



INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MARZO 2023-2024

DAF – PRE - INF 09-2024

ABRIL 2024



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE MARZO DEL 2023-2024	3
RECAUDACIÓN ACUMULADA A MARZO 2023 VERSUS 2024.....	6
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE MARZO 2023-2024.....	7
EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE MARZO 2023 Y 2024.....	9
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE MARZO 2023 Y 2024	9
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE MARZO 2024	11
COMPROMISOS 2023 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2024	12
ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE MARZO 2024	13
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS.....	13
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE MARZO 2024.....	14
CONCLUSIONES.....	15
RECOMENDACIONES.....	16

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de marzo del 2024. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las Norma Técnicas 4.3.14 y 4.3.15 sobre Presupuestos Públicos, Directrices SIPP (D-1-2010-DC-DFOE).

RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE MARZO DEL 2023-2024

En el presupuesto ordinario 2024 se presupuestó la suma de ¢10,871,897,588.20, por lo tanto, el presupuesto definitivo sin tomar en cuenta el financiamiento es de ¢10,299,617,467.18.

La recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 03/2024 es por la suma de **¢821,548,979.23**, sin tomar en cuenta el financiamiento, sin embargo, aplicando el financiamiento es de ¢821,627,097.55.

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de marzo 2024, se determina que se ha recaudado el 7.98% del presupuesto y para el periodo marzo 2023 se había recaudado el 11.85% sin tomar en cuenta el financiamiento para ambos periodos.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado marzo 2024	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	10,871,897,588.20	821,627,097.55	7.56%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	10,299,617,467.18	821,548,979.23	7.98%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado marzo 2023	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,255,376,757.32	1,111,096,362.36	10.83%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	9,374,195,273.76	1,111,096,362.36	11.85%

La recaudación en valor absoluto es menor al 2023 por ¢289,547,393.13 que representa el 26.06%, del total de los ingresos del periodo. Se muestra detalle en comparación a marzo 2023 versus 2024:

INGRESOS	mar-23	mar-24	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	495,093,504.51	466,399,803.71	-5.80%
Imp./sobre construcciones	30,840,577.74	20,448,200.00	-33.70%
Imp. Espectáculos Públicos	0.00	0.00	-
Imp de Patentes	236,038,960.64	22,319,661.25	-90.54%
Otros impuestos	17,946,691.16	11,293,931.66	-37.07%
Venta de Bienes y Servicios	313,182,958.52	261,422,568.59	-16.53%
Ingreso a la propiedad	5,766,596.46	10,981,030.58	90.42%
Otros ingresos	5,744,962.84	20,644,296.44	259.35%

INGRESOS	mar-23	mar-24	Cambio %
Transferencias Recibidas	6,482,110.49	8,039,487.00	24.03%
Recursos vigencias anteriores	0.00	78,118.32	-
Total, ingresos	1,111,096,362.36	821,627,097.55	-26.05%
Recursos sin vigencias anteriores	1,111,096,362.36	821,548,979.23	-26.06%

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en marzo 2024; se observa una disminución en todos los ingresos más representativos en comparación al mes de marzo 2023, con excepción de ingresos a la propiedad, otros ingresos y transferencias recibidas que aumentaron.

A continuación, se detallan cada uno de los ingresos:

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** disminuyó un 5.80%. Para este mes no se obtuvo información de la unidad responsable, sin embargo, revisando el informe de marzo 2023, existió un incremento tanto en los recibos que se cancelaron de periodos anteriores, periodos actuales y periodos futuros, en el caso de los periodos anteriores, para el mes de marzo se cancelaron tres casos que se encontraban en cobro judicial, y todavía se estaban recaudando recursos del 2022, que no fueron cancelados por el hackeo, también se debe tomar en cuenta el aumento en el impuesto en comparación a marzo 2024. Se toma de la información suministrada por la Unidad de Cobros para la justificación del año 2023.

El **Impuesto Sobre Construcción** disminuyó un 33.70%; En marzo 2024 se aprobaron 13 permisos de los cuales 5 son obras de ampliación, remodelación y reparación, 5 obras nuevas y Otros 3 para demolición, murete, acceso y caseta. La diferencia es porque se aprobaron menos permisos y la mayoría son de montos bajos, los más altos fueron solo cuatro, y de los permisos aprobados 5 se les aplicó la multa por iniciar sin permiso. En comparación a marzo 2023 se aprobaron 27 permisos. Información suministrada por la Unidad de Desarrollo Urbano.

En el caso de **Espectáculos Públicos** disminuyó un 100%; Normalmente durante el mes de marzo, se realizan algunos espectáculos públicos, sin embargo, en ambos periodos, el proceso de liquidación y pago no se logran finiquitar en el mes. Información suministrada en Memorando DAF-M-33-2024 de la Dirección Administrativa Financiera.

El **Impuesto de Patentes Municipales** disminuyó 90.54%; para este ingreso, debemos recordar que se pone al cobro cada tres meses, y se vence el primer mes del trimestre. Es decir que la recaudación fuerte se realizó durante el mes de enero, y durante los meses de febrero y marzo, se reciben los montos de aquellos patentados que no lograron pagar antes del vencimiento. Lo que podemos concluir, es que se mejoró la recaudación este año, con respecto al 2023, ya que recaudamos la mayor parte del ingreso del I Trimestre en enero 2024. Información suministrada por el director administrativo financiero, según Memorando DAF-M-33-2024.

Otros impuestos (timbres municipales, explotación de canteras y licencias expendio de bebidas alcohólicas), como otros ingresos (multas, intereses, otros ingresos no

especificados) estos son ingresos menores que para el mes de marzo disminuyeron y aumentaron en su orden con relación al mes de marzo 2023.

En **Ventas de Bienes y Servicios (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Aseo de Vías, Mantenimiento de Parques y Servicio Alcantarillado Sanitario, entre otros)** disminuyó un 16.53%; el servicio de agua potable es un servicio que se cobra de acuerdo con el consumo que realicen nuestros contribuyentes, por lo que, aunque existe un parámetro de cuál podría ser el consumo en el mes, el monto final de la generación va a depender de este consumo. No se obtuvo información de las unidades encargadas.

En relación con la **Recolección de Basura** el servicio es de acuerdo con el pago que se realice por lo que, no existe un parámetro de cuál podría ser la cantidad de usuarios que cancelen en el mes, el monto final de la generación va a depender de este pago.

En el **Alcantarillado Sanitario** la reducción en la recaudación se ve afectada por el cambio. Cada vez que se detecta un medidor dañado y se cambia, se pierde el historial de consumo por lo que se pierde el cobro. Es importante indicar que se continúa en proceso de cambio de medidores de telemetría por medidores mecánicos, por lo que se seguirán presentando fluctuaciones en la facturación de los servicios. Información suministrada por el encargado de la unidad de Alcantarillado Sanitario.

En cuanto a los demás servicios que se reflejan en la siguiente tabla se observa una disminución en todos los servicios en comparación a marzo 2023.

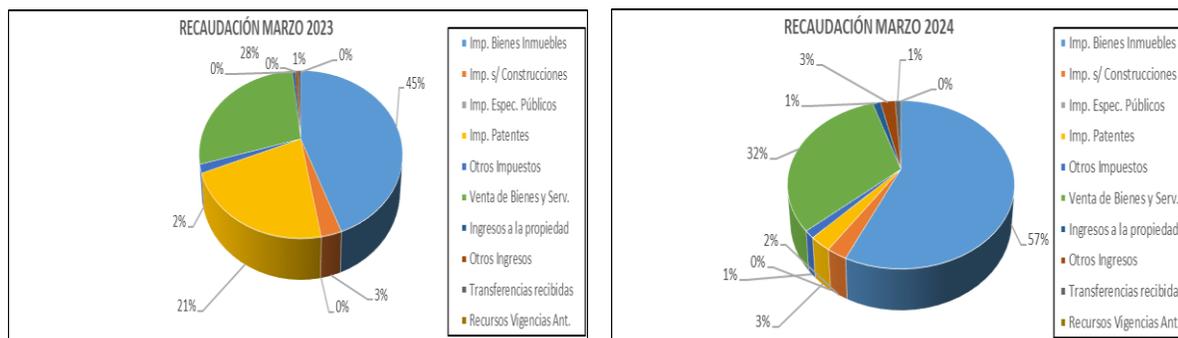
A continuación, se muestra un detalle de los principales ingresos que componen la venta de Bienes y Servicios:

Ingresos	mar-23	mar-24	Cambio %
Venta de Agua	127,972,888.13	100,351,733.47	-21.58%
Servicios de Alcantarillado Sanitario	9,157,596.25	8,547,350.00	-6.66%
Recolección de Basura	44,767,531.08	40,765,058.93	-8.94%
Servicios Aseo de Vías	47,264,971.64	43,304,969.57	-8.38%
Mant Parques y ornato	61,380,438.36	48,229,975.48	-21.42%
Total, ingresos	290,543,425.46	241,199,087.45	-16.98%

El **Ingreso a la propiedad** aumentó 90.42%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de marzo 2024 y los intereses y comisiones sobre préstamos al sector privado, que corresponde a los intereses en los arreglos de pago de los contribuyentes.

Transferencias recibidas aumentaron un 24.03%; en el mes de marzo 2024 se recaudó un monto mayor a diferencia de marzo 2023. Las mismas se detallan posteriormente.

Se presenta el siguiente gráfico donde se aprecia la recaudación porcentual del periodo en cada uno de los ingresos:



En el gráfico anterior, se observa que el impuesto de Bienes Inmuebles y Ventas de Bienes Servicios, representan el 57% y 32%, respectivamente y son los mayores ingresos para la Municipalidad de este periodo, los dos juntos suman el 89% aproximadamente del total recaudado. En marzo 2023 los ingresos más representativos fueron los mismos ingresos, además del impuesto de patentes que sumados son el 94% en comparación a 2024.

RECAUDACIÓN ACUMULADA A MARZO 2023 VERSUS 2024

Seguidamente en la tabla se hace una comparación del acumulado general de la recaudación a marzo 2023-2024, que se presentan a continuación:

INGRESOS	ACUMULADO MARZO 2023	ACUMULADO A MARZO 2024	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	3,428,079,365.61	2,710,058,914.71	-20.95%
Ingresos de Capital	2,727,735.80	5,642,800.00	106.87%
Recursos vigencias anteriores	881,181,483.56	572,408,239.34	-35.04%
Total, ingresos	4,311,988,584.97	3,288,109,954.05	-23.74%

En tabla anterior acumulativa a marzo 2023-2024, hay una disminución en los ingresos corrientes del 20.95%, con respecto al mismo periodo del año 2023, en cuanto a los ingresos de capital aumento un 100%, en comparación al mes de 2023, los recursos de vigencias anteriores disminuyeron en 35.04%, para marzo 2023 se registró un monto mayor en comparación al 2024.

A continuación, se encuentra el desglose de los ingresos marzo 2024 acumulado, en comparación al 2023.

INGRESOS	ACUMULADO A MARZO 2023	ACUMULADO A MARZO 2024	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	808,465,221.52	653,255,122.02	-19.20%
Imp./sobre construcciones	58,712,640.68	45,132,861.68	-23.13%
Imp. Espectáculos Públicos	120,947,832.47	389,720.29	-99.68%

INGRESOS	ACUMULADO A MARZO 2023	ACUMULADO A MARZO 2024	CAMBIO %
Imp de Patentes	1,084,189,844.58	1,045,640,724.97	-3.56%
Otros impuestos	104,989,088.27	129,920,972.93	23.75%
Venta de Bienes y Servicios	1,047,193,387.52	752,955,978.31	-28.10%
Ingreso a la propiedad	17,640,115.34	31,713,654.78	79.78%
Otros ingresos	16,047,779.24	32,289,821.73	101.21%
Transferencias Recibidas	172,621,191.79	24,402,858.00	-85.86%
Recursos vigencias anteriores	881,181,483.56	572,408,239.34	-35.04%
Total, Ingresos	4,311,988,584.97	3,288,109,954.05	-23.74%
Recursos sin vigencias anteriores	3,430,807,101.41	2,715,701,714.71	-20.84%

Se observa que al 31 de marzo 2024 hay una disminución del 20.84% sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores) en comparación a marzo 2023 del presupuesto acumulado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE MARZO 2023-2024

Según la información del informe de ejecución presupuestaria marzo 2024, se determina que se ha ejecutado el 5.43% del presupuesto, y para el periodo de marzo 2023, se había ejecutado el 8.85%. En marzo 2023 se ejecutó de más 3.42 puntos porcentuales con relación a marzo 2024.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

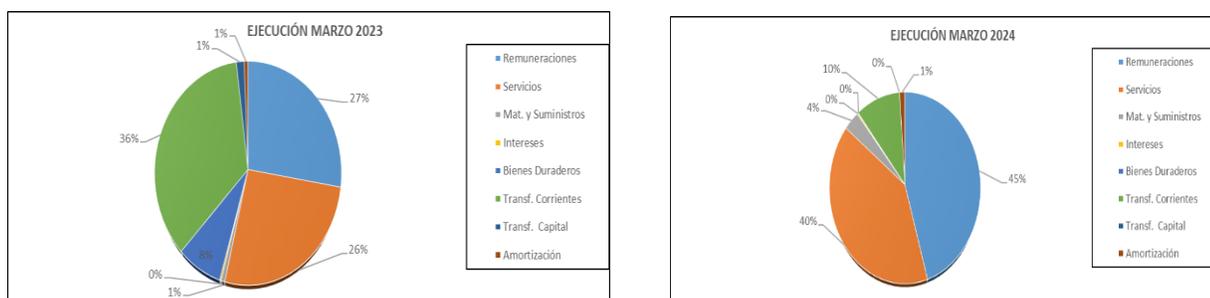
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado marzo	Porcentaje de Ejecución
2024	10,871,897,588.20	589,989,505.20	5.43%
2023	10,255,376,757.32	907,493,328.67	8.85%
Diferencia	616,520,830.88	317,503,823.47	3.42%

En esta tabla se encuentra el desglose de los egresos y porcentajes marzo 2024 por partidas en comparación al año 2023.

EGRESOS	mar-23	mar-24	Cambio %
Remuneraciones	249,646,624.16	267,410,574.32	7.12%
Servicios	239,168,155.70	235,865,102.17	-1.38%
Mat. y suministros	5,927,201.14	20,213,655.50	241.03%
Intereses	2,043,217.01	1,258,722.81	-38.40%
Bienes Duraderos	68,687,359.08	462,326.94	-99.33%
Transferencia Corrientes	322,992,028.53	57,744,118.21	-82.12%
Transferencia Capital	12,778,232.00	0.00	-100.00%
Amortización	6,250,511.05	7,035,005.25	12.55%
Total, Egresos	907,493,328.67	589,989,505.20	-34.99%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 03/2024 es por un monto de **¢589,989,505.20 (Quinientos ochenta y nueve millones novecientos ochenta y nueve mil quinientos cinco colones con 20/100)** y en términos absoluto en el mes de marzo 2024, disminuyó la ejecución en ¢317,503,823.47, con relación al periodo 2023, lo que representa un cambio proporcional de 34.99%.

En el siguiente gráfico se detalla la distribución porcentual de egresos por partidas del mes de marzo en los años 2023 y 2024.



Como se puede observar en la tabla anterior, se da una disminución en todas las partidas con respecto al mismo periodo del año 2023. Con excepción de las remuneraciones, materiales y suministros y la amortización que aumento.

“**Remuneraciones**” representa un aumento del 7.12%. para este mes se está pagando el incremento de costo de vida del personal, actualización de la escala salarial en algunas categorías y las nuevas anualidades para las personas que corresponde, por lo que es correcto que exista la diferencia de un año a otro. Información suministrada por Recursos Humanos.

“**Servicios**” hay una disminución del 1.38%, se gestionó los pagos de los diferentes servicios que recibe la institución como el pago alquileres, Servicios básicos, comerciales, gestión de apoyo, seguros, capacitación y mantenimiento y reparación fue menor en comparación al 2023.

“**Materiales y Suministros**” aumento un 100% en el mes de marzo 2024, se gestionó la compra de productos químicos, alimentos, útiles y materiales diversos, en comparación a marzo 2023, que se tramito los mismos pagos en montos menores y se gestionó demás repuestos y accesorios, materiales de construcción y suministros.

“**Intereses y comisiones**”; disminuyó 38.40%, corresponde a la operación #OP-4-PTE-1371-0912 IFAM, préstamo sustitución puente cheo.

“**Bienes duraderos**” disminuyó un 99.33%, se gestionó mantenimiento de muro verde, CD 35-2021 SIC y mantenimiento de techo verde Parque recreativo ambiental La Asunción CD 32-2022 SIC, en comparación al 2023 la ejecución fue mayor en Vías de comunicación y Obras marítimas y pluviales.



“**Amortización**”; aumento 12.55%, corresponde a la operación #OP-4-PTE-1371-0912 IFAM, préstamo sustitución puente cheo.

Las Transferencias Corrientes y de Capital las mismas se detallan más adelante.

EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE MARZO 2023 Y 2024

Seguidamente en la tabla se hace una comparación del acumulado general de la ejecución a marzo 2023-2024, que se presentan a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO MARZO 2023	ACUMULADO A MARZO 2024	CAMBIO %
Remuneraciones	897,946,038.57	945,090,867.77	5.25%
Servicios	540,009,633.91	562,155,247.30	4.10%
Mat. y suministros	11,572,564.99	23,868,201.18	106.25%
Intereses	2,043,217.01	1,258,722.81	-38.40%
Bienes Duraderos	82,132,649.08	15,894,823.82	-80.65%
Transferencia Corrientes	395,885,468.84	168,910,916.13	-57.33%
Transferencia Capital	19,180,075.00	14,636,363.64	-23.69%
Amortización	6,250,511.05	7,035,005.25	12.55%
Total, Egresos	1,955,020,158.45	1,738,850,147.90	-11.06%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 03/2023 y 03/2024 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay una disminución del 11.06% con respecto al año 2023.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE MARZO 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de marzo del 2024, al respecto se debe indicar que, para el 31 de marzo del 2024, existían en la institución $\text{€}3,225,358,270.62$ generados y vencidos de los cuales $\text{€}833,026,378.88$ estaban morosos, si a estos montos se les resta las notas de crédito existentes que corresponden a $\text{€}36,541,990.08$ y además se resta la suma de $\text{€}99,779,819.40$ que corresponde a una multa por presentación de declaración tardía, la cual según revisión de la Unidad de Gestión de Cobros está mal generada, la institución cerró con una morosidad neta de $\text{€}733,246,559.48$, que equivale a un 22.73% de morosidad.

Se adjunta a continuación el detalle de la morosidad por servicio:

MUNICIPALIDAD DE BELEN
UNIDAD DE GESTION DE COBROS
DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 31 DE MARZO DEL 2024

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ⁴	MONTOS EN COBRO JUDICIAL ²	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ³	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS	INTERESES
APORTE 10% INCOPE ENTRADAS BALNEARIO ABO	0.00	1,480,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SERV. AGUA POTABLE	83,569,268.62	87,951,365.26	4,382,096.64	3,783,007.83	8,532,831.77	259,701,984.37	10,897,816.01
ALCANTARILLADO SANITARIO	5,829,640.00	5,926,180.00	96,540.00	0.00	4,383,836.00	59,518,350.00	482,096.46
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	19,966,092.13	20,862,585.13	896,493.00	120,943.61	2,563.26	1,349,390.02	2,750,481.04
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	5,112,850.61	5,259,126.59	146,275.98	0.00	25,818.57	0.00	0.00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	964,700.00	988,400.00	23,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PATENTE COMERCIAL	99,391,764.54	102,420,476.72	3,028,712.18	0.00	5,046,985.33	0.00	71,021,818.05
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	593,400.00	593,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHO CEMENTERIO ¹	1,191,344.00	1,191,344.00	0.00	48,881.27	0.00	0.00	71,873.78
SERVICIOS AMBIENTALES	6,423,959.00	6,587,816.00	163,857.00	78,625.08	179,000.00	5,603,050.00	726,557.56
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	401,276,015.55	434,145,431.12	32,869,415.57	2,432,965.91	4,277,921.79	0.00	76,413,618.68
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	6,861,930.56	9,340,354.62	2,478,424.06	0.00	0.00	161,667.00	0.00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic, p08)	3,802,295.80	3,802,295.80	0.00	0.00	0.00	0.00	1,057,599.69
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	23,652,818.29	25,963,256.35	2,310,438.06	53,676.06	27,793.65	38,439.13	14,668,716.00
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	7,692,273.28	7,692,273.28	0.00	233,820.44	0.00	0.00	487,116.84
MULTA POR ARTICULO 85 (mid)	2,688,140.96	3,792,697.86	1,104,556.90	0.02	0.00	0.00	0.00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	20,446,745.27	21,854,293.76	1,407,548.49	57,999.10	6,804.24	13,469.55	5,683,640.07
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	4,930,007.53	5,047,019.89	117,012.36	0.00	0.00	0.00	0.00
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2,184,238.49	2,184,238.49	0.00	0.00	0.00	0.00	760,882.47
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	16,500,674.00	16,500,674.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Carga de datos	1,225,125.00	1,225,125.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MULTA POR RECONEXIÓN	348,000.00	400,500.00	52,500.00	0.00	15,000.00	0.00	0.00
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	286,200.00	286,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	1,818,000.00	1,818,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	1,505,112.05	1,532,644.05	27,532.00	0.00	100,364.00	0.00	0.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	933,234.39	942,051.64	8,817.25	237,346.45	2,384,471.27	485,576.14	0.00
TOTAL	720,674,630.07	769,788,549.56	49,113,919.49	7,047,265.77	24,983,389.88	326,871,926.21	185,022,216.65
NCI /AMNISTIA				0.00	11,558,600.20	9,444.00	0.00
TOTAL		869,568,368.96	49,113,919.49	7,047,265.77	36,541,990.08	326,881,370.21	185,022,216.65
Morosidad sin notas de crédito		733,246,559.48	0.00				

Del monto indicado en el informe como cobro judicial, los mismos corresponden a ¢43,878,497.11 que se encuentran en cobro judiciales, ¢5,167,721.90 que están en cobros extrajudiciales y ¢67,700.48 en cobros judiciales suspendidos, estos montos no incluyen los intereses. Además, la institución tiene ¢7,010,719.49 de principal en arreglos de pagos formales.

Además, se presenta el detalle de la morosidad segmentada en años anteriores y año actual.

Detalle	Monto generado	Monto pendiente	% Morosidad
Años anteriores	733,254,272.70	461,827,714.95	62.98%
Año 2024	2,492,103,997.92	271,418,844.53	10.89%
Morosidad total	3,225,358,270.62	733,246,559.48	22.73%

Los montos aquí indicados corresponden a los montos a los cuales se les restó las notas de crédito.

Finalmente se presenta el cuadro en, el cual, se puede comparar el porcentaje de morosidad del año 2023 versus el mismo periodo en el 2024.

Descripción	Morosidad acumulada a marzo 2023	Morosidad acumulada a marzo 2024
% morosidad	19.10%	22.73%

fuente: Informe de morosidad, generado por la Unidad de Gestión de Cobros

De acuerdo con la información generada, se refleja que para el mes de marzo del 2024 el porcentaje de morosidad tuvo un aumento de 3.63%, situación que la Unidad de Gestión de Cobros esperaba que sucediera dado que actualmente no se están realizando procesos de suspensión del agua potable.

Se continua con la realización de cobros judiciales y extrajudiciales, los cuales han ido en disminución, dado que antes de remitir los casos a cobro extrajudicial, se realiza otra gestión de cobro administrativo informando al cliente que la cuenta se va a pasar a los abogados externos, sin embargo, esta tarea está siendo realizada actualmente por la coordinadora de gestión de cobros y dado las cargas de trabajo existentes no es posible remitir la cantidad de casos que se quisiera, además de que esto ocasionada la no realización de otras tareas de la coordinación.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE MARZO 2024

A continuación, se presenta el anexo del estado de resultado por actividad al 31 de marzo del presente año:

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
PROGRAMA I						
Administración General	2,430,436,928.29	466,444,414.11	577,746,404.54	1,386,246,109.64	1,963,992,514.18	19.19%
Auditoría	179,448,542.76	44,128,007.40	10,750,613.64	124,569,921.72	135,320,535.36	24.59%
Administración Inversiones propias	21,487,298.00	2,777,268.94	449,987.06	18,260,042.00	18,710,029.06	12.93%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,616,094,782.29	168,910,916.13	0.00	1,447,183,866.16	1,447,183,866.16	10.45%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	316,550,880.00	83,470,103.05	154,781,182.65	78,299,594.30	233,080,776.95	26.37%
Recolección Basura	462,657,767.61	110,933,179.65	147,767,204.54	203,957,383.42	351,724,587.96	23.98%
Mant. Calles y Caminos	294,032,405.64	61,581,134.39	8,751,486.91	223,699,784.34	232,451,271.25	20.94%
Cementerio	75,212,186.78	12,091,967.90	14,748,035.86	48,372,183.02	63,120,218.88	16.08%
Parques y Obras de Ornato	348,445,180.00	71,405,742.25	100,257,318.64	176,782,119.11	277,039,437.75	20.49%
Acueductos	838,759,620.42	163,008,964.32	225,566,064.67	450,184,591.43	675,750,656.10	19.43%
Educativos y Culturales	187,657,914.38	23,573,481.87	25,702,941.01	138,381,491.50	164,084,432.51	12.56%
Servicios Sociales Complementarios	552,538,282.68	86,224,069.31	225,461,197.07	240,853,016.30	466,314,213.37	15.61%
Estacionamientos y Terminales	2,960,000.00	28,306.85	971,693.15	1,960,000.00	2,931,693.15	0.96%
Alcantarillado Sanitario	135,087,578.26	26,026,933.47	51,643,059.54	57,417,585.25	109,060,644.79	19.27%
Mant. Edificios	7,450,000.00	49,460.18	0.00	7,400,539.82	7,400,539.82	0.66%
Seguridad Vial	238,814,695.90	38,390,971.46	20,756,978.29	179,666,746.15	200,423,724.44	16.08%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	729,711,892.91	172,926,141.75	48,682,034.70	508,103,716.46	556,785,751.16	23.70%
Protección Medio Ambiente	180,381,894.15	18,799,979.69	8,975,994.11	152,605,920.35	161,581,914.46	10.42%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	152,397,008.03	32,505,740.02	6,823,223.49	113,068,044.52	119,891,268.01	21.33%
Atención Emergencias Cantonales	83,682,695.81	18,681,281.65	29,406,250.34	35,595,163.82	65,001,414.16	22.32%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	7,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2,000,000.00	7,000,000.00	0.00%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
PROGRAMA III						
Construcción de los caniles de la Policía Municipal	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el cementerio municipal	13,623,624.00	2,812,706.44	2,617,302.26	8,193,615.30	10,810,917.56	20.65%
Mante. y conservación red vial 8114	308,794,257.40	0.00	0.00	308,794,257.40	308,794,257.40	0.00%
Corredor peatonal accesible	67,389,000.00	0.00	0.00	67,389,000.00	67,389,000.00	0.00%
Trabajos asfalto reparaciones del acueducto	22,000,000.00	0.00	0.00	22,000,000.00	22,000,000.00	0.00%
Ejecución obras atención problemática de riesgos	40,000,000.00	0.00	0.00	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	50,000,000.00	1,474,910.00	0.00	48,525,090.00	48,525,090.00	2.95%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	90,000,000.00	0.00	0.00	90,000,000.00	90,000,000.00	0.00%
Ejecución plan maestro alcantarillado sanitario (PTRM)	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%
Mejoras casetas e instalación del acueducto municipal	25,000,000.00	0.00	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00%
Mejora red del sistema del acueducto	115,305,657.73	0.00	0.00	115,305,657.73	115,305,657.73	0.00%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	42,073,636.36	2,000,000.00	10,000,000.00	30,073,636.36	40,073,636.36	4.75%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	38,772,320.00	5,873,046.98	13,513,109.87	19,386,163.15	32,899,273.02	15.15%
Proyecto Belén Ciudad inteligentes	47,176,000.00	0.00	5,249,995.90	41,926,004.10	47,176,000.00	0.00%
Sistema de tratamiento de aguas residuales de ciudad Cariari	140,000,000.00	0.00	0.00	140,000,000.00	140,000,000.00	0.00%
Dirección técnica y estudios	381,928,496.95	109,208,076.57	18,071,895.05	254,648,525.33	272,720,420.38	28.59%
Remodelación de parques	160,000,000.00	886,979.88	11,969,020.12	147,144,000.00	159,113,020.12	0.55%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,172,320.00	0.00	17,586,158.10	17,586,161.90	35,172,320.00	0.00%
Otros fondos e inversiones	373,854,721.85	14,636,363.64	0.00	359,218,358.21	359,218,358.21	3.91%
TOTALES	10,871,897,588.20	1,738,850,147.90	1,743,249,151.51	7,389,798,288.79	9,133,047,440.30	16%

En tabla de actividades se ve reflejado los porcentajes por proyectos de la ejecución que corresponde a las unidades técnicas y administrativas, el cual, indica en que al 31 de marzo se logró ejecutar solamente un 16% de los egresos.

COMPROMISOS 2023 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2024

Seguidamente se detalla, las órdenes de compra con compromisos, correspondientes al pago del mes de marzo 2024 presente año:

META	CODIGO	NOMBRE DE PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	mar-24	TOTAL PAGADO	SALDO	DESCRIPCION
SAO-01	5010110029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ	37201	4,139,380.00	4,139,380.00	4,139,380.00	0.00	2023LD-000051-2600001
DAF-07	5010302050104	SERMATEC	37233	2,155,000.00	2,155,000.00	2,155,000.00	0.00	2023LD-000068-0002600001
RHH-01	5010106050104	SERMATEC	37233	530,000.00	530,000.00	530,000.00	0.00	2023LD-000068-0002600001
DDS-02	50104060399	SAENZ ALVARADO MARIA DE LA CRUZ	37218	2,217,465.00	1,717,465.00	1,717,465.00	500,000.00	Ayudas Temporales
ALS-02	50213050101	ENERTEK SOLUTIONS - ELECTRO INTEGRAL	37246	18,818,124.10	14,796,288.00	14,796,288.00	4,021,836.10	CD 69-2023 SIC
BI-01	503060103010403	ARCE RAMIREZ MAURICIO	37147	13,200,000.00	3,300,000.00	3,300,000.00	9,900,000.00	2023LE-000004-0002600001
CYC-06	5030301010403	DAVID BORGE LEANDRO	37119	15,000,000.00	4,366,960.00	4,366,960.00	10,633,040.00	LA 10-2021 SIC
ALS-03	5030501050207	CONSTRUCTORA FATIMA G.G.S.A.	37237	19,428,417.68	19,428,417.68	19,428,417.68	0.00	2018LA-000013-0002600001
DAF-10	5030516050101	CFS SISTEMAS SIEDAD ANONIMA	37019	12,498,144.15	0.00	0.00	12,498,144.15	PAGO DE REAJUSTE CD 88-2020 SIC
		Total, compromisos	535,048,754.66	87,986,530.93	50,433,510.68	50,433,510.68	37,553,020.25	
		Total, pagado acumulativo al 31 de marzo			9.43%	199,070,126.01	0.00	
		Saldo al 31 de marzo				37.21%	335,978,628.65	

El monto cancelado de los compromisos, para este periodo de marzo 2024 es de ¢50,433,510.68, que representa un 9.43% de los compromisos y en forma acumulativa es un monto de ¢199,070,126.01 que representa un 37.21%.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE MARZO 2024

Se procede a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria, según el Informe de Ejecución, correspondiente al 31 de marzo del presente año:

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II
INGRESOS				
Impuestos	6,824,385,000.00	520,461,596.62	6,303,923,403.38	7.63%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	61,140,000.00	18,083,296.38	43,056,703.62	29.58%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,751,799,558.40	261,206,962.34	2,490,592,596.06	9.49%
Ingresos de la propiedad	74,610,000.00	13,757,636.89	60,852,363.11	18.44%
Transferencias	580,382,908.78	8,117,605.32	572,265,303.46	1.40%
Otros ingresos	579,580,121.02	0.00	579,580,121.02	0.00%
Total, de Ingresos (I)	10,871,897,588.20	821,627,097.55	10,050,270,490.65	7.56%
GASTOS				
Remuneraciones	3,797,849,550.24	267,410,574.32	3,530,438,975.92	7.04%
Servicios	3,701,697,906.22	235,865,102.17	3,465,832,804.05	6.37%
Materiales y suministros	212,549,788.24	20,213,655.50	192,336,132.74	9.51%
Intereses y comisiones	4,743,074.33	1,258,722.81	3,484,351.52	26.54%
Bienes duraderos	1,240,675,927.13	462,326.94	1,240,213,600.19	0.04%
Transferencias Corrientes	1,377,494,782.29	57,744,118.21	1,319,750,664.08	4.19%
Transferencias capitales	82,300,000.00	0.00	82,300,000.00	0.00%
Amortización	29,431,837.90	7,035,005.25	22,396,832.65	23.90%
Cuentas Especiales	425,154,721.85	0.00	425,154,721.85	0.00%
Total, de Gastos (II)	10,871,897,588.20	589,989,505.20	10,281,908,083.00	5.43%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	231,637,592.35	-231,637,592.35	

Dicha información, se adjunta a la Unidad de Contabilidad en el oficio DAF-PRE-M 26-2024 con el desglose de los ingresos y gastos del mes de marzo 2024 para contabilidad Nacional.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS

Se especifica las transferencias corrientes y de capital, además de los ingresos en los cuales se detalla la ejecución y la recaudación correspondiente al 31 de marzo 2024.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS AL 31 DE MARZO

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	saldo Operativo
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	6,000,000.00	263,105.67	2,468,619.42	3,531,380.58
Recursos Humanos	RHH-01	01-04-06-03-01	Prestaciones Legales	35,167,266.22	1,225,951.54	3,324,396.08	31,842,870.14
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-02	La Ribera Asociación de Desarrollo	43,349,785.20	18,000,000.00	18,000,000.00	25,349,785.20
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	19,800,000.00	8,500,000.00	8,500,000.00	11,300,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	95,750,000.00	18,870,000.00	18,870,000.00	76,880,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	72,400,000.00	10,885,061.00	13,988,026.00	58,411,974.00
Total				272,467,051.42	57,744,118.21	65,151,041.50	207,316,009.92

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES INGRESOS AL 31 DE MARZO 2024

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
Transferencias corrientes					
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,050,000.00	1,460,937.00	4,556,458.00	13,493,542.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	935,750.00	3,003,600.00	8,813,400.00
Total		29,867,000.00	2,396,687.00	7,560,058.00	22,306,942.00
Código Presupuestario	Transferencias Capital	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	8,500,000.00	5,642,800.00	5,642,800.00	2,857,200.00
Total		8,500,000.00	5,642,800.00	5,642,800.00	2,857,200.00

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS AL 31 DE MARZO 2024

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	77,620,240.00	3,818,650.00	11,455,950.00	66,164,290.00
Total		77,620,240.00	3,818,650.00	11,455,950.00	66,164,290.00

El detalle de transferencias se le hace llegar a la unidad de Contabilidad con el memorando DAF-PRE-M26-2024 para lo que corresponda.

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE MARZO 2024

Se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 31 de marzo del presente año:

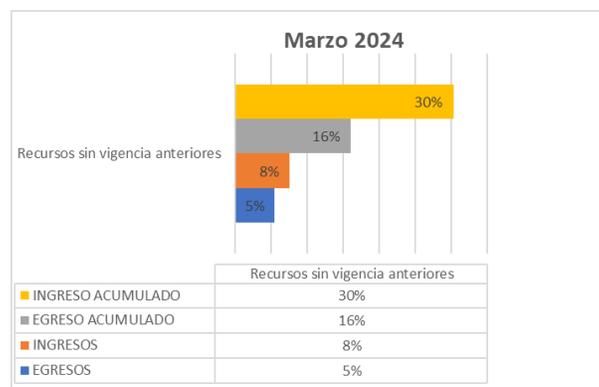
Recursos con vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO MARZO	EJECUTADO ACUM	%EJEC ACUM.	%EJEC MARZI
INGRESOS	10,871,897,588.20	821,627,097.55	3,288,109,954.05	30%	8%
EGRESOS	10,871,897,588.20	589,989,505.20	1,738,850,147.90	16%	5%
SUPERAVIT/DEFICIT		231,637,592.35	1,549,259,806.15		

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO MARZO	EJECUTADO ACUM	%EJEC ACUM.	%EJEC MARZO
INGRESOS	10,871,897,588.20	821,548,979.23	3,288,109,954.05	30%	8%
EGRESOS	10,871,897,588.20	589,989,505.20	1,738,850,147.90	16%	5%
SUPERAVIT/DEFICIT		231,559,474.03	1,549,259,806.15		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit con recursos de vigencias anteriores al 31 de marzo 2024, el monto del periodo de ingresos representa un 8% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 5%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa en valor absoluto se obtiene un superávit de ¢231,637,592.35, es decir se recaudó más de lo ejecutado para este periodo.

CONCLUSIONES

1. Los ingresos corrientes acumulados del periodo disminuyeron en un 20.95% en comparación a marzo 2023 por monto de ¢718,020,450.90.
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo una disminución en valor absoluto de ¢289,547,383.13 que representa un 26.06%, sin tomar en cuenta el financiamiento en comparación al 2023.

3. Se observa en la ejecución de los egresos del periodo que hubo una disminución en valor absoluto de $\text{¢}317,503,823.47$, que representa un 34.99% de lo ejecutado en comparación a marzo 2023.
4. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado al 31 de marzo 2024, los ingresos representan un 30% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 16% en ejecución.
5. De acuerdo con la información suministrada para marzo del 2024, se presenta una morosidad del 22.73%, siendo mayor que marzo 2023.
6. Para el mes de marzo 2024 se canceló un monto de $\text{¢}50,433,510.68$ de los compromisos solicitados por las unidades técnicas.
7. La modificación interna 01-2024, se presentó a la alcaldía el 8 de marzo del presente año y posteriormente en sesión ordinaria No. 16-2024 celebrada el doce de marzo y ratificada el 19 de marzo es remitida a la comisión de Hacienda y Presupuesto.
8. El presupuesto extraordinario 01-2024, se continua en elaboración por parte de las diferentes unidades y revisión de la Unidad de presupuesto que se encargará de la parte del financiamiento.

RECOMENDACIONES

1. De parte de los responsables de las unidades y principalmente por las Direcciones, se solicita revisar la ejecución presupuestaria, para tratar de cumplir con el 100% de las metas establecidas y contar con una mejor planificación para este 2024.
2. Se debe tomar en cuenta que los encargados de las metas son los responsables de llevar un estricto control de los movimientos, independientemente sean calculados por la misma unidad u otra. **(Controlar las subpartidas de Remuneraciones, Servicios de Electricidad y Telecomunicaciones, Servicios Generales, Textiles y Vestuario, Seguros, entre otros, que son administrados por otras unidades, pero el responsable es el encargado de cada meta).**
3. No se permitirá incluir movimientos en una modificación o presupuestos Extraordinarios después de presentada al Concejo Municipal y remitida a la Comisión de Hacienda, este solo evidencia una mala planificación de parte de las Unidades, tomar en cuenta imprevistos y situaciones especiales que se puedan presentar durante el año.



4. Se solicita que, durante estos primeros seis meses del año, se tomen en cuenta las órdenes para los pagos de compromisos y que no quede ninguna sin cancelar. Según lo establece el Código Municipal en su artículo 116 anteriormente el 107, y de acuerdo con normativa emitida por la Contraloría General de la República.
5. Próximamente para el mes de abril se estará abriendo la modificación 02-2024 para que se vayan analizando los diferentes movimientos que se requiere para sus unidades.

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

Revisado por: Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinadora de Presupuesto
presupuesto@belen.go.cr