

---

**INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
ABRIL 2020-2021**

**DAF – PRE - INF 12-2021**

**Mayo 2021**

# TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN: .....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ABRIL DEL 2020-2021 .....	3
INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE ABRIL 2020 Y 2021.....	4
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE ABRIL 2020 Y 2021 .....	5
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2020-2021 .....	6
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2020 Y 2021 .....	7
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	8

|

## INTRODUCCIÓN:

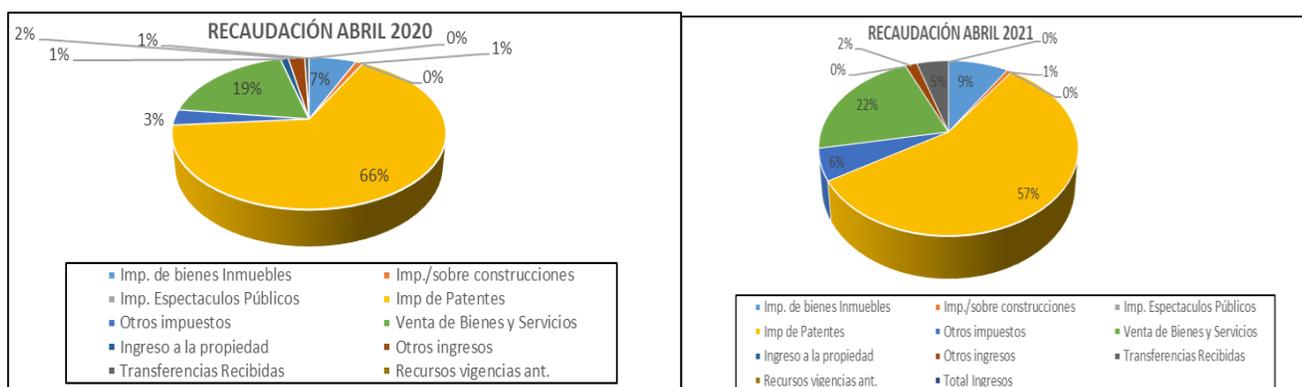
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de abril del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las normas técnicas de Presupuestos Públicos.

## RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ABRIL DEL 2020-2021

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de abril 2021 del presente año, se determina que se ha recaudado el 11.69% del presupuesto, y para el periodo abril 2020 se había recaudado el 11.22%. Para este mes de abril del 2021 la recaudación en valor absoluto es mayor a abril del 2020 por un monto de ₡31,109,698.08, no se toma en cuenta el financiamiento.

Si consideramos el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados en la tabla con respecto al total recaudado en el 2021, hubo aumento en el Impuesto de Bienes inmuebles con 38.54%, otros impuestos 77.99%, Venta de Bienes y Servicios 17.48% y Transferencias recibidas también más del 100%, en comparación con el año 2020, además se da una disminución en varios ingresos (Espectáculos públicos, impuestos de Construcción, patentes, impuestos a la propiedad, entre otros).

Se presenta el siguiente gráfico donde se aprecia la recaudación porcentual en cada una de las partidas:



En la tabla siguiente, se observa la recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 04/2021 por la suma de **₡1,023,498,923.13 (Mil veintitrés millones cuatrocientos noventa y ocho mil novecientos veintitrés colones con 13/100)**.

INGRESOS	abr-20	abr-21	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	65,944,221.20	91,357,968.00	38.54%
Imp./sobre construcciones	10,797,170.00	7,815,031.25	-27.62%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	0.00	-
Imp de Patentes	654,756,471.07	578,496,447.70	-11.65%
Otros impuestos	33,307,549.67	59,284,672.67	77.99%
Venta de Bienes y Servicios	187,309,930.73	220,053,717.47	17.48%
Ingreso a la propiedad	11,186,686.89	190,933.55	-98.29%
Otros ingresos	22,998,154.99	17,839,990.49	-22.43%
Transferencias Recibidas	6,089,040.50	48,460,162.00	695.86%
Recursos vigencias ant.	0.00	0.00	-
<b>Total ingresos</b>	<b>992,389,225.05</b>	<b>1,023,498,923.13</b>	<b>3.13%</b>

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 04/2020 y 04/2021, donde se determina en el cambio porcentual entre ambos periodos hay un aumento del 3.13% con respecto al año 2020.

En el impuesto de patentes se da una disminución que representa el impacto económico que ha sufrido el país por el problema de la pandemia y se va a seguir presentado en el resto del año.

En la Venta de Bienes y servicios se continua el mismo comportamiento, las grandes construcciones que están desarrollándose en el cantón hacen que varíen los consumos y los ingresos y el cambio de medidores hacen que sean más exactos.

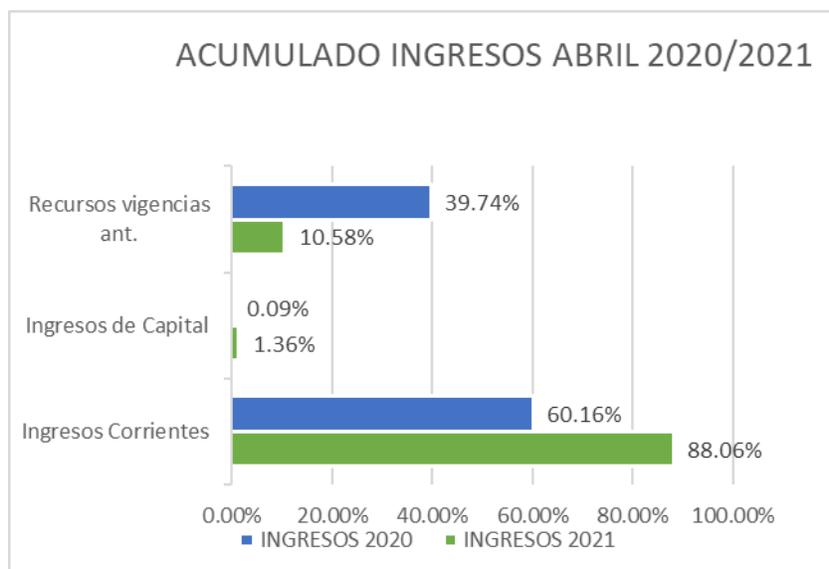
En el impuesto de Bienes inmuebles, es el mismo caso de los meses anteriores. También influye los nuevos avalúos que aumento el impuesto.

En el impuesto de construcción obedece solo a permisos de construcción no entro ningún proyecto nuevo.

## INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE ABRIL 2020 Y 2021

Seguidamente se hace una comparación del acumulado de la recaudación abril 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2020	ACUMULADO A ABRIL 2021	Cambio %
Ingresos Corrientes	3,406,202,224.66	3,204,130,225.30	-5.93%
Ingresos de Capital	5,333,644.29	49,537,594.83	89.23%
Recursos vigencias ant.	2,250,268,488.84	384,951,147.80	-484.56%
<b>Total, ingresos</b>	<b>5,661,804,357.79</b>	<b>3,638,618,967.93</b>	<b>-55.60%</b>



Como podemos ver abril 2021, hay una disminución en los ingresos corrientes del 5.93%, con respecto al mismo periodo del año 2020, en cuanto a los ingresos de capital hay un aumento del 89.23% por el ingreso de Recursos simplificación y eficiencia tributaria ley 8114 que entro en este mes y los recursos vigencias anteriores disminuyeron el 100%, esto se debe porque igual que el mes pasado se está en espera de revisión del Extraordinario 01-2021 por la Comisión de Hacienda y posteriormente de aprobarse por la Contraloría General de la República, se aplicaría en el presupuesto, por este motivo no se ve reflejado en el financiamiento, esto según disposiciones del ente Contralor.

Seguimos enfrentando la misma situación en los Impuestos de Espectáculos Públicos, por las consecuencias de la pandemia no se han podido realizar eventos.

### ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE ABRIL 2020 Y 2021

Se remite a continuación un cuadro con información de la morosidad del mes de abril del 2021.

Descripción	años anteriores	Año 2021	Morosidad acumulada a abril 2020	Morosidad acumulada a abril 2021
% morosidad	65.29%	15.96%	24.22%	25.51%

**Fuente:** Informe de morosidad acumulada abril 2021, informe de transacciones totales y cuadro de histórico de morosidades.

Para el mes de abril del 2021, la morosidad acumulada presenta un leve incremento con el porcentaje obtenido para este mismo mes en el año 2020, situación que puede estar influenciada en la emergencia que aún estamos viviendo con la pandemia del COVID 19.

Aunque la situación del país no mejora la Unidad de Gestión de Cobro sigue realizando gestiones de cobro, en la medida de lo posible brindado facilidades de pago a los contribuyentes, se continua con el cronograma de cortas, lo cual ha permitido disminuir en gran medida el pendiente

en los servicios ligados a este rubro.

Desde el mes de marzo se cuenta con la colaboración de un practicante que realiza gestiones de cobro mediante llamadas, envíos de mensaje y coordinación con los contribuyentes para el pago de los servicios, esto ha evidenciado la falta de contar con una persona que pueda realizar esta gestión de forma permanente.

En relación con el porcentaje de morosidad de años anteriores, este es un porcentaje que es muy difícil de disminuir porque en ocasiones se está ante cuentas de personas fallecidas, sociedades disueltas o personas que no han sido posible notificar. Actualmente, se está trabajando en la notificación de patentes viejas y tratando de enviar la mayor cantidad de casos a cobro extrajudicial; sin embargo, los recursos para realizar estos procesos son muy limitados, por lo que no se pueden enviar a cobro todos los casos.

Actualmente se está coordinando la implementación de un módulo de incobrables para poder trasladar los montos que se consideren no se van a poder recuperar a ese estado y de esta manera disminuir el porcentaje de morosidad de años anteriores y enfocar nuestros esfuerzos a cuentas que realmente se pueden recuperar.

## EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2020-2021

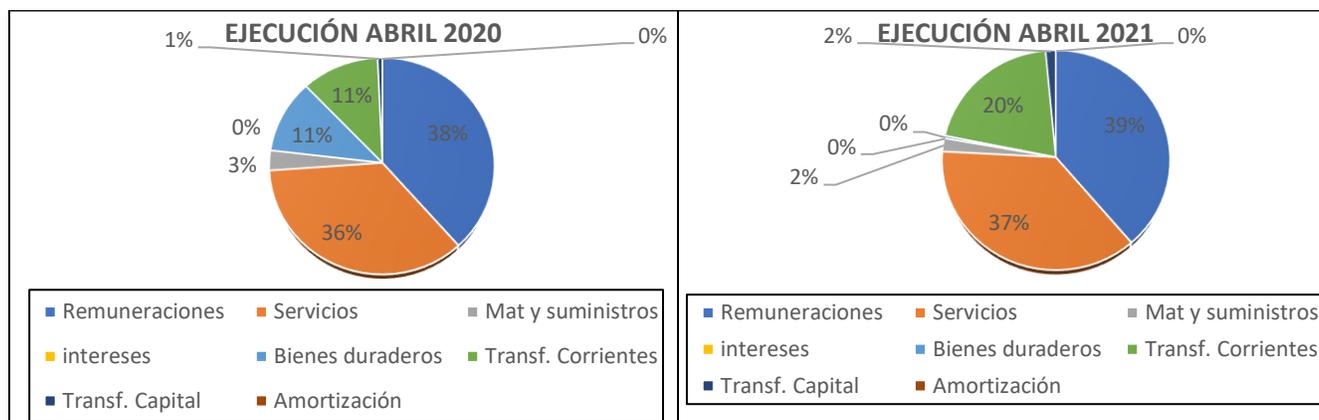
### MUNICIPALIDAD DE BELÉN EJECUCIÓN EGRESOS ABRIL 2020-2021 RESPECTO A LO PRESUPUESTADO

<b>Año</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>Monto Ejecutado Abril</b>	<b>Porcentaje de Ejecución</b>
2020	8,845,935,438.03	572,658,926.24	6.47%
2021	8,757,208,128.20	560,266,226.53	6.40%

Podemos observar que la ejecución de los egresos abril 2020 fue de 6.47%, y en abril 2021 es de 6.40%, en abril 2021 hubo una disminución de 0.08%.

En el siguiente gráfico se detalla la información de la ejecución de egresos del mes de abril del presente año:

Distribución porcentual del gasto durante el mes de abril en los años 2020 y 2021.



En el gráfico anterior se presenta un comparativo por partida entre el mes de abril del año 2020 con relación al mismo mes de abril del año 2021. Donde se puede apreciar que las partidas más representativas son muy similares durante el mes de abril del 2021.

En la tabla siguiente, se observa sin embargo la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 04/2020 y 04/2021 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2021 disminuyó el 2.16% con respecto al año 2020.

### Comparativo de egresos por partida en los periodos de abril del 2020 y 2021

EGRESOS	abr-20	abr-21	Cambio %
Remuneraciones	220,032,158.70	217,307,574.48	-1.24%
Servicios	203,035,447.83	207,586,915.03	2.24%
Mat. y suministros	16,968,421.90	10,874,431.89	-35.91%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	63,218,302.00	2,090,500.00	-96.69%
Transferencia Corrientes	65,404,595.81	114,079,532.40	74.42%
Transferencia Capital	4,000,000.00	8,327,272.73	-
Amortización	0.00	0.00	-
<b>Total Egresos</b>	<b>572,658,926.24</b>	<b>560,266,226.53</b>	<b>-2.16%</b>

Como se puede observar en la tabla anterior, en la mayoría de las partidas se refleja una disminución de la ejecución con respecto al mismo periodo del año 2020, excepto en transferencias corrientes y Servicios.

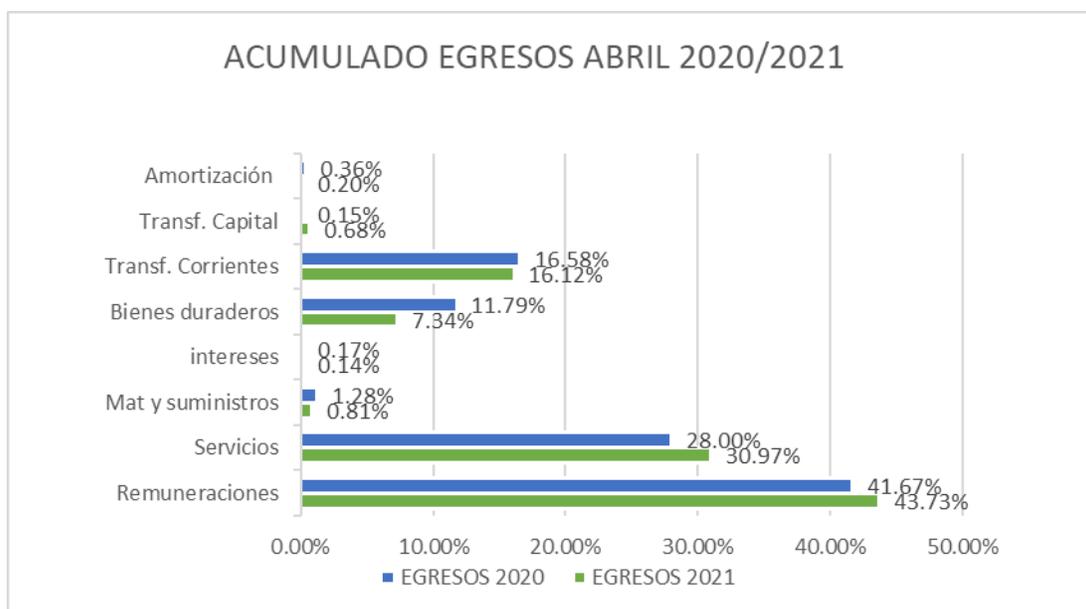
### ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2020 Y 2021

En la misma línea de los Ingresos se procede hacer una comparación del acumulado de los egresos abril 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2020	ACUMULADO A ABRIL 2021	Cambio %
Remuneraciones	1,112,818,008.04	1,070,386,554.61	-3.81%
Servicios	747,759,531.51	758,152,765.44	1.39%
Mat. y suministros	34,179,237.12	19,917,657.91	-41.73%
Intereses	4,628,986.16	3,359,516.92	-27.42%
Bienes Duraderos	314,740,862.00	179,710,397.80	-42.90%
Transferencia Corrientes	442,860,498.86	394,547,313.86	-10.91%
Transferencia Capital	4,000,000.00	16,654,545.46	-
Amortización	9,569,483.49	4,934,211.14	-48.44%
<b>Total, Egresos</b>	<b>2,670,556,607.18</b>	<b>2,447,662,963.14</b>	<b>-8.35%</b>

En los egresos acumulados en abril del 2021 hay una disminución del 8.35% en comparación con abril 2020, donde las disminuciones más representativas se dieron en las partidas de remuneraciones, materiales y suministros, bienes duraderos, transferencias corrientes, con excepción de los servicios que aumentaron esto debido a que se ha tenido que invertir en los protocolos y campañas con respecto a la pandemia y otras variables.

A continuación, se presenta el siguiente gráfico:



## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Como se ha mencionado en varias ocasiones, el ingreso de Espectáculos Públicos se ha visto afectado desde el mes de abril del año 2020, esto debido a las consecuencias de la pandemia que estamos viviendo por el COVID-19.
2. Considerando las consecuencias de la pandemia, por lo menos en el año 2020 no se vio afectado la mayoría de los ingresos, y a este mes de abril del 2021 la afectación es

menor.

3. Es importante estar revisando el comportamiento del presupuesto, lo recaudado, así como lo ejecutado, tanto a nivel de ingresos como de egresos.
4. Para el mes de abril del 2021, la morosidad acumulada presenta un leve incremento con el porcentaje obtenido para este mismo mes en el año 2020, situación que puede estar influenciada en la emergencia que aún estamos viviendo con la pandemia del COVID 19.
5. Con el fin de que haya una mejor planificación y ejecución por parte de las Unidades durante el año, se debe evitar realizar tantas modificaciones, además valorar que, si una unidad o área no requiere recursos por una situación en especial, se pueda utilizar en otros proyectos sociales o de inversión que beneficien al cantón. Y no esperar la última modificación para trasladar recursos, porque no da tiempo de realizar nuevas compras.
6. A partir de este año, los compromisos se van a solicitar a más tardar la última semana del mes de noviembre, ya que, por disposiciones de la Contraloría General de la República, dichos compromisos, se deben incorporar en la ejecución correspondiente del mes de diciembre.

**Elaborado por:** Licda. Ma. Julieta Zumbado Ramírez  
Asistente Unidad de Presupuesto  
presupuesto2@belen.go.cr

**Revisado y Visto Bueno:** Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre  
Coordinadora Unidad de Presupuesto  
presupuesto@belen.go.cr