



MUNICIPALIDAD DE OROTINA
Departamento de Planificación Presupuesto y Control Interno

INFORME DE LA GESTIÓN FÍSICA Y FINANCIERA INSTITUCIONAL

Primer semestre 2022

Elaborado por:

Lic. Jeffrey Valerio Castro
Encargado de Planificación Presupuesto y Control Interno

Julio 2022

Contenido

INTRODUCCIÓN	3
1. Análisis del comportamiento de objetivo y metas	4
2. Cumplimiento de metas por programa al 30 de junio de 2022	7
3. Evaluación del Cumplimiento de las Metas por programa según lo programado para el primer semestre 2022.	11
a. Matriz evaluación de metas del cumplimiento de metas que considera las siguientes variables:	11
b. Análisis de Variaciones del Comportamiento de las Metas.	11
c. Comportamiento en la ejecución por dependencias.	11
d. Resultados generales de la evaluación de ejecución del semestre.	11
e. Detalle de desviaciones de mayor relevancia que han afectado el cumplimiento de las metas propuestas.....	11
4. Análisis del desempeño institucional según la ejecución de ingresos y egresos programados para el primer semestre 2022.	23
a. Análisis del comportamiento de la ejecución presupuestaria de los ingresos por programas.	23
b. Análisis del comportamiento de la Ejecución Presupuestaria de los Egresos por programas.	24
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	27

INTRODUCCIÓN

De conformidad con las NORMAS TÉCNICAS SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO Directrices SIPP (D-1-2010-DC-DFOE) en cumplimiento con las normas 4.3.15, 4.5.5 a 4.5.7 (Información sobre la evaluación presupuestaria que debe suministrarse a la Contraloría General de la República de manera semestral) en dicha norma hace referente a la presentación de informes sobre los resultados de la ejecución presupuestaria de manera semestral la Municipalidad de Orotina debe presentar ante la Contraloría General de la República en los sistemas dispuestos por el ente contralor.

El siguiente informe se elabora con el detalle de evaluación presupuestaria con corte al 30 junio del 2022, el cual se contiene la siguiente información:

1. Análisis del comportamiento de los objetivos y metas propuestas según los programas durante el periodo.
2. Cumplimiento de metas y presupuestos por programa al 30 de julio de 2022.
3. Evaluación del cumplimiento de metas por programa, según los programado para el primer semestre 2022.
4. Análisis del desempeño institucional según la ejecución presupuestaria según los ingresos y egresos programados.
5. Conclusiones y recomendaciones

Esperamos que este informe sea un insumo para que las áreas atinentes a a la ejecución de objetivos y metas presupuestaria tengan un escenario de la realidad de la ejecución del semestre y adicionalmente un parámetro de las acciones por realizar como una oportunidad de mejora para enfocar las acciones en pro de cumplir con los objetivos institucionales y de su área específica.

EVALUACION FISICA Y FINANCIERA.

1. Análisis del comportamiento de objetivo y metas.

**Cuadro N° 1.
Resumen de metas por programa primer semestre 2022.**

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%	42%	58%	25%	0%	60,58%	0,00%	25,43%
	a)	Grado de cumplimiento de metas de los objetivos de mejora	Sumatoria de los % de avance de las metas de los objetivos de mejora / Número total de metas de los objetivos de mejora programadas	100%	33%	67%	16%	0%	49,22%	0,00%	16,11%
	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%	57%	43%	39%	0%	67,98%	0,00%	38,85%
	1.2	Ejecución del presupuesto	(Egresos ejecutados / Egresos presupuestados) * 100	100%	1.585.076.134,35	2.184.924.501,10	1.080.071.628,89	-	68%	0%	28,65%
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%					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%					0,00%	0,00%	0,00%

Fuente: Reporte matriz programática CGR

De conformidad con el cuadro anterior se extrae que del total de metas programadas y el presupuesto ejecutado para el primer semestre del periodo 2022, le indico lo siguiente:

- a) En cuanto al grado general de cumplimiento de metas se puede observar que del total de metas programadas el **42%** se proponen para el primer semestre 2022, de ellas se ha alcanzado a la fecha un **25%**.
- b) En cuanto al grado de cumplimiento de los objetivos de mejora se puede observar que del total de metas propuestas en el semestre fue de un **33%**, de ellas se ha logrado un **16%**.
- c) En cuanto al grado de cumplimiento de los objetivos operativos se puede observar que del total de metas propuestas en el semestre corresponde a un **57%**, de ellas se ha alcanzado un **39%**.

Cuadro N° 2.
Comparativo de cumplimiento de metas 2021 vrs 2022.

METAS PROPUESTAS		METAS ALCANZADAS	
I Semestre 2021	I Semestre 2022	I Semestre 2021	I Semestre 2022
48%	42%	14%	25%
40%	33%	6%	16%
60%	57%	29%	39%
1.676.020.994,43	1.585.076.134,35	1.231.502.190,03	1.080.071.628,89

Fuente: Reporte matriz programática 2021 y 2022 CGR

Es importante destacar que el comportamiento de cumplimiento de metas durante el primer semestre 2022 ha sido más satisfactorio con respecto al primer semestre 2021.

En cuanto a la ejecución de recursos presupuestarios durante el primer semestre del 2022 se ha ejecutado un total de **68.14%** vrs un **73, 47%** durante el periodo 2021. Es decir, se ha ejecutado menos recursos durante el 2022.

Adicionalmente se puede indicar que el cumplimiento metas por programa se mantiene el siguiente comportamiento:

Cuadro N ° 3.
Cumplimiento de metas por programa

PROGRAMA	% Cumplimiento Metas	
Programa 1	65,1%	30,5%
Programa 2	66,3%	31,6%
Programa 3	33,9%	23,6%
Programa 4	0,00%	0,00%

Fuente: Reporte matriz programática CGR

Del cuadro se puede extraer lo siguiente:

- a) Existe una ejecución superior al 50% en dos programas en el primer semestre 2022.
- b) El programa con mejor calificación corresponde al programa dos (Servicios Comunitarios y Sociales).
- c) El programa tres (Inversiones) sigue siendo el programa que menos ejecución presenta en ambos periodos analizados.
- d) El programa cuatro no registra ejecución debido que a la fecha no se han incorporado recursos de partidas específicas.
- e) A nivel general se refleja un mejor comportamiento en el cumplimiento de metas en el primer semestre 2022 respecto a mismo periodo 2022.

2. Cumplimiento de metas por programa al 30 de junio de 2022

Cuadro No 4. Cumplimiento de metas y presupuestos por programa al 30 de junio de 2022

Municipalidad de Orotina Grado de cumplimiento de las metas del Plan Operativo Anual 2022 AL 30 DE JUNIO DE 2022

Variable	Cumplimiento de metas					
	Mejora		Operativas		General	
	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado
Programa I	39%	28%	71%	43%	58%	38%
Programa II	44%	19%	50%	40%	48%	32%
Programa III	15%	2%	50%	34%	20%	7%
Programa IV	0%	0%	0%	0%	0%	0%
General (Todos los programas)	33%	16%	57%	39%	31%	19%

Fuente: Matriz programática de la CGR, con datos del sistema Decsis.

Datos totales del periodo 2021

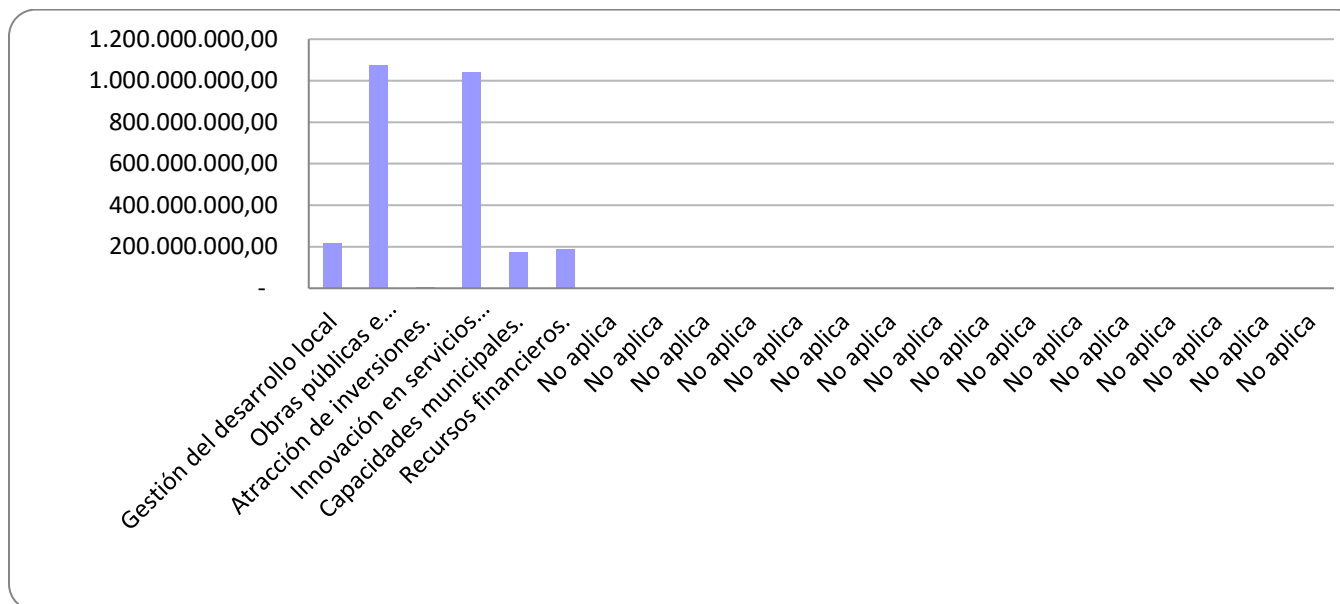
General (Todos los programas)	40%	6%	60%	29%	36%	11%
--------------------------------------	------------	-----------	------------	------------	------------	------------

De conformidad con el cuadro anterior se puede concluir lo siguiente:

- Se refleja una mejor ejecución de las más metas operativas (39%) en el primer semestre 2022, debido en ellas se encuentran los recursos para la operación de la institución en los diferentes programas, mismo comportamiento se refleja en el periodo 2021.
- De acuerdo con los datos expuestos el programa III (Inversiones), refleja un menor grado de cumplimiento. ejecución.
- A nivel general en el primer semestre se ha logrado un bajo cumplimiento en la ejecución de metas, sin embargo, se refleja una mejora del 8% respecto al mismo periodo del año 2022.

En el siguiente gráfico se visualizar el comportamiento de la distribución de recursos según PDHC

Gráfico N° 1
Distribución de recursos por área estratégica del
Plan de Desarrollo Municipal



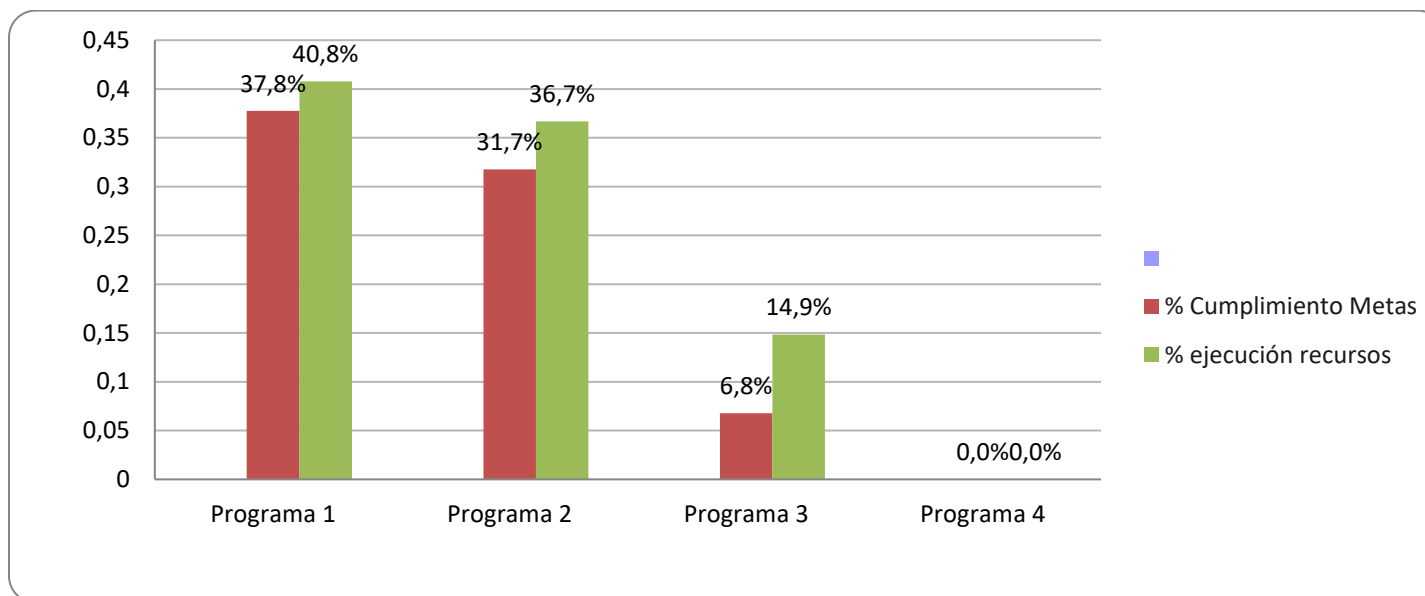
Fuente: Matriz programática de la CGR

Como se detalla en el gráfico anterior la Municipalidad dispone más recursos en dos ejes importantes para el desarrollo del cantón como los son: **1. Obra Pública, 2 innovación**, los mismos son parte indispensables según el Plan de Desarrollo Humano Cantonal (PDHC) y el Plan Estratégico Municipal (PEM).

En los demás ejes se mantiene una asignación mesurada en la asignación de recursos buscando el equilibrio en la operación normal de la institución y las obligaciones que se cuentan.

A continuación, se presenta el siguiente gráfico que determina el comportamiento de las metas y la distribución presupuestaria.

Gráfico N° 2.
% Cumplimiento de metas del plan operativo anual
y ejecución del presupuesto año 2022



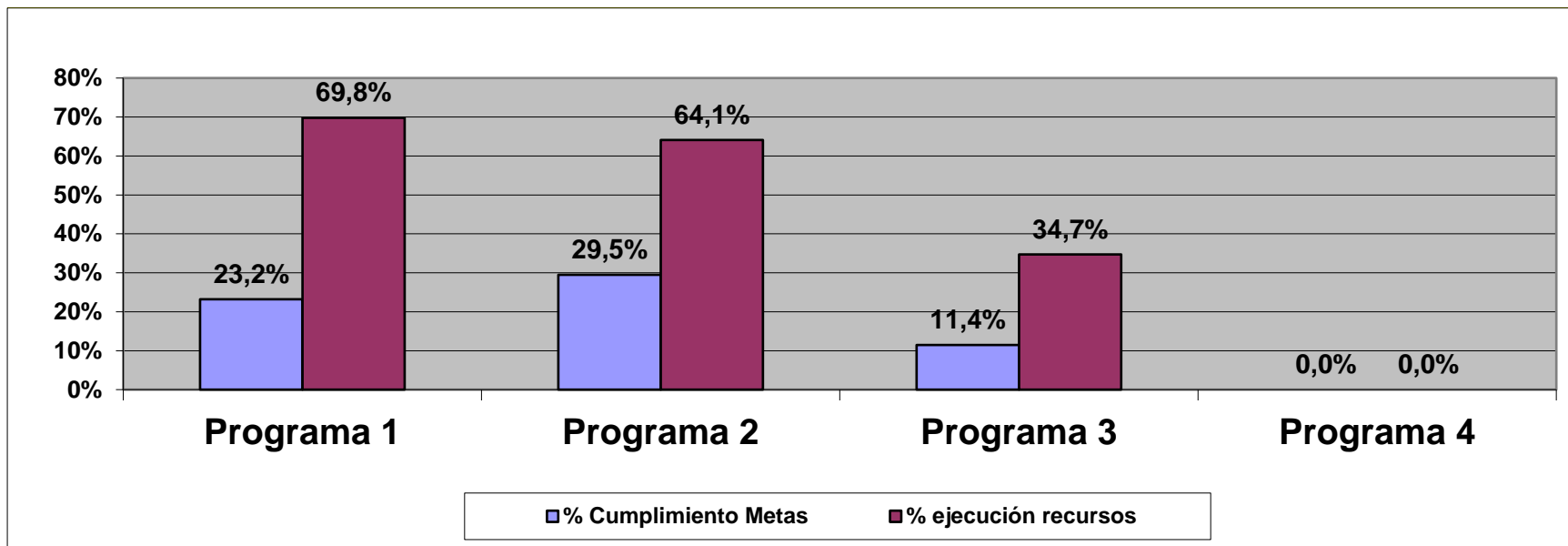
Fuente: Matriz programática de la CGR

De acuerdo con el gráfico anterior se puede observar que:

- En dos programas se registra una ejecución de recursos superior al 50%, concentrados en pocas metas.
- El programa tres es el más deficiente con un cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria de un 34% y con una baja ejecución de metas.

Gráfico N° 3.

**% Cumplimiento de metas del plan operativo anual
y ejecución del presupuesto año 2022**



Fuente: Matriz programática de la CGR

De acuerdo con el gráfico anterior se puede observar que:

- c) En dos programas se registra una ejecución de recursos superior al 50%, concentrados en pocas metas.
- d) El programa tres es el más deficiente con un cumplimiento de metas y ejecución presupuestaria de un 34% y con una baja ejecución de metas.

3. Evaluación del Cumplimiento de las Metas por programa según lo programado para el primer semestre 2022.

Para la evaluación del cumplimiento de metas se desarrolla un análisis segmentado en:

- a. Matriz evaluación de metas del cumplimiento de metas que considera las siguientes variables:
 - Número de meta.
 - Programación.
 - Unidad responsable.
 - Descripción de actividad o proyecto.
 - Monto total asignado por meta.
 - Monto asignado en el semestre.
 - Monto ejecutado en el semestre.
 - Porcentaje ejecución semestral
 - Porcentaje de ejecución total.

- b. Análisis de Variaciones del Comportamiento de las Metas.

- c. Comportamiento en la ejecución por dependencias.

- d. Resultados generales de la evaluación de ejecución del semestre.

- e. Detalle de desviaciones de mayor relevancia que han afectado el cumplimiento de las metas propuestas.

a. Matriz evaluación del cumplimiento de metas primer Semestre 2022

En la siguiente tabla se presenta la ejecución de metas por programa

Cuadro N° 4.
Ejecución de metas por programa

Meta	Programación	Unidad	Descripción	Total presup.	Prog. I semestre	Ejecutado	% Ejec I sem.	% Ejec Total
P1-01	50% I sem y 50% II sem.	Coordinadora Administrativa	Atención de las necesidades administrativas y de apoyo de las diferentes áreas de trabajo de la Administración	752.565.146,50	376.282.573,25	328.709.452,39	87,36	43,68
P1-02	50% I sem y 50% II sem.	Auditoria	Atención de las labores administrativas y de apoyo en la auditoria Interno	67.576.301,99	33.788.151,00	29.262.510,89	86,61	43,30
P1-03	50% I sem y 50% II sem.	Contabilidad	Transferir recursos de Ley asignadas a las diferentes instituciones	206.448.065,01	103.224.032,51	48.494.755,98	46,98	23,49
P1-04	100% I sem.	Desarrollo y Programación TI	Renovación de licencia de correo electrónico y licencias de office 365	4.275.000,00	4.275.000,00	4.212.181,81	98,53	98,53
P1-05	100% I sem.	Desarrollo y Programación TI	Renovación de Servicio de DNS	200.000,00	200.000,00	197.000,00	98,50	98,50
P1-06	50% I sem y 50% II sem.	Desarrollo y Programación TI	Contratación de soporte base de datos Oracle	1.200.000,00	600.000,00	-	-	-
P1-08	100% I sem.	Desarrollo y Programación TI	Contratación de respaldos en la nube	660.000,00	660.000,00	-	-	-
P1-09	100% I sem.	Desarrollo y Programación TI	Compra de 4 discos externos para respaldo físico de información en otra ubicación geográfica	260.000,00	260.000,00	-	-	-
P1-12	100% I sem.	Soporte Aplicaciones T.I	Contratar servicio de mantenimiento de sistema DECSIS	3.456.000,00	3.456.000,00	3.456.000,00	100,00	100,00

P1-13	100% I sem.	Desarrollo y Programación TI	Adquirir licencia por suscripción de Suit Adobe Creative	715.000,00	715.000,00	712.558,00	99,66	99,66
P1-16	100% I sem.	Soporte Aplicaciones T.I	Renovación de plataforma web para aprovisionamiento de dispositivos Access Point	400.000,00	400.000,00	-	-	-
P1-17	50% I sem y 50% II sem.	Soporte Aplicaciones T.I	Realizar diagnóstico, mantenimiento de equipos de centros de impresión	150.000,00	75.000,00	48.990,75	65,32	32,66
P1-20	100% I sem.	Soporte Aplicaciones T.I	Renovación de servicio de colocación de aplicativo móvil en tiendas play store y Apple store	150.000,00	150.000,00	150.000,00	100,00	100,00
P1-21	100% I sem.	Recursos Humanos	Desarrollar plan de capacitación institucional	500.000,00	500.000,00	493.700,00	98,74	98,74
P1-22	50% I sem y 50% II sem.	Recursos Humanos	Cancelar prestaciones legales a funcionarios que se jubilan en el periodo	21.000.000,00	10.500.000,00	16.033.893,53	152,70	76,35
P1-23	50% I sem y 50% II sem.	Gestion de cobro	Asignación de recursos jurídicos al departamento de cobro	1.622.123,00	811.061,50	1.089.093,56	134,28	67,14
P1-25	100% I sem.	Recursos Humanos	Aporte para la contratación de SICOP	4.900.000,00	4.900.000,00	4.900.000,00	100,00	100,00
P1-26	100% I sem.	Dirección Hacienda	Realizar devolución de saldo a favor de contribuyente	329.493,50	329.493,50	329.493,50	100,00	100,00
P2-01	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Atención de las necesidades administrativas y de apoyo del servicio de Aseo de Vías y Sitios Públicos	37.396.806,82	18.698.403,41	15.519.686,28	83,00	41,50
P2-02	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Atención de las necesidades administrativas y de apoyo del servicio de Cementerio	41.936.721,21	20.968.360,61	15.313.028,51	73,03	36,52
P2-03	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Atención de las necesidades administrativas y de apoyo del servicio de Parques o Obras de Ornato	65.136.563,98	32.568.281,99	21.761.822,28	66,82	33,41
P2-04	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Atención de las necesidades administrativas y de apoyo del servicio de Acueducto	290.236.211,75	145.118.105,88	109.069.580,94	75,16	37,58
P2-05	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Atención de las necesidades administrativas y de apoyo del servicio de Mercado	30.900.171,44	15.450.085,72	9.535.932,71	61,72	30,86

P2-06	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Ambiental	Contratar empresa para realizar limpieza de lotes baldíos, eliminación de botaderos clandestinos, así como tala de árboles en derecho de vía y	2.949.528,51	1.474.764,26	-	-	-
P2-07	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Atención de las necesidades administrativas y de apoyo del servicio de Basura	84.001.106,27	42.000.553,14	33.064.074,86	78,72	39,36
P2-08	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Compra de materia prima para la desinfección de agua	3.000.000,00	1.500.000,00	1.166.721,25	77,78	38,89
P2-09	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Contratar empresa para realizar servicio de aseo de vías en el casco central	80.100.000,00	40.050.000,00	26.201.856,00	65,42	32,71
P2-10	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Contar con recursos económicos para el pago de alquiler de los tanques de almacenamiento para atención de emergencias en el servicio	3.500.000,00	1.750.000,00	793.500,00	45,34	22,67
P2-11	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Contar con recursos económicos para contar con camiones cisterna para atención de emergencias en el servicio	6.500.000,00	3.250.000,00	-	-	-
P2-12	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Ambiental	Implementación del servicio de recolección, transporte y gestión de los residuos valorizables "reciclaje" y especiales en el cantón de Orotina.	26.000.000,00	13.000.000,00	9.050.257,93	69,62	34,81
P2-13	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Contar con recursos económicos para el pago del contrato de pruebas de laboratorio del agua, para el cumplimiento de ley y reglamento de calidad del servicio	6.000.000,00	3.000.000,00	-	-	-
P2-14	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Contar con contenido presupuestario para el pago de la empresa que brinda el servicio de poda y mantenimiento de los Parques y jardines en el casco central.	43.500.000,00	21.750.000,00	11.235.000,00	51,66	25,83
P2-17	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Ambiental	Contratar empresa para el servicio de recolección, transporte, disposición y tratamiento de los residuos ordinarios del cantón de Orotina	183.260.000,00	91.630.000,00	94.049.889,60	102,64	51,32
P2-18	50% I sem y 50% II sem.	Recursos Humanos	Atención de las necesidades del personal de mantenimiento de edificio	47.943.081,76	23.971.540,88	20.740.448,36	86,52	43,26

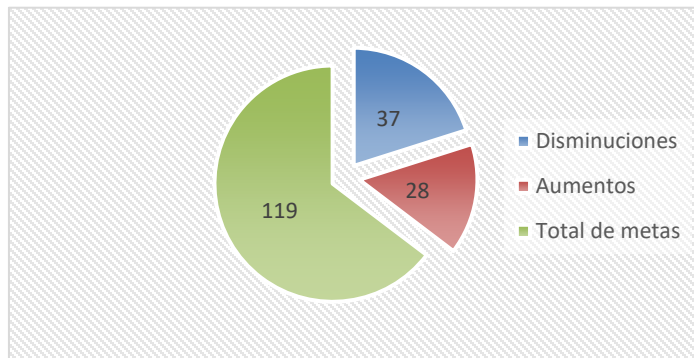
P2-19	50% I sem y 50% II sem.	Unidad Infraestructura	de Atención de emergencias cantonales que se presenten en el cantón	3.000.000,00	1.500.000,00	-	-	-
P2-21	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Social	Apoyar estudiantes de escasos recursos del cantón que deseen estudiar carreras técnicas	1.000.000,00	500.000,00	-	-	-
P2-22	50% I sem y 50% II sem.	Recursos Humanos	Atención de las necesidades del personal del Departamento de Desarrollo Urbano de la Municipalidad	53.190.927,12	26.595.463,56	23.658.505,88	88,96	44,48
P2-23	50% I sem y 50% II sem.	Coordinador de Desarrollo Socioeconómico	de Contar con recursos económicos para realizar actividades educativas, culturales, recreativas y de promoción laboral organizadas por área de Desarrollo Socioeconómico de la Municipalidad de Orotina.	9.918.233,87	4.959.116,94	1.507.695,00	30,40	15,20
P2-24	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Social	Atender las necesidades del programa para la red de cuidado Adulto Mayor (CONAPAM) en el cantón de Orotina	72.747.822,00	36.373.911,00	13.145.670,00	36,14	18,07
P2-25	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Ambiental	Obras menores de mantenimiento y ampliación del invernadero Municipal	300.000,00	150.000,00	106.859,43	71,24	35,62
P3-02	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Contratar empresa para realizar mejoras en la infraestructura de los parques del distrito primero	7.258.875,19	3.629.437,60	-	-	-
P3-03	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos	Contratar empresa para realizar servicio de aseo de vías en el casco central	8.160.000,00	4.080.000,00	-	-	-
P3-04	50% I sem y 50% II sem.	Desarrollo Programación TI y	Adquirir un sistema de control de trámites municipales para el manejo de los procesos y la gestión documental (Licencias)	13.000.000,00	6.500.000,00	-	-	-
P3-06	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Ambiental	Contratación para los servicios de operación y mantenimiento de la planta de tratamiento de aguas residuales del proyecto ambiental pacífico central Orotina (PTAR-PAPCO).	30.000.000,00	15.000.000,00	6.684.479,99	44,56	22,28
P3-09	50% I sem y 50% II sem.	Coordinadora Administrativa	Atención de los gastos viales relacionados con los servicios básicos para el manejo de la oficina.	16.456.000,00	8.228.000,00	3.862.531,78	46,94	23,47

P3-10	50% I sem y 50% II sem.	Coordinadora Administrativa		Atención de los gastos viales relacionados con mantenimiento de equipos y artículos de oficina.	8.300.000,00	4.150.000,00	3.398.912,05	81,90	40,95
P3-11	50% I sem y 50% II sem.	Dirección Planificación Desarrollo Territorial	de y	Atención de los gastos viales relacionados con gastos administrativos para el manejo de proyectos viales por contratación.	75.683.681,37	37.841.840,69	2.498.369,83	6,60	3,30
P3-12	50% I sem y 50% II sem.	Dirección Planificación Desarrollo Territorial	de y	Mantenimiento rutinario y atención de Emergencias de caminos del cantón de Orotina	9.987.851,40	4.993.925,70	710.776,55	14,23	7,12
P3-13	50% I sem y 50% II sem.	Coordinadora Administrativa		Atención de las necesidades en combustibles y mantenimiento de maquinaria y equipo para trabajos de la cuadrilla vial	57.650.000,00	28.825.000,00	19.516.154,88	67,71	33,85
P3-14	50% I sem y 50% II sem.	Recursos Humanos		Gastos viales relacionados con Recursos	137.119.350,68	68.559.675,34	59.854.540,96	87,30	43,65
P3-15	50% I sem y 50% II sem.	Unidad Infraestructura	de	Demarcación vial calles urbanas del cantón	3.500.000,00	1.750.000,00	47.402,06	2,71	1,35
P3-16	50% I sem y 50% II sem.	Promoción social		Desarrollar proyectos de Mejoras Viales por Convenio con organizaciones comunales	30.925.234,27	15.462.617,14	162.322,00	1,05	0,53
P3-18	50% I sem y 50% II sem.	Servicios Urbanos		Atender de las necesidades del personal, los servicios, materiales y suministros y bienes duraderos en forma eficiente y eficaz para el servicio de Acueducto	16.500.000,00	8.250.000,00	-	-	-
P3-20	50% I sem y 50% II sem.	Unidad Infraestructura	de	Microempresas de Mantenimiento Vial	50.000.000,00	25.000.000,00	23.961.778,63	95,85	47,92
P3-21	50% I sem y 50% II sem.	Alcaldía		Atender las necesidades de capacitación a desollarse en el Proyecto CEFOCA de la Municipalidad de Orotina.	1.400.000,00	700.000,00	135.000,00	19,29	9,64
P3-26	50% I sem y 50% II sem.	Desarrollo Programación TI	y	Adquirir un Sistema de cámaras de Vigilancia para Cementerio Municipal.	4.000.000,00	2.000.000,00	-	-	-
P3-27	100% I sem.	Gestión Ambiental		Contratar empresa para brindar los servicios de recolección y reciclaje en todo el cantón.	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00	100,00

P3-29	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Ambiental	Adquisición de peletizadora para la implementación del plan piloto para el manejo de residuos orgánicos en el cantón	2.700.000,00	1.350.000,00	-	-	-
P3-31	50% I sem y 50% II sem.	Unidad Infraestructura	de Mantenimiento de la Vía de asfalto bueno a asfalto bueno en comunidades de Tres Marías y Las Palmas 2-09-017 (520 m)	26.394.459,95	13.197.229,98	-	-	-
P3-33	50% I sem y 50% II sem.	Unidad Infraestructura	de Mantenimiento de la vía de asfalto regular en el sector de Cebadilla 2-09-048 (250m)	30.696.497,15	15.348.248,58	-	-	-
P3-34	50% I sem y 50% II sem.	Unidad Infraestructura	de Mejoramiento de la vía en tratamiento superficial bueno a Asfalto bueno en calle CCSS 2-09-017 (65m)	14.985.863,32	7.492.931,66	-	-	-
P3-35	50% I sem y 50% II sem.	Coordinadora Administrativa	Atender las necesidades para el buen funcionamiento del Proyecto CEFOCA de la Municipalidad de Orotina.	3.500.000,00	1.750.000,00	1.400.235,99	80,01	40,01
P3-36	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Social	Desarrollo de programas del Centro de Cuido de niños en vulnerabilidad (CECUDI)	124.188.000,00	62.094.000,00	46.898.000,00	75,53	37,76
P3-37	50% I sem y 50% II sem.	Gestión Social	Atender las necesidades del programa para la red de cuido Adulto Mayot (CONAPAM) en el cantón de Orotina	4.390.128,00	2.195.064,00	-	-	-
P3-38	50% I sem y 50% II sem.	Persona Joven	Atender las necesidades del Plan anual de trabajo del Comité de la Persona Joven	2.852.429,98	1.426.214,99	-	-	-
P3-39	50% I sem y 50% II sem.	Recursos Humanos	Atención de las necesidades del personal de la dirección Técnica de la Municipalidad de Orotina	49.454.472,51	24.727.236,26	20.761.828,28	83,96	41,98
P3-41	50% I sem y 50% II sem.	Coordinadora Administrativa	Atender las necesidades para el buen funcionamiento del Mercadito Municipal	2.000.000,00	1.000.000,00	32.055,00	3,21	1,60
P3-42	50% I sem y 50% II sem.	Coordinadora Administrativa	Atender las necesidades para el buen funcionamiento del Campus Deportivo NARIME	19.700.000,00	9.850.000,00	5.810.366,81	58,99	29,49
P3-46	50% I sem y 50% II sem.	Contabilidad	Cancelar las obligación financiera vigente con Institución Bancaria (intereses y amortización)	186.000.000,00	93.000.000,00	100.112.022,40	107,65	53,82
				3.096.727.148,55	1.556.786.321,03	1.140.856.936,65	73,28	36,84

b. Análisis de Variaciones del Comportamiento de las Metas

Gráfico N°4
Comportamiento en aumentos y disminuciones



Fuente; Elaboración propia según gráficos dinámicos.

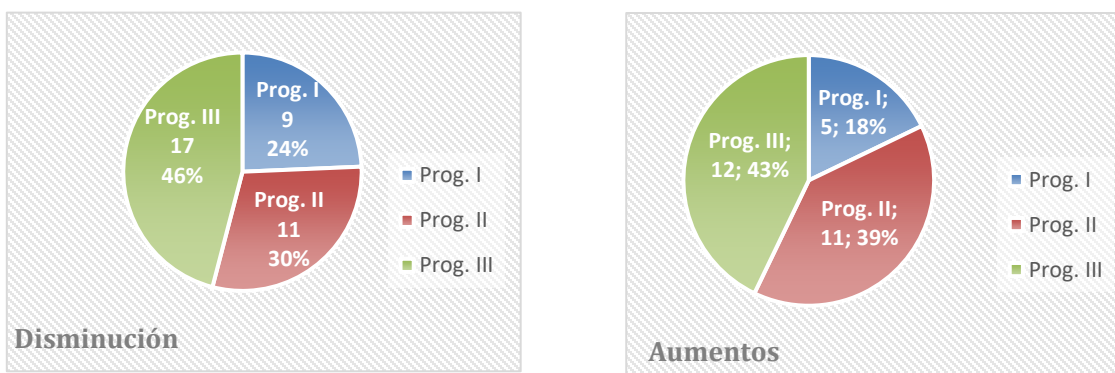
Cuadro N° 5.
Comportamiento de variaciones de metas

Detalle	Cant. Metas	%	Total
Disminuciones	37	31%	573.436.638,29
Aumentos	28	24%	
Total, de metas	119		3.732.551.107,01

Fuente; Elaboración propia según gráficos dinámicos.

Como se observa del gráfico anterior del total de metas 65 metas han sido generado alguna variación.

Gráfico N°5
Comportamiento en las disminuciones y aumentos por programa



Fuente; Elaboración propia según gráficos dinámicos.

De acuerdo con la información referida en los gráficos, el programa III es el que registrado más movimientos en sus metas tanto en los aumentos como en las disminuciones.

c. Comportamiento en la ejecución por dependencias

A continuación, se detalla la ejecución por unidad y programa:

Cuadro N° 6.
Comportamiento de metas por dependencia.

Unidad Ejecutora	Programación	Datos Total presupuesto	Program. I semestre	Ejecutado	Promedio de % Ejec I sem.
Alcaldía	50% I sem y 50% II sem.	1.400.000,00	700.000,00	135.000,00	19,29
Total Alcaldía		1.400.000,00	700.000,00	135.000,00	19,29
Auditoría	50% I sem y 50% II sem.	67.576.301,99	33.788.151,00	29.262.510,89	86,61
Total Auditoría		67.576.301,99	33.788.151,00	29.262.510,89	86,61
Contabilidad	50% I sem y 50% II sem.	392.448.065,01	196.224.032,51	148.606.778,38	77,31
Total Contabilidad		392.448.065,01	196.224.032,51	148.606.778,38	77,31
Control Territorial	100% II sem.	91.950.466,61	0,00	0,00	0,00
Total Control Territorial		91.950.466,61	0,00	0,00	0,00
Coordinador de Desarrollo Socioeconómico	50% I sem y 50% II sem.	9.918.233,87	4.959.116,94	1.507.695,00	30,40
Total Coordinador de Desarrollo Socioeconómico		9.918.233,87	4.959.116,94	1.507.695,00	30,40
Coordinadora Administrativa	100% II sem. 50% I sem y 50% II sem.	26.362.521,43	0,00	0,00	0,00
Total Coordinadora Administrativa		860.171.146,50	430.085.573,25	362.729.708,90	60,87
Desarrollo y Programación TI	100% I sem. 100% II sem. 50% I sem y 50% II sem.	6.110.000,00 16.840.000,00 18.200.000,00	6.110.000,00 180.000,00 9.100.000,00	5.121.739,81 229.833,20 0,00	59,34 0,00 0,00

Total Desarrollo y Programación TI		41.150.000,00	15.390.000,00	5.351.573,01	22,82
Dirección de Planificación y Desarrollo Territorial	50% I sem y 50% II sem.	85.671.532,77	42.835.766,39	3.209.146,38	10,42
Total Dirección de Planificación y Desarrollo Territorial		85.671.532,77	42.835.766,39	3.209.146,38	10,42
Dirección Hacienda	100% I sem.	329.493,50	329.493,50	329.493,50	100,00
Total Dirección Hacienda		329.493,50	329.493,50	329.493,50	100,00
Encargado comunicaciones	100% II sem.	300.000,00		0,00	0,00
Total Encargado comunicaciones		300.000,00		0,00	0,00
Gestión Ambiental	100% I sem.	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00
	50% I sem y 50% II sem.	245.209.528,51	122.604.764,26	109.891.486,95	48,01
Total Gestión Ambiental		246.209.528,51	123.604.764,26	110.891.486,95	55,44
Gestión de cobro	50% I sem y 50% II sem.	1.622.123,00	811.061,50	1.089.093,56	134,28
Total Gestión de cobro		1.622.123,00	811.061,50	1.089.093,56	134,28
Gestión Social	50% I sem y 50% II sem.	202.325.950,00	101.162.975,00	60.043.670,00	27,92
Total Gestión Social		202.325.950,00	101.162.975,00	60.043.670,00	27,92
Persona Joven	50% I sem y 50% II sem.	2.852.429,98	1.426.214,99	0,00	0,00
Total Persona Joven		2.852.429,98	1.426.214,99	0,00	0,00
Promoción social	50% I sem y 50% II sem.	30.925.234,27	15.462.617,14	162.322,00	1,05
Total Promoción social		30.925.234,27	15.462.617,14	162.322,00	1,05
Recursos Humanos	100% I sem.	5.400.000,00	5.400.000,00	5.393.700,00	99,37
	100% II sem.	4.175.000,00	0,00	0,00	0,00
	50% I sem y 50% II sem.	308.707.832,07	154.353.916,04	141.049.217,01	99,89
Total Recursos Humanos		318.282.832,07	159.753.916,04	146.442.917,01	87,27
Secretaría Concejo	100% II sem.	500.000,00		0,00	0,00

Total Secretaria Concejo		500.000,00		0,00	0,00
Servicios Urbanos	100% II sem.	20.226.724,14	0,00	0,00	0,00
	50% I sem y 50% II sem.	724.126.456,66	362.063.228,33	243.661.202,83	45,24
Total Servicios Urbanos		744.353.180,80	362.063.228,33	243.661.202,83	39,92
Soporte Aplicaciones T.I	100% I sem.	4.006.000,00	4.006.000,00	3.606.000,00	66,67
	100% II sem.	3.100.000,00	0,00	0,00	0,00
	50% I sem y 50% II sem.	150.000,00	75.000,00	48.990,75	65,32
	Total Soporte Aplicaciones T.I	7.256.000,00	4.081.000,00	3.654.990,75	37,90
Unidad de Infraestructura	100% II sem.	472.369.246,28	0,00	36.400,00	0,00
	50% I sem y 50% II sem.	128.576.820,42	64.288.410,21	24.009.180,69	16,43
Total Unidad de Infraestructura		600.946.066,70	64.288.410,21	24.045.580,69	7,04
Total general				1.141.123.169,8	
		3.732.551.107,01	1.556.966.321,03	5	29,50

Fuente: elaboración propia con datos de tabla dinámica.

d. Resultados generales de la evaluación de ejecución del semestre

De conformidad con los datos indicados en la tabla anterior se puede observar que existen algunas dependencias que presentan una baja ejecución de recursos asignados, por lo anterior se debe realizar un esfuerzo para lograr tramitar los proyectos o actividades con la mayor brevedad con le objetivo que se logren las metas y objetivos planteados.

Importante hacer referencia que en este análisis no incorpora las nuevas metas del primer presupuesto extraordinario 2022, debido que el mismo está en aprobación por parte de la Contraloría General de la República.

A nivel general la Municipalidad de Orotina cuenta con una ejecución promedio del 29,50% y a nivel total de un 30.57%, por lo anterior la institución tiene un reto lograr una ejecución más expedita para el segundo semestre 2022.

A modo de recomendación importante que se seguimiento a los montos en compromisos y reserva los cuales suma un total de ¢403.190.029, 28 es decir que si esos recursos se ejecutan rápidamente se tendría una ejecución del 41.37%.

e. Detalle de desviaciones de mayor relevancia que han afectado el cumplimiento de las metas propuestas.

Dentro de los factores que han afectado el cumplimiento de objetivos y metas propuestas en términos de eficiencia y eficacia se detallan los siguientes factores:

i. Factores internos:

- **Dependencias unipersonales:**

Algunas dependencias carecen de recurso humano para lograr ejecutar todos los procesos para llevar a cabo los proyectos (Estudios de mercado, estudios técnicos, decisión inicial, disponibilidad de recursos, selección de oferentes, supervisión, proceso de pago, reajuste de precios).

- **Cantidad de metas asignadas:**

Algunas dependencias por la naturaleza del puesto tienen una sobrecarga de proyectos que limitan su accionar sobre todo aquellas dependencias que tienen relación con (T.I, construcción, Infraestructura vial, servicios públicos, entre otros).

- **Dificultades en disponibilidad de recursos:**

Debido a los ejercicios presupuestarios algunos proyectos no se pueden ejecutar en el plazo establecido, por tanto, se tienen que re-presupuestar (extraordinario o modificación) y los tiempos en la aprobación de los recursos en algunos casos se extienden, lo cual incide en la ejecución de los proyectos.

ii. Factores externos:

- **Aumento generalizado de productos e insumos:**

Debido a las crisis mundiales (Guerra en Ucrania, crisis de logística de transporte), ha afecto el costo de los proyectos.

- **Reclamos de las empresas:**

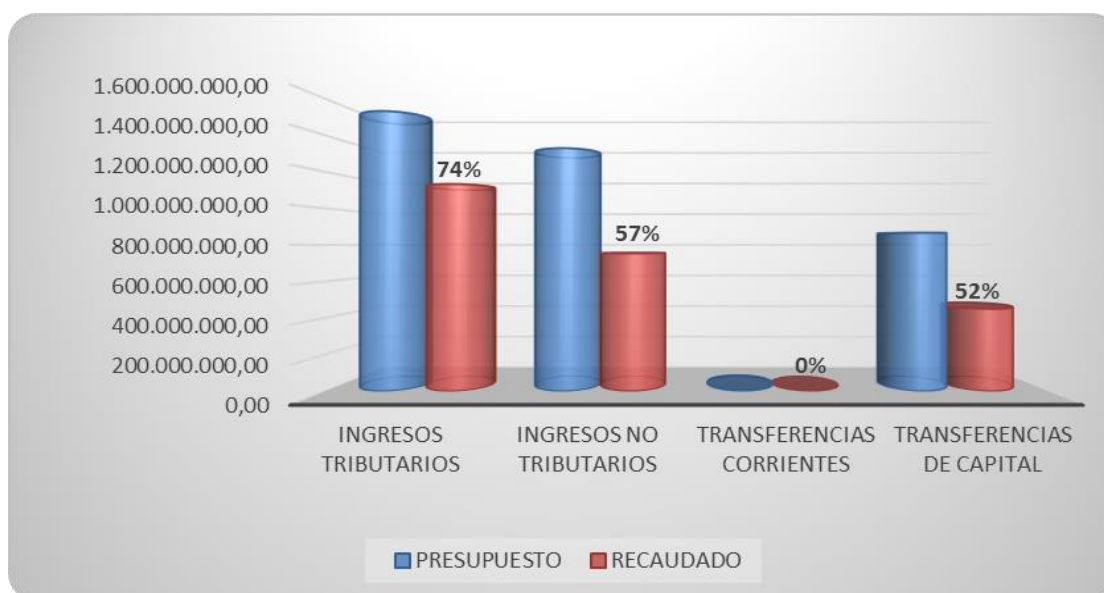
Debido al incremento de los costos y los plazos de ejecución de los proyectos, las empresas optan por reclamar reajuste de precios de las contrataciones.

4. Análisis del desempeño institucional según la ejecución de ingresos y egresos programados para el primer semestre 2022.

a. Análisis del comportamiento de la ejecución presupuestaria de los ingresos por programas.

Seguidamente se detalla el comportamiento de los ingresos durante el primer semestre con respecto a lo presupuestado para el año 2022, tanto en el gráfico 1 como en el cuadro 1, se puede visualizar en forma absoluta y porcentual dicha ejecución:

Gráfico N° 6
Ejecución Presupuestaria Ingresos I Semestre 2022



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

Cuadro N° 7.
Detalle de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

PARTIDA	PRESUPUESTO	RECAUDADO	DIFERENCIA	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1.530.159.922,55	1.131.767.677,89	398.392.244,66	74%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.327.492.460,38	753.244.042,74	574.248.417,64	57%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.205.716,16	-	8.205.716,16	0%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	866.693.007,92	450.751.512,76	415.941.495,16	52%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

Se puede notar que, para este primer semestre 2022, los Ingresos Tributarios alcanzaron un 74% con respecto a la meta proyectada (presupuesto), lo cual denota una muy buena gestión para este periodo del año, sobrepasando el 50% esperado.

En cuanto a las Ingresos no Tributarios se logró una recaudación del 57%, siendo ello también un buen logro gracias a las acciones cobratorias realizadas. Como se puede apreciar, en ambos rubros, el resultado es satisfactorio, lo que denota un mejoramiento en la capacidad de pago de los ciudadanos del cantón.

En lo referente a las Transferencias Corrientes, en este periodo no se ha registrado ningún ingreso y con respecto a las Transferencias de Capital se ha recibido un 52%. Es importante mencionar que estas transferencias no dependen de la gestión interna, se depende de los giros que el gobierno central realice.

b. Análisis del comportamiento de la Ejecución Presupuestaria de los Egresos por programas.

i. Programa I

Seguidamente se presentan en forma gráfica el detalle de la ejecución presupuestaria para el Programa I durante el primer semestre del año 2022:

Gráfico N° 7
Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

Cuadro N° 8.
Detalle de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

Detalle	Presupuestado	Ejecutado	Diferencia	%
ADMINISTRACIÓN GENERAL	801.468.269,50	359.225.443,13	442.242.826,37	45%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	206.777.558,51	47.824.655,96	158.952.902,55	23%
AUDITORIA INTERNA	67.576.301,99	29.262.510,99	38.313.791,00	43%

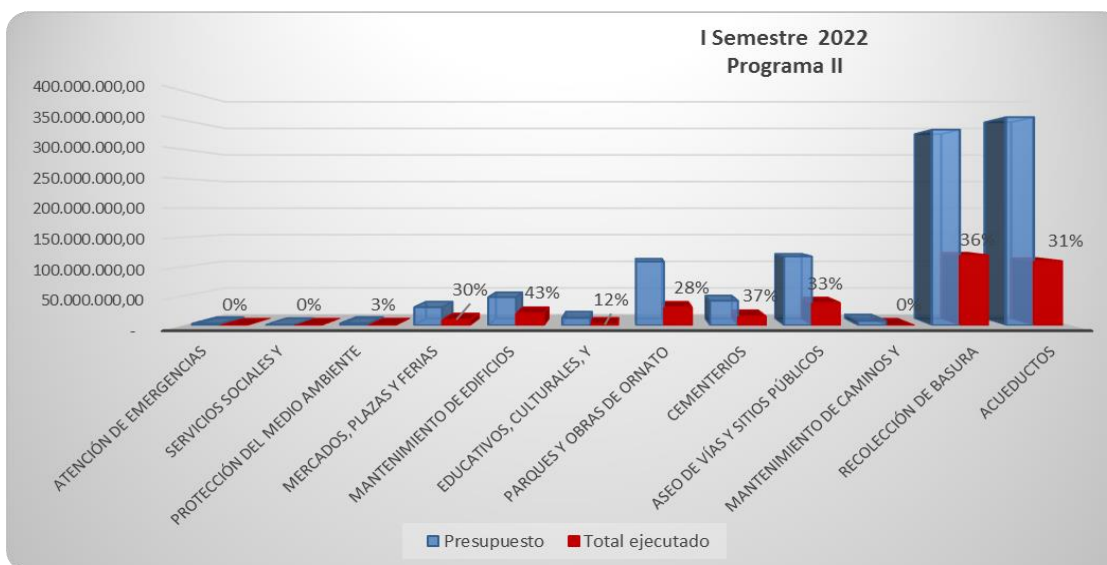
Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

De conformidad con los datos indicados en el cuadro 2 anterior, se visualizan las partidas generales que conforman el programa 1, donde la ejecución por parte de la Administración para esta primera parte del periodo fue de un 45% y la Auditoría Interna, por su parte, ha ejecutado un 43% de sus metas. En cuanto a las transferencias corrientes se ha concretado solamente un 23% de lo proyectado.

ii. Programa II

De seguido se expone la ejecución presupuestaria de los egresos de las partidas generales, correspondientes al programa II:

Gráfico N.º 8.
Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

Cuadro N.º 9.
Detalle de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

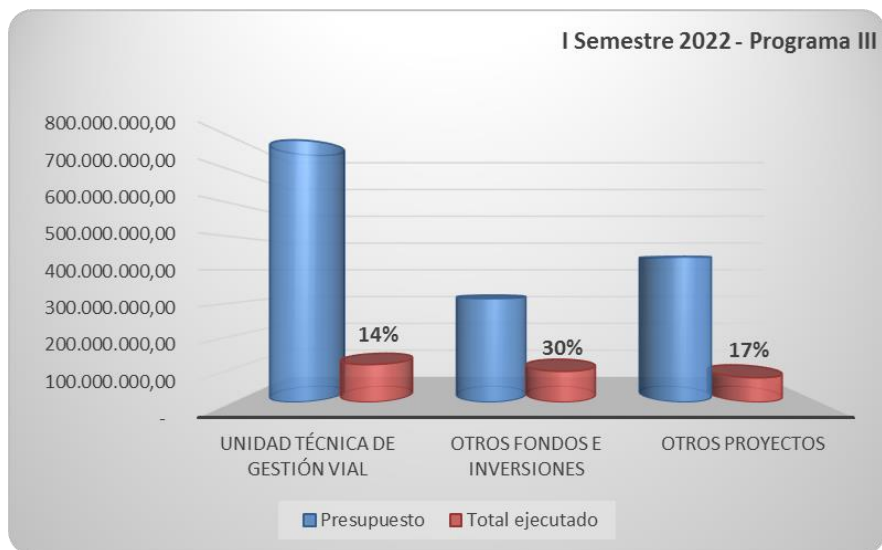
Partidas generales	Presupuesto	Total ejecutado	Saldo disponible	%
ATENCIÓN DE EMERGENCIAS	3.000.000,00	-	3.000.000,00	0%
SERVICIOS SOCIALES Y	1.000.000,00	-	1.000.000,00	0%
PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE	3.249.528,51	106.859,43	3.142.669,08	3%
MERCADOS, PLAZAS Y FERIAS	30.900.171,44	9.376.512,71	21.523.658,73	30%
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	47.943.081,76	20.740.448,36	27.202.633,40	43%
EDUCATIVOS, CULTURALES, Y	12.787.383,87	1.507.695,00	11.279.688,87	12%
PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	108.636.563,98	30.582.603,28	78.053.960,70	28%
CEMENTERIOS	41.936.721,21	15.313.028,51	26.623.692,70	37%
ASEO DE VÍAS Y SITIOS PÚBLICOS	117.496.806,82	38.446.310,28	79.050.496,54	33%
MANTENIMIENTO DE CAMINOS Y	7.709.981,14	-	7.709.981,14	0%
RECOLECCIÓN DE BASURA	333.823.627,70	119.500.146,39	214.323.481,31	36%
ACUEDUCTOS	355.162.935,89	109.776.798,86	245.386.137,03	31%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

De conformidad con los datos que se muestran en el cuadro 3, para el primer semestre del año 2022, los servicios han realizado una ejecución no tan alta como se esperaba.

iii. Programa III

Gráfico N.º 9.
Ejecución presupuestaria I Semestre 2022



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

Cuadro N.º 10.
Detalle de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

Detalle	Presupuesto	Total ejecutado	Saldo disponible	%
UNIDAD TÉCNICA DE GESTIÓN VIAL	791.814.226,80	113.922.855,40	677.891.371,40	14%
OTROS FONDOS E INVERSIONES	313.408.120,76	93.457.903,59	219.950.217,17	30%
OTROS PROYECTOS	440.279.473,58	74.059.536,08	366.219.937,50	17%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2022

De conformidad con el cuadro 4, en el programa III, se puede ver un comportamiento bajo en la ejecución de todos los rubros, este no alcanza el 50% esperado para esta primera parte. Este primer semestre, algunas ocasiones, se ve afectado por la ejecución de los compromisos del periodo anterior, tomando un repunte en el segundo semestre los proyectos del actual periodo.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Conclusiones:

De conformidad con los hallazgos encontrados se extraen las siguientes conclusiones:

1. De los cuadros analizados del cumplimiento de metas se extrae lo siguiente:
 - En el ejercicio presupuestario se obtuvo una mejor ejecución de las metas operativas que las de mejora, lo cual indica que para el periodo se fue más eficiente en la gestión gastos ordinarios.
 - Es importante destacar que el comportamiento de cumplimiento de metas durante el primer semestre 2022 ha sido más satisfactorio con respecto al primer semestre 2021.
 - En cuanto a la ejecución de recursos presupuestarios durante el primer semestre del 2022 se ha ejecutado un total de 68.14% vrs un 73, 47% durante el periodo 2021. Es decir, se ha ejecutado menos recursos durante el 2022.
 - Existe una ejecución superior al 50% en dos programas en el primer semestre 2022.
 - El programa con mejor calificación corresponde al programa dos (Servicios Comunitarios y Sociales).
 - El programa tres (Inversiones) sigue siendo el programa que menos ejecución presenta en ambos periodos analizados.

2. Con relación al cumplimiento de objetivos y metas se determina la siguiente:
 - Existe 65 metas que han tenido alguna variación durante el periodo.
 - El programa III es el que registrado más movimientos en sus metas tanto en los aumentos como en las disminuciones.
 - Existen algunas dependencias que presentan una baja ejecución de los recursos asignados.
 - A la fecha se cuenta con una ejecución promedio del 29,50% y a nivel total de un 30.57%, sin embargo, si se logra ejecutar los recursos en compromiso y reserva se puede lograr una ejecución del 41.37%.
 - Existen algunos factores internos (dependencias unipersonales, volumen de metas asignadas, disponibilidad de recursos), y externos (aumentos en los insumos, reclamos de las empresas) que están afectando la ejecución de proyectos.

3. Con relación a los ingresos se puede determinar lo siguiente:
 - Los ingresos tributarios a la fecha se cumplido en un 74% lo cual es un comportamiento muy bueno en el primer periodo 2022.
 - Los ingresos no tributarios se han cumplido en un 57%, lo cual es un comportamiento relativamente aceptable con relación a lo proyectado.
 - Las transferencias corrientes se cumplieron en un 55% lo cual es un comportamiento relativamente aceptable.
 - Las transferencias de capital se perciben solamente un 52%, lo cual es un comportamiento relativamente aceptable.

4. Con relación al comportamiento de los egresos se extra lo siguiente:
 - El programa I refleja un buen comportamiento a nivel de ejecución presupuestario de un 45%, lo cual refleja una ejecución aceptable y prudente de la ejecución de los egresos y zanas finanzas Municipales.
 - Los egresos de la auditoría se han cumplido en un 43%, lo cual es más aceptable, importante destacar que dichos recursos la mayoría corresponde a remuneraciones.
 - En cuanto al programa II la se registra una ejecución cautelosa en la mayoría de las partidas presupuestarias, las cuales ninguna supera el

43% y básicamente se registra una ejecución de lo necesario para operar, importante llevar un estricto control de los ingresos que financian dichas partidas la ir priorizando cuales proyectos debe realizar.

- El programa III se registra una ejecución de egresos baja 14%, esto debido que a la fecha se han ejecutado pocos proyectos, adicionalmente que la Dirección de infraestructura se encuentra ejecutado aquellos proyectos que quedaron por compromiso del periodo anterior.

b) Recomendaciones

En términos generales del análisis realizado se puede recomendar a la administración lo siguiente:

- Realizar una valoración del portafolio de proyectos y actividades a realizar con el objetivo de priorizar acciones para que se puedan ejecutar los recursos presupuestados y así incidir positivamente en los objetivo y metas establecidas.
- En caso de que algunos proyectos no se vayan a ejecutar se debe realizar los ajustes necesarios mediante un presupuesto extraordinario, lo cual reduzca la brecha de subejecución.
- Aquellos proyectos que se establezca prioridad de ejecución se le debe dar un mayor seguimiento con el objetivo de lograr un mayor cumplimiento y ejecución, para ello se debe solicitar un mayor compromiso y preocupación por parte de los responsables de ejecutar las diferentes metas actividades y proyectos.
- Se debe tener mayor control sobre los compromisos y reservas para que se ejecuten de manera más expedita y que contribuyan la ejecución.
- Mantener un seguimiento de la ejecución de egresos de manera mensual los cuales han registrado un poco cumplimiento y/o ejecución.

Estudio elaborado por,

Jeffrey Valerio Castro
Departamento de Planificación, Control Interno y Presupuesto
Municipalidad Orotina.

Cc: Directores y Coordinadores