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

DAF – PRE - INF 16-2021

JUNIO 2021

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE MAYO DEL 2020-2021	3
INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE MAYO 2020 Y 2021	4
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE MAYO 2020 Y 2021	5
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE MAYO 2020-2021	6
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE MAYO 2020 Y 2021	7
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	9

|

INTRODUCCIÓN:

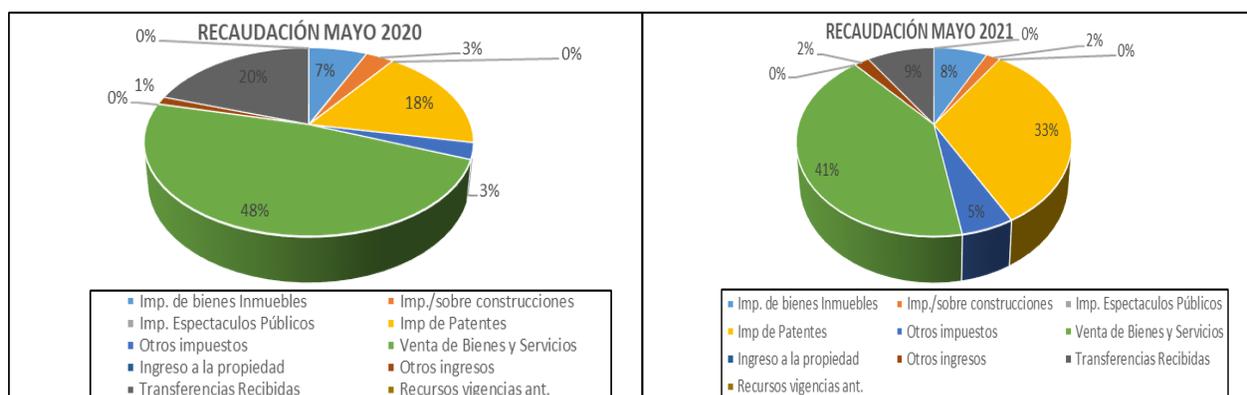
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de mayo del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las normas técnicas de Presupuestos Públicos.

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

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de mayo 2021 del presente año, se determina que se ha recaudado el 5.85% del presupuesto, y para el periodo mayo 2020 se había recaudado el 6.01%. Para este mes de mayo del 2021 la recaudación en valor absoluto es menor al 2020 por un monto de $\text{¢}19,248,979.66$, no se toma en cuenta el financiamiento.

Si consideramos el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en el 2021, hubo aumento en el Impuesto de Bienes inmuebles con 5.57%, impuestos de patentes 75.01%, otros impuestos 79.52% y otros ingresos 49.43%, en comparación con el año 2020, además se da una disminución en varios ingresos (Espectáculos públicos, impuestos de Construcción, impuestos a la propiedad, 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 05/2021 por la suma de **$\text{¢}512,307,109.13$ (Quinientos doce millones trescientos siete mil ciento nueve colones con 13/100)**.

INGRESOS	may-20	may-21	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	36,419,026.81	38,447,145.72	5.57%
Imp./sobre construcciones	17,542,708.75	10,143,096.57	-42.18%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	0.00	-
Imp de Patentes	95,278,035.07	166,748,107.02	75.01%
Otros impuestos	14,905,588.89	26,758,212.10	79.52%
Venta de Bienes y Servicios	254,404,328.22	210,849,736.79	-17.12%
Ingreso a la propiedad	268,936.38	215,016.16	-20.05%
Otros ingresos	7,163,185.67	10,703,980.77	49.43%
Transferencias Recibidas	105,574,279.00	48,441,814.00	-54.12%
Recursos vigencias ant.	0.00	0.00	-
Total ingresos	531,556,088.79	512,307,109.13	-3.62%

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 05/2020 y 05/2021, donde se determina en el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 3.62% con respecto al año 2020.

En el impuesto de patentes el aumento se debe a que el crecimiento del 2021 se está generando sobre una base imponible de 15 meses (por la modificación del periodo fiscal en Hacienda periodo 2019-2020), pero hay que tener cuidado, ya que se está solicitando a la Procuraduría General de la República su criterio en relación con este tema, porque algunos patentados han presentado reclamos y se decide que sea la Procuraduría que de su criterio. En el caso de que nos indiquen que debemos ajustar el periodo a 12 meses hay que hacer una devolución de aproximadamente 600 millones de colones.

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.

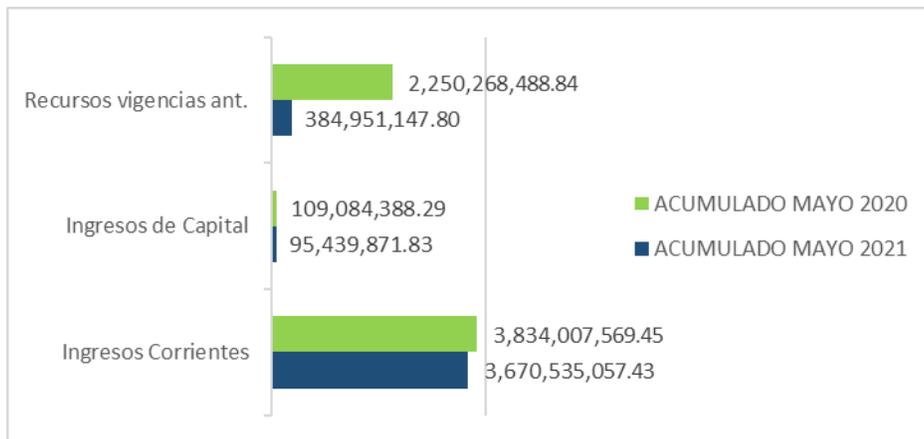
En el impuesto de Bienes inmuebles, es el mismo caso de los meses anteriores. También influye los nuevos avalúos que aumento el impuesto.

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

INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE MAYO 2020 Y 2021

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

INGRESOS	ACUMULADO MAYO 2020	ACUMULADO A MAYO 2021	Cambio %
Ingresos Corrientes	3,834,007,569.45	3,670,535,057.43	-4.26%
Ingresos de Capital	109,084,388.29	95,439,871.83	-14.30%
Recursos vigencias ant.	2,250,268,488.84	384,951,147.80	-484.56%
Total, ingresos	6,193,360,446.58	4,150,926,077.06	-49.20%



Como podemos ver mayo 2021, hay una disminución en los ingresos corrientes del 4.26%, con respecto al mismo periodo del año 2020, en cuanto a los ingresos de capital hay una disminución del 14.30% en este mes solo contempla el ingreso de Recursos simplificación y eficiencia tributaria ley 8114 y transferencia de gobiernos extranjeros y los recursos vigencias anteriores disminuyeron el 100%, esto se debe porque el Extraordinario 01-2021 esta en proceso de ser enviado a la Contraloría General de la República y posteriormente de su aprobación, 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 MAYO 2020 Y 2021

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

Descripción	años anteriores	Año 2021	Morosidad acumulada a mayo 2020	Morosidad acumulada a mayo 2021
% morosidad	60.05%	7.71%	19.43%	17.56%

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

Para el mes de mayo del 2021, la morosidad acumulada presenta una leve disminución con el porcentaje obtenido para este mismo mes en el año 2020.

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 nuestros contribuyentes, se continua con el cronograma de cortas lo cual permite disminuir en gran medida el pendiente en los servicios ligados a este rubro.

Se cuenta con la colaboración de un practicante en la Unidad de Gestión de Cobros para poder realizar más gestiones de cobro mediante llamadas, envíos de mensaje y coordinación con los contribuyentes para el pago de los servicios y el cual se 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 porcentaje disminuyó en un 5% en relación con el mes pasado, pero se debe de tomar en cuenta que esta disminución corresponde a la aplicación de solicitudes de prescripción. 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 MAYO 2020-2021

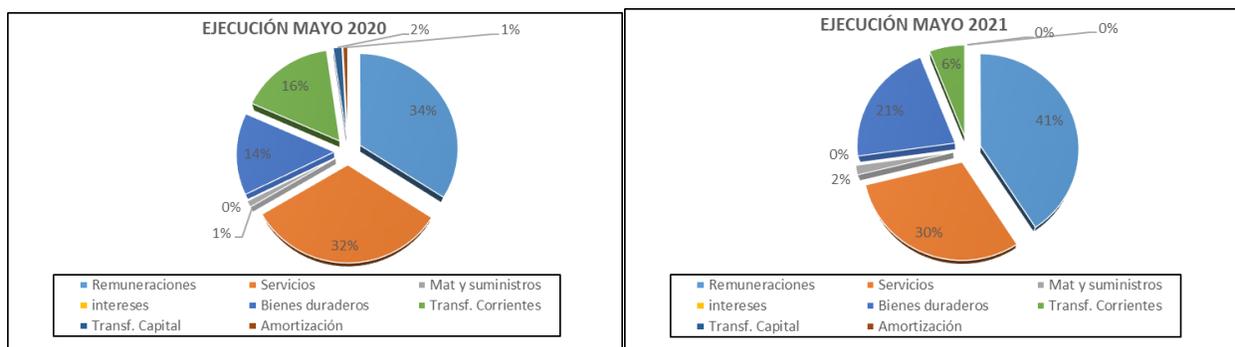
MUNICIPALIDAD DE BELÉN EJECUCIÓN EGRESOS MAYO 2020-2021 RESPECTO A LO PRESUPUESTADO

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Mayo	Porcentaje de Ejecución
2020	8,845,935,438.03	658,759,101.56	7.45%
2021	8,757,208,128.20	547,618,494.87	6.25%

Podemos observar que la ejecución de los egresos mayo 2020 fue de 7.45%, y en mayo 2021 es de 6.25%, en mayo 2021 hubo una disminución del 1.19%.

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

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



En la tabla se presenta un comparativo por partida entre el mes de mayo del año 2020 con relación al mismo mes de mayo del año 2021. Donde se puede apreciar que las partidas más representativas hubo una disminución de las partidas durante el mes de mayo del 2021. Se observa sin embargo la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 05/2020 y 05/2021 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2021 disminuyó el 16.87% con respecto al año 2020.

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

EGRESOS	may-20	may-21	Cambio %
Remuneraciones	225,064,599.88	223,791,370.36	-0.57%
Servicios	212,822,363.81	165,954,647.41	-22.02%
Mat. y suministros	7,346,946.51	8,939,507.00	21.68%
Intereses	563,675.77	0.00	-
Bienes Duraderos	92,126,038.77	116,088,026.20	26.01%
Transferencia Corrientes	105,785,947.00	32,844,943.90	-68.95%
Transferencia Capital	9,708,464.00	0.00	-
Amortización	5,341,065.82	0.00	-
Total Egresos	658,759,101.56	547,618,494.87	-16.87%

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 materiales y suministros y bienes duraderos.

ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE MAYO 2020 Y 2021

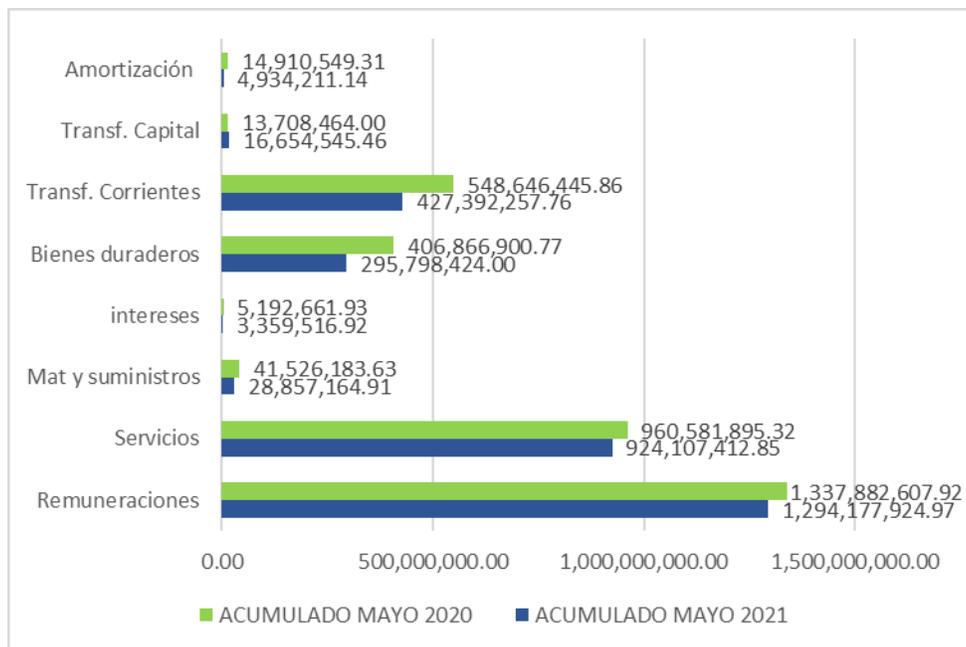
En la misma línea de los Ingresos se procede hacer una comparación del acumulado de los egresos mayo 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO MAYO 2020	ACUMULADO A MAYO 2021	Cambio %
Remuneraciones	1,337,882,607.92	1,294,177,924.97	-3.27%
Servicios	960,581,895.32	924,107,412.85	-3.80%
Mat. y suministros	41,526,183.63	28,857,164.91	-30.51%
Intereses	5,192,661.93	3,359,516.92	-35.30%
Bienes Duraderos	406,866,900.77	295,798,424.00	-27.30%
Transferencia Corrientes	548,646,445.86	427,392,257.76	-22.10%
Transferencia Capital	13,708,464.00	16,654,545.46	-
Amortización	14,910,549.31	4,934,211.14	-66.91%
Total, Egresos	3,329,315,708.74	2,995,281,458.01	-10.03%

En los egresos acumulados en mayo del 2021 hay una disminución del 10.03% en comparación con mayo 2020, donde las disminuciones se dieron en todas las partidas.

Durante todo el año se ha mantenido esta disminución en comparación al año pasado, podríamos decir que esto se debe a la pandemia donde se les solicitó a las unidades para el presupuesto del 2021 que se ajustaran estrictamente a costos fijos, servicios y contratos, y compras enfocadas a cumplir los protocolos del COVID-19 y ayudas sociales por lo que varía de un mes a otro.

A continuación, se presenta el siguiente gráfico:



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Como se ha mencionado en los meses anteriores, el ingreso de Espectáculos Públicos sigue presentando la misma condición, debido a las consecuencias de la pandemia.
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 mayo 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 mayo del 2021, la morosidad acumulada presenta una leve disminución con el porcentaje obtenido para este mismo mes en el año 2020.
5. En el impuesto de patentes el aumento se debe a que el crecimiento del 2021 se está generando sobre una base imponible de 15 meses, se está solicitando a la Procuraduría General de la República su criterio en relación con este tema, En el caso de que nos indiquen que debemos ajustar el periodo a 12 meses hay que hacer una devolución de ingresos.
6. 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.
7. **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