

MUNICIPALIDAD DE GARABITO

PROCESO DE PLANIFICACION

**EVALUACION FISICA Y FINANCIERA.
I TRIMESTRE 2021.**

GARABITO, ABRIL 2021.

TABLA DE CONTENIDOS.

	Páginas.
1. PRESENTACION	1
2. INDICE	2
3. TEMAS DE EVALUACION	3
3.1 GESTION FISICA y FINANCIERA	4
4. CONCLUSION.	11
5. RECOMENDACIONES	18
6. Anexos Matrices Evaluadas: I, II, III, Pao 2021	21

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. GESTION FISICA Y FINANCIERA.

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

Cuadro 1.

Fuente: Datos Suministrados por los Procesos.

Cuadro 1: El programa I, lo conforman 3 metas, y no se conoce avance.

Cuadro 2.

Fuente: Datos Suministrados por los Procesos.

Cuadro 2: El programa II, lo conforman 12 metas, solo se conoce el avance de la Meta 11 de Seguridad.

Cuadro 3.

Fuente: Datos Suministrados por los Procesos.

Cuadro 3. El programa III, lo conforman 8 metas, solo se conoce el avance de la meta 19 de Servicios Técnicos y la 22 a cargo de Informática.

a. Análisis de los resultados de los indicadores de Gestión.

I TRIMESTRE, 2019.				I TRIMESTRE, 2020.			
METAS	TOTAL	CUMPLIDAS	S/CUMPLIR	METAS	TOTAL	CUMPLIDAS	S/CUMPLIR
PROG. III	38	1	37	PROG. III	9	0	9
PROG. IV	0	0	0	PROG. IV	0	0	0
TOTAL	38	1	37	TOTAL	9	0	9
% Cumpl.	100	3	97	% Cumpl.	100	0	100

I TRIMESTRE, 2021			
METAS	TOTAL	CUMPLIDAS	S/CUMPLIR
PROG. III	8	1	7
PROG. IV	0	0	0
TOTAL	8	1	7
% Cumpl.	100	13	88

Cuadro 4-5-6

Fuente: Datos Suministrados por los Procesos, construcción de Planificación.

Cuadros: 4,5,6: Se observa el periodo 2019, el cual tiene la mayor cantidad de metas estimadas en el programa III y paulatinamente se han disminuido, lo que para el 2020, fueron 9 y para el 2021, 8.

a. 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	COMPARATIVO			
	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Ejecucion / Ingresos				
Presupuesto	I TRIMESTRE	I TRIMESTRE	I TRIMESTRE	I TRIMESTRE
Presupuesto	₡ 6,317,084,419.41	₡ 7,017,130,662.19	₡ 5,967,570,386.61	₡ 6,400,953,005.02
Ingresos	₡ 1,873,570,208.55	₡ 3,526,442,433.16	₡ 2,199,543,171.95	₡ 2,401,483,748.23
% Representacion	29.66	50.25	36.86	37.52

COMPARATIVOS INGRESOS DEL PERIODO				DISMINUCION	
Rubro	I Trimestre 2019	I Trimestre 2020	I Trimestre 2021	2020/2021	2020/2021
Ingresos Propios	2,170,932,412.47	2,199,543,171.95	2,401,483,748.23	201,940,576.28	9.18
Transferencias Corrientes	0.00	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
Transferencias Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
Superavit	1,355,510,020.69	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
Ejecucion	3,526,442,433.16	2,199,543,171.95	2,401,483,748.23	201,940,576.28	9.18

Cuadros: 7.

Fuente: Datos Suministrados por Informe de Ejecución de Presupuesto Municipal.

Cuadros 7. En el primer cuadro, comparativamente se observa que, el periodo de mayor recaudación fue el I trimestre del 2019, seguido del 2020 y 2021. En el segundo cuadro, podemos ver que los ingresos no caen sino repuntan en el periodo 2021, superando el 2020.

CONCEPTO	COMPARATIVO			
	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Ejecucion / Egresos				
Presupuesto	I TRIMESTRE	I TRIMESTRE	I TRIMESTRE	I TRIMESTRE
Presupuesto	₡ 7,455,005,040.57	₡ 7,017,130,662.19	₡ 5,967,570,386.61	₡ 6,400,953,005.02
Egresos	₡ 1,462,551,189.00	₡ 1,290,210,900.97	₡ 1,478,301,943.30	₡ 1,353,381,284.75
% Representacion	19.62	18.39	24.77	21.14

COMPARATIVOS EGRESOS DEL PERIODO				DISMINUCION	
Programa	I Trimestre 2019	I Trimestre 2020	I Trimesre 2021	2020/2021	2020/2021
Programa I	445,645,637.33	514,124,918.72	460,926,261.86	-53,198,656.86	-10.35
Programa II	540,333,908.52	587,523,896.83	601,334,757.45	13,810,860.62	2.35
Programa III	304,231,355.12	376,653,127.75	291,120,265.44	-85,532,862.31	-22.71
Programa IV	0.00	0.00	0.00	0.00	#¡DIV/0!
Ejecucion	1,290,210,900.97	1,478,301,943.30	1,353,381,284.75	-124,920,658.55	-8.45

Cuadros: 10.

Fuente: Datos suministrados por Informes Ejecución de Presupuesto Municipal.

Cuadros 10: En el primer cuadro, los egresos registran datos mayores desde el 2018, 2019, con una leve disminución en el 2021. En el segundo cuadro al pretender valorar en caso de que hayan disminuido o aumentado, se refleja claramente que existe una disminución en el 2021.

EJECUCION POR PROGRAMAS				
I TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
PROG. I	₡ 430,374,261.47	₡ 445,645,637.33	₡ 514,124,918.72	₡ 460,926,261.86
PROG. II	₡ 524,018,123.23	₡ 540,333,908.52	₡ 587,523,896.83	₡ 601,334,757.45
PROG. III	₡ 508,158,804.30	₡ 304,231,355.12	₡ 376,653,127.75	₡ 291,120,265.44
PROG. IV	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
GRAN TOTAL	₡ 1,462,551,189.00	₡ 1,290,210,900.97	₡ 1,478,301,943.30	₡ 1,353,381,284.75

Cuadro 11.

Fuente: Datos suministrados por Informes Ejecución de Presupuesto Municipal.

Cuadro 11. El cuadro de gastos por programas, muestra los diferentes periodos y finalmente, observamos que estos disminuyen en el 2021.

CONCEPTO	SOSTENIBILIDAD DE LOS SERVICIOS.					
	I TRIMESTRE 2018.			I TRIMESTRE 2019.		
	ASEO DE VIAS	RECOLECCION Y TRAT.BASURA.	CEMENTERIO	ASEO DE VIAS	RECOLECCION Y TRAT.BASURA.	CEMENTERIO
INGRESOS	₡ 1,057,817.56	₡ 285,664,497.83	₡ 963,332.90	₡ 33,899,933.87	₡ 333,652,021.42	₡ 1,381,763.94
EGRESOS	₡ 22,878,516.60	₡ 148,080,469.95	₡ 2,722,951.95	₡ 35,735,894.21	₡ 143,502,286.11	₡ -
UTILIDAD /	₡ -	₡ 137,584,027.88	₡ -	₡ -	₡ 190,149,735.31	₡ -
PERDIDA	₡ (21,820,699.04)	₡ -	₡ (1,759,619.05)	₡ (1,835,960.34)	₡ -	₡ 1,381,763.94

CONCEPTO	SOSTENIBILIDAD DE LOS SERVICIOS.					
	I TRIMESTRE 2019.			I TRIMESTRE 2020.		
	ASEO DE VIAS	RECOLECCION Y TRAT.BASURA.	CEMENTERIO	ASEO DE VIAS	RECOLECCION Y TRAT.BASURA.	CEMENTERIO
INGRESOS	₡ 33,899,933.87	₡ 333,652,021.42	₡ 1,381,763.94	₡ 25,696,644.04	₡ 335,568,023.24	₡ 540,836.72
EGRESOS	₡ 35,735,894.21	₡ 143,502,286.11	₡ -	₡ 40,225,971.46	₡ 130,818,312.40	₡ -
UTILIDAD /	₡ -	₡ 190,149,735.31	₡ -	₡ -	₡ 204,749,710.84	₡ -
PERDIDA	₡ (1,835,960.34)	₡ -	₡ 1,381,763.94	₡ (14,529,327.42)	₡ -	₡ 540,836.72

CONCEPTO	SOSTENIBILIDAD DE LOS SERVICIOS.					
	I TRIMESTRE 2020.			I TRIMESTRE 2021.		
	ASEO DE VIAS	RECOLECCION Y TRAT.BASURA.	CEMENTERIO	ASEO DE VIAS	RECOLECCION Y TRAT.BASURA.	CEMENTERIO
INGRESOS	₡ 25,696,644.04	₡ 335,568,023.24	₡ 540,836.72	₡ 31,946,686.95	₡ 397,583,845.58	₡ 2,205,410.81
EGRESOS	₡ 40,225,971.46	₡ 130,818,312.40	₡ -	₡ 38,039,071.06	₡ 122,548,847.40	₡ -
UTILIDAD /	₡ -	₡ 204,749,710.84	₡ -	₡ -	₡ 275,034,998.18	₡ -
PERDIDA	₡ (14,529,327.42)	₡ -	₡ 540,836.72	₡ (6,092,384.11)	₡ -	₡ 2,205,410.81

Cuadro 12.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

SERVICIO	I TRIMESTRE			
	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
ASEO DE VIAS	₡ (21,820,699.04)	₡ (1,835,960.34)	₡ (14,529,327.42)	₡ (6,092,384.11)
RECOLECCION Y TRAT. DES.	₡ 137,584,027.88	₡ 190,149,735.31	₡ 204,749,710.84	₡ 275,034,998.18
CEMENTERIO	₡ (1,759,619.05)	₡ 1,381,763.94	₡ 540,836.72	₡ 2,205,410.81

Cuadro 13.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 12 y 13. Los servicios que repuntan en el 2020 y 2021 son: Recolección, Tratamiento y Cementerio. Situación contraria de Aseo de Vías.

TRIMESTRE	INGRESOS	EGRESOS	DISPONIBLE	PRESUPUESTO	PROYECCION ANUAL INGRESOS
AÑO 2017.	€ 3,291,997,111.56	€ 987,426,009.46	€ 2,304,571,102.10	€ 5,373,392,692.00	€ 13,167,988,446.24
AÑO 2018	€ 1,873,570,208.55	€ 1,462,551,189.00	€ 411,019,019.55	€ 7,455,005,040.57	€ 7,494,280,834.21
AÑO 2019	€ 3,526,442,433.16	€ 1,290,210,900.97	€ 2,236,231,532.19	€ 7,017,130,662.19	€ 14,105,769,732.62
AÑO 2020	€ 2,199,543,171.95	€ 1,478,301,943.30	€ 721,241,228.65	€ 5,967,570,386.61	€ 8,798,172,687.80
AÑO 2021	€ 2,401,483,748.23	€ 1,353,381,284.75	€ 1,048,102,463.48	€ 6,400,953,005.02	€ 9,605,934,992.92

Cuadro 14.

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 14. Los periodos con mayor rendimiento de ingresos se registran en el 2017, 2019, 2020 y el 2021. Presentaron en ese mismo periodo mayor disponibilidad o potencial de recaudación los periodos 2017, 2019 y 2021.

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).

CONCEPTO COMPORTAMIENTO INGRESOS EJECUTADOS	I TRIMESTRE.		AUMENTO / DISMINUCION 2020 / 2021	%
	AÑO 2020	AÑO 2021		
TRIBUTARIOS				
Imp. de Bienes Inmuebles	€ 1,291,096,899.17	€ 1,397,279,539.14	€ 106,182,639.97	7.60
Imp. Explot.Recursos Nat. y Minerales	€ -	€ -	€ -	#iDIV/0!
Imp. De Construcciones	€ 48,696,014.20	€ 38,513,254.37	€ (10,182,759.83)	-26.44
Imp.Servicios Diversion y Esparcto.	€ -	€ -	€ -	#iDIV/0!
Imp. Espectaculos Publicos 6%	€ -	€ -	€ -	#iDIV/0!
Otros Imp.Espect. Publicos y Esparc.	€ -	€ -	€ -	#iDIV/0!
Licen. Prof.Comerciales y Otros Perm.	€ 219,077,246.76	€ 205,300,699.54	€ (13,776,547.22)	-6.71
Imp.Sobre Rotulos Publicos	€ 3,540,219.93	€ 3,398,566.17	€ (141,653.76)	-4.17
Patentes Municipales	€ 210,187,292.67	€ 200,871,427.01	€ (9,315,865.66)	-4.64
Recargo del 5% Ley de Patentes	€ 5,349,734.16	€ 1,030,706.36	€ (4,319,027.80)	-419.04
Timbres (Hipotecas y cedula)	€ 61,196,454.11	€ 92,345,337.81	€ 31,148,883.70	33.73
NO TRIBUTARIOS				
Servicios de Recoleccion	€ 325,499,581.64	€ 390,630,984.97	€ 65,131,403.33	16.67
Aseo de Vias	€ 25,696,644.04	€ 31,946,686.95	€ 6,250,042.91	19.56
Tratamiento Desechos Solidos	€ 10,068,441.60	€ 6,952,860.61	€ (3,115,580.99)	-44.81
Derechos de Cementerio	€ 540,836.72	€ 2,205,410.81	€ 1,664,574.09	75.48
Alquiler Terrenos Zona Maritima	€ -	€ -	€ -	#iDIV/0!
Canon	€ 79,777,910.79	€ 96,058,631.22	€ 16,280,720.43	16.95

Cuadro. 15

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 15: De 17 líneas comparadas, 6 son positivas, 6 son negativas y 5 no registran movimientos.

SERVICIO	I TRIMESTRE, 2018	I TRIMESTRE, 2019	I TRIMESTRE, 2020.	I TRIMESTRE, 2021.
Electricidad	₡ 389,855.00	₡ 143,500.00	₡ -	₡ 3,528,835.00
Agua	₡ 31,899.00	₡ 53,384.00	₡ -	₡ 471,890.00
Telefono	₡ 312,449.00	₡ 127,593.35	₡ -	₡ 3,322,400.68
TOTAL	₡ 734,203.00	₡ 324,477.35	₡ -	₡ 7,323,125.68

Cuadros. 16

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadros 16: Los periodos de menor gasto se registran en el 2018,2019 y repuntan en el 2021.

Cuadro. 17

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 17: No se grafica por cuanto a los Alquileres de Edificios, no se observa ningún gasto desde el mismo periodo del 2014.

ALQUILER MAQUINARIA	I TRIMESTRE.				
DEPARTAMENTO	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Administracion	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Recoleccion	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Caminos y Calles	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Educativos,Culturales	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Deposito y Trat.	₡ -	₡ -	₡ 5,981,250.00	₡ -	₡ -
Seguridad y Vigil.	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
At. Emergencias	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Junta Vial	₡ 1,597,400.00	₡ 1,155,000.00	₡ 7,787,500.00	₡ 9,708,000.00	₡ -
TOTAL	₡ 1,597,400.00	₡ 1,155,000.00	₡ 13,768,750.00	₡ 9,708,000.00	₡ -

Cuadro. 18

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 18: Los periodos de mayor registro se presentan en el 2019, 2020 y nada en el 2021.

MANTENIMIENTO MAQUINARIA	I TRIMESTRE.				
DEPARTAMENTO	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Administracion	₡ 668,000.00	₡ -	₡ 244,870.00	₡ 2,285,000.00	₡ -
Recoleccion	₡ 36,732.64	₡ -	₡ -	₡ 5,310,000.00	₡ 1,107,999.99
Caminos y Calles	₡ 475,000.00	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Educativos,Culturales	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Deposito y Trat.	₡ -	₡ -	₡ -	₡ 1,947,664.00	₡ 1,110,000.00
Seguridad y Vigil.	₡ 73,000.00	₡ -	₡ -	₡ 4,397,500.00	₡ 1,390,000.00
At. Emergencias	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Junta Vial	₡ -	₡ -	₡ 7,308,000.00	₡ 7,998,000.00	₡ 4,459,200.00
TOTAL	₡ 1,252,732.64	₡ -	₡ 7,552,870.00	₡ 21,938,164.00	₡ 8,067,199.99

Cuadro. 19

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 19: Los costos por mantenimiento de maquinaria, los mayores registros se dan en el 2020, seguido del 2021 y 2019.

I TRIMESTRE				
REPUESTOS y ACCESORIOS	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Administración	€ 2,416,752.28	€ -	€ 138,204.41	€ -
Aseo de Vías	€ 16,035.00	€ -	€ -	€ -
Recolección	€ 4,134,870.49	€ -	€ -	€ 1,283,433.01
Mantenimiento Caminos y Calles	€ -	€ -	€ -	€ -
Cementerio	€ -	€ -	€ -	€ -
Educativos y Culturales	€ -	€ -	€ -	€ -
Servicios Complementarios	€ -	€ -	€ -	€ -
Zona Marítima Terrestre	€ -	€ -	€ -	€ -
Deposito de Tratamiento Residuos	€ 308,079.08	€ -	€ -	€ 36,517.71
Mantenimiento Edificios	€ -	€ 220,000.00	€ -	€ 332,787.36
Seguridad y Vigilancia	€ -	€ -	€ -	€ 1,152,404.07
Inspección Sanitaria	€ -	€ -	€ -	€ -
Dirección de Servicios y Mantenimiento	€ -	€ 220,000.00	€ -	€ 1,515,346.70
Junta Vial	€ -	€ 3,801,131.37	€ 12,487,100.00	€ 6,520,000.00
GRAN TOTAL	€ 6,875,736.85	€ 4,241,131.37	€ 12,625,304.41	€ 10,840,488.85

Cuadro. 20

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 20: Los periodos que registran menos salidas se presentan en el 2019 y con una tendencia ascendente 2020 y 2021.

MANTENIMIENTO EDIFICIOS, I TRIMESTRE				
DEPARTAMENTO	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Administración	€ -	€ -	€ -	€ -
Recolección	€ -	€ -	€ -	€ -
Caminos y Calles	€ -	€ -	€ -	€ -
Educativos, Culturales	€ -	€ -	€ -	€ -
Deposito y Trat.	€ -	€ -	€ -	€ -
Seguridad y Vigil.	€ -	€ -	€ -	€ -
At. Emergencias	€ -	€ -	€ -	€ -
Junta Vial	€ -	€ -	€ -	€ -
Servicios	€ 37,631,884.62	€ 53,097,609.14	€ 39,138,013.31	€ 23,934,444.46
TOTAL	€ 37,631,884.62	€ 53,097,609.14	€ 39,138,013.31	€ 23,934,444.46

Cuadro. 23

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 23: El mantenimiento de edificios, se concentra en el servicio del programa II, siendo el periodo más austero el 2021.

Departamento.	CONSUMO COMBUSTIBLE, I TRIMESTRE.			
	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Administración	€ 8,500,000.00	€ 5,066,002.00	€ 4,000,000.00	€ 3,000,000.00
Aseo Vías	€ 2,000,000.00	€ 1,573,948.86	€ 2,500,000.00	€ -
Recolección	€ 12,852,846.02	€ 7,598,374.50	€ 9,000,000.00	€ -
Caminos y Calles.	€ -	€ -	€ -	€ -
Cementerio	€ -	€ -	€ -	€ -
Z. Marítimo Terrestre	€ -	€ -	€ -	€ -
Tratamiento Final	€ 11,240,152.03	€ 3,622,062.97	€ 6,800,000.00	€ -
Policía	€ 5,000,000.00	€ -	€ -	€ 4,500,000.00
P. Ambiente	€ -	€ -	€ -	€ -
Mantenimiento Edificios	€ 11,130.00	€ -	€ -	€ -
Inspección Sanitaria	€ -	€ -	€ -	€ -
Desarrollo y Control Urbano	€ -	€ -	€ -	€ -
Unidad Técnica	€ 45,939,717.07	€ 1,157,293.35	€ 20,000,000.00	€ -
GRAN TOTAL	€ 85,543,845.12	€ 19,017,681.68	€ 42,300,000.00	€ 7,500,000.00

Cuadro. 24

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 24: El consumo más austero se presenta en el 2021.

I TRIMESTRE				
TIEMPO EXTRAORDINARIO	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Administracion	₡ 3,735,601.74	₡ 7,132,463.30	₡ 3,535,042.55	₡ 1,993,457.66
Aseo de Vias	₡ 37,927.76	₡ 877,868.68	₡ 663,255.88	₡ 940,207.45
Recoleccion	₡ 1,268,984.62	₡ 3,756,334.28	₡ 2,306,511.51	₡ 4,045,558.74
Mantenimiento Caminos y Calles	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Cementerio	₡ 45,832.51	₡ -	₡ -	₡ -
Educativos y Culturales	₡ 11,923.25	₡ -	₡ -	₡ -
Servicios Complementarios	₡ 34,192.06	₡ -	₡ -	₡ -
Zona Maritima Terrestre	₡ 522,614.43	₡ -	₡ -	₡ -
Deposito de Tratamiento Residuos	₡ -	₡ 1,167,387.38	₡ 729,357.56	₡ 370,254.06
Mantenimiento Edificios	₡ 113,383.01	₡ 605,167.67	₡ 136,751.81	₡ 101,124.17
Seguridad y Vigilancia	₡ 2,468,917.20	₡ 2,945,277.42	₡ 6,142,594.89	₡ 6,340,900.91
Inspeccion Sanitaria	₡ 223,097.26	₡ -	₡ -	₡ -
Desarrollo y Control Urbano	₡ 1,950.23	₡ -	₡ -	₡ -
Direccion Servicios y Mantenimiento	₡ 80,807.22	₡ 1,345,893.83	₡ 579,518.02	₡ 999,010.80
Junta Vial	₡ 3,091,871.13	₡ 2,321,089.56	₡ 4,850,724.86	₡ 4,082,062.35
GRAN TOTAL	₡ 11,637,102.42	₡ 20,151,482.12	₡ 18,943,757.08	₡ 18,872,576.14

Cuadro. 25

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 25: En los periodos 2020 y 2021, ha tenido un registro sostenido.

I TRIMESTRE				
SERVICIOS ESPECIALES	AÑO 2018	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2021
Administracion	₡ 6,144,696.09	₡ 6,255,711.36	₡ 6,159,395.20	₡ 7,554,845.24
Aseo de Vias	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Recoleccion	₡ -	₡ -	₡ 1,034,054.56	₡ -
Mantenimiento Caminos y Calles	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Cementerio	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Educativos y Culturales	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Servicios Complementarios	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Zona Maritima Terrestre	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Deposito de Tratamiento Residuos	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Proteccion del Ambiente	₡ -	₡ 4,056,172.92	₡ 1,206,440.08	₡ -
Mantenimiento Edificios	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Seguridad y Vigilancia	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Desarrollo y Control Urbano	₡ -	₡ -	₡ -	₡ -
Junta Vial	₡ -	₡ -	₡ 268,568.59	₡ 1,117,489.27
Direccion Tecnica y Estudios	₡ 1,068,734.56	₡ -	₡ -	₡ -
GRAN TOTAL	₡ 7,213,430.65	₡ 10,311,884.28	₡ 8,668,458.43	₡ 8,672,334.51

Cuadro. 26

Fuente: Datos suministrados por Presupuesto Municipal.

Cuadro 26: Este gasto ha tenido un ascenso sostenido en los últimos periodos.

CONCLUSIONES.

Los ingresos: El comportamiento de los ingresos son halagadores, tomando en consideración factores de riesgos que se ha mantenido por más de 1 año en nuestras comunidades, pasando por una baja visitación turística internacional, crecimiento de los precios del combustible, el desempleo y acumulado de costos operacionales que provocan una lenta reactivación económica a nivel de comercio.

Los **Gastos o Egresos**, el cuadro comparativo nos muestra una sostenibilidad a la baja en el gasto general de la institución. No obstante, se percibe una baja ejecución de proyectos del programa III, que no necesariamente se pueden ver como gastos y por lo contrario serian inversiones de valor público.

Ese monitoreo que se viene manteniendo desde inicios de la pandemia, como las acciones que se puedan implementar de manera constante, producen efectos positivos en ambas direcciones, menos gastos mayor recaudación.

Caso contrario a lo indicado en estos tres primeros párrafos, es importante detenernos, para que analicemos la situación financiera en todos sus componentes y poder hacernos una corta pregunta. ¿En que nos parecemos a lo señalado por la Contraloría General de la Republica, en el proceso de auditoria realizado a la Municipalidad de Puntarenas?, cuyos hallazgos fueron difundidos por una publicación del diario Crhoy Com, y a continuación se muestran:



google - Bing x Deficiencias en gestión financier: x +

https://www.crhoy.com/nacionales/deficiencias-en-gestion-financiero-de-municipalidad-incrementan-el-riesgo-de-actos-irreg...

Buscar Últimas Más Leídas Recibir Boletín Contáctenos

crhoy.com
NOTICIAS 24/7

Nacionales Deportes Entretenimiento Economía Tecnología Mundo COVID-19 Programas Opinión Secciones

(CRHoy.com)- Una auditoría **realizada la Contraloría General de la República** detectó una serie de deficiencias en la gestión financiera de la Municipalidad de Puntarenas que aumentarían el riesgo de que se den actos irregulares.

La auditoría realizó una **fiscalización a las actividades efectuadas por las Unidades de Tesorería, Presupuesto y Contabilidad de la Municipalidad de Puntarenas**, en el periodo que comprende desde el 1° de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2019, como parte de una revisión al Plan de Desarrollo Local.

En ella, **identificó que en cuanto al tema de planificación**, existe una total desvinculación de la gestión financiera con la planificación de desarrollo local, ya que tanto el de Plan de Desarrollo Humano como el Plan Desarrollo Municipal, no incluyen ningún objetivo estratégico o plan de acción, que se refieran a aspectos tales como reducción de la morosidad, control del déficit, visión presupuestaria plurianual, implementación de las NICSP, entre otros; así mismo no se ha aplicado ninguna herramienta de valoración de riesgos en las unidades de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.

Sobre el tema de ejecución financiera, **la Contraloría identificó las siguientes debilidades:**

- Los registros contables se encuentran desactualizados
- No realizan inventarios físicos periódicos de los activos municipales desde el año 2014.
- Existe una débil ejecución de los recursos con destino específico que administran.
- No han realizado una evaluación financiera sobre el desarrollo de proyectos atrasados destinados a la inversión en obras y servicios.
- Los diferentes documentos presupuestarios presentados ante la Contraloría General durante el periodo

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Escribe aquí para buscar

12:50
6/4/2021

google - Bing x Deficiencias en gestión financier: x +

https://www.crhoy.com/nacionales/deficiencias-en-gestion-financiero-de-municipalidad-incrementan-el-riesgo-de-actos-irreg...

Buscar Últimas Más Leídas Recibir Boletín Contáctenos

crhoy.com
NOTICIAS 24/7

Nacionales Deportes Entretenimiento Economía Tecnología Mundo COVID-19 Programas Opinión Secciones

2017 al 2020, fueron remitidos en fechas que no son las que normativamente correspondía.

Por último, **el ente contralor detalló debilidades en la etapa de supervisión** y seguimiento de la gestión financiera por parte de las autoridades municipales, entre ellas el hecho de que no se documentan las decisiones o acuerdos tomados en los temas relevantes de cada una de las etapas de la gestión financiera.

Tampoco se han definido acciones concretas para ejecutar el superávit específico acumulado en ese gobierno local, aún y cuando tienen identificadas las causas asociadas y que están relacionadas con incumplimiento de requisitos de las Juntas de Educación, no ejecución de proyectos y procesos infructuosos por parte del Concejo Municipal.

De acuerdo con el informe, las situaciones descritas anteriormente, afecta la gestión financiera en aspectos como:

- Presentación de los diferentes productos del área contable.
- La administración óptima del patrimonio institucional e incrementa los riesgos de hechos irregulares como **usos indebidos, abusos, sustracciones y pérdidas de los activos municipales**
- Deterioro de las finanzas municipales, **caracterizado por la demora de la ejecución de obras y proyectos de inversión prioritarios para el desarrollo** de estas comunidades, como las mejoras en la red vial cantonal y mejora de obras comunales.
- El análisis y aprobación **presupuestaria o de fiscalización posterior que realiza el Órgano Contralor** con

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows.

Escribe aquí para buscar

12:50
6/4/2021

La aprobación y ejecución presupuestaria o de asignación posterior que realiza el Órgano Contralor con base en los documentos presupuestarios que remiten los gobiernos locales, así como conllevar a la improbación de estos y con ello el atraso de la ejecución de los recursos destinados al desarrollo de proyectos; además de que impide la toma de decisiones efectivas por parte de las autoridades municipales en esta materia.

- Afectar la **liquidez del instrumento de caja chica** y por lo tanto su objetivo de atender la compra de bienes o servicios de una necesidad urgente.
- Atentar contra la sana administración del fondo de caja chica y limitar la detección y corrección oportuna de cualquier error o desviación de los dineros y valores que administra y custodia la **Tesorería municipal**. Al respecto de los arqueos realizados en los periodos 2019 y 2020 por la Auditoría Municipal se detectaron inconsistencias tales como pagos que no corresponden a la naturaleza de esos fondos y la no retención del 2% del impuesto de renta a los proveedores.
- Por otra parte, **el no sacar el mayor provecho a todas las funcionalidades de la inversión realizada por el gobierno local** en cuanto al sistema integrado, limita la oportunidad de la información financiera, así como incumplir los objetivos por los cuales fue adquirido como la automatización adecuada, integrada y segura de las gestiones administrativas, contables y presupuestarias.

// "Es importante recalcar que el resultado de las finanzas municipales reflejados en la no ejecución del superávit específico de los últimos años, limita la capacidad institucional de responder a los fines que legal y constitucionalmente le concierne asumir al gobierno local, por lo deben redoblar esfuerzos en el desarrollo de la planificación y programación de estos recursos

responder a los fines que legal y constitucionalmente le concierne asumir al gobierno local, por lo deben redoblar esfuerzos en el desarrollo de la planificación y programación de estos recursos que constituyen una de las fuentes de financiamiento relevantes de los presupuestos municipales, tanto por su monto como por estar comprometidos con el desarrollo de servicios comunales y obras de inversión que ofrezcan valor público mejor la calidad de vida de los contribuyentes", indica el informe.

//

La Contraloría solicitó a las autoridades municipales una serie de acciones para revertir las oportunidades de mejora que deben ser acatadas en el corto plazo.

Se trató de contactar al alcalde municipal para que se refiriera **al informe y a las acciones que tomarán al respecto**, sin embargo, pese a varias llamadas, no fue posible localizarlo a su número celular.

Haga clic para ver más noticias sobre: [Contraloría General De La República, Municipalidad De Puntarenas, Nacionales.](#)

Leer comentarios

La evaluación física o medición de metas cumplidas o sin cumplir.

El proceso de Planificación Institucional, bajo las premisas de la limitada generación de informes de avance de metas por parte de los ejecutores de dichas iniciativas o proyectos en los últimos periodos, propuso al Jerarca superior, promover a través de una calendarización, una serie de sesiones de trabajo con los líderes y coordinadores, con el propósito de que visualicen, lo que a diario esta intrínseco en sus acciones y se empoderen con esta sana práctica. **ver directriz al respecto.**

MUNICIPALIDAD DE GARABITO
DESPACHO DE ALCALDIA
MEMORANDUM

Memo-004-2021-OI

Para: Líderes y Coordinadores de Procesos

De: Alcaldía Municipal

Fecha: 5 de marzo de 2021

Asunto: PAO's 2021-2022, Extraordinario 1-2021 y Cronogramas.

Con el propósito de colaborar con el proceso de Planificación Institucional y para atender como corresponde la elaboración de los siguientes instrumentos:

1. Formulación Extraordinario 1-2021, seguimiento acciones de cada meta PAO 2021 y Charla Avance de Metas I Trimestre 2021.
2. Formulación Pao 2022, Proyecciones de Ingresos e Inicio Sesiones de Trabajo Comisión PAO 2022.

Se les solicita preparar toda la información necesaria y programarse según el cronograma adjunto de sesiones de trabajo con el Planificador para trabajar conjuntamente los instrumentos dichos.


Olendia Irias Mena
Alcaldesa en Ejercicio
Municipalidad de Garabito



C. Archivo Alcaldía

Municipalidad de Garabito,
Edificio Municipal Jacó, Garabito, Puntarenas, Costa Rica
Teléfonos (506) 4060-2800 / (506) 2643-1070. Fax: 2643-1157
Correo Electrónico: secretariaalcaldia@munigarabito.go.cr

Por lo cual, se arrancó con una programación en el mes marzo del 2021, reflexionando en los siguientes conceptos:

1-Conocimiento de los alcances de las Normas técnicas de presupuesto N-1-2012-DC-DFOE, reformadas mediante el informe R-DC-073-2020, 18-09-20 de la Contraloría General de la Republica.

1.1-Encuentro que consistió en señalar las responsabilidades de los jercarcas, sus funciones como de los titulares subordinados, en cuanto a la aplicación y

perfeccionamiento en la formulación, ejecución, evaluación y control presupuestario por parte de todos los funcionarios para aplicar la respectiva normativa.

1.2-La variación de las fechas para la presentación de los informes de evaluación presupuestaria y la rendición de la ejecución de los compromisos que se debe realizar como máximo para el 15 de julio del 2021.

Comparativamente se les indico que en el artículo 14 del Reglamento de Planificación y Presupuesto, nos vemos obligados a seguir la ruta formal del planteamiento de la formulación presupuestaria para un Ordinario, Extraordinario y los tiempos, los responsables de hacerlo efectivo.

El artículo 15 del supra citado reglamento, indica las condiciones que deben de tener todos los proyectos o metas, para que sean sostenibles financieramente y en el tiempo; procurando que se puedan ejecutar por etapas bajo la perspectiva de la plurianualidad.

Esto nos lleva a trazar estrategias que permitan bajar los montos de recursos que se vienen presentando como superávit a final de año, lo que puede comprometer a nuestro gobierno local en pasar por la pena de que el gobierno central se lo retenga.

1.3-Se les solicito e insistió que debemos de realizar un esfuerzo de identificar los factores de riesgos que tenemos en cada proceso y subproceso; con el objetivo de que se planten soluciones de atención preventiva, correctiva y evitar que se torne difícil de atender en el largo plazo; como obligaciones propias del puesto; ejecución metas que no son menos de los insumos o productos que se obtienen en cada uno de ellos como parte del quehacer diario, a la estructura vigente y al marco filosófico de la institución definido en el PEM 2020-2025.

2-La facilitación y comprensión operativa del funcionamiento de una herramienta para Evaluar el avance de Metas.

Crear y operacionalizar una “**matriz modelo**” para la evaluación de metas con mayores recursos que indujera, facilitara a los interesados en alimentar la información respectiva en cada proceso, alineada a la Planificación Institucional, la cual tiene los siguientes alcances:

2.1-Se pueden llevar el control de todas las metas de determinado proceso

2.2-Se logran esquematizar adecuadamente a través de las acciones por etapas que se establezcan.

2.3-Se establecen indicadores base.

2.4-Permite medir el avance o resultado de cumplimiento del indicador.

2.5-Contiene espacios para justificar los acontecimientos presentados y las soluciones o ajustes realizados para cumplir.

2.6-Al identificar los potenciales riesgos y al fijar indicadores de gestión nos permite la medición de lo alcanzado en cada meta: por mes, trimestre y anual. Facilita tener el control integral en cada unidad de trabajo, sus subprocesos y procesos en la generación de insumos y productos. **ver directriz correspondiente.**



MUNICIPALIDAD DE GARABITO
DESPACHO DE ALCALDIA
MEMORANDUM

Memo-002-2021-TM

Para: Líderes y Coordinadores de Procesos

De: Alcaldía Municipal

Fecha: 11 FEBRERO 2021

Asunto: Cronograma para la entrega de avances en la Evaluación de Metas 2021 y Formulación Pao 2022. Y Ratificación de la Comisión Administrativa

1-PROGRAMA EVALUACION DE METAS.

1.1-PRIMER TRIMESTRE ... **12 ABRIL** (Primer informe de avance de metas)

1.2-SEGUNDO TRIMESTRE ... **05 JULIO** (Segundo informe de avance de metas)

1.3-TERCER TRIMESTRE ... **04 OCTUBRE** (Tercer informe de avance de metas)

1.4-CUARTO TRIMESTRE ... **03 ENERO, 2022** (Informe final de cumplimiento de metas 2021)

Conforme lo establece el Artículo 18 del Reglamento de Planificación vigente y a la norma técnica 4.5.5 de presupuestos públicos emitido por la Contraloría General de la República.

2-FORMULACION PAO 2022.

2.1-ENTREGA DE LAS PLANTILLAS A FINANCIEROS y PLANIFICACION, **PRIMERA SEMANA DE JULIO 2021.**

Municipalidad de Garabito,
Edificio Municipal Jacó, Garabito, Puntarenas, Costa Rica
Teléfonos (506) 4060-2800 / (506) 2643-1070. Fax: 2643-1157
Correo Electrónico: secretariaalcaldia@munigarabito.go.cr

A partir de la vigencia del Plan Desarrollo Local 2020-2030 y el Plan Estratégico Municipal 2020-2025, este despacho hará un repaso anual de lo cumplido de ambos instrumentos, los cuales contienen proyectos que necesitan en los primeros dos años de estudios técnicos, que determinen la viabilidad de ellos; por lo que se espera que los Coordinadores correspondientes, estén desarrollando estas primeras etapas de cada proyecto; por cuanto se estará solicitando a finales de cada periodo y específicamente del 2021, el resultado obtenido.

Eje Estrategico	Acciones	Proyectos
Desarrollo Institucional	10	5
Desarrollo Sociocultural	18	37
Desarrollo Economico	23	29
Servicios Publicos	1	7
Servicios Ambientales y Municipales	10	35
Servicios Infraestructura y O. Publica	9	86
GRAN TOTAL	71	199

Es importante destacar que cada día que pasa, se van potenciando **cinco grandes riesgos**, para lo cual crece la probabilidad de acontecer.

1-El hacinamiento de los documentos físicos en todas las áreas, en los espacios estructurales destinados para ellos bajo el control del archivo central y el lento salto que estamos llevando al pasar de tener la información dispersa de un mismo propietario y el no tenerla integrada en un archivo único electrónico o digital. Sumado que para esta iniciativa se cuentan con tres escáneres que están en bodega subutilizados. Asimismo, el hacinamiento de los espacios físicos del edificio para mejorar las condiciones de compañeros, a falta quizás de una propuesta técnica que permita no solo adecuar lo existente sino del aprovechamiento de los espacios en blanco dentro del terreno municipal.

2-La falta de prevención que tenemos todos los procesos y particularmente en aquellos en los cuales existen mayor cantidad de producción, para lo cual no se visualiza documentalmente una propuesta con sus respectivos indicadores de gestión. Lo que, a poco tiempo, se podría tornar en un asunto inmanejable riesgoso en la operación, ya sea, por falta de análisis, distracción o desinterés de velar por lo que esté sucediendo alrededor de nuestros procesos y que tienen gran vinculación con el marco filosófico fijado como valor público.

3-La alta probabilidad de que en poco tiempo inversiones como la mencionada en el punto 1, se convierta en desechos tecnológicos de alto costo financiero para la administración, como muchos otros activos o todo tipo de recursos que, por ausencia de normativa o procedimientos, que regulen y faciliten el manejo con mayor eficiencia; se conviertan en efectos negativos para las finanzas municipales.

4-Falta o ausencia de Normativa y/o manuales de procedimientos desactualizados, permite que la operación sea permeable.

5-La falta de cobertura contra algún incidente natural o antropológico de los edificios municipales, estimaciones de ingresos y porque no, los cibernéticos.

RECOMENDACIONES.

En cuanto a los ingresos y gastos, el observar los números y su comportamiento es una situación fría. Esto, en gran medida a falta de esa abundante información explicativa de los por menores de lo que se esté realizando bien.

Sin embargo, intuyendo en positivo, probablemente hayan estado mirando lo que se ha propuesto en el Eje de Desarrollo Institucional del Plan Estratégico 2020-2025, registrados en los folios 99,103 y 104. Lo que de primera entrada nos diferencia del estudio realizado en la supra citada Municipalidad. Ahora bien, en cuanto a políticas...se establecieron dos y varios objetivos generales, específicos, acciones muy ligados a la temática.

“La Municipalidad formulara en cada plan, las acciones de contingencia para la prevención o atención de emergencias causadas por desastres naturales, antropológicos, enfermedades o plagas, como máximo planificando un plazo de cinco años”.

“La Municipalidad innovará en todos los procesos, la automatización de la información por etapas y la implementación de las NICSP que potencialice la sostenibilidad financiera de la institución”.

Objetivos Generales	Específico	Acciones	Indicador	Descripción Ind	Responsables	
4. Automatizar la información en la gestión de los procesos, enfocado en la sostenibilidad financiera y la satisfacción del ciudadano.	4.1. Identificar los principales sub procesos y sus procedimientos que se automatizaran, para brindar un servicio de calidad al ciudadano.	4.1.1. Crear un mapeo de los procesos municipales donde se priorice la automatización estratégica de los que mejoren la información, tramitología y tiempo de respuesta.	Mapeo de Procesos con priorización estratégica	El Proceso de Gestión de Calidad Municipal elabora el mapeo de procesos y aplica la priorización estratégica para mejora de prestación de servicios municipales.	Alcaldía Municipal, Gestión de Calidad, Talento Humano, Líderes(esas) de Procesos	
	4.2. Priorizar la automatización de los sub procesos que interactúan en la trazabilidad de la información, agilización de trámite y tiempos de respuesta para la satisfacción del ciudadano.	4.3.1. Elaborar una propuesta de mejora automatizada de los procesos financieros y de proveeduría, aliándose con entes competentes publico y privados conexos al tema.	Propuesta de Mejora Automatizada de Procesos Financieros y de Proveeduría	El Proceso Financiero y Servicios Logísticos en coordinación con Informática Municipal y Gestión de Calidad y otros aliados gestan propuesta de mejora automatizada de procesos estratégicos de sus áreas.	Alcaldía Municipal, Gestión de Calidad, Líderes(esas) de Procesos Financieros, Proveeduría e Informática.	
	4.3. Gestionar la automatización del proceso financiero en: contratación administrativa, manejo adecuado de inventario, activos, flotas, inversiones, trámites y pagos en línea, priorización de gastos y recaudación institucional.					
	4.4. Ejecutar en alianza con las instancias competentes para el desarrollo de las etapas del proceso de Ingeniería Inteligente del Cantón.					

Objetivos Generales	Específico	Acciones	Indicador	Descripción Ind	Responsables
5. Implementar en cada plan acciones vinculadas con las NICSP y que permitan la sostenibilidad financiera de la institución.	5.1. Crear formalmente una comisión de las NICSP que formule una estrategia de trabajo, promueva la capacitación y fomenta la mejora continua en todos los procesos de la institución.	5.1.1. Crear comisión municipal para hacer y aplicar estrategia de capacitación y mejora continua de los procesos en aplicación de normas NICSP.	Capacitación y Mejora NICSP		
	5.2. Actualizar los manuales de procedimientos, reglamentos, tasas de servicios y reforma ley de patentes entre otras, que estén desactualizados o no existan y la formulación de los requeridos por ley.	5.2.1. Revisar y actualizar los manuales de procedimientos financieros y contables municipales, reglamentos, reforma de leyes y tasas de servicios.	Manuales de Procedimientos financieros y contables actualizados	La Alcaldía Municipal conformará desde el Proceso Financiero y Contable, Auditoría Interna, Gestión de Calidad,	Alcaldía Municipal, Gestión de Calidad, Líderes(esas) de Procesos Financieros, Auditoría Interna, Planificación, etc.
	5.3. Documentar en los diferentes procesos la proyección de acciones con sus costos en cumplimiento con las NICSP, que reflejen las afectaciones socioeconómicas dadas por desastres globales y locales.	5.3.1. Crear base de datos de las acciones con sus costos en el cumplimiento de la NICSP que registren afectaciones socio-económicas.	Base de Datos de Acciones con Costos y Afectaciones Registradas	Planificación y otros para aplicar estrategia de capacitación y actualización de manuales y otras herramientas financieras que cumplan con las NICSP. Así como la creación y aplicación del plan de acción de riesgos, costos y afectaciones y mejora de la sostenibilidad financiera municipal.	Alcaldía Municipal, Gestión de Calidad, Líderes(esas) de Procesos Financieros, Auditoría Interna, Planificación, etc.
	5.4. Efectuar un constante seguimiento, evaluación y valoración de los riesgos en la implementación de las NICSP en todos los procesos de la institución.	5.4.1. Elaborar plan de seguimiento, evaluación y Valoración de los riesgos en aplicación de NICSP.	Plan de Seguimiento, Evaluación y Valoración de Riesgos NICSP		
	5.5. Planificar en base a la reserva presupuestaria y liquidez, la ejecución del plan de acciones conforme a su complejidad y plazo definido, que permita la sostenibilidad financiera de la institución.	5.5.1. Diseñar plan de acciones de sostenibilidad financiera con base a reserva presupuestaria basada en posibles riesgos y liquidez municipal.	Plan de Acciones para Sostenibilidad Financiera		

Entonces en concordancia con lo establecido en lo estratégico, es probable que se comiencen a tomar acciones que no se podrán posponerse más, enfocadas a subsanar situaciones tales como: la ausencia de un contador. Pero, paralelamente a esto, quizás lo anterior haya permitido que se utilicen los mejores mecanismos

automatizados de manera estandarizados que registre esos comportamientos históricos, cuyo producto final se refleje en la presentación de los estados financieros y esto mueva a la gerencia política a liderar estrategias, acciones, para consolidar la sostenibilidad de las finanzas municipales, que cada día se enfrentan a retos bastantes interesantes, pero nada agradables para los usuarios o contribuyentes.

Ampliando lo señalado en las ultimas frases del párrafo anterior, tiene que ver con las nuevas leyes que la Asamblea Legislativa, está aprobando o promoviendo para que las Municipalidades generen mejores condiciones a la población, pero, condicionadas a gravar con tarifas o impuestos, para sostener la inversión. Asimismo, esto estaría provocando que algunas políticas locales, se estén desactualizando, tal es el caso de los planes reguladores que están en construcción o por implementarse.

Examinarnos desde el punto de vista gerencial, si estamos en sintonía con las herramientas pendientes de activar para que se formalice la actuación transparente de la gestión administrativa de cada proceso, dado la falta de formalidad, plasmada en la formulación y puesta en marcha de reglamentos, manuales de procedimientos de gran interés, por ejemplo, lo encontramos en el tratamiento formal en la **“depuración de datos”**, que tanto nos ayudaría en varios aspectos, entre ellos:

- a-Consolidar una base de datos veraz,
- b-Actualizar valores de propiedades, por consiguiente, una mayor recaudación en bienes inmuebles o bien, en servicios urbanos no capturados.
- c-El tratamiento de limpieza de la base de datos, nos permitiría ver con claridad la trazabilidad de lo actuado, el responsable y el debido traslado al estatus que corresponda del registro que, en algunos casos, podría separarse como incobrables.
- d-Propicia salud jurídica de las actuaciones.

Otra herramienta contemporánea, que permite escalonadamente posicionar a las instituciones a la vanguardia y mejorar las mediciones de entes externos, es a través de la **“digitalización de la información”**, que sería posible alcanzar empleando tres acciones puntuales:

- a-Realizar un corte en el tiempo de toda la información digital de cada propiedad, integrando sus movimientos en un único registro.
- b-Normalizando los pasos de cada actividad, definiéndose los procesos que tendrían que efectuarlo, los responsables, los alcances de sus actuaciones y los ajustes que se hacen para mejorar.
- c-El respaldo de los datos en otro medio de almacenamiento neutral, que garantice el manejo, custodia, garantice la recuperación y minimice los riesgos cibernéticos.

Prever y reiterar la situación de la ejecución y rendición de los resultados obtenidos de los recursos que se destinaron como COMPROMISOS en diciembre 2020, en aras de que la administración pueda cumplir a cabalidad, lo que nos podría estar ocasionado un gran malestar al finalizar el primer semestre de este 2021. En consecución con lo indicado en este párrafo, hacer un llamado para que los Líderes y Coordinadores, logren retomar según sus productos diseñados y vinculados a los objetivos estratégicos, como la razón de ser de esta institución; la fijación de metas con sus indicadores que les facilite una medición constante para la rendición periódica programada y sus posibles ajustes. Seguidamente, la preocupación en relación a ausencias claves de Líderes o Coordinadores en algún proceso, que no permita la continuación de acciones de mejora en la Planificación, situación externada en el Oficio P.I.M 21-2021.

Insistir que parte del éxito de la planificación, pasa por el tener claro las actividades que realiza cada funcionario, sus deberes, responsabilidades; esto en relación al puesto. En cuanto al proceso en la elaboración de insumos y productos, documentarse e identificarse con lo que debo preparar, con quien se debe interactuar, cuales son los requerimientos a usar, los responsables y en qué tiempo deben estar listos.

Concordantemente, en ausencia temporal o permanente de un Líder o Coordinador, debe haber un suplente con toda la capacidad e idoneidad para sustituirlo, que facilite darle continuidad a la planificación en relación a sus insumos y productos definidos desde la estructura, cuyo resultado sea de gran impacto y valor público.

PROGRAMA II

**PLAN OPERATIVO ANUAL
MUNICIPALIDAD DE GARABITO
EVALUACION FISICA y FINANCIERA, I TRIMESTRE 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

CLASIFICACIÓN ESTRATÉGICA		PLANIFICACIÓN OPERATIVA												EVALUACIÓN								
ÁREA ESTRATÉGICA	OBJETIVOS DE MEJORA Y 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 las 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	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzada / Actividades Programada) *100	50	50%	50	50%	Roberto Fallas Redondo	01 Aseo de vías y sitios públicos.	Otros	75,481,220.01	75,481,220.01	38,039,071.06		25%	0%	0%	0%	0%	
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.	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzada / Actividades Programada) *100	55	55%	45	45%	Roberto Fallas Redondo	02 Recolección de basura	Otros	212,670,350.90	212,670,350.90	98,060,379.46		23%	0%	0%	0%	0%	
Infraestructura	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	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzada / Actividades Programada) *100	50	50%	50	50%	Roberto Fallas Redondo	04 Cementerios	Otros	3,154,500.00	3,154,500.00	0.00		0%	0%	0%	0%	0%	
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.	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzada / Actividades Programada) *100	50	50%	50	50%	Tobias Murillo Rodríguez	09 Educativos, culturales y deportivos	Otros	2,300,000.00	2,300,000.00	0.00		0%	0%	0%	0%	0%	
Desarrollo Económico	Consolidar la visitación turística a través de proyectos potenciales sostenibles que promuevan el empleo y calidad de vida.	Mejora	8	Visitar para la promoción e inclusión de al menos 1000 patentados en el proyecto de Sello LAPA de Garabito.	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzada / Actividades Programada) *100	50	50%	50	50%	Roy Jiménez Chavarria	10 Servicios Sociales y complementarios.	Otros	115,633,850.61	115,633,850.61	57,851,044.01		25%	0%	0%	0%	0%	

PROGRAMA III

**PLAN OPERATIVO ANUAL
MUNICIPALIDAD DE GARABITO
EVALUACION FISICA y FINANCIERA, I TRIMESTRE 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										
DE DESARROLLO MUNICIPAL	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 las metas programadas
		Código	No.	Descripción		I Semestre	%	II Semestre	%				I SEMESTRE	II SEMESTRE	I SEMESTRE	II SEMESTRE		I Semestre	%	II Semestre	%	
Infraestructura	Ejecutar prioritariamente 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	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzadas / Actividades Programada) *100	50	50%	50	50%	Greivin Rodriguez Rojas	02 Vias de comunicacion terrestre	Mantenimiento rutinario red vial	469,140,386.72	469,140,386.72	169,556,307.02		18%	0	0%		0%	0%
Infraestructura	Construir la adecuada canalizacion aguas pluviales en el canton	Mejora	17	Construir al menos 8 pasos de alcantarilla en diferentes puntos del canton.	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzadas / Actividades Programada) *100		0%	100	100%	Greivin Rodriguez Rojas	02 Vias de comunicacion terrestre	Mantenimiento rutinario red vial	0.00	7,878,293.57	0.00		0%	0	0%		0%	0%
Infraestructura	Desarrollar una gestión de proyectos comunitarios planificada y articulada con instancias publicas y privadas atinentes 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	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzadas / Actividades Programada) *100	50	50%	50	50%	Greivin Rodriguez Rojas	02 Vias de comunicacion terrestre		24,000,000.00	24,000,000.00	0.00		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 tres mil fincas en cuanto a los requisitos necesarios para cumplir con las disposiciones de la CGR que impactan positivamente la gestión de cobro y la base de datos de contribuyentes/5.03.06.01	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzadas / Actividades Programada) *100	1500	50%	1500	50%	Susana Rodriguez	06 Otros proyectos	Dirección Técnica y Estudios	192,508,874.29	192,508,874.29	91,433,958.42		24%	20	1%		0%	1%
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	Cumplimiento de actividades programadas. Sumatoria (Actividades Alcanzadas / Actividades Programada) *100	50	50%	50	50%	Tobias Murillo Rodriguez	06 Otros proyectos	Otros proyectos	142,737,600.00	142,737,600.00	30,130,000.00		11%	10	10%		0%	10%

