



INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA OCTUBRE 2023-2024

DAF – PRE - INF 30-2024

NOVIEMBRE 2024



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE OCTUBRE DEL 2023-2024.....	3
RECAUDACIÓN ACUMULADA OCTUBRE 2023 VERSUS 2024.....	5
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2023-2024.....	6
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE OCTUBRE 2023 Y 2024.....	8
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD.....	10
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT.....	11
CONCLUSIONES.....	11
RECOMENDACIONES.....	12

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de octubre 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 OCTUBRE DEL 2023-2024

En el presupuesto ordinario definitivo 2024 es de $\text{¢}16,829,274,919.99$, por lo tanto, el presupuesto sin tomar en cuenta el financiamiento al mes de octubre es de $\text{¢}11,732,140,883.78$.

La recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 10/2024 es por la suma de $\text{¢}1,107,320,491.66$.

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de octubre 2024, se determina que se ha recaudado el 9.44% del presupuesto y para el periodo octubre 2023 se había recaudado el 13.50% sin tomar en cuenta el financiamiento.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado octubre 2024	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	16,829,274,919.99	1,107,320,491.66	6.58%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	11,732,140,883.78	1,107,320,491.66	9.44%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado octubre 2023	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	12,373,671,715.11	1,316,938,939.34	10.64%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	9,374,521,087.76	1,265,110,579.48	13.50%

La recaudación en valor absoluto es mayor en el 2023 por $\text{¢}157,790,087.82$ que representa el 12.47%, del total de los ingresos del periodo. Se muestra detalle en comparación a octubre 2023 versus 2024:

Ingresos	oct-23	oct-24	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	82,990,742.49	94,431,883.81	13.79%
Imp./sobre construcciones	11,624,543.00	2,264,878.00	-80.52%
Imp. Espectáculos Públicos	2,496,520.00	20,638,056.08	726.67%
Imp de Patentes	842,094,120.82	661,009,463.11	-21.50%
Otros impuestos	20,010,373.50	31,894,296.85	59.39%
Venta de Bienes y Servicios	270,097,229.98	243,626,740.64	-9.80%
Ingreso a la propiedad	23,351,664.27	10,325,619.49	-55.78%

Ingresos	oct-23	oct-24	Cambio %
Otros ingresos	10,345,839.42	37,582,779.01	263.26%
Transferencias Recibidas	2,099,546.00	5,546,774.67	164.19%
Recursos vigencias anteriores	51,828,359.86	0.00	-100.00%
Total, Ingresos	1,316,938,939.34	1,107,320,491.66	-15.92%
Recursos sin vigencias anteriores	1,265,110,579.48	1,107,320,491.66	-12.47%

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en octubre 2024, se observa una disminución en la mayoría de los ingresos en comparación al mes de octubre 2023 a excepción de impuestos de Bienes Inmuebles, otros impuestos, otros ingresos y transferencias recibidas que aumentaron.

A continuación, se detalla el comportamiento de los ingresos:

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** aumento un 13.79%. No se recibió Información por la unidad encargada.

El **Impuesto Sobre Construcción** disminuyo un 80.52%; se aprobaron 11 permisos en el mes de octubre de los cuales 6 son obras de remodelación y ampliación, 1 obras nuevas y Otros 4 para resello de planos, muro de retención y tapia. La diferencia se dio por los Permisos de Construcción de obra menor de montos pequeños, la obra nueva solo fue una de un monto de 819,000.00. Solo se les aplico multa a 3 permisos. Información suministrada por la unidad de Desarrollo Urbano.

En el caso de **Espectáculos Públicos** aumento más del 100%; Uno de los problemas por falta de recurso humano ha sido el atraso en las liquidaciones de los eventos y la generación de los recibos. Se están haciendo esfuerzos para ponernos al día en la liquidación final de algunos eventos. Si se observa la tabla refleja que para este mes si realizo una liquidación de algún o algunos eventos. No se obtuvo información de la unidad encargada.

En el caso del **impuesto de patentes** hubo una disminución del 21.50%. No se obtuvo información de la unidad encargada.

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, para el mes de octubre ambos aumentaron con relación al mes de octubre 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)** disminuyo en 9.80%; 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.

En relación con la **Recolección de Basura** aumentó 18.15%; 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.

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

Ingresos	oct-23	oct-24	Cambio %
Venta de Agua	145,202,250.71	103,424,263.36	-28.77%
Servicios Alcantarillado Sanitario	10,169,000.00	9,741,095.00	-4.21%
Recolección de Basura	35,642,345.99	42,109,743.27	18.15%
Servicios Aseo de Vías	26,066,440.11	33,221,089.17	27.45%
Mant Parques y Ornato	29,789,463.29	36,999,278.54	24.20%
Total ingresos	246,869,500.10	225,495,469.34	-8.66%

El **Ingreso a la propiedad** disminuyó un 55.78%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de octubre 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 aumento más del 100%; en el mes de octubre 2024 se recaudó un monto mayor a diferencia de octubre 2023.

RECAUDACIÓN ACUMULADA OCTUBRE 2023 VERSUS 2024

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

INGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2023	ACUMULADO A OCTUBRE 2024	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	10,085,922,805.28	9,700,113,793.17	-3.83%
Ingresos de Capital	216,654,244.40	215,421,421.05	-0.57%
Recursos vigencias anteriores	3,053,747,828.33	5,115,629,399.01	67.52%
Total, ingresos	13,356,324,878.01	15,031,164,613.23	12.54%

En tabla anterior acumulativa a 2023-2024, hay una disminución en los ingresos corrientes del 3.83%, con respecto al mismo periodo del año 2023, en cuanto a los ingresos de capital disminuyó un 0.57%, se recaudó el ingreso de la Ley 8114, Cruz Roja y Cuidados Paliativos, en comparación al 2023 que se recaudaron 4 ingresos de montos menores, en cuanto a los recursos de vigencias anteriores aumento en 67.52%, ya que, para este año se registró un monto mayor en el financiamiento en comparación al 2024.

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

INGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2023	ACUMULADO A OCTUBRE 2024	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	2,020,927,518.97	1,979,874,117.17	-2.03%
Imp./sobre construcciones	192,975,064.98	417,346,346.25	116.27%
Imp. Espectáculos Públicos	197,953,325.68	239,418,105.62	20.95%
Imp de Patentes	4,140,723,722.73	3,678,144,985.91	-11.17%
Otros impuestos	263,390,249.12	249,805,345.19	-5.16%
Venta de Bienes y Servicios	2,840,952,467.66	2,610,041,894.17	-8.13%
Ingreso a la propiedad	93,248,176.56	139,876,870.76	50.00%
Otros ingresos	94,879,640.32	134,557,166.56	41.82%
Transferencias Recibidas	457,526,883.66	466,470,382.59	1.95%
Recursos vigencias anteriores	3,053,747,828.33	5,115,629,399.01	67.52%
Total, Ingresos	13,356,324,878.01	15,031,164,613.23	12.54%
Recursos sin vigencias anteriores	10,302,577,049.68	9,915,535,214.22	-3.76%

Se observa que al 31 de octubre 2024 hay una disminución del 3.76% sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores) en comparación octubre 2023 del presupuesto acumulado que representa un valor absoluto de €387,041,835.46.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2023-2024

Según la información del informe de ejecución presupuestaria octubre 2024, se determina que se ha ejecutado el 3.53% del presupuesto, y para el periodo de octubre 2023, se había ejecutado el 6.73%. En octubre 2023 se ejecutó de más 3.20 puntos porcentuales con relación octubre 2024.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Octubre	Porcentaje de Ejecución
2024	16,829,274,919.99	594,378,128.97	3.53%
2023	12,373,671,715.11	833,357,384.77	6.73%
Diferencia	4,455,603,204.88	238,979,255.80	0.03

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

Egresos	oct-23	oct-24	Cambio %
Remuneraciones	365,869,018.96	254,615,018.69	-30.41%
Servicios	191,199,258.55	201,548,166.08	5.41%
Mat. y suministros	4,075,810.17	17,396,122.09	326.81%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	33,505,293.88	16,807,423.10	-49.84%
Transferencia Corrientes	219,886,477.29	96,693,217.19	-56.03%

Egresos	oct-23	oct-24	Cambio %
Transferencia Capital	18,821,525.92	7,318,181.82	-61.12%
Amortización	0.00	0.00	-
Total Egresos	833,357,384.77	594,378,128.97	-28.68%

Si observamos los egresos del periodo disminuyeron en 28.68% que, en términos absolutos en el mes de octubre 2024, la ejecución disminuyó en ¢238,979,255.80, con relación al periodo 2023.

Como se puede observar en la tabla anterior, se da una disminución en la mayoría de las partidas con respecto al mismo periodo del año 2023. Con excepción de los servicios, Materiales y suministros que aumentaron.

“**Remuneraciones**” representa una disminución del 30.41%. Básicamente la diferencia obedece a que en el mes de octubre se pagó el incremento del costo de vida retroactivo, además, se están pagando las anualidades de este año y han disminuido las plazas vacantes.

“**Servicios**” hay un aumento del 5.41%, se gestionó los pagos de los diferentes servicios que recibe la institución como el pago alquileres, Servicios básicos, comerciales y financieros, gestión de apoyo, capacitación y mantenimiento y reparación, en comparación al 2023 fueron los mismos servicios, sin embargo, en el 2023 en gestión de apoyo en servicios generales se tramitó un monto menor que al 2024.

“**Materiales y Suministros**” aumento más del 100% en el mes de octubre 2024, se gestionó la compra de combustible, productos farmacéuticos, alimentos y bebidas, asfalto, madera, herramientas, repuestos, textiles y vestuarios, productos de cartón, equipó de resguardo, en comparación a octubre 2023 se gestionó tres compras y de montos menores.

“**Bienes duraderos**” disminuyó 49.84%, En octubre del 2024 se gestionó un arreglo de aire acondicionado, compra de estañón de emulsión asfáltica como la mezcla asfáltica, instalación de césped y sistema de riego, aporte e instalación de celdas de drenaje modular, pago de reajuste de precios de acuerdo con el oficio GBYS-006-2024, de la compra e instalación de estaciones de entrenamiento al aire libre y mantenimiento de equipo afines. En comparación a octubre 2023 se gestionó mantenimiento de la Planta de tratamiento, zanjas de evapotranspiración en parques, instalación de lámparas solares en parques recuperados de usurpación y mantenimiento de máquinas de ejercicios parque ambiental, instalación de plantas ornamentales, árboles y arbustos.

Transferencias Corrientes disminuyeron en un 56.03%, se gestionaron 6 transferencias a diferentes instituciones como también pago de una indemnización, asimismo se depositaron becas a terceras personas y otras ayudas.

Transferencias de Capital disminuyó en 61.12% para el 2024 solo se depositó al Comité de Deportes, a comparación del 2023 fue también solo al comité solo que por un monto mayor.

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

EGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2023	ACUMULADO A OCTUBRE 2024	CAMBIO %
Remuneraciones	2,653,428,810.68	2,712,464,258.65	2.22%
Servicios	2,094,016,958.18	2,068,924,422.54	-1.20%
Mat. y suministros	62,623,952.91	81,688,299.85	30.44%
Intereses	5,561,479.58	2,349,878.61	-57.75%
Bienes Duraderos	491,132,950.74	412,757,725.82	-15.96%
Transferencia Corrientes	1,140,669,568.11	1,314,511,187.98	15.24%
Transferencia Capital	74,657,180.92	65,863,636.38	-11.78%
Amortización	19,319,704.60	11,592,603.17	-40.00%
Total, Egresos	6,541,410,605.72	6,670,152,013.00	1.97%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 10/2023 y 10/2024 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay un aumento en la ejecución del 1.97% con respecto al año 2023.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE OCTUBRE 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de octubre del 2024, al respecto se debe indicar que al 31 de octubre del 2024, existían en la institución ¢9,186,495,168.78 generados y vencidos de los cuales ¢862,399,866.14 estaban morosos, si a este monto se le resta las notas de crédito que corresponden a ¢260,276,572.04, nos da un total de morosidad de ¢602,123,294.10 para un 6.55% de morosidad.

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

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ⁴	INTERESES	MONTO EN COBRO JUDICIAL ²	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ³	NOTAS DE CRÉDITO
APORTE 10% INCOP ENTRADAS BALNEARIO ABO	1.480.800,00	1.480.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERV. AGUA POTABLE	47.023.989,78	51.870.754,42	11.218.304,92	4.846.764,64	429.411,00	4.090.733,82
ALCANTARILLADO SANITARIO	2.725.970,00	2.822.510,00	426.376,53	96.540,00	52.200,00	1.447.558,00
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	6.771.536,66	7.748.558,30	2.538.354,52	977.021,64	0,00	22.066,14
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	8.316.656,15	8.691.392,09	0,00	374.735,94	0,00	25.728,77
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	576.150,00	599.850,00	0,00	23.700,00	0,00	0,00

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ⁴	INTERESES	MONTOS EN COBRO JUDICIAL ²	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ³	NOTAS DE CRÉDITO
PATENTE COMERCIAL	358.780.909,91	361.809.622,09	72.034.876,57	3.028.712,18	0,03	221.405.113,65
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	265.100,00	265.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DERECHO CEMENTERIO1	1.008.672,00	1.008.672,00	81.566,03	0,00	24.640,00	0,00
SERVICIOS AMBIENTALES	3.218.303,00	3.395.885,00	738.852,54	177.582,00	15.500,08	70.375,00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	256.636.662,40	298.194.935,30	81.971.570,22	41.558.272,90	1.803.487,11	3.483.412,86
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	5.171.247,14	7.114.583,12	0,00	1.943.335,98	0,00	0,00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic)	6.344.395,80	6.344.395,80	1.131.374,26	0,00	0,00	0,00
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	19.093.181,10	20.859.018,98	13.460.497,91	1.765.837,88	30.772,35	0,00
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	6.543.797,27	6.543.797,27	543.089,92	0,00	161.375,53	0,00
MULTAS VARIAS (REC, MID, MIC)	2.405.369,93	3.470.080,61	0,00	1.064.710,68	84.367,44	37.500,00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	15.712.645,62	17.099.495,71	5.645.664,71	1.386.850,09	34.664,83	0,00
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	42.689.427,31	42.806.439,67	0,00	117.012,36	0,00	0,00
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2.184.238,49	2.184.238,49	872.261,96	0,00	0,00	0,00
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	14.537.824,00	14.537.824,00	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
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	477.000,00	477.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
TIMBRE PRO PARQUES NACIONALES	1.390.452,55	1.417.984,55	0,00	27.532,00	0,02	5.876.440,33
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	369.159,99	431.803,74	0,00	62.643,75	8.404,53	304.320,50
TOTAL	804.948.614,10	862.399.866,14	190.662.790,09	57.451.252,04	2.794.822,92	236.763.249,07
NCI /ADE					0,00	23.513.322,97
TOTAL		862.399.866,14	190.662.790,09	0,00	0,00	260.276.572,04
Morosidad sin notas de crédito		602.123.294,10	0,00			
Generado vencido		9.186.495.168,78	6,55			

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

	Monto generado	Monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	618,930,418.98	327,322,665.83	52.89%
Año 2024	8,567,564,749.80	274,800,628.27	3.21%
Morosidad total	9,186,495,168.78	602,123,294.10	6.55%

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 octubre 2023	Morosidad acumulada a octubre 2024
% morosidad	6.35%	6.55%

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

De acuerdo con la información generada, el porcentaje de morosidad para el mes de octubre del año 2024 aumentó un 0.2%; sin embargo, hay que tomar en cuenta que para este mes se generaron los ajustes por la presentación de la declaración jurada en patentes.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD

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

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.	PROYECCIÓN DE EJEC A DIC 2024	% EJEC A DIC 2024
PROGRAMA I								
Administración General	2,400,688,263.61	1,565,561,575.03	238,455,802.16	596,670,886.42	835,126,688.58	65.21%	1,878,673,890.04	78.26%
Auditoría	196,881,645.25	122,517,945.44	12,239,311.87	62,124,387.94	74,363,699.81	62.23%	147,021,534.53	74.68%
Administración Inversiones propias	28,780,813.00	11,184,359.01	942,621.99	16,653,832.00	17,596,453.99	38.86%	13,421,230.81	46.63%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,885,475,394.97	1,314,511,187.98	0.00	570,964,206.99	570,964,206.99	69.72%	1,577,413,425.58	83.66%
PROGRAMA II								
Aseo de Vías	393,154,473.28	247,614,280.40	31,760,300.20	113,779,892.68	145,540,192.88	62.98%	297,137,136.48	75.58%
Recolección Basura	465,986,990.25	360,031,882.46	76,450,622.48	29,504,485.31	105,955,107.79	77.26%	432,038,258.95	92.71%
Mant. Calles y Caminos	420,808,612.29	184,268,277.33	19,769,738.17	216,770,596.79	236,540,334.96	43.79%	221,121,932.80	52.55%
Cementerio	77,934,767.12	51,481,056.31	15,824,955.00	10,628,755.81	26,453,710.81	66.06%	61,777,267.57	79.27%
Parques y Obras de Ornato	498,520,123.82	165,592,757.49	110,988,725.92	221,938,640.41	332,927,366.33	33.22%	198,711,308.99	39.86%
Acueductos	965,476,540.70	482,689,078.68	119,386,713.43	363,400,748.59	482,787,462.02	49.99%	579,226,894.42	59.99%
Educativos y Culturales	265,082,737.37	91,034,068.10	71,628,135.41	102,420,533.86	174,048,669.27	34.34%	109,240,881.72	41.21%
Servicios Sociales Complementarios	566,671,944.10	301,811,995.96	132,301,223.89	132,558,724.25	264,859,948.14	53.26%	362,174,395.15	63.91%
Estacionamientos y Terminales	2,960,000.00	470,706.85	564,293.15	1,925,000.00	2,489,293.15	15.90%	564,848.22	19.08%
Alcantarillado Sanitario	187,441,861.51	91,247,910.71	15,472,248.46	80,721,702.34	96,193,950.80	48.68%	109,497,492.85	58.42%
Mantenimiento Edificios	7,450,000.00	1,238,460.18	4,345,000.00	1,866,539.82	6,211,539.82	16.62%	1,486,152.22	19.95%
Seguridad Vial	316,451,038.50	125,901,376.33	65,540,638.92	125,009,023.25	190,549,662.17	39.79%	151,081,651.60	47.74%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	780,532,292.39	489,093,514.96	51,277,808.84	240,160,968.59	291,438,777.43	62.66%	586,912,217.95	75.19%
Protección Medio Ambiente	199,193,840.62	60,476,910.96	68,267,651.38	70,449,278.28	138,716,929.66	30.36%	72,572,293.15	36.43%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	152,397,008.03	109,483,989.81	10,531,887.67	32,381,130.55	42,913,018.22	71.84%	131,380,787.77	86.21%
Atención Emergencias Cantonales	84,045,167.50	62,218,795.27	8,557,432.00	13,268,940.23	21,826,372.23	74.03%	74,662,554.32	88.84%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	7,000,000.00	3,003,283.50	1,996,716.50	2,000,000.00	3,996,716.50	42.90%	3,603,940.20	51.48%
PROGRAMA III								
Construcción de los caniles de la Policía Municipal	60,000,000.00	0.00	0.00	60,000,000.00	60,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el cementerio municipal	13,268,692.38	9,312,424.63	3,883,003.75	73,264.00	3,956,267.75	70.18%	11,174,909.56	84.22%
Mante. y conservación red vial 8114	279,622,162.92	111,222,575.63	3,247,266.02	165,152,321.27	168,399,587.29	39.78%	133,467,090.76	47.73%
Corredor peatonal accesible	98,383,151.86	42,675,780.00	21,010,100.00	34,697,271.86	55,707,371.86	43.38%	51,210,936.00	52.05%
Trabajos asfalto reparaciones del acueducto	42,000,000.00	0.00	21,982,803.00	20,017,197.00	42,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Ejecución obras atención problemática de riesgos	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	125,800,000.00	24,332,977.32	1,800.00	101,465,222.68	101,467,022.68	19.34%	29,199,572.78	23.21%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	316,940,000.00	83,104,950.00	5,800,000.00	228,035,050.00	233,835,050.00	26.22%	99,725,940.00	31.47%
Estudio preliminar e Ingeniería, Ejecución del Plan Maestro Alcantarillado Sanitario Cantón de Belén	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Mejoras casetas e instalación del acueducto municipal	55,000,000.00	14,775,750.00	10,010,000.00	30,214,250.00	40,224,250.00	26.87%	17,730,900.00	32.24%
Mejora red del sistema del acueducto	5,305,657.73	0.00	0.00	5,305,657.73	5,305,657.73	0.00%	0.00	0.00%
Tramitología y permisos perforación pozos Cantón Belén	500,000,000.00	0.00	0.00	500,000,000.00	500,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	92,338,915.66	23,019,990.00	28,400,000.00	40,918,925.66	69,318,925.66	24.93%	27,623,988.00	29.92%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	31,927,321.68	13,065,110.88	18,862,210.80	0.00	18,862,210.80	40.92%	15,678,133.06	49.11%
Proyecto Belén Ciudad inteligentes	47,176,000.00	1,359,155.49	15,480,840.41	30,336,004.10	45,816,844.51	2.88%	1,630,986.59	3.46%
Sistema de tratamiento de aguas residuales de ciudad Cariari	27,060,000.00	416,750.00	19,425,015.99	7,218,234.01	26,643,250.00	1.54%	500,100.00	1.85%
Dirección técnica y estudios	408,502,203.31	307,877,381.85	18,161,137.30	82,463,684.16	100,624,821.46	75.37%	369,452,858.22	90.44%
Remodelación de parques	258,257,511.26	117,011,235.38	37,001,410.00	104,244,865.88	141,246,275.88	45.31%	140,413,482.46	54.37%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	31,791,738.48	14,680,882.68	17,110,855.80	0.00	17,110,855.80	46.18%	17,617,059.22	55.41%
Otros fondos e inversiones	4,482,968,050.40	65,863,636.38	0.00	4,417,104,414.02	4,417,104,414.02	1.47%	79,036,363.66	1.76%
TOTALES	16,829,274,919.99	6,670,152,013.00	1,316,678,270.51	8,842,444,636.48	10,159,122,906.99	39.63%	8,004,182,415.60	47.56%

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 octubre se logró ejecutar solamente un 40% de los egresos. Si se toma lo que se presupuestó para este año y se divide de manera proporcional, se debería ir ejecutando aproximadamente un 83.33%. Se lleva de menos un 43.70% sin ejecutar.

De mantenerse la tendencia al 31 de diciembre 2024 se estaría llegando solamente a una ejecución del 47.56%.

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT

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

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO OCTUBRE	EJECUTADO ACUMULADO	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	16,829,274,919.99	1,107,320,491.66	9,915,535,214.22	58.92%	6.58%
EGRESOS	16,829,274,919.99	594,378,128.97	6,670,152,013.00	39.63%	3.53%
SUPERAVIT/DEFICIT		512,942,362.69	3,245,383,201.22		

CONCLUSIONES

1. Los ingresos corrientes acumulados del periodo disminuyeron en un 3.83% en comparación octubre 2023 por monto de ¢387,041,835.46.
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo disminución en valor absoluto de ¢157,790,087.82 que representa un 12.47%, 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 ¢238,979,255.80, que representa un 28.68% de lo ejecutado en comparación a octubre 2023.
4. De acuerdo con el resultado del superávit acumulado al 31 de octubre 2024, los ingresos representan un 58.92% del presupuesto definitivo en recaudación y en ejecución un 39.63% en ejecución, sin tomar en cuenta el financiamiento.
5. De acuerdo con la información suministrada para octubre del 2024, se presenta una morosidad del 6.55%, siendo mayor un 0.2% que octubre 2023.

6. Al 31 de octubre 2024, solo se ha logrado ejecutar un 40% de los egresos. Como se mencionó anteriormente, si se toma lo que se presupuestó para este año y se divide de manera proporcional se debería ir ejecutando aproximadamente un 75%.
7. Si continua así la tendencia de ejecución, para el mes de diciembre 2024, solo se lograría una ejecución del 52.85%.
8. La modificación 04-2024, fue aprobada por el concejo en acuerdo 63-2024 del 22 de octubre por un monto de ¢805,151,293.39. y aplicada por presupuesto el 25 de octubre del presente año.
9. El Extraordinario 02-2024 de partidas específicas fue remitido a la Alcaldía el día 17 de octubre para ser presentado al concejo el martes 22 de octubre en acuerdo 63-2024 y el mismo fue remitido a la comisión de hacienda para su análisis y recomendación.
10. La modificación 05-2024, fue creada el 01 de octubre del presente año para su hacer los respectivos movimientos, la misma se encuentra todavía en proceso en la Unidad de presupuesto esperando la toma de decisiones respectivas. La alcaldía municipal indico ampliar el plazo para que las unidades hagan una revisión en sus presupuestos.

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 así contar con una mejor planificación para este 2024, ya que, según el comportamiento mensual, a octubre se ha ejecutado solamente un 40% del total del presupuesto, y se debería ir ejecutando acumulado a este mes aproximadamente un 75%, por lo que se debe revisar lo asignado en el plan de compras. Además de lo que se aprobó en el Plan Presupuesto Extraordinario 01-2024.
2. Se recomienda a los directores conversar con sus unidades, ya que la ejecución para el periodo 2024 es muy baja al mes de octubre 2024. No se ha logrado ejecutar aproximadamente un 43.70%.
3. 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).**

4. 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.
5. Utilizar los manuales que se confeccionaron por parte de la unidad de presupuesto para la realización de los movimientos en las diferentes variables presupuestarias y seguir las recomendaciones y requisitos establecidos para la presentación de estos.
6. Es importante mencionar, que según lo establecido por el Ministerio de Hacienda en el informe MH-STAP-DE-INF-367-2024, del seguimiento de la autoevaluación de la Gestión Física y Financiera al 30 de junio de 2024, nos recomiendan lo siguiente, lo cual se copia textualmente: “hacer un mayor esfuerzo en la asignación de los programas y productos según la estructura programática establecida por la Contraloría General de la República, ajustando las unidades de medida e indicadores, aspectos que se espera estén modificados para la evaluación anual 2024”.
7. Se recomienda a la unidad de planificación y alcaldía municipal, retomar las reuniones cada dos meses con las diferentes unidades, para ver el control y seguimiento de sus metas y así mejorar la ejecución presupuestaria.
8. Se les recomienda a las unidades que en la modificación 05-2024 abierta en este mes, no incorporar compras nuevas, ya que no todas se lograran ejecutar por el volumen de trabajo con el que cuenta la unidad de proveeduría para los últimos meses del año, y esos recursos se pueden quedar sin ejecutar.
9. Se les informa que para el próximo mes la Unidad de Presupuesto les estará notificando la entrega de los compromisos, ya que es la responsable de la Liquidación Inicial que se debe presentar en el mes de enero del año siguiente al Concejo Municipal para su aprobación y la de compromisos en julio 2025. Dicha Liquidación inicial debe contar con los compromisos 2024, por lo tanto, los mismos se deben tramitar únicamente con la Unidad de Presupuesto.