467,763.92	2.17%	31,812,599.52	2.50%	30,606,248.030	2.30%	20.19%	20.19%
SERVICIOS SOCIALES COMPLEMENTARIOS	54,334,362.47	4.45%	94,346,901.31	7.41%	146,008,725.070	10.97%	73.64%	73.64%
ESTACIONAMIENTOS Y TERMINALES	9,207,126.25	0.75%	14,327,382.95	1.12%	7,795,126.330	0.59%	55.61%	55.61%
MEJORAMIENTO DE LA ZONA MARÍTIMO TERRESTRE	37,808,916.48	3.10%	40,828,556.51	3.21%	38,731,425.430	2.91%	7.99%	7.99%
DISPOSICIÓN Y TRATAMIENTO DE RESIDUOS SÓLIDOS	247,281,207.24	20.26%	215,822,223.72	16.94%	221,929,698.010	16.67%	-12.72%	-12.72%
SEGURIDAD VIAL	443,177.85	0.04%	654,407.00	0.05%	585,667.050	0.04%	47.66%	47.66%
SEGURIDAD Y VIGILANCIA EN LA COMUNIDAD	137,232,581.62	11.24%	143,262,705.56	11.25%	152,607,540.500	11.46%	4.39%	4.39%
PROTECCIÓN AMBIENTAL	134,510,360.40	11.02%	126,079,094.74	9.90%	125,109,491.620	9.40%	-6.27%	-6.27%
DESARROLLO URBANO	45,150,380.01	3.70%	50,373,901.38	3.95%	50,876,461.630	3.82%	11.57%	11.57%
DIRECCIÓN DE SERVICIOS Y MANTENIMIENTO	21,878,676.84	1.79%	25,928,843.94	2.04%	22,665,280.560	1.70%	18.51%	18.51%
EMERGENCIAS CANTONALES	1,380,000.00	0.11%	7,120,000.00	0.56%	-	0.00%	415.94%	415.94%
TOTALES	1,220,814,500.86	100.00%	1,273,737,653.34	100.00%	1,331,188,453.48	100.00%	4.34%	4.34%

Servicios Sociales Complementarios

El servicio 10 del programa 2, denominado Servicios Sociales Complementarios, ha registrado fuertes incrementos de gastos en los últimos años, primero por la entrada en operación del Centro Cívico para la Paz, y más recientemente por la entrada en operación de los Centros de Cuido Infantil.

En la tabla siguiente, se especifica la distribución del gasto en las distintas unidades que componen este servicio, mostrándose el CECUDI como el de costos más relevantes. También se incorpora la forma como se da sustento financiero a este servicio, siendo notorio que la mayoría de recursos para garantizar su operación es a través del Impuesto de Bienes Inmuebles.

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

MUNICIPALIDAD DE SANTA CRUZ
DISTRIBUCIÓN DEL GASTO EN EL SERVICIO 2-10 SERVICIOS SOCIALES COMPLEMENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2019

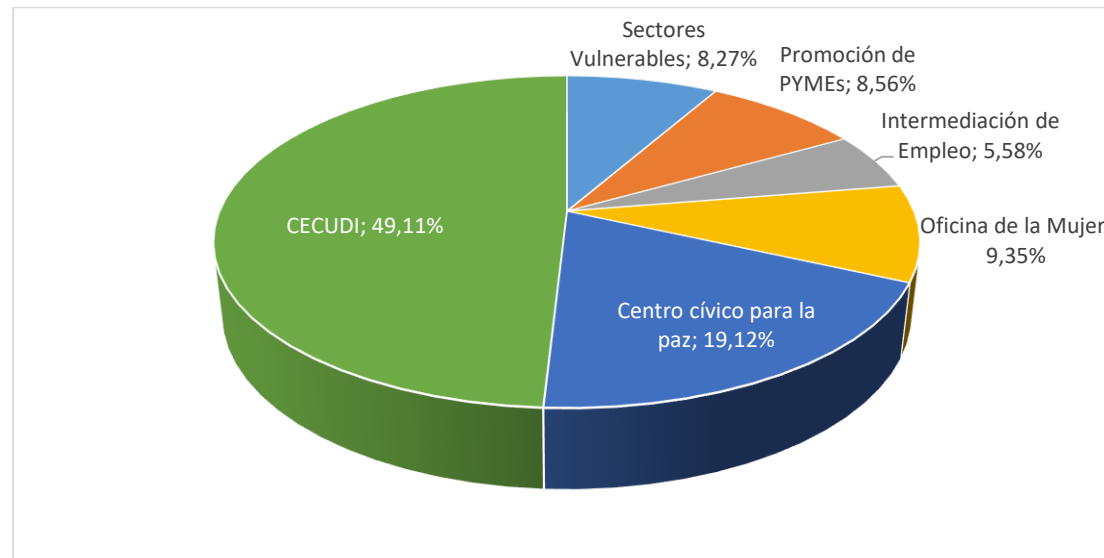
PARTIDA PRESUPUESTARIA	Atención de Sectores Vulnerables	Promoción de PYMEs	Intermediación de Empleo	Oficina de la Mujer	Centro cívico para la paz	CECUDI	Total
EGRESOS							
Remuneraciones	11,502,069.15	11,694,681.14	7,594,369.96	12,391,194.96	10,660,663.70	57,422,250.48	111,265,229.39
Servicios	732,592.86	1,149,534.66	383,178.22	1,664,843.30	16,814,917.31	10,486,751.04	31,231,817.38
Materiales y Suministros	419,976.72	104,379.23	560,378.93	276,240.85	1,568,277.74	6,992,502.362	9,921,755.84
Bienes Duraderos	15,300.00	165,000.00	16,500.00	-	247,500.00	347,700.00	792,000.00
Total por servicio	12,669,938.73	13,113,595.03	8,554,427.11	14,332,279.11	29,291,358.75	75,249,203.88	153,210,802.61
INGRESOS							
Ingresos específicos						45,443,430.00	45,443,430.00
Subvención a través de IBI	12,669,938.73	13,113,595.03	8,554,427.11	14,332,279.11	29,291,358.75	29,805,773.88	107,767,372.61
	12,669,938.73	13,113,595.03	8,554,427.11	14,332,279.11	29,291,358.75	75,249,203.88	153,210,802.61

Entre los elementos orgánicos de este servicio, únicamente el CECUDI recibe aporte de ingreso específico, el cual proviene del Instituto Mixto de Ayuda Social, a razón de 131 mil colones por niño por mes. No obstante este aporte es insuficiente para la sostenibilidad financiera del CECUDI, de modo que se deben subsidiar 29.81 millones de colones con Impuesto de Bienes Inmuebles; así, al 30 de junio de 2019, el IMAS aportó el 60.39% de los recursos necesarios para la operación del CECUDI, mientras que la Municipalidad debió aportar el 39.61% de los recursos para que este servicio pueda operar.

El resto de elementos que componen el servicio 2-10 SERVICIOS SOCIALES COMPLEMENTARIOS, deben ser sustentados financieramente con recursos del Impuesto Sobre Bienes Inmuebles (IBI), destacándose que todos ellos corresponden a gestión social que se encuentra dentro de los programas que de acuerdo con la ley 7509 se permite financiar con IBI. Sin embargo, se debe llamar la atención en cuanto a la situación del Centro Cívico para la Paz, toda vez que por las características de las actividades a que se dedica, en él confluyen muchas instituciones las que a la postre no están aportando ningún tipo de recurso para coadyuvar en el mantenimiento y operación.

La distribución porcentual del gasto en este servicio, se muestra en los siguientes tabla y gráfico circular:

Atención de Sectores Vulnerables	Promoción de PYMEs	Intermediación de Empleo	Oficina de la Mujer	Centro cívico para la paz	CECUDI	Total
8.27%	8.56%	5.58%	9.35%	19.12%	49.11%	100.00%

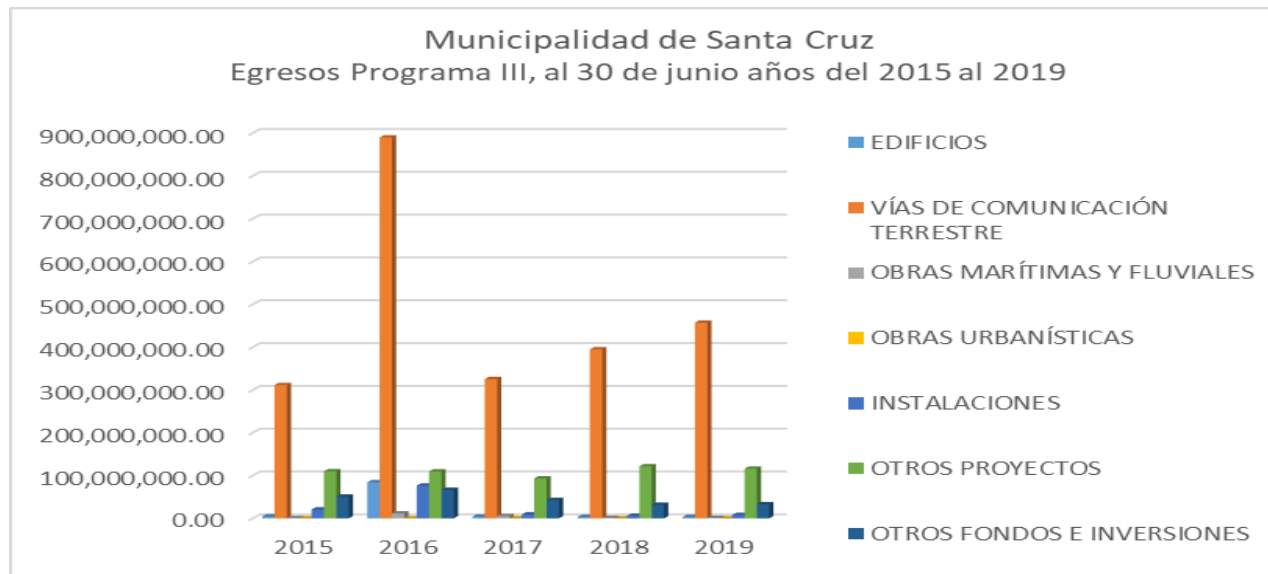


Considero importante señalar además, que el costo de oportunidad que significa para el Cantón de Santa Cruz la operación de los distintos programas de SERVICIOS SOCIALES COMPLEMENTARIOS, ameritan mejorar los mecanismos de evaluación y control, para determinar la labor realizada por los funcionarios adscritos a este servicio, retornan sustantividad a la comunidad. Así mismo, en lo que al CECUDI y el Centro Cívico para la Paz se refiere, es importante la fiscalización de Auditoría Interna para garantizar que el ambiente de control interno impide vulnerar el resguardo que se debe al patrimonio y activos municipales y cantonales en general, además de que el proceso administrativo se esté realizando bajo los principios de reducción de costos y maximización de beneficios, en simetría con los principios de eficacia, eficiencia y economía que promulga la Ley 8131.

Ejecución de Egresos del Programa III, por grupos, al 30 de junio de los ejercicios del 2016 al 2019.

El siguiente cuadro muestra la ejecución de egresos en el Programa III INVERSIONES, por grupo de tipo de inversión, al 30 de junio para los ejercicios del 2016 al 2019:

DESCRIPCIÓN	2017	Vertical	2018	Vertical	2019	Vertical	Horizontal 2019-2018	Horizontal 2018-2017
EDIFICIOS	4,148,048.24	0.86%	3,277,120.01	0.59%	3,202,362.54	0.52%	-2.28%	-21.00%
VÍAS DE COMUNICACIÓN TERRESTRE	325,267,934.32	67.80%	395,006,591.54	70.72%	456,973,109.81	73.93%	15.69%	21.44%
OBRAS MARÍTIMAS Y FLUVIALES	5,292,896.48	1.10%	1,092,193.71	0.20%	1,067,278.64	0.17%	-2.28%	-79.36%
OBRAS URBANÍSTICAS	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%	n/a	n/a
INSTALACIONES	9,182,550.14	1.91%	5,929,212.67	1.06%	7,826,155.67	1.27%	31.99%	-35.43%
OTROS PROYECTOS	93,176,107.15	19.42%	121,456,634.93	21.74%	116,102,553.68	18.78%	-4.41%	30.35%
OTROS FONDOS E INVERSIONES	42,710,249.18	8.90%	31,792,886.29	5.69%	32,937,081.22	5.33%	3.60%	-25.56%
TOTALES	479,777,785.51	100.00%	558,554,639.15	100.00%	618,108,541.56	100.00%	10.66%	16.42%



Ejecución de Egresos del Programa III, por proyectos, al 30 de junio de 2019.

El cuadro muestra la ejecución de egresos en el Programa III INVERSIONES, por proyectos, al 30 de junio de 2019:

Código	cdescr	Presupuesto	Ejecución	% Ejecutado	Composición Vertical
EDIFICIOS					
03 01 01	RECONSTRUCCION DE OFICINA DELDEPARTAMENTO DE GESTION AMBIENTAL	25,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03 01 03	ATENCION DEUDA CREDITO BANCO NACIONAL	6,258,436.12	3,202,362.54	51.17%	0.52%
TOTAL EDIFICIOS		31,258,436.12	3,202,362.54	10.24%	0.52%

VÍAS DE COMUNICACIÓN TERRESTRE					
03 02 01	UNIDAD TEC. GESTION VIAL MPAL	554,393,628.29	226,146,612.33	40.79%	36.59%
03 02 06	ATENCION DE DEUDA CREDITO BANCO	121,541,689.36	49,884,864.56	41.04%	8.07%
03 02 11	APERTURA DE CALLES ZMT SECTORSUR DEL CANTON AVELLANAS HASTA SURCO DE PIEDRAS	68,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03 02 50	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DPUESTES (8114)	40,000,000.00	5,060,000.00	12.65%	0.82%
03 02 51	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DSISTEMAS DE DRENAJE	60,000,000.00	26,199,490.76	43.67%	4.24%
03 02 52	MANTEMIMIENTO Y CONSERVACION DEVIAS EN ADOQUIN	138,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03 02 59	OBRAS DE CONTROL DE POLVO 8114	37,000,000.00	24,999,975.00	67.57%	4.04%
03 02 60	CUADRILLA DE MANTENIMIENTO DEVIAS	29,044,786.00	64,348.86	0.22%	0.01%
03 02 61	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE VIAS HERNANDEZ PARAISO	125,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03 02 64	MEJORAMIENTO CALZADA DE RODAMIENTO ZONA INSTITUCIONAL	96,284,034.76	0.00	0.00%	0.00%
03 02 65	SEGURIDAD VIAL	17,181,000.00	14,620,431.77	85.10%	2.37%
03 02 67	COMPRA DE MAQUINARIA	68,730,595.94	0.00	0.00%	0.00%
03 02 68	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS EN LASTRRE POR ADMINSTRACION	435,500,000.00	103,721,136.53	23.82%	16.78%

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

03	02	69	CONSTRUCCION PAVIMENTO Y AGUAS PLUVIALES	276,137,040.43	0.00	0.00%	0.00%
03	02	70	CONSTRUCCION PAVIMENTO Y SISTEMA EVACUACION DE AGUAS PLUVIALES	319,278,879.38	0.00	0.00%	0.00%
03	02	71	CONSTRUCCION PAVIMENTO Y SISTEMA EVACUACION AGUAS PLUVIALES	348,813,429.19	0.00	0.00%	0.00%
03	02	72	CONVENIO ESPECIFICO DE COOPERAION ENTRE LA MUNICIPALIDAD Y EL ICE	80,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	74	CONTRATACION SERVICIOS PROF DEDISE;O PAVIMENTO Y SISTEMA EVACUACION AGUAS PLUV SANTA CRUZ	15,073,504.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	78	DISE;O DE PUENTE PEATONAL SOBRE RIO CACAO POTRERO	5,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	79	DISE;O PUENTE PEATONAL RIO NANDAMOJO LAS PARCELAS PARAISO	5,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	80	MEJORAMIENTO ESTRUCTURA PAVIMENTO FINAL CALLE 11 Y AV 2 PEPE LUJAN SAN MARTIN	65,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	82	MEJORAMIENTO RIO CA;AS VIEJO ENTRADA PRINCIPAL Y ALREDEDOR DE PLAZA	147,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	83	MEJORAMIENTO CALLES ALREDEDORDE LA PLAZA COMUNIDAD LORENA	40,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	86	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DEVIAS SANTA ROSA	20,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	87	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE VIAS EN SANTA CRUZ	68,000,000.00	6,276,250.00	9.23%	1.02%
03	02	92	ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD	25,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	96	MANTENIMIENTO MANUAL DE VIAS PROGRAMA PRONAE-MTSS-MUNICIPALIDAD Y ADIS	1,572,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	02	98	CONCESION PERMANENTE	10,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
TOTAL VÍAS DE COMUNICACIÓN TERRESTRE				3,216,550,587.35	456,973,109.81	14.21%	73.93%
OBRAS MARÍTIMAS Y FLUVIALES							
03	03	02	ATENCION DEUDA BANCO NACIONAL	2,085,802.33	1,067,278.64	51.17%	0.17%
03	03	28	LIMPIEZA RECABA Y EXTRACCION DE MATERIAL DE RIOS Y QUEBRADASCANTON SANTA CRUZ TORMENTANATE	14,926,496.00	0.00	0.00%	0.00%
TOTAL OBRAS MARÍTIMAS Y FLUVIALES				17,012,298.33	1,067,278.64	6.27%	0.17%
INSTALACIONES							
03	05	02	ATENCION DE DEUDAS PROYECTOSINSTALACIONES	11,109,331.07	7,826,155.67	70.45%	1.27%
TOTAL INSTALACIONES				11,109,331.07	7,826,155.67	70.45%	1.27%
OTROS PROYECTOS							

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

03	06	01	DIRECCION TECNICA Y DE ESTUDIO	181,003,677.00	92,540,785.40	51.13%	14.97%
03	06	06	CONTRAPARTIDA MUNICIPAL PARA PROYECTO PRESNTADO INDER	63,250,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	06	07	LETRAS SANTA CRUZ	8,670,652.54	0.00	0.00%	0.00%
03	06	12	ATENCION DEUDA BANCO NACIONAL	38,066,240.29	23,561,768.28	61.90%	3.81%
03	06	14	DESARROLLO DE SISTEMA GEO ESPACIAL PARA CATASTRO M.	11,295,956.68	0.00	0.00%	0.00%
03	06	15	PLAN PILOTO ASEO Y LIMPIEZA DE VIAS	15,993,819.27	0.00	0.00%	0.00%
03	06	16	PLAN PILOTO PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	1,635,500.00	0.00	0.00%	0.00%
03	06	17	PROYECTOS VARIOS PROTECCION AMBIENTAL	5,168,200.00	0.00	0.00%	0.00%
03	06	18	SISTEMA PARA GESTIONAR VISADOMUNICIPAL SICOVIP	4,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	06	19	DISCAPACIDAD MOTORA EN ACCION	1,250,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	06	20	USO SEGURO RESPONSABLE Y PRODUCTIVO DE LA TIC EN ADOLECENTES Y JOVENES DE SANTA CRUZ	1,445,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	06	21	ACTUALIZACION PLAN REGULADOR DE SANJUANILLO	30,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
03	06	22	SEGUNDA ETAPA POZO PROFUNDO PTA	12,000,000.00	0.00	0.00%	0.00%
TOTAL OTROS PROYECTOS				373,779,045.78	116,102,553.68	31.06%	18.78%
OTROS FONDOS E INVERSIONES							
03	07	03	ATENCIÓN DEUDA OTROS FONDOS E INVERSIONES BANCO NACIONAL	64,807,070.24	32,937,081.22	50.82%	5.33%
03	07	11	DEPURACION DE BASE DE DATOS MUNICIPAL	43,458,025.46	0.00	0.00%	0.00%
03	07	99	SUMAS LIBRES CON DESTINO ESPECIFICO SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIA	97,690,193.02	0.00	0.00%	0.00%
TOTAL OTROS FONDOS E INVERSIONES				205,955,288.72	32,937,081.22	15.99%	5.33%
TOTAL PROGRAMA III				3,855,664,987.37	618,108,541.56	16.03%	100.00%

En lo que se refiere al programa IV INVERSIONES CON PARTIDAS ESPECÍFICAS, no se registró al 30 de junio de 2019 movimiento presupuestario y en consecuencia tampoco se registra ejecución.

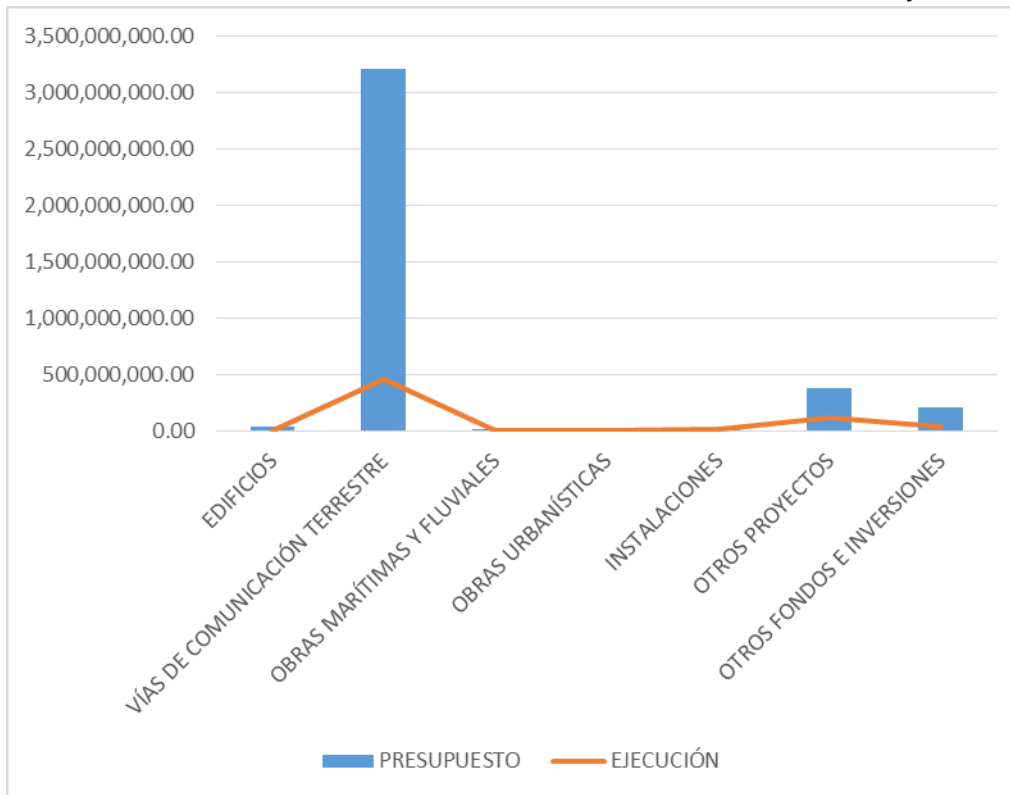
504	PROGRAMA IV PARTIDAS ESPECIFICAS	0.00	0.00%	0.00	0.00%	N/A
-----	----------------------------------	------	-------	------	-------	-----

Municipalidad de Santa Cruz - Dirección Financiera
Informe de la Evaluación Presupuestaria – Primer Semestre

2019

El Gráfico que se ofrece a continuación, ilustra el nivel de ejecución versus el presupuesto hasta el 30 de junio de 2019. Como puede observarse, la ejecución a nivel de programa III (línea naranja) es proporcionalmente mínima al compararla con el presupuesto aprobado (barras azules). Aun cuando la ejecución en el grupo de proyectos que corresponden a vías de comunicación terrestre se destaca sobre los otros grupos, apenas representa un 14.21% del presupuesto aprobado, esto hasta el 30 de junio de 2019. Debe considerarse sin embargo, que en la ejecución del programa III, se incluyen partidas de remuneraciones, intereses y amortizaciones sobre deudas que a la postre no representan nuevos proyectos de inversión, y por lo tanto desde un punto de vista financiero no agregan valor al erario municipal, en el tanto que estos costos no se incurran como apalancamiento para los proyectos sustantivos.

PORCENTAJE DE EJECUCIÓN PROGRAMA III, POR GRUPOS
Del 01 de enero al 30 de junio de 2019



Grupo del Programa III	Presupuesto	Ejecución	% Ejecución
EDIFICIOS	31,258,436.12	3,202,362.54	10.24%
VÍAS DE COMUNICACIÓN TERRESTRE	3,216,550,587.35	456,973,109.81	14.21%
OBRAS MARÍTIMAS Y FLUVIALES	17,012,298.33	1,067,278.64	6.27%
OBRAS URBANÍSTICAS	-	-	n/a
INSTALACIONES	11,109,331.07	7,826,155.67	70.45%
OTROS PROYECTOS	373,779,045.78	116,102,553.68	31.06%
OTROS FONDOS E INVERSIONES	205,955,288.72	32,937,081.22	15.99%

