
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA JULIO 2023-2024

DAF – PRE - INF 17-2024

AGOSTO 2024



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE JULIO DEL 2023-2024	3
RECAUDACIÓN ACUMULADA JULIO 2023 VERSUS 2024	7
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JULIO 2023-2024	8
EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE JULIO 2023 Y 2024	9
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE JULIO 2023 Y 2024	10
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD	11
ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	13
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	13
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT	15
CONCLUSIONES	16
RECOMENDACIONES	16

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de julio 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 JULIO 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 al mes de julio es de \$10,299,617,467.18.

La recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 07/2024 es por la suma de \$1,467,280,822.24, sin tomar en cuenta el financiamiento.

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de julio 2024, se determina que se ha recaudado el 14.25% del presupuesto y para el periodo julio 2023 se había recaudado el 13.11% sin tomar en cuenta el financiamiento.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

INGRESOS	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado julio 2024	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,871,897,588.20	1,485,558,871.72	13.66%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	10,299,617,467.18	1,467,280,822.24	14.25%

INGRESOS	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado julio 2023	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,255,376,757.32	1,228,596,745.25	11.98%
Total, sin recursos Vigencias. Anteriores	9,374,195,273.76	1,228,546,745.25	13.11%

La recaudación en valor absoluto es mayor al 2023 por \$238,734,076.99 que representa el 19.43%, del total de los ingresos del periodo. Se muestra detalle en comparación a julio 2023 versus 2024:

Ingresos	jul-23	jul-24	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	80,014,087.72	102,299,350.08	27.85%
Imp./sobre construcciones	1,389,332.00	4,905,844.00	253.11%
Imp. Espectáculos Públicos	0.00	109,974,116.94	--
Imp de Patentes	792,563,586.26	893,019,955.07	12.67%
Otros impuestos	35,316,583.22	22,882,677.07	-35.21%
Venta de Bienes y Servicios	254,658,942.67	251,952,441.49	-1.06%

Ingresos	jul-23	jul-24	Cambio %
Ingreso a la propiedad	14,338,967.47	21,264,621.04	48.30%
Otros ingresos	4,019,490.90	4,387,512.27	9.16%
Transferencias Recibidas	46,245,755.01	56,594,304.28	22.38%
Recursos vigencias anteriores	50,000.00	18,278,049.48	36456.10%
Total, ingresos	1,228,596,745.25	1,485,558,871.72	20.92%
Sin Recursos Vigencias anteriores	1,228,546,745.25	1,467,280,822.24	19.43%

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en julio 2024, se observa un aumento en la mayoría de los ingresos en comparación al mes de julio 2023 a excepción de otros impuestos, venta de bienes y servicios, que disminuyeron.

A continuación, se detalla el comportamiento de algunos ingresos:

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** aumento un 27.85%, para el mes de junio existió una pequeña disminución de los ingresos por concepto de bienes inmuebles, por lo cual para el mes de julio la Unidad de Gestión de Cobros procedió a realizar varias campañas por correo y mensajes SMS solicitando a las personas la cancelación de los montos morosos, esto permitió aumentar para este mes la recaudación de este rubro. Información suministrada por la Unidad de Cobros.

El **Impuesto Sobre Construcción** aumento más del 100%; no existe consideraciones que reportar, la variación observada, no es representativa considerando la cuantía económica mostrada. Esta situación obedece a un comportamiento típico en los ingresos de permisos de construcción para el mes de julio que es de bajo movimiento. Sin embargo, para este mes se aprobaron 14 permisos de los cuales 6 son obras de ampliación y remodelación, 3 obras nuevas y otros; 5 para tapias, cerramiento, mejoras en estacionamiento e instalación de sistema de gas. Solo se les aplico multa a 2 permisos. Información suministrada por la Unidad de Desarrollo Urbano.

En el caso de **Espectáculos Públicos**, Sobre este ingreso y como se ha mencionado en meses anteriores, por la carga de trabajo no se pudieron realizar las liquidaciones de los diferentes eventos realizados en las instalaciones de Pedregal y del ANDE, los dos principales lugares donde se realizan Espectáculos Públicos. Dichos atrasos se han venido solventando en los dos últimos meses y se han logrado emitir los recibos respectivos.

A continuación, se presenta una tabla con los ingresos reales registrados en cada mes y se logra determinar que para el año 2024 los ingresos se facturaron en los últimos meses, en comparación con los del año 2023, que se realizaron en los primeros meses del año. Información suministrada por el encargado de la Unidad de Tributaria.

Meses	Ing. Espectáculos Públicos	
	2024	2023
Enero	389,720.29	3,376,052.72
Febrero	0.00	117,571,779.75
Marzo	0.00	0.00
Abril	104,872,555.23	0.00
Mayo	519,657.08	12,526,820.00
Junio	3,024,000.00	0.00
Julio	109,974,116.94	0.00
Total	218,782,073.54	133,476,675.47

El **Impuesto de Patentes Municipales** aumento 12.67%, en el cuadro siguiente se logra observar que el comportamiento del pago del impuesto de patentes durante el año 2023, fue más irregular, con respecto al año 2024. Es decir que, durante el año 2023, un porcentaje importante de patentados no pagaron en las fechas establecidas, mientras que para el año 2024 si se nota un marcado ingreso en las fechas de vencimiento del impuesto. (Ene, Abr, Jul, Oct) en esos meses el ingreso ha sido superior con respecto al año 2023. Sin embargo, en términos de Ingresos recaudado al 31 de julio, se recaudó un 3.22% más de patentes durante el 2023, con respecto al 2024. Información suministrada por la Unidad Tributaria.

Meses	Ing. Impuesto Patentes		Cambio %
	2024	2023	
Enero	967,089,908.61	744,121,262.98	29.96%
Febrero	56,231,155.11	104,029,620.96	-45.95%
Marzo	22,319,661.25	236,038,960.64	-90.54%
Abril	899,399,709.25	434,046,849.47	107.21%
Mayo	51,763,503.04	459,124,719.83	-88.73%
Junio	30,765,947.74	247,829,416.40	-87.59%
Julio	893,019,955.07	792,563,586.26	12.67%
Total	2,920,591,864.07	3,017,756,439.54	-3.22%

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 julio ambos disminuyeron y aumentaron en su orden con relación al mes de julio 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 1.06%; 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.

Para el caso del agua y el alcantarillado sanitario, aunque el porcentaje de morosidad es bastante bajo, un 5.65% incluyendo años anteriores y un 3.34% de solo lo generado este año en agua potable y un 4.22% de morosidad en alcantarillado sanitario de años anteriores y un 4.77% de los rubros generados este año, se ve una reducción en el ingreso, lo cual puede ser debido a que para el mes de julio quedaron bloqueadas para estudio de alto consumo 123 líneas de agua potable para un monto de \$15 874 812.92 y de alcantarillado sanitario quedaron 41 transacciones bloqueadas para un total de \$3 133 700.00.

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

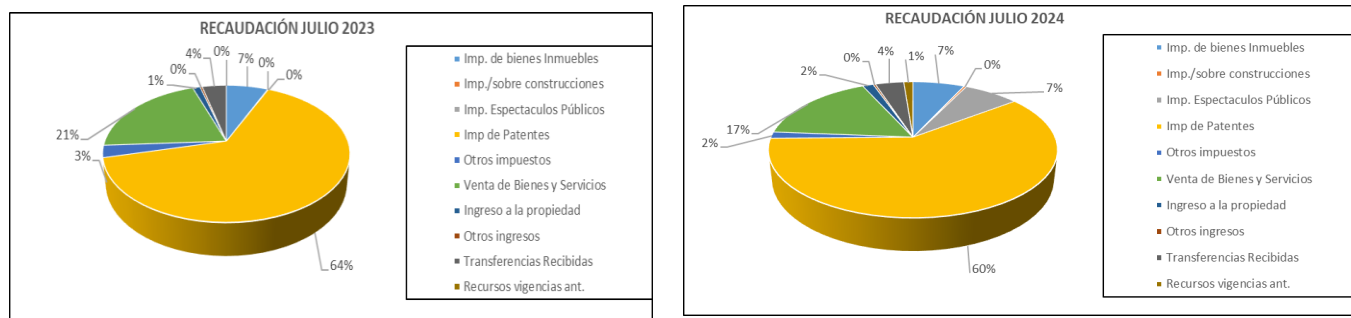
Ingresos	jul-23	jul-24	Cambio %
Venta de Agua	137,468,572.75	117,685,476.50	-14.39%
Servicios Alcantarillado Sanitario	10,060,976.00	8,668,592.00	-13.84%
Recolección de Basura	37,252,413.47	44,156,585.40	18.53%
Servicios Aseo de Vías	23,108,074.29	28,219,513.66	22.12%
Mant Parques y ornato	26,420,718.53	31,418,595.45	18.92%
Total, ingresos	234,310,755.04	230,148,763.01	-1.78%

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

El **Ingreso a la propiedad** aumentó 48.30%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de julio 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 22.38%; en el mes de julio 2024 se recaudó un monto mayor a diferencia de julio 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 Patentes y Ventas de Bienes Servicios, representan el 60% y 17%, respectivamente y son los mayores ingresos para la Municipalidad de este periodo, los dos juntos suman el 77% aproximadamente del total recaudado. En julio 2023 los ingresos más representativos fueron los mismos, que sumados son el 85% en comparación a 2024.

RECAUDACIÓN ACUMULADA JULIO 2023 VERSUS 2024

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

INGRESOS	ACUMULADO A JULIO 2023	ACUMULADO A JULIO 2024	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	7,393,777,692.40	7,324,235,969.73	-0.94%
Ingresos de Capital	137,988,734.52	137,682,327.02	-0.22%
Recursos vigencias anteriores	882,657,349.68	590,725,483.82	-49.42%
Total, ingresos	8,414,423,776.60	8,052,643,780.57	-4.30%

En tabla anterior acumulativa julio 2023-2024, hay una disminución en los ingresos corrientes del 0.94%, con respecto al mismo periodo del año 2023, en cuanto a los ingresos de capital disminuyo un 0.22%, en los recursos de vigencias anteriores disminuyo en 49.42%.

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

INGRESOS	ACUMULADO JULIO 2023	ACUMULADO JULIO 2024	CAMBIO%
Imp. de bienes Inmuebles	1,441,910,179.50	1,375,385,492.91	-4.61%
Imp./sobre construcciones	155,866,913.98	342,278,090.25	119.60%
Imp. Espectáculos Públicos	133,474,652.47	218,780,049.54	63.91%
Imp de Patentes	3,017,754,416.54	2,920,589,840.07	-3.22%
Otros impuestos	209,885,836.80	192,008,389.72	-8.52%
Venta de Bienes y Servicios	2,078,812,151.19	1,850,999,062.21	-10.96%
Ingreso a la propiedad	57,417,847.95	100,569,530.93	75.15%
Otros ingresos	66,471,237.82	84,597,531.52	27.27%
Transferencias Recibidas	370,173,190.67	376,710,309.60	1.77%
Recursos vigencias anteriores	882,657,349.68	590,725,483.82	-33.07%
Total, Ingresos	8,414,423,776.60	8,052,643,780.57	-4.30%
Recursos vigencias anteriores	7,531,766,426.92	7,461,918,296.75	-0.93%

Se observa que al 31 de julio 2024 hay una disminución del 0.93% sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores) en comparación julio 2023 del presupuesto acumulado que representa un valor absoluto de \$69,848,130.17.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JULIO 2023-2024

Según la información del informe de ejecución presupuestaria julio 2024, se determina que se ha ejecutado el 6.97% del presupuesto, y para el periodo de julio 2023, se había ejecutado el 5.49%. En julio 2024 se ejecutó de más 1.48 puntos porcentuales con relación julio 2023.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

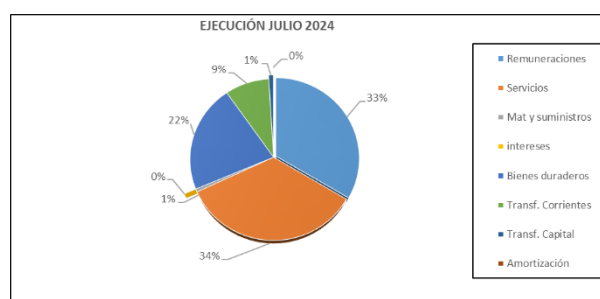
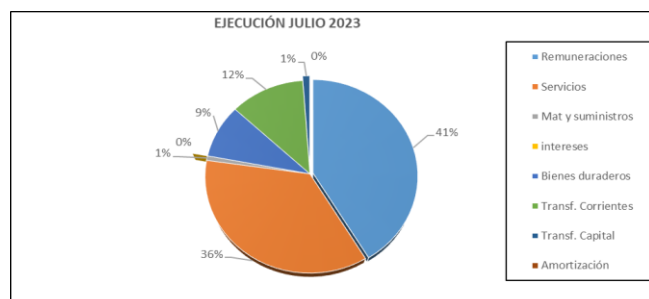
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Julio	Porcentaje de Ejecución
2024	10,871,897,588.20	758,203,247.36	6.97%
2023	10,255,376,757.32	563,426,492.99	5.49%
Diferencias	616,520,830.88	194,776,754.37	1.48%

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

Egresos	jul-23	jul-24	Cambio %
Remuneraciones	233,023,328.14	254,473,298.83	9.21%
Servicios	202,194,402.50	261,117,489.81	29.14%
Mat. y suministros	4,312,627.92	4,758,699.34	10.34%
Intereses	0.00	4,742.19	--
Bienes Duraderos	50,670,106.63	163,987,743.73	223.64%
Transferencia Corrientes	66,836,911.80	66,543,091.64	-0.44%
Transferencia Capital	6,389,116.00	7,318,181.82	14.54%
Amortización	0.00	0.00	--
Total, Egresos	563,426,492.99	758,203,247.36	34.57%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 07/2024 es por un monto de **¢758,203,247.36 (Setecientos cincuenta y ocho millones doscientos tres mil doscientos cuarenta y siete colones con 36/100)** y en términos absoluto en el mes de julio 2024, la ejecución aumento en ¢194,776,754.37, con relación al periodo 2023, lo que representa un cambio proporcional de 34.57%.

En el siguiente gráfico se detalla la distribución porcentual de egresos por partidas del mes de julio 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 las transferencias corrientes que disminuyeron.

“Remuneraciones” representa un aumento del 9.21%. básicamente se están pagando las anualidades de este año y han disminuido las plazas vacantes. Información suministrada por la Unidad de Recursos Humanos.

“Servicios” hay un aumento del 29.14%, 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 se tramitó menos pagos.

“Materiales y Suministros” aumento un 10.34% en el mes de julio 2024, se gestionó la compra de combustible, alimentos y bebidas, asfalto, y suministros diversos en comparación a julio 2023 se gestionó montos menores.

“Intereses y comisiones”; corresponde a un pago por diferencial cambiario que se hizo en este mes a comparación al mes de julio 2023 que no afectó ningún pago en relación con compras en dólares.

“Bienes duraderos” aumento más del 100%, se gestionó una compra e instalación de Aire acondicionado para el área desarrollo social, labores de conservación vial en calle don chico y arbolito. Mantenimiento de varios gimnasios de estación, como también obras de mantenimiento y mejora en parques las Rosas, la veranera, Residencial Belén, Fátima, Fidel Chávez, Cristo Rey y Avenida Puente Cheo. Cerramiento Lote Municipal los Delgado y faltante de lote edificio municipal. Trabajos de Alcantarillado en la ampliación de la curva en calle el Avión II en comparación al 2023 que se hicieron obras menores.

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

EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE JULIO 2023 Y 2024

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

EGRESOS	ACUMULADO JULIO 2023	ACUMULADO A JULIO 2024	CAMBIO%
Remuneraciones	1,811,891,426.39	1,947,570,915.96	7.49%
Servicios	1,439,616,412.76	1,430,891,010.77	-0.61%
Mat. y suministros	51,397,131.37	48,055,814.84	-6.50%
Intereses	3,898,918.69	2,311,137.65	-40.72%
Bienes Duraderos	244,373,829.21	231,478,628.73	-5.28%

EGRESOS	ACUMULADO JULIO 2023	ACUMULADO A JULIO 2024	CAMBIO%
Transferencia Corrientes	700,374,465.57	848,311,245.98	21.12%
Transferencia Capital	38,347,423.00	43,909,090.92	14.50%
Amortización	12,688,537.43	11,592,603.17	-8.64%
Total, Egresos	4,302,588,144.42	4,564,120,448.02	6.08%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 07/2023 y 07/2024 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay un aumento del 6.08% con respecto al año 2023.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE JULIO 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de julio del 2024, al respecto debemos indicar que, para el 31 de julio del 2024, existían en la institución \$6,983 400,248.79 generados y vencidos de los cuales \$681,642,434.26 estaban morosos, que equivale a un 9.76% 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% INCOB ENTRADAS BALNEARIO ABO	1,986,400.00	1,986,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SERV. AGUA POTABLE	51,623,410.99	56,470,175.63	10,717,031.01	4,846,764.64	193,581.14	6,126,521.49
ALCANTARILLADO SANITARIO	5,272,970.00	5,369,510.00	462,368.40	96,540.00	0.00	2,008,708.00
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	7,697,975.77	8,703,365.25	2,826,766.56	1,005,389.48	20,199.35	2,563.26
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	4,653,395.10	5,028,131.04	0.00	374,735.94	0.00	25,728.77
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	710,600.00	734,300.00	0.00	23,700.00	0.00	0.00
PATENTE COMERCIAL	205,385,840.03	208,414,552.21	71,885,522.91	3,028,712.18	0.03	3,400,184.02
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	376,100.00	376,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHO CEMENTERIO1	1,050,896.00	1,050,896.00	84,046.34	0.00	2,464.00	0.00
SERVICIOS AMBIENTALES	3,445,878.00	3,623,460.00	710,363.37	177,582.00	12,150.08	133,975.00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	265,958,621.19	306,653,161.20	79,686,547.22	40,694,540.01	3,087,613.85	3,793,869.25
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	4,921,333.64	6,864,669.62	0.00	1,943,335.98	0.00	0.00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic, p08)	10,330,870.80	10,330,870.80	1,177,904.12	0.00	0.00	0.00
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	30,517,573.88	32,903,207.48	14,728,031.49	2,385,633.60	59,012.00	0.00
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	6,870,791.45	6,870,791.45	561,876.24	0.00	19,485.11	0.00
MULTAS VARIAS (REC, MID, MIC)	4,844,186.93	5,908,897.61	0.00	1,064,710.68	0.02	7,500.00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	28,352,663.64	29,897,603.71	6,066,551.60	1,544,940.07	66,685.87	0.00
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	103,688,777.79	103,805,790.15	0.00	117,012.36	0.00	0.00
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2,184,238.49	2,184,238.49	824,754.12	0.00	0.00	0.00
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	15,088,036.50	15,088,036.50	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	95,400.00	95,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	2,326,500.00	2,326,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	1,468,232.05	1,495,764.05	0.00	27,532.00	0.02	74,026.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	367,132.26	429,776.01	0.00	62,643.75	0.03	424,509.52
TOTAL	760,442,949.51	817,836,722.20	189,731,763.38	57,393,772.69	3,461,191.50	15,997,585.31
NCI /AMNISTIA					0.00	21,760,261.49
TRANSACCIONES SIN SALDO		99,841,977.72				1,405,536.58
TOTAL		717,994,744.48	189,731,763.38	57,393,772.69	3,461,191.50	36,352,310.22
Morosidad sin notas de crédito		681,642,434.26		0.00		0.00
Generado vencido		6,983,400,248.79	9.76			

El monto indicado como cobro judicial por la suma de \$57,393,772.69, está conformado por \$50,979,694.10 que se encuentran en cobro judiciales y \$6,414,078.59 que están en cobros extrajudiciales, estos montos no incluyen los intereses. Además, la institución tiene \$3,461,191.50 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	619,837,268.80	357,507,542.51	57.68%
Año 2024	6,363,562,979.99	324,134,891.75	5.09%
Morosidad total	6,983,400,248.79	681,642,434.26	9.76%

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 julio 2023	Morosidad acumulada a julio 2024
% morosidad	10.72%	9.76%

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 julio presentó un incremento de 2.68%, este incremento corresponde principalmente a Bienes Inmuebles, en el mes de julio se realizaron varias campañas por medio de mensajes SMS para recordar a las personas que tenían montos morosos; sin embargo, debido a las cargas de trabajo de la Unidad, en el mes de julio no se realizaron procesos de cobros judiciales ni extrajudiciales, los cuales en muchas ocasiones son la única manera de recuperar los montos pendientes de bienes inmuebles, además de que no se logró dar un mejor seguimiento a las notificaciones realizadas.

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, lo cual ingresó a laborar a mediados del mes de mayo, con esta contratación podemos observar que el monto de morosidad de los rubros de agua para este año es bastante bajo; sin embargo, los montos de años anteriores deberán ser remitidos a cobro judicial para su recuperación.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD

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

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.
PROGRAMA I						
Administración General	2,406,627,297.89	1,088,878,767.86	419,706,872.87	898,041,657.16	1,317,748,530.03	45.25%
Auditoría	180,396,082.25	88,625,233.04	9,106,502.33	82,664,346.88	91,770,849.21	49.13%
Administración Inversiones propias	20,787,298.00	2,777,268.94	11,584,737.06	6,425,292.00	18,010,029.06	13.36%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,606,004,800.38	848,311,245.98	0.00	757,693,554.40	757,693,554.40	52.82%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	316,550,880.00	178,763,605.67	103,183,256.27	34,604,018.06	137,787,274.33	56.47%
Recolección Basura	463,486,990.25	229,972,620.00	191,946,643.59	41,567,726.66	233,514,370.25	49.62%
Mant. Calles y Caminos	294,032,405.64	130,157,855.81	795,003.31	163,079,546.52	163,874,549.83	44.27%
Cementerio	75,579,835.50	34,363,811.73	14,594,526.98	26,621,496.79	41,216,023.77	45.47%
Parques y Obras de Ornato	348,445,180.00	136,701,069.79	57,767,762.01	153,976,348.20	211,744,110.21	39.23%
Acueductos	858,115,024.87	347,247,570.51	164,755,114.93	346,112,339.43	510,867,454.36	40.47%
Educativos y Culturales	194,462,552.45	54,116,018.74	21,456,966.21	118,889,567.50	140,346,533.71	27.83%
Servicios Sociales Complementarios	553,154,487.45	213,236,527.62	166,134,287.38	173,783,672.45	339,917,959.83	38.55%
Estacionamientos y Terminales	2,960,000.00	470,706.85	564,293.15	1,925,000.00	2,489,293.15	15.90%
Alcantarillado Sanitario	146,970,528.51	65,757,149.76	29,753,629.66	51,459,749.09	81,213,378.75	44.74%
Mantenimiento Edificios	7,450,000.00	1,014,460.18	4,345,000.00	2,090,539.82	6,435,539.82	13.62%
Seguridad Vial	238,814,695.90	85,455,336.57	15,769,191.41	137,590,167.92	153,359,359.33	35.78%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	731,633,474.41	364,849,673.10	53,314,220.67	313,469,580.64	366,783,801.31	49.87%
Protección Medio Ambiente	178,881,894.15	43,320,730.56	18,479,102.35	117,082,061.24	135,561,163.59	24.22%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	152,397,008.03	68,133,120.10	9,202,218.75	75,061,669.18	84,263,887.93	44.71%
Atención Emergencias Cantonales	84,045,167.50	43,501,243.30	25,461,185.95	15,082,738.25	40,543,924.20	51.76%
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	5,190,181.38	5,155,374.00	3,278,068.62	8,433,442.62	38.10%
Mante. y conservación red vial 8114	308,794,257.40	96,739,246.09	15,118,098.72	196,936,912.59	212,055,011.31	31.33%
Corredor peatonal accesible	67,389,000.00	21,391,880.00	5,279,100.00	40,718,020.00	45,997,120.00	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	3,848,071.16	4,801,300.00	31,150,628.84	35,951,928.84	9.67%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	90,000,000.00	41,906,950.00	0.00	48,093,050.00	48,093,050.00	46.56%
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	14,775,750.00	0.00	10,224,250.00	10,224,250.00	59.10%
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	8,119,990.00	28,000,000.00	5,953,646.36	33,953,646.36	19.30%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	38,772,320.00	13,065,110.88	19,386,161.10	6,321,048.02	25,707,209.12	33.70%
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%
Sistema de tratamiento de aguas residuales de ciudad Cariari	140,000,000.00	0.00	4,500,000.00	135,500,000.00	140,000,000.00	0.00%
Dirección técnica y estudios	402,578,409.96	218,998,096.86	17,462,972.70	166,117,340.40	183,580,313.10	54.40%
Remodelación de parques	161,917,442.17	51,478,742.95	55,139,737.74	55,298,961.48	110,438,699.22	31.79%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,172,320.00	14,680,882.68	17,586,157.35	2,905,279.97	20,491,437.32	41.74%
Otros fondos e inversiones	204,499,317.40	43,909,090.92	0.00	160,590,226.48	160,590,226.48	21.47%
TOTALES	10,871,897,588.20	4,564,120,448.02	1,507,826,973.40	4,799,950,166.78	6,307,777,140.18	42%

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 julio se logró ejecutar solamente un 42% de los egresos.

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 julio del presente año:

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
INGRESOS				
Impuestos	6,824,385,000.00	1,133,081,943.16	5,691,303,056.84	16.60%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	61,140,000.00	1,856,230.00	59,283,770.00	3.04%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,751,799,558.40	251,521,228.99	2,500,278,329.41	9.14%
Ingresos de la propiedad	74,610,000.00	24,166,615.81	50,443,384.19	32.39%
Transferencias	580,382,908.78	74,872,353.76	505,510,555.02	12.90%
Otros ingresos	579,580,121.02	60,500.00	579,519,621.02	0.01%
Total, de Ingresos (I)	10,871,897,588.20	1,485,558,871.72	9,386,338,716.48	13.66%
GASTOS				
Remuneraciones	3,797,849,550.24	254,473,298.83	3,543,376,251.41	6.70%
Servicios	3,701,697,906.22	261,122,232.00	3,440,575,674.22	7.05%
Materiales y suministros	212,549,788.24	4,758,699.34	207,791,088.90	2.24%
Intereses y comisiones	4,743,074.33	0.00	4,743,074.33	0.00%
Bienes duraderos	1,240,675,927.13	163,987,743.73	1,076,688,183.40	13.22%
Transferencias Corrientes	1,377,494,782.29	66,543,091.64	1,310,951,690.65	4.83%
Transferencias capital	82,300,000.00	7,318,181.82	74,981,818.18	8.89%
Amortización	29,431,837.90	0.00	29,431,837.90	0.00%
Cuentas Especiales	425,154,721.85	0.00	425,154,721.85	0.00%
Total, de Gastos (II)	10,871,897,588.20	758,203,247.36	10,113,694,340.84	6.97%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	727,355,624.36	-727,355,624.36	

Dicha información, se adjunta a la Unidad de Contabilidad en el oficio DAF-PRE-M 61-2024 con el desglose de los ingresos y gastos del mes de julio 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 julio 2024.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
Recursos Humanos	RHH-01	01-04-06-03-01	Prestaciones Legales	35,167,266.22	1,156,313.73	5,001,133.72	30,166,132.50
Dirección Financiera	DAF-01	01-04-06-06-02	Reintegros o Devoluciones	2,000,000.00	378,600.09	378,600.09	1,621,399.91
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	289,788,160.91	241,490,134.06
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	95,750,000.00	9,466,000.00	57,325,000.00	38,425,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	72,400,000.00	3,235,515.00	23,746,733.00	48,653,267.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asociación Cruz Roja Costarricense	18,050,000.00	1,545,636.00	9,244,067.00	8,805,933.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-10	Asociación de Adultos Bel emitas	15,865,200.00	1,469,000.00	11,752,000.00	4,113,200.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	994,000.00	6,149,100.00	5,667,900.00
Total				790,312,779.28	66,543,091.64	406,350,618.82	383,962,160.46

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS

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	43,909,090.92	36,590,909.08
Total				80,500,000.00	7,318,181.82	43,909,090.92	36,590,909.08

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

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	48,105,152.28	62,300,000.00	4,900,000.00
01-04-01-02-02	Concejo Nacional de la Política de la Persona Joven	4,325,814.00	4,325,814.00	4,325,814.00	0.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,050,000.00	1,570,838.00	10,814,905.00	7,235,095.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	1,067,500.00	7,216,600.00	4,600,400.00
Total		103,854,754.00	55,069,304.28	84,657,319.00	19,197,435.00
Código Presupuestario	Transferencias Capital	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	8,500,000.00	1,525,000.00	8,970,700.00	-470,700.00
Total		8,500,000.00	1,525,000.00	8,970,700.00	-470,700.00

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	77,620,240.00	3,425,650.00	26,075,550.00	51,544,690.00
Total		77,620,240.00	3,425,650.00	26,075,550.00	51,544,690.00

El detalle de transferencias se le hace llegar a la unidad de Contabilidad con el memorando DAF-PRE-M 61-2024 para lo que corresponda.

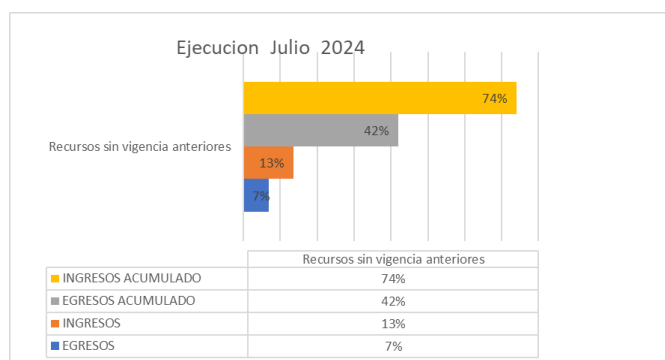
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT

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

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO JULIO	EJECUTADO ACUMULADO	% EJEAC ACUMULADO	% EJEAC MENSUAL
INGRESOS	10,871,897,588.20	1,467,280,822.24	8,052,643,780.57	74%	13%
EGRESOS	10,871,897,588.20	758,203,247.36	4,564,120,448.02	42%	7%
SUPERAUIT/DEFICIT		709,077,574.88	3,488,523,332.55		

Fuente: Elaboración propia, SIGM



Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al 31 de julio 2024, el monto del periodo de ingresos representa un 13% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 7%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa en valor absoluto se obtiene un superávit de \$709,077,574.88, es decir se recaudó más de lo ejecutado para este periodo.

CONCLUSIONES

1. Los ingresos corrientes acumulados del periodo disminuyeron en un 0.94% en comparación julio 2023 por monto de \$69,541,722.67.
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo un aumento en valor absoluto de \$238,734,076.99 que representa un 19.43%, 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 \$194,776,754.37, que representa un 34.57% de lo ejecutado en comparación a julio 2023.
4. De acuerdo con el resultado del superávit acumulado al 31 de julio 2024, los ingresos representan un 74% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 42% en ejecución.
5. De acuerdo con la información suministrada para julio del 2024, se presenta una morosidad del 9.76%, siendo mayor que julio 2023.
6. La modificación interna 03-2024, fue enviada a la Alcaldía el 19 de julio 2024 y presentada al concejo el 23 de julio de la sesión ordinaria 44-2024 donde se remite a comisión de hacienda.
7. El presupuesto extraordinario 01-2024, se aprueba en sesión ordinaria 39-2024, celebrada el 02 de julio y ratificada el 09 de julio 2024. Se envía a Contraloría General de la Republica el 22 de julio del 2024.
8. El presupuesto ordinario 2025 se encuentra en revisión y análisis de lo presupuestado por parte de la alcaldía y la unidad de presupuesto.

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.

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