
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA FEBRERO 2023-2024

DAF – PRE - INF 08-2024

MARZO 2024



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE FEBRERO DEL 2023-2024	3
RECAUDACIÓN ACUMULADA A FEBRERO 2023 VERSUS 2024.....	6
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE FEBRERO 2023-2024.....	7
EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE FEBRERO 2023 Y 2024.....	8
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE FEBRERO 2023 Y 2024.....	9
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 29 DE FEBRERO 2024	11
COMPROMISOS 2023 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2024	12
ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 29 DE FEBRERO 2024	12
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	13
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 29 DE FEBRERO 2024.....	14
CONCLUSIONES	15
RECOMENDACIONES.....	16

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de febrero 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 FEBRERO 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 02/2024 es por la suma de **\$454,481,097.56**, sin tomar en cuenta el financiamiento, sin embargo, aplicando el financiamiento es de \$1,026,761,218.58.

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de febrero 2024, se determina que se ha recaudado el 4.41% del presupuesto y para el periodo febrero 2023 se había recaudado el 9.30% sin tomar en cuenta el financiamiento para ambos periodos.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado febrero 2024	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,871,897,588.20	1,026,761,218.58	9.44%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	10,299,617,467.18	454,481,097.56	4.41%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado febrero 2023	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,255,376,757.32	1,753,246,538.76	17.10%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	9,374,195,273.76	872,065,055.20	9.30%

La recaudación en valor absoluto es menor al 2023 por \$417,583,957.64 que representa el 47.88%, del total de los ingresos del periodo. Se muestra detalle en comparación a febrero 2023 versus 2024:

INGRESOS	feb-23	feb-24	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	131,365,649.66	81,322,691.93	-38.09%
Imp./sobre construcciones	8,964,681.15	8,379,636.62	-6.53%
Imp. Espectáculos Públicos	117,571,779.75	0.00	-100.00%
Imp de Patentes	104,029,620.96	56,231,155.11	-45.95%
Otros impuestos	19,983,270.24	32,725,662.55	63.77%
Venta de Bienes y Servicios	321,561,001.00	261,783,407.06	-18.59%
Ingreso a la propiedad	6,408,022.13	7,073,607.15	10.39%
Otros ingresos	8,118,444.31	4,497,052.14	-44.61%
Transferencias Recibidas	154,062,586.00	2,467,885.00	-98.40%

INGRESOS	feb-23	feb-24	Cambio %
Recursos vigencias anteriores	881,181,483.56	572,280,121.02	-35.06%
Total, ingresos	1,753,246,538.76	1,026,761,218.58	-41.44%
Recursos sin vigencia anteriores	872,065,055.20	454,481,097.56	-47.88%

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

A continuación, se detallan cada uno de los ingresos:

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** disminuyó un 38.09%. Para este mes no se obtuvo información de la unidad responsable, sin embargo, esta disminución es porque en febrero del 2023 se da un incremento tanto del ingreso de los montos pendientes de años anteriores como un ingreso en el pago adelantado de los bienes inmuebles del año en comparación al 2024. Se toma de la información suministrada por la Unidad de Cobros para la justificación del año 2023.

El **Impuesto Sobre Construcción** disminuyó un 6.53%; se aprobaron 19 permisos en el mes de febrero de los cuales 6 son obras de ampliación, remodelación y reparación, 8 obras nuevas y otros 5 para tapias, malla, rotulo y poste de telecomunicación, de los permisos aprobados 4 se les aplicó la multa por iniciar sin permiso. La diferencia es porque en febrero 2023 hubo permisos de casas nuevas que fueron montos altos del impuesto, también se aprobaron más permisos y se aplicaron más multas en comparación a febrero 2024. Información suministrada por la Unidad de Desarrollo Urbano.

En el caso de **Espectáculos Públicos** disminuyó un 100%; durante el mes de febrero no ingreso recursos provenientes de Espectáculos Públicos, debido a que no se ha liquidado las siguientes actividades: Las Fiestas y Toros, Expoconstrucción, Expo Novia, y otros, realizadas el fin e inicio de año. Y que a la fecha no se han notificado las diferentes liquidaciones, en comparación a febrero 2023 ya se había realizado la liquidación los TOROS A LA TICA 2022. Información suministrada por el director administrativo financiero.

El **Impuesto de Patentes Municipales** disminuyó 45.95% entre el mes de febrero 2023 y febrero 2024, corresponde a que la mayoría de patentados pagaron en el mes de enero en el presente año con respecto a enero 23, por lo que se recaudó menos este año, sin embargo, si hacemos la comparación de los ingresos acumulados a febrero, el año 2023, recaudamos 848.15 millones y en este año 2024 a febrero recaudamos 1,023.32 millones. Información suministrada por el director administrativo financiero.

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 febrero aumentaron y disminuyeron en su orden con relación al mes de febrero 2023.

En **Ventas de Bienes y Servicios (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Aseo de Vías, Mantenimiento de Parques y Servicio Alcantarillado Sanitario, entre otros)** disminuyó un 18.59%. En el caso de los servicios urbanos, para el mes de enero del 2023 la institución no logró generar el cobro de agua potable hasta el 20 de enero, esto causó que los ingresos de ese mes fueran muy bajos y que para febrero las personas cancelaran los recibos de enero y febrero juntos. Además, 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. Información suministrada por la Unidad de cobros.

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

En cuanto a los demás servicios que se reflejan en la siguiente tabla se observa una disminución en todos los servicios en comparación a febrero 2023, con excepción del servicio de Alcantarillado Sanitario.

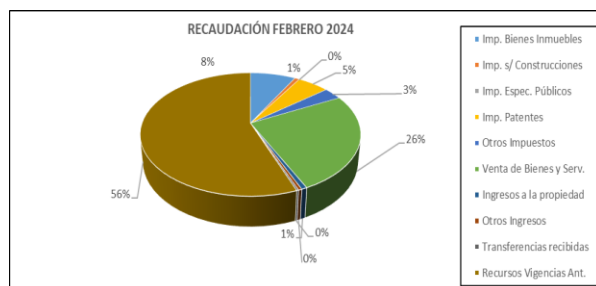
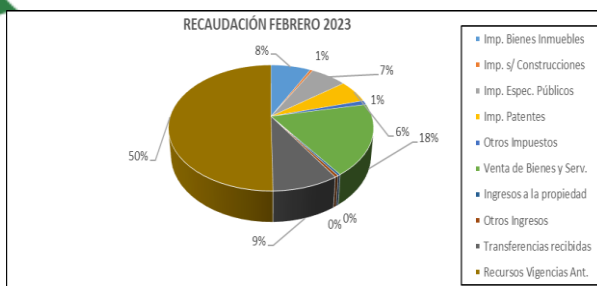
A continuación, se muestra un detalle de los principales ingresos que componen la venta de Bienes y Servicios:

INGRESOS	feb-23	feb-24	Cambio %
Venta de Agua	150,334,514.14	123,092,328.51	-18.12%
Servicios Alcantarillado Sanitario	9,227,890.00	12,355,575.00	33.89%
Recolección de Basura	48,552,168.71	40,042,182.20	-17.53%
Servicios Aseo de Vías	41,472,799.88	29,895,643.32	-27.92%
Mant Parques y ornato	47,254,206.56	33,302,399.05	-29.53%
Total, ingresos	296,841,579.29	238,688,128.08	-19.59%

El **Ingreso a la propiedad** aumentó 10.39%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de febrero 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 disminuyeron un 98.40%; en el mes de febrero 2024 se recaudó un monto menor a diferencia de febrero 2023. Además, el ingreso del PANI entro en febrero 23 y para este mes solo Cruz Roja y Fundación Clínica del dolor. 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 Ventas de Bienes y Servicios, recursos de vigencias anteriores representan el 25% y 56%, respectivamente y son los mayores ingresos para la Municipalidad de este periodo, los dos juntos suman el 81% aproximadamente del total recaudado. En febrero 2023 los ingresos más representativos fueron los mismos ingresos que sumados son el 68% en comparación a 2024.

RECAUDACIÓN ACUMULADA A FEBRERO 2023 VERSUS 2024

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

INGRESOS	ACUMULADO FEBRERO 2023	ACUMULADO A FEBRERO 2024	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	2,319,236,014.05	1,894,152,735.48	-18.33%
Ingresos de Capital	474,725.00	0.00	-100.00%
Recursos vigencias anteriores	881,181,483.56	572,330,121.02	-35.05
Total, ingresos	3,200,892,222.61	2,466,482,856.50	-22.94%

En tabla anterior acumulativa a febrero 2023-2024, hay una disminución en los ingresos corrientes del 18.33%, con respecto al mismo periodo del año 2023, en cuanto a los ingresos de capital no existe ningún registro para este periodo, en comparación al mes de febrero 2023, para este mes se registraron los recursos de vigencias anteriores 2024 que disminuyeron en 35.05% en comparación al 2023.

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

INGRESOS	ACUMULADO FEBRERO 2023	ACUMULADO FEBRERO 2024	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	313,371,717.01	186,855,318.31	-40.37%
Imp./sobre construcciones	27,872,062.94	24,684,661.68	-11.44%
Imp. espectáculos Públicos	120,947,832.47	389,720.29	-99.68%
Imp de Patentes	848,150,883.94	1,023,321,063.72	20.65%
Otros impuestos	87,042,397.11	118,627,041.27	36.29%
Venta de Bienes y Servicios	734,010,429.00	491,533,409.72	-33.03%
Ingreso a la propiedad	11,873,518.88	20,732,624.20	74.61%
Otros ingresos	10,302,816.40	11,645,525.29	13.03%
Transferencias Recibidas	166,139,081.30	16,363,371.00	-90.15%
Recursos vigencias anteriores	881,181,483.56	572,330,121.02	100.00%
Total, Ingresos	3,200,892,222.61	2,466,482,856.50	-22.94%
Recursos sin vigencia anteriores	2,319,710,739.05	1,894,152,735.48	-18.35%

Se observa que al 29 de febrero 2024 hay una disminución del 18.35% sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores) en comparación a febrero 2023 del presupuesto acumulado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE FEBRERO 2023-2024

Según la información del informe de ejecución presupuestaria febrero 2024, se determina que se ha ejecutado el 5.86% del presupuesto, y para el periodo de febrero 2023, se había ejecutado el 5.17%. En febrero 2024 se ejecutó de más 0.69 puntos porcentuales con relación a febrero 2023.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

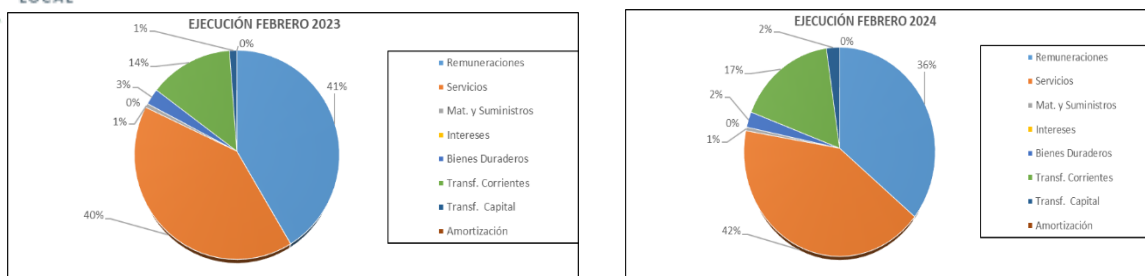
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Febrero	Porcentaje de Ejecución
2023	10,255,376,757.32	529,803,034.12	5.17%
2024	10,871,897,588.20	636,862,932.49	5.86%
Diferencias	616,520,830.88	107,059,898.37	0.69%

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

EGRESOS	feb-23	feb-24	Cambio %
Remuneraciones	219,817,074.71	229,746,995.37	4.52%
Servicios	214,745,127.25	265,116,370.66	23.46%
Mat. y suministros	3,385,258.85	3,605,085.50	6.49%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	13,445,290.00	15,432,496.88	14.78%
Transferencia Corrientes	72,008,440.31	108,325,620.44	50.43%
Transferencia Capital	6,401,843.00	14,636,363.64	128.63%
Amortización	0.00	0.00	-
Total, Egresos	529,803,034.12	636,862,932.49	20.21%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 02/2024 es por un monto de **¢636,862,932.49 (Seiscientos treinta y seis millones ochocientos sesenta y dos mil novecientos treinta y dos colones con 49/100)** y en términos absoluto en el mes de febrero 2024, aumento la ejecución en ¢107,059,898.37, con relación al periodo 2023, lo que representa un cambio proporcional de 20.21%.

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



Como se puede observar en la tabla anterior, se da un aumento en todas las partidas con respecto al mismo periodo del año 2023.

“Remuneraciones” representa un aumento del 4.52% efectivamente para este año se está pagando el incremento de costo de vida del personal y las nuevas anualidades para las personas que corresponde, por lo que es correcto que exista la diferencia de un año a otro. Información suministrada por Recursos Humanos.

“Servicios” hay un aumento del 23.46%, se gestionó los pagos de los diferentes servicios que recibe la institución como, siendo el mayor pago Servicios básicos, alquileres, servicios generales y mantenimiento y reparación en comparación al 2023.

“Materiales y Suministros” aumento un 6.49% en el mes de febrero 2024, se gestionó la compra de productos químicos, metálicos y asfálticos, en comparación a febrero 2023 las compras fueron de montos menores.

“Bienes duraderos” aumento un 14.78%, se gestionó la compra de Bienes intangibles, y otras construcciones adiciones y mejoras como el Mantenimiento de Techo Verde Parque Recreativo Ambiental La Asunción, según CD 32-2022 SIC, en comparación del 2023 se pagó solo bienes intangibles.

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

EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE FEBRERO 2023 Y 2024

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

EGRESOS	ACUMULADO FEBRERO 2023	ACUMULADO A FEBRERO 2024	Cambio %
Remuneraciones	648,299,414.41	677,680,293.45	4.53%
Servicios	300,841,478.21	326,290,145.13	8.46%
Mat. y suministros	5,645,363.85	3,654,545.68	-35.26%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	13,445,290.00	15,432,496.88	14.78%
Transferencia Corrientes	72,893,440.31	111,166,797.92	52.51%
Transferencia Capital	6,401,843.00	14,636,363.64	128.63%
Amortización	0.00	0.00	-
Total, Egresos	1,047,526,829.78	1,148,860,642.70	9.67%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 02/2023 y 02/2024 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay un aumento del 9.67% con respecto al año 2023.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE FEBRERO 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de febrero del 2024, al respecto debemos indicar que, para el 29 de febrero del 2024, existían en la institución \$2,037,517,886.63 generados y vencidos de los cuales \$703,657,709.79 estaban morosos, si a estos montos se les resta notas de crédito existentes que corresponden a \$50,136,936.56 y además se resta la suma de \$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 \$553,740,953.83, que equivale a un 27.17% de morosidad.

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

MUNICIPALIDAD DE BELÉN UNIDAD DE GESTIÓN DE COBROS

DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 29 DE FEBRERO DEL 2024

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
APORTE 10% INCOP ENTRADAS BALNEARIO ABO	0	1,480,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SERV. AGUA POTABLE	78,881,686.90	83,263,783.54	4,382,096.64	3,949,832.32	20,745,534.68	253,469,837.88
ALCANTARILLADO SANITARIO	6,242,040.00	6,338,580.00	96,540.00	0.00	4,907,366.00	57,673,390.00
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	10,033,005.00	10,929,498.00	896,493.00	155,033.87	2,563.26	1,441,655.75
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	5,087,850.61	5,234,126.59	146,275.98	0.00	25,818.57	0.00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	880,901.00	904,601.00	23,700.00	0.00	0.00	0.00
PATENTE COMERCIAL	115,573,730.45	118,602,442.63	3,028,712.18	0.00	5,705,939.33	0.00
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	500,350.00	500,350.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHO CEMENTERIO1	835,296.00	835,296.00	0.00	60,480.00	0.00	0.00
SERVICIOS AMBIENTALES	7,607,277.00	7,771,134.00	163,857.00	88,100.00	154,859.00	5,460,106.00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	243,333,857.19	276,203,272.76	32,869,415.57	2,133,862.85	3,774,189.40	0.00
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM	7,121,543.06	9,599,967.12	2,478,424.06	0.00	0.00	161,667.00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS	5,015,570.80	5,015,570.80	0.00	0.00	0.00	0.00
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	18,648,947.56	20,959,385.62	2,310,438.06	47,677.35	27,849.54	38,439.13
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	5,447,241.20	5,447,241.20	0.00	286,961.40	0.00	0.00
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	45,000.00	45,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MULTA POR ARTICULO 85	2,535,098.21	3,639,655.11	1,104,556.90	0.00	0.00	0.00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	14,867,067.88	16,274,616.37	1,407,548.49	51,425.28	6,869.03	13,469.55
MULTA POR DECLARACION TARDIA	5,301,491.41	5,418,503.77	117,012.36	0.00	0.00	0.00
MULTA SEGÚN ART 41 REGLAMENTO ACUEDUCTO	286,200.00	286,200.00	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
ALQUILER DE LOCALES	16,716,280.25	16,716,280.25	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
MULTA POR RECONEXIÓN	363,000.00	415,500.00	52,500.00	0.00	15,000.00	0.00
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	286,200.00	286,200.00	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
TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	1,528,516.60	1,556,048.60	27,532.00	0.00	112,740.00	0.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	917,656.29	926,473.54	8,817.25	237,346.42	2,302,072.21	5,233.29

TOTAL	554,763,970.90	603,877,890.39	49,113,919.49	7,010,719.49	37,780,801.02	318,263,798.60
NCI /AMNISTIA				0.00	12,356,135.54	
TOTAL		603,877,890.39	49,113,919.49	7,010,719.49	50,136,936.56	318,263,798.60
Morosidad sin notas de crédito			553,740,953.83			

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

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

Descripción	Puesto al Cobro vencido	Monto moroso	% morosidad
Años anteriores	725,034,695.54	479,163,673.44	66.08%
Año 2023	1,312,483,191.09	74,577,280.39	5.68%
Morosidad total	2,037,517,886.63	553,740,953.83	27.17%

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 febrero 2023	Morosidad acumulada a febrero 2024
% morosidad	32.48%	27.17%

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

De acuerdo con la información generada, se sigue observando una disminución del porcentaje de morosidad, en comparación con el mismo mes del año anterior, esto debido a los esfuerzos que ha realizado la Unidad para lograr que los contribuyentes cancelen sus pendientes a tiempo, entre ellos la política de no desmarcar recibos anteriores y no permitir el depósito de montos a las cuentas bancarias de la institución.

Se continua con la realización de cobros judiciales y extrajudiciales, los cuales han ido en disminución, dado que antes de remitir los casos a cobro extrajudicial, se realiza otra gestión de cobro administrativo informando al cliente que la cuenta se va a pasar a los abogados externos, lo cual ha provocado que las personas se acerquen a cancelar la cuenta y así evitar el pago de honorarios de abogado; sin embargo, esta tarea está siendo realizada actualmente por la coordinadora de gestión de cobros y dado las cargas de trabajo existentes no es posible remitir la cantidad de casos que se quisiera, además de que esto ocasionaba la no realización de otras tareas de la coordinación.

Hasta el momento no se cuenta con personal para la realización de suspensiones de agua potable por falta de pago, situación que preocupa dado que existe el riesgo de que cuando los contribuyentes se enteren de esta situación la morosidad aumente en este servicio y los servicios urbanos que se ligan en el recibo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 29 DE FEBRERO 2024

A continuación, se presenta el anexo del estado de resultado por actividad al 29 de febrero del presente año:

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.
PROGRAMA I						
Administración General	2,430,436,928.29	315,471,949.30	598,643,936.43	1,516,321,042.56	2,114,964,978.99	12.98%
Auditoría	179,448,542.76	31,450,972.43	11,177,374.64	136,820,195.69	147,997,570.33	17.53%
Administración Inversiones propias	21,487,298.00	2,777,268.94	449,987.06	18,260,042.00	18,710,029.06	12.93%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,616,094,782.29	111,166,797.92	0.00	1,504,927,984.37	1,504,927,984.37	6.88%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	316,550,880.00	48,095,001.20	189,894,791.53	78,561,087.27	268,455,878.80	15.19%
Recolección Basura	462,657,767.61	75,712,934.89	179,699,385.95	207,245,446.77	386,944,832.72	16.36%
Mant. Calles y Caminos	294,032,405.64	36,583,735.32	5,251,486.91	252,197,183.41	257,448,670.32	12.44%
Cementerio	75,212,186.78	8,694,136.53	6,393,096.38	60,124,953.87	66,518,050.25	11.56%
Parques y Obras de Ornato	348,445,180.00	49,119,475.86	122,251,233.74	177,074,470.40	299,325,704.14	14.10%
Acueductos	838,759,620.42	111,802,208.61	244,132,721.10	482,824,690.71	726,957,411.81	13.33%
Educativos y Culturales	187,657,914.38	13,147,842.13	28,004,020.93	146,506,051.32	174,510,072.25	7.01%
Servicios Sociales Complementarios	552,538,282.68	41,783,182.71	253,194,048.49	257,561,051.48	510,755,099.97	7.56%
Estacionamientos y Terminales	2,960,000.00	0.00	1,000,000.00	1,960,000.00	2,960,000.00	0.00%
Alcantarillado Sanitario	135,087,578.26	20,643,598.96	43,014,109.54	71,429,869.76	114,443,979.30	15.28%
Mant. Edificios	7,450,000.00	49,460.18	0.00	7,400,539.82	7,400,539.82	0.66%
Seguridad Vial	238,814,695.90	23,543,099.77	21,572,094.61	193,699,501.52	215,271,596.13	9.86%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	729,711,892.91	106,611,592.62	64,138,361.54	558,961,938.75	623,100,300.29	14.61%
Protección Medio Ambiente	180,381,894.15	13,638,544.20	8,775,317.30	157,968,032.65	166,743,349.95	7.56%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	152,397,008.03	23,078,261.28	6,653,735.49	122,665,011.26	129,318,746.75	15.14%
Atención Emergencias Cantonales	83,682,695.81	16,606,840.71	30,496,926.15	36,578,928.95	67,075,855.10	19.85%
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	1,406,353.22	4,023,655.48	8,193,615.30	12,217,270.78	10.32%
Mante. y conservación red vial 8114	308,794,257.40	0.00	0.00	308,794,257.40	308,794,257.40	0.00%
Corredor peatonal accesible	67,389,000.00	0.00	0.00	67,389,000.00	67,389,000.00	0.00%
Trabajos asfalto reparaciones del acueducto	22,000,000.00	0.00	0.00	22,000,000.00	22,000,000.00	0.00%
Ejecución obras atención problemática de riesgos	40,000,000.00	0.00	0.00	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	90,000,000.00	0.00	0.00	90,000,000.00	90,000,000.00	0.00%
Ejecución plan maestro alcantarillado sanitario (PTRM)	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%
Mejoras casetas e instalación del acueducto municipal	25,000,000.00	0.00	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00%
Mejora red del sistema del acueducto	115,305,657.73	0.00	0.00	115,305,657.73	115,305,657.73	0.00%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	42,073,636.36	2,000,000.00	10,000,000.00	30,073,636.36	40,073,636.36	4.75%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	38,772,320.00	0.00	19,386,156.85	19,386,163.15	38,772,320.00	0.00%
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	80,416,369.34	19,262,542.02	282,249,585.59	301,512,127.61	21.06%
Remodelación de parques	160,000,000.00	424,652.94	3,331,347.06	156,244,000.00	159,575,347.06	0.27%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,172,320.00	0.00	17,586,158.10	17,586,161.90	35,172,320.00	0.00%
Otros fondos e inversiones	373,854,721.85	14,636,363.64	0.00	359,218,358.21	359,218,358.21	3.91%
TOTALES	10,871,897,588.20	1,148,860,642.70	1,898,582,483.20	7,824,454,462.30	9,723,036,945.50	11%

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 29 de febrero se logró ejecutar solamente un 11% de los egresos.

COMPROMISOS 2023 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2024

Seguidamente se detalla, las órdenes de compra con compromisos, correspondientes a pagar al 30 de junio del presente año:

META	CODIGO	NOMBRE DE PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	feb-24	TOTAL PAGADO	SALDO	DESCRIPCION
DAF-01	5010302050104	INGENIEROS CONSULTORES BEKW	37223	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	2023LD-000068-0002600001
DDS-04	5021003010501	TRANSPORTES AM ESPECIALES SA	37205	14,000,000.00	500,000.00	500,000.00	13,500,000.00	2023LD-000017
DDS-08	5021001010702	COOPERATIVA DE SERVICIOS PROFESIONALES R.L.	37219	3,385,000.00	3,385,000.00	3,385,000.00	0.00	LD 64-2023 SIC
ALS-02	50213010406	SEGURIDAD Y VIGILANCIA SEVIN LTDA.	36568	1,990,549.12	1,990,549.12	1,990,549.12	0.00	LA 17-2019 SIC
AM-03	50225020199	GFS SOLUCIONES VERDES DEL BOSQUE S.A.	37241	847,690.00	847,690.00	847,690.00	0.00	CD 78-2023 SIC
POL-01	50223029906	ELECTROMECHANICA PABLO MURILLO SOCIEDAD ANONIMA	37243	1,992,000.00	1,992,000.00	1,992,000.00	0.00	2023LD-000071-0002600001
AEM-01	50228020102	ALFA MEDICA S.A.	37052	992,000.00	992,000.00	992,000.00	0.00	2023LD-000033
DDS-04	5021003029904	EUROTOLDOS S.A.	37240	655,000.00	655,000.00	655,000.00	0.00	LD 74-2023
BIB-01	5020902029903	EDICIONES IBEROAMERICANAS S.A.	37149	6,237,734.00	6,237,734.00	6,237,734.00	0.00	2023LD-000056
DDS-08	5021003020203	ANA ISABEL DELGADO RODRIGUEZ	37213	499,321.79	499,321.79	499,321.79	0.00	LA 16-2020 SIC
SV-01	50222029906	ELECTROMECHANICA PABLO MURILLO SOCIEDAD ANONIMA	37239	960,000.00	960,000.00	960,000.00	0.00	LD 71-2023 SIC
CYC-01	50203029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S.A	37208	1,516,800.00	1,516,500.00	1,516,500.00	300.00	LD 051-2023 SIC
CYC-01	50203029906	INVOTOR S.A.	37093	528,000.00	496,780.80	496,780.80	31,219.20	LD 38-2023 SICOP
ACU-01	50206020306	DURMAN	37098	1,805,325.00	1,805,325.00	1,805,325.00	0.00	2023LD-000050
AM-07	5022502050199	CAMPBELL SCIENTIFIC CENTRO CARIBE S.A.	37242	2,757,143.69	2,757,143.69	2,757,143.69	0.00	CD 75-2023 SIC
ACU-01	50206050106	COPRODESA	37073	6,129,055.00	6,129,055.00	6,129,055.00	0.00	2023LD-000039
CYC-06	5030301010403	DAVID BORGE LEANDRO	37119	15,000,000.00	1,823,990.00	1,823,990.00	13,176,010.00	LA 10-2021 SIC
ALS-06	5030518010403	MORALES JIMENEZ PABLO	37090	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00	0.00	2023LD-000043-0002600001
ALS-03	5030501010803	OVERLOOK CONTRACTING S.A	37228	5,878,193.88	5,878,193.88	5,878,193.88	0.00	LA 13-2022 SIC
DAF-10	5030516020304	SUPLIDORA DE EQUIPOS S.A.	36979	12,148,110.00	11,641,488.82	11,641,488.82	506,621.18	2019LA-000010-0002600001
POL-02	5030101050201	ROJAS ESCALANTE RAFAEL ANGEL	37181	49,235,000.00	49,235,000.00	49,235,000.00	0.00	2023LD-000052-0002600001
PLU-03	5030602050299	CONSTRUCTORA FATIMA	37015	19,977,000.00	19,712,250.00	19,712,250.00	264,750.00	LN 02-2019 SIC
PLU-03	5030602050299	SUPLIDORA DE EQUIPO	36940	1,302,600.00	1,123,449.08	1,123,449.08	179,150.92	LA10-2019
PLU-02	5030602050299	DISTRIBUIDORA OCHENTA Y SEIS S.A	37035	9,760,000.00	9,760,000.00	9,760,000.00	0.00	LA 11-2020 SIC
DAF-10	5030516050101	CFS SISTEMAS SIEDAD ANONIMA	37019	12,498,144.15	12,498,144.15	12,498,144.15	0.00	CD 88-2020 SIC
Total, general				176,294,666.63	148,636,615.33	148,636,615.33	27,658,051.30	

El monto de los compromisos es de \$535,048,754.66, que representa un 4.32% del presupuesto definitivo 2023, para este periodo de febrero 2024 se canceló el monto de \$148,636,615.33, que representa un 28% de los compromisos.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 29 DE FEBRERO 2024

Se procede a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria, según el Informe de Ejecución, correspondiente al 29 de febrero 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	178,659,146.21	6,645,725,853.79	2.62%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	61,140,000.00	1,110,103.38	60,029,896.62	1.82%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,751,799,558.40	261,480,903.31	2,490,318,655.09	9.50%
Ingresos de la propiedad	74,610,000.00	10,535,445.67	64,074,554.33	14.12%
Transferencias	580,382,908.78	574,748,006.02	5,634,902.76	99.03%
Otros ingresos	579,580,121.02	227,613.99	579,352,507.03	0.04%
Total de Ingresos (I)	10,871,897,588.20	1,026,761,218.58	9,845,136,369.62	9.44%
GASTOS				
Remuneraciones	3,797,849,550.24	229,746,995.37	3,568,102,554.87	6.05%
Servicios	3,701,697,906.22	265,116,370.66	3,436,581,535.56	7.16%
Materiales y suministros	212,549,788.24	3,605,085.50	208,944,702.74	1.70%
Intereses y comisiones	4,743,074.33	0.00	4,743,074.33	0.00%
Bienes duraderos	1,240,675,927.13	15,432,496.88	1,225,243,430.25	1.24%
Transferencias Corrientes	1,377,494,782.29	108,325,620.44	1,269,169,161.85	7.86%
Transferencias capitales	82,300,000.00	14,636,363.64	67,663,636.36	17.78%
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	636,862,932.49	10,235,034,655.71	5.86%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	389,898,286.09	-389,898,286.09	

Dicha información, se adjunta a la Unidad de Contabilidad en el oficio DAF-PRE-M13-2024 con el desglose de los ingresos y gastos del mes de febrero 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 29 de febrero 2024.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

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	2,205,513.75	2,205,513.75	3,794,486.25
Recursos Humanos	RHH-01	01-04-06-03-01	Prestaciones Legales	35,167,266.22	98,317.06	2,098,444.54	33,068,821.68
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	531,278,294.97	96,596,053.63	96,596,053.63	434,682,241.34

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	saldo Operativo
Cultura	CUL-05	01-04-06-02-99	Otras Transferencias a Personas	12,075,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	9,575,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	72,400,000.00	2,261,915.00	3,102,965.00	69,297,035.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asociación Cruz Roja Costarricense	18,050,000.00	2,783,221.00	2,783,221.00	15,266,779.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	1,880,600.00	1,880,600.00	9,936,400.00
Total				1,377,494,782.29	108,325,620.44	111,166,797.92	1,266,327,984.37

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS AL 29 DE FEBRERO 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	14,636,363.64	14,636,363.64	65,863,636.36
Total				82,300,000.00	14,636,363.64	14,636,363.64	67,663,636.36

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES INGRESOS AL 29 DE FEBRERO 2024

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
Transferencias corrientes					
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,050,000.00	1,494,535.00	3,095,521.00	14,954,479.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	973,350.00	2,067,850.00	9,749,150.00
Total		257,410,953.74	2,467,885.00	16,363,371.00	241,047,582.74

El detalle de transferencias se le hace llegar a la unidad de Contabilidad con el memorando DAF-PRE-M13-2024 para lo que corresponda.

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 29 DE FEBRERO 2024

Se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 29 de febrero del presente año:

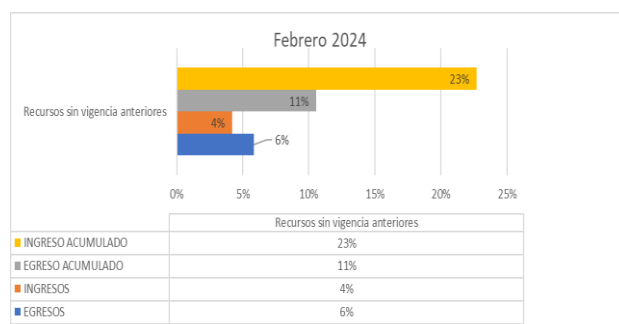
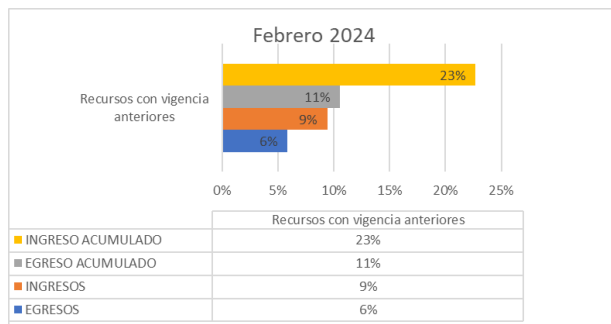
Recursos con vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO FEBRERO	EJECUTADO ACUM	%EJEC ACUM.	%EJEC FEBRERO
INGRESOS	10,871,897,588.20	1,026,761,218.58	2,466,482,856.50	23%	9%
EGRESOS	10,871,897,588.20	636,862,932.49	1,148,860,642.70	11%	6%
SUPERAVIT/DEFICIT		389,898,286.09	1,317,622,213.80		

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO FEBRERO	EJECUTADO ACUM	%EJEC ACUM.	%EJEC FEBRERO
INGRESOS	10,871,897,588.20	454,481,097.56	2,466,482,856.50	23%	4%
EGRESOS	10,871,897,588.20	636,862,932.49	1,148,860,642.70	11%	6%
SUPERAVIT/DEFICIT		-182,381,834.93	1,317,622,213.80		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit con recursos de vigencias anteriores al 29 de febrero 2024, el monto del periodo de ingresos representa un 9% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 6%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa en valor absoluto se obtiene un superávit de \$389,898,286.09. A diferencia del resultado del superávit/déficit sin recursos de vigencias anteriores que en valor absoluto nos da un déficit de \$-182,381,834.93 es decir se ejecutó más de lo recaudado.

CONCLUSIONES

1. Los ingresos corrientes acumulados del periodo disminuyeron en un 18.33% en comparación a febrero 2023 por monto de \$425,083,278.57.
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo una disminución en valor absoluto de \$425,558,003.57 que representa un 18.35%, 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 \$107,059,898.37, que representa un 20.21% de lo ejecutado en comparación a febrero 2023.
4. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado al 29 de febrero 2024, los ingresos representan un 23% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 11% en ejecución.
5. De acuerdo con la información suministrada para febrero del 2024, se presenta una morosidad del 27.17%, siendo menor que febrero 2023.
6. Para el mes de febrero 2024 se canceló un monto de \$148,636,615.33 de los compromisos solicitados por las unidades técnicas.
7. La modificación interna 01-2024, se encuentra en ajustes y revisión por parte de la unidad de presupuesto para posteriormente presentar a la Alcaldía Municipal.
- 8.

9. El presupuesto extraordinario 01-2024, se encuentra en elaboración por parte de las diferentes unidades y la Unidad de Cobros está trabajando en una proyección de ingresos, posteriormente la Unidad de presupuesto se encargara de la parte del financiamiento.

RECOMENDACIONES

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

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