



INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ABRIL 2023-2024

DAF – PRE - INF 10-2024

MAYO 2024



TABLA DE CONTENIDO

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

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de abril 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 ABRIL 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 04/2024 es por la suma de **¢1,743,245,355.88**, sin tomar en cuenta el financiamiento, sin embargo, aplicando el financiamiento es de ¢1,743,272,855.88.

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de abril 2024, se determina que se ha recaudado el 16.93% del presupuesto y para el periodo abril 2023 se había recaudado el 8.77% sin tomar en cuenta el financiamiento para ambos periodos.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado abril 2024	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,871,897,588.20	1,743,272,855.88	16.03%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	10,299,617,467.18	1,743,245,355.88	16.93%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado abril 2023	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,255,376,757.32	873,087,015.73	8.51%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	9,374,195,273.76	821,812,118.24	8.77%

La recaudación en valor absoluto es mayor al 2023 por ¢921,433,237.64 que representa el 100%, del total de los ingresos del periodo. Se muestra detalle en comparación a abril 2023 versus 2024:

INGRESOS	abr-23	abr-24	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	51,274,897.49	107,942,731.05	110.52%
Imp./sobre construcciones	46,927,672.00	133,796,102.00	185.11%
Imp. Espectáculos Públicos	0.00	104,872,555.23	-
Imp de Patentes	434,046,849.47	899,399,709.25	107.21%
Otros impuestos	10,606,270.76	21,420,802.57	101.96%
Venta de Bienes y Servicios	258,224,766.43	260,113,957.46	0.73%
Ingreso a la propiedad	7,493,979.08	13,229,222.64	76.53%

INGRESOS	abr-23	abr-24	Cambio %
Otros ingresos	10,428,592.34	34,432,985.26	230.18%
Transferencias Recibidas	54,083,988.16	168,037,290.42	210.70%
Recursos vigencias anteriores	0.00	27,500.00	-
Total, ingresos	873,087,015.73	1,743,272,855.88	99.67%
Recursos sin vigencias anterior	821,812,118.24	1,743,245,355.88	112.12%

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en abril 2024, se observa un aumento en todos los ingresos en comparación al mes de abril 2023.

A continuación, se detallan cada uno de los ingresos:

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** aumento un 100%, el comportamiento de este ingreso en los primeros meses del año había estado presentando resultados negativos; sin embargo, para el mes de abril se observa que el ingreso aumentó con relación al año pasado, esto significa que, en el periodo anterior, existieron menos personas que durante el año han pagado los bienes inmuebles por adelantado y que inclusive muchas personas no cancelaron los impuestos al día. Información suministrada por la unidad de Cobros.

El **Impuesto Sobre Construcción** aumento un 100%; el aumento obedece principalmente al ingreso de proyectos especiales correspondientes a la formalización del permiso de Galerones en la propiedad de Pedregal-Monte potrerillos y la expansión de la Planta Bridgestone. El restante corresponde a proyectos ordinarios; donde se aprobaron 28 permisos en el mes de abril los cuales 13 son obras de **ampliación y remodelación**, 6 **obras nuevas** y **Otros** 9 para cerramientos, obras de infraestructura y muro, fundación para tanques, planta de tratamiento, fundación subterránea fibra óptica, muro de retención, caseta y mejoras de parqueo. De los permisos aprobados 5 se les aplico la multa por iniciar sin permiso que dio un monto de ¢32,603,100.00.

En el caso de **Espectáculos Públicos**, en el mes de abril se recaudaron 104.87 millones, mientras que, en el mismo mes del año 2023, no hubo ingresos por este concepto. Este tipo de ingreso depende de los eventos que se programen y el momento en que se liquida cada evento. Sin embargo, si comparamos lo recaudado entre los meses de enero a abril del presente año, con respecto al mismo periodo en el año 2023, se dio una disminución del 12.9%

El **Impuesto de Patentes Municipales** aumento 100% en el periodo abril 2023, se obtuvo un atraso en la generación de las nuevas bases de datos, ocasionando una demora en el pago de los usuarios en comparación de abril 2024. No se obtuvo información de la unidad tributaria, se tomó la información del informe 2022-2023.

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 abril ambos aumentaron con relación al mes de abril 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)** aumentaron un 0.73%; 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. A continuación, se detalle cada uno de los ingresos:

En relación con la **Recolección de Basura** aumento; el servicio es de acuerdo con el pago que se realice por los usuarios, por lo que, no existe un parámetro, el monto final de la generación va a depender de este pago.

En el **Alcantarillado Sanitario** disminuyo Dado que la facturación del servicio de alcantarillado sanitario es derivada del consumo de agua potable, la disminución en la recaudación se puede ver afectada por los siguientes factores; medidores de telemetría dañados, errores de lectura y por la aplicación de ajustes por altos consumos. Con los cambios de medidores dañados que se han realizado en los últimos meses, se espera que la facturación se normalice y establezca.

En cuanto a los ingresos del Servicio de Limpieza de Vías y Mantenimiento de Parques, en el periodo actual en comparación con el mismo periodo del año pasado, observamos que los ingresos en el presente periodo han presentado una ligera disminución en relación con el mismo periodo del año anterior, si bien esta diferencia es notable, es importante destacar que se trata de una variación relativamente pequeña en términos porcentuales. Información suministrada por Servicios Públicos.

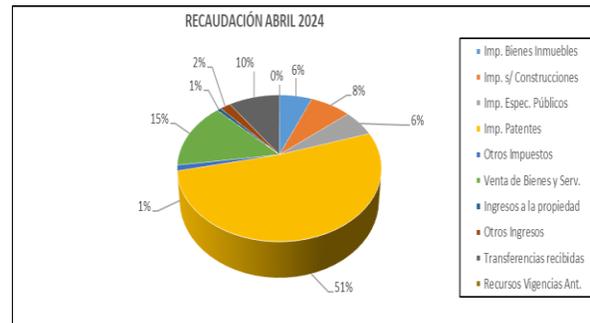
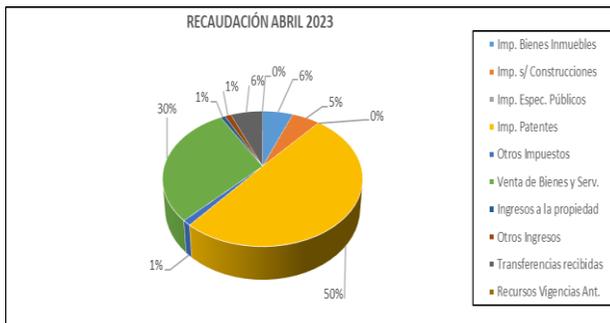
A continuación, se muestra un detalle de los principales ingresos que componen la venta de Bienes y Servicios:

INGRESOS	abr-23	abr-24	Cambio %
Venta de Agua	120,554,238.28	129,523,715.80	7.44%
Servicios Alcantarillado Sanitario	15,647,360.00	9,755,322.00	-37.66%
Recolección de Basura	36,210,836.35	42,399,841.65	17.09%
Servicios Aseo de Vías	27,688,032.81	27,286,801.92	-1.45%
Mant Parques y ornato	38,767,315.50	30,429,610.20	-21.51%
Total, ingresos	238,867,782.94	239,395,291.57	0.22%

El **Ingreso a la propiedad** aumentó 76.53%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de abril 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 100%; en el mes de abril 2024 se recaudó un monto mayor a diferencia de abril 2023. Las misma de detallen 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 patentes y Ventas de Bienes Servicios, representan el 51% y 15%, respectivamente y son los mayores ingresos para la Municipalidad de este periodo, los dos juntos suman el 66% aproximadamente del total recaudado. En abril 2023 los ingresos más representativos fueron los mismos ingresos, que sumados son el 80% en comparación a 2024.

RECAUDACIÓN ACUMULADA ABRIL 2023 VERSUS 2024

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

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2023	ACUMULADO A ABRIL 2024	Cambio %
Ingresos Corrientes	4,249,694,629.18	4,449,515,975.90	4.70%
Ingresos de Capital	54,199,487.96	9,431,094.69	-82.60%
Recursos vigencias anteriores	881,181,483.56	572,435,739.34	-35.04%
Total, ingresos	5,185,075,600.70	5,031,382,809.93	-2.96%

En tabla anterior acumulativa abril 2023-2024, hay un aumento en los ingresos corrientes del 4.70%, con respecto al mismo periodo del año 2023, en cuanto a los ingresos de capital disminuyó un 82.60%, los recursos de vigencias anteriores disminuyeron en 35.04%, para abril 2023 se registró un monto mayor en comparación al 2024.

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

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2023	ACUMULADO A ABRIL 2024	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	859,740,119.01	761,197,853.07	-11.46%
Imp./sobre construcciones	105,640,312.68	178,928,963.68	69.38%
Imp. Espectáculos Públicos	120,947,832.47	105,262,275.52	-12.97%

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2023	ACUMULADO A ABRIL 2024	Cambio %
Imp de Patentes	1,518,236,694.05	1,945,040,434.22	28.11%
Otros impuestos	115,595,359.03	151,341,775.50	30.92%
Venta de Bienes y Servicios	1,305,418,153.95	1,013,069,935.77	-22.39%
Ingreso a la propiedad	25,134,094.42	44,942,877.42	78.81%
Otros ingresos	26,476,371.58	66,722,806.99	152.01%
Transferencias Recibidas	226,705,179.95	192,440,148.42	-15.11%
Recursos vigencias anteriores	881,181,483.56	572,435,739.34	-35.04%
Total, Ingresos	5,185,075,600.70	5,031,382,809.93	-2.96%
Recursos sin vigencias anteriores	4,303,894,117.14	4,458,947,070.59	3.60%

Se observa que al 30 de abril 2024 hay un aumento del 3.60% sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores) en comparación abril 2023 del presupuesto acumulado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2023-2024

Según la información del informe de ejecución presupuestaria abril 2024, se determina que se ha ejecutado el 7.65% del presupuesto, y para el periodo de abril 2023, se había ejecutado el 4.91%. En abril 2023 se ejecutó menos 2.74 puntos porcentuales con relación abril 2024.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Abril	Porcentaje de Ejecución
2024	10,871,897,588.20	831,363,272.22	7.65%
2023	10,255,376,757.32	503,034,734.11	4.91%
Diferencias	616,520,830.88	328,328,538.11	2.74%

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

EGRESOS	abr-23	abr-24	Cambio %
Remuneraciones	219,256,294.77	246,647,644.04	12.49%
Servicios	231,172,604.86	150,340,443.70	-34.97%
Mat. y suministros	6,731,164.80	9,621,517.00	42.94%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	31,203,230.90	50,000.00	-99.84%
Transferencia Corrientes	14,671,438.78	417,385,485.66	2744.88%
Transferencia Capital	0.00	7,318,181.82	-
Amortización	0.00	0.00	-
Cuentas especiales	0.00	0.00	-
Total, Egresos	503,034,734.11	831,363,272.22	65.27%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 04/2024 es por un monto de **¢831,363,272.22 (Ochocientos treinta y un millones trescientos sesenta y tres mil doscientos setenta y dos colones con 22/100)** y en términos absoluto en el mes de abril 2024, aumento la ejecución en ¢328,328,538.11, con relación al periodo 2023, lo que representa un cambio proporcional de 65.27%.

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



Como se puede observar en la tabla anterior, se da un aumento en algunas partidas con respecto al mismo periodo del año 2023. Con excepción de los servicios, y bienes duraderos que disminuyeron.

“**Remuneraciones**” representa un aumento del 12.49%. No se obtuvo información de la unidad de Recursos Humanos para este egreso.

“**Servicios**” hay una disminución del 34.97%, 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, en comparación al 2023 fueron los mismos servicios, sin embargo, en el 2023 se tramito un pago mayor en los servicios de gestión y apoyo.

“**Materiales y Suministros**” aumento un 42.94% en el mes de abril 2024, se gestionó la compra de combustible y otros productos químicos, materiales y productos de la construcción, repuestos y accesorios, útiles y materiales de oficina y productos de papel y cartón en comparación abril 2023 se gestionaron menos compras.

“**Bienes duraderos**” disminuyo un 99.84%, se gestionó solamente el mantenimiento de muro verde nuevo, según CD 32-2022 SIC, en comparación abril 2023 se gestionó un cambio de tubería costado norte de Lagar, según LN 04-2020 y pago de licencias para diferentes unidades.

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

EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE ABRIL 2023 Y 2024

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

EGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2023	ACUMULADO ABRIL 2024	Cambio %
Remuneraciones	1,117,202,333.34	1,191,738,511.81	6.67%
Servicios	771,182,238.77	712,495,691.00	-7.61%
Mat. y suministros	18,303,729.79	33,489,718.18	82.97%
Intereses	2,043,217.01	1,258,722.81	-38.40%
Bienes Duraderos	113,335,879.98	15,944,823.82	-85.93%
Transferencia Corrientes	410,556,907.62	586,296,401.79	42.81%
Transferencia Capital	19,180,075.00	21,954,545.46	14.47%
Amortización	6,250,511.05	7,035,005.25	12.55%
Total, Egresos	2,458,054,892.56	2,570,213,420.12	4.56%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 04/2023 y 04/2024 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay un aumento del 4.56% con respecto al año 2023.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE ABRIL 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de abril del 2024, al respecto se debe indicar que, para el 30 de abril del 2024, existían en la institución $\text{€}3,779,692,152.68$ generados y vencidos de los cuales $\text{€}811,179,496.17$ estaban morosos, si a estos montos se les resta las notas de crédito existentes que corresponden a $\text{€}35,420,022.24$ 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 $\text{€}675,979,654.53$, que equivale a un 15.17% de morosidad.

Se adjunta a continuación el detalle de la morosidad por servicio al 30 de abril 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% INCOPI ENTRADAS BALNEARIO ABO	0	1,480,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SERV. AGUA POTABLE	61,278,542.86	65,670,431.50	4,391,888.64	1,800,876.41	7,758,673.26	271,380,805.74	10,542,450.38
ALCANTARILLADO SANITARIO	6,942,280.00	7,038,820.00	96,540.00	0.00	3,040,578.00	56,240,410.00	500,395.35
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	11,962,806.54	12,866,391.50	903,584.96	56,307.14	2,563.26	1,349,390.02	2,813,426.29
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	5,112,850.61	5,259,126.59	146,275.98	0.00	25,818.57	0.00	0.00

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
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	858,850.00	884,550.00	25,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PATENTE COMERCIAL	182,835,358.91	185,864,071.09	3,028,712.18	0.00	4,661,948.32	0.00	70,449,199.45
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	551,750.00	552,750.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHO CEMENTERIOI	1,062,208.00	1,062,208.00	0.00	35,840.00	0.00	0.00	78,335.37
SERVICIOS AMBIENTALES	4,704,489.00	4,869,921.00	165,432.00	42,900.08	160,750.00	5,884,644.00	711,377.06
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	287,420,092.43	326,521,547.43	39,101,455.00	1,712,040.32	3,952,350.44	0.00	77,617,489.42
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)	7,904,320.80	7,904,320.80	0.00	0.00	0.00	0.00	1,085,820.30
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	20,005,420.56	22,502,763.80	2,497,343.24	24,548.62	27,793.65	38,439.13	14,272,177.40
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	6,875,318.24	6,875,318.24	0.00	180,588.61	0.00	0.00	528,143.03
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	688,200.00	688,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MULTA POR ARTICULO 85 (mid)	2,957,978.21	4,062,535.11	1,104,556.90	0.00	0.00	0.00	0.00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	16,648,605.40	18,252,460.97	1,603,855.57	27,305.65	6,804.24	13,469.55	5,631,946.95
MULTA POR DECLARACION TARDIAI (MPT P19)	104,486,826.29	104,603,838.65	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	777,246.28
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	16,069,461.50	16,069,461.50	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	318,000.00	378,000.00	60,000.00	0.00	15,000.00	0.00	0.00
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	190,800.00	190,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	2,844,400.00	2,844,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TIMBRE PRO PARQUES NACIONALES	1,501,035.05	1,528,567.05	27,532.00	0.00	98,118.00	0.00	0.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	449,677.58	458,494.83	8,817.25	160,389.31	0.00	485,576.14	0.00
TOTAL	755,421,366.03	811,179,496.17	55,758,130.14	4,040,796.14	19,750,397.74	335,554,401.58	185,008,007.28
NCI /AMNISTIA				0.00	15,669,624.50	9,444.00	0.00
TOTAL		811,179,496.17	55,758,130.14	4,040,796.21	35,420,022.24	335,563,845.58	185,022,216.65
Morosidad sin notas de crédito		675,979,654.53		0.07			

El monto indicado como cobro judicial por la suma de ¢55,758,130.14, está conformado por ¢44,500,337.19 que se encuentran en cobro judiciales y ¢11,257,792.95 que están en cobros extrajudiciales, estos montos no incluyen los intereses. Además, la institución tiene ¢4,040,796.21 de principal en arreglos de pagos formales.

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

Descripcion	Monto generado	Monto pendiente	% Morosidad
Años anteriores	725,715,041.57	422,573,098.58	58.23%
Año 2023	3,731,443,335.96	253,406,555.95	6.79%
Morosidad total	4,457,158,377.53	675,979,654.53	15.17%

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 abril 2023	Morosidad acumulada a abril 2024
% morosidad	20.73%	15.17%

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

De acuerdo con la información generada, se nota que para el mes de abril del 2024 el porcentaje de morosidad volvió a presentar una disminución con respecto al mismo mes del año pasado, para este mes se procedió a realizar una campaña indicando a las personas que

próximamente se les iba a suspender el servicio de agua potable, la cual parece haber tenido éxito dado la disminución de la morosidad.

Se continua con la realización de cobros judiciales y extrajudiciales, que 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; dando como resultado que los contribuyentes cancelen los servicios, sin el cobro del monto correspondiente a honorarios de abogado; sin embargo, debido a las cargas de trabajo de la Unidad no es posible remitir la cantidad de casos que se quisiera.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE ABRIL 2024

A continuación, se presenta el anexo del estado de resultado por actividad al 30 de abril del presente año:

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
PROGRAMA I						
Administración General	2,435,436,928.29	625,721,731.42	532,764,823.24	1,276,950,373.63	1,809,715,196.87	25.69%
Auditoría	179,448,542.76	55,636,199.26	9,772,993.25	114,039,350.25	123,812,343.50	31.00%
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	1,604,019,782.29	586,296,401.79	0.00	1,017,723,380.50	1,017,723,380.50	36.55%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	316,550,880.00	94,299,930.63	144,241,182.65	78,009,766.72	222,250,949.37	29.79%
Recolección Basura	462,657,767.61	119,149,920.15	142,763,587.13	200,744,260.33	343,507,847.46	25.75%
Mant. Calles y Caminos	294,032,405.64	79,748,364.24	476,650.31	213,807,391.09	214,284,041.40	27.12%
Cementerio	75,212,186.78	14,690,459.31	14,599,596.77	45,922,130.70	60,521,727.47	19.53%
Parques y Obras de Ornato	348,445,180.00	71,729,916.01	100,257,318.64	176,457,945.35	276,715,263.99	20.59%
Acueductos	858,115,024.87	206,741,462.94	216,132,724.75	435,240,837.18	651,373,561.93	24.09%
Educativos y Culturales	194,732,914.38	30,220,019.71	24,084,192.34	140,428,702.33	164,512,894.67	15.52%
Servicios Sociales Complementarios	552,538,282.68	115,698,121.75	212,471,596.34	224,368,564.59	436,840,160.93	20.94%
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	145,287,578.26	38,781,588.91	42,150,356.06	64,355,633.29	106,505,989.35	26.69%
Mant. Edificios	7,450,000.00	104,460.18	0.00	7,345,539.82	7,345,539.82	1.40%
Seguridad Vial	238,814,695.90	49,507,253.90	18,774,214.80	170,533,227.20	189,307,442.00	20.73%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	729,711,892.91	214,501,523.36	44,557,164.65	470,653,204.90	515,210,369.55	29.40%
Protección Medio Ambiente	180,381,894.15	24,484,093.29	7,755,073.64	148,142,727.22	155,897,800.86	13.57%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	152,397,008.03	43,865,225.74	8,752,525.91	99,779,256.38	108,531,782.29	28.78%
Atención Emergencias Cantonales	83,682,695.81	22,964,746.72	25,859,852.19	34,858,096.90	60,717,949.09	27.44%
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%
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	4,219,059.66	1,210,949.04	8,193,615.30	9,404,564.34	30.97%
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.	39,800,000.00	1,474,910.00	0.00	38,325,090.00	38,325,090.00	3.71%
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)	160,000,000.00	0.00	0.00	160,000,000.00	160,000,000.00	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%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Mejoras e inversiones servicio des solidos	42,073,636.36	4,000,000.00	11,119,990.00	26,953,646.36	38,073,636.36	9.51%
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	134,807,883.04	16,221,991.62	230,898,622.29	247,120,613.91	35.30%
Remodelación de parques	160,000,000.00	936,979.88	16,603,456.25	142,459,563.87	159,063,020.12	0.59%
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	204,499,317.40	21,954,545.46	0.00	182,544,771.94	182,544,771.94	10.74%
TOTALES	10,871,897,588.20	2,570,213,420.12	1,633,341,183.66	6,668,342,984.42	8,301,684,168.08	24%

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 30 de abril se logró ejecutar solamente un 24% 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 abril 2024 presente año:

META	CODIGO	NOMBRE DE PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	abr-24	TOTAL, PAGADO	SALDO	DESCRIPCION
AUD-01	5010201010402	ARIAS CAMACHO RICARDO ARTURO	37158	1,361,250.00	453,750.00	453,750.00	907,500.00	2023LD-000059
AUD-01	5010201010403	PADILLA SAUREZ JOSE ANDRES	37050	2,500,000.00	2,111,200.00	2,111,200.00	388,800.00	2023LD-000036
CUL-05	50104060299	ASOCIACIÓN DESARROLLO VECINOS BARRIO SAN VICENTE	37043	400,000.00	143,074.08	143,074.08	256,925.92	Convenio
AM-04	50225010702	PRODUCCIONES KTC PUBLICITARIA S.A.	37209	343,137.25	343,137.25	343,137.25	0.00	CD 78-2021 SIC
AM-10	50225010702	PRODUCCIONES KTC PUBLICITARIA S.A.	37209	686,274.50	686,274.50	686,274.50	0.00	CD 78-2021 SIC
RBA-01	50202029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	37196	98,120.00	98,120.00	98,120.00	0.00	LD 051-2023 SIC.
POL-01	50223050102	PURDY MOTOR S.A.	37187	29,960,000.00	27,098,285.00	27,098,285.00	2,861,715.00	2023LE-000006-0002600001
BI-01	503060103010403	ARCE RAMIREZ MAURICIO	37147	13,200,000.00	3,300,000.00	6,600,000.00	6,600,000.00	2023LE-000004-0002600001
DIT-01	503060101029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	37195	1,929,750.00	1,929,750.00	1,929,750.00	0.00	LD 051-2023 SIC.
AM-08	5030602050299	DISTRIBUIDORA OCHENTA Y SEIS S.A.	37140	2,550,000.00	2,550,000.00	2,550,000.00	0.00	LA 11-2020 SIC
PLU-02	5030602050299	CONSTRUCTORA FATIMA	36903	3,690,000.00	3,357,300.00	3,357,300.00	332,700.00	LN 02-2019 SIC.
PLU-02	5030602050299	DISTRIBUIDORA OCHENTA Y SEIS S. A	37034	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	0.00	LA 11-2020 SIC.
		Total, compromisos		535,048,754.66	62,718,531.75	48,070,890.83	51,370,890.83	
		Total, pagado acumulativo al 30 de abril				9%	247,141,016.84	
		Saldo al 30 de abril					46%	287,907,737.82

El monto cancelado de los compromisos, para este periodo de abril 2024 es de ¢48,070,890.83, que representa un 9% de los compromisos y en forma acumulativa es un monto de ¢247,141,016.84 que representa un 46%.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30 DE ABRIL 2024

Se procede a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria, según el Informe de Ejecución, correspondiente al 30 de abril 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	1,267,431,900.10	5,556,953,099.90	18.57%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	61,140,000.00	32,264,900.64	28,875,099.36	52.77%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,751,799,558.40	259,682,744.96	2,492,116,813.44	9.44%
Ingresos de la propiedad	74,610,000.00	15,828,519.76	58,781,480.24	21.22%
Transferencias	580,382,908.78	168,064,790.42	412,318,118.36	28.96%
Otros ingresos	579,580,121.02	0.00	579,580,121.02	0.00%
Total, de Ingresos (I)	10,871,897,588.20	1,743,272,855.88	9,128,624,732.32	16.03%
GASTOS				
Remuneraciones	3,797,849,550.24	246,647,644.04	3,551,201,906.20	6.49%
Servicios	3,701,697,906.22	150,340,443.70	3,551,357,462.52	4.06%
Materiales y suministros	212,549,788.24	9,621,517.00	202,928,271.24	4.53%
Intereses y comisiones	4,743,074.33	0.00	4,743,074.33	0.00%
Bienes duraderos	1,240,675,927.13	50,000.00	1,240,625,927.13	0.00%
Transferencias Corrientes	1,377,494,782.29	417,385,485.66	960,109,296.63	30.30%
Transferencia de capital	82,300,000.00	7,318,181.82	74,981,818.18	8.89%
Amortización	29,431,837.90	0.00	29,431,837.90	0.00%
Cuentas Especiales	425,154,721.85	0.00	425,154,721.85	0.00%
Total, de Gastos (II)	10,871,897,588.20	831,363,272.22	10,040,534,315.98	7.65%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	911,909,583.66	-911,909,583.66	

Dicha información, se adjunta a la Unidad de Contabilidad en el oficio DAF-PRE-M 35-2024 con el desglose de los ingresos y gastos del mes de abril 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 30 de abril 2024.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS AL 30 DE ABRIL

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	497,204.68	2,965,824.10	3,034,175.90
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-01-01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	22,463,000.00	6,615,103.67	6,615,103.67	15,847,896.33
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	44,926,000.00	13,230,207.34	13,230,207.34	31,695,792.66
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-02	MINAE-CONAGEBIO	8,000,000.00	7,854,986.00	7,854,986.00	145,014.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-03	SINAC F.P.N-Ley Biodiversidad	50,400,000.00	49,486,411.80	49,486,411.80	913,588.20
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-03-01	Juntas Educación	231,030,000.00	230,000,000.00	230,000,000.00	1,030,000.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-04	Consejo Nacional Personas con Discapacidad (CONAPDIS)	49,960,389.34	15,384,218.35	15,384,218.35	34,576,170.99
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	531,278,294.97	48,298,026.82	144,894,080.45	386,384,214.52
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-11	Asociación Cultural el Guapinol	59,324,887.61	25,000,000.00	25,000,000.00	34,324,887.61
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-21	Asociación Rondalla Municipal de Belén	4,799,700.00	2,500,000.00	2,500,000.00	2,299,700.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	3,960,000.00	3,960,000.00	3,960,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	95,750,000.00	9,804,000.00	28,674,000.00	67,076,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	72,400,000.00	1,859,090.00	15,847,116.00	56,552,884.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asociación Cruz Roja Costarricense	18,050,000.00	1,773,237.00	4,556,458.00	13,493,542.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	1,123,000.00	3,003,600.00	8,813,400.00
Total				1,210,159,271.92	417,385,485.66	553,972,005.71	656,187,266.21

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS AL 30 DE ABRIL 2024

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
Dirección Área Administrativa Financiera	DAF-09	03-07-01-07-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	80,500,000.00	7,318,181.82	21,954,545.46	58,545,454.54
Total				80,500,000.00	7,318,181.82	21,954,545.46	58,545,454.54

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS AL 30 DE ABRIL 2024

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
Transferencias corrientes					
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,106,139.74	1,732,259.73	1,732,259.73	3,373,880.01
01-04-01-03-02	Patronato Nacional de la Infancia	150,912,000.00	159,912,000.00	159,912,000.00	-9,000,000.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,050,000.00	1,564,286.00	6,120,744.00	11,929,256.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	1,040,450.00	4,044,050.00	7,772,950.00
Total		185,885,139.74	164,248,995.73	171,809,053.73	14,076,086.01
Código Presupuestario	Transferencias Capital	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulada	Saldo Operativo
02-04-01-03-01	IFAM Ley 6909 (imp Derecho de Circulación)	3,215,757.64	1,985,394.69	1,985,394.69	1,230,362.95
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	8,500,000.00	1,802,900.00	7,445,700.00	1,054,300.00
Total		11,715,757.64	3,788,294.69	9,431,094.69	2,284,662.95

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS AL 30 DE ABRIL 2024

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulada	Saldo Operativo
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	77,620,240.00	4,080,650.00	15,536,600.00	62,083,640.00
Total		77,620,240.00	4,080,650.00	15,536,600.00	62,083,640.00

El detalle de transferencias se le hace llegar a la unidad de Contabilidad con el memorando DAF-PRE-M35-2024 para lo que corresponda.

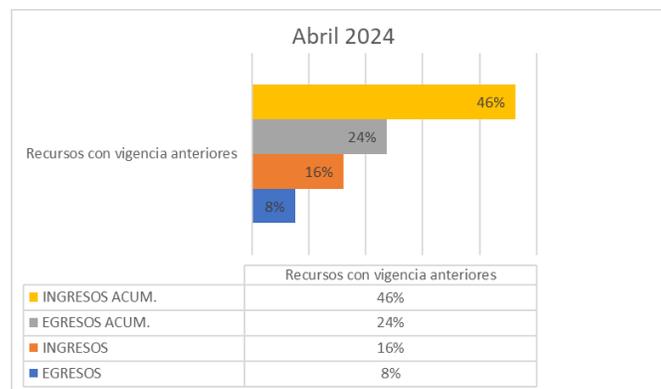
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE ABRIL 2024

Se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 30 de abril del presente año:

Recursos con vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO ABRIL	EJEC ACUMULADO	% EJEC ACUM.	%EJEC MES
INGRESOS	10,871,897,588.20	1,743,272,855.88	5,031,382,809.93	46%	16%
EGRESOS	10,871,897,588.20	831,363,272.22	2,570,213,420.12	24%	8%
SUPERAVIT/DEFICIT		911,909,583.66	2,461,169,389.81		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit con recursos de vigencias anteriores al 30 de abril 2024, el monto del periodo de ingresos representa un 16% de lo presupuestado, mientras que



en los egresos un 8%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa en valor absoluto se obtiene un superávit de ¢911,909,583.66, es decir se recaudó más de lo ejecutado para este periodo.

CONCLUSIONES

1. Los ingresos corrientes acumulados del periodo aumentaron en un 4.70% en comparación abril 2023 por monto de ¢199,821,346.72.
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo un aumento en valor absoluto de ¢921,433,237.64 que representa un 100%, sin tomar en cuenta el financiamiento en comparación al 2023.
3. Se observa en la ejecución de los egresos del periodo que hubo un aumento en valor absoluto de ¢328,328,538.11, que representa un 65.27% de lo ejecutado en comparación a abril 2023.
4. De acuerdo con el resultado del superávit acumulado al 30 de abril 2024, los ingresos representan un 46% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 24% en ejecución.
5. De acuerdo con la información suministrada para abril del 2024, se presenta una morosidad del 15.17%, siendo menor que abril 2023.
6. Para el mes de abril 2024 se canceló un monto de ¢48,070,890.83 de los compromisos solicitados por las unidades técnicas.
7. La modificación interna 01-2024, fue aprobada en sesión ordinaria No. 22-2024, celebrada el 09 de abril del presente año por un monto de ¢378,070,418.23 y aplicada por la unidad de presupuesto el 12 de abril 2024.
8. El presupuesto extraordinario 01-2024, se encuentra en revisión por parte de la Alcaldía y unidad de presupuesto se encargará de la parte del financiamiento y presentar el informe correspondiente.

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. Para este mes de abril se abrió la modificación 02-2024 donde podrán hacer 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