

MUNICIPALIDAD DE GARABITO

PROCESO DE PLANIFICACION

**EVALUACION GESTION INSTITUCIONAL
DEL II SEMESTRE y ANUAL, 2021.**

GARABITO, ENERO 2022.

INDICE.

	Páginas.
1. PRESENTACION	1
2. TABLA DE CONTENIDO	2
3. TEMAS DE EVALUACION	3
3.1 GESTION FISICA y FINANCIERA	4
4. INFORMACION COMPLEMENTARIA	14
5. CONCLUSION	16
6. RECOMENDACIONES	19
7. MATRICES EVAL. PAO 2021	21
8. ANEXOS	22

3. TEMAS DE EVALUACION.

3.1 El Informe corresponderá a un análisis de la Gestión Física y Financiera de la Municipalidad.

- a. Análisis del Cumplimiento de las Metas y Justificación de las desviaciones presentadas entre lo programado y lo efectivamente logrado.**
- b. Análisis de los resultados de los indicadores de gestión.**
- c. Análisis del comportamiento de la ejecución de los ingresos y egresos presupuestarios y principales limitaciones presentadas en la gestión Institucional y las acciones tomadas tanto gerenciales como administrativas.**

La evaluación deberá complementarse con un análisis estadístico y financiero, horizontal (comparación de varios períodos) y vertical (comparación entre los diferentes ingresos y gastos del período).

3.1. EVALUACION FISICA Y FINANCIERA.

a. Análisis del Cumplimiento de las Metas y Justificación de las desviaciones presentadas entre lo programado y lo efectivamente logrado.

	PRESUPUESTO 2019.				PRESUPUESTO 2020.			
	TOTAL METAS	CUMPLIDAS	SIN CUMPLIR	PARCIAL	TOTAL METAS	CUMPLIDAS	SIN CUMPLIR	PARCIAL
Prog. I	1	0	0	1	1	1	0	0
Prog. II	7	1	6	0	7	1	5	1
Prog. III	42	26	8	8	35	6	28	1
Prog. IV	4	3	1	0	0	0	0	0
Total	54	30	15	9	43	8	33	2
%	100	56	28	17	100	19	77	5

	PRESUPUESTO 2020.				PRESUPUESTO 2021.			
	TOTAL METAS	CUMPLIDAS	SIN CUMPLIR	PARCIAL	TOTAL METAS	CUMPLIDAS	SIN CUMPLIR	PARCIAL
Prog. I	1	1	0	0	3	2	1	0
Prog. II	7	1	5	1	12	10	0	2
Prog. III	35	6	28	1	24	4	9	11
Prog. IV	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	43	8	33	2	39	16	10	13
%	100	19	77	5	100	41	26	33

Cuadro 1.

Fuente: Datos suministrados por la Planificación Municipal.

CUMPLIMIENTO Y DESVIACIONES DE LAS METAS.				
COMPARATIVO ANUAL.				
AÑO	TOTAL METAS	CUMPLIDAS	SIN CUMPLIR	PARCIAL
2017	130	75	40	15
2018	63	21	19	23
2019	54	30	15	9
2020	43	8	33	2
2021	39	16	10	13
TOTAL	193	96	59	38
%	100	50	31	20

Cuadro 2.

Fuente: Datos suministrados por la Planificación Municipal.

Cuadros: 1, 2: La alcaldía, al observar en el informe entregado mediante el oficio P.I.M 02-2022, llama la atención a sus colaboradores quienes, el día 26-01-2021; hacen llegar a su despacho los datos que tenían en su poder y por consiguiente el resultado cambia al registrarse una ejecución parcial superior a los periodos 2019-2020 y un repunte de ejecución en el 2021 con respecto al 2020.

a. Análisis de los resultados de los indicadores de gestión.

CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
PRESUP. EGRESOS	₡ 8 078 884 753,55	₡ 8 208 298 115,97	₡ 7 044 202 333,98	₡ 7 710 117 712,28
EJECUCION	₡ 7 046 028 315,23	₡ 7 557 451 585,61	₡ 5 874 104 583,70	₡ 6 697 340 842,31
% Representacion	87	92	83	87

Cuadro 3.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 3. Los gastos muestran que han mantenido un nivel ponderado, igualado el resultado del 2018 y 2021, con la diferencia que tanto el presupuesto como la ejecución es menor en el 2021.

EJECUCION PRESUPUESTARIA					
DESCRIPCION	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021	
Programa I	Administracion General y Auditoria	₡ 1 752 775 919,87	₡ 1 959 795 003,91	₡ 1 851 765 233,37	₡ 1 918 207 644,60
Programa II	Servicios Comunitarios	₡ 1 770 795 997,26	₡ 2 680 667 033,74	₡ 2 403 955 477,55	₡ 2 943 611 726,63
Programa III	Inversiones	₡ 1 805 131 014,10	₡ 2 413 462 268,57	₡ 1 618 383 872,78	₡ 1 835 521 471,08
Programa IV	Partidas Especificas	₡ 7 348 365,00	₡ 9 520 000,00	₡ -	₡ -
TOTALES		₡ 5 336 051 296,23	₡ 7 063 444 306,22	₡ 5 874 104 583,70	₡ 6 697 340 842,31

Cuadro 4.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 4. El cuadro en general muestra montos más elevados que se registran en el 2019 y el menor en el 2018.

En el Programa I. Se proponen gestionar 3 metas, se reportan a la Alcaldía el 26-01-2022, el alcance de las metas 2 y 3.

En el Programa II. Se proponen gestionar 12 metas: 5 de Servicios Ambientales y Municipales, 2 de Desarrollo Humano, 1 Desarrollo Económico, 2 de Servicios Logísticos, 1 de Seguridad, y 1 Servicios Estratégicos; se reporta el avance a la Alcaldía el día 26-01-2022: 5 metas de Servicios ambientales, 1 Desarrollo Humano, 2 de Desarrollo Económico, 1 de Seguridad, 1 de Atención de Emergencia y las 2 de Servicios Logísticos.

En el Programa III. Se proponen gestionar 24 metas, 11 son de Servicios de Infraestructura, 1 de Servicios Técnicos, 4 de Servicios Desarrollo Económico, 2 de Servicios de Seguridad, 2 de Servicios Ambientales y Municipales, Servicios Estratégicos 1 y por ultimo 3 de Servicios Desarrollo Humano. Infraestructura documenta el resultado de las 11 metas (16-17-18-24-28-29-30-31-33-34-35) a su cargo, remitida de manera extemporánea, enviada el 18-01-2022. Adicionalmente, de acuerdo a lo mencionado al inicio de este informe el día 26-01-2022, se reporta avance 1 meta Servicios Tecnicos, 1 meta Desarrollo Económico, 1 meta Servicios Estratégicos, 2 metas de Servicios Ambientales. Ya que la fecha límite para todos fue el 03-01-2022

En el Programa IV. Físicamente no se propone ninguna, por no haber recursos para ello.

INVERSION SOCIAL			
AÑO	INVERSION	PRESUPUESTO	%
2017	₡ 790 660 169,32	₡ 7 895 731 846,00	10,01
2018	₡ 851 258 453,04	₡ 8 078 884 753,55	10,54
2019	₡ 1 330 050 307,99	₡ 8 208 298 115,97	16,20
2020	₡ 1 042 135 287,32	₡ 7 044 202 333,98	14,79
2021	₡ 1 269 196 964,01	₡ 7 710 117 712,28	16,46

Cuadro 5.**Fuente: Datos suministrados por la Presupuesto Municipal.****Cuadro 5.** Destacar la inversión sostenida desde el periodo 2019 hasta el 2021.

GESTION VIAL				
PARTIDA	AÑO 2018.	AÑO 2019.	AÑO 2020.	AÑO 2021.
Proyectos	₡ 560 715 226,93	₡ 364 322 749,16	₡ 201 384 089,91	₡ -
Materiales y Productos	₡ 71 631 576,00	₡ 70 624 269,50	₡ 39 221 292,00	₡ 2 020 400,00
TOTAL	₡ 632 346 802,93	₡ 434 947 018,66	₡ 240 605 381,91	₡ 2 020 400,00
Presupuesto	₡ 1 870 351 169,04	₡ 1 558 864 707,30	₡ 1 212 716 743,76	₡ 1 336 003 523,56
% Representa	34	28	20	0

Cuadro 6.**Fuente: Datos suministrados por la Presupuesto Municipal.**

Cuadro 6-7 y 8. Los cuadros 6 y 7, no son posible adjuntar por cuanto “camino” era un proceso presupuestario que hoy está incluido en la Unidad Técnica, por lo que se refleja únicamente lo que se registre aquí.

Se marca un descenso en la ejecución de proyectos hasta caer en cero para el 2021.

b. Análisis del comportamiento de la ejecución de los ingresos y egresos presupuestarios y principales limitaciones presentadas en la gestión Institucional y las acciones tomadas tanto gerenciales como administrativas.

CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
PRESUP. INGRESOS	₡ 8 078 884 753,55	₡ 8 208 298 115,97	₡ 7 044 202 333,98	₡ 7 710 117 712,28
EJECUCION	₡ 7 929 716 462,05	₡ 8 000 262 638,51	₡ 7 301 612 030,59	₡ 9 369 546 403,61
POR INGRESAR	₡ 149 168 291,50	₡ 208 035 477,46	₡ (257 409 696,61)	₡ (1 659 428 691,33)

CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
PRESUP. INGRESOS	₡ 8 078 884 753,55	₡ 8 208 298 115,97	₡ 7 044 202 333,98	₡ 7 710 117 712,28
EJECUCION	₡ 7 929 716 462,05	₡ 8 000 262 638,51	₡ 7 301 612 030,59	₡ 9 369 546 403,61
% Representacion	98	97	104	122

COMPARATIVOS INGRESOS DEL PERIODO				DISMINUCION	
Rubro	I Semestre 2019	I Semestre 2020	I Semestre 2021	2020/2021	2020/2021
Ingresos Propios	3 562 894 599,50	3 191 756 729,17	4 056 071 789,20	864 315 060,03	27,08
Transferencias Corrientes	3 746 564,99	4 676 055,72	5 364 448,18	688 392,46	14,72
Transferencias Capital	360 910 260,86	373 507 007,13	329 067 196,59	-44 439 810,54	-11,90
Superavit	1 355 510 020,69	1 242 643 949,58	1 662 603 971,15	419 960 021,57	33,80
Ejecucion	5 283 061 446,04	4 812 583 741,60	6 053 107 405,12	1 240 523 663,52	25,78

COMPARATIVO INGRESOS POR PERIODO				DISMINUCION	
PROGRAMA	II SEMESTRE 2019	II SEMESTRE 2020	II SEMESTRE 2021	2020/2021	
Ingresos propios	2 249 160 262,29	2 047 279 006,45	2 605 518 575,35	558 239 568,90	27,27
Transferencias corrientes	66 729 489,39	26 349 047,09	102 004 630,73	75 655 583,64	287,13
Transferencias capital	365 578 463,12	326 051 729,82	539 128 132,86	213 076 403,04	65,35
Superavit	156 575 132,73	156 741 904,03	69 787 659,55	-86 954 244,48	-55,48
Ejecucion	2 838 043 347,53	2 556 421 687,39	3 316 438 998,49	760 017 311,10	29,73

Cuadros 9.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 9. En el **primer** y **segundo** cuadro, al mostrarse lo registrado en valores absolutos como relativos, podemos visualizar que hemos superado la meta de recaudación de manera ascendente específicamente en los periodos 2020-2021.

El **tercer** y **cuarto cuadro**, comparando los resultados en ambos periodos de los años 2020-2021, se registra un aumento en la recaudación significativo del 2021 con respecto al 2020. Siendo que del 100% recaudado en el periodo 2021, en el primer semestre se logra recaudar el 65% y en el segundo el restante 35%, lo que confronta la tesis de que para el primero se debería registrar el 80% y para el segundo el 20%.

COMPARATIVOS EGRESOS DEL PERIODO				DISMINUCION	
Programa	I Semestre 2019	I Semestre 2020	I Semestre 2021	2020/2021	2020/2021
Programa I	980 730 636,37	828 836 558,03	905 651 313,55	76 814 755,52	9,27
Programa II	1 221 488 293,28	1 050 530 074,26	1 235 957 118,63	185 427 044,37	17,65
Programa III	952 541 733,57	615 469 513,31	571 636 860,26	-43 832 653,05	-7,12
Programa IV	0,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
Ejecucion	3 154 760 663,22	2 494 836 145,60	2 713 245 292,44	218 409 146,84	8,75

COMPARATIVO EGRESOS POR PERIODO				DISMINUCION	
PROGRAMA	II SEMESTRE 2019	II SEMESTRE 2020	II SEMESTRE 2021	2020/2021	
Programa I	1 011 442 536,60	1 002 623 990,36	1 012 556 331,05	9 932 340,69	0,99
Programa II	1 688 124 633,55	1 460 150 007,48	1 707 654 608,00	247 504 600,52	16,95
Programa III	1 680 991 655,98	1 289 710 440,60	1 263 884 610,82	-25 825 829,78	-2,00
Programa IV	15 160 675,00	0,00	0,00	0,00	#¡DIV/0!
Ejecucion	4 395 719 501,13	3 752 484 438,44	3 984 095 549,87	231 611 111,43	6,17

Cuadro 10.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

COMPARATIVO DE EGRESOS/ ANUAL.

CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
PRESUP. EGRESOS	₡ 8 078 884 753,55	₡ 8 208 298 115,97	₡ 7 044 202 333,98	₡ 7 710 117 712,28
EJECUCION	₡ 7 046 028 315,23	₡ 7 557 451 585,61	₡ 5 874 104 583,70	₡ 6 697 340 842,31
% Representacion	87	92	83	87

Cuadros 11.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

COMPARATIVO EGRESOS DISPONIBLE/ ANUAL.

CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
ORDINARIO	₡ 6 317 084 419,41	₡ 6 858 987 497,81	₡ 5 967 570 386,61	₡ 6 400 953 005,02
EXTRAORDINARIO	₡ 1 719 600 334,18	₡ 1 349 310 618,16	₡ 1 076 631 947,37	₡ 1 309 164 707,26
DEFINITIVO	₡ 8 078 884 753,55	₡ 8 208 298 115,97	₡ 7 044 204 353,98	₡ 7 710 119 733,28
EJECUTADO	₡ 7 046 028 315,23	₡ 7 557 451 585,61	₡ 5 874 104 583,70	₡ 6 697 340 842,31
DISPONIBLE	₡ 1 032 856 438,32	₡ 650 846 530,36	₡ 1 170 099 770,28	₡ 1 012 778 890,97

Cuadro 12.

Fuente: Datos suministrados por la Presupuesto Municipal.

Cuadro 10. Los gastos al compararlos en los años 2020-2021, se registra un mayor número en ambos semestres del 2021.

Cuadro 11. Comparando los periodos conforme al registro en valor relativo, se puede apreciar un resultado similar entre el 2018 y 2021, destacando que en este último existe un menor presupuesto y gasto absoluto.

Cuadro 12. Comparando la ejecución de gastos en los respectivos periodos y lo que se queda sin ejecutar el 2020 supera a todos, incluido el 2021.

SOSTENIBILIDAD DE SERVICIOS / COMPARATIVOS			
PERIODO	ASEO VIAS		PERDIDA / GANANCIA
	INGRESOS	EGRESOS	
2017	₡ 1 353 698,60	₡ 50 375 869,25	₡ (49 022 170,65)
2018	₡ 14 104 542,63	₡ 81 192 909,83	₡ (67 088 367,20)
2019	₡ 69 503 152,58	₡ 38 552 586,21	₡ 30 950 566,37
2020	₡ 62 488 735,61	₡ 125 307 114,23	₡ (62 818 378,62)
2021	₡ 81 773 939,40	₡ 143 817 702,25	₡ (62 043 762,85)
TOTAL	₡ 229 224 068,82	₡ 439 246 181,77	₡ (210 022 112,95)

PERIODO	RECOLECCION		PERDIDA / GANANCIA
	INGRESOS	EGRESOS	
2017	₡ 712 391 347,21	₡ 471 665 912,07	₡ 240 725 435,14
2018	₡ 662 550 863,42	₡ 435 031 409,25	₡ 227 519 454,17
2019	₡ 706 070 735,71	₡ 318 221 632,79	₡ 387 849 102,92
2020	₡ 736 281 200,44	₡ 171 521 249,79	₡ 564 759 950,65
2021	₡ 984 941 193,18	₡ 593 293 354,06	₡ 391 647 839,12
TOTAL	₡ 3 802 235 339,96	₡ 1 989 733 557,96	₡ 1 812 501 782,00

PERIODO	CEMENTERIO		PERDIDA / GANANCIA
	INGRESOS	EGRESOS	
2017	₡ 3 973 280,65	₡ 9 139 411,94	₡ (5 166 131,29)
2018	₡ 4 547 086,28	₡ 8 768 208,12	₡ (4 221 121,84)
2019	₡ 6 462 752,24	₡ 5 850 000,00	₡ 612 752,24
2020	₡ 2 145 648,18	₡ 6 026 888,00	₡ (3 881 239,82)
2021	₡ 9 214 630,25	₡ 4 341 287,00	₡ 4 873 343,25
TOTAL	₡ 26 343 397,60	₡ 34 125 795,06	₡ (7 782 397,46)

PERIODO	TRAT. DESECHOS		PERDIDA / GANANCIA
	INGRESOS	EGRESOS	
2017	₡ 40 884 618,61	₡ 154 698 003,96	₡ (113 813 385,35)
2018	₡ 42 326 254,73	₡ 137 628 649,08	₡ (95 302 394,35)
2019	₡ 45 542 807,06	₡ 167 308 602,89	₡ (121 765 795,83)
2020	₡ 40 545 669,18	₡ 286 807 378,58	₡ (246 261 709,40)
2021	₡ 38 660 832,10	₡ 178 896 996,63	₡ (140 236 164,53)
TOTAL	₡ 207 960 181,68	₡ 925 339 631,14	₡ (717 379 449,46)

Cuadros 13.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

SERVICIOS	MONTOS
ASEO DE VIAS	₡ (210 022 112,95)
RECOLECCION	₡ 1 812 501 782,00
CEMENTERIO	₡ (7 782 397,46)
TRAT. DESECHOS	₡ (717 379 449,46)
GRAN UTILIDAD O DEFICIT	₡ 877 317 822,13

Cuadro 14.

Fuente: Datos suministrados por la Presupuesto Municipal.

Cuadros 13-14. La relación de ingresos y gastos siguen mostrando números rojos en los diferentes servicios.

La evaluación deberá complementarse con un análisis estadístico y financiero, horizontal (comparación de varios períodos) y vertical (comparación entre los diferentes ingresos y gastos del período).

COMPORTAMIENTO INGRESOS Y EGRESOS ANUAL.				
CONCEPTO	AÑO	AÑO	AÑO	AÑO
INGRESOS	2018	2019	2020	2021
Impuesto B.Inmuebles	€ 2 305 660 244,66	€ 2 830 238 297,53	€ 2 785 395 289,37	€ 3 465 793 829,62
Impuesto Construcciones	€ 187 309 429,06	€ 183 540 755,69	€ 134 352 675,92	€ 342 714 365,48
Imp.Espec.Diversion y Esp.	€ -	€ 222 270,99	€ 54 852,41	€ -
Imp.Espec.Publicos	€ 864 221,50	€ 67 399,19	€ 65 822,90	€ -
Licenc.Prof.Comerc y Otros	€ 304 119 273,34	€ 569 283 343,96	€ 452 794 259,58	€ 540 802 737,41
Imp.Rotulos Publicos	€ 8 682 919,04	€ 9 326 172,21	€ 6 891 753,18	€ 8 520 585,50
Patentes Municipales	€ 480 281 761,76	€ 544 633 052,75	€ 437 291 010,28	€ 530 381 957,78
Recargo 5% Ley Patentes	€ 20 074 562,23	€ 15 324 119,00	€ 8 611 496,12	€ 1 900 194,13
SERVICIOS				
Serv.Recoleccion	€ 435 031 409,25	€ 733 253 956,58	€ 736 281 200,44	€ 984 941 193,18
Serv. Aseo de Vias	€ 81 192 909,83	€ 71 403 914,80	€ 62 488 735,61	€ 81 773 939,40
Serv.Tratamiento Desech.	€ 137 628 649,08	€ 45 542 807,05	€ 40 545 669,18	€ 38 660 832,10
Cementerio	€ 8 768 208,12	€ 2 062 041,09	€ 2 145 648,18	€ 9 214 630,25

Cuadro15.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 15. A nivel de ingresos en línea Horizontal, comparativamente comparando los demás periodos con lo registrado en el 2021, el comportamiento de B. Inmuebles, no solo supera a los anteriores periodos, sino que rompe con el paradigma de no rebasar lo estimado. Asimismo, se ve el repunte de Construcciones, Patentes, Servicio Recolección, Aseo de Vías y Cementerio.

A nivel de ingresos en línea Vertical, los rubros de mayor a menor registro de monto ejecutado mantienen el siguiente orden: B. Inmuebles, Patentes, Servicio Recolección, Imp. Construcciones, Tratamiento desechos, Aseo de Vías, recargo 5% patentes, rótulos y por último, Cementerio.

A nivel de servicios en línea Horizontal, comparativamente entre periodos: *Recolección*, ha mantenido un ritmo consolidado, mejorando en el 2021. *Aseo de Vías*, con descenso marcado desde el 2018 hasta el 2021. *Tratamiento de Residuos*, de manera descendente tiene un mismo comportamiento desde 2018 hasta el 2021. Por último, Cementerio, registra un ascenso en el 2017, disminuye en el 2018, baja más en el 2019 y repunta en el 2021.

A nivel de Servicios en línea Vertical, los rubros de mayor a menor monto ejecutado se registran en el siguiente orden: Recolección, seguido de Aseo de Vías, Tratamiento y por último el Cementerio.

COMPORTAMIENTO INGRESOS ANUAL.			
INGRESOS	AÑO 2019	AÑO 2020	Disminucion/ Aumento 2018-2019
Impuesto B. Inmuebles	€ 2.830.238.297,53	€ 2.785.395.289,37	€ (44.843.008,16)
Patentes Municipales	€ 544.633.052,75	€ 437.291.010,28	€ (107.342.042,47)
Patentes Licores	€ 142.498.289,12	€ 118.910.729,38	€ (23.587.559,74)
Impuesto Rotulos Publicos	€ 9.326.172,21	€ 6.891.753,18	€ (2.434.419,03)
Timbre Proparque.	€ 8.817.201,76	€ 8.092.650,90	€ (724.550,86)
Recargo 5% Ley de Patentes	€ 15.324.119,00	€ 8.611.496,12	€ (6.712.622,88)
Venta de Agua	€ -	€ -	€ -
Alquiler Locales Edf. Municip.	€ -	€ -	€ -
Servicio Recoleccion B	€ 733.253.956,58	€ 736.281.200,44	€ 3.027.243,86
Servicio Limp de Calles y Caños	€ 71.403.914,80	€ 62.488.735,61	€ (8.915.179,19)
Derecho de Cementerio	€ 6.462.752,24	€ 2.145.648,18	€ (4.317.104,06)
Alquiler Terrenos Zona Maritima	€ -	€ -	€ -
Canon	€ 180.918.668,33	€ 164.476.374,43	€ (16.442.293,90)
Venta de Edificios e Instalaciones	€ -	€ -	€ -
Alquiler de Terreno	€ -	€ -	€ -
Venta de Inmueble	€ -	€ -	€ -
Impuesto especifico construccion	€ 183.540.755,69	€ 134.232.000,61	€ (49.308.755,08)
Multas infraccion construcciones	€ 19.172.880,94	€ 10.584.040,20	€ (8.588.840,74)
Parquímetros	€ -	€ -	€ -
Multas Infraccion Parquímetros.	€ 3.061.040,00	€ -	€ (3.061.040,00)

COMPORTAMIENTO INGRESOS ANUAL.			
INGRESOS	AÑO 2020	AÑO 2021	Disminucion/ Aumento 2020-2021
Impuesto B. Inmuebles	€ 2.785.395.289,37	€ 3.465.793.829,62	€ 680.398.540,25
Patentes Municipales	€ 437.291.010,28	€ 530.381.957,78	€ 93.090.947,50
Patentes Licores	€ 118.910.729,38	€ 156.468.607,05	€ 37.557.877,67
Impuesto Rotulos Publicos	€ 6.891.753,18	€ 8.520.585,50	€ 1.628.832,32
Timbre Proparque.	€ 8.092.650,90	€ 8.591.388,28	€ 498.737,38
Recargo 5% Ley de Patentes	€ 8.611.496,12	€ 1.900.194,13	€ (6.711.301,99)
Venta de Agua	€ -	€ -	€ -
Alquiler Locales Edf. Municip.	€ -	€ -	€ -
Servicio Recoleccion B	€ 736.281.200,44	€ 984.941.193,18	€ 248.659.992,74
Servicio Limp de Calles y Caños	€ 62.488.735,61	€ 81.773.939,40	€ 19.285.203,79
Derecho de Cementerio	€ 2.145.648,18	€ 9.214.630,25	€ 7.068.982,07
Alquiler Terrenos Zona Maritima	€ -	€ -	€ -
Canon	€ 164.476.374,43	€ 183.208.140,25	€ 18.731.765,82
Venta de Edificios e Instalaciones	€ -	€ -	€ -
Alquiler de Terreno	€ -	€ -	€ -
Venta de Inmueble	€ -	€ -	€ -
Impuesto especifico construccion	€ 134.232.000,61	€ 342.714.365,48	€ 208.482.364,87
Multas infraccion construcciones	€ 10.584.040,20	€ 19.403.894,00	€ 8.819.853,80
Parquímetros	€ -	€ -	€ -
Multas Infraccion Parquímetros.	€ -	€ 4.715.592,00	€ 4.715.592,00

Cuadros 16.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 16. Los ingresos **analizados Verticalmente**, del periodo 2019-2020, comparativamente se definen 12 rubros son negativos y 1 es positivo, los restantes 7 no registran resultado.

En ese mismo periodo, los datos **registrados negativos y analizados Horizontalmente**, de mayor monto a menor monto, aparecen: Patentes Municipales, impuesto construcción, Bienes inmuebles, *Patentes de Licores*, *Canon zmt*, *Aseo de vías*, *Multas Impuesto Construcción*, *Recargo del 5% de licores*, *Derecho cementerio*, *Multas parquímetros*, *Impuesto rótulos y Timbre proparque*.

Los ingresos **analizados Verticalmente**, el cuadro del periodo 2020-2021, comparativamente se definen los mismos 20 rubros, de los cuales 12 presentan un comportamiento positivo, 1 negativo y 7 sin resultado. En ese mismo periodo, los datos registrados con resultado positivo y **analizados Horizontalmente**, de mayor a menor monto, aparecen: *Bienes inmuebles*, *recolección*, *Impuesto construcción*, *Patentes municipales*, *Patentes licores*, *Limpieza aseo de vías*, *canon*, *Derecho cementerio*, *Multas de parquímetros*, *Rótulos y timbre proparque*.

ANALISIS DE LOS GASTOS.

SERVICIOS MANTENIMIENTO MAQUINARIA				
CONCEPTO	2018	2019	2020	2021
Administracion	₡ 5 294 000,00	₡ 27 240 955,84	₡ 7 673 338,00	₡ -
Aseo de Vias	₡ -	₡ 997 000,00	₡ 585 000,00	₡ 1 815 500,00
Recoleccion	₡ 21 183 308,90	₡ 29 074 870,94	₡ 32 112 731,05	₡ 14 210 683,00
Trat. Desechos	₡ 4 625 941,20	₡ 7 469 576,89	₡ 11 558 932,08	₡ 3 567 590,00
Caminos y Calles	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Unidad Tecnica	₡ 40 115 817,64	₡ 65 577 787,71	₡ 27 679 224,70	₡ 21 295 237,38
Policia	₡ 3 309 737,04	₡ 1 951 860,00	₡ 4 514 500,00	₡ 2 849 000,00
	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
TOTAL	₡ 74 528 804,78	₡ 132 312 051,38	₡ 84 123 725,83	₡ 43 738 010,38

Cuadros. 17

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 17. El análisis vertical del Mantenimiento de Maquinaria. El comportamiento que se registra de mayor a menor, es el siguiente: el 2019 ocupa el primer lugar, seguido del 2020, 2018 y el ultimo lo ostenta el 2021, el más bajo. **Horizontalmente**, los procesos que registran un comportamiento de alto a menor: Unidad Técnica, Recolectión, Administración, Tratamiento y Policía.

DETALLE GASTO DE ALQUILERES DE MAQUINARIA / ANUAL COMPARATIVO								
CONCEPTO	AÑO 2018	%	AÑO 2019	%	AÑO 2020	%	AÑO 2021	%
Administracion	₡ -	#REF!	₡ -	0,00	₡ -	0,00	₡ 275 000,00	0,00
Servicio Recoleccion	₡ 3 501 600,00	0,04	₡ 23 979 834,00	0,29	₡ 90 000,00	0,00	₡ -	0,00
Mant. Caminos y Calles	₡ -	0,00	₡ -	0,00	₡ -	0,00	₡ -	0,00
Serv. Sociales y Complementarios	₡ -	#DIV/0!	₡ -	#DIV/0!	₡ -	#DIV/0!	₡ 565 515,88	0,01
Deposito y Trat. Desechos	₡ -	0,00	₡ -	0,00	₡ -	0,00	₡ 7 467 465,00	0,10
Seguridad y Vigilancia	₡ -	0,00	₡ -	0,00	₡ -	0,00	₡ -	0,00
Unidad Tecnica	₡ 81 327 322,30	1,01	₡ 174 453 436,43	2,13	₡ 39 781 699,45	0,56	₡ 3 274 568,00	0,04
GRAN TOTAL	₡ 84 828 922,30	1,05	₡ 198 433 270,43	2,42	₡ 39 871 699,45	0,57	₡ 11 582 548,88	0,15
	PRESUPUESTO, 2018.		PRESUPUESTO, 2019.		PRESUPUESTO, 2020.		PRESUPUESTO, 2021	
	₡ 8 078 884 753,55		₡ 8 208 298 115,97		₡ 7 044 202 333,98		₡ 7 710 117 712,28	

Cuadro 18. El análisis del Alquiler de Maquinaria, de manera Vertical, el comportamiento de mayor a menor monto ejecutado, se refleja así: Lo Lidera el 2019, seguido 2018, 2020 y el de menor gasto el 2021.

Horizontalmente, el comportamiento que se registra de mayor a menor, se muestra de la siguiente manera: el primer puesto para Unidad Técnica, Recolectión, Tratamiento y de ultimo en menor ejecución del gasto para Sociales y Complementarios.

SERVICIO	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Agua	₡ 5 156 058,00	₡ 5 979 324,38	₡ 6 880 532,00	₡ 12 756 374,63
Electricidad	₡ 45 936 600,86	₡ 57 891 492,17	₡ 46 665 695,00	₡ 40 870 445,00
Telefono	₡ 19 146 907,88	₡ 21 500 000,00	₡ 39 337 011,20	₡ 10 582 910,21
TOTAL	₡ 70 239 566,74	₡ 85 370 816,55	₡ 92 883 238,20	₡ 64 209 729,84

Cuadro. 19

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro19. Comportamiento Pago Servicios Básicos, Verticalmente. El crecimiento de mayor a menor, lo lidera el 2020, seguido del 2019, 2018 y por último el 2021. **El análisis horizontal**, por servicio en el cual se gasta más; lo lidera Electricidad, seguido por el Teléfono y de ultimo el agua.

PAGO DE SERVICIOS, AÑO 2020.				
PROCESOS	AGUA	ELECTRICID.	TELEFONO	GRAN TOTAL
Administracion	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Ofim	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Relleno	₡ -	₡ -	₡ 3 703 340,72	₡ 3 703 340,72
Complejos Turisticos	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Mant. Edificios	₡ 6 880 532,00	₡ 46 665 695,00	₡ 34 324 368,67	₡ 87 870 595,67
Policia	₡ -	₡ -	₡ 1 309 301,81	₡ 1 309 301,81
GRAN CONSUMO	₡ 6 880 532,00	₡ 46 665 695,00	₡ 39 337 011,20	₡ 92 883 238,20

PAGO DE SERVICIOS, AÑO 2021.				
PROCESOS	AGUA	ELECTRICID.	TELEFONO	GRAN TOTAL
Administracion	₡ -	₡ -	₡ 281 558,91	₡ 281 558,91
Serv. Sociales y Comp	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Relleno	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Complejos Turisticos	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Mant. Edificios	₡ 12 756 374,63	₡ 40 870 445,00	₡ 10 301 351,30	₡ 63 928 170,93
Policia	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
GRAN CONSUMO	₡ 12 756 374,63	₡ 40 870 445,00	₡ 10 582 910,21	₡ 64 209 729,84

Cuadros. 20

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 20. Verticalmente. Se confirma que el mayor gasto se registra en el servicio de Electricidad, Teléfono y por último el agua en ambos periodos.

Horizontalmente. En ambos periodos, destaca la mayor concentración del gasto en el proceso de Mantenimiento de Edificios, seguido de Relleno y por ultimo de Policía.

COMPARATIVO GASTO COMBUSTIBLE.				
CONCEPTO	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Administracion	₡ 15 000 000,00	₡ 18 898 162,72	₡ 10 944 916,00	₡ -
Aseo de Vías	₡ 3 200 000,00	₡ 6 164 274,86	₡ 5 465 000,00	₡ 724 550,00
Recoleccion	₡ 23 370 346,02	₡ 30 886 650,35	₡ 38 757 796,62	₡ 6 814 861,00
Caminos	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Cementerio	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Tratamiento Desechos	₡ 21 492 183,03	₡ 16 447 788,67	₡ 20 695 115,00	₡ 2 565 599,00
Seguridad	₡ 15 100 000,00	₡ 15 000 000,00	₡ -	₡ 3 500 000,00
Proteccion del Ambiente	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Mant. Edificios	₡ 11 130,00	₡ 8 500,00	₡ 1 007 965,00	₡ 1 966 075,00
Unidad Tecnica.	₡ 101 643 267,07	₡ 80 125 897,06	₡ 72 092 485,73	₡ 47 060 532,20
GRAN TOTAL	₡ 179 816 926,12	₡ 167 531 273,66	₡ 148 963 278,35	₡ 62 631 617,20

Cuadros.21

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 21. Verticalmente, los periodos que reportan gasto de mayor a menor, se registra de la siguiente manera: En primer lugar, lo encabeza el 2018, seguido del 2019, 2020 y por ultimo con menor gasto el 2021.

Horizontalmente. Los procesos que registran de mayor a menor gasto, lo podemos desglosar: Unidad Técnica en primer lugar, seguido de Recolección, Tratamiento, Administración, Policía, Aseo de Vías y por ultimo Mantenimiento de Edificios.

INFORMACION COMPLEMENTARIA

COMPARACION ESTIMADO INGRESOS PLURIANUAL		RECAUDACION	CRECIMIENTO O DISMINUCION REAL ANUAL	
2021-2025		2021-2025		
AÑO	PROYECCION SERVICIOS FINANCIEROS	REAL	ABSOLUTO	RELATIVO
2021	₡ 8 669 201 881,84	₡ 9 369 546 403,61	₡ 700 344 521,77	8,08
2022	₡ 8 368 388 810,77	₡ -		0,00
2023	₡ 8 475 960 543,72	₡ -		0,00
2024	₡ 9 184 265 172,35	₡ -		0,00
2025	₡ 10 348 649 807,05	₡ -		0,00
	₡ 45 046 466 215,73	₡ 9 369 546 403,61		1,62

Fuente: Servicios Financieros/Acta 78/ 25-10-2021

El cuadro de proyección comparativa plurianual de los ingresos, en esta nueva gestión del 2021-2025, conforme a los datos suministrados por Servicios Financieros, se observa que lo real supera lo estimado.

COMPARACION ESTIMADO EGRESOS PLURIANUAL		GASTO	CRECIMIENTO o DISMINUCION REAL ANUAL	
2021-2025		2021-2025		
AÑO	PROYECCION SERVICIOS FINANCIEROS	REAL	ABSOLUTO	RELATIVO
2021	₡ 8 669 201 881,84	₡ 6 697 340 842,31	₡ (1 971 861 039,53)	-22,75
2022	₡ 8 368 388 811,17	₡ -		0,00
2023	₡ 8 475 960 543,72	₡ -		0,00
2024	₡ 9 184 265 172,35	₡ -		0,00
2025	₡ 10 348 649 807,05	₡ -		0,00
	₡ 45 046 466 216,13	₡ 6 697 340 842,31		-4,55

Fuente: Servicios Financieros/Acta 78/ 25-10-2021

Este otro cuadro de proyección comparativa plurianual de los egresos, refleja una disminución real significativa, presagiando un manejo conservador.

MEDICION DE PROYECTOS VINCULADOS AL PDL 2020-2030 y PEM 2020-2025

EJES ESTRATEGICOS	INVERSION PROGRAMAS				
	AÑO 2021	AÑO 2022	AÑO 2023	AÑO 2024	ACUMULADO
Desarrollo Institucional	₡ 2 810 614 511,72	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 2 810 614 511,72
Desarrollo Economico	₡ 201 539 886,85	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 201 539 886,85
Servicios Publicos	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Desarrollo Humano	₡ 1 068 507 177,16	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 1 068 507 177,16
Gestion Ambiental y Ord. Territorial	₡ 1 110 504 653,90	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 1 110 504 653,90
Infraestructura y Obra Publica	₡ 889 940 895,01	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 889 940 895,01
TOTAL INVERSION	₡ 6 081 107 124,64	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 6 081 107 124,64
<i>Observacion: Dentro de cada eje se encuentra incluido el gasto de Remuneracion: Administracion General y Auditoria Programa I, Programa II, Servicios Comunes y Programa III Junta Vial y Serv. Tecnicos.</i>					
EJES ESTRATEGICOS	INVERSION ESPECIFICA POR PROYECTOS				
	AÑO 2021	AÑO 2022	AÑO 2023	AÑO 2024	ACUMULADO
Desarrollo Institucional	₡ 73 385 665,07	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 73 385 665,07
Desarrollo Economico	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Servicios Publicos	₡ 33 693 930,74	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 33 693 930,74
Desarrollo Humano	₡ 259 225 040,50	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 259 225 040,50
Gestion Ambiental y Ord. Territorial	₡ 62 923 964,00	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 62 923 964,00
Infraestructura y Obra Publica	₡ 187 005 117,36	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 187 005 117,36
TOTAL INVERSION	₡ 616 233 717,67	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 616 233 717,67
<i>Observacion: Datos sin incluir remuneraciones de los diferentes programas presupuestarios.</i>					

Como se observan en los cuadros anteriores, estamos iniciando periodo de vigencia de los planes y le damos el seguimiento de ejecución que corresponde.

EJECUCION DE PROYECTOS, 2021	MONTO
Cumplir con el 100% del plan de mejora de tecnologías de información para el 2021/5.03.06.04	₺ 73 385 665,07
Ejecutar la Construcción de 4012 metros de red de distribución de agua potable en el sector de Lagunillas, 2021/5.03.06.09	₺ 33 693 930,74
Darle sostenibilidad a los Cecudis de Herradura y Jaco, beneficiando al menos a un promedio de 160 menores del canton/5.03.06.02	₺ 247 673 840,00
Instalar 10 maquinas para la recreacion, deporte a 800 personas, y lamparas para la iluminacion Parque Tarcoles, a partir del II Semestre 2021/5.03.06.12	₺ 11 551 200,50
Ejecutar 1° etapa Diagnosticos, estudios tecnicos, cientificos, juridicos, economicos y tramites administrativos para construccion alcantarillado pluvial, sectores criticos distrito Jaco, a partir del II Semestre 2021/5.03.06.14	₺ 22 000 000,00
Construir almenos 50 basureros para ser instalados en todas las playas, ciudad jaco, tarcoles, herradura y Quebrada Ganado, a partir II Semestre 2021/5.03.06.15	₺ 40 923 964,00
Construir almenos 8 pasos de alcantarilla en diferentes puntos del cantón./ 5.03.02.02	₺ 14 063 917,62
Mejoramiento de caminos del Cantón por medio del Programa de Microempresas de Mantenimiento vail por estandares (Mopt-BID) para el 2021/5.03.02.03	₺ 64 000 000,00
Construir 204 m2 de cunetas y el asfaltado de 1400 m2 en el camino 6-11-226 Jaco Princess, Frente Best Wester, Jaco/5.03.02.05	₺ 11 198 748,08
Ejecutar la construcción y reparacion camino 611-041: 500 m2 aceras, 150m2 cunetas en concreto, cajas de registro, cordón caño 200ml, colocación de 100ml tubería concreto C76 y 35 Ton mezcla asfáltica, Avenida Pastor Díaz/5.03.02.06	₺ 19 712 722,42
Ejecutar construcción alcantarilla de Cuadro de 4.70 ml longitud, 8.50 ml ancho y acera 1.20 metros ancho sobre quebrada afluente, camino 6-11-028, Quebrada Amarilla/5.03.02.07	₺ 19 792 531,73
Ejecutar el diseño y construcción de estructura sobre puente Quebrada la Turrialbeña, camino 6-11-113, Herradura/5.03.02.08	₺ 40 774 795,01
Construir sistema de drenaje: 166ml cordon de caño, 258m2 de cunetas, 3 cabezales. Asfaltado 207 ton en el camino 6-11-224 y obra en cauce en el camino 6-11-031, Tercer entrada Quebrada Seca, 2021/5.03.02.09	₺ 17 462 402,50
INVERSION TOTAL	₺ 616 233 717,67

Esta es la inversión en proyectos del año 2021. Sin embargo, mucho de ellos se espera puedan terminar su ejecución en estos 6 meses del I semestre 2022.

CONCLUSION

Para este periodo 2021, la Administración presta atención a los hallazgos, específicamente al bajo rendimiento reportado a causa de la escases de información enviada al proceso de Planificación por parte de los líderes y coordinadores de todos los procesos, a pesar de no solo existir una Directriz oficial, artículo 18 del Reglamento de Planificación y Presupuesto sino que se obvian recordatorios. Esto provocó que la Gerencia Política, les notificara de esta deficiencia y se procurara suministrar de manera sensata la información pendiente para el ajuste correspondiente.

Por lo sucedido en esta ocasión, es necesario que se interiorice que debemos mejorar dos aspectos claves: La comunicación de los resultados no solo como requisito sino como elemento esencial de la transparencia de la información pública, dado que, somos únicamente depositarios.

En materia Presupuestaria.

HISTORICO MODIFICACIONES INTERNAS	
Periodo	Cantidad
2016	14
2017	21
2018	12
2019	14
2020	12
2021	13

Fuente: Registros de Oficina Planificación Institucional.

Por consiguiente, al existir este tipo de actuaciones al no documentar en termino de tiempo oportunos fijados, el avance de las metas programadas, nos lleva a cuestionar la necesidad real de justificar modificaciones presupuestarias en las diferentes metas que se estarían ejecutando durante determinado periodo. Asimismo, este histórico evidencia un confort en la aplicación de estos instrumentos sin mejorar el comportamiento.

HISTORICO CUMPLIMIENTO DE METAS PAO					
Periodo Evaluado	Valor Relativo Alcanzado Tipo Meta		Promedio Relativo Parametros		
	Año	Mejora	Operativo	60%	40%
2017	54	50	32,4	20	52,4
2018	40	20	23,8	8	31,8
2019	47	9	27,9	3,5	31,4
2020	24	31	14,4	12,4	26,8
*2021	25	33	15,0	13,2	28,2

** Se produce una diferencia de calculo del 4% entre la tabla de CGR y la propia, a pesar de contarse con los mismos datos alcanzados (25 Mejora y 33 Operativo), ver Tabla folio 28.*

Fuente: Registros de Oficina Planificación Institucional.

Este cuadro comparativo ratifica y grafica ese rendimiento que lo vienen propiciando los diferentes encargados de los procesos, que adicionalmente descuidan otros elementos fundamentales en la planificación de corto, mediano y largo plazo institucional.

En los últimos periodos (2019-2020-2021) han querido introducir un procedimiento empírico como mala práctica. Ya sea, unos porque no quieren realizar el trabajo por el cual fue contratado y otros porque irónicamente se quieren convertir en los salvadores de la situación, sin contemplar técnica y jurídicamente las consecuencias de pretender sustituir a sus pares, seguido de soslayar el mecanismo establecido que garantice el abordaje adecuado en la formulación de (proyectos, metas) en el cual efectivamente el responsable directo, pueda garantizar responder por todo el proceso hasta la ejecución de esos recursos de manera eficaz y eficiente, con valor público.

Las Evaluaciones periódicas establecidas por normativa interna y externa, es otro elemento, el cual ni siquiera lo ven como el cumplimiento de un requisito. Instrumento que permite medir lo que se propone, que al obtener los respectivos hallazgos le sirvan de argumento técnico para ajustarlos, modificarlos o evitar desviaciones en cada periodo de ejecución presupuestaria.

El comportamiento del superávit una vez consolidado el dato del 2021, históricamente es el más alto de los últimos años y es una tendencia que se arrastra, fruto de algunos de los elementos señalados anticipadamente u otros, como el permitirse ejecutar 6 meses después del periodo ordinario comprendido.

En materia Hacienda Pública.

El resultado ambicioso que ha superado la meta de recaudación en estos dos últimos periodos, muestran el tesón de un grupo de funcionarios propios del área como de otros procesos que han apoyado la gestión, con aportes de toda índole para que esto suceda, sumado a medidas superiores aprobadas en esa línea procesal, digno de aplaudir.

Un reflejo inequívoco del accionar institucional se ejemplariza en el renglón de B. Inmuebles que, en su historia, contabiliza por primera vez una estimación por alcanzar de 3.100.0000.000 millones y una suma record de ejecución efectiva por encima de esa proyección que alcanza los 3.465.793.829.62 millones de colones.

En cuanto a la medición plurianual de los Ingresos y egresos, al proyectarse programáticamente, nos exige estar en un constante monitoreo que nos permita definir proyectos a largo plazo y en otros casos, tomar medidas preventivas.

Al finalizar el periodo 2021, se formularon, aprobaron por parte del Concejo Municipal, importantes regulaciones enviadas por Servicios Ambientales y sus respectivas metodologías para el financiamiento y sostenibilidad de dos servicios dirigidos a la comunidad: Parques, sitios públicos y Limpieza de vías. No obstante, lo anterior; la tarea emprendida por una parte para ordenar la recolección, tratamiento de desechos sólidos como la sostenibilidad de los demás servicios, pasa por la aplicación de la tarifa que se logre establecer, cuya mejora se podría notar en el segundo semestre del 2022.

Sigue en proceso continuo la depuración de datos, del cual exige no solo la constancia sino de un equipo humano con ayuda tecnológica para alcanzar indicadores de gestión en el tiempo y que aún sigue rezagado.

En materia Institucional.

El apoyo legislativo en procura de la reactivación económica, reflejado en los dos proyectos específicos para Garabito:

El jueves 13 de enero del 2021, fue aprobado el proyecto de ley 22.300, la cual tiene la finalidad de incentivar la inversión pública y privada, principalmente en áreas como infraestructura, comercio y hotelería, en aras de mantener y ampliar la visitación turística nacional y extranjera al cantón.

Asimismo, en primer debate se aprueba el proyecto 22.188 “Comercio al Aire libre”, el cual pretende que las Municipalidades extiendan licencias temporales por dos meses en el uso de aceras, parques y sitios públicos para el desarrollo de este tipo de patentes comerciales. Rescatar dentro del contenido el siguiente texto del artículo de manera literal:

ARTÍCULO 3. Carácter de la autorización.

“La Autorización de Comercio al Aire Libre y Licencia de Comercio al Aire Libre Flotante para utilizar los espacios públicos, para la explotación de la actividad comercial, no crea a favor de los patentados o licenciarios ningún derecho real ni acción posesoria sobre tales vías, dichos permisos se otorgan en condición de precario y por el plazo otorgado en la patente o licencia. Los titulares de la autorización deberán permitir en cualquier momento, las reparaciones de infraestructura, instalaciones o servicios que se encuentren en el espacio autorizado sin que se genere derecho a indemnización”.

Pero, para que se concrete será necesario que la Municipalidad, establezca su propia regulación una vez aprobada la iniciativa legislativa.

La digitalización de la información, empezando por la regulación del tema y la posteriormente incorporación de los escáneres, inversión importante en el olvido que, podría dentro de poco tiempo ser parte de los desechos.

En materia de Control y Riesgos.

Sigue en espera que se documenten y apliquen varios manuales, procedimientos y se establezcan indicadores de gestión en todos los procesos que permita no solo detectar los potenciales riesgos, sino que esto comprometa la planificación de los ajustes y el tratamiento oportuno de los mismos.

RECOMENDACIONES.

En materia Presupuestaria.

Sera necesario que se hagan responsables directos aquellos encargados de procesos en la formulación, ejecución y evaluación de toda iniciativa que se pretenda llevar a cabo y que impacte positivamente en la generación de valor público a la comunidad. Para lo cual, cada encargado de proceso deberá asumir con responsabilidad esos procesos que permita una sana practica y una verdadera mejora continua que se refleje en los resultados o mediciones de los diferentes rankings de instituciones fiscalizadoras, espejos que delatan nuestro proceder.

Desde el 2020, en “n” oficios he venido proponiendo una reforma al “*Reglamento de Planificación y Presupuesto*” como al “*Manual de Procedimientos de la formulación, ejecución, evaluación presupuestaria y otros*”, la cual no ha sido discutida entre otros funcionarios competentes que permita ser ajustada, avalada y aprobada para su respectiva implementación, en busca de la mejora continua.

En materia Hacienda.

La ruta y la metodología que haya trazado Servicios Financieros, en el tema de ingresos y egresos, aunque haya resultado en estos dos últimos periodos exitosa, bajo la presión de amenazas externas, alerta que al estarse trabajando bien; lanza un reto indiscutible para seguir aplicándolo en el tiempo y faculta en continuar revisando o evaluando de manera constante los indicadores de gestión que se hayan propuesto y que cada día se pueden modificar o replantear con el propósito de que se conviertan en un acierto y ambiciosos.

Sumar a la estrategia establecida, la depuración de datos, cuyo tratamiento debe ser dinámica, constante y como mínimo debe ampararse a una regulación que determine la jerarquía y los niveles de acceso como los limites en el manejo de los datos económicos.

La regulación de los *servicios de Aseo de Vías y Parques*, aún tienen dos aspectos por ratificar y quizás mejorar. Deben contar con un estudio técnico que respalde el planteamiento de la tarifa que se proponga y la metodología propuesta en Aseo de Vías, debe de ajustarse a lo estipulado por el artículo 83 del código Municipal y no como se observa específicamente en los datos planteados en el numerador de la formula, que fue publicada en dicho reglamento, cuyo efecto aún no se materializa.

Planificar la regulación pertinente que apoye el “*Comercio al Aire Libre*” no solo abre una oportunidad para la institución sino para todo aquel ciudadano deseoso de ganarse honradamente su sustento de cada día, que por muchos años y especialmente en estos periodos críticos se ha tenido que mantener probablemente por ayudas de otros o bien intentando en múltiples quehaceres sin mejorar su condición y de sus familiares cercanos.

En materia Institucional

Persiste la carencia de documentar y aplicar diferentes manuales, normativa que posibilite claridad para procesar los insumos internos, estimule un clima organizacional objetivo, sano; respetando el debido proceso y facilite la coordinación interna como la generación de productos para uso interno y externo.

Cada proceso deberá estudiar y empoderarse del aporte del recién aprobado *“Marco de Gestión de T.I”*, que técnicamente valore el rol fundamental del proceso de Tecnologías de Información en la estrategia de gobernanza de nuestra municipalidad. Convirtiéndose en eje de acción para cada responsable de proceso, a quien le compete respetar y acatar en aras de contribuir con una administración sana de proyectos y productos municipales de valor público.

El impulso de una estrategia de implementación de la digitalización constante de la información, que integre a todos los procesos, pasando inicialmente por la regulación del tema como por el rescate de los escáneres que hace tiempo están sin uso, los cuales pueden contribuir a la agilización, manejo de la información institucional procurando transparentar y bajar costos operacionales.

En materia de Riesgos.

Al conocer e identificar los potenciales riesgos de mayor impacto para nuestra institución se logre acudir alternativas de protección tales como pólizas, que nos permitan cubrir posibles pérdidas no solo de datos sino del patrimonio y recursos líquidos o patrimoniales; transparentando la información de gran valor económico, técnico y jurídico, disponible para el uso interno y externo.

Para hacer efectivo lo anterior, cada proceso deberá no solo identificar los respectivos riesgos por cada proyecto, meta o iniciativa, incluso en aquella propuesta por sujetos privados y preparar o aplicar un plan de contingencia a lo diagnosticado o bien encontrado.

Actuación reflejada en mejores calificaciones y posiciones dentro de los rankings realizados por instituciones fiscalizadoras de la institucionalidad pública.

**MATRICES EVALUADAS
AL II SEMESTRE y ANUAL, 2021.**

MATRIZ DEL PROGRAMA II.

PLAN OPERATIVO ANUAL
MUNICIPALIDAD DE GARABITO
EVALUACION FISICA y FINANCIERA II SEMESTRE-ANUAL, PAO 2021
MATRIZ DE DESEMPEÑO PROGRAMÁTICO
PROGRAMA II: SERVICIOS COMUNITARIOS

MISIÓN: Brindar servicios a la comunidad con el fin de satisfacer sus necesidades.

Producción final: Servicios comunitarios

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA		PLANIFICACIÓN OPERATIVA											EVALUACIÓN									
ÁREA ESTRATÉGICA	OBJETIVOS DE MEJORA Y/O OPERATIVOS	META			INDICADOR	PROGRAMACIÓN DE LA META				FUNCIONARIO RESPONSABLE	SERVICIOS	División de servicios 09 - 31	ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA POR META		GASTO REAL POR META		Resultado anual del indicador de eficiencia en la ejecución de los recursos por meta	EJECUCIÓN DE LA META				Resultado del indicador de eficacia en el cumplimiento de la metas programadas
		Código	No.	Descripción		I Semestre	%	II Semestre	%				I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE		I semestre	%	II semestre	%	
Gestión Ambiental y Ordenamiento Territorial	Implementar las prestación de servicios ambientales y atención de denuncias o delitos contra el ambiente con calidad, buen tiempo de respuesta, y promoción de participación ciudadana en atención de necesidades comunitarias.	Mejora	4	Aumentar en 10 mil metros la cobertura del servicio de aseo de vías para el 2021	100	50	50%	50	50%	Johan Ramirez	01 Aseo de vías y sitios públicos.	Otros	75 481 220,01	92 461 577,57	78 215 070,89	72 011 973,36	89%	0	0%	100	50%	100%
Gestión Ambiental y Ordenamiento Territorial	Implementar las prestación de servicios ambientales y atención de denuncias o delitos contra el ambiente con calidad, buen tiempo de respuesta, y promoción de participación ciudadana en atención de necesidades comunitarias.	Mejora	5	Brindar el servicio de recolección de residuos sólidos en un 100% para el distrito de Tárcoles para el 2021.	100	55	55%	45	45%	Johan Ramirez	02 Recolección de basura	Otros	506 670 350,90	168 826 594,20	196 060 155,05	426 809 134,52	92%	0	0%	80	45%	80%
Gestión Ambiental y Ordenamiento Territorial	Desarrollar una gestión de proyectos comunitarios planificada y articulada con instancias públicas y privadas atinentes al desarrollo humano local.	Mejora	6	Ampliar la capacidad del cementerio en 14 nichos para el 2021	100	50	50%	50	50%	Johan Ramirez	04 Cementerios	Otros	3 154 500,00	18 154 500,00	0,00	19 570 575,00	92%	0	0%	100	50%	100%
Desarrollo Humano	Promover programas y proyectos que potencialicen las capacidades humanas en el arte, la cultura, la música y la escultura y el deporte.	Mejora	7	Desarrollar un programa musical con habitantes del cantón que impacte al menos a 50 personas.	100	50	50%	50	50%	Roy Jiménez Chavarría	09 Educativos, culturales y deportivos	Otros	2 300 000,00	45 681 000,00	0,00	32 896 462,20	69%	0	0%	100	50%	100%

MATRIZ DEL PROGRAMA III.

**PLAN OPERATIVO ANUAL
MUNICIPALIDAD DE GARABITO
EVALUACION FISICA y FINANCIERA II SEMESTRE-ANUAL, PAO 2021
MATRIZ DE DESEMPEÑO PROGRAMÁTICO
PROGRAMA III: INVERSIONES**

MISIÓN: Desarrollar proyectos de inversión a favor de la comunidad con el fin de satisfacer sus necesidades.

Producción final: Proyectos de inversión

NIFICACIÓN ESTRATÉGICA	PLANIFICACIÓN OPERATIVA											EVALUACIÓN										
	OBJETIVOS DE MEJORA Y/O OPERATIVOS	META			INDICADOR	PROGRAMACIÓN DE LA META				FUNCIONARIO RESPONSABLE	GRUPOS	SUBGRUPOS	ASIGNACIÓN PRESUPUESTARIA POR META		GASTO REAL POR META		Resultado anual del indicador de eficiencia en la ejecución de los recursos por meta	EJECUCIÓN DE LA META				Resultado del indicador de eficacia en el cumplimiento de la metas programadas
		Código	No.	Descripción		I Semestre	%	II Semestre	%				I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE		I Semestre	%	II Semestre	%	
Infraestructura	Ejecutar prioritadamente el Plan de Conservación, Desarrollo y Seguridad Vial de Garabito 2020-2025.	Operativo	16	Alcanzar una cobertura del 100% de los caminos programados con el mantenimiento rutinario y periódico en el canton para el 2021 / 5.03.02.01	100	50	50%	50	50%	Alejandra Hernandez H	02 Vias de comunicació n terrestre	Mantenimie nto rutinario red vial	489 140 386,72	547 245 974,27	331 281 142,30	558 659 752,71	88%	0	0%	80	50%	80%
Infraestructura	Construir la adecuada canalizacion aguas pluviales en el canton	Mejora	17	Construir al menos 8 pasos de alcantarilla en diferentes puntos del cantón / 5.03.02.02	8	0	0%	100	100%	Alejandra Hernandez H	02 Vias de comunicació n terrestre	Mantenimie nto rutinario red vial	0,00	16 048 626,18	0,00	14 063 917,62	88%	0	0%	60	60%	60%
Infraestructura	Desarrollar una gestión de proyectos comunitarios planificada y articulada con instancias publicas y privadas afines al desarrollo humano local	Mejora	18	Mejoramiento de caminos del Cantón por medio del Programa de Microempresas de Mantenimiento vial por estandares (Mopt-BID) para el 2021/5.03.02.03	100	50	50%	50	50%	Alejandra Hernandez H	02 Vias de comunicació n terrestre	Mantenimie nto rutinario red vial	24 000 000,00	40 000 000,00	0,00	64 000 000,00	100%	0	0%	0	0%	0%
Desarrollo Institucional	Automatizar la informacion en la gestión de los procesos, enfocado en la sostenibilidad financiera y la satisfaccion del ciudadano.	Mejora	19	Actualizar mal quinientas fincas en cuanto a los requisitos necesarios para cumplir con las disposiciones de la CGR que impacten positivamente la gestión de cobro y la base de datos de contribuyentes/5.03.06.01	1500	750	50%	750	50%	Mania Jose Poblador	06 Otros proyectos	Dirección Técnica y Estudios	192 508 874,29	176 439 475,39	155 615 606,74	173 731 251,66	89%	675	45%	825	50%	100%
Desarrollo Humano	Brindar continuidad atencion al programa de la niñez del canton.	Mejora	20	Darle sostenibilidad a los Cecudis de Herradura y Jaco, beneficiando al menos a un promedio de 160 menores del canton/5.03.06.02	160	50	50%	50	50%	Roy Jimenez	06 Otros proyectos	Otros proyectos	142 737 600,00	142 737 600,00	74 277 000,00	173 396 840,00	87%	0	0%	95	50%	95%
Seguridad	Articular con las instituciones relacionadas el diseño, construcción o mejora prioritaria de infraestructura inteligente para la atención de seguridad en las diferentes comunidades.	Operativo	21	Brindar apoyo en los procesos de mantenimiento de al menos dos unidades de patrullaje de la fuerza pública para el cantón de Garabito/5.03.06.03	100	50	50%	50	50%	Anyelo Hernandez	06 Otros proyectos	Otros proyectos	1 500 000,00	1 500 000,00	0,00	0,00	0%	0	0%	0	0%	0%
Desarrollo Institucional	Automatizar la informacion en la gestión de los procesos, enfocado en la sostenibilidad financiera y la satisfaccion del ciudadano.	Mejora	22	Cumplir con el 100% del plan de mejora de tecnologías de información para el 2021/5.03.06.04	100	50	50%	50	50%	Ricardo Azofeifa Arias	06 Otros proyectos	Otros proyectos	26 300 000,00	79 467 644,05	10 463 111,22	62 922 553,85	69%	50	50%	45	45%	95%
Desarrollo Económico	Consolidar la visitación turística a través de proyectos potenciales sostenibles que promuevan el empleo y calidad de vida	Mejora	23	Generar al menos un proyecto de atracción turística en las playas del cantón en coordinación con ICT e INVU/5.03.06.05	100	50	50%	50	50%	Roy Jiménez Chavarria	06 Otros proyectos	Otros proyectos	16 000 000,00	16 000 000,00	0,00	0,00	0%	0	0%	0	0%	0%
Infraestructura	Gestionar mejoramiento de 3280 m2 sistema de drenajes en el camino 6-11-022 entronque ruta nacional 34 hasta iglesia de Lagunillas	Mejora	24	Ejecutar la construcción 12 obras de arte: Cabezales, cajas de registro y el mejoramiento de 3280 m2, en sistemas de drenajes, como cunetas, cordón de caño y canales, entronque ruta 34 hasta Iglesia Católica, Lagunillas/5.03.02.02	3280	0	0%	100	100%	Alejandra Hernandez H	02 Vias de comunicació n terrestre	Mantenimie nto periódico red vial	0,00	64 000 000,00	0,00	0,00	0%	0	0%	33	33%	33%
Desarrollo Humano	Gestionar la capacitación y formación a 150 jóvenes en temas de liderazgo y proyecto de vida del canton de Garabito.	Mejora	25	Desarrollar el potencial de capacidades y destrezas de los 150 jóvenes en temas de liderazgo y habilidades blandas, en el canton de Garabito/5.03.06.06	150	0	0%	100	100%	Samir Guzman	06 Otros proyectos	Otros proyectos	0,00	213 883,83	0,00	0,00	0%	0	0%	0	0%	0%
Desarrollo Humano	Mejorar el equipamiento del parque recreativo Barrio la Amistad, distrito Iero del cantón de Garabito.	Mejora	26	Instalar equipo recreativo, deportivo (maquinas ejercicios al aire) para atender promedio 150 personas Parque Barrio La Amistad, distrito Iero, cantón de Garabito/5.03.06.07	150	0	0%	100	100%	Samir Guzman	06 Otros proyectos	Otros proyectos	0,00	5 442 060,00	0,00	0,00	0%	0	0%	0	0%	0%
Desarrollo Humano	Gestionar la capacitación virtual y presencial a 300 personas jóvenes del canton de Garabito.	Mejora	27	Desarrollar charlas presencial y virtual en temas: Sexding y Grooming a 300 jóvenes del canton de Garabito/5.03.06.08	300	0	0%	100	100%	Samir Guzman	06 Otros proyectos	Otros proyectos	0,00	3 139 842,03	0,00	0,00	0%	0	0%	0	0%	0%

ANEXO 1.

MUNICIPALIDAD DE GARABITO
MATRIZ PARA EVALUAR EL POA
PLAN OPERATIVO ANUAL
EVALUACION FISICA y FINANCIERA II SEMESTRE-ANUAL, PAO 2021

INDICADORES GENERALES											
INDICADORES	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DEL INDICADOR	INDICADOR META	METAS PROPUESTAS		METAS ALCANZADAS		RESULTADO DEL INDICADOR			
				I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	I Semestre	II Semestre	ANUAL	
INSTITUCIONALES	1.1	Grado de cumplimiento de metas	Sumatoria de los % de avance de las metas / Número total de metas programadas	100%	38%	62%	5%	39%	12,86%	63,63%	44,17%
	a)	Grado de cumplimiento de metas de los objetivos de mejora	Sumatoria de los % de avance de las metas de los objetivos de mejora / Número total de metas de los objetivos de mejora programadas	100%	37%	63%	4%	29%	11,93%	46,00%	33,23%
	b)	Grado de cumplimiento de metas de los objetivos operativos	Sumatoria de los % de avance de las metas de los objetivos operativos / Número total de metas de los objetivos operativos programadas	100%	44%	56%	6%	39%	12,50%	70,00%	44,44%
	1.2	Ejecución del presupuesto	(Egresos ejecutados / Egresos presupuestados) * 100	100%	3 490 537 355,74	4 219 580 356,57	2 713 245 292,44	3 984 095 549,87	78%	94%	86,86%
RECURSOS LEY 8114	1.3	Grado de cumplimiento de metas programadas con los recursos de la Ley 8114	Sumatoria de los % de avance de las metas programadas con los recursos de la Ley 8114 / Número total de metas programadas con recursos de la Ley 8114	100,00%	100%	100%	0%		0,00%	0,00%	0,00%
	1.4	Ejecución del gasto presupuestado con recursos de la Ley 8114	(Gasto ejecutado de la Ley 8114 / Gasto presupuestado de la Ley 8114)*100	100,00%	493 140 386,72	587 245 974,27	331 281 142,30		67,18%	0,00%	30,66%

ANEXO 2.
MUNICIPALIDAD DE GARABITO

Grado de cumplimiento de las metas del Plan
Operativo Anual

EVALUACION FISICA y FINANCIERA II SEMESTRE-
ANUAL, PAO 2021

AL 31 DE DICIEMBRE DE ANCIERA II SEMESTRE-ANUAL, PAO 2021

Variable	Cumplimiento de metas					
	Mejora		Operativas		General	
	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado
Programa I	100%	0%	100%	50%	100%	33%
Programa II	100%	54%	100%	67%	100%	58%
Programa III	100%	45%	100%	17%	100%	42%
Programa IV	0%	0%	0%	0%	0%	0%
General (Todos los programas)	75%	25%	75%	33%	75%	33%

Nota: Este cuadro que debe ser remitido a la Contraloría General antes del 16 de febrero del periodo #¡VALOR!

Elaborado por: Jorge A. Cambrero Vargas

Puesto: Lider del Proceso de Planificacion Institucional.

Fecha: 26-01-2022