



INFORME RENDICION DE CUENTAS

DICIEMBRE 2020

Hoy en día, el concepto de Rendición de Cuentas no solo hace parte de nuestro quehacer institucional, sino que además se ha constituido en un mecanismo fundamental para que los ciudadanos conozcan la gestión y los resultados de los compromisos, planes y programas desarrollados en el período, así como también el manejo de los recursos asignados para el cumplimiento de la misión de las entidades.

Lcda. Jeniffer Vargas Cruz
Encargada de Presupuesto

Contenido

Presentación.....	2
Departamento de Presupuesto Municipal.....	3
Análisis y Comentarios generales de la Liquidación de Ingresos y Gastos de la Desviaciones de los objetivos y metas de mayor relevancia.....	3
Resultado de la Ejecución Presupuestaria	10
Evaluación General Plan Operativo Anual	11

Presentación

El presente informe de labores contiene el resumen del resultado más relevantes desarrollados por la Municipalidad de Los Chiles durante el año 2020.

El Departamento de Presupuesto de la Municipalidad de Los Chiles, en cumplimiento de los artículos 11 de la Constitución Política, 55 de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos No. 8131, y el artículo 105 del Código Municipal, presentan el informe de evaluación de la gestión institucional del Plan Operativo Anual.

El análisis se desarrolló para valorar la eficacia en el cumplimiento de las metas del Plan Operativo Anual y la eficiencia en la recaudación de ingresos y ejecución de egresos, en relación con el presupuesto y la justificación de las desviaciones presentadas, entre lo programado y lo logrado este año.

Este documento constituye el informe de evaluación del Plan Operativo Anual (POA) del periodo 2020.

El objetivo del mismo es brindar información por dependencia sobre el avance de ejecución de las metas; clasificadas estas en metas ejecutadas, en ejecución y no ejecutadas. Además, el detalle de las actividades realizadas para alcanzar estas, así como las justificaciones de no ejecución, fundamentalmente.

LCDA. JENIFFER VARGAS CRUZ

ENCARGADA DE PRESUPUESTO

Departamento de Presupuesto Municipal

Análisis y Comentarios generales de la Liquidación de Ingresos y Gastos de la Desviaciones de los objetivos y metas de mayor relevancia

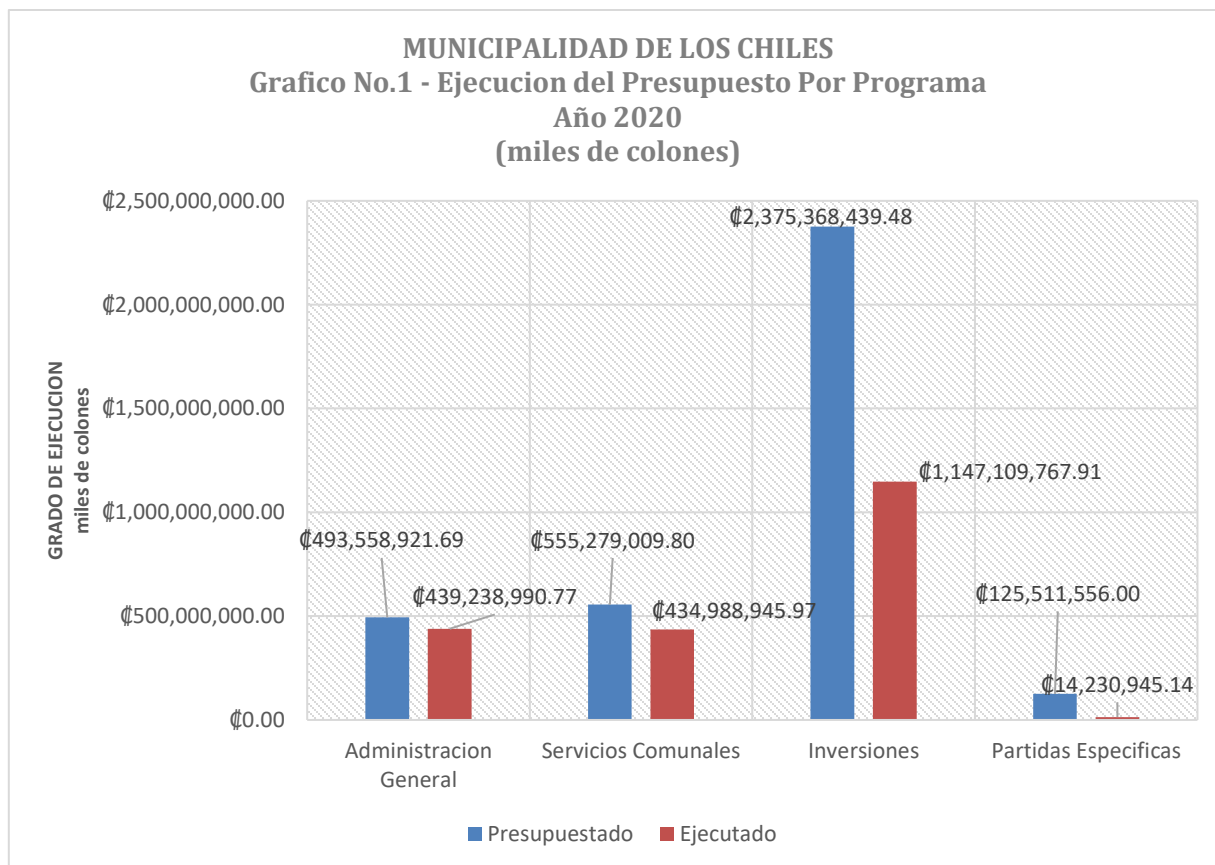
La Municipalidad de Los Chiles ha presentado en los últimos años crecimientos importantes con relación de un año a otro en sus ingresos corrientes; prueba de ello es que para el periodo económico 2020 hubo un incremento general de los ingresos del 30% con respecto al 2019, dentro del cual el ingreso corriente represento el 31% de la totalidad de ingresos percibidos por el Gobierno Local y el 69% fueron transferencias de Capital hacia la Municipalidad.

El incremento sostenido de los ingresos obedece al constante trabajo que se ha realizado con la verificación de las propiedades que pertenecen al Cantón, la declaración de patentes y la llegada al Cantón Chileno de nuevos comercios, la fiscalización tributaria que se realiza tanto sobre las construcciones que se realizan en el Cantón, así como el estado de los patentados, el apoyo de la gestión y el envío de avisos de cobro para la recuperación de la cartera de morosidad.

Para el periodo económico 2020 la ejecución presupuestaria de egresos alcanzo un grado de ejecución del 63% con respecto al gasto presupuestado, esto significó un menor gasto porcentualmente representa un 29% más con relación al año anterior, que en términos absolutos significa que para el periodo económico 2020 el Gobierno Local logro ejecutar un total de 2.165 millones de colones menos en comparación con el año 2019. Este aumento en la ejecución se debe a que administrativamente se han hecho esfuerzos estratégicos muy importantes para ejecutar los recursos, el constante seguimiento de las órdenes de compra y compromisos presupuestarios, la elaboración de contrataciones más ágiles ha logrado maximizar esfuerzos y tiempos. Sin embargo, a pesar del buen grado de ejecución del presupuesto para el periodo económico 2020 quedaron pendientes proyectos y obras importantes que no se pudieron ejecutar por diversos factores exógenos a la Municipalidad, ejemplo de ello son: 1) la Construcción del gimnasio en el polideportivo Francisco Mongrio (500 millones aproximadamente). En términos absolutos la ejecución de egresos de la Municipalidad de Los Chiles para el periodo económico 2020 fue por la suma de 2.165 millones de colones, para lo cual en

Municipalidad del Cantón de los Chiles
Cedula Jurídica: 3-14-042068
Presupuesto Institucional

promedio se ejecutó un 63% de los recursos asignados en las diferentes partidas por objeto del gasto.



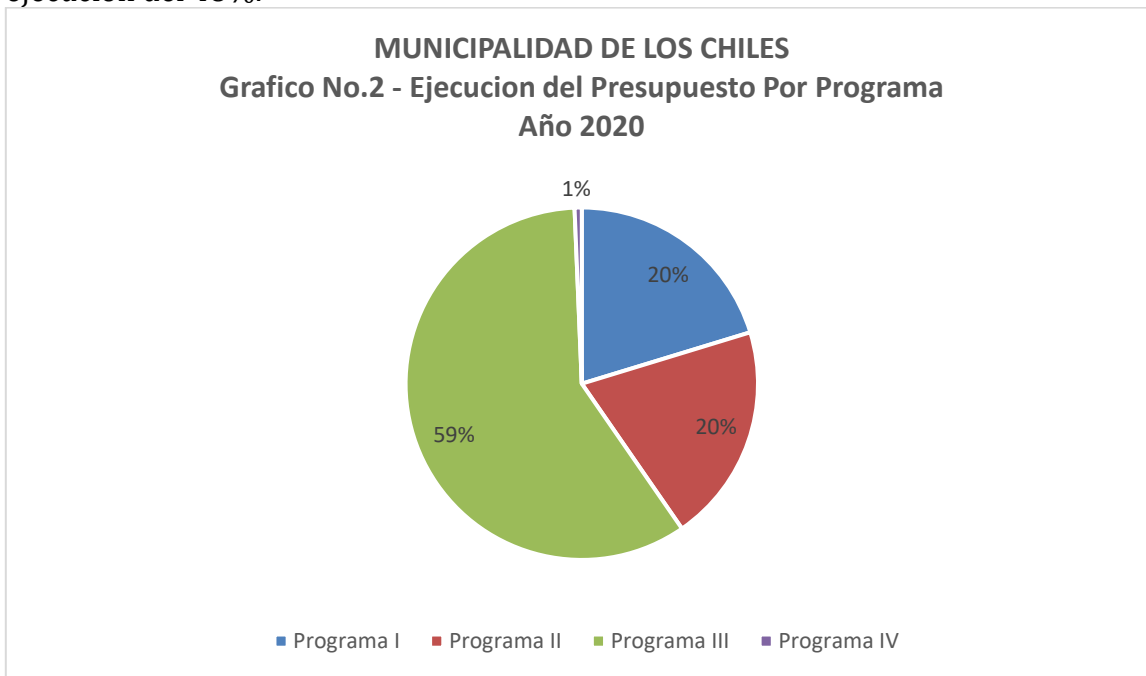
Fuente: Municipalidad de Los Chiles, Departamento de Presupuesto

En un análisis más profundo de la ejecución de los egresos asignados a nivel programático es interesante observar el buen comportamiento que tuvo el 2020 en comparación al presentado en periodos anteriores; así las cosas, el programa administrativo para el 2020 alcanzó un nivel de ejecución del 88 %, el programa de servicios comunitarios que en el 2019 había presentado una ejecución del 75% para el año 2020 se ejecutó en un 78%; es decir, mejoro la ejecución en un 3% más.El Gobierno Local en los últimos años se ha caracterizado por realizar grandes esfuerzos por ajustar el presupuesto asignado en el programa administrativo y de servicios a las necesidades que realmente se poseen, y así gestionar las acciones necesarias para ejecutarlos o reasignar los recursos oportunamente para poder asignar más al desarrollo de infraestructura u obra pública en el Cantón.

En el caso del programa de inversiones, se presenta una mayor diferencia entre lo presupuestado y lo ejecutado; el programa III que tuvo una ejecución en el 2019 del 55% para el periodo económico 2020 alcanzó un nivel de ejecución del 48% esto debido a que se presupuestó un monto inicial y con las implicaciones de la pandemia el ingreso presupuestado para el 2020 al final del periodo no ingreso en su totalidad sin embargo,

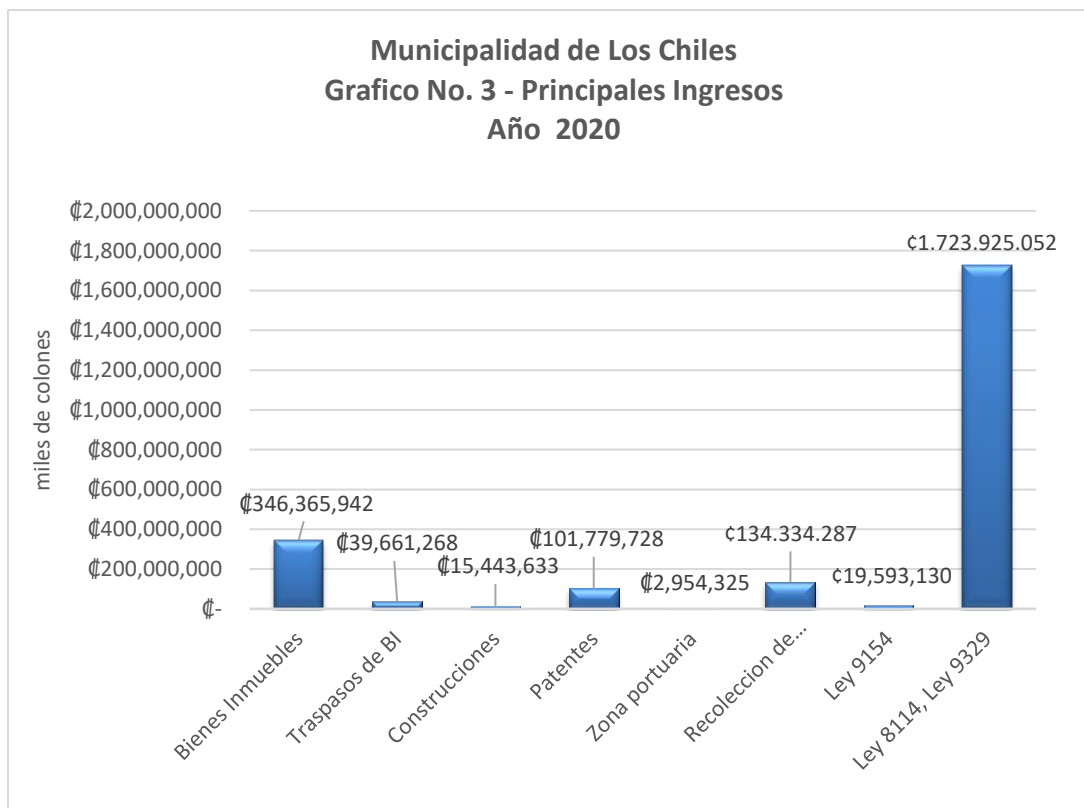
Municipalidad del Cantón de los Chiles
Cedula Jurídica: 3-14-042068
Presupuesto Institucional

a pesar de estas circunstancias es relevante reconocer, que dicho programa para el caso de la Municipalidad de Los Chiles es el programa más importante y de mayor interés para los munícipes puesto que es el que genera un mayor valor agregado e impacto a nivel socioeconómico y cultural en el Cantón, para el periodo 2020 alcanzó un nivel de ejecución del 48%.



Fuente: Municipalidad de Los Chiles, Departamento de Presupuesto

Para el año 2020, tal y como se puede observar en el grafico No. 02, el municipio canalizo en un 59% la asignación de sus recursos al programa de inversiones, lo cual realmente es trascendental y de suma importancia, ya que es el programa que genera mayor impacto y valor agregado en el desarrollo de la comunidad chilena, impulsando el desarrollo socioeconómico cantonal, con especial énfasis en el desarrollo de la infraestructura vial, educativa, cultural y deportiva.



Sobre el comportamiento de los principales ingresos es importante observar como se desprende del gráfico que el ingreso percibido por los Servicios de Saneamiento Ambiental (Recolección de Basura) ha sido creciente en el lapso de los últimos dos años, este comportamiento obedece en su gran mayoría a una mejora sustancial en el cobro del servicio y la actualización de tasas que ha estado realizado el Municipio sobre dichos servicios que se brindan a la ciudadanía chilena.

Estas mejoras en la percepción del total de ingreso significan un aumento del 4% con respecto al año anterior y representan el 16% del total de ingresos corrientes recaudados por la Municipalidad en el periodo económico 2020.

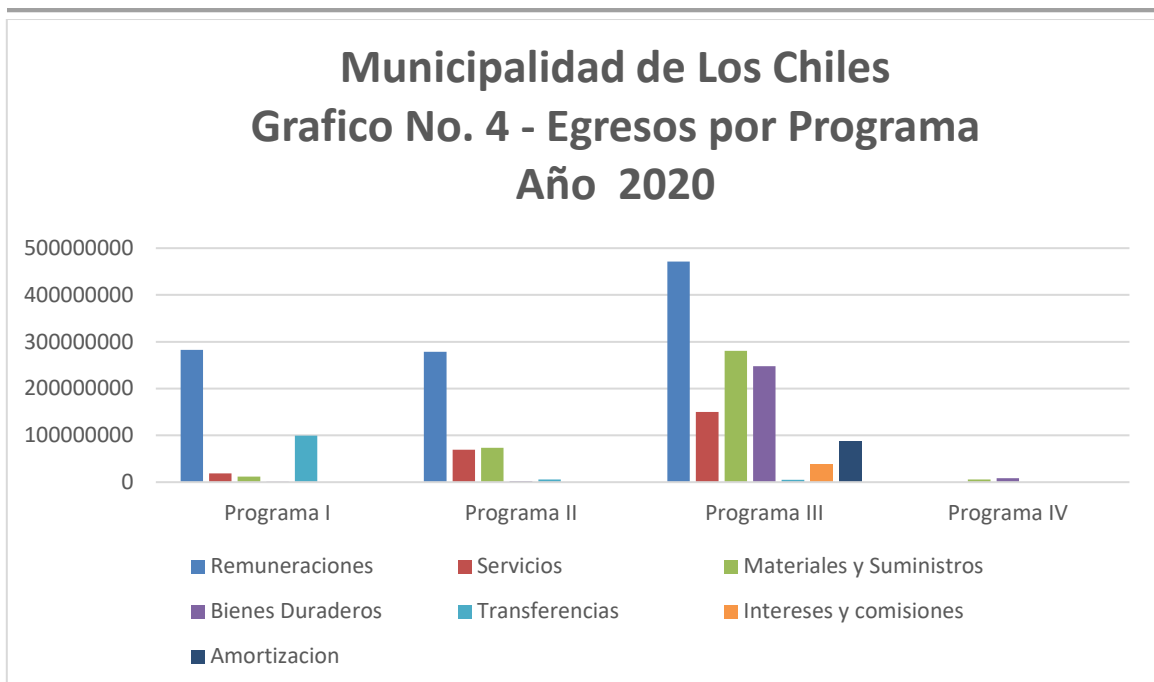
Por último, los ingresos que tuvieron un crecimiento de un año a otro y que a través del tiempo han mantenido sus tendencias crecientes y representan los mayores rubros de ingresos en las finanzas de la Municipalidad de Los Chiles son:

1) El ingreso que se recauda por concepto de Licencias Profesionales, Comerciales y Otros Permisos, cuyo crecimiento se debe principalmente a la aplicación de la Ley 9023

"Ley de Impuestos Municipales del Cantón Central de Los Chiles" y la promulgación de la Ley No. 9047 "Regulación y Comercialización de Bebidas con Contenido Alcohólico",

Además de la declaración que deben realizar los patentados en el último bimestre del año y principios del siguiente lo cual afecta la base imponible del impuesto, aunado a los esfuerzos que la Administración Municipal realiza para hacer una recaudación más efectiva. Este ingreso representa el 12% del total de ingresos corrientes de la Municipalidad para el año 2020.

2) El ingreso que se percibe por el cobro del Impuesto de Bienes Inmuebles, Ley No. 7729; que debido a los diversos procesos que modifican las bases imponibles, la actualización de hipotecas, actualización de nuevas fincas que se realizan sobre las propiedades de los distintos distritos chilenos el trabajo conjunto con encargado de cobros para el envío avisos de cobros a los contribuyentes que se encuentran en estado de morosidad; se logró aumentar el ingreso que la Municipalidad percibía por dicho tributo. Dicha situación se traduce en el 2020 en una mejora en el ingreso del 12% con respecto al año anterior y representa el 12% del total de ingresos municipales y un 40% del total de los ingresos corrientes de la Municipalidad.

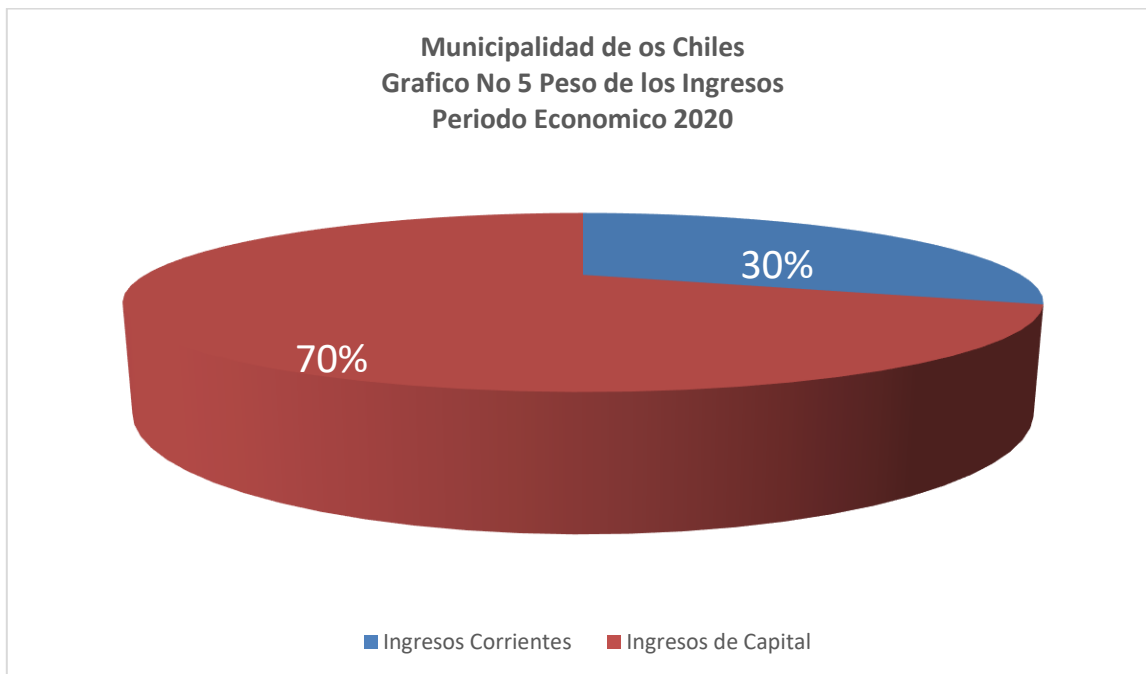


Asimismo, es importante visualizar el comportamiento de la asignación y ejecución del presupuesto por programa, ya que tal y como se muestra más adelante cada programa tiene un comportamiento muy particular y propio de su naturaleza, así por ejemplo en el programa administrativo al igual que en años anteriores las partidas más representativas lo ocupan las cuentas de remuneraciones y transferencias corrientes, lo cual se explica cómo un comportamiento muy propio de un programa de dicha naturaleza en el sector municipal costarricense, porque la labor que en él se desarrolla gira en torno a las tareas administrativas y lo que debe transferirse por ley en la actividad de registro de deudas, fondos y transferencias.

A diferencia del programa administrativo, el programa de servicios comunales presenta una mayor asignación y ejecución de recursos en las partidas de remuneraciones y servicios, puesto que en dichas partidas es donde se remunera al personal operativo y se contratan los servicios profesionales para que se lleven a cabo algunas labores de servicios tales como: aseo de vías, chapea y mantenimiento de parques y obras de ornato, recolección y disposición de residuos sólidos y residuos valorizables, limpieza y seguridad del Mercado Municipal, limpieza de los Cementerios, etc.

Por último los programas de inversión y partidas específicas muestran también un comportamiento muy propio de la naturaleza del programa; por lo tanto, su asignación de recursos se centra en su gran mayoría en la cuenta de bienes duraderos que es donde a través de las diferentes subpartidas se asignan y ejecutan los recursos para la adquisición o ampliación de bienes duraderos nuevos o ya existentes, como son los bienes de capital fijo, muebles e inmuebles y construcción de obra pública; por lo que, incluye los procesos de construcción, así como la adición, y mejoramiento de bienes de capital, diferenciándose de aquellos procesos que tienen como propósito el

mantenimiento normal de dichos bienes, incluyendo también los costos por obras complementarias y otros trabajos asociados con la construcción, adición y mejora tales como: trabajos de señalización y demarcación, movimientos de tierras y otras obras

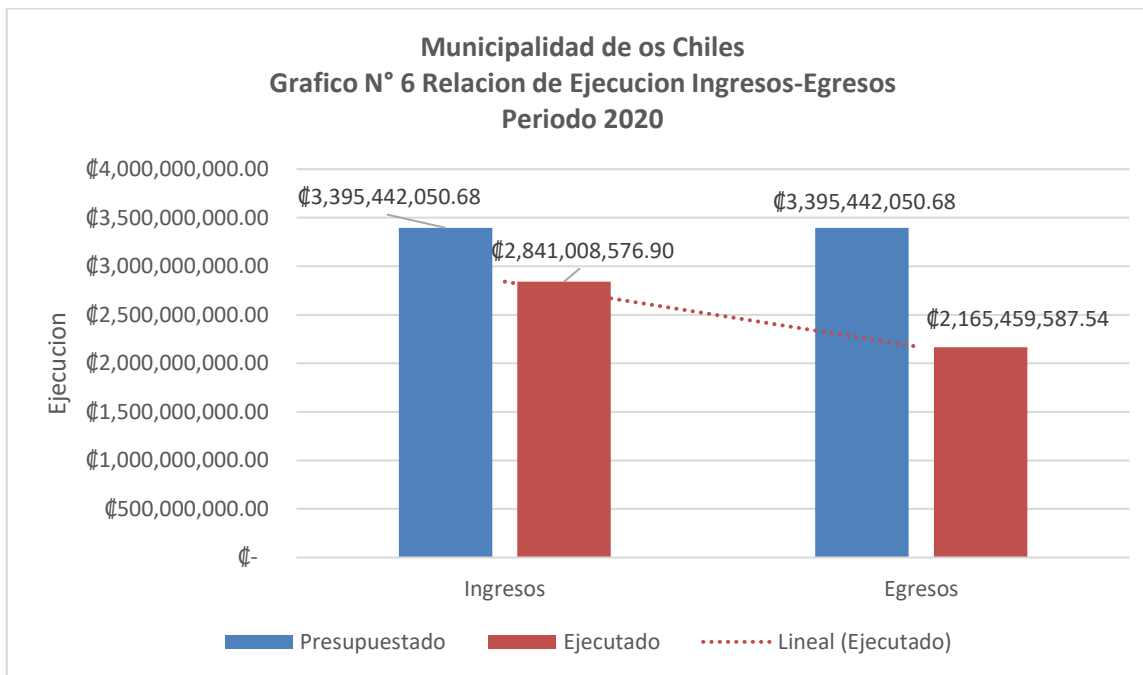


Como se observa en los gráficos No. 5 el comportamiento de los ingresos por clase resume en dos grandes categorías los ingresos que percibe la Municipalidad de Los Chiles, de los cuales por la naturaleza de la institución el más representativo es el correspondiente a Ingresos Capital el cual posee al igual que en años anteriores un comportamiento creciente. Los ingresos de capital como se aprecia en el gráfico en los últimos años dicho ingreso ha presentado un comportamiento lineal en parte debido a las transferencias que por ley realizan instituciones como el IFAM y el MOPT, además este año se recibió la suma de \$200.000.000 del ICODER para el proyecto del Gimnasio estos poseen un crecimiento proporcional del ingreso total de la Municipalidad de Los Chiles.

Los ingresos corrientes que recauda por concepto de ingresos tributarios como lo son: el Impuesto sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles, Impuestos específicos sobre la Construcción, Licencias Profesionales, Comerciales y Otros Permisos, Ingresos No Tributarios como el Alquiler del Mercado y los ingresos que se perciben por Saneamiento Ambiental, Rentas por Activos Financieros y Multas, otras actividades. El aumento del 2011 al 2017 en dicha clase se debe primordialmente por la aplicación de la Ley 7341 "Ley de Patentes de la Municipalidad de Los Chiles", la Ley No. 9047 "Regulación y Comercialización de Bebidas con Contenido Alcohólico", la interpretación emitida por la ONT sobre las exoneraciones de Bienes Inmuebles, las actualizaciones de las tasas de los servicios de Saneamiento Ambiental, la actualización del quinquenio del Mercado Municipal, la migración positiva de personas hacia al Cantón derivada de la

gran oferta de desarrollos inmobiliarios para vivienda y la actualización de los valores imponibles tanto para el cálculo del impuesto de Bienes Inmuebles como el de Patentes producto de las declaraciones que deben realizar los contribuyentes anualmente

Resultado de la Ejecución Presupuestaria



La Municipalidad de Los Chiles, se aprecia en el grafico No. 6 ha logrado mantener una recaudación constante, este comportamiento obedece a las diferentes gestiones y situaciones que como se mencionaron en párrafos anteriores, se han realizado; para lo cual ha sido de suma importancia la labor realizada por el área tributaria de la Municipalidad.

Sobre los egresos es importante analizar y señalar que los mismos presentan una tendencia creciente muy similar al que presentan los ingresos; es decir, un comportamiento progresivo el cual ha sido constante en el tiempo, pero no en la misma magnitud que los ingresos. Así las cosas durante el 2020 el comportamiento de los egresos en las distintas partidas fue similar al de años anteriores privilegiando la inversión en obra pública municipal e inversión en la ciudadanía chilena, reflejo de ello es que durante el periodo económico en análisis, se invirtió directamente a través de la partida de Bienes Duraderos del programa Administrativo, Servicios Comunitarios, Inversiones y Partidas Específicas la suma total de 1.251 millones de colones; que representa un 39% del presupuesto total de egresos, a dicha suma debe adicionarse la

Municipalidad del Cantón de los Chiles
Cedula Jurídica: 3-14-042068
Presupuesto Institucional

inversión que realiza la Municipalidad en las áreas sociales, culturales, deportivas y recreativas.

Cabe aclarar que a pesar de la situación expuesta anteriormente la Municipalidad inicia e impulsa desde las diferentes dependencias medidas para lograr maximizar en términos de eficiencia, eficacia y economía la ejecución del Presupuesto de Egresos.

Evaluación General Plan Operativo Anual

MUNICIPALIDAD DE LOS CHILES
Grado de cumplimiento de las metas del Plan Operativo Anual 2020

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020						
Variable	Cumplimiento de metas					
	Mejora		Operativas		General	
	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado	Programado	Alcanzado
Programa I	0%	0%	100%	79%	100%	79%
Programa II	100%	41%	100%	34%	100%	36%
Programa III	100%	43%	100%	79%	100%	38%
Programa IV	0%	0%	0%	0%	0%	0%
General (Todos los programas)	50%	21%	75%	48%	75%	38%

A continuación, se presenta el análisis de los resultados de los indicadores de gestión, establecido según el formato suministrado por la Contraloría General de la República en la matriz para evaluar el Plan Operativo Anual, mediante el cual se mide la eficacia en el cumplimiento de las metas.

Cumplimiento de metas: Evalúa en qué medida se cumplieron las metas Programadas durante el período.

Durante el periodo 2020 se programó la ejecución del 50% durante el I semestre del año y un 50% durante el II semestre, Al final de año 2020 se alcanzó el cumplimiento de un 38% del total de metas programadas para el período.

Municipalidad del Cantón de los Chiles
Cedula Jurídica: 3-14-042068
Presupuesto Institucional

Se realizaron 4 extraordinarios en el 2020.

MUNICIPALIDAD DE LOS CHILES



Informe de Presupuesto Extraordinario 0-2020
Informe de Ejecucion Presupuestaria de Egresos

PERIODO 2020

Codigo	Descripcion	PRESUPUESTO			Total Ejecucion	% Ejecucion
		Ordinario	Extraordinarios	Presupuesto Definitivo Total		
5	EGRESOS	0.00	125,511,555.96	125,511,555.96	14,230,945.14	11.34
501	PROGRAMA I - DIRECCION Y ADMISTRACION	-	0.00	0.00	0.00	0.00
502	PROGRAMA II -SERVICIOS COMUNALES	-	0.00	0.00	0.00	0.00
503	PROGRAMA III-INVERSIONES	-	0.00	0.00	0.00	0.00
504	PROGRAMA IV-PARTIDAS ESPECIFICAS	-	125,511,555.96	125,511,555.96	14,230,945.14	11.34

MUNICIPALIDAD DE LOS CHILES



Informe de Presupuesto Extraordinario 01-2020
Informe de Ejecucion Presupuestaria de Egresos

PERIODO 2020

Codigo	Descripcion	PRESUPUESTO			Total Ejecucion	% Ejecucion
		Ordinario	Extraordinarios	Presupuesto Definitivo Total		
5	EGRESOS	0.00	622,708,598.77	622,708,598.77	605,824,365.32	97.29
501	PROGRAMA I - DIRECCION Y ADMISTRACION	-	55,243,108.40	55,243,108.40	44,410,000.00	80.39
502	PROGRAMA II -SERVICIOS COMUNALES	-	44,051,687.37	44,051,687.37	38,000,562.32	86.26
503	PROGRAMA III-INVERSIONES	-	523,413,803.00	523,413,803.00	523,413,803.00	100.00
504	PROGRAMA IV-PARTIDAS ESPECIFICAS	-	0.00	0.00	0.00	0.00

Municipalidad del Cantón de los Chiles
Cedula Jurídica: 3-14-042068
Presupuesto Institucional

MUNICIPALIDAD DE LOS CHILES



Informe de Presupuesto Extraordinario 02-2020
Informe de Ejecucion Presupuestaria de Egresos

PERIODO 2020

Codigo	Descripcion	PRESUPUESTO			Total Ejecucion	% Ejecucion
		Ordinario	Extraordinarios	Presupuesto		
5	EGRESOS	0.00	762,265,010.25	762,265,010.25	173,430,969.94	22.75
501	PROGRAMA I - DIRECCION Y ADMISTRACION	-	23,781,105.73	23,781,105.73	20,562,350.00	86.47
502	PROGRAMA II -SERVICIOS COMUNALES	-	18,402,424.82	18,402,424.82	9,602,424.82	52.18
503	PROGRAMA III-INVERSIONES	-	720,081,479.70	720,081,479.70	143,266,195.12	19.90
504	PROGRAMA IV-PARTIDAS ESPECIFICAS	-	0.00	0.00	0.00	0.00

MUNICIPALIDAD DE LOS CHILES



Informe de Presupuesto Extraordinario 03-2020
Informe de Ejecucion Presupuestaria de Egresos

PERIODO 2020

Codigo	Descripcion	PRESUPUESTO			Total Ejecucion	% Ejecucion
		Ordinario	Extraordinarios	Presupuesto Definitivo Total		
5	EGRESOS	0.00	204,222,200.65	204,222,200.65	0.00	0.00
501	PROGRAMA I - DIRECCION Y ADMISTRACION	-	0.00	0.00	0.00	0.00
502	PROGRAMA II -SERVICIOS COMUNALES	-	0.00	0.00	0.00	0.00
503	PROGRAMA III-INVERSIONES	-	204,222,200.65	204,222,200.65	0.00	0.00
504	PROGRAMA IV-PARTIDAS ESPECIFICAS	-	0.00	0.00	0.00	0.00

Proyección de Ingresos 2021
Municipalidad de Los Chiles

2021				
	Tasa por mes	Cantidad	Fact Mensual	Fact Anual
Residencial	4,560.31	2,135.00	9,736,261.85	116,835,142.20
Comercial 1	10,260.70	273.00	2,801,171.10	33,614,053.20
Comercial 2	12,825.27	70.00	897,768.90	10,773,226.80
Comercial 3	25,651.74	36.00	923,462.64	11,081,551.68
Comercial 4	47,028.20	21.00	987,592.20	11,851,106.40
Comercial 5	68,974.69	7.00	482,822.83	5,793,873.96
		2,542.00	15,829,079.52	189,948,954.24
		Morosidad 25%	0.25	47,487,238.56
				142,461,715.68

Para el 2021 se proyectaron los ingresos por recolección de Residuos Sólidos de ¢142.461.715.68 que se dividen en residencial y las 5 comerciales. Además, para el cobro de Bienes Inmuebles se proyectó un ingreso de ¢368.176.197.35 para el 2021.

Municipalidad del Cantón de los Chiles
Cedula Jurídica: 3-14-042068
Presupuesto Institucional

Compras por Caja Chica
Impacto Covid-19.

CAJA CHICA ADMINISTRACIÓN					
Encargado	Artículo	N° Boleta Caja Chica	N° Factura	Monto	Detalle
LYDIA HURTADO GARCIA	Alimentos y bebidas, alcohol en gel	70	69294/69300 /69308/6988 7	\$63,530	Atencion Emergencia Coronavirus Cierre Fronteras Visita Epsy Cambell Vicepresidenta.
HAROLD VARGAS ROJAS	ALCOHOL EN GEL	75	53645	\$39,000	
FELIX SANDOVAL VALLECILLO	ALCOHOL EN GEL	76	69848	\$29,250	
JACOBO GUILLEN MIRANDA	PERIFONEO	77	97	\$42,477	PERIFONEO EMERGENCIA COVID 19
LYDIA HURTADO GARCIA	ALCOHOL EN GEL Y TOALLITAS DESINFECTANTES	79	15	\$29,400	
LYDIA HURTADO GARCIA	ALIMENTOS Y BEBIDAS	84	104/110	\$360,000	Alimentos para actividades y reuniones con personal de Gobierno Central atencion emergencia COVID-19
FELIX SANDOVAL VALLECILLO	ALCOHOL EN GEL	87	62353	\$58,500	
LYDIA HURTADO GARCIA	INFORMACIÓN	102	99	\$24,000	PAGO PERIFONEO EMERGENCIA COVID-19
LYDIA HURTADO GARCIA	ALIMENTOS Y BEBIDAS, UTILES DE LIMPIEZA Y PINTURA	119	77040/75527 /243408	\$56,896	
FELIX SANDOVAL VALLECILLO	DISPENSADORES DE JABON LIQUIDO	129	244379	\$42,172	
HAROLD VARGAS ROJAS	CARETAS PLASTICAS	138	91	\$62,000	
JACOBO GUILLEN MIRANDA	PERIFONEO	141	102	\$56,637	
FELIX SANDOVAL VALLECILLO	ALCOHOL EN GEL	145	77524	\$16,370	
JENIFFER VARGAS CRUZ	SERVILETA	146	245838	\$15,540	SERVILETAS PARA DISPENSADOR, ENTRADA PUERTA PRINCIPAL EMERGENCIA COVID-19
FELIX SANDOVAL VALLECILLO	CARETAS Y CUBREBOCAS	147	11326/654	\$225,000	Compra de adquisicion de caretas y mascarillas de tela como plan de prevencion ante situacion de Covid-19
HAROLD VARGAS ROJAS	MASCARILLAS DE TELA	150	11329	\$80,000	
FELIX SANDOVAL VALLECILLO	MASCARILLAS DE TELA	163	8324	\$100,000	
JACOBO GUILLEN MIRANDA	PERIFONEO	173	107	\$74,336	
LYDIA HURTADO GARCIA	ALCOHOL EN GEL, TOALLITAS DESINFECTANTES	175	82498-82586	\$48,960	
MELISSA MENDOZA ESPINOZA	GALÓN DE ALCOHOL	236	89235	\$9,650	
				\$1,433,718	
CAJA CHICA UNIDAD TECNICA GESTIÓN VIAL					
Encargado	Artículo	N° Boleta Caja Chica	N° Factura	Monto	Detalle
ABRAHAM DELGADO MOREIRA	ALCOHOL EN GEL	72	239082	\$63,050	
FELIX SANDOVAL VALLECILLO	MASCARILLAS DE TELA	102	11328	\$200,000	
FELIX SANDOVAL VALLECILLO	CARETAS DE PROTECCIÓN FACIAL	103	655	\$180,000	
KEYLOR SABORIO VARGAS	TOALLITAS DESINFECTANTES	139	82595	\$2,595	
				\$445,645	

Municipalidad del Cantón de los Chiles
Cedula Jurídica: 3-14-042068
Presupuesto Institucional

En la Administración se invirtió un total de ¢1.433.718 para la compra de Alcohol en gel, desinfectante, mascarillas, servilletas, refrigerio con la señora Epsy Campbell Barr Vicepresidenta de la Republica información cierre de fronteras por la emergencia, perifoneo para acatar los protocolos del Ministerio de Salud y ¢445.645 de parte de la Unidad Técnica en la compra de alcohol en gel, mascarillas y caretas.