

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



**UNIÓN NACIONAL DE
GOBIERNOS LOCALES**

**IV INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE
INGRESOS Y EGRESOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

ENERO 2018

INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE DE 2018

Se presenta el Informe de avance de la Ejecución Presupuestaria al 31 de diciembre de 2017, con un análisis de los rubros de ingresos y egresos generados al poner en marcha 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-2017 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 periodo 2017 es de ¢1.087.015.213,37, los cuales provienen de las siguientes fuentes:

- a) **Recursos transferencias corrientes:** por ¢ 447.191.735,45, producto de las cuotas de afiliación de los Gobiernos Locales.
- b) **Recursos Ley 9047:** por ¢438.823.477,92, producto del porcentaje correspondiente a la Ley "Regulación y Comercialización de Bebidas con Contenido Alcohólico".
- c) **Recursos de vigencias anteriores:** por ¢201.000.000.00 que corresponde a los recursos de CONACAM.

1.1 Ingresos recursos dela UNGL

De acuerdo con la actividad que se desarrolla, la UNGL obtiene ingresos provenientes de las cuotas de afiliación de los 73 entes municipales afiliados actualmente.

Para el cuarto trimestre 2017, se estimaron ingresos por concepto de cuotas de afiliación por la suma de ¢ 447.191.735,45; el ingreso real mostrado es de ¢ 434.923.586,61 lo cual refleja un ingreso inferior a lo estimado en un 2,74%.

1.2. Otras fuentes de financiamiento:

1.2.1. Fondos trasladados por la Ley 9047

Se incorporaron al presupuesto 2017 la suma de ¢438.823.477,92 en la subpartida de ingreso denominada Transferencias corrientes de Instituciones Descentralizadas no empresarial.

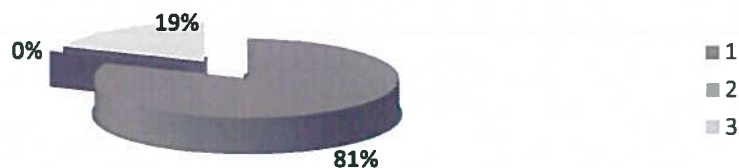
En el cuarto trimestre 2017, por estos recursos se han recibido los desembolsos correspondientes al I,II,III trimestres, los meses de octubre y noviembre del IV trimestre, para un total de ¢328.405.59,29, quedando por ingresar el mes de diciembre 2017 que usualmente es liquidado en el transcurso del primer semestre del año siguiente, en este caso 2018.

1.3 Detalle de ingresos recibidos al 31 de diciembre de 2017

Según el "Cuadro No. 1", los ingresos recibidos por la Unión Nacional de Gobiernos Locales durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre-2017, ascienden a la suma de ¢ 1.503.246.922,94. De estos recursos, ¢434.923.586,61 por concepto de cuotas de afiliación; ¢328.405.591,29 por la Ley 9047.

CUADRO No.1				
DETALLE DE INGRESOS RECIBIDOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
NOMBRE DEL INGRESO	INGRESO REAL AL 30-09-2017 U.N.G.L		INGRESO REAL CONACAM	INGRESO REAL TOTAL GENERAL
ANALISIS PORCENTUAL	81,11%	0,00%	18,89%	100,00%
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	6.834.816,13	0,00	11.172.138,64	18.006.954,77
INTERESES SOBRE CUENTAS BANC.	280.058,48	0,00	20.012,37	300.070,85
TRANSFERENCIAS GOBIERNOS LOCALES	434.923.586,61	0,00	0,00	434.923.586,61
TRANSFERENCIAS INST.PÚBLICAS FRAS			0,00	0,00
OTROS INGRESOS	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00
LEY DE LICORES	328.405.591,29			328.405.591,29
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO	191.419,88	0,00	0,00	191.419,88
DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO BID	0,00			0,00
SUPERAVIT OBTENIDO AÑO 2016	448.080.855,66	0,00	272.838.443,88	720.919.299,54
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS	1.219.216.328,05	0,00	284.030.594,89	1.503.246.922,94

U.N.G.L CONACAM



Del rubro anterior, un 81 % corresponde a los ingresos propios de la UNGL, y 19 % a recursos de CONACAM.

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 886.0 millones de colones, financiada con 447.1 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.

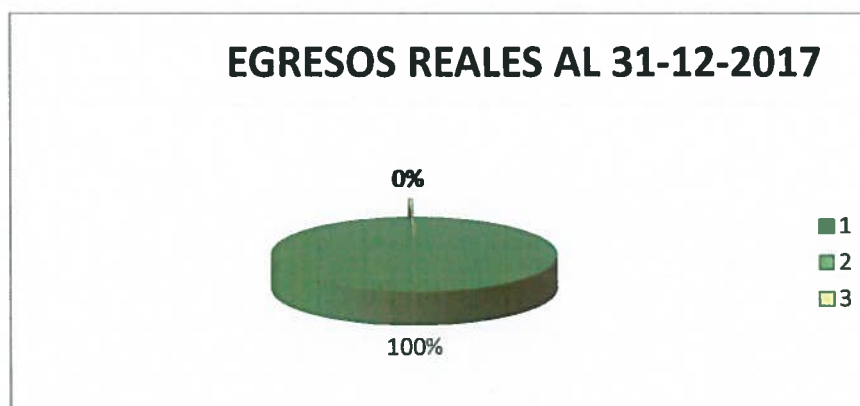
CUADRO No.2				
DETALLE DE INGRESOS RECIBIDOS VRS ESTIMADOS				
Al 31 de Diciembre del 2017				
NOMBRE DEL INGRESO	U.N.G.L	CONACAM	TOTAL GENERAL	
ANALISIS PORCENTUAL	110,28%	100,00%	96,49%	
PRESUPUESTO ORDINARIO	886.015.213,37	0,00	201.000.000,00	1.087.015.213,37
PRESUPUESTOS EXTRAORDINARIOS	470.905.920,86	0,00	0,00	470.905.920,86
TOTAL PRESUPUESTO DEFINITIVO	1.356.921.134,23	0,00	201.000.000,00	1.557.921.134,23
MENOS				
INGRESOS RECIBIDOS AL 30-09-2016	1.496.392.094,44	0,00	6.854.828,50	1.503.246.922,94

Del total del Presupuestado Definitivo al 31 de diciembre de 2017 se han recibido 1.503 millones de colones.

2. Informe de ejecución presupuestaria de egresos, al 31 de diciembre de 2017

De acuerdo con este informe, "Cuadro 3", de la asignación presupuestaria, aprobada originalmente por 1.087 millones de colones, se han ejecutado 889.9 millones de colones, que representa un 82 % de lo asignado.

CUADRO No.3					
UNIÓN NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES					
INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS					
AL 31 DE DICIEMBRE 2017					
	EGRESOS	EGRESOS REALES		EGRESOS REALES	EGRESOS REALES
		AL 31-12-2017		AL 31-12-2017	AL 31-12-2017
		U.N.G.L		CONACAM	GENERAL
		98,89%	0,00%	1,11%	100,00%
CODIGO	TOTALES GENERALES	880.035.805,62	0,00	9.900.000,00	889.935.805,62
0	REMUNERACIONES	496.990.453,44	0,00	0,00	496.990.453,44
1	SERVICIOS	336.606.990,56	0,00	9.900.000,00	346.506.990,56
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	24.123.138,50	0,00	0,00	24.123.138,50
5	BIENES DURADEROS	18.284.832,08	0,00	0,00	18.284.832,08
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.030.391,04	0,00	0,00	4.030.391,04
9	CUENTAS ESPECIALES	0,00	0,00	0,00	0,00



De ese total, el 99% corresponde a los fondos de la UNGL.

3. Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2017.

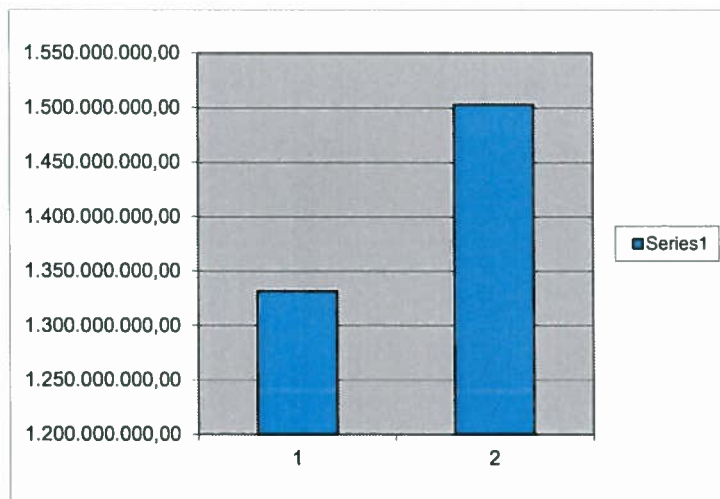
En el "Cuadro 4", se presenta el siguiente resultado: Un total de ingresos por la suma de 1.503 millones de colones y como contrapartida, gastos por 889.9 millones. Según este resultado, en concordancia con los ingresos reales recibidos; se presenta un superávit; a la fecha indicada de ¢613.3 millones, de los cuales 55 % corresponde a la U.N.G.L. y 45 % a CONACAM.

CUADRO No.4				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL				
30 DE SETIEMBRE DEL 2017				
	U.N.G.L		CONACAM	TOTAL GENERAL
INGRESOS REALES RECIBIDOS	1.219.216.326,05	0,00	284.030.594,89	1.503.246.920,94
MENOS				
GASTOS REALES EJECUTADOS	880.035.805,62	0,00	9.900.000,00	889.935.805,62
SUPERAVIT DEL PERÍODO	339.180.520,43	0,00	274.130.594,89	613.311.115,32
	55,30%	0,00%	44,70%	100,00%

4. Comparativo de Ingresos 2016-2017

El cuadro 5 contiene información sobre los ingresos obtenidos de enero 2017 al 31 de setiembre de 2017, se hace una comparación con lo recibido en el mismo periodo del año 2016. En el rubro de "Transferencias de gobiernos locales" se nota un aumento con una variación absoluta de ¢ 10.699.801,70 que representa un aumento porcentual de 2.52 %. Los ingresos por concepto de la Ley 9047 muestran una variación absoluta de ¢30.238.000,70 que representa un aumento porcentual de 10,14%. Los "Intereses sobre Títulos Valores" reflejan un aumento absoluto de ¢8.899.353,04 que significa un 97,71 %.

CUADRO No.5				
COMPARATIVO DE INGRESOS 2016-2017				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
NOMBRE DEL INGRESO	INGRESO REAL AL 31 DE DICIEMBRE 2016	INGRESO REAL AL 31 DE DICIEMBRE 2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	9.107.601,73	18.006.954,77	8.899.353,04	97,71%
INTERESES SOBRE CUENTAS BANC.	508.658,49	300.070,85	-208.587,64	-41,01%
TRANSFERENCIAS GOBIERNOS LOCALES	424.223.784,91	434.923.586,61	10.699.801,70	2,52%
TRANSFERENCIAS INST.PÚBLICAS FRAS	0,00	0,00	0,00	0,00%
OTROS INGRESOS	390.000,00	500.000,00	110.000,00	28,21%
LEY DE LICORES	298.167.590,59	328.405.591,29	30.238.000,70	10,14%
EXTRAORDINARIO 2016		720.919.299,54	720.919.299,54	#DIV/0!
DIFERENCIAS POR TIPO CAMBIO	2.358,53	191.419,88	189.061,35	8016,07%
SUPERAVIT OBTENIDO AÑO ANTERIOR	598.928.509,66	0,00	-598.928.509,66	-100,00%
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS	1.331.328.503,91	1.503.246.922,94	163.019.065,99	12,24%

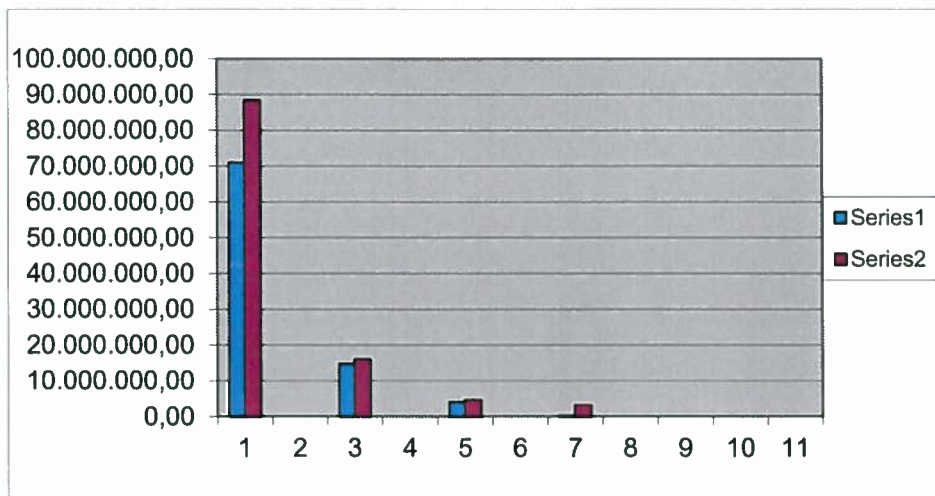


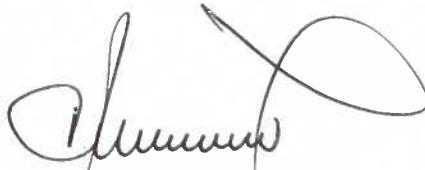
5. Comparativo de Egresos 2016-2017


El cuadro 6 representa las variaciones (absoluta y porcentual) entre los gastos ejecutados en el periodo de enero 2017 al 31 de diciembre de 2017 y los ocurridos en el mismo periodo del año 2016. 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 ¢154.553.259,33 que significa una variación porcentual de 21.02 %.

CUADRO No.6
UNIÓN NACIONAL DE GOBIERNOS LOCALES
COMPARATIVO DE GASTOS 2016-2017
AL 31 DE DICIEMBRE 2017

	EGRESOS	EGRESOS REALES AL 31-12-2016	EGRESOS REALES AL 31-12-2017	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
CODIGO	TOTALES GENERALES	735.382.546,29	889.935.805,62	154.553.259,33	21,02%
0	REMUNERACIONES	452.937.233,17	496.990.453,44	44.053.220,27	9,73%
1	SERVICIOS	243.016.221,79	346.506.990,56	103.490.768,77	42,59%
2	MATERIALES Y SUMINISTROS	21.629.789,94	24.123.138,50	2.493.348,56	11,53%
5	BIENES DURADEROS	12.051.173,65	18.284.832,08	6.233.658,43	34,09%
6	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	5.748.127,74	4.030.391,04	-1.717.736,70	-29,88%
9	CUENTAS ESPECIALES		0,00	0,00	0,00%




José Carlos Chaves Imnecken
Gestor Administrativo Financiero


Karen Porrás Arguedas
Directora Ejecutiva