
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ENERO 2020-2021

DAF – PRE - INF 06-2021

Febrero 2021

TABLA DE CONTENIDO

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

|

INTRODUCCIÓN:

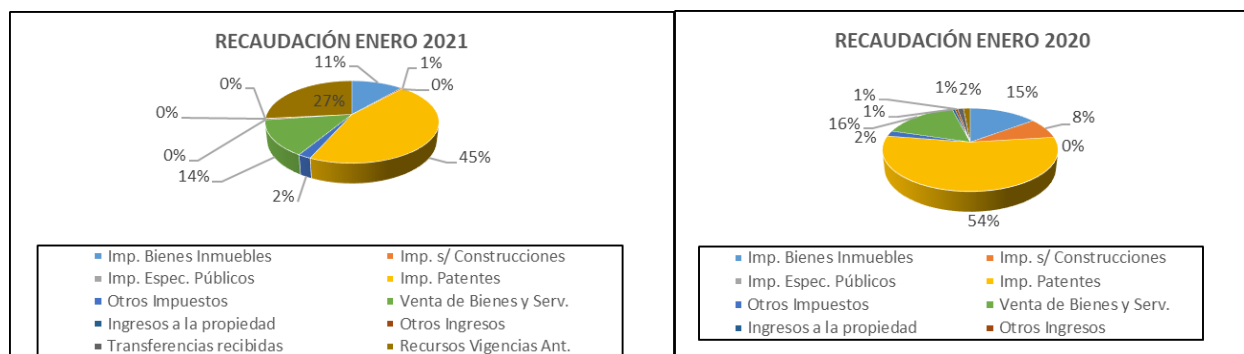
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de enero del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las normas técnicas de Presupuestos Públicos.

RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2021-2020

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de enero 2021 del presente año, se determina que se ha recaudado el 17% del presupuesto, y para el periodo enero 2020 se había recaudado el 13%. Para este mes de enero del 2021 la recaudación en valor absoluto es mayor, que en enero del 2020 por un monto de ₡284,490,588.64, tomando 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, los ingresos más importantes para la Municipalidad son: el Impuesto de Patentes 2.28%, otros impuestos 17.99%, Venta de Bienes y Servicios que incluye entre otros servicios; Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc.; 7.34%, en comparación al mes de enero 2020 se da una disminución en casi todos los ingresos más importantes.

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 01/2021 por la suma de **₡1,448,447,928.25 (Mil Cuatrocientos cuarenta y ocho millones cuatrocientos cuarenta y siete mil novecientos veintiocho colones con 25/100).**

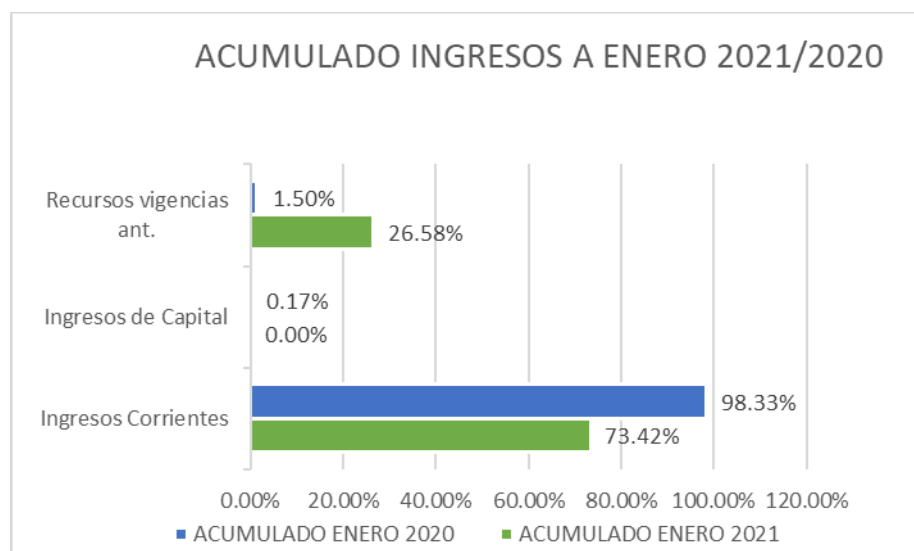
INGRESOS	ene-21	%	ene-20	%	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	165,115,651.29	11%	173,341,218.52	14.89%	-4.75%
Imp./sobre construcciones	6,984,441.80	0.48%	94,555,786.00	8.12%	-92.61%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	0.00%	36,400.00	0.00%	-100.00%
Imp de Patentes	648,561,647.71	45%	634,085,682.12	54.48%	2.28%
Otros impuestos	29,953,325.20	2%	25,385,464.24	2.18%	17.99%
Venta de Bienes y Servicios	204,029,348.29	14%	190,070,436.54	16.33%	7.34%
Ingreso a la propiedad	936,616.72	0.06%	7,357,027.58	0.63%	-87.27%
Otros ingresos	5,356,763.44	0.37%	6,706,163.00	0.58%	-20.12%
Transferencias Recibidas	2,558,986.00	0.18%	15,005,052.10	1.29%	-82.95%
Recursos vigencias ant.	384,951,147.80	27%	17,414,109.51	0.01	2110.57%
Total ingresos	1,448,447,928.25	100.00	1,163,957,339.61	100.00	24.44%

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 01/2021 y 01/2020 donde se determina en el cambio porcentual entre ambos periodos hay un aumento del 24.44% con respecto al año 2020, tomando en cuenta el financiamiento.

INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE ENERO 2021 Y 2020

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

INGRESOS	ACUMULADO ENERO 2021	%	ACUMULADO A ENERO 2020	%	Cambio %
Ingresos Corrientes	1,063,496,780.45	73.42%	1,144,552,858.53	98.33%	-7.08%
Ingresos de Capital	0.00	0.00%	1,990,371.57	0.17%	-100.00%
Recursos vigencias ant.	384,951,147.80	26.58%	17,414,109.51	1.50%	2110.57%
Total, ingresos	1,448,447,928.25	100.00%	1,163,957,339.61	100.00%	24.44%



Como podemos ver a enero 2021, hay una disminución en los ingresos corrientes del 7.08%, con respecto al mismo periodo del año 2020, en cuanto a los ingresos de capital no hay comparación, ya que para este año se encuentra en cero y los recursos vigencias anteriores aumentaron más del 100%, esto se debe porque a partir del año 2021, la Contraloría General de la República, solicito que en el mes de Enero se asignara como ejecutado del mes, los ingresos de Superávit que ya se encontrara aprobados, y en el Plan Presupuesto Ordinario 2021, se había realizado una estimación de Superávit, en años anteriores esto se digitaba hasta que el Concejo Municipal aprobara el anexo 1 de la Liquidación Presupuestaria.

Considerando las consecuencias de la pandemia que estamos viviendo por el COVID-19, por lo menos en corto plazo no se ha visto afectado todos los ingresos con excepción de los impuestos de Espectáculos Públicos, esto debido que no se han podido realizar eventos.

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE ENERO 2021 Y 2020

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

Descripción	años anteriores	Año 2021	Morosidad acumulada a enero 2021	Morosidad acumulada a enero 2020
% morosidad	85.19%	17.94%	48.69%	21.72%

Fuente: Informe de morosidad acumulada a enero 2021, informe de transacciones totales generado el 01 de febrero del 2021 y cuadro de histórico de morosidades.

En relación con el porcentaje de morosidad acumulada para el año 2021, se logra observar que el mismo se encuentra en 48.69%; sin embargo, el comportamiento normal de este índice se espera que para inicios de este año el porcentaje sea elevado y luego disminuya hasta llegar a los montos de morosidad esperados para final de año.

Se debe aclarar que al finalizar el año todos los montos que quedaron pendientes de cancelar se trasladan a montos generados, por lo que la relación entre ese monto generado versus el monto recaudado siempre es muy baja, aunado a esto en diciembre el sistema de pagos de la institución presentó varios problemas para cancelar en nuestros entes recaudadores, lo que pudo haber incidido en que el porcentaje de morosidad para este mes sea mucho, comparado con el porcentaje de morosidad del mismo mes del año pasado, esto debido a que muchas personas acostumbran cancelar la totalidad de los bienes inmuebles en el mes de diciembre.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ENERO 2021-2020

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

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Enero	Porcentaje de Ejecución
2021	8,757,208,128.20	549,236,737.77	6.27%
2020	8,845,935,438.03	552,106,358.32	6.24%

Podemos observar que la ejecución de los egresos en términos absolutos del mes de enero 2021 disminuye en ¢2,869,620.55 y en términos porcentuales entre ambos periodos 0.03%.

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

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



En el gráfico anterior se presenta un comparativo por partida entre el mes de enero del año 2021 con relación al mismo mes de enero del año 2020. Donde se puede apreciar que las partidas más representativas son: “Remuneraciones” que representan el 79.32%, “Servicios” con 20.17%, ejecutado durante el mes de enero del 2021. Y si comparamos estas dos partidas correspondientes al año 2020 las mismas representan 81.83% y el 17.01%.

En la tabla siguiente, se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 01/2021 y 01/2020 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2021 disminuyo el 0.52% con respecto al año 2020.

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

EGRESOS	ene-21	%	ene-20	%	Cambio %
Remuneraciones	435,680,122.02	79.32%	451,788,307.28	81.83%	-3.57%
Servicios	110,804,782.05	20.17%	93,912,449.22	17.01%	17.99%
Mat. y suministros	891,015.43	0.16%	2,258,698.32	0.41%	-60.55%
Intereses	0.00	0.00%	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
Transferencia Corrientes	1,860,818.27	0.34%	4,146,903.50	0.75%	-55.13%
Transferencia Capital	0.00	0.00%	0.00	0.00	-
Amortización	0.00	0.00%	0.00	0.00	-
Total Egresos	549,236,737.77	100.00	552,106,358.32	100.00	-0.52%

Como se puede observar en la tabla anterior, los cambios más significativos se dan en casi

todas las partidas con respecto al mismo periodo del año 2020. Sin embargo, en las partidas de “Bienes duraderos”, “Intereses”, “Transferencias capital” y Amortización, no se ejecutaron recursos en ambos periodos.

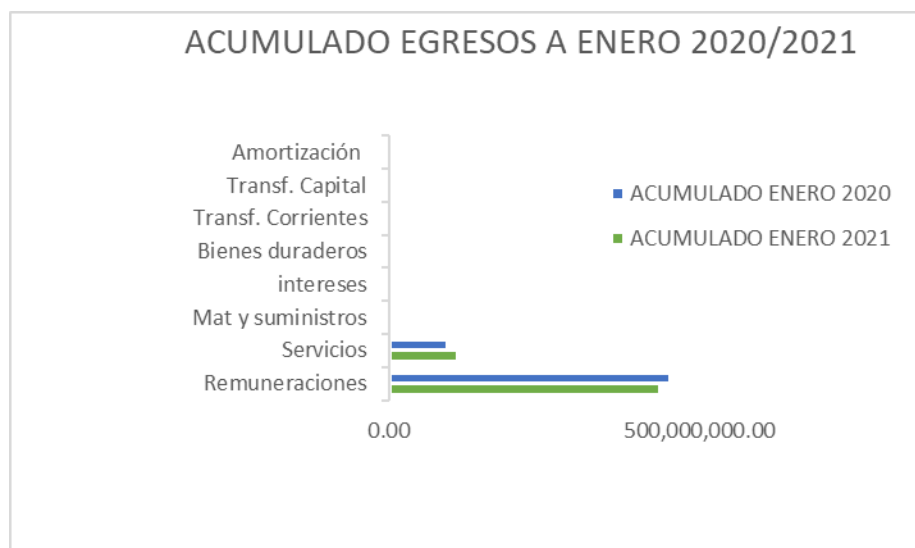
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE ENERO 2021 Y 2020

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

EGRESOS	ACUMULADO ENERO 2021	%	ACUMULADO A ENERO 2020	%	Cambio %
Remuneraciones	435,680,122.02	79%	451,788,307.28	82%	-3.57%
Servicios	110,804,782.05	20%	93,912,449.22	17%	17.99%
Mat. y suministros	891,015.43	0.16%	2,258,698.32	0.41%	-60.55%
Intereses	0.00	0%	0.00	0%	-
Bienes Duraderos	0.00	0%	0.00	0%	-
Transferencia Corrientes	1,860,818.27	0.34%	4,146,903.50	1%	-55.13%
Transferencia Capital	0.00	0%	0.00	0%	-
Amortización	0.00	0%	0.00	0%	-
Total, Egresos	549,236,737.77	100.00%	552,106,358.32	100%	-0.52%

En los egresos acumulados en enero del 2021 hay una disminución del 0.52% en comparación con enero 2020, donde las disminuciones más representativas se dieron en las partidas de remuneraciones, materiales y suministros, 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. En el transcurso de los meses iremos notando si se presentará un impacto financiero a la Institución.

A continuación, se presenta el siguiente gráfico:



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. El presupuesto Ordinario del año 2021 fue aprobado por ¢8,757,208,128.20 y el año 2020 presupuesto ordinario se aprobó por la suma de ¢8,845,935,438.03, se presupuestó de menos ¢88,727,309.83.
2. 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.
3. Considerando las consecuencias de la pandemia que estamos viviendo por el COVID-19, por lo menos en el año 2020 no se vio afectado la mayoría de los ingresos, asimismo según proyecciones realizadas por el área administrativa, el impacto se va a comenzar a reflejar en el mes de abril del presente año.
4. Es importante estar revisando el comportamiento del presupuesto, lo recaudado, así como lo ejecutado, tanto a nivel de ingresos como de egresos.
5. Al inicio del año la morosidad siempre es muy baja, ya que se está dando una mejor gestión de cobro por los medios existentes para esta recaudación, sin embargo, el mes de enero 2021 aumento la morosidad, esto debido a que muchas personas en diciembre no pudieron cancelar en su totalidad el impuesto de bienes inmuebles por problemas en el sistema, incidiendo que el porcentaje en comparación al año pasado aumentara.
6. Es importante revisar las metas detalladamente por parte de las áreas de trabajo, esto con el fin de que haya una mejor planificación y ejecución por parte de las Unidades durante el año, con el fin de evitar realizar modificaciones en el transcurso del año, 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.

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