



---

# **INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA JUNIO 2023-2024**

**DAF – PRE - INF 16-2024**

**JULIO 2024**



## TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN:</b> .....	3
<b>RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE JUNIO DEL 2023-2024</b> .....	3
<b>RECAUDACIÓN ACUMULADA JUNIO 2023 VERSUS 2024</b> .....	6
<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JUNIO 2023-2024</b> .....	7
<b>EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE JUNIO 2023 Y 2024</b> .....	9
<b>ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE JUNIO 2023 Y 2024</b> .....	9
<b>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD</b> .....	11
<b>COMPROMISOS 2023 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2024</b> .....	12
<b>ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA</b> .....	13
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS</b> .....	14
<b>RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT</b> .....	15
<b>CONCLUSIONES</b> .....	16
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	17

## INTRODUCCIÓN:

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

En el presupuesto ordinario 2024 se presupuestó la suma de  $\text{¢}10,871,897,588.20$ , por lo tanto, el presupuesto definitivo sin tomar en cuenta el financiamiento al mes de junio es de  $\text{¢}10,299,617,467.18$ .

La recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 06/2024 es por la suma de  **$\text{¢}897,004,041.23$** .

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de junio 2024, se determina que se ha recaudado el 8.71% del presupuesto y para el periodo junio 2023 se había recaudado el 11.86% sin tomar en cuenta el financiamiento.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado junio 2024	Porcentaje de Ejecución
<b>Total Ingresos</b>	10,871,897,588.20	897,004,041.23	8.25%
<b>Total, sin recursos Vigencias Anteriores</b>	10,299,617,467.18	897,004,041.23	8.71%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado junio 2023	Porcentaje de Ejecución
<b>Total Ingresos</b>	10,255,376,757.32	1,112,958,281.14	10.85%
<b>Total, sin recursos Vigencias Anteriores</b>	9,372,769,407.64	1,111,532,415.02	11.86%

La recaudación en valor absoluto es menor al 2023 por  $\text{¢}215,954,239.91$  que representa el 19.40%, del total de los ingresos del periodo. Se muestra detalle en comparación a junio 2023 versus 2024:

INGRESOS	jun-23	jun-24	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	463,667,213.26	461,961,761.17	-0.37%
Imp./sobre construcciones	22,904,540.60	25,195,582.13	10.00%
Imp. Espectáculos Públicos	0.00	3,024,000.00	-
Imp de Patentes	247,829,416.40	30,765,947.74	-87.59%
Otros impuestos	35,332,019.30	10,707,845.50	-69.69%

INGRESOS	jun-23	jun-24	Cambio %
Venta de Bienes y Servicios	255,437,304.07	310,307,412.23	21.48%
Ingreso a la propiedad	8,486,685.10	20,103,270.23	136.88%
Otros ingresos	20,542,990.95	5,125,491.38	-75.05%
Transferencias Recibidas	57,332,245.34	29,812,730.85	-48.00%
Recursos vigencias anteriores	1,425,866.12	0.00	-100.00%
<b>Total, ingresos</b>	<b>1,112,958,281.14</b>	<b>897,004,041.23</b>	<b>-19.40%</b>
<b>Sin Recursos vigencias anteriores</b>	<b>1,111,532,415.02</b>	<b>897,004,041.23</b>	<b>-19.30%</b>

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en junio 2024, se observa una disminución en la mayoría de los ingresos en comparación al mes de junio 2023 a excepción del impuesto de construcción, venta de bienes y servicios, ingreso a la propiedad que aumentaron.

A continuación, se detalla el comportamiento de algunos ingresos:

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** disminuyó un 0.37%, en junio 2024 existió un incremento en la morosidad, motivo por el cual se está trabajando en notificar a las personas que quedaron pendientes de cancelar uno o dos trimestres por medio de correo electrónico y mensajes sms. Información suministrada por la coordinadora de Gestión de Cobros.

El **Impuesto Sobre Construcción** aumentó un 10%; el aumento obedece principalmente al ingreso de proyectos especiales correspondientes a la formalización del permiso de construcción del Condominio de 30 filiales Inmuebles & Residencias Santa Cecilia Pacoti S.A. Se aprobaron 13 permisos en el mes de junio de los cuales 7 son obras de ampliación, remodelación y reparación, 4 obras nuevas y otros 2 para tapia prefabricada y colocación de asfalto, se aplicó multa a dos permisos. Información suministrada por la Unidad de Desarrollo Urbano.

En el caso de **Espectáculos Públicos**, en el mes de junio se recaudaron ¢3.024, millones pertenecientes a la liquidación del depósito de garantía del evento denominado las fiestas, no hay punto de comparación, ya que para junio 2023 no se liquidó ningún evento. Información suministrada por la unidad tributaria.

El **Impuesto de Patentes Municipales** disminuyó 87.59%, 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 junio ambos disminuyeron con relación al mes de junio 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 21.48%; 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 muestra un detalle de los principales ingresos que componen la venta de Bienes y Servicios:

Ingresos	jun-23	jun-24	Cambio %
Venta de Agua	121,748,518.78	142,757,800.44	17.26%
Servicios Alcantarillado Sanitario	10,539,339.00	15,107,050.00	43.34%
Recolección de Basura	34,808,629.68	42,296,532.49	21.51%
Servicios Aseo de Vías	29,152,920.64	41,642,776.61	42.84%
Mant Parques y ornato	33,324,333.19	46,382,684.76	39.19%
<b>Total, ingresos</b>	<b>229,573,741.29</b>	<b>288,186,844.30</b>	<b>25.53%</b>

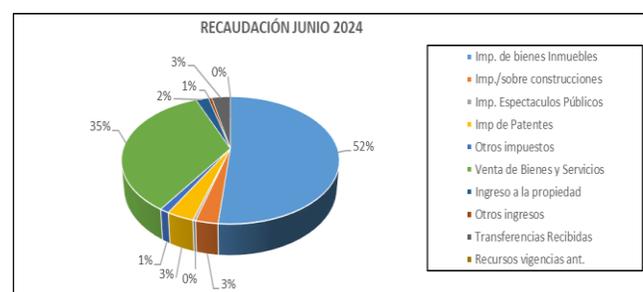
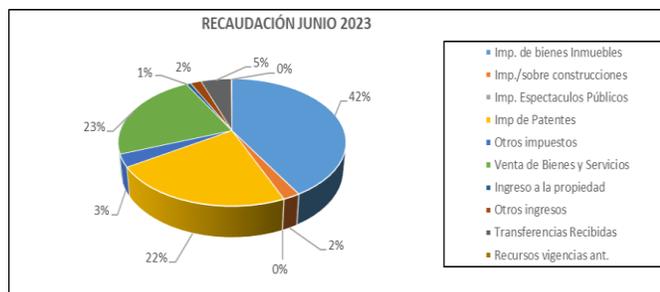
En relación con la **Recolección de Basura** aumentó; el servicio es de acuerdo con el pago que se realice por los usuarios, por lo que, no existe un parámetro, el monto final de la generación va a depender de este pago.

Para los otros servicios no se obtuvo información de las unidades encargadas, sin embargo, hubo un aumento del 25.53%.

El **Ingreso a la propiedad** aumentó 100%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de junio 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 48%; en el mes de junio 2024 se recaudó un monto menor a diferencia de junio 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 Bienes inmuebles y Ventas de Bienes Servicios, representan el 52% y 35%, respectivamente y son los mayores ingresos para la Municipalidad de este periodo, los dos juntos suman el 87% aproximadamente del total recaudado. En junio 2023 los ingresos más representativos fueron Bienes inmuebles, patentes y venta de bienes y servicios, que sumados son el 87% en comparación a 2024.

## RECAUDACIÓN ACUMULADA JUNIO 2023 VERSUS 2024

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

INGRESOS	ACUMULADO A JUNIO 2023	ACUMULADO A JUNIO 2024	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	6,166,040,747.15	5,858,480,147.49	-4.99%
Ingresos de Capital	137,178,934.52	136,157,327.02	-0.74%
Recursos vigencias anteriores	882,607,349.68	572,447,434.34	-35.14%
<b>Total, ingresos</b>	<b>7,185,827,031.35</b>	<b>6,567,084,908.85</b>	<b>-8.61%</b>

En tabla anterior acumulativa junio 2023-2024, hay una disminución en los ingresos corrientes del 4.99%, con respecto al mismo periodo del año 2023, en cuanto a los ingresos de capital disminuyó un 0.74%, para este mes se recibió un monto menor de los recursos de la 8114, y del IFAM ley 6909, en los recursos de vigencias anteriores disminuyó en 35.14%.

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

INGRESOS	ACUMULADO JUNIO 2023	ACUMULADO JUNIO 2024	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	1,361,896,091.78	1,273,086,142.83	-6.52%
Imp./sobre construcciones	154,477,581.98	337,372,246.25	118.40%
Imp. Espectáculos Públicos	133,474,652.47	108,805,932.60	-18.48%
Imp de Patentes	2,225,190,830.28	2,027,569,885.00	-8.88%
Otros impuestos	174,569,253.58	169,125,712.65	-3.12%
Venta de Bienes y Servicios	1,824,153,208.52	1,599,046,620.72	-12.34%
Ingreso a la propiedad	43,078,880.48	79,304,909.89	84.09%
Otros ingresos	62,451,746.92	80,210,019.25	28.44%
Transferencias Recibidas	323,927,435.66	320,116,005.32	-1.18%
Recursos vigencias anteriores	882,607,349.68	572,447,434.34	-35.14%
<b>Total, Ingresos</b>	<b>7,185,827,031.35</b>	<b>6,567,084,908.85</b>	<b>-8.61%</b>
<b>Sin Recursos vigencias anteriores</b>	<b>6,303,219,681.67</b>	<b>5,994,637,474.51</b>	<b>-4.90%</b>

Se observa que al 30 de junio 2024 hay una disminución del 4.90% sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores) en comparación junio 2023 del presupuesto acumulado que representa un valor absoluto de €308,582,207.16.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JUNIO 2023-2024

Según la información del informe de ejecución presupuestaria junio 2024, se determina que se ha ejecutado el 5.68% del presupuesto, y para el periodo de junio 2023, se había ejecutado el 6.94%. En junio 2024 se ejecutó menos 1.26 puntos porcentuales con relación junio 2023.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

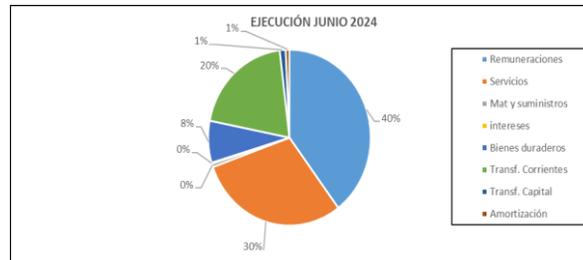
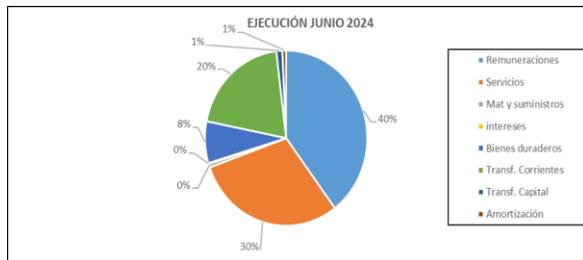
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Junio	Porcentaje de Ejecución
2024	10,871,897,588.20	617,048,624.19	5.68%
2023	10,255,376,757.32	711,596,047.53	6.94%
<b>Diferencias</b>	<b>616,520,830.88</b>	<b>94,547,423.34</b>	<b>1.26%</b>

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

Egresos	jun-23	jun-24	Cambio %
Remuneraciones	224,408,049.30	245,232,439.27	<b>9.28%</b>
Servicios	253,417,707.56	184,030,340.48	<b>-27.38%</b>
Mat. y suministros	8,913,867.00	4,050,429.32	<b>-54.56%</b>
Intereses y Comisiones	1,855,701.68	1,047,672.65	<b>-43.54%</b>
Bienes Duraderos	45,933,664.38	47,510,370.00	<b>3.43%</b>
Transferencia Corrientes	164,239,915.23	123,301,592.73	<b>-24.93%</b>
Transferencia Capital	6,389,116.00	7,318,181.82	<b>14.54%</b>
Amortización	6,438,026.38	4,557,597.92	<b>-29.21%</b>
<b>Total, Egresos</b>	<b>711,596,047.53</b>	<b>617,048,624.19</b>	<b>-13.29%</b>

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 06/2024 es por un monto de **¢617,048,624.19 (Seiscientos diecisiete millones cuarenta y ocho mil seiscientos veinticuatro colones con 19/100)** y en términos absoluto en el mes de junio 2024, la ejecución disminuyó en ¢94,547,423.34, con relación al periodo 2023, lo que representa un cambio proporcional de 13.29%.

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



Como se puede observar en la tabla anterior, se da una disminución en la mayoría de las partidas con respecto al mismo periodo del año 2023. Con excepción de remuneraciones, bienes duraderos y las transferencias de capital que aumentaron.

“**Remuneraciones**” representa un aumento del 9.28%. No se recibió información de la unidad responsable.

“**Servicios**” hay una disminución del 27.38%, se gestionó los pagos de los diferentes servicios que recibe la institución como el pago alquileres, Servicios básicos, comerciales, gestión de apoyo, seguros, capacitación y mantenimiento y reparación, servicios de regulación, en comparación al 2023 fueron los mismos servicios, sin embargo, en el 2023 se tramitó un pago mayor en los servicios generales además del pago de transporte dentro del país.

“**Materiales y Suministros**” disminuyó un 54.56% en el mes de junio 2024, se gestionó la compra de combustible, alimentos y bebidas, asfalto, materiales de construcción, repuestos y accesorios, suministros diversos en comparación a junio 2023 se gestionó una compra mayor en materiales y productos de uso en la construcción y asfalto.

“**Intereses y comisiones**”; disminuyó 43.54%, corresponde a la operación #OP-4-PTE-1371-0912 IFAM, préstamo sustitución puente cheo.

“**Bienes duraderos**” aumentó un 3.43%, se gestionó trabajos de alcantarillado y movilidad peatonal en la ampliación de la Curva el Avión, en la Escuela España y sector del Bar el almendro conforme a la licitación Mayor 02-2023, y se realizó la compra de 15 Compostela huerta grande y 20 Compostela pequeñas, según licitación abreviada 19-2020 a diferencias de junio 2023 se realizaron en otras construcciones, adiciones y mejoras instalaciones de máquinas de ejercicio en el parque Santiago y mantenimiento de máquinas de ejercicios en el parque ambiental.

“**Amortización**”; disminuyó 29.21%, corresponde a la operación #OP-4-PTE-1371-0912 IFAM, préstamo sustitución puente cheo.

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

## EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE JUNIO 2023 Y 2024

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

EGRESOS	ACUMULADO JUNIO 2023	ACUMULADO JUNIO 2024	CAMBIO %
Remuneraciones	1,578,868,098.25	1,693,097,617.13	7.23%
Servicios	1,237,422,010.26	1,169,773,520.96	-5.47%
Mat. y suministros	47,084,503.45	43,297,115.50	-8.04%
Intereses	3,898,918.69	2,306,395.46	-40.85%
Bienes Duraderos	193,703,722.58	67,490,885.00	-65.16%
Transferencia Corrientes	633,537,553.77	781,768,154.34	23.40%
Transferencia Capital	31,958,307.00	36,590,909.10	14.50%
Amortización	12,688,537.43	11,592,603.17	-8.64%
<b>Total, Egresos</b>	<b>3,739,161,651.43</b>	<b>3,805,917,200.66</b>	<b>1.79%</b>

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 06/2023 y 06/2024 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay un aumento del 1.79% con respecto al año 2023.

## ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE JUNIO 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de junio del 2024, al respecto se debe indicar que, para el 30 de junio del 2024, existían en la institución  $\$5,952,052,399.44$  generados y vencidos de los cuales  $\$870,668,915.90$  estaban morosos, si a estos montos se les resta las notas de crédito existentes que corresponden a  $\$30,722,074.23$  y además se resta la suma de  $\$100,030,506.00$  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  $\$739,916,335.67$ , que equivale a un 12.43% de morosidad.

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

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO <sup>1</sup>	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL <sup>4</sup>	MONTO EN COBRO JUDICIAL <sup>2</sup>	MONTO EN ARREGLO DE PAGO <sup>3</sup>	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS	INTERESES
APORTE 10% INCOP ENTRADAS BALNEARIO ABO	2,349,800.00	2,349,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SERV. AGUA POTABLE	72,050,775.08	76,432,871.72	4,382,096.64	237,727.04	8,223,202.71	303,290,461.64	10,677,180.97
ALCANTARILLADO SANITARIO	5,987,110.00	6,083,650.00	96,540.00	0.00	2,769,438.00	65,062,110.00	485,568.66
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	15,367,033.83	16,263,526.83	896,493.00	29,187.84	2,563.26	1,349,390.02	2,796,333.37
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	5,058,381.04	5,058,381.04	0.00	0.00	25,728.77	0.00	0.00

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO <sup>1</sup>	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL <sup>4</sup>	MONTO EN COBRO JUDICIAL <sup>2</sup>	MONTO EN ARREGLO DE PAGO <sup>3</sup>	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS	INTERESES
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	767,001.00	790,701.00	23,700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PATENTE COMERCIAL	111,775,395.05	114,804,107.23	3,028,712.18	0.03	3,814,736.77	0.00	71,512,252.14
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	445,800.00	445,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHO CEMENTERIO1	1,281,728.00	1,281,728.00	0.00	15,680.00	0.00	0.00	84,015.31
SERVICIOS AMBIENTALES	4,354,099.00	4,517,956.00	163,857.00	17,200.08	157,400.00	6,586,552.00	711,831.91
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	384,578,786.04	422,369,594.27	37,790,808.23	2,847,467.74	3,830,323.77	0.00	78,631,559.34
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (Iop)	6,838,059.50	6,864,669.62	26,610.12	0.00	0.00	161,667.00	0.00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic, p08)	5,188,895.80	5,188,895.80	0.00	0.00	0.00	0.00	1,149,094.41
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	34,024,918.76	36,213,494.19	2,188,575.43	50,267.79	0.00	38,439.13	14,542,683.34
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	8,289,303.13	8,289,303.13	0.00	100,273.53	0.00	0.00	560,334.71
MULTAS VARIAS (REC, MID, MIC)	3,402,817.61	3,477,397.61	74,580.00	0.02	7,500.00	0.00	0.00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	32,205,101.73	33,562,070.83	1,356,969.10	57,324.31	0.00	13,469.55	5,900,159.31
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	103,758,107.79	103,875,120.15	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	808,918.17
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	15,519,249.00	15,519,249.00	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	95,400.00	95,400.00	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	1,474,008.05	1,501,540.05	27,532.00	0.02	74,026.00	0.00	0.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	447,478.69	456,295.94	8,817.25	0.03	704,673.05	472,558.59	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>820,486,612.59</b>	<b>870,668,915.90</b>	<b>50,182,303.31</b>	<b>3,355,128.43</b>	<b>19,609,592.33</b>	<b>376,974,647.93</b>	<b>187,859,931.64</b>
NCI /AMNISTIA				0.00	12,552,786.48	0.00	0.00
TRANSACCIONES SIN SALDO		100,030,506.00			1,440,304.58		
<b>TOTAL</b>		<b>770,638,409.90</b>	<b>50,182,303.31</b>	<b>3,355,128.43</b>	<b>30,722,074.23</b>	<b>377,831,303.48</b>	<b>187,859,931.64</b>
<b>Morosidad sin notas de crédito</b>		<b>739,916,335.67</b>	<b>0.00</b>	0.00		856,655.55	

El monto indicado como cobro judicial por la suma de ¢50,182,303.31, está conformado por ¢45,857,811.84 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 ¢3,355,128.43 de principal en arreglos de pagos formales.

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

	Puesto al cobro vencido	monto moroso	% morosidad
Años anteriores	721,431,046.57	374,329,541.88	51.88%
Año 2024	5,230,621,352.87	365,586,793.79	6.98%
<b>Morosidad total</b>	<b>5,952,052,399.44</b>	<b>739,916,335.67</b>	<b>12.43%</b>

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 junio 2023	Morosidad acumulada a junio 2024
% morosidad	10.99%	12.43%

fuentes: 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 junio presentó un incremento de 1.44%, este incremento corresponde principalmente a Bienes Inmuebles, por lo que para el mes de julio la Unidad de Gestión de Cobros procederá a realizar

un proceso de notificación a las personas que mantienen morosidad en este rubro, para intentar disminuir este monto.

Actualmente, se sigue con la realización de procesos de cobro judicial, los cuales han disminuido debido a la carga de trabajo de la Unidad de Gestión de Cobro, además de que antes de remitir los casos a cobro extrajudicial, se trata de realizar otra gestión de cobro administrativo informando al cliente que la cuenta se va a pasar a los abogados externos; esto ha dado como resultado que los contribuyentes cancelen los servicios sin el cobro del monto correspondiente a honorarios de abogado.

Es importante indicar que se logró contratar momentáneamente a una persona que 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, 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 30 de junio del presente año:

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
<b>PROGRAMA I</b>						
Administración General	2,406,627,297.89	907,584,159.45	452,972,823.40	1,046,070,315.04	1,499,043,138.44	37.71%
Auditoría	180,396,082.25	78,422,844.60	8,755,837.42	93,217,400.23	101,973,237.65	43.47%
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	781,768,154.34	0.00	824,236,646.04	824,236,646.04	48.68%
<b>PROGRAMA II</b>						
Aseo de Vías	316,550,880.00	154,911,228.20	131,600,588.87	30,039,062.93	161,639,651.80	48.94%
Recolección Basura	463,486,990.25	192,493,130.74	77,790,736.09	193,203,123.42	270,993,859.51	41.53%
Mant. Calles y Caminos	294,032,405.64	116,128,149.99	885,503.31	177,018,752.34	177,904,255.65	39.50%
Cementerio	75,579,835.50	28,903,271.72	6,226,132.63	40,450,431.15	46,676,563.78	38.24%
Parques y Obras de Ornato	348,445,180.00	120,272,420.18	83,063,622.99	145,109,136.83	228,172,759.82	34.52%
Acueductos	858,115,024.87	303,338,522.66	187,074,197.14	367,702,305.07	554,776,502.21	35.35%
Educativos y Culturales	194,462,552.45	45,151,345.82	23,849,519.54	125,461,687.09	149,311,206.63	23.22%
Servicios Sociales Complementarios	553,154,487.45	181,329,145.44	183,411,954.37	188,413,387.64	371,825,342.01	32.78%
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	146,970,528.51	48,372,006.08	43,668,164.56	54,930,357.87	98,598,522.43	32.91%
Mantenimiento Edificios	7,450,000.00	759,460.18	0.00	6,690,539.82	6,690,539.82	10.19%
Seguridad Vial	238,814,695.90	75,566,512.81	17,445,934.49	145,802,248.60	163,248,183.09	31.64%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	731,633,474.41	317,908,262.62	66,790,063.42	346,935,148.37	413,725,211.79	43.45%
Protección Medio Ambiente	178,881,894.15	37,050,983.62	19,912,291.76	121,918,618.77	141,830,910.53	20.71%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	152,397,008.03	60,298,970.65	8,879,999.28	83,218,038.10	92,098,037.38	39.57%
Atención Emergencias Cantonales	84,045,167.50	41,932,413.57	26,319,636.88	15,793,117.05	42,112,753.93	49.89%
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%
<b>PROGRAMA III</b>						
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	5,060,317.66	1,404,989.70	7,158,316.64	8,563,306.34	37.14%
Mante. y conservación red vial 8114	308,794,257.40	0.00	111,857,344.81	196,936,912.59	308,794,257.40	0.00%
Corredor peatonal accesible	67,389,000.00	19,495,880.00	0.00	47,893,120.00	47,893,120.00	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	1,474,910.00	2,373,161.16	35,951,928.84	38,325,090.00	3.71%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	90,000,000.00	24,894,500.00	0.00	65,105,500.00	65,105,500.00	27.66%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
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	14,775,750.00	10,224,250.00	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	8,119,990.00	7,000,000.00	26,953,646.36	33,953,646.36	19.30%
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	1,339,155.49	3,980,840.41	41,856,004.10	45,836,844.51	2.84%
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	190,121,669.35	21,706,301.32	190,750,439.29	212,456,740.61	47.23%
Remodelación de parques	161,917,442.17	4,794,695.31	55,624,047.64	101,498,699.22	157,122,746.86	2.96%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,172,320.00	9,744,884.81	25,427,430.64	4.55	25,427,435.19	27.71%
Otros fondos e inversiones	204,499,317.40	36,590,909.10	0.00	167,908,408.30	167,908,408.30	17.89%
<b>TOTALES</b>	<b>10,871,897,588.20</b>	<b>3,805,917,200.66</b>	<b>1,634,341,889.51</b>	<b>5,431,638,498.03</b>	<b>7,065,980,387.54</b>	<b>35%</b>

En tabla de actividades se ve reflejado los porcentajes por proyectos de la ejecución que corresponde a las unidades técnicas y administrativas, el cual, indica en que al 30 de junio se logró ejecutar solamente un 35% 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 junio 2024 presente año:

META	CODIGO	NOMBRE DE PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	JUN-24	TOTAL, PAGADO	SALDO	DESCRIPCIÓN
RHH-01	5010106010404	INDUSTRIAL INSPECTIONS OF SERVICES BSS, SR	36950	6,243,000.00	6,243,000.00	6,243,000.00	0.00	2023LD-000023-0002600001.
AUD-01	5010201010402	ARIAS CAMACHO RICARDO ARTURO	37158	1,361,250.00	907,500.00	1,361,250.00	0.00	2023LD-000059
AUD-01	5010201010402	SOPHIA CAPACITACION & CONSULTORIA ACERTIVA	37165	1,361,250.00	1,361,250.00	1,361,250.00	0.00	2023LD-000023-0002600001
AUD-01	5010201010403	PADILLA SAUREZ JOSE ANDRES	37050	2,500,000.00	377,000.00	2,488,200.00	11,800.00	2023LD-000036
DAF-01	5010108010404	DESP.CARVAJAL & COLEG.CONTADORES PUBL	37121	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	0.00	2023LD-000049-0002600001
DAF-01	5010108010405	DECSA COSTA RICA S.A.	37248	1,220,000.00	1,220,000.00	1,220,000.00	0.00	LA-16-2021 SIC
INF-01	5010107010405	DECSA COSTA RICA S.A.	37248	1,237,508.20	1,237,508.00	1,237,508.00	0.20	LA-16-2021 SIC
CON-01	5010101029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ	37217	80,120.00	80,120.00	80,120.00	0.00	LD 51-2023 SIC.
RHH-01	5010106050104	REGISTEK	37137	1,247,500.00	1,247,500.00	1,247,500.00	0.00	LD 55-2023 SIC
ALC-01	5010302050102	CORI MOTORS DE CENTROMAÉRICA	37184	29,989,152.00	21,035,132.88	21,035,132.88	8,954,019.12	LE 06-2023
AM-10	50225010301	CONSULTORES AEC S. A	37206	600,000.00	600,000.00	600,000.00	0.00	CD 73-2021 SIC
AM-04	50225010199	CREACIONES SIN LIMITES DEL ESTE S.A	37215	57,600.00	57,600.00	57,600.00	0.00	2023LD-000013-0002600001.
AM-10	50225010199	CREACIONES SIN LIMITES DEL ESTE S. A	37215	415,600.00	415,600.00	415,600.00	0.00	2023LD-000013-0002600001.
AM-04	50225010701	GRUPO CUMBRES COSTA RICA S.A.	37202	719,607.56	705,215.00	705,215.00	14,392.56	CD 62-2021 SIC
AM-10	50225010301	IMPRESOS LA CAÑADA SA	37204	200,000.00	200,000.00	200,000.00	0.00	LA- 04-2022 SIC
AM-07	50225010499	INTERCONSULTORIA DE NEGOCIOS Y COMERCIO IBT SA	37210	292,985.00	292,985.00	292,985.00	0.00	LA 17-2020 SIC.
AM-07	50225010701	BIOMATECH ENGINEERING LIMITADA	37220	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	2023LD-000062
AM-07	50225010403	BIOMATECH ENGINEERING LIMITADA	37220	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	2023LD-000063
AM-03	50225010405	GEOTECNOLOGIAS SOCIEDAD ANONIMA	37211	1,956,500.00	1,956,500.00	1,956,500.00	0.00	LA 13-2021 SIC
DDS-01	5021003010404	MURILLO DELGADO ESTEBAN	37177	4,700,000.00	4,700,000.00	4,700,000.00	0.00	CD 09-2020 SIC
DDS-06	5021003010701	ORGANIZACION EDUCATIVA INTERNACIONAL O.E.I SA	37247	6,825,000.00	4,759,932.00	5,833,250.00	991,750.00	2023LD-000072-0002600001
EPL-03	5021001010701	OVA COMERCIAL	36934	3,440,000.00	3,440,000.00	3,440,000.00	0.00	2023LD-000024-0002600001
DDS-01	5021003029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	37190	1,078,540.00	1,078,540.00	1,078,540.00	0.00	2023LD-000051-0002600001
BIB-01	5020902029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	37192	570,720.00	570,720.00	570,720.00	0.00	2023LD-000051-0002600001
SV-01	50222029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	37194	953,200.00	953,200.00	953,200.00	0.00	2023LD-000051
ALS-01	50213029904	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	37188	330,050.00	330,050.00	330,050.00	0.00	LD 051-2023 SIC.
SV-01	50222050102	CORI MOTORS DE CENTROMAÉRICA	37183	36,980,160.00	34,461,546.96	34,461,546.96	2,518,613.04	2023LE-000006-0002600001
ACU-01	50206050102	CORI MOTORS DE CENTROMAÉRICA	37185	28,461,440.00	26,523,012.64	26,523,012.64	1,938,427.36	2023LE-000006-0002600002
POO-01	50205050102	CORI MOTORS DE CENTROMAÉRICA	37186	25,101,440.00	23,391,852.64	23,391,852.64	1,709,587.36	2023LE-000006-0002600003
CEM-02	5030105010801	CONSTRUCTORA FÁTIMA	37225	124,200.00	124,200.00	124,200.00	0.00	2019LN-000002-0002600001
BI-01	503060103010403	ARCE RAMIREZ MAURICIO	37147	13,200,000.00	3,300,000.00	13,200,000.00	0.00	2023LE-000004-0002600001
BI-01	503060103010405	DECSA S.A.	37146	214,800.00	211,192.00	211,192.00	3,608.00	LA 16-2021 SIC
CYC-06	5030301010403	DAVID BORGE LEANDRO	37119	15,000,000.00	6,863,740.00	13,054,690.00	1,945,310.00	LA 10-2021 SIC

META	CODIGO	NOMBRE DE PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	JUN-24	TOTAL, PAGADO	SALDO	DESCRIPCIÓN
AM-08	5030602050299	INTERCONSULTORIA DE NEGOCIOS Y COMERCIO I B T SA	37234	3,645,000.00	3,645,000.00	3,645,000.00	0.00	LA 17-2020 SIC.
PLU-02	5030602050299	IBT	37138	260,000.00	259,870.00	259,870.00	130.00	2020LA-000017-0002600001
PLU-02	5030602050299	IBT	37023	696,500.00	696,500.00	696,500.00	0.00	2019LA-000011-0002600002
PLU-03	5030602050299	IBT	37016	11,700,000.00	11,700,000.00	11,700,000.00	0.00	2019LA-000011-0002600003
ALS-03	5030501050207	CONSTRUCTORA FATIMA G.G.S.A.	37212	7,305,000.00	2,916,020.00	2,916,020.00	4,388,980.00	LD 43-2023 SIC
		<b>Total, compromisos</b>	<b>535,048,754.66</b>	<b>218,268,122.76</b>	<b>176,062,287.12</b>	<b>195,791,505.12</b>	<b>22,476,617.64</b>	
		<b>Total pagado acumulativo al 30 de junio</b>			<b>32.91%</b>	<b>472,833,359.03</b>		
		<b>Saldo al 30 de junio</b>				<b>88.37%</b>	<b>62,215,395.63</b>	

El monto cancelado de los compromisos, para este periodo de junio 2024 es de ¢176,062,287.12, que representa un 32.91% de los compromisos y en forma acumulativa es un monto de ¢472,833,359.03 que representa un 88.37%.

## ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Se procede a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria, según el Informe de Ejecución, correspondiente al 30 de junio del presente año:

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I -II	I-II %
<b>INGRESOS</b>				
Impuestos	6,824,385,000.00	531,655,136.54	6,292,729,863.46	7.79%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	61,140,000.00	2,782,385.64	58,357,614.36	4.55%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,751,799,558.40	310,091,805.98	2,441,707,752.42	11.27%
Ingresos de la propiedad	74,610,000.00	22,662,072.02	51,947,927.98	30.37%
Transferencias	580,382,908.78	29,812,730.85	550,570,177.93	5.14%
Otros ingresos	579,580,121.02	-89.80	579,580,210.82	0.00%
<b>Total, de Ingresos (I)</b>	<b>10,871,897,588.20</b>	<b>897,004,041.23</b>	<b>9,974,893,546.97</b>	<b>8.25%</b>
<b>GASTOS</b>				
Remuneraciones	3,797,849,550.24	245,232,439.27	3,552,617,110.97	6.46%
Servicios	3,701,697,906.22	184,030,340.48	3,517,667,565.74	4.97%
Materiales y suministros	212,549,788.24	4,050,429.32	208,499,358.92	1.91%
Intereses y comisiones	4,743,074.33	1,047,672.65	3,695,401.68	22.09%
Bienes duraderos	1,240,675,927.13	47,510,370.00	1,193,165,557.13	3.83%
Transferencias Corrientes	1,377,494,782.29	123,301,592.73	1,254,193,189.56	8.95%
Transferencias capitales	82,300,000.00	7,318,181.82	74,981,818.18	8.89%
Amortización	29,431,837.90	4,557,597.92	24,874,239.98	15.49%
Cuentas Especiales	425,154,721.85	0.00	425,154,721.85	0.00%
<b>Total, de Gastos (II)</b>	<b>10,871,897,588.20</b>	<b>617,048,624.19</b>	<b>10,254,848,964.01</b>	<b>5.68%</b>
<b>RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) superávit/déficit)</b>	<b>0.00</b>	<b>279,955,417.04</b>	<b>-279,955,417.04</b>	

Dicha información, se adjunta a la Unidad de Contabilidad en el oficio DAF-PRE-M 52-2024 con el desglose de los ingresos y gastos del mes de junio 2024 para contabilidad Nacional.

También en otros ingresos se hizo el AJ GC 353-2023 de periodos anteriores ajustando el negativo de -89.80 en el 2024.

## TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS

Se especifica las transferencias corrientes y de capital, además de los ingresos en los cuales se detalla la ejecución y la recaudación correspondiente al 30 de junio 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	520,423.91	3,844,819.99	31,322,446.23
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	241,490,134.09	289,788,160.88
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-02	La Ribera Asociación de Desarrollo	43,349,785.20	18,000,000.00	36,000,000.00	7,349,785.20
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	19,800,000.00	8,500,000.00	17,000,000.00	2,800,000.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-11	Asociación Cultural el Guapinol	59,324,887.61	25,000,000.00	50,000,000.00	9,324,887.61
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-21	Asociación Rondalla Municipal de Belén	4,799,700.00	2,299,700.00	4,799,700.00	0.00
Cultura	CUL-05	01-04-06-02-99	Otras Transferencias a Personas	5,000,000.00	2,000,000.00	4,500,000.00	500,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-15	Asociación Cívica Pro-Identidad Belemita	3,130,000.00	3,130,000.00	3,130,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	72,400,000.00	2,581,705.00	20,511,218.00	51,888,782.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asociación Cruz Roja Costarricense	18,050,000.00	1,577,687.00	7,698,431.00	10,351,569.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-10	Asociación de Adultos Belemitas	15,865,200.00	10,283,000.00	10,283,000.00	5,582,200.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	1,111,050.00	5,155,100.00	6,661,900.00
<b>Total</b>				<b>819,982,134.00</b>	<b>123,301,592.73</b>	<b>404,412,403.08</b>	<b>415,569,730.92</b>

### 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	36,590,909.10	43,909,090.90
<b>Total</b>				<b>80,500,000.00</b>	<b>7,318,181.82</b>	<b>36,590,909.10</b>	<b>43,909,090.90</b>

### DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
<b>Transferencias corrientes</b>					
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,106,139.74	1,726,403.85	3,458,663.58	1,647,476.16
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,050,000.00	1,545,636.00	9,244,067.00	8,805,933.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	994,000.00	6,149,100.00	5,667,900.00
<b>Total</b>		<b>34,973,139.74</b>	<b>4,266,039.85</b>	<b>18,851,830.58</b>	<b>16,121,309.16</b>

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	25,294,885.33	126,474,426.66	182,319,830.74
02-04-01-03-01	IFAM Ley 6909 (imp Derecho de Circulación)	3,215,757.64	251,805.67	2,237,200.36	978,557.28
<b>Total</b>		<b>312,010,015.04</b>	<b>25,546,691.00</b>	<b>128,711,627.02</b>	<b>183,298,388.02</b>

### 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	3,556,650.00	22,649,900.00	54,970,340.00
<b>Total</b>		<b>77,620,240.00</b>	<b>3,556,650.00</b>	<b>22,649,900.00</b>	<b>54,970,340.00</b>

El detalle de transferencias se le hace llegar a la unidad de Contabilidad con el memorando DAF-PRE-M 52-2024 para lo que corresponda.

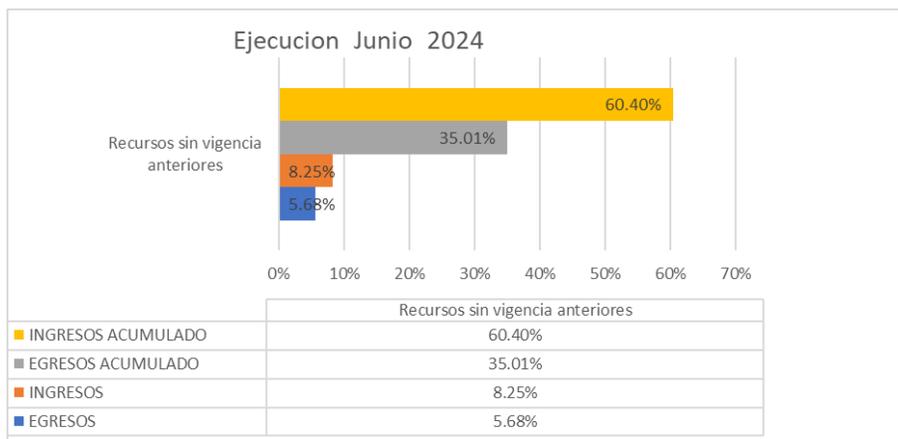
### RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT

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

#### Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO JUNIO	EJECUTADO ACUM	% EJEACUM.	% EJEACUMENSUAL
<b>INGRESOS</b>	10,871,897,588.20	897,004,041.23	6,567,084,908.85	60.40%	8.25%
<b>EGRESOS</b>	10,871,897,588.20	617,048,624.19	3,805,917,200.66	35.01%	5.68%
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>279,955,417.04</b>	<b>2,761,167,708.19</b>		

Fuente: Elaboración propia, SIGM



Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al 30 de junio 2024, el monto del periodo de ingresos representa un 8.25% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 5.68%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa en valor absoluto se obtiene un superávit de ¢279,955,417.04, es decir se recaudó más de lo ejecutado para este periodo.

## CONCLUSIONES

1. Los ingresos corrientes acumulados del periodo disminuyeron en un 4.99% en comparación junio 2023 por monto de ¢307,560,599.66.
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo una disminución en valor absoluto de ¢214,528,373.79 que representa un 19.30%, sin tomar en cuenta el financiamiento en comparación al 2023.
3. Se observa en la ejecución de los egresos del periodo que hubo una disminución en valor absoluto de ¢94,547,423.34, que representa un 13.29% de lo ejecutado en comparación a junio 2023.
4. De acuerdo con el resultado del superávit acumulado al 30 de junio 2024, los ingresos representan un 60.40% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 35.01% en ejecución.
5. De acuerdo con la información suministrada para junio del 2024, se presenta una morosidad del 12.43%, siendo mayor que junio 2023.
6. Para el mes de junio 2024 se canceló un monto de ¢176,062,287.12 de los compromisos solicitados por las unidades técnicas.
7. La modificación interna 02-2024, fue aprobada en sesión ordinaria 35-2024 del 11 de junio y aplicada por la unidad de presupuesto el 18 de junio 2024.
8. El presupuesto extraordinario 01-2024, se convoca a comisión de hacienda el 27 de junio del presente año, nuevamente para su análisis.
9. El presupuesto ordinario 2025 con fecha de vencimiento 21 de junio 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