



MUNICIPALIDAD DE OROTINA
Departamento de Planificación Presupuesto y Control Interno

**INFORME SOBRE LOS RESULTADOS DE LA
EVALUACIÓN Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL
PRIMER SEMESTRE 2023**

Elaborado por:

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

Julio 2023

Contenido

INTRODUCCIÓN	3
1. Avance del cumplimiento de objetivo y metas por programa presupuestario.	4
2. Cumplimiento de metas por programa	8
3. Avance en el cumplimiento de objetivos y metas de mediano y Largo Plazo	9
4. Análisis del desempeño institucional y programática	11
a. Evaluación de cumplimiento de metas por unidad administrativa.....	11
b. Evaluación de cumplimiento de metas por actividad.....	11
c. Evaluación del cumplimiento de metas por programa	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
5. Análisis del desempeño institucional según la ejecución de ingresos y egresos programados para el periodo 2023.	21
a. Análisis del comportamiento de la ejecución presupuestaria de los ingresos por programas.	21
b. Análisis del comportamiento de la Ejecución Presupuestaria de los Egresos por programas.	22
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	26

INTRODUCCIÓN

De conformidad con las NORMAS TÉCNICAS SOBRE PRESUPUESTO PÚBLICO Directrices SIPP (D-1-2010-DC-DFOE), normas 4.3.15, 4.5.5 y 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 2023, el cual se contiene la siguiente información:

1. Avance en el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas según los programas presupuestarios.
2. Cumplimiento de metas y presupuestos por programa al primer semestre 2023.
3. Evaluación del cumplimiento de metas por programa, según los programado para el primer semestre 2023.
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 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 las actividades y proyectos de su área de trabajo.

EVALUACION FISICA Y FINANCIERA.

1. Avance del cumplimiento de objetivo y metas por programa presupuestario.

Cuadro N° 1.
Resumen de objetivos y metas por programa según indicadores establecidos.

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%	28%	72%	13%	0%	48,64%	0,00%	13,44%
	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%	43%	57%	16%	0%	36,65%	0,00%	15,72%
	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%	50%	50%	32%	0%	62,69%	0,00%	31,55%
	1.2	Ejecución del presupuesto	(Egresos ejecutados / Egresos presupuestados) * 100	100%	2.394.404.694,73	4.198.239.217,24	1.361.421.131,25	-	57%	0%	20,65%
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 analizan los principales indicadores considerado en el presupuesto 2023, lo cual se indica lo siguiente:

- a) En cuanto al “**Grado general de cumplimiento de metas**” se puede observar que del total de metas programadas el **28%** se proponen para el primer semestre 2023, de ellas se ha alcanzado a la fecha un **13%**, es decir se ha cumplido en un **48.64%** de ejecución de metas.
- b) En cuanto al “**Grado de cumplimiento de los objetivos de mejora**” se puede observar que el total de metas de mejoras propuestas en el semestre corresponde un **43%**, de ellas se ha logrado un **16%**, es decir se ha cumplido en un **36.65%** de ejecución de metas de mejora.
- c) En cuanto al “**Grado de cumplimiento de los objetivos operativos**” se puede observar que del total de metas operativas propuestas en el semestre corresponde a un **50%**, de ellas se ha logrado un **32%**, es decir se ha cumplido en un **62.69%** de ejecución de metas de metas de mejora.

Cuadro N° 2.
Comparativo de cumplimiento de metas 2022 vrs 2023.

DETALLE	PERIODO 2022			PERIODO 2023		
	I Semestre	II Semestre	Anual	I Semestre	II Semestre	Anual
Grado de cumplimiento de metas	65%	42%	49,22%	48.64%	0.00%	13,44%
Grado de cumplimiento de metas de los objetivos de mejora	51,04%	20,11%	29,59%	36.65%	0.00%	15,72%
Grado de cumplimiento de metas de los objetivos operativos	37,88%	16,04%	19,84%	62.69%	0.00%	31,55%
Ejecución del presupuesto	73,80%	55,59%	64,28%	57%	0.00%	20,65%

Fuente: Reporte matriz programática 2022 y 2023 CGR

Es importante destacar que el comportamiento de cumplimiento de metas del primer semestre 2023, ha sido menos satisfactorio respecto al mismo periodo del 2022 (**48.64% vrs 65%** respectivamente).

En cuanto al cumplimiento de metas de mejora en el primer semestre 2023, ha sido menos satisfactorio respecto al mismo periodo del 2022 (**36.65% vrs 51%** respectivamente).

En cuanto al cumplimiento de metas de operativas en el primer semestre 2023, ha sido muy satisfactorio respecto al mismo periodo del 2022 (**62.69% vrs 37.88%** respectivamente).

En cuanto a la ejecución de recursos presupuestarios durante el Primer semestre del 2023, ha sido menor satisfactorio con respecto al año 2022, (**57% vrs 73.80%** respectivamente).

En términos generales se deben realizar esfuerzos en el segundo semestre para lograr una mejor ejecución de metas y objetivos para lograr mejores resultados según los indicadores generales de gestión.

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

Cuadro N ° 3. Cumplimiento de metas por programa

ANUAL		
PROGRAMA	% Cumplimiento Metas	% ejecución recursos
Programa 1	17,1%	38,5%
Programa 2	16,9%	25,6%
Programa 3	6,3%	11,3%
Programa 4	0,0%	0,0%

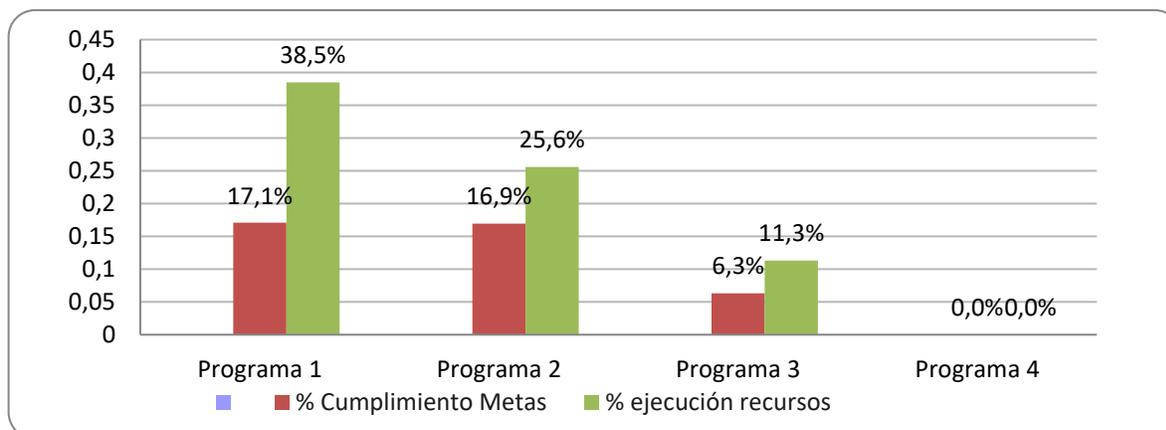
Fuente: Reporte matriz programática CGR

Del cuadro se puede extraer lo siguiente:

- a) En cuanto al cumplimiento de metas, el programa uno (Administración General), con un cumplimiento de metas **17.1%**, con una ejecución de recursos de un **38.5%**, es decir es los responsables de ejecución están realizado esfuerzos importantes para cumplir con el POI.
- b) El segundo en avance le corresponde al programa dos (Servicios General), con un cumplimiento de metas **16.9%**, con una ejecución de recursos de un **25.6%**, es importante destacar que en este programa se encuentran todos los servicios Municipales.
- c) El programa tres (Inversiones) sigue siendo el programa con menos ejecución de metas **6.3%** y recursos **11.3%**, comportamiento que mantiene en los últimos años, como se ha demostrado en los diferentes informes presentados por esta dependencia.
- d) El programa cuatro (Partidas Específicas) no muestra ejecución de metas **0%**, debido han incorporado metas.

En el siguiente gráfico se puede observar los resultados el comportamiento del cumplimiento de las metas y la ejecución de recursos presupuestarios del Plan Anual Operativo

Gráfico N° 1.
Cumplimiento de metas del plan operativo anual
y ejecución del presupuesto año 2023



Fuente: Matriz programática de la CGR

Importante destacar los siguientes aspectos:

- Ninguno de los programas supera el 50% ni en cumplimiento de metas ni en ejecución de recursos.
- El programa tres (inversiones), presenta una ejecución de metas y recursos muy baja, lo cual podría incidir en no cumplimiento del metas y recursos propuestos para el periodo.
- Es importante destacar que a para el mes de junio se incorporó al sistema el primer presupuesto extraordinario 2023, por tanto, muchas metas son nuevas y no se ha realizado ninguna gestión para su ejecución.
- Por lo expuesto, los responsables de ejecución de recursos deben realizar un esfuerzo en tercer trimestre para lograr realizar de forma eficiente y eficaz los procesos de contratación administrativa para que se ejecuten los proyectos y alcanzar una ejecución de metas y recursos según lo planificado.
- En el caso de la administración y Direcciones Administrativas deben realizar procesos más constantes de seguimiento y valoración de cumplimiento de metas con el objetivo de fiscalizar y apoyar en lo necesario a las unidades ejecutoras.

2. Cumplimiento de metas por programa

A continuación, se muestra el comportamiento de metas según matriz programática

Cuadro No 4.
Cumplimiento de metas y presupuestos por programa al 30 de junio de 2023

Municipalidad de Orotina						
Grado de cumplimiento de las metas del Plan Operativo Anual 2023						
Variable	Cumplimiento de metas					
	Mejora		Operativas		General	
	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado
Programa I	40%	20%	54%	24%	35%	17%
Programa II	48%	21%	49%	36%	27%	17%
Programa III	40%	6%	48%	34%	21%	6%
Programa IV	0%	0%	0%	0%	0%	0%
General	43%	16%	50%	32%	21%	10%

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

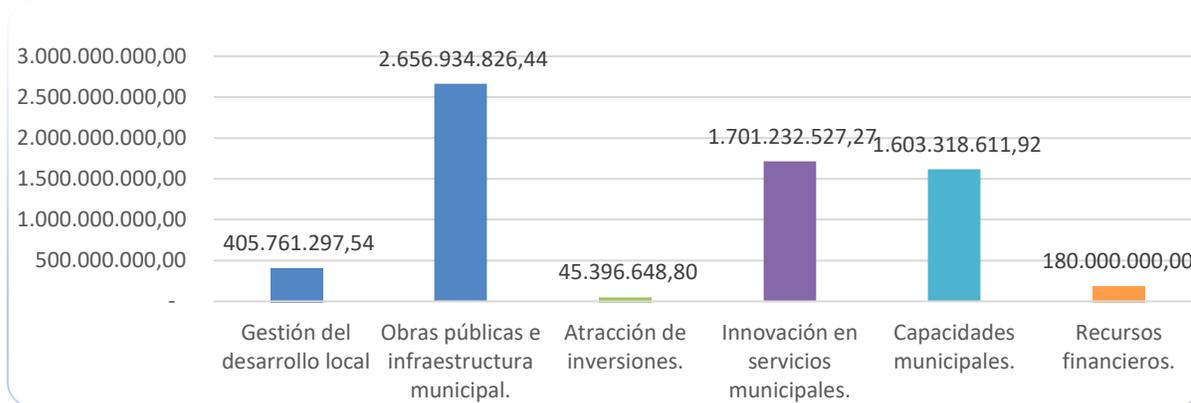
De conformidad con el cuadro anterior se puede concluir lo siguiente:

- a) A nivel general se refleja una mejor ejecución de las más metas operativas **32%** con respecto a las metas de mejora **16%**, debido que en ellas se encuentran los recursos para la operación y funcionamiento de la institución en los diferentes programas, mismo comportamiento se refleja en los informes presentados en años anteriores.
- b) En cuanto a las metas de mejora, el programa dos (Servicios Comunitarios), refleja un mejor cumplimiento de metas con un **21%** en las metas de mejora y con un **36%** en las metas operativas.
- c) El programa tres refleja una mejor ejecución, tanto en las metas operativa **34%** y las metas de mejora **6%**, siendo este programa el más deficitario en metas de mejora.
- d) A nivel general se refleja un cumplimiento bajo en el cumplimiento de metas **10%**, lo cual debe motivar a realizar esfuerzos para lograr un cumplimiento aceptable en las metas y en la ejecución de recursos.

3. Avance en el cumplimiento de objetivos y metas de mediano y Largo Plazo.

En cuanto los objetivos y metas de mediano y largo plazo establecidas en el Plan Estratégico Municipal (PEM) y el Plan de Desarrollo Humano Cantonal (PDHC), los cuales, considerando los aspectos prospectivos y las proyecciones plurianuales establecidas en el Plan Anual Operativa, se presenta el siguiente gráfico se visualizar la asignación recursos por eje

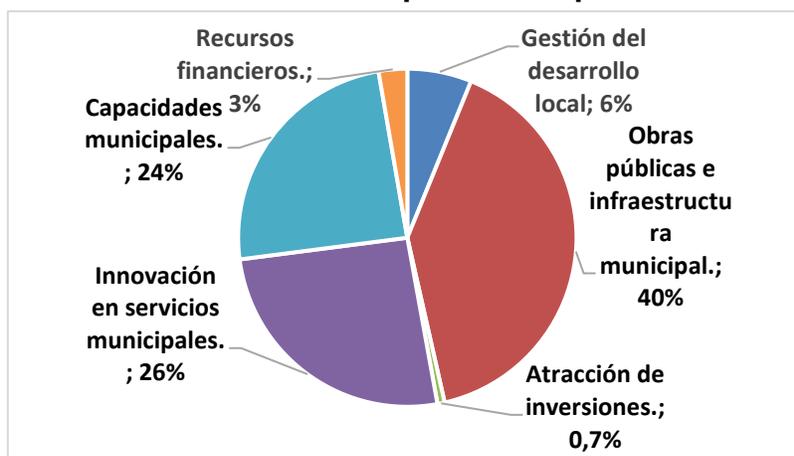
Gráfico N° 2
Distribución de recursos por área estratégica



Fuente: Matriz programática de la CGR

De acuerdo con los datos anteriores la Municipalidad dispone recursos en cinco ejes estratégicos según el PEM y PDHC, en los cuales en el siguiente gráfico se puede observar la mayor asignación se realiza en tres de ellos: Obra pública 40%, Innovación en servicios Municipales 26% y Capacidades Municipales 24%

Gráfico N° 3
Distribución porcentual por área

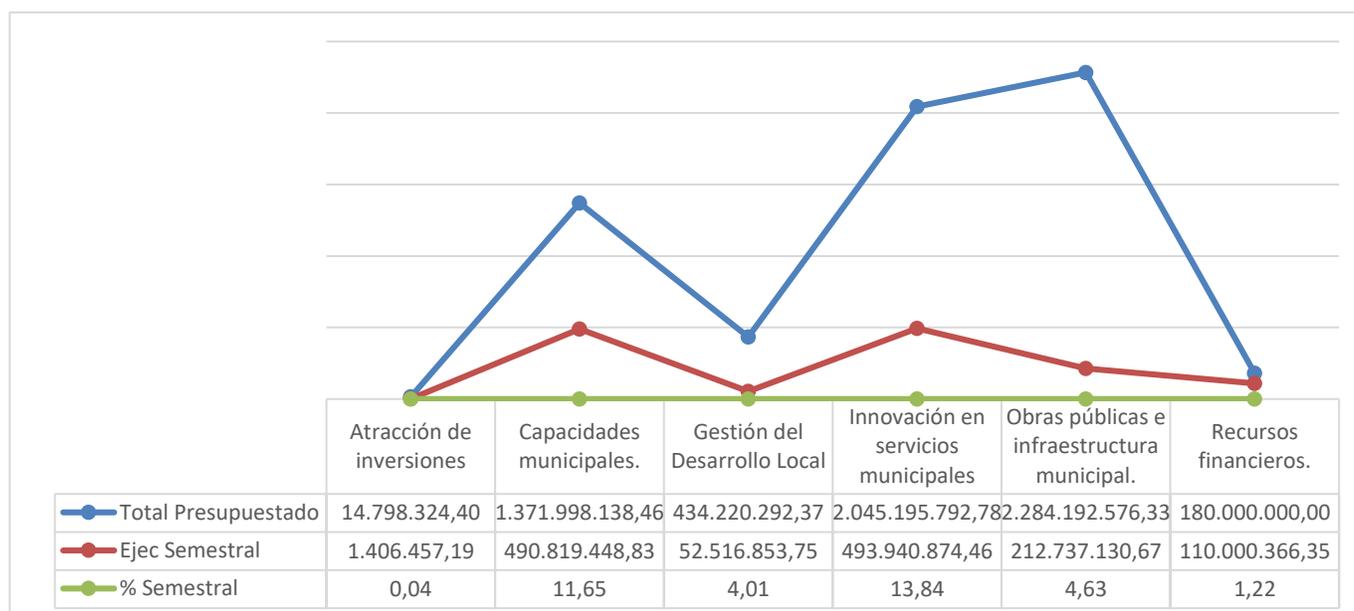


Fuente: Matriz programática de la CGR

1. **Obra Pública en Infraestructura Municipal;** dichos recursos están destinados al desarrollo de obras de impacto en las comunidades, específicamente en infraestructura vial e infraestructura Urbana.
2. **Innovación en los Servicios Municipales,** los recursos asignados en este eje están destinados a atender las necesidades de los ciudadanos según los servicios que se brinda en las comunidades.
3. **Capacidades Municipales;** Dichos recursos son necesarios para atender necesidades necesarias para el desarrollo de los ejes establecidos en el PEM y PDHC.
4. Por último, pero no menos importante la **Gestión del Desarrollo Local, Recursos Financieros y Atracción de inversión** se destinan recursos de conformidad con las metas que se proponen alcanzar en el corto, mediano y largo Plazo.

En cuanto al avance general de los objetivos y metas de mediano y Largo Plazo tomando en cuenta los ejes anteriormente indicados con las metas establecidas en el Plan Anual Operativo con perspectiva plurianual se obtienen los siguientes resultados:

Gráfico N° 4
Avance en el cumplimiento de los objetivos de mediano y Largo Plazo



Fuente: Elaboración propia mediante tabla dinámica

4. Análisis del desempeño institucional y programática

Para la evaluación del desempeño de la gestión institucional se presenta a continuación análisis considerando las siguientes variables:

- a. Evaluación de cumplimiento de metas por unidad administrativa.
- b. Evaluación de cumplimiento de metas por actividad.
- c. Evaluación del cumplimiento de metas por programa
- 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. Evaluación del cumplimiento de metas por unidad.

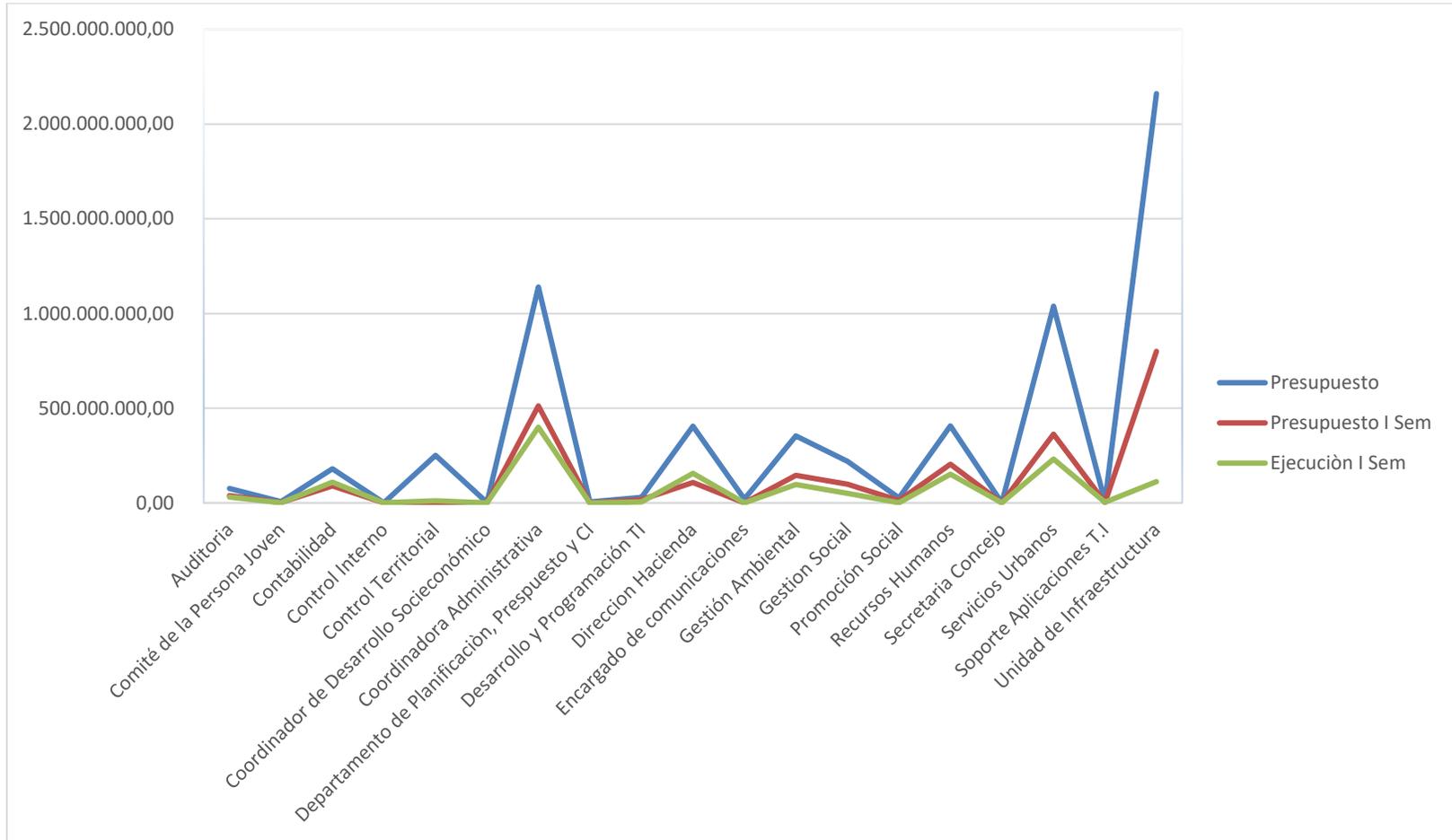
En el siguiente cuadro se presenta la ejecución de metas por unidad administrativa

Cuadro N° 5.
Evaluación de cumplimiento de metas por unidad administrativa

Unidad Responsable	Meta asignadas	Presupuesto	Presupuesto I Sem	Ejecución I Sem	Logro semestre
Auditoría	1	76.818.917,43	37.654.778,35	30.260.014,29	80,36%
Comité de la Persona Joven	1	6.568.556,70	1.775.479,00	40.000,00	2,25%
Contabilidad	1	180.000.000,00	90.000.000,00	110.000.366,35	122,22%
Control Interno	1	830.000,00	165.000,00	115.906,00	70,25%
Control Territorial	39	251.348.123,66	0,00	11.895.000,00	0,00%
Coordinador de Desarrollo Socioeconómico	1	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00%
Coordinadora Administrativa	18	1.139.988.974,57	512.775.717,93	399.537.451,19	77,92%
Departamento de Planificación, Presupuesto y CI	2	5.850.000,00	0,00	0,00	0,00%
Desarrollo y Programación TI	15	29.757.419,04	17.353.533,51	5.693.439,19	32,81%
Dirección Hacienda	3	404.393.782,70	107.555.726,59	156.724.401,85	145,71%
Encargado de comunicaciones	4	20.793.000,00	0,00	0,00	0,00%
Gestión Ambiental	8	353.246.265,98	145.949.970,28	96.867.694,69	66,37%
Gestión Social	6	219.749.799,99	99.196.400,00	50.725.976,25	51,14%
Promoción Social	1	25.598.958,85	12.597.434,00	744.185,87	5,91%
Recursos Humanos	7	406.260.412,37	203.598.756,20	152.218.647,30	74,76%
Secretaría Concejo	1	508.385,00	0,00	134.385,00	0,00%
Servicios Urbanos	23	1.039.008.095,46	362.477.959,88	231.212.806,41	63,79%
Soporte Aplicaciones T.I	8	7.398.500,00	2.866.750,00	3.571.882,35	124,60%
Unidad de Infraestructura	62	2.160.785.932,59	800.065.489,00	111.678.974,51	13,96%
Total, general	202	6.330.405.124,34	2.394.032.994,74	1.361.421.131,25	56,87%

Fuente: Elaboración propia mediante tabla dinámica

Gráfico N° 5
Ejecución de metas y recursos por Unidad administrativa



Fuente: Elaboración propia mediante tabla dinámica

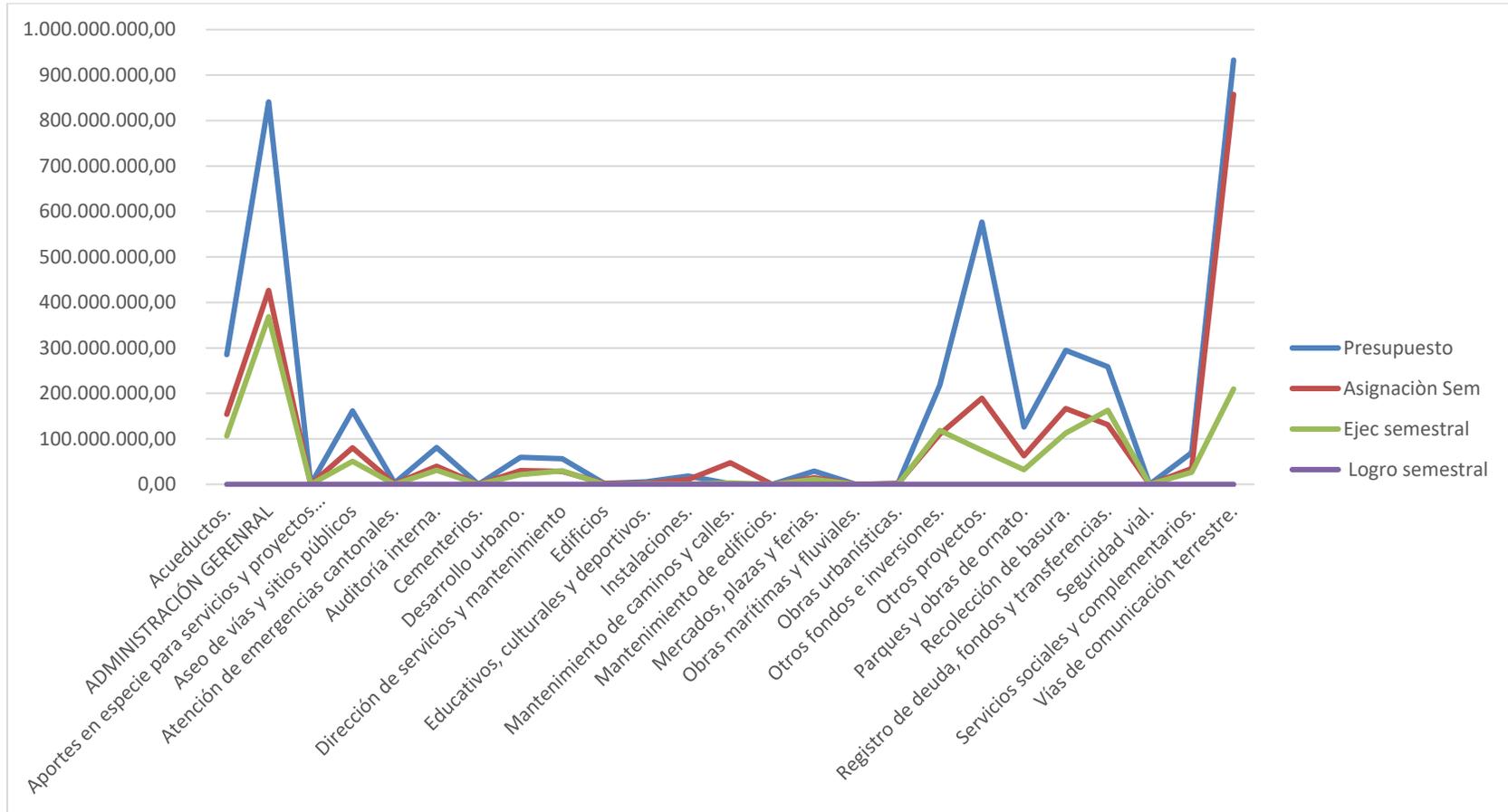
b. Evaluación del cumplimiento de metas por actividad

En el siguiente cuadro se presenta la ejecución de metas por actividad

Cuadro N° 6.
Evaluación de cumplimiento de metas por Actividades

Etiquetas de fila	Presupuesto	Asignación Sem	Ejec semestral	Logro semestral
Acueductos.	285.157.043,77	153.898.521,88	106.380.704,34	69,12%
ADMINISTRACIÓN GERENRAL	841.245.667,96	426.572.864,75	368.705.785,30	86,43%
Aportes en especie para servicios y proyectos comunitarios.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Aseo de vías y sitios públicos	161.425.070,08	80.712.535,04	50.886.914,68	63,05%
Atención de emergencias cantonales.	3.000.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00%
Auditoría interna.	80.998.278,17	40.154.778,35	30.990.877,64	77,18%
Cementerios.	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
Desarrollo urbano.	59.840.307,90	30.529.852,79	21.441.360,00	70,23%
Dirección de servicios y mantenimiento	56.091.516,54	28.244.058,28	29.787.458,04	105,46%
Edificios	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00%
Educativos, culturales y deportivos.	5.612.145,83	2.806.072,92	1.081.295,00	38,53%
Instalaciones.	18.058.551,46	10.529.275,73	418.205,20	3,97%
Mantenimiento de caminos y calles.	1.179.009,59	47.487.000,00	3.148.281,52	6,63%
Mantenimiento de edificios.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Mercados, plazas y ferias.	29.056.800,19	14.528.400,10	10.586.410,73	72,87%
Obras marítimas y fluviales.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Obras urbanísticas.	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00%
Otros fondos e inversiones.	217.903.878,96	110.389.008,97	118.500.366,35	107,35%
Otros proyectos.	576.536.416,96	189.665.118,41	75.024.558,80	39,56%
Parques y obras de ornato.	126.058.791,31	63.029.395,66	32.061.653,09	50,87%
Recolección de basura.	294.984.020,32	166.382.069,75	112.900.350,88	67,86%
Registro de deuda, fondos y transferencias.	258.529.140,13	131.401.858,69	162.806.691,44	123,90%
Seguridad vial.	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servicios sociales y complementarios.	69.499.760,19	34.749.880,10	26.683.076,12	76,79%
Vías de comunicación terrestre.	933.077.597,81	857.452.303,32	210.017.142,12	24,49%
Total general	4.022.453.997,17	2.394.032.994,74	1.361.421.131,25	56,87%

Gráfico N° 6
Ejecución de metas y recursos por Actividades



Fuente: Elaboración propia mediante tabla dinámica

c. Evaluación del cumplimiento de metas por programa.

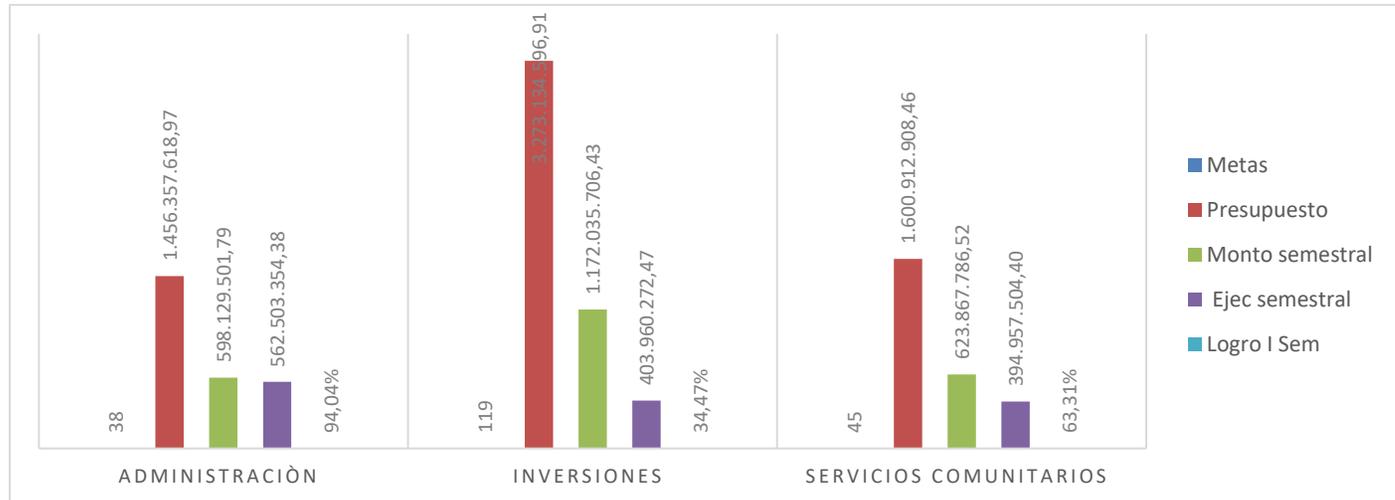
En el siguiente cuadro se presenta la ejecución de metas por actividad

Cuadro N° 7.
Evaluación de cumplimiento de metas programa

Etiquetas de fila	Metas	Presupuesto	Monto semestral	Ejec semestral	Logro I Sem
Administración	38	1.456.357.618,97	598.129.501,79	562.503.354,38	94,04%
Auditoria	1	76.818.917,43	37.654.778,35	30.260.014,29	80,36%
Control Interno	1	830.000,00	165.000,00	115.906,00	70,25%
Coordinadora Administrativa	3	863.610.413,49	408.352.581,24	348.882.809,19	85,44%
Departamento de Planificación, Presupuesto y CI	2	5.850.000,00	0,00	0,00	0,00%
Desarrollo y Programación TI	13	25.994.933,39	17.353.533,51	5.693.439,19	32,81%
Dirección Hacienda	3	404.393.782,70	107.555.726,59	156.724.401,85	145,71%
Encargado de comunicaciones	2	12.508.000,00	0,00	0,00	0,00%
Gestion Social	1	1.875.000,00	0,00	0,00	0,00%
Recursos Humanos	2	12.752.000,00	335.000,00	669.582,50	199,88%
Secretaria Concejo	1	508.385,00	0,00	134.385,00	0,00%
Servicios Urbanos	1	43.817.686,96	23.846.132,10	16.450.934,01	68,99%
Soporte Aplicaciones T.I	8	7.398.500,00	2.866.750,00	3.571.882,35	124,60%
Inversiones	119	3.273.134.596,91	1.172.035.706,43	403.960.272,47	34,47%
Comité de la Persona Joven	1	6.568.556,70	1.775.479,00	40.000,00	2,25%
Contabilidad	1	180.000.000,00	90.000.000,00	110.000.366,35	122,22%
Control Territorial	35	237.663.368,19	0,00	11.895.000,00	0,00%
Coordinador de Desarrollo Socioeconómico	1	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00%
Coordinadora Administrativa	9	185.204.349,98	87.088.663,67	38.986.936,27	44,77%
Desarrollo y Programación TI	1	3.562.485,65	0,00	0,00	0,00%
Gestión Ambiental	1	28.700.000,00	14.350.000,00	9.399.944,10	65,50%
Gestion Social	2	130.375.039,80	64.446.519,90	24.042.900,13	37,31%
Promoción Social	1	25.598.958,85	12.597.434,00	744.185,87	5,91%
Recursos Humanos	3	276.768.589,10	144.489.845,13	100.320.246,76	69,43%
Servicios Urbanos	7	122.814.922,74	6.209.275,73	0,00	0,00%

Unidad de Infraestructura	57	2.074.378.325,90	751.078.489,00	108.530.692,99	14,45%
Servicios Comunitarios	45	1.600.912.908,46	623.867.786,52	394.957.504,40	63,31%
Control Territorial	4	13.684.755,47	0,00	0,00	0,00%
Coordinadora Administrativa	6	91.174.211,10	17.334.473,02	11.667.705,73	67,31%
Desarrollo y Programación TI	1	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
Encargado de comunicaciones	2	8.285.000,00	0,00	0,00	0,00%
Gestión Ambiental	7	324.546.265,98	131.599.970,28	87.467.750,59	66,46%
Gestion Social	3	87.499.760,19	34.749.880,10	26.683.076,12	76,79%
Recursos Humanos	2	116.739.823,27	58.773.911,07	51.228.818,04	87,16%
Servicios Urbanos	15	872.375.485,76	332.422.552,05	214.761.872,40	64,61%
Unidad de Infraestructura	5	86.407.606,69	48.987.000,00	3.148.281,52	6,43%
Total general	202	6.330.405.124,34	2.394.032.994,74	1.361.421.131,25	56,87%

Gráfico N° 7
Ejecución de metas y recursos programa



Fuente: Elaboración propia mediante tabla dinámica

d. Resultados generales de la evaluación de ejecución de recursos

De conformidad con los datos indicados en las tablas anteriores se puede observar que existen algunas dependencias o unidades administrativas que presentan una baja ejecución de recursos asignados, por lo anterior se debe realizar un esfuerzo para que las mismas puedan ejecutar los proyectos o actividades asignadas con la mayor brevedad con el objetivo que se logren las metas y objetivos planteados.

A nivel de ejecución de recursos por programa se concluye lo siguiente:

1. Programa 1 (Administración general), refleja un logro de un 94.4%, en el cual existen dependencias con resultados muy positivos en su cumplimiento:

- Dirección de hacienda
- Recursos Humanos
- Gestión de cobro
- Soporte Aplicaciones T.I

Sin embargo, existen algunas unidades que tienen asignadas metas en el programa deben realizar esfuerzos entre las que están:

- Departamento de Planificación, Presupuesto y CI.
- Encargado de comunicaciones
- Gestion Social

Programa 2 (Servicios Comunitarios), refleja un logro de un 63.31%, en el cual existen dependencias con resultados muy positivos en su cumplimiento:

- Recursos Humanos
- Gestión Ambiental

Sin embargo, existen algunas unidades que tienen asignadas metas en el programa deben realizar esfuerzos entre las que están:

- Control Territorial
- Desarrollo y Programación de T.I.
- Departamento de comunicaciones

Programa 3 (Inversiones), refleja un logro de un 18%, en el cual existen dependencias con resultados muy positivos en su cumplimiento:

- Contabilidad
- Recursos Humanos

- Gestión Ambiental

De igual forma hago mención que según los datos expuestos en cuadro N. 6, existen dependencias con una muy baja ejecución y cumplimiento de metas, en las cuales se debe hacer énfasis que se deben hacer esfuerzos para lograr ejecutar los recursos asignados.

Sin embargo, existen algunas unidades que tienen asignadas metas en el programa deben realizar esfuerzos entre las que están:

- Control Territorial
- Desarrollo socioeconómico.
- Desarrollo y Programación tecnológica.
- Servicios Urbanos.

Importante hacer referencia que en este análisis no incorpora los montos asignados en compromiso ni en reserva que suman un monto (¢928.136.823,46).

A nivel general para el primer semestre la Municipalidad de Orotina cuenta con una ejecución promedio del **56.87%**, por lo anterior las dependencias administrativas tiene que continuar realizando esfuerzos para lograr una ejecución aceptable y expedita para cumplir con los objetivos de corto, mediano y largo plazo

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, calificación de oferentes, supervisión de proyectos, realizar proceso de pago y 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, Control Urbano, 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 efectos macroeconómicos relacionadas con los siguientes indicadores: Índice de Precios al Consumidor (IPC), Tasa Básica Pasiva (TBP), Tipo de cambio (TP) se ha incrementado los precios de los productos de la construcción y bienes duraderos relacionados y otras necesidades de la institución.

Adicional de los efectos colaterales de la reciente 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 de producción y los plazos de ejecución de los proyectos en la institución, las empresas optan por tramitar reajuste de precios de en las contrataciones asignadas.

5. Análisis del desempeño institucional según la ejecución de ingresos y egresos programados para el periodo 2023.

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 2023 con respecto a lo presupuestado para ese periodo, tanto en el gráfico 1 como en el cuadro 1, se puede visualizar en forma absoluta y porcentual dicha ejecución:

Gráfico 8.
Ejecución Presupuestaria Ingresos I Semestre 2023



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

Cuadro 8.
Detalle de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

PARTIDA	PRESUPUESTO	RECAUDADO	DIFERENCIA	%
INGRESOS TRIBUTARIOS	1 630 556 924,41	1 268 052 000,35	362 504 924,06	78%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 415 919 867,90	872 171 567,18	543 748 300,72	62%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8 544 837,27	5 956 866,26	2 587 971,01	70%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	990 289 967,59	559 634 418,88	430 655 548,71	57%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

Se puede notar que, para este primer semestre 2023, los Ingresos Tributarios alcanzaron un 78% con respecto a la meta proyectada (presupuesto), lo cual denota una muy buena gestión para esta primera parte del año, por cuanto supera el 50% esperado. En cuanto a las Ingresos no Tributarios se logró una recaudación del 62%, siendo ello también un excelente 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, así como de las gestiones internas de cobro.

En lo referente a las Transferencias Corrientes, en este periodo se ha recibido 70% con respecto a lo esperado y con respecto a las Transferencias de Capital se registró un 57%. Es importante mencionar que estas transferencias no dependen de la gestión interna, ya que provienen 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 2023:

Gráfico 9.
Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

Cuadro 9
. Detalle de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

Detalle	Presupuestado	Ejecutado	Diferencia	%
ADMINISTRACIÓN GENERAL	904 387 231,88	353 334 833,94	551 052 397,94	39%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	425 933 773,13	44 950 443,03	380 983 330,10	11%
AUDITORIA INTERNA	76 818 917,43	30 134 827,89	46 684 089,54	39%

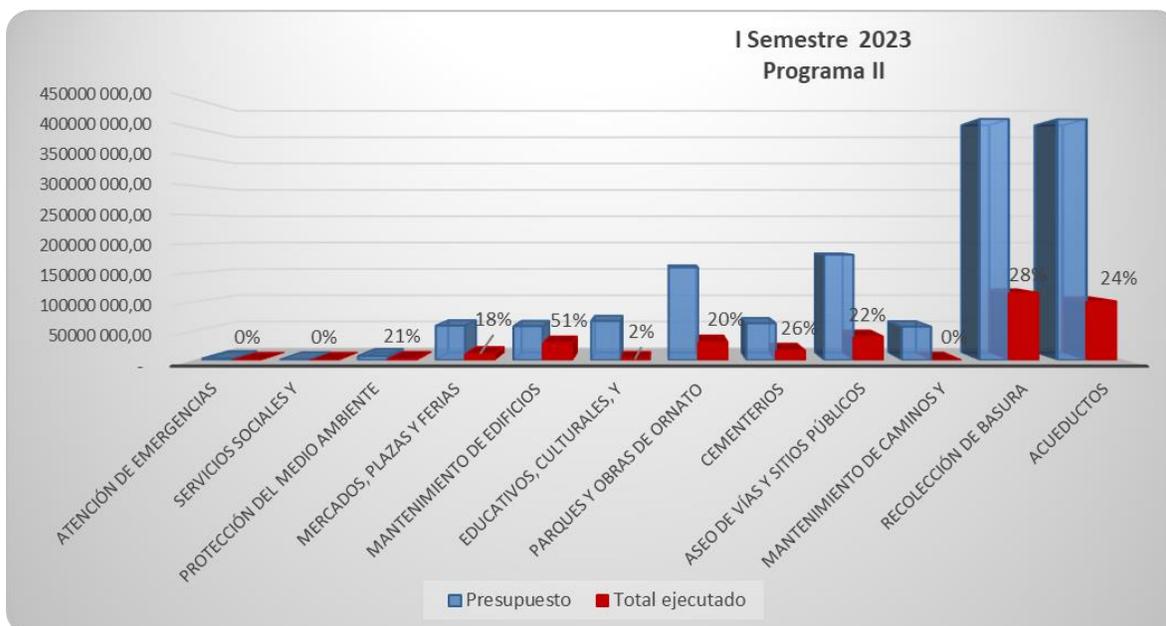
Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

De conformidad con los datos indicados en el cuadro anterior, se visualizan las partidas generales que conforman el programa 1, donde la ejecución por parte de la Administración, para el semestre que recién termina, alcanzó un 39% y la Auditoría Interna, por su parte, ha ejecutado un 39% de sus metas. En cuanto a las transferencias corrientes se ha concretado un 11% 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 10.
Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

Cuadro 10.
Detalle de Ejecución Presupuestaria II Semestre 2022

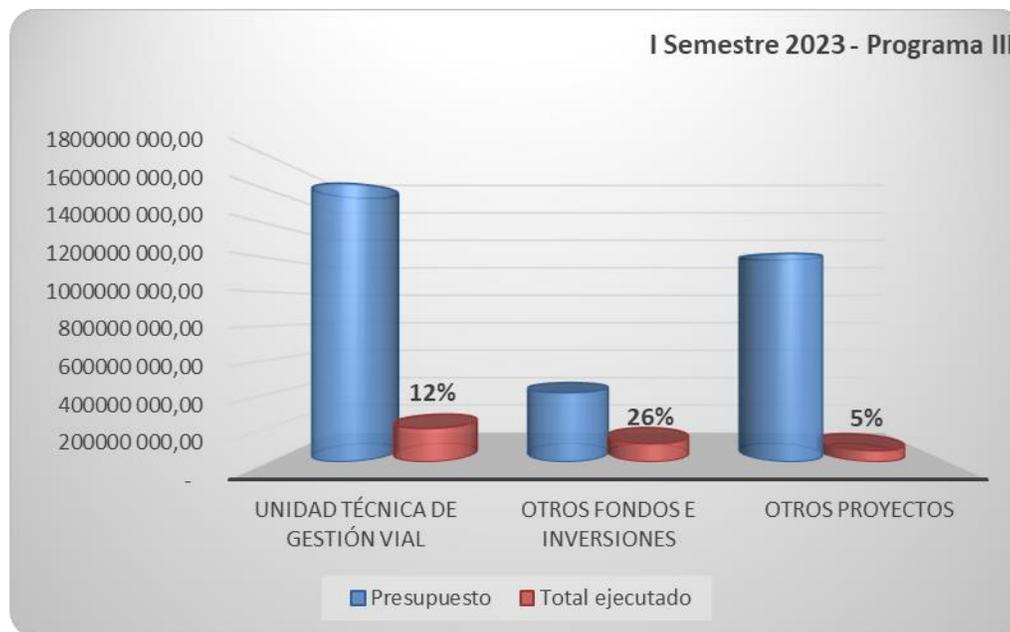
Partidas generales	Presupuesto	Total ejecutado	Saldo disponible	%
ATENCIÓN DE EMERGENCIAS	3 000 000,00	-	3 000 000,00	0%
SERVICIOS SOCIALES Y	1 000 000,00	-	1 000 000,00	0%
PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE	7 024 175,37	1 503 748,40	5 520 426,97	21%
MERCADOS, PLAZAS Y FERIAS	59 341 448,52	10 457 890,73	48 883 557,79	18%
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	58 289 816,54	29 678 458,04	28 611 358,50	51%
EDUCATIVOS, CULTURALES, Y	67 497 145,83	1 405 795,00	66 091 350,83	2%
PARQUES Y OBRAS DE ORNATO	159 485 487,54	31 518 338,09	127 967 149,45	20%
CEMENTERIOS	63 395 705,83	16 419 789,84	46 975 915,99	26%
ASEO DE VÍAS Y SITIOS PÚBLICOS	181 316 699,63	40 595 682,68	140 721 016,95	22%
MANTENIMIENTO DE CAMINOS Y	57 666 009,59	194 768,78	57 471 240,81	0%
RECOLECCIÓN DE BASURA	415 021 289,55	115 718 739,69	299 302 549,86	28%
ACUEDUCTOS	414 696 080,78	101 348 957,05	313 347 123,73	24%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

De conformidad con los datos que se muestran en el cuadro anterior, para este primer semestre de año, se puede ver que la ejecución no es tan alta como se esperaba, especialmente por parte de los servicios municipales, esto por cuanto n este periodo se da énfasis a algunos de los proyectos quedaron en compromisos para ser ejecutados durante el primer semestre 2023.

iii. Programa III

Gráfico 11
Ejecución presupuestaria I Semestre 2023



Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

Cuadro 11.
Detalle de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

Detalle	Presupuesto	Total ejecutado	Saldo disponible	%
UNIDAD TÉCNICA DE GESTIÓN VIAL	1 638 790 352,89	197 456 032,60	1 441 334 320,29	12%
OTROS FONDOS E INVERSIONES	408 049 767,28	107 374 013,40	300 675 753,88	26%
OTROS PROYECTOS	1 226 294 476,74	66 956 783,80	1 159 337 692,94	5%

Fuente: Informe de Ejecución Presupuestaria I Semestre 2023

De conformidad con el cuadro anterior, en el programa III, se puede ver un comportamiento bajo en la ejecución de todos los rubros para este primer semestre, en el caso de la Unidad Técnica de Gestión Vial solamente se ha ejecutado un 12%. Se esperaría que en el segundo semestre mejore la gestión, ya que durante el primero se enfatiza en la ejecución de los compromisos del periodo anterior.

6. 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 del primer semestre 2023, ha sido menos satisfactorio respecto al mismo periodo del 2022 (48.64% vrs 65% respectivamente) según lo analizado en el cuadro número 02.
- En cuanto al cumplimiento de metas de mejora en el primer semestre 2023, ha sido menos satisfactorio respecto al mismo periodo del 2022 (36.65% vrs 51% respectivamente).
- En cuanto al cumplimiento de metas de operativas en el primer semestre 2023, ha sido muy satisfactorio respecto al mismo periodo del 2022 (62.69% vrs 37.88% respectivamente).
- En cuanto al cumplimiento de metas y ejecución de recursos, el programa Administración General) presenta un mejor cumplimiento de metas 17.1%, con una ejecución de recursos de un 38.5%.
- El programa tres (Inversiones) sigue siendo el programa que menos ejecución de recursos y metas se registra durante el periodo, mismo comportamiento presentado en años anteriores.

2. Con relación al cumplimiento de objetivos y metas se determina la siguiente:

- El programa III es el que registrado más metas creadas con un total de 119 metas, lo cual incide en la asignación de recursos presupuestarios.
- Dentro del análisis realizado, existen algunas dependencias que presentan una baja ejecución de metas y de recursos asignados, lo cual debe motivar a sus jefaturas a realizar un seguimiento para que se cumplan con las metas planteadas.

- De igual forma existe algunas actividades o servicios que muestran una baja ejecución de recursos y cumplimiento de metas, de igual forma es importante que las jefaturas puedan realizar una revisión de los informes y establecer un plan de acción para lograr que las dependencias encargadas realicen acciones para cumplir con las metas establecidas.
- Es importante indicar que recientemente se aprobó por parte de la Contraloría General de la República un presupuesto extraordinario, mismo que está incluido en el sistema.
- 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 muestran un buen comportamiento en cuanto a la recaudación proyectada, es importante que se sigan realizando las acciones necesarias para cumplir con las metas trazadas.
- En cuanto a los ingresos no tributarios muestran un comportamiento satisfactorio en el cual se ha cumplido más de 60%, lo cual es un aspecto muy positivo para las finanzas de la institución.
- Las transferencias corrientes muestran un comportamiento similar, todo esto nos hace pensar que las proyecciones de recaudación son realizables para el periodo 2023, logrando contar con los recursos para atender los programas, actividades y proyectos planificados.

4. Con relación al comportamiento de los egresos se extra lo siguiente:

- El programa I refleja un bajo comportamiento a nivel de ejecución presupuestaria, lo cual hace necesario que las dependencias deban realizar esfuerzo para cumplir con las metas y proyectos planificados.
- En cuanto al programa II se registra una baja ejecución de los egresos, especialmente por parte de los servicios municipales, esto por cuanto en este periodo se da énfasis a algunos de los proyectos quedaron en compromisos para ser ejecutados durante el primer semestre 2023

- El programa III se registra bajo en la ejecución de todos los rubros para este primer semestre, en el caso de la Unidad Técnica de Gestión Vial solamente se ha ejecutado un 12%. Se esperaría que en el segundo semestre mejore la gestión, ya que durante el primero se enfatiza en la ejecución de los compromisos del periodo anterior.

b) Recomendaciones

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

- Que las jefaturas en conjunto con las dependencias a su cargo realicen una valoración del portafolio de proyectos asignados para el periodo 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 para reducir las 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.
- Que la alcaldía en conjunto con las Direcciones Administrativas y coordinadores de área pueda realizar un estricto control del seguimiento, evaluación y control de la ejecución de metas y recursos.
- Que la reunión de Directores y Coordinadores se ponga un punto en la agenda que sea de seguimiento a las metas y la ejecución de recursos.

Estudio elaborado por,

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

Cc. Directores y Coordinadores