
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

MARZO 2022-2023

DAF – PRE - INF 10-2023

ABRIL 2023

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE MARZO DEL 2022-2023 ..	3
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE MARZO 2022 Y 2023	5
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE MARZO 2022-2023	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE MARZO 2023	8
ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE MARZO 2023	9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS.	10
COMPROMISOS 2022 CANCELADOS AL 31 DE MARZO DEL 2023	11
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE MARZO 2023	12
CONCLUSIONES	13
RECOMENDACIONES	13

INTRODUCCIÓN:

Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de marzo del presente año. 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).

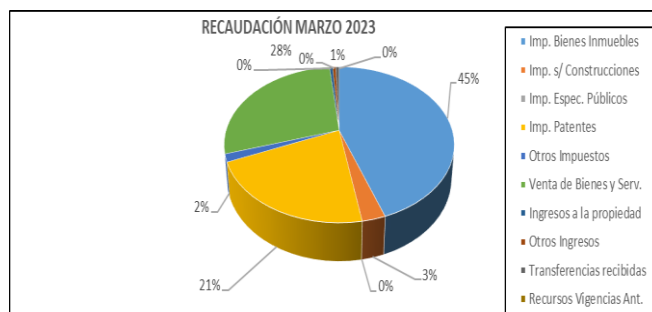
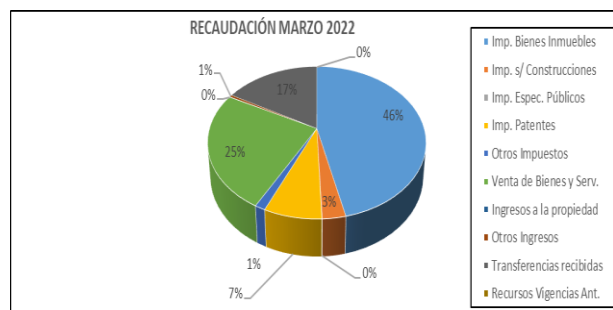
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE MARZO DEL 2022-2023

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria marzo 2023, se determina que se ha recaudado el 10.83% del presupuesto, y para el periodo marzo 2022 se había recaudado el 10.54%. La recaudación en valor absoluto es mayor a marzo 2022 por ¢166,858,688.45 que representa el 17.67%.

INGRESOS	mar-22	mar-23	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	438,515,659.85	495,093,504.51	12.90%
Imp./sobre construcciones	27,407,855.88	30,840,577.74	12.52%
Imp. Espectáculos Públicos	420,000.00	0.00	-100.00%
Imp de Patentes	68,198,083.51	236,038,960.64	246.11%
Otros impuestos	12,474,955.34	17,946,691.16	43.86%
Venta de Bienes y Servicios	233,723,337.07	313,182,958.52	34.00%
Ingreso a la propiedad	948,949.69	5,766,596.46	507.68%
Otros ingresos	4,425,069.30	5,744,962.84	29.83%
Transferencias Recibidas	158,123,763.27	6,482,110.49	-95.90%
Recursos vigencias anterior	0.00	0.00	-
Total ingresos	944,237,673.91	1,111,096,362.36	17.67%

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en marzo 2023; se observa un aumento en casi todos los ingresos, en comparación al mes de marzo 2022, con excepción del impuesto de espectáculos públicos y transferencias recibidas.

Se presenta el siguiente gráfico donde se aprecia la recaudación porcentual del periodo en cada uno de los ingresos:



La recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 03/2023 es por la suma de **¢1,111,096,362.36 (Mil ciento once millones, noventa y seis mil, trescientos sesenta y dos colones con 36/100).**

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** aumentó un 12.90%; en el caso de los bienes inmuebles, analizados en los recibos se puede observar que existe un incremento tanto en los recibos que se cancelaron de periodos anteriores, periodos actuales y periodos futuros, en el caso de los periodos anteriores, para el mes de marzo se cancelaron tres casos que se encontraban en cobro judicial, y todavía se está recaudando recursos del año pasado que no fueron cancelados por el hackeo, para el periodo actual y futuro, se debe tomar en cuenta el aumento en el impuesto. Información suministrada por la Unidad de Cobros.

El **Impuesto Sobre Construcción** aumento un **12.52%**; Se aprobaron 27 permisos en el mes de marzo de los cuales 15 son obras de ampliación, reparación y remodelación, 6 son obras nuevas y otros son 6 para Movimiento de tierra, muros, tapias y obras temporales. De los permisos aprobados 3 tienen multa. Información suministrada por la Unidad Desarrollo Urbano.

En el caso de **Espectáculos Públicos** disminuyo 100%; al ser un impuesto sujeto a las actividades que se puedan realizar en los diferentes centros de eventos que hay en Belén, los ingresos están supeditados a estos, por lo que durante el mes de marzo no se liquidó ningún evento. Información suministrada por la Unidad tributaria.

El **Impuesto de Patentes Municipales** aumentó 100%; durante el mes de marzo los ingresos de patentes corresponden al primer trimestre que vencen en enero de cada año para este periodo los ingresos se incrementaron para marzo, producto del hackeo ocurrido en este municipio lo que hizo que algunos contribuyentes no cancelaran en enero y procedieron con el pago en marzo 2023. Información suministrada por la Unidad de tributaria.

En **Ventas de Bienes y Servicios** aumentó 34% en el caso de la venta de servicios se debe tomar en cuenta que para mayo del año pasado se modificó la tarifa de agua potable, por consiguiente, es esperable que el ingreso por este rubro incremente. 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 información solicitada por el Área de Servicios Públicos no se recibió información alguna en el tiempo establecido.

El **Ingreso a la propiedad** aumento 100%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de marzo 2023.

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 marzo 2023 aumentaron con relación al año 2022.

Las transferencias recibidas disminuyo un 95.90%; la disminución se da porque en el mes de marzo 2022 se recibió el ingreso del PANI en comparación al mes de marzo 2023, ya que

para el año 2023, se recibió esta transferencia en el mes de febrero, las mismas se detallan más adelante.

Seguidamente en la tabla se hace una comparación del acumulado general de la recaudación a marzo 2022-2023, que se presentan a continuación:

INGRESOS	ACUMULADO MARZO 2022	ACUMULADO A MARZO 2023	Cambio %
Ingresos Corrientes	2,472,971,613.47	3,428,079,365.61	38.62%
Ingresos de Capital	3,790,165.05	2,727,735.80	-28.03%
Recursos vigencias anteriores	0.00	0.00	-
Total, ingresos	2,476,761,778.52	3,430,807,101.41	38.52%

En tabla anterior acumulativa a marzo 2022-2023, hay un aumento en los ingresos corrientes del 38.62%, con respecto al mismo periodo del año 2022, en cuanto a los ingresos de capital existe una disminución del 28.03%, para este mes solamente se recibió la transferencia del IFAM ley 6909 (Impuesto de derecho de circulación).

A continuación, se encuentra el desglose de los ingresos a marzo 2023 acumulado, en comparación al 2022.

INGRESOS	ACUMULADO A MARZO 2022	ACUMULADO A MARZO 2023	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	637,438,583.04	808,465,221.52	26.83%
Imp./sobre construcciones	49,998,338.88	58,712,640.68	17.43%
Imp. Espectáculos Públicos	8,241,018.58	120,947,832.47	-
Imp de Patentes	790,051,675.48	1,084,189,844.58	37.23%
Otros impuestos	112,164,428.13	104,989,088.27	-6.40%
Venta de Bienes y Servicios	687,073,665.75	1,047,193,387.52	52.41%
Ingreso a la propiedad	2,512,816.51	17,640,115.34	602.01%
Otros ingresos	14,942,906.53	16,047,779.24	7.39%
Transferencias Recibidas	174,338,345.62	172,621,191.79	-0.98%
Recursos vigencias anteriores	0.00	881,181,483.56	-
Total, Ingresos	2,476,761,778.52	4,311,988,584.97	74.10%
Recursos sin vigencias anteriores	2,476,761,778.52	3,430,807,101.41	38.52%

Se puede notar que, en el mes de marzo en comparación al 2022, y en forma acumulativa al 31 de marzo 2023, representa un aumento del 74.10%, tomando en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE MARZO 2022 Y 2023

Se remite a continuación la información por parte de la Unidad de Gestión de Cobros de la morosidad del mes de marzo del 2023, existían en la institución ¢3,491,735,439.00 generados y vencidos de los cuales ¢733,017,811.04 estaban morosos, a este monto se le resta las notas

de crédito existentes que correspondían a \$66,002,453.73 para un total de morosidad de \$667,010, 045.59, que equivale a un 19.10% de morosidad.

Se adjunta a continuación el cuadro del periodo con el detalle de la morosidad:

Descripción	Monto generado	Monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	1,212,118,480.49	454,987,342.81	37.54
Año 2023	2,279,616,958.51	212,022,702.78	9.30
Morosidad total	3,491,735,439.00	667,010,045.59	19.10

Adjunto a continuación cuadro comparativo y el porcentaje de morosidad de marzo 2022-2023.

Descripción	Morosidad acumulada a marzo 2022	Morosidad acumulada a marzo 2023
% morosidad	25.60%	19.10%

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

Como se puede observar a pesar de los inconvenientes para la realización de los procesos de cobro, como es el hecho de no contar con un notificador exclusivo y al no lograr todavía, contratar a la persona que se encargue del proceso de suspensión del servicio de agua potable por falta de pago, aun así el porcentaje de morosidad está en 6.5 puntos menos al porcentaje del año anterior, esto es debido al esfuerzo que sigue realizando la Unidad de Gestión de Cobros, para estos procesos.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE MARZO 2022-2023

Según la información del informe de ejecución presupuestaria a marzo 2023, se determina que se ha ejecutado el 8.85% del presupuesto, y para el periodo de marzo 2022, se había ejecutado el 9.17%.

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado marzo	Porcentaje de Ejecución
2022	8,957,259,707.75	821,364,007.71	9.17%
2023	10,255,376,757.32	907,493,328.67	8.85%

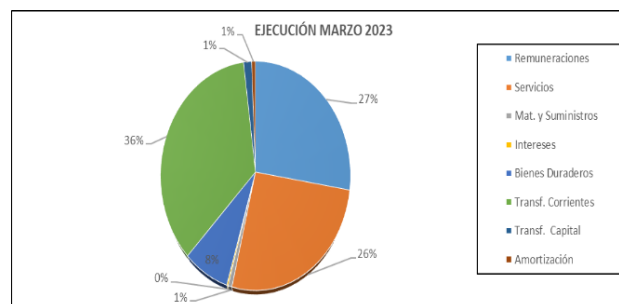
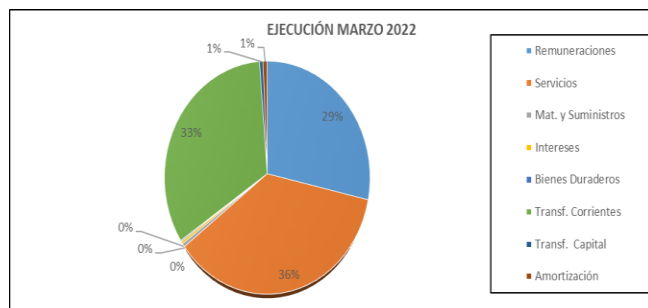
En esta tabla se encuentra el desglose de los egresos y porcentajes a marzo 2023 por partidas en comparación al año 2022.

EGRESOS	mar-22	mar-23	Cambio %
Remuneraciones	234,708,023.07	249,646,624.16	6.36%
Servicios	294,843,293.31	239,168,155.70	-18.88%
Mat. y suministros	4,045,407.86	5,927,201.14	46.52%
Intereses	2,740,229.95	2,043,217.01	-25.44%
Bienes Duraderos	1,383,565.40	68,687,359.08	4864.52%

EGRESOS	mar-22	mar-23	Cambio %
Transferencia Corrientes	273,389,990.01	322,992,028.53	18.14%
Transferencia Capital	4,700,000.00	12,778,232.00	171.88%
Amortización	5,553,498.11	6,250,511.05	12.55%
Total Egresos	821,364,007.71	907,493,328.67	10.49%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 03/2023 son por un monto de **¢907,493,328.67 (Novecientos siete millones, cuatrocientos noventa y tres mil trescientos veintiocho colones con 67/100)** y en términos absoluto en el mes de marzo 2023, aumento ¢86,129,320.96, con relación al año 2022, lo que representa un cambio proporcional de 10.49%.

En el siguiente gráfico se detalla la distribución porcentual de egresos por partidas del mes de marzo en los años 2022 y 2023.



Como se puede observar en la tabla anterior, se da un aumento en casi todas las partidas con respecto al mismo periodo del año 2022 con excepción de servicios e intereses que disminuyeron. Seguidamente hacemos un análisis de las respectivas partidas.

“Remuneraciones” representa un aumento del 6.36%; la principal razón del aumento que se refleja entre 2022-2023, es que en marzo 2023 se pagaron las tres anualidades de enero a marzo de las personas que le correspondían, la cual se encontraban congeladas y a diferencia de marzo 2023 a marzo 2022, el nombramiento de la plaza de Coordinación de Recursos Humanos no se encontraba ocupada. Información suministrada por la encargada de Recursos Humanos.

“Servicios” hay una disminución de un 18.88%, donde se da el pago de las diferentes contrataciones que se realizan en el sistema SICOP, se detalla los principales rubros que disminuyeron: Servicios de Electricidad, dado que hay personal que se encuentra en la modalidad de teletrabajo, servicios jurídicos para marzo 2023 se ha requerido menos en asesorías, en la subpartida de seguros, es el principal rubro que disminuyo en comparación al año anterior, ya que en el 2022 se pagó en el mes de marzo las pólizas de riesgo de trabajo y este año se cancelaron en el mes de febrero, este monto se cancela, en el momento en que el INS le envía a la Unidad de Contabilidad el oficio con el cobro correspondiente.

Además, en marzo 2023 se han realizado una disminución en el mantenimiento y reparación de edificios y locales, maquinaria, equipo y mobiliario de oficina, de cómputo y en sistemas de información.

“Materiales y Suministros” aumento un 46.52% en el mes de marzo del 2023, se gestionó la compra de combustible, materiales metálicos, asfalto, plásticos, repuestos y accesorios, suministros diversos, entre otros, en comparación con el mes de marzo 2022, en la cual fue menor las necesidades de la institución.

“Intereses” disminuyo 25.44%, corresponde a la operación #OP-4-PTE-1371-0912 IFAM, préstamo sustitución puente cheo.

“Bienes Duraderos” un 100%, para este mes lo más representativo en comparación a marzo 2022 es lo realizado en vías de comunicación terrestre en el proyecto mantenimiento de la Red- Vial Cantonal mediante recursos de la Ley 8114 (8114 recarpeteo, perfilado TRIMPOT) y en obras marítimas y fluviales, la ejecución de obras de acciones para la mitigación de riesgos, amenazas y desastres. Manejo de cuenca, protección de márgenes y reparación/sustitución estructuras obsoletas (limpieza mecanizada en el Quebrada Seca y Bermúdez).

Amortización aumento 12.55% 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.

En la misma línea de los Ingresos, se procede hacer una comparación del acumulado de los egresos a marzo 2022-2023 que se presenta a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO MARZO 2022	ACUMULADO A MARZO 2023	Cambio %
Remuneraciones	871,519,890.14	897,946,038.57	3.03%
Servicios	583,294,713.14	540,009,633.91	-7.42%
Mat. y suministros	12,694,353.36	11,572,564.99	-8.84%
Intereses	2,740,229.95	2,043,217.01	-25.44%
Bienes Duraderos	17,968,582.60	82,132,649.08	357.09%
Transferencia Corrientes	312,457,876.01	395,885,468.84	26.70%
Transferencia Capital	9,400,000.00	19,180,075.00	104.04%
Amortización	5,553,498.11	6,250,511.05	12.55%
Total, Egresos	1,815,629,143.31	1,955,020,158.45	7.68%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 03/2022 y 03/2023 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay un aumento del 7.68% con respecto al año 2022.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE MARZO 2023

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Administración General	2,191,495,781.82	451,627,335.10	221,925,008.96	1,517,943,437.76	1,739,868,446.72	20.61%
Auditoria	181,938,818.30	38,390,045.15	9,967,004.44	133,581,768.71	143,548,773.15	21.10%
Administr. Inversiones propias	22,354,967.35	0.00	12,922,509.00	9,432,458.35	22,354,967.35	0.00%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.
Registro deuda, fondos y transferencias	1,316,670,916.06	395,885,468.84	0.00	920,785,447.22	920,785,447.22	30.07%
Aseo de Vías	273,906,720.00	88,411,294.12	132,460,436.84	53,034,989.04	185,495,425.88	32.28%
Recolección Basura	376,427,649.88	69,086,177.02	156,853,491.80	150,487,981.06	307,341,472.86	18.35%
Mant. Calles y Caminos	300,894,942.79	65,064,952.75	18,894,547.81	216,935,442.23	235,829,990.04	21.62%
Cementerio	72,155,223.38	11,070,610.98	33,455,916.49	27,628,695.91	61,084,612.40	15.34%
Parques y Obras de Ornato	279,967,069.09	79,882,485.71	146,161,717.88	53,922,865.50	200,084,583.38	28.53%
Acueductos	843,134,918.10	126,854,641.98	251,087,064.12	465,193,212.00	716,280,276.12	15.05%
Educativos y Culturales	147,561,183.53	26,873,090.27	33,072,542.95	87,615,550.31	120,688,093.26	18.21%
Servicios Sociales Comp.	564,160,971.25	88,259,507.28	215,470,749.20	260,430,714.77	475,901,463.97	15.64%
Estacionamientos y Terminales	2,400,000.00	133,864.74	1,066,135.26	1,200,000.00	2,266,135.26	5.58%
Alcantarillado Sanitario	170,793,622.53	29,429,408.69	62,113,767.68	79,250,446.16	141,364,213.84	17.23%
Mant. Edificios	15,800,000.00	957,329.00	0.00	14,842,671.00	14,842,671.00	6.06%
Seguridad Vial	228,454,998.93	38,743,479.32	35,398,708.29	154,312,811.32	189,711,519.61	16.96%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	674,015,827.99	164,296,246.98	88,525,480.37	421,194,100.64	509,719,581.01	24.38%
Protección Medio Ambiente	135,056,451.93	17,789,249.31	35,734,961.60	81,532,241.02	117,267,202.62	13.17%
Dirección Servicios Públicos y Mant.	151,057,243.52	29,780,442.20	10,587,167.98	110,689,633.34	121,276,801.32	19.71%
Atención Emergencias Cantonales	78,022,302.81	22,921,111.17	20,364,246.94	34,736,944.70	55,101,191.64	29.38%
Incumplimiento deberes prop. Inmueb.	5,300,000.00	1,379,681.50	3,920,318.50	0.00	3,920,318.50	26.03%
Mejoras e inversiones en edificios municipales	44,000,000.00	0.00	0.00	44,000,000.00	44,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el cementerio mpl	7,935,340.00	2,925,480.44	3,129,709.66	1,880,149.90	5,009,859.56	36.87%
Mante. y conserv red vial 8114	308,830,513.24	58,734,359.08	0.00	250,096,154.16	250,096,154.16	19.02%
Corredor peatonal accesible	81,900,000.00	0.00	0.00	81,900,000.00	81,900,000.00	0.00%
Trab asfalto reparaciones del acueducto	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00	15,000,000.00	66.35%
Ejecucion obras atenc probl mat riesgos	44,000,000.00	9,953,000.00	0.00	34,047,000.00	34,047,000.00	22.62%
Mant,construc y reconstruc sist alcant.	65,000,000.00	0.00	1,289,500.00	63,710,500.00	65,000,000.00	0.00%
Mant y mej sistema alcantarillado pluvial	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00%
Suministro y colocación medidores intelig	7,000,000.00	0.00	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00%
Mejoras casetas e inst del acueducto mpl	20,000,000.00	0.00	0.00	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00%
Mejora red del sistema del acueducto	23,195,081.90	0.00	16,852,500.00	6,342,581.90	23,195,081.90	0.00%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	42,478,181.82	1,600,000.00	6,940,000.00	33,938,181.82	40,878,181.82	3.77%
Mejoras e inversión parques y obras de ornato	34,986,240.00	6,766,440.00	28,219,237.72	562.28	28,219,800.00	19.34%
Proyecto Belén Ciudad inteligente	15,879,400.00	474,872.10	12,325.58	15,392,202.32	15,404,527.90	2.99%
Dirección técnica y estudios	361,025,757.79	102,910,809.72	30,285,494.73	227,829,453.34	258,114,948.07	28.51%
Remodelación de parques	190,429,397.04	0.00	9,108,000.00	181,321,397.04	190,429,397.04	0.00%
Plan regulador	16,000,000.00	0.00	0.00	16,000,000.00	16,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	30,434,080.00	5,638,700.00	24,794,894.30	485.70	24,795,380.00	18.53%
Otros fondos e inversiones	865,713,156.27	19,180,075.00	0.00	846,533,081.27	846,533,081.27	2.22%
TOTALES	10,255,376,757.32	1,955,020,158.45	1,610,613,438.10	6,689,743,160.77	8,300,356,598.87	19.06%

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 forma acumulativa al 31 de marzo que se ha logrado ejecutar solamente un 19.06% de los egresos.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE MARZO 2023

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

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
INGRESOS				
Impuestos	6,017,795,000.00	779,919,734.05	5,237,875,265.95	12.96%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	79,030,000.00	4,944,891.05	74,085,108.95	6.26%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,624,081,680.00	312,977,061.02	2,311,104,618.98	11.93%
Ingresos de la propiedad	49,460,000.00	6,772,565.75	42,687,434.25	13.69%
Transferencias	598,828,593.76	6,482,110.49	592,346,483.27	1.08%
Otros ingresos	886,181,483.56	0.00	886,181,483.56	0.00%
Total de Ingresos (I)	10,255,376,757.32	1,111,096,362.36	9,144,280,394.96	10.83%
GASTOS				
Remuneraciones	3,497,760,291.07	249,646,624.16	3,248,113,666.91	7.14%
Servicios	3,261,124,663.12	239,168,155.70	3,021,956,507.42	7.33%
Materiales y suministros	171,302,039.36	5,927,201.14	165,374,838.22	3.46%
Intereses y comisiones	7,525,105.61	2,043,217.01	5,481,888.60	27.15%
Bienes duraderos	1,744,392,632.62	68,687,359.08	1,675,705,273.54	3.94%
Transferencias Corrientes	1,112,670,916.06	322,992,028.53	789,678,887.53	29.03%
Transferencias capitales	70,140,000.00	12,778,232.00	57,361,768.00	18.22%
Amortización	26,149,806.79	6,250,511.05	19,899,295.74	23.90%
Cuentas Especiales	364,311,302.69	0.00	364,311,302.69	0.00%
Total de Gastos (II)	10,255,376,757.32	907,493,328.67	9,347,883,428.65	8.85%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	203,603,033.69	-203,603,033.69	

Dicha información, se adjunta a la Unidad de Contabilidad con los PDF de los anexos 1 y 2 con el desglose de los ingresos y gastos del mes de marzo 2023 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 marzo 2023.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-03-01	Juntas Educación	187,846,556.53	187,846,556.53
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	470,344,036.63	85,440,736.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-02	La Ribera Asociación de Desarrollo	18,863,715.48	10,000,000.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	18,863,715.48	3,700,000.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-11	Asociación Cultural el Guapinol	33,863,715.47	15,000,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	84,550,000.00	15,698,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Otras prestaciones	30,550,000.00	2,156,150.00

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asoc. Cruz Roja Costarricense	18,100,000.00	1,931,636.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	12,200,000.00	1,218,950.00
Total				875,181,739.59	322,992,028.53

DETALLE DE TRANSFERENCIA CAPITAL EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto
Dirección Área Administrativa Financiera	DAF-09	03-07-01-07-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	70,140,000.00	12,778,232.00
Total					12,778,232.00

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
Transferencias corrientes			
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,451,241.49	1,276,062.69
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,100,000.00	1,788,637.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,200,000.00	1,164,400.00
Total		35,751,241.49	4,229,099.69
Transferencias Capital			
02-04-01-03-01	IFAM Ley 6909 (imp Derecho de Circulación)	3,373,439.03	2,253,010.80
Total		3,373,439.03	2,253,010.80

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS INGRESO

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	125,760,000.00	5,128,650.00
Total		125,760,000.00	5,128,650.00

El detalle de transferencias se adjunta a la unidad de Contabilidad para lo que corresponda.

COMPROMISOS 2022 CANCELADOS AL 31 DE MARZO DEL 2023

META	CODIGO	PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	mar-23	Total Pagado	Saldo	DESCRIPCION
AUD-01	5010201010402	CHRISTIAN CAMPOS MONGE	36461	3,000,000.00	726,000.00	726,000.00	2,274,000.00	2022CD-000048-0002600001
AUD-01	5010201010402	RICARDO ARIAS CAMACHO	36462	2,043,203.36	272,250.00	272,250.00	1,770,953.36	2022CD-000048-0002600001
AUD-01	5010201010403	SONIA ZAMORA CRUZ	36477	1,000,000.00	446,250.00	446,250.00	553,750.00	2022CD-000060-0002600001
DAF-12	5010108010805	LLANTAS Y ACCESORIOS	36528	3,632,899.03	1,753,000.00	3,628,923.06	3,975.97	2022LA-000011-0002600001
CUL-05	50104060299	ALEXANDER DELGADO LEPIZ	36293	258,000.00	90,596.11	90,596.11	167,403.89	III Desembolso del Proyecto del Fondo Concursable, el cual está programado para finalizar en febrero
DDS-02	5010406039901	KENNETH GONZALEZ SALAZAR	36535	4,048,364.00	2,024,364.00	2,024,364.00	2,024,000.00	AYUDAS TEMPORALES
SV-03	50222010803	LANPROSA S.A.	36480	1,326,500.00	1,326,500.00	1,326,500.00	0.00	2022CD-000041-0002600001
ACU-02	50206010403	UNIVERSIDAD NACIONAL	36199	3,924,635.20	3,015,073.52	3,015,073.52	909,561.68	2021LA-000001-0002600001

META	CODIGO	PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	mar-23	Total Pagado	Saldo	DESCRIPCION
ACU-01	50206019901	MINAET	36015	13,130,925.09	7,591,366.07	7,591,366.07	5,539,559.02	2017CD-000017-0002600001
AM-07	50225050199	ATAI DE TIBAS LIMITADA (669.06 DOLARES)	36433	421,507.80	376,078.35	376,078.35	45,429.45	2022CD-000037-0002600001
CYC-05	5030503050207	CONSTRUCTORA FATIMA	36495	10,710,650.00	10,297,360.00	10,297,360.00	413,290.00	2019LN-000002-0002600001
CYC-06	5030301050204	CONSTRUCTORA FATIMA	36476	35,200,000.00	12,395,000.00	12,395,000.00	22,805,000.00	2019LN-000002-0002600001
CYC-04	5030201050202	CONANZA	36080	5,781,851.80	5,236,135.50	5,236,135.50	545,716.30	2020LN-000003-0002600001
Total				84,478,536.28	45,549,973.55	47,425,896.61	37,052,639.67	

Para el pago de los compromisos en el mes de marzo se canceló el monto de \$45,549,973.55 que representa un 14% del monto total de compromisos y en forma acumulativa representa el 43% en la tabla general para consultas si así lo requieren.

La suma total de compromisos es por \$319,434,325.52, de los cuales al mes de marzo se han cancelado \$137,195,768.53, quedando pendiente de pago la suma de \$182,238,556.99. Los compromisos que se encuentran pendientes se pueden pagar a más tardar el 30 junio 2023.

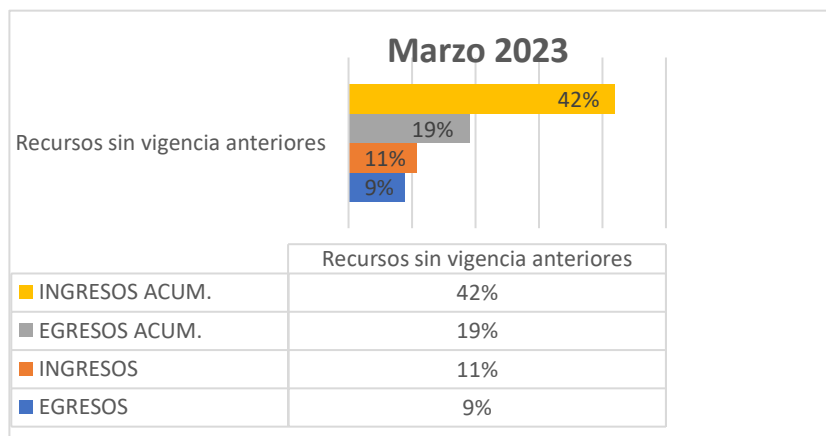
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE MARZO 2023

A continuación, se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 31 de marzo del presente año:

Recursos sin vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO ACUMLADO	EJECUTADO MARZO	% EJEAC ACUM.	%EJEAC MES
INGRESOS	10,255,376,757.32	4,311,988,584.97	1,111,096,362.36	42%	11%
EGRESOS	10,255,376,757.32	1,955,020,158.45	907,493,328.67	19%	9%
SUPERAVIT/DEFICIT		2,356,968,426.52	203,603,033.69		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al 31 de marzo, el monto del periodo de ingresos representa un 11% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 9%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa el acumulado en valor absoluto se obtiene un superávit de \$2,356,968,426.52, tomando en cuenta los recursos de vigencias anteriores. El cual un 42% corresponde a los ingresos acumulados y un 19% a los egresos acumulados.

CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de marzo del 2022, en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumento un 38.62%.
2. En la recaudación de los ingresos de marzo del 2023, hubo un aumento en valor absoluto de ¢166,858,688.45 que representa un 17.67%.
3. Se observa en la ejecución de los egresos a marzo del 2023 un aumento en valor absoluto de ¢86,129,320.96, representa 10.49% de lo ejecutado en comparación con el año 2022.
4. De acuerdo con la información suministrada para marzo del 2023, se presenta una morosidad del 19.10%, sin embargo, es menor a la del año 2022.
5. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado al 31 de marzo 2023, los ingresos representan un 42% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 19% en ejecución tomando en cuenta el financiamiento.
6. Para el pago de los compromisos en el mes de marzo se canceló el monto de ¢45,549,973.55 que representa un 14% del monto total de compromisos y en forma acumulativa el 43%.

RECOMENDACIONES

1. Se estarán programando posteriormente algunas capacitaciones del módulo de Metas presupuesto del sistema SIGMB en el uso en la web.
2. El presupuesto extraordinario 01-2023, fue conocido en sesión ordinaria 18-2023 del 21 de marzo y remitido a la comisión de hacienda para su análisis y revisión, hasta el lunes 24 de abril se reúnen para ver este presupuesto.
3. De parte de los responsables de las unidades y principalmente por las Direcciones, se debe de estar revisando la ejecución presupuestaria, para tratar de cumplir con el 100% de las metas establecidas y contar con una mejor planificación.
4. 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).**

5. No se permitirá incluir movimientos en una modificación o presupuestos Extraordinarios después de presentada al Concejo Municipal y remitida a la Comisión de Hacienda y Presupuesto.
6. Les solicitamos tratar de ejecutar el 100% de los compromisos 2022, para evidenciar una buena planificación en la ejecución de sus metas. Además, se debe recordar que estos compromisos se pueden cancelar a más tardar el 30 junio 2023.
7. La próxima modificación 03-2023, en el cronograma está programada para el 25 de abril del presente año, en el mes anterior se indicó por error la apertura el 7 de abril, se mantiene lo indicado en el cronograma.

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