

**UNIÓN NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES  
DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA  
PROCESO DE PRESUPUESTO**



**UNIÓN NACIONAL DE  
GOBIERNOS LOCALES**

**III INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE  
INGRESOS Y EGRESOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**ENERO 2020**

## INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE DEL 2019

Se presenta el Informe de avance de la Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre del 2019, con un análisis de los rubros de ingresos y egresos generados al poner en marcha el Plan Operativo Institucional (POI) y el Plan Anual Operativo (PAO) del año.

Presenta la información cuantitativa y cualitativa de la ejecución presupuestaria, con las justificaciones y el análisis respectivo, apoyado con cuadros y gráficos.

También se incluye un detalle del origen de los ingresos con que se cuenta en el periodo 2019 y una descripción de la forma en que se estructura específicamente el presupuesto de egresos; según las partidas generales de: Remuneraciones, Servicios, Materiales y suministros, Bienes duraderos, Transferencias corrientes y Cuentas especiales. Además de una visión preliminar de la ejecución del gasto en relación con lo asignado.

Se concluye el informe con un balance de lo actuado en el periodo, según detalle presentado en los diferentes cuadros y gráficos.

### 1. Análisis de Ingresos

El presupuesto de Ingresos aprobado por la Contraloría General de la República para el período 2019 es de ₡1.687.881.637,10, los cuales provienen de las siguientes fuentes:

- a) **Recursos transferencias corrientes:** por ₡ 443.482.697,41, producto de las cuotas de afiliación de los Gobiernos Locales.
- b) **Recursos Ley 9047:** por ₡429.571.961,69, producto del porcentaje correspondiente a la Ley "Regulación y Comercialización de Bebidas con Contenido Alcohólico".
- c) **Ley 9166:** por ₡74.408.376,00, recursos asignados a la UNGL
- d) **Recursos de vigencias anteriores:** por ₡201.000.000,00 que corresponde a los recursos de CONACAM.
- e) **Recursos transferencias corrientes del sector externo:** por ₡189.418.601,73, corresponde a los recursos que provienen del proyecto con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) "Cooperación técnica para mejorar la gestión de residuos sólidos urbanos".
- f) **Préstamo Bancario:** por ₡350.000.000,00 que proviene del préstamo directo con el Banco Nacional de Costa Rica.

## 1.1 Ingresos recursos de la UNGL

De acuerdo con la actividad que se desarrolla, la UNGL obtiene ingresos provenientes de las cuotas de afiliación de los 72 entes municipales afiliados actualmente.

Para el cuarto trimestre 2019, se estimaron ingresos por concepto de cuotas de afiliación por la suma de ¢ 443.482.697,41. El ingreso real recibido es la suma de ¢ 518.496.996,11 lo cual refleja un ingreso superior a lo estimado en un 17,00%.

## 1.2. Otras fuentes de financiamiento:

### 1.2.1. Fondos trasladados por la Ley 9047

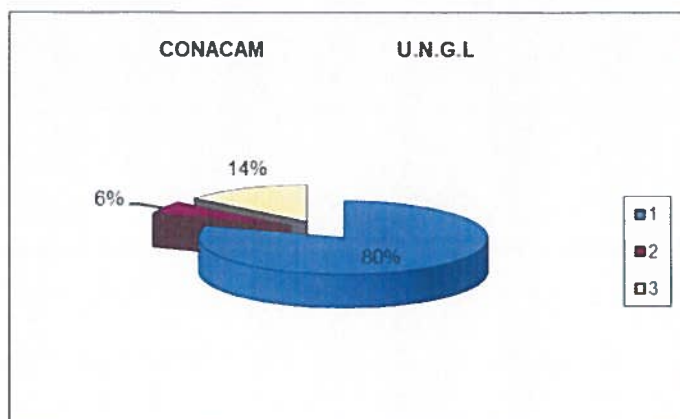
Se incorporaron al presupuesto 2019 la suma de ¢429.571.961,69 en la subpartida de ingreso denominada Transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no empresarial.

En el cuarto trimestre 2019, por estos recursos se recibió la suma de ¢342.376.099,97, quedando un saldo pendiente de ¢87.195.861,72.

### 1.3 Detalle de ingresos recibidos al 31 de diciembre de 2019

Según el "Cuadro No. 1", los ingresos recibidos por la Unión Nacional de Gobiernos Locales durante el período del 01 de enero al 30 de setiembre-2019, ascienden a la suma de ¢ 1.385.314.451,97. De estos recursos, ¢354.492.895,38 por concepto de cuotas de afiliación, ¢175.789.594,63 son recursos de la Ley 9047. Los restantes son superávit, que en el caso de la UNGL se ejecutó para la adquisición del inmueble que funciona como oficinas centrales; el proyecto BID y el superávit de CONACAM.

CUADRO No.1				
DETALLE DE INGRESOS RECIBIDOS (ACUMULADO)				
AL 31 de diciembre de 2019				
NOMBRE DEL INGRESO	INGRESO REAL AL 31-12-2019 U.N.G.L	INGRESO REAL AL 31-12-2019 BID	INGRESO REAL AL 31-12-2019 CONACAM	INGRESO REAL AL 31-12-2019 TOTAL GENERAL
ANALISIS PORCENTUAL	80,07%	5,81%	14,12%	100,00%
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	1 599 474,37	0,00	14 609 151,66	16 208 626,03
INTERESES SOBRE CUENTAS BANC.	251 481,09	0,00	26 442,49	277 923,58
TRANSFERENCIAS GOBIERNOS LOCALES	518 496 996,11	0,00	0,00	518 496 996,11
TRANSFERENCIAS INST.PÚBLICAS FRAS	0	0,00	0,00	0,00
OTROS INGRESOS (CAMCAYCA)	-6 141 722,35	0,00	0,00	-6 141 722,35
LEY DE LICORES	342 376 099,97	0,00	0,00	342 376 099,97
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	-2 153 479,75	-2 470 234,00	0,00	-4 623 713,75
SUPERAVIT OBTENIDO AÑO 2018	590 066 354,70	107 319 835,67	240 148 544,09	937 534 734,46
<b>TOTAL INGRESOS RECIBIDOS</b>	<b>1 444 495 204,14</b>	<b>104 849 601,67</b>	<b>254 784 138,24</b>	<b>1 804 128 944,05</b>



Del rubro anterior, un 80 % corresponde a los ingresos propios de la UNGL, un 6% al proyecto BID y un 14 % a recursos de CONACAM

CUADRO No.1A				
DETALLE DE INGRESOS RECIBIDOS				
Del IV Trimestre 2019				
NOMBRE DEL INGRESO	INGRESO REAL AL 31-12-2019 U.N.G.L	INGRESO REAL AL 31-12-2019 BID	INGRESO REAL AL 31-12-2019 CONACAM	INGRESO REAL AL 31-12-2019 TOTAL GENERAL
<b>ANALISIS PORCENTUAL</b>	<b>99,29%</b>	<b>-0,39%</b>	<b>1,11%</b>	<b>100,00%</b>
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	346,32	0,00	3 618 081,55	3 618 427,87
INTERESES SOBRE CUENTAS BANC.	36 381,01	0,00	12 992,33	49 373,34
TRANSFERENCIAS GOBIERNOS LOCALES	164 004 100,73	0,00	0,00	164 004 100,73
TRANSFERENCIAS INST.PÚBLICAS FRAS	0	0,00	0,00	0,00
OTROS INGRESOS (CAMCAYCA)	-5 216 114,35	0,00	0,00	-5 216 114,35
LEY DE LICORES	166 586 505,34	0,00	0,00	166 586 505,34
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	-305 558,88	-1 289 973,98	0,00	-1 595 532,86
OTROS INGRESOS	295 621,95	0,00	0,00	295 621,95
<b>TOTAL INGRESOS RECIBIDOS</b>	<b>325 401 282,12</b>	<b>-1 289 973,98</b>	<b>3 631 073,88</b>	<b>327 742 382,02</b>

El "Cuadro No 1A" muestra los ingresos recibidos en el cuarto trimestre 2019, que comprende del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2019. Del total general la UNGL ha recibido un 99%; y CONACAM un 1%.

#### 1.4 Detalle ingresos recibidos vs. estimados:

En este análisis consignado en el Cuadro 2, podemos ver que la asignación presupuestaria inicialmente aprobada, es por 1.297 millones de colones, financiada con 443.4 millones de cuotas de afiliación y el resto producto del porcentaje a la ley de licores 9047, "Regulación y Comercialización de Bebidas con Contenido Alcohólico". Se muestra el total de ingresos reales recibidos a la fecha, comparado contra los ingresos estimados por recibir.

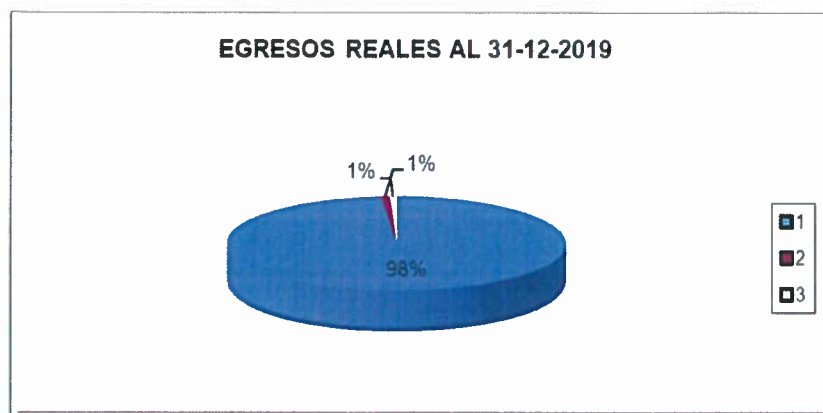
CUADRO No.2				
DETALLE DE INGRESOS RECIBIDOS VRS ESTIMADOS				
Al 31 de diciembre de 2019				
NOMBRE DEL INGRESO	U.N.G.L	BID	CONACAM	TOTAL GENERAL
ANALISIS PORCENTUAL	94,95%		100,00%	92,67%
PRESUPUESTO ORDINARIO	1 297 463 035,10	189 418 601,73	201 000 000,00	1 687 881 636,83
PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS	223 827 018,69	35 184 870,00	0,00	259 011 888,69
TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO	1 521 290 053,79	224 603 471,73	201 000 000,00	1 946 893 525,52
MENOS				
INGRESOS RECIBIDOS AL 31-12-2019	1 444 495 204,14	104 849 601,67	254 784 138,24	1 804 128 944,05

Del total del Presupuesto Definitivo al 31 de diciembre de 2019 se han recibido 1.804.128.944,05 millones de colones y restan por ingresar ¢142.764.581,47.

## 2. Informe de ejecución presupuestaria de egresos, al 31 de diciembre del 2019

De acuerdo con este informe, "Cuadro 3", de la asignación presupuestaria, aprobada originalmente por 1.687 millones de colones, se han ejecutado 1.528.5 millones de colones, lo que representa un 91 % de lo asignado.

CUADRO No.3					
UNIÓN NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES					
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS					
Al 31 de diciembre del 2019					
CODIGO	EGRESOS	EGRESOS REALES	EGRESOS REALES	EGRESOS REALES	EGRESOS REALES
		AL 31-12-2019 U.N.G.L	AL 31-12-2019 CONACAM	AL 31-12-2019 GENERAL	AL 31-12-2019 GENERAL
		98,49%	0,86%	0,65%	100,00%
	TOTALES GENERALES	1 505 422 879,51	13 162 741,12	9 977 500,00	1 528 563 120,63
0	REMUNERACIONES	543 415 057,51	0,00	0,00	543 415 057,51
1	SERVICIOS	391 648 456,82	13 162 741,12	9 977 500,00	414 788 697,94
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	23 608 090,84	0,00	0,00	23 608 090,84
3	INTERESES Y COMISIONES	14 652 127,54			14 652 127,54
5	BIENES DURADEROS	525 224 627,40	0,00	0,00	525 224 627,40
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4 713 500,57	0,00	0,00	4 713 500,57
8	AMORTIZACIÓN	2 161 018,83			2 161 018,83
9	CUENTAS ESPECIALES	0,00	0,00	0,00	0,00



De ese total, prácticamente el 100% corresponde a los fondos de la UNGL.

### 3. Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2019.

En el "Cuadro 4", se presenta el siguiente resultado: Un total de ingresos por la suma de 1.804.1 millones de colones y como contrapartida, gastos por 1.528.5 millones. Según este resultado, en concordancia con los ingresos reales recibidos; se presenta un superávit; a la fecha indicada de ¢275.5 millones, de los cuales -22 % corresponde a la UNGL; 33 % al proyecto BID y 89 % a CONACAM.

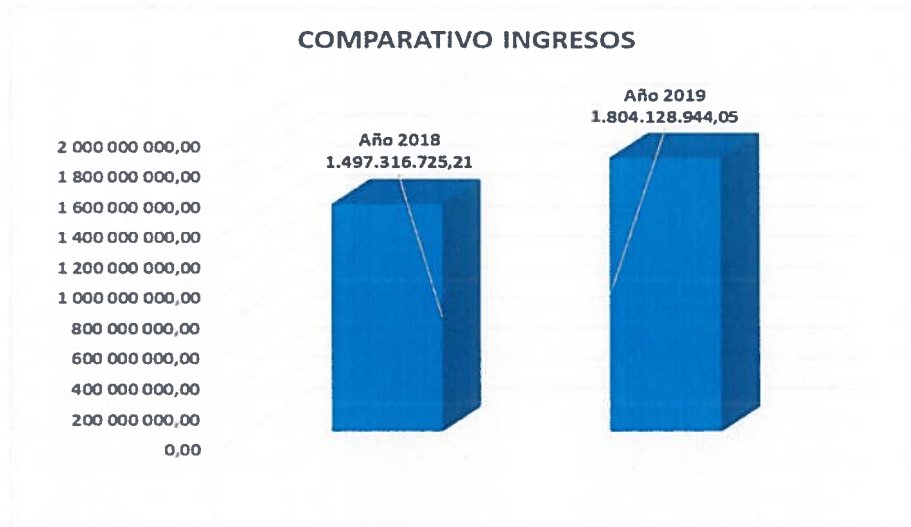
CUADRO No.4				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL				
31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
	U.N.G.L.	BID	CONACAM	TOTAL GENERAL
INGRESOS REALES RECIBIDOS	1 444 495 204,14	104 849 601,67	254 784 138,24	1 804 128 944,05
MENOS				
GASTOS REALES EJECUTADOS	1 505 422 879,51	13 162 741,12	9 977 500,00	1 528 563 120,63
<b>SUPERAVIT DEL PERÍODO</b>	<b>-60 927 675,37</b>	<b>91 686 860,55</b>	<b>244 806 638,24</b>	<b>275 565 823,42</b>
	-22,11%	33,27%	89,84%	100,00%

### 4. Comparativo de Ingresos 2018-2019

El cuadro 5 contiene información sobre los ingresos obtenidos de enero 2019 al 31 de diciembre de 2019, se hace una comparación con lo recibido en el mismo periodo del año 2018. En el rubro de "Transferencias de gobiernos locales" se nota un aumento con una variación absoluta de ¢ 58.847.402.23 que representa una variación porcentual de 12.80 %. Los ingresos por concepto de la Ley 9047

representan una variación absoluta de  $\phi 26.212.208,41$ . Los "Intereses sobre Títulos Valores" refleja una disminución absoluta de  $\phi 7.541.854,44$  que significa un 31.75 %.

CUADRO No.5 COMPARATIVO DE INGRESOS 2018-2019 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
NOMBRE DEL INGRESO	INGRESO REAL AL 31 DE DIC. 2018	INGRESO REAL AL 31 DE DIC. 2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	23 750 480,47	16 208 626,03	-7 541 854,44	-31,75%
INTERESES SOBRE CUENTAS BANC.	376 094,80	277 923,58	-98 171,22	-26,10%
TRANSFERENCIAS GOBIERNOS LOCALES	459 649 593,88	518 496 996,11	58 847 402,23	12,80%
LEY DE LICORES	316 163 891,56	342 376 099,97	26 212 208,41	8,29%
DIFERENCIAS POR TIPO CAMBIO	2 727 432,30	-4 623 713,75	-7 351 146,05	-269,53%
OTROS INGRESOS	1 606 699,50	-6 141 722,35	-7 748 421,85	0,00%
SUPERAVIT OBTENIDO AÑO ANTERIOR	693 042 532,70	937 534 734,46	244 492 201,76	35,28%
<b>TOTAL INGRESOS RECIBIDOS</b>	<b>1 497 316 725,21</b>	<b>1 804 128 944,05</b>	<b>314 354 073,28</b>	<b>20,99%</b>



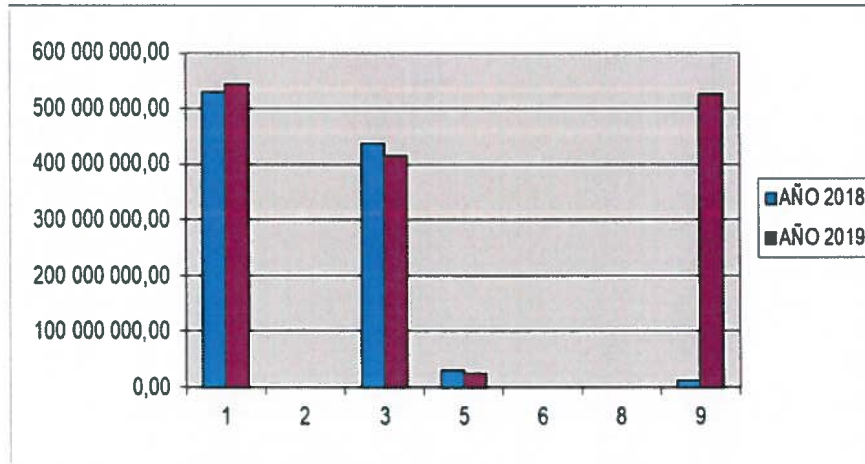
## 5. Comparativo de Egresos 2018-2019

El cuadro 6 representa las variaciones (absoluta y porcentual) entre los gastos ejecutados en el periodo de enero 2019 al 31 de diciembre de 2019 y los ocurridos en el mismo periodo del año 2018. Los datos se refieren a las partidas: Remuneraciones, Servicios, Materiales y Suministros, Bienes duraderos, Transferencias corrientes y Cuentas especiales. La variación absoluta sobre el

total de gastos en los periodos analizados es de ¢498.674.223,90 que significa una variación porcentual de 49 %.

CUADRO No.6  
UNIÓN NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES  
COMPARATIVO DE GASTOS 2018-2019  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	EGRESOS	EGRESOS REALES AL 31-12-2018	EGRESOS REALES AL 31-12-2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
<b>CODIGO</b>	<b>TOTALES GENERALES</b>	<b>1 013 075 750,36</b>	<b>1 528 563 120,63</b>	<b>498 674 223,90</b>	<b>49,22%</b>
0	REMUNERACIONES	530 020 672,99	543 415 057,51	13 394 384,52	2,53%
1	SERVICIOS	437 396 292,74	414 788 697,94	-22 607 594,80	-5,17%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	28 446 426,83	23 608 090,84	-4 838 335,99	-17,01%
3	INTERESE Y COMISIONES		14 652 127,54	14 652 127,54	#DIV/0!
5	BIENES DURADEROS	10 987 131,16	525 224 627,40	514 237 496,24	97,91%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6 225 226,64	4 713 500,57	-1 511 726,07	-24,28%
8	AMORTIZACIÓN		2 161 018,83	2 161 018,83	#DIV/0!
9	CUENTAS ESPECIALES	0,00	0,00	0,00	0,00%



Jose Carlos Chaves Innecken  
Director Administrativo Financiero

Karen Porras Arguedas  
Directora Ejecutiva