
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MAYO 2023-2024

DAF – PRE - INF 13-2024

MAYO 2024



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE MAYO DEL 2023-2024	3
RECAUDACIÓN ACUMULADA MAYO 2023 VERSUS 2024.....	6
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE MAYO 2023-2024.....	7
EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE MAYO 2023 Y 2024.....	8
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE MAYO 2023 Y 2024.....	9
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD	11
COMPROMISOS 2023 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2024.....	12
ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	12
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	13
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT	14
CONCLUSIONES	15
RECOMENDACIONES.....	16

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de mayo 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 MAYO 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 05/2024 es por la suma de **\$638,686,362.69**, sin tomar en cuenta el financiamiento, sin embargo, aplicando el financiamiento es de \$638,698,057.69.

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de mayo 2024, se determina que se ha recaudado el 6.20% del presupuesto y para el periodo mayo 2023 se había recaudado el 9.47% sin tomar en cuenta el financiamiento para ambos periodos.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado mayo 2024	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,871,897,588.20	638,698,057.69	5.87%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	10,299,617,467.18	638,686,362.69	6.20%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado mayo 2023	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,255,376,757.32	887,793,149.51	8.66%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	9,374,195,273.76	887,793,149.51	9.47%

La recaudación en valor absoluto es menor al 2023 por \$249,106,786.82 que representa el 28.06%, del total de los ingresos del periodo. Se muestra detalle en comparación a mayo 2023 versus 2024:

Ingresos	may-23	may-24	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	38,488,759.51	49,926,528.59	29.72%
Imp./sobre construcciones	25,932,728.70	133,247,700.44	413.82%
Imp. Espectáculos Públicos	12,526,820.00	519,657.08	-95.85%
Imp de Patentes	459,124,719.83	51,763,503.04	-88.73%
Otros impuestos	23,641,875.25	7,076,091.65	-70.07%
Venta de Bienes y Servicios	263,297,750.50	275,669,272.72	4.70%
Ingreso a la propiedad	9,458,100.96	14,258,762.24	50.76%
Otros ingresos	15,432,384.39	8,361,720.88	-45.82%

Ingresos	may-23	may-24	Cambio %
Transferencias Recibidas	39,890,010.37	97,863,126.05	145.33%
Recursos vigencias anterior	0.00	11,695.00	-
Total, ingresos	887,793,149.51	638,698,057.69	-28.06%
Total, ingresos	887,793,149.51	638,686,362.69	-28.06%

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en mayo 2024, se observa un aumento en algunos de los ingresos en comparación al mes de mayo 2023 a excepción del impuesto de espectáculos públicos, patentes, otros impuestos y otros ingresos que disminuyeron.

A continuación, se detallan cada uno de los ingresos:

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** aumento un 29.72%, No se recibió información de la unidad encargada.

El **Impuesto Sobre Construcción** aumento un 100%; el aumento obedece principalmente al ingreso de proyectos especiales correspondientes a la formalización del permiso de construcción de CONDOMINIOS VISTAS de la Ribera VDR S.A. y departamentos de ASISTENCIA INTERNACIONAL S.A. El restante corresponde a proyectos ordinarios; donde se aprobaron 23 permisos en el mes de mayo de los cuales 9 son obras de ampliación, remodelación y reparación, 10 obras nuevas y Otros 4 para cerramientos y muro. Información suministrada por la Unidad de Desarrollo Urbano.

En el caso **de Espectáculos Públicos**, en el mes de mayo se recaudaron \$519,657.08, pertenecientes a la liquidación del evento BBQ FEST 2024 de EPICE S.A. mientras que, en el mismo mes del año 2023 se recaudó 12.52 millones. Este tipo de ingreso depende de los eventos que se programen y el momento en que se liquida cada evento, sin embargo, para este periodo disminuyo un 95.85% Información suministrada por la unidad tributaria.

El **Impuesto de Patentes Municipales** disminuyo 88.73%, No se recibió 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 que para el mes de mayo ambos disminuyeron con relación al mes de mayo 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 4.70%; 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.

Para los otros servicios no se obtuvo información de las unidades encargadas.

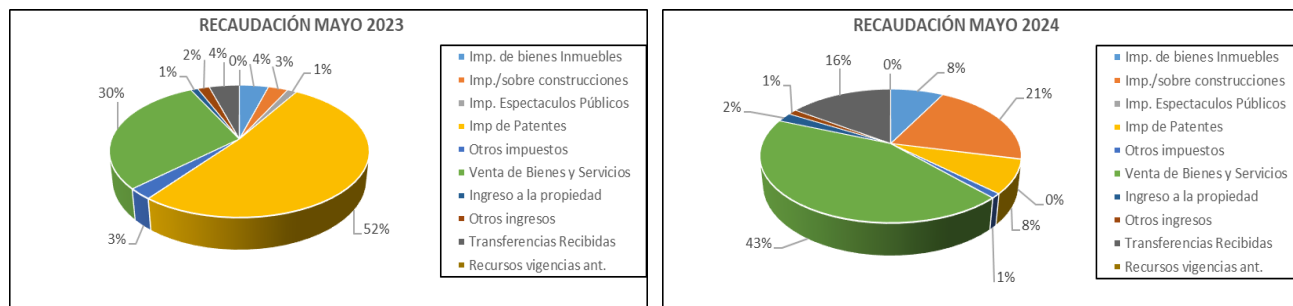
A continuación, se muestra un detalle de los principales ingresos que componen la venta de Bienes y Servicios:

Ingresos	may-23	may-24	Cambio %
Venta de Agua	132,734,775.08	136,402,273.54	2.76%
Servicios Alcantarillado Sanitario	14,839,810.00	13,657,678.00	-7.97%
Recolección de Basura	40,650,257.23	42,690,682.41	5.02%
Servicios Aseo de Vías	25,272,088.72	29,100,590.64	15.15%
Mant Parques y ornato	28,818,923.68	32,389,919.31	12.39%
Total, ingresos	242,315,854.71	254,241,143.90	4.92%

El **Ingreso a la propiedad** aumentó 50.76%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de mayo 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 mayo 2024 se recaudó un monto mayor a diferencia de mayo 2023. Las misma de 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 construcción y Ventas de Bienes Servicios, representan el 21% y 43%, respectivamente y son los mayores ingresos para la Municipalidad de este periodo, los dos juntos suman el 64% aproximadamente del total

recaudado. En mayo 2023 los ingresos más representativos fueron patentes y venta de bienes y servicios, que sumados son el 82% en comparación a 2024.

RECAUDACIÓN ACUMULADA MAYO 2023 VERSUS 2024

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

INGRESOS	ACUMULADO MAYO 2023	ACUMULADO A MAYO 2024	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	5,107,997,502.85	4,987,022,797.26	-2.37%
Ingresos de Capital	83,689,763.80	110,610,636.02	24.34%
Recursos vigencias anterior	881,181,483.56	572,447,434.34	-53.93%
Total, ingresos	6,072,868,750.21	5,670,080,867.62	-7.10%

En tabla anterior acumulativa mayo 2023-2024, hay una disminución en los ingresos corrientes del 2.37%, con respecto al mismo periodo del año 2023, en cuanto a los ingresos de capital aumento un 24.34%, ya que para este mes se recibió los recursos de la 8114, y en los recursos de vigencias anteriores disminuyeron en 53.93%, para mayo 2023 se registró un monto mayor en comparación al 2024.

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

INGRESOS	ACUMULADO MAYO 2023	ACUMULADO MAYO 2024	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	898,228,878.52	811,124,381.66	-9.70%
Imp./sobre construcciones	131,573,041.38	312,176,664.12	137.26%
Imp. Espectáculos Públicos	133,474,652.47	105,781,932.60	100.00%
Imp de Patentes	1,977,361,413.88	1,996,803,937.26	0.98%
Otros impuestos	139,237,234.28	158,417,867.15	13.78%
Venta de Bienes y Servicios	1,568,715,904.45	1,288,739,208.49	-17.85%
Ingreso a la propiedad	34,592,195.38	59,201,639.66	71.14%
Otros ingresos	41,908,755.97	75,084,527.87	79.16%
Transferencias Recibidas	266,595,190.32	290,303,274.47	8.89%
Recursos vigencias anteriores	881,181,483.56	572,447,434.34	-35.04%
Total, Ingresos	6,072,868,750.21	5,670,080,867.62	-6.63%
Recursos sin vigencias anteriores	5,191,687,266.65	5,097,633,433.28	-1.81%

Se observa que al 31 de mayo 2024 hay una disminución del 1.81% sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores) en comparación mayo 2023 del presupuesto acumulado que representa un valor absoluto de €94,053,833.37.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE MAYO 2023-2024

Según la información del informe de ejecución presupuestaria mayo 2024, se determina que se ha ejecutado el 5.69% del presupuesto, y para el periodo de mayo 2023, se había ejecutado el 5.55%. En mayo 2023 se ejecutó menos 0.14 puntos porcentuales con relación mayo 2024.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

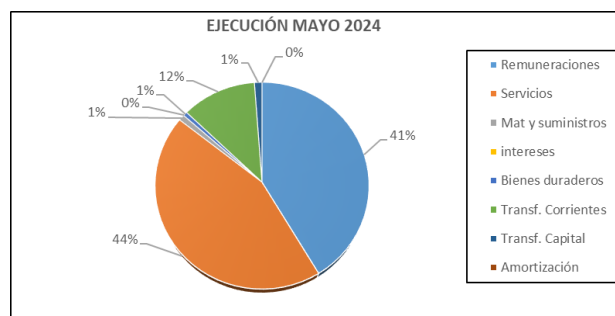
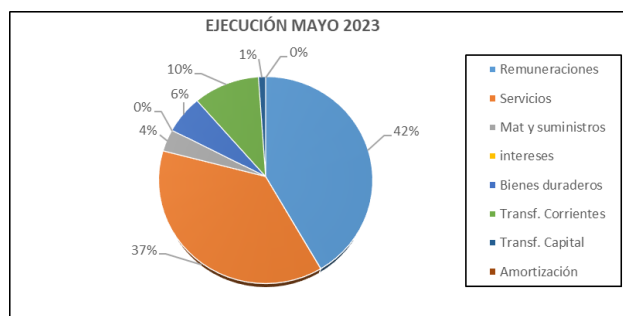
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Mayo	Porcentaje de Ejecución
2024	10,871,897,588.20	618,655,156.35	5.69%
2023	10,255,376,757.32	569,510,711.34	5.55%
Diferencias	616,520,830.88	49,144,445.01	0.14%

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

Egresos	may-23	may-24	Cambio %
Remuneraciones	237,257,715.61	256,126,666.05	7.95%
Servicios	212,822,063.93	273,247,489.48	28.39%
Mat. y suministros	19,866,906.66	5,756,968.00	-71.02%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	34,434,178.22	4,035,691.18	-88.28%
Transferencia Corrientes	58,740,730.92	72,170,159.82	22.86%
Transferencia Capital	6,389,116.00	7,318,181.82	14.54%
Amortización	0.00	0.00	-
Total, Egresos	569,510,711.34	618,655,156.35	8.63%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 05/2024 es por un monto de **¢618,655,156.35 (Seiscientos dieciocho millones seiscientos cincuenta y cinco mil ciento cincuenta y seis colones con 35/100)** y en términos absoluto en el mes de mayo 2024, la ejecución aumento en ¢49,144,445.01, con relación al periodo 2023, lo que representa un cambio proporcional de 8.63%.

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



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

“Remuneraciones” representa un aumento del 7.95%. el incremento se debe al 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 periodo a otro. La información fue suministrada por la unidad de Recursos Humanos.

“Servicios” hay un aumento del 28.39%, se gestionó los pagos de los diferentes servicios que recibe la institución como el pago alquileres, Servicios básicos, comerciales, gestión de apoyo, gastos de viaje y transporte, seguros, capacitación y mantenimiento y reparación, en comparación al 2023 fueron los mismos servicios, sin embargo, en el 2024 se tramitó un pago mayor en los servicios generales.

“Materiales y Suministros” disminuyo un 71.02% en el mes de mayo 2024, se gestionó la compra de combustible y otros productos químicos, alimentos y bebidas, asfalto, productos plásticos, materiales de oficina, textiles y vestuario en comparación a mayo 2023 se gestionó una compra mayor en materiales y productos de uso en la construcción (productos metálicos, madera, eléctricos, plástico y asfalto).

“Bienes duraderos” disminuyo un 88.28%, se tramitó solamente un pago de reajuste de precios, mantenimiento de techo verde parque recreativo ambiental la asunción según CD 32-2022 SIC y renovación de Licencias One Drive, en comparación mayo 2023, se gestionó la primera etapa de tanques de evapotranspiración parque interno bloque H, según LN 02-2019 SIC siendo un monto mayor.

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

EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE MAYO 2023 Y 2024

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

EGRESOS	ACUMULADO MAYO 2023	ACUMULADO A MAYO 2024	CAMBIO %
Remuneraciones	1,354,460,048.95	1,447,865,177.86	6.90%
Servicios	984,004,302.70	985,743,180.48	0.18%
Mat. y suministros	38,170,636.45	39,246,686.18	2.82%
Intereses	2,043,217.01	1,258,722.81	-38.40%
Bienes Duraderos	147,770,058.20	19,980,515.00	-86.48%
Transferencia Corrientes	469,297,638.54	658,466,561.61	40.31%
Transferencia Capital	25,569,191.00	29,272,727.28	14.48%
Amortización	6,250,511.05	7,035,005.25	12.55%
Total, Egresos	3,027,565,603.90	3,188,868,576.47	5.33%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 05/2023 y 05/2024 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay un aumento del 5.33% con respecto al año 2023.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE MAYO 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de mayo del 2024, al respecto se debe indicar que, para el 31 de mayo del 2024, existían en la institución \$4,890,837,825.51 generados y vencidos de los cuales \$714,647,152.33 estaban morosos, si a estos montos se les resta las notas de crédito existentes que corresponden a \$35,083,425.40 y además se resta la suma de \$100,053,754.04 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 \$579,509,972.89, que equivale a un 15.17% de morosidad.

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ⁴	MONTO EN COBRO JUDICIAL ²	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ³	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS	INTERESES
APORTE 10% INCOP ENTRADAS BALNEARIO ABO	1,480,800.00	1,480,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SERV. AGUA POTABLE	73,219,170.32	77,601,266.96	4,382,096.64	948,026.96	11,438,108.41	280,727,735.66	10,713,159.17
ALCANTARILLADO SANITARIO	8,256,280.00	8,352,820.00	96,540.00	0.00	3,240,658.00	60,021,770.00	514,257.39
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	8,986,137.30	9,882,630.30	896,493.00	34,478.96	2,563.26	1,349,390.02	2,817,693.99
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	4,885,577.21	4,885,577.21	0.00	0.00	25,818.57	0.00	0.00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	797,600.00	821,300.00	23,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PATENTE COMERCIAL	136,931,848.19	139,960,560.37	3,028,712.18	0.03	3,867,761.77	0.00	71,204,997.65
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	441,000.00	441,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHO CEMENTERIO ¹	985,712.00	985,712.00	0.00	24,640.00	0.00	0.00	80,781.20
SERVICIOS AMBIENTALES	4,734,971.00	4,898,828.00	163,857.00	33,175.08	258,155.00	6,065,627.00	721,992.66
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	237,957,198.40	277,152,306.51	39,195,108.11	1,596,919.91	3,969,827.48	0.00	77,734,385.33
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	6,016,605.56	6,864,669.62	848,064.06	0.00	0.00	161,667.00	0.00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic, p08)	6,459,945.80	6,459,945.80	0.00	0.00	0.00	0.00	1,126,023.40
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	18,533,144.04	20,816,387.23	2,283,243.19	15,405.47	0.00	38,439.13	14,247,012.96
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	6,321,588.25	6,321,588.25	0.00	122,113.56	0.00	0.00	537,207.44
MULTAS VARIAS (REC, MID, MIC)	3,256,843.71	3,718,097.61	461,253.90	0.02	7,500.00	0.00	0.00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	15,022,128.84	16,451,927.38	1,429,798.54	17,563.54	0.00	13,469.55	5,620,252.08
MULTA POR DECLARACION TARDIA ¹ (MPT P19)	104,143,501.89	104,260,514.25	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	793,082.22
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	15,734,855.25	15,734,855.25	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
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	381,600.00	381,600.00	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	1,495,787.05	1,523,319.05	27,532.00	0.02	74,026.00	0.00	0.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	415,265.80	424,083.05	8,817.25	153,914.31	1,099,088.67	472,558.59	0.00
TOTAL	661,684,924.10	714,647,152.33	52,962,228.23	2,946,237.86	23,983,507.16	348,850,656.95	186,110,845.49
NCI /AMNISTIA				0.00	13,116,959.69	803,630.55	0.00
TRANSACCIONES SIN SALDO		100,053,754.04			2,017,041.45		
TOTAL		614,593,398.29	52,962,228.23	2,946,237.86	35,083,425.40	349,654,287.50	186,110,845.66
Morosidad sin notas de crédito		579,509,972.89	0.00	0.00			

El monto indicado como cobro judicial por la suma de \$52,962,228.23, está conformado por \$48,637,736.76 que se encuentran en cobro judiciales y \$4,324,491.47 que están en cobros extrajudiciales, estos montos no incluyen los intereses. Además, la institución tiene \$2,946 237.86 de principal en arreglos de pagos formales.

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

Descripción	Monto generado	Monto pendiente	% Morosidad
Años anteriores	775,699,188.28	395,081,233.88	50.93%
Año 2024	4,117,155,678.68	184,428,739.01	4.48%
Morosidad total	4,892,854,866.96	579,509,972.89	11.84%

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 mayo 2023	Morosidad acumulada a mayo 2024
% morosidad	13.07%	11.84%

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

De acuerdo con la información generada, el porcentaje de morosidad volvió a presentar una disminución con respecto al mismo mes del año pasado, producto de las labores que realizan la Unidad de Gestión de Cobros; sin embargo, existe preocupación por parte de la Unidad por la cantidad de transacciones que se encuentran bloqueadas en el sistema a espera que se le realice la revisión de los cobros.

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; el cual, nos ha dado 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.

Es importante indicar que se logró contratar momentáneamente a una persona que nos está colaborando con los procesos de suspensión del servicio de agua potable por falta de pago, que ingresó a laborar a mediados del mes de mayo, se espera que con esta contratación se logre disminuir la cantidad de casos de personas que tienen morosidad en este servicio.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD

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

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.
PROGRAMA I						
Administración General	2,435,436,928.29	780,815,972.81	512,834,805.89	1,141,786,149.59	1,654,620,955.48	32.06%
Auditoría	179,448,542.76	67,485,795.70	8,949,494.66	103,013,252.40	111,962,747.06	37.61%
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 v transferencias	1,604,019,782.29	658,466,561.61	0.00	945,553,220.68	945,553,220.68	41.05%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	316,550,880.00	138,683,380.44	147,541,864.46	30,325,635.10	177,867,499.56	43.81%
Recolección Basura	462,657,767.61	155,978,238.11	109,220,802.09	197,458,727.41	306,679,529.50	33.71%
Mant. Calles y Caminos	294,032,405.64	96,907,663.22	1,746,150.31	195,378,592.11	197,124,742.42	32.96%
Cementerio	75,212,186.78	22,543,518.46	12,343,630.53	40,325,037.79	52,668,668.32	29.97%
Parques y Obras de Ornato	348,445,180.00	109,355,290.00	93,660,541.23	145,429,348.77	239,089,890.00	31.38%
Acueductos	858,115,024.87	258,935,798.95	211,856,485.80	387,322,740.12	599,179,225.92	30.17%
Educativos y Culturales	194,732,914.38	36,959,994.66	25,274,604.66	132,498,315.06	157,772,919.72	18.98%
Servicios Sociales Complementarios	552,538,282.68	147,832,418.95	200,604,128.14	204,101,735.59	404,705,863.73	26.76%
Estacionamientos y Terminales	2,960,000.00	435,706.85	564,293.15	1,960,000.00	2,524,293.15	14.72%
Alcantarillado Sanitario	145,287,578.26	43,603,329.06	40,769,199.12	60,915,050.08	101,684,249.20	30.01%
Mant. Edificios	7,450,000.00	459,460.18	0.00	6,990,539.82	6,990,539.82	6.17%
Seguridad Vial	238,814,695.90	62,540,892.79	19,134,306.58	157,139,496.53	176,273,803.11	26.19%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	729,711,892.91	265,782,346.57	78,615,262.12	385,314,284.22	463,929,546.34	36.42%
Protección Medio Ambiente	180,381,894.15	29,597,451.39	7,738,725.74	143,045,717.02	150,784,442.76	16.41%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	152,397,008.03	52,210,059.99	8,509,479.32	91,677,468.72	100,186,948.04	34.26%
Atención Emergencias Cantonales	83,682,695.81	37,691,492.02	13,835,782.43	32,155,421.36	45,991,203.79	45.04%
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%
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	4,557,107.62	1,756,949.74	7,309,566.64	9,066,516.38	33.45%
Mante. y conservación red vial 8114	308,794,257.40	0.00	11,318,034.96	297,476,222.44	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%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	42,073,636.36	5,000,000.00	10,119,990.00	26,953,646.36	37,073,636.36	11.88%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	38,772,320.00	5,873,046.98	32,899,270.97	2.05	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	165,830,165.08	24,001,170.72	192,097,161.15	216,098,331.87	43.42%
Remodelación de parques	160,000,000.00	4,794,695.31	22,634,047.64	132,571,257.05	155,205,304.69	3.00%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,172,320.00	0.00	35,172,315.45	4.55	35,172,320.00	0.00%
Otros fondos e inversiones	204,499,317.40	29,272,727.28	0.00	175,226,590.12	175,226,590.12	14.31%
TOTALES	10,871,897,588.20	3,188,868,576.47	1,638,798,035.17	6,044,230,976.56	7,683,029,011.73	29%

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 mayo se logró ejecutar solamente un 29% 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 mayo 2024 presente año:

META	CODIGO	NOMBRE DE PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	may-24	TOTAL, PAGADO	SALDO	DESCRIPCION
AUD-01	5010201029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ	37197	863,260.00	863,260.00	863,260.00	0.00	2023LD-000051-2600001
DDS-02	50104060399	SAENZ ALVARADO MARIA DE LA CRUZ	37218	2,217,465.00	500,000.00	2,217,465.00	0.00	Avudas Temporales
DDS-06	5021003010701	ORGANIZACION EDUCATIVA INTERNACIONAL O.E.I SA	37247	6,825,000.00	1,073,318.00	1,073,318.00	5,751,682.00	2023LD-000072-0002600001
OFM-01	5021002010701	ACG ARISOL CONSULTING GROUP S. A	37245	1,380,000.00	1,380,000.00	1,380,000.00	0.00	2023LD-000073-0002600001
CYC-02	50222010802	PUBLIVÍAS	37029	17,394,474.74	14,911,355.17	14,911,355.17	2,483,119.57	LN 02-2020 SIC.
AM-01	50225029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	37191	342,030.00	342,030.00	342,030.00	0.00	LD 51-2023 SIC.
CUL-01	5020901029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	37189	126,120.00	126,120.00	126,120.00	0.00	2023LD-000051
OFM-01	5021002029904	AOB CENTROAMERICA S. A	37157	1,373,750.00	1,030,312.50	1,030,312.50	343,437.50	2023LD-000057-0002600002
ACU-01	50206029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	37199	1,777,000.00	1,777,000.00	1,777,000.00	0.00	LD 051-2023 SIC.
CYC-01	50203029906	INVOTOR S.A.	37095	112,000.00	112,000.00	112,000.00	0.00	LD 38-2023 SICOP
BI-01	503060103010403	ARCE RAMIREZ MAURICIO	37147	13,200,000.00	3,300,000.00	9,900,000.00	3,300,000.00	2023LE-000004-0002600001
PLU-02	5030602050299	CONSTRUCTORA FATIMA	37037	9,865,000.00	9,680,375.00	9,680,375.00	184,625.00	LN 02-2019 SIC.
PLU-02	5030602050299	CONSTRUCTORA FATIMA	37038	6,922,000.00	6,590,700.00	6,590,700.00	331,300.00	LN 02-2019 SIC.
PLU-02	5030602050299	CONSTRUCTORA FATIMA	37055	7,747,000.00	7,203,470.00	7,203,470.00	543,530.00	LN 02-2019 SIC.
		Total, compromisos	535,048,754.66	70,145,099.74	48,889,940.67	57,207,405.67	12,937,694.07	
		Total, pagado acumulativo al 31 de mayo			9.14%	296,030,957.51		
		Saldo al 31 de mayo				55.33%	239,017,797.15	

El monto cancelado de los compromisos, para este periodo de mayo 2024 es de \$48,889,940.67, que representa un 9.14% de los compromisos y en forma acumulativa es un monto de \$296,030,697.51 que representa un 55.33%.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

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

Conceptos	Presupuesto Definitivo vs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I -II	I-II %
INGRESOS				
Impuestos	6,824,385,000.00	242,533,480.80	6,581,851,519.20	3.55%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	61,140,000.00	4,879,646.90	56,260,353.10	7.98%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,751,799,558.40	275,334,666.47	2,476,464,891.93	10.01%
Ingresos de la propiedad	74,610,000.00	17,701,893.09	56,908,106.91	23.73%
Transferencias	580,382,908.78	97,874,821.05	482,508,087.73	16.86%

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
Otros ingresos	579,580,121.02	373,549.38	579,206,571.64	0.06%
Total, de Ingresos (I)	10,871,897,588.20	638,698,057.69	10,233,199,530.51	5.87%
GASTOS				
Remuneraciones	3,797,849,550.24	256,126,666.05	3,541,722,884.19	6.74%
Servicios	3,701,697,906.22	273,247,489.48	3,428,450,416.74	7.38%
Materiales y suministros	212,549,788.24	5,756,968.00	206,792,820.24	2.71%
Intereses y comisiones	4,743,074.33	0.00	4,743,074.33	0.00%
Bienes duraderos	1,240,675,927.13	4,035,691.18	1,236,640,235.95	0.33%
Transferencias Corrientes	1,377,494,782.29	72,170,159.82	1,305,324,622.47	5.24%
Transferencias capitales	82,300,000.00	0.00	82,300,000.00	0.00%
Amortización	29,431,837.90	7,318,181.82	22,113,656.08	24.86%
Cuentas Especiales	425,154,721.85	0.00	425,154,721.85	0.00%
Total, de Gastos (II)	10,871,897,588.20	618,655,156.35	10,253,242,431.85	5.69%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I-II) (superávit/déficit)	0.00	20,042,901.34	-20,042,901.34	

Dicha información, se adjunta a la Unidad de Contabilidad en el oficio DAF-PRE-M 46-2024 con el desglose de los ingresos y gastos del mes de mayo 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 mayo 2024.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS AL 31 DE MAYO

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	saldo Operativo
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	193,192,107.27	338,086,187.70
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	95,750,000.00	19,185,000.00	47,859,000.00	47,891,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	72,400,000.00	2,082,397.00	17,929,513.00	54,470,487.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asociación. Cruz Roja Costarricense	18,050,000.00	1,564,286.00	6,120,744.00	11,929,256.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	1,040,450.00	4,044,050.00	7,772,950.00
Total, general				1,370,419,782.29	72,170,159.82	658,466,561.61	711,953,220.68

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS AL 31 DE MAYO 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	29,272,727.28	58,545,454.54
Total, general				82,300,000.00	7,318,181.82	29,272,727.28	53,027,272.72

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS AL 31 DE MAYO 2024

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
	Transferencias corrientes				
01-04-01-02-01	Multas Art. 234 Inciso d) Ley Transito	67,200,000.00	2,994,847.72	14,194,847.72	53,005,152.28
01-04-01-03-02	Patronato Nacional de la Infancia	150,912,000.00	-9,000,000.00	150,912,000.00	0.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,050,000.00	1,577,687.00	7,698,431.00	10,351,569.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	1,111,050.00	5,155,100.00	6,661,900.00
Total, general		259,872,893.74	-3,316,415.28	179,692,638.45	80,180,255.29
Código Presupuestario	Transferencias Capital	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	308,794,257.40	101,179,541.33	101,179,541.33	207,614,716.07
Total, general		320,510,015.04	101,179,541.33	110,610,636.02	209,899,379.02

En la transferencia del patronato nacional de la Infancia se devuelve 9.000.000.00 millones según AJP 35-2024, recibo 629437.

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS AL 31 DE MAYO 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	3,556,650.00	19,093,250.00	58,526,990.00
Total		77,620,240.00	3,556,650.00	19,093,250.00	58,526,990.00

El detalle de transferencias se le hace llegar a la unidad de Contabilidad con el memorando DAF-PRE-M 46-2024 para lo que corresponda.

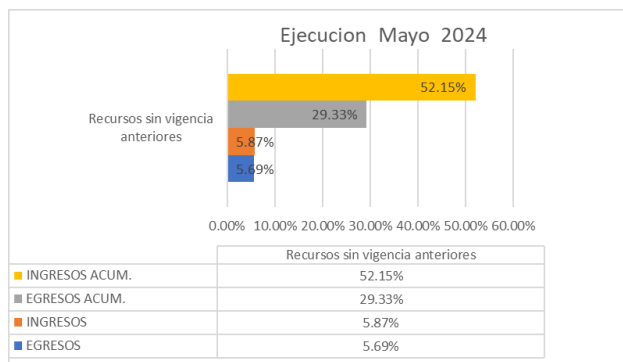
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT

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

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO MAYO	EJECUTADO ACUM	% EJEAC ACUM.	%EJEAC MES
INGRESOS	10,871,897,588.20	638,686,362.69	5,670,080,867.62	52.15%	5.87%
EGRESOS	10,871,897,588.20	618,655,156.35	3,188,868,576.47	29.33%	5.69%
SUPERAVIT/DEFICIT		20,031,206.34	2,481,212,291.15		

Fuente: Elaboración propia, SIGM



Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al 31 de mayo 2024, el monto del periodo de ingresos representa un 5.87% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 5.69%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa en valor absoluto se obtiene un superávit de \$2,481,212,291.15, es decir se recaudó más de lo ejecutado para este periodo.

CONCLUSIONES

1. Los ingresos corrientes acumulados del periodo disminuyeron en un 2.37% en comparación mayo 2023 por monto de \$120,974,705.59.
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo una disminución en valor absoluto de \$249,106,786.82 que representa un 28.06%, 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 \$49,144,455.01, que representa un 8.63% de lo ejecutado en comparación a mayo 2023.
4. De acuerdo con el resultado del superávit acumulado al 31 de mayo 2024, los ingresos representan un 52.15% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 29.33% en ejecución.
5. De acuerdo con la información suministrada para mayo del 2024, se presenta una morosidad del 11.84%, siendo menor que mayo 2023.
6. Para el mes de mayo 2024 se canceló un monto de \$48,889,940.67 de los compromisos solicitados por las unidades técnicas.

7. La modificación interna 02-2024, fue enviada el 10 de mayo a la alcaldía para ser presentada al concejo por un monto de \$48,117,667.13, el cual fue conocida al concejo el 28 de mayo en sesión ordinaria 32-2024 y remitida a la comisión de hacienda.
8. El presupuesto extraordinario 01-2024, se presentó a la Alcaldía el 21 de mayo del 2024 y se conoció en el concejo por un monto de \$6,023,993,529.24 en sesión ordinaria 32-2024 del 28 de mayo donde se remitió a la Comisión de Hacienda y Presupuesto.
9. Desde el 21 de mayo se envió correo electrónico indicando la inclusión del presupuesto ordinario 2025 con fecha de vencimiento 21 de junio para iniciar con su revisión y análisis de lo presupuestado.

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. Se les recuerda que tienen hasta el 30 de junio del 2024 para proceder con la cancelación de los compromisos e iniciar con la liquidación de estos.



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