
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA FEBRERO 2020-2021

DAF – PRE - INF 08-2021

Marzo 2021

TABLA DE CONTENIDO

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

|

INTRODUCCIÓN:

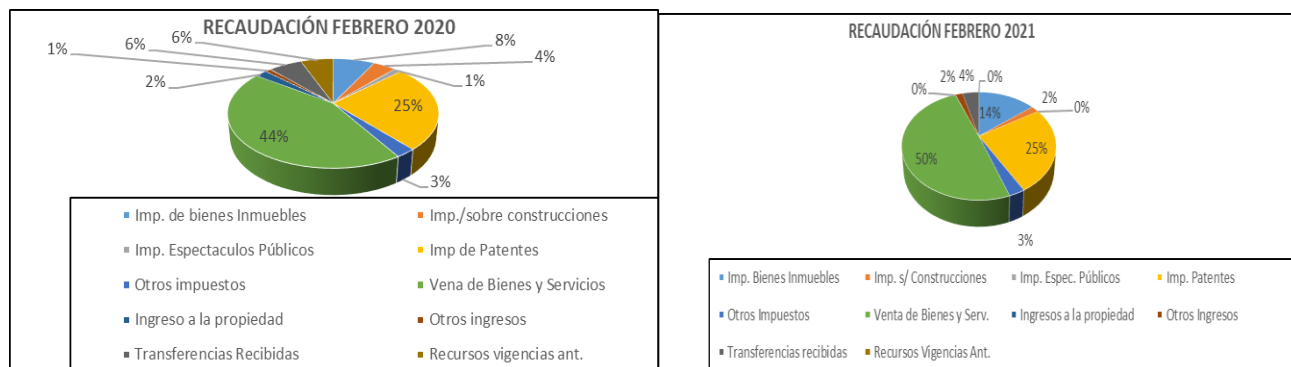
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de febrero del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las normas técnicas de Presupuestos Públicos.

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

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de febrero 2021 del presente año, se determina que se ha recaudado el 4% del presupuesto, y para el periodo febrero 2020 se había recaudado el 5%. Para este mes de febrero del 2021 la recaudación en valor absoluto es menor, a febrero del 2020 por un monto de ¢96,396,690.56, 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, en el Impuesto de Bienes inmuebles con 40.91%, y Otros Ingresos con ¢30.02%, son lo que aumentaron su ejecución de febrero en el año 2021, en comparación con el año 2020. Se da una disminución en la mayoría de los ingresos más representativos (Impuesto sobre construcción, espectáculos públicos, patentes, Venta de Bienes y Servicios, 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 02/2021 por la suma de **¢381,126,486.76 (Trescientos ochenta y un millones ciento veintiséis mil cuatrocientos ochenta y seis colones con 76/100)**.

INGRESOS	feb-20	feb-21	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	38,678,646.90	54,503,452.64	40.91%
Imp./sobre construcciones	21,234,575.74	7,558,599.32	-64.40%
Imp. Espectaculos Públicos	6,746,129.08	0.00	-100.00%
Imp de Patentes	128,897,797.68	96,903,073.36	-24.82%
Otros impuestos	13,364,847.27	10,903,998.34	-18.41%
Venta de Bienes y Servicios	221,439,574.36	188,430,177.60	-14.91%
Ingreso a la propiedad	10,857,972.15	231,749.69	-97.87%
Otros ingresos	5,287,874.14	6,875,290.95	30.02%
Transferencias Recibidas	31,015,760.00	15,720,144.86	-49.32%
Recursos vigencias ant.	2,232,854,379.33	0.00	-100.00%
Total ingresos	2,710,377,556.65	381,126,486.76	-85.94%

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 02/2020 y 02/2021, donde se determina en el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 85.94% con respecto al año 2020, tomando en cuenta el financiamiento del año 2020. Si no tomamos en cuenta el Financiamiento el cambio porcentual es de 20.19%.

En el impuesto de patentes se observa una recaudación menor, ya que normalmente la mayoría de los patentados se cancelan en el mes de enero, quedando un monto menor pendiente de pago.

En la Venta de Bienes y servicios se supone que en los meses de verano el consumo aumenta (enero, febrero, marzo, abril, noviembre y diciembre) y que a medida que avanza el periodo de lluvias el consumo disminuye.

Hemos detectado que el comportamiento de las grandes construcciones que se están desarrollando en el cantón hacen que varíen significativamente los consumos y los ingresos, hay meses que consumen muchísimo, en otros bajan radicalmente, y en otros casos se aplica el número de casas y aunque el consumo se mantenga alto, el cálculo para el cobro se realiza dividiendo entre el número de casas, lo que hace que el cobro se venga abajo.

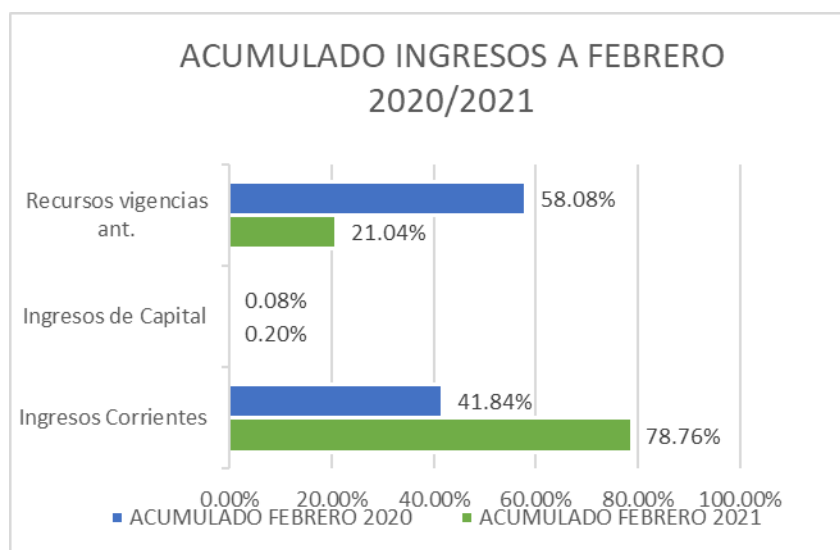
También se ha realizados cambios en el tipo de medidores en un sector muy importante por su historial de consumo alto, Cariari, los nuevos medidores son más exactos y han provocado cobros más altos lo que ha hecho que los abonados presenten reclamos donde se les ha detectado la existencia de fuga, fuga que han reparado y consumos que han disminuido. También muchos al ver los registros altos y los cobros se cuidan más de no consumir tanta agua.

En el impuesto de Bienes inmuebles, se logró determinar que para este año más contribuyentes decidieron cancelar por adelantado los bienes inmuebles y que además existió un pequeño aumento del porcentaje de personas que cancelaron montos atrasados del 2020.

INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE FEBRERO 2020 Y 2021

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

INGRESOS	ACUMULADO FEBRERO 2020	ACUMULADO A FEBRERO 2021	Cambio %
Ingresos Corrientes	1,621,144,010.85	1,440,987,949.38	-11.11%
Ingresos de Capital	2,922,396.57	3,635,317.83	24.40%
Recursos vigencias ant.	2,250,268,488.84	384,951,147.80	-82.89%
Total, ingresos	3,874,334,896.26	1,829,574,415.01	-52.78%



Como podemos ver a febrero 2021, hay una disminución en los ingresos corrientes del 11.11%, con respecto al mismo periodo del año 2020, en cuanto a los ingresos de capital hay un aumento ya que se recibió una donación de una Municipalidad Alemana para el proyecto de sostenibilidad y los recursos vigencias anteriores disminuyeron el 82.89%, esto se debe porque se está trabajando sobre el Extraordinario 01-2021 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 FEBRERO 2020 Y 2021

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

Descripción	años anteriores	Año 2021	Morosidad acumulada a febrero 2020	Morosidad acumulada a febrero 2021
% morosidad	78.50%	7.02%	36.44%	25.20%

Fuente: Informe de morosidad acumulada a febrero 2021, informe de transacciones totales generado el 05 de febrero del 2021 y cuadro de histórico de morosidades.

Para el mes de febrero la morosidad acumulada presenta un porcentaje de 25.20%, monto menor al porcentaje presentado para el mismo mes el año anterior, esto demuestra la buena gestión que se está realizando en el departamento de cobros, sobre todo en el proceso de cortas donde se ha implementado un cronograma mensual que les permite garantizar la corta de todas las rutas durante el mes, aunado a esto se trabaja antes de la realización de la corta con el envío de mensajes de texto informando sobre los sectores que se estarán suspendiendo.

Al igual que el mes pasado, es normal para este mes que el porcentaje de morosidad sea elevado debido a que los montos que quedaron en el mes de diciembre pendientes pasan a ser montos generados.

En relación con el porcentaje de morosidad de años anteriores, se está notificando todos los pendientes y se envían 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, además que se debe analizar qué casos son realmente posibles de recuperar.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE FEBRERO 2020-2021

MUNICIPALIDAD DE BELÉN EJCUCIÓN EGRESOS FEBRERO 2020-2021 RESPECTO A LO PRESUPUESTADO

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado febrero	Porcentaje de Ejecución
2020	8,845,935,438.03	758,436,295.07	8.57%
2021	8,757,208,128.20	625,658,026.65	7.14%

Podemos observar que la ejecución de los egresos a febrero 2020 fue de 8.57%, y en febrero 2021 es de 7.14%, a febrero 2021, hubo una disminución de 1.43%.

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

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



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

En la tabla siguiente, se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 02/2020 y 02/2021 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2021 disminuyo el 21.22% con respecto al año 2020.

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

EGRESOS	feb-20	feb-21	Cambio %
Remuneraciones	219,536,036.72	198,832,352.68	-9.43%
Servicios	237,563,362.30	221,899,219.66	-6.59%
Mat. y suministros	4,186,059.46	3,107,429.50	-25.77%
Intereses	719,240.79	0.00	-100.00%
Bienes Duraderos	186,677,560.00	117,399,297.80	-37.11%
Transferencia Corrientes	104,568,535.00	76,092,454.28	-27.23%
Transferencia Capital	0.00	8,327,272.73	-
Amortización	5,185,500.80	0.00	-100.00%
Total Egresos	758,436,295.07	625,658,026.65	-21.22%

Como se puede observar en la tabla anterior, en todas las partidas se refleja una disminución de la ejecución con respecto al mismo periodo del año 2020,

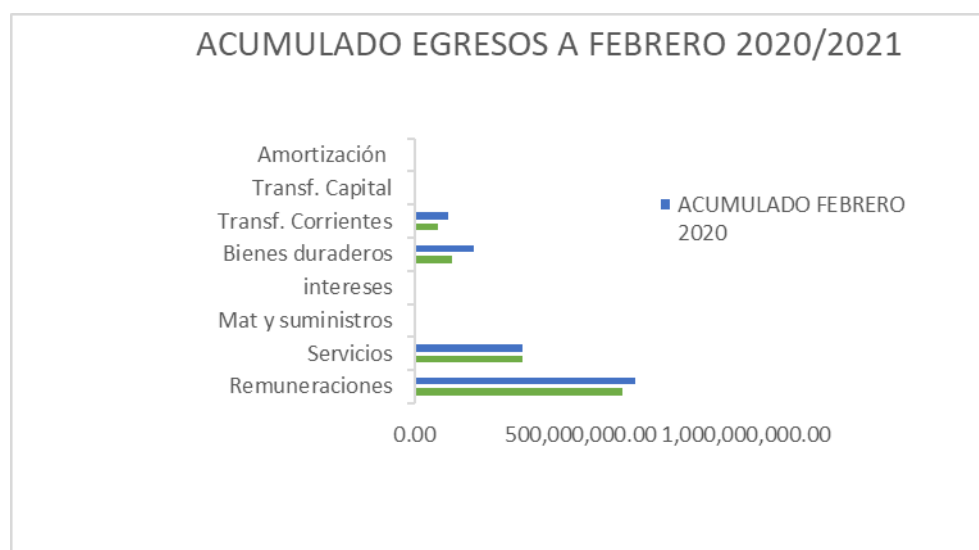
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE FEBRERO 2020 Y 2021

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 FEBRERO 2020	ACUMULADO A FEBRERO 2021	Cambio %
Remuneraciones	671,324,344.00	634,512,474.70	-5.48%
Servicios	331,475,811.52	332,704,001.71	0.37%
Mat. y suministros	6,444,757.78	3,998,444.93	-37.96%
Intereses	719,240.79	0.00	-100.00%
Bienes Duraderos	186,677,560.00	117,399,297.80	-37.11%
Transferencia Corrientes	108,715,438.50	77,953,272.55	-28.30%
Transferencia Capital	0.00	8,327,272.73	-
Amortización	5,185,500.80	0.00	-100.00%
Total, Egresos	1,310,542,653.39	1,174,894,764.42	-10.35%

En los egresos acumulados en febrero del 2021 hay una disminución del 10.35% en comparación con febrero 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. 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. 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, asimismo según proyecciones realizadas por el área administrativa, el impacto se va a comenzar a reflejar en el mes de abril del presente año.

3. Es importante estar revisando el comportamiento del presupuesto, lo recaudado, así como lo ejecutado, tanto a nivel de ingresos como de egresos.
4. Al igual que el mes de enero, es normal para este mes que el porcentaje de morosidad sea elevado debido a que los montos que quedaron en el mes de diciembre pendientes pasan a ser montos generados.
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 benefician 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