



---

# **INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ABRIL 2022-2023**

**DAF – PRE - INF 11-2023**

**MAYO 2023**



# TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN:</b> .....	3
<b>RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ABRIL DEL 2022-2023</b> .....	3
<b>ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE ABRIL 2022 Y 2023</b> .....	5
<b>EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2022-2023</b> ..	7
<b>EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE ABRIL 2023</b> .....	9
<b>ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 30 DE ABRIL 2023</b> .....	10
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS</b>	11
<b>COMPROMISOS 2022 CANCELADOS AL 30 DE ABRIL DEL 2023</b> .....	12
<b>RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE ABRIL 2023</b> .....	12
<b>CONCLUSIONES</b> .....	13
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	14



## INTRODUCCIÓN:

Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de abril 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).

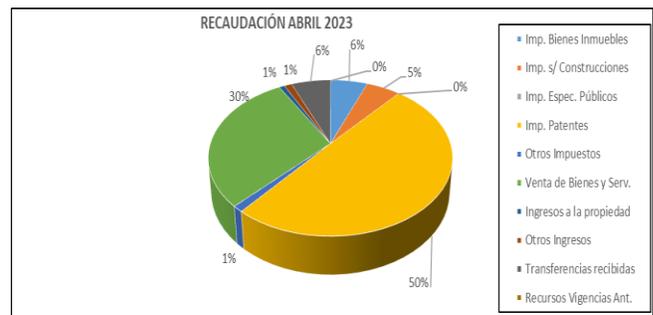
## RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ABRIL DEL 2022-2023

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria abril 2023, se determina que se ha recaudado el 8.51% del presupuesto, y para el periodo abril 2022 se había recaudado el 12.59%. La recaudación en valor absoluto es menor a abril 2022 por  $\text{¢}254,717,030.51$  que representa el 22.59%.

INGRESOS	abr-22	abr-23	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	79,157,091.45	51,274,897.49	-35.22%
Imp./sobre construcciones	2,897,180.00	46,927,672.00	1519.77%
Imp. Espectáculos Públicos	74,882,756.80	0.00	-100.00%
Imp de Patentes	719,840,420.29	434,046,849.47	-39.70%
Otros impuestos	29,749,333.07	10,606,270.76	-64.35%
Venta de Bienes y Servicios	203,495,804.32	258,224,766.43	26.89%
Ingreso a la propiedad	348,012.13	7,493,979.08	2053.37%
Otros ingresos	14,186,437.18	10,428,592.34	-26.49%
Transferencias Recibidas	3,247,011.00	54,083,988.16	1565.65%
Recursos vigencias anteriores	0.00	0.00	-
<b>Total, ingresos</b>	<b>1,127,804,046.24</b>	<b>873,087,015.73</b>	<b>-22.59%</b>

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en abril 2023; se observa una disminución en casi todos los ingresos, en comparación al mes de abril 2022, con excepción del impuesto de construcciones, venta de bienes y servicios, ingresos a la propiedad 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 04/2023 es por la suma de **¢873,087,015.73 (Ochocientos setenta y tres millones, ochenta y siete mil, quince colones con 73/100).**

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** disminuyó un 35.22%; No se recibió Información de parte de las unidades técnicas.

El **Impuesto Sobre Construcción** aumento un **100%**; El ingreso extraordinario obedece al pago de impuesto de construcción del supermercado y locales comerciales (automercado), costado suroeste de la biblioteca municipal, además se aprobaron 11 permisos en el mes de abril de los cuales 2 son obras de ampliación, reparación, 6 obras nuevas y otros son 3 para planta de tratamiento, tapias. Información suministrada por la Unidad Desarrollo Urbano.

En el caso de **Espectáculos Públicos** disminuyó 100%; está supeditado a la cantidad de eventos que se realicen en el mes o la fecha en que se liquidan por parte de los empresarios, para el mes de abril se realizaron BBQ FEST Y ROCK NATION, sin embargo, los pagos se verán reflejados y registrados hasta el mes de mayo 2023. Información suministrada por la Unidad de tributaria.

El **Impuesto de Patentes Municipales** disminuyó 39.70%; este año se tuvo un atraso en la generación de las nuevas bases de datos 2023, ocasionando que algunas empresas clase A se atrasaran con el pago 2, de ahí la disminución en el impuesto. Lo importante es que la generación anual sobrepasa los ingresos presupuestados. Información suministrada por la Unidad de tributaria.

En **Ventas de Bienes y Servicios** aumentó 26.49% se retomó el tema de las cortas, eso hizo que el abonado se acerque a pagar lo adeudado. 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 Acueducto.

El **Ingreso a la propiedad** aumento 100%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de abril 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 abril 2023 disminuyeron con relación al año 2022.

**Las transferencias recibidas aumentaron** un 100%; el aumento se da porque en el mes de abril 2023 se recibió el ingreso de RECURSOS SIMPLIFICACION Y EFICIENCIA TRIBURARIA LEY 8114 en comparación al mes de abril 2022, ya que para el año 2022, se recibió esta transferencia en el mes de junio, las mismas se detallan más adelante.

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

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2022	ACUMULADO A ABRIL 2023	Cambio %
Ingresos Corrientes	3,599,968,434.71	4,249,694,629.18	18.05%
Ingresos de Capital	4,597,390.05	54,199,487.96	1078.92%
Recursos vigencias ant.	0.00	0.00	-
<b>Total, ingresos</b>	<b>3,604,565,824.76</b>	<b>4,303,894,117.14</b>	<b>19.40%</b>



En tabla anterior acumulativa abril 2022-2023, hay un aumento en los ingresos corrientes del 18.05%, con respecto al mismo periodo del año 2022, en cuanto a los ingresos de capital existe un aumento del 100%, para este mes solamente se recibió la transferencia del recurso de la ley 8114.

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

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2022	ACUMULADO A ABRIL 2023	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	716,595,674.49	859,740,119.01	19.98%
Imp./sobre construcciones	52,895,518.88	105,640,312.68	99.72%
Imp. Espectáculos Públicos	83,123,775.38	120,947,832.47	45.50%
Imp de Patentes	1,509,892,095.77	1,518,236,694.05	0.55%
Otros impuestos	141,913,761.20	115,595,359.03	-18.55%
Venta de Bienes y Servicios	890,569,470.07	1,305,418,153.95	46.58%
Ingreso a la propiedad	2,860,828.64	25,134,094.42	778.56%
Otros ingresos	29,129,343.71	26,476,371.58	-9.11%
Transferencias Recibidas	177,585,356.62	226,705,179.95	27.66%
Recursos vigencias ant.	0.00	881,181,483.56	-
<b>Total, Ingresos</b>	<b>3,604,565,824.76</b>	<b>5,185,075,600.70</b>	<b>43.85%</b>
<b>Recursos sin vigencias ant.</b>	<b>3,604,565,824.76</b>	<b>4,303,894,117.14</b>	<b>19.40%</b>

Se puede notar que, en el mes de abril en comparación al 2022, y en forma acumulativa al 30 de abril 2023, representa un aumento del 43.85%, tomando en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

### ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE ABRIL 2022 Y 2023

Se remite a continuación la información por parte de la Unidad de Gestión de Cobros, la morosidad del mes de abril del 2023, al respecto se debe indicar que para el 30 de abril del 2023, existían en la institución ¢3,354,051,921.67 generados y vencidos de los cuales ¢1,013 674,967.76 estaban morosos, a este monto se le resta las notas de crédito existentes que correspondían a ¢67,303,228.90 para un total de morosidad neta de ¢946,371,738.86, que equivale a un 20.73% de morosidad.

Adicionalmente la institución cuenta con ¢60,510,856.52 en cobros extrajudiciales y judiciales y ¢6,627,057.79 en arreglos de pagos formales.

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

MUNICIPALIDAD DE BELEN			
UNIDAD DE GESTION DE COBROS			
DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 30 DE ABRIL DEL 2023			
SERVICIO / IMPUESTO	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL	NOTAS DE CREDITOS	MONTO INTERESES
APORTE 10% INCOP ENTRADAS			
BALNEARIO ABO	2 714 000,00	0,00	10 572,99
SERV. AGUA POTABLE	83 951 097,21	15 877 284,00	11 481 546,36



MUNICIPALIDAD DE BELEN			
UNIDAD DE GESTION DE COBROS			
DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 30 DE ABRIL DEL 2023			
SERVICIO / IMPUESTO	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL	NOTAS DE CREDITOS	MONTO INTERESES
ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLANTA TRATAMIENTO	10 734 104,83	1 791 897,00	483 405,57
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	13 099 710,70	2 563,26	2 615 668,57
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	5 910 582,73	45 151,38	0,00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	903 200,00	0,00	0,00
PATENTE COMERCIAL	460 311 635,36	5 531 486,05	66 756 017,01
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	498 400,00	0,00	0,00
DERECHO CEMENTERIO1	971 936,00	0,00	46 591,09
SERVICIOS AMBIENTALES	5 958 836,00	214 150,00	742 159,57
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	336 757 876,14	2 677 547,01	79 294 916,07
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	7 683 460,90	0,00	0,00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS	12 064 270,80	0,00	941 347,18
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	22 550 683,43	175,50	13 669 919,98
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	6 343 277,88	0,00	321 927,93
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	17 793,00	0,00	0,00
MULTA POR ARTICULO 85 (mid)	6 575 848,14	0,00	0,00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	17 795 171,63	128,25	4 983 584,38
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	3 111 699,41	0,00	0,00
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2 184 238,49	0,00	595 984,64
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	6 941 235,00	0,00	0,00
Carga de datos	1 225 125,00	0,00	0,00
MULTA POR RECONEXIÓN	820 500,00	0,00	0,00
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	180 000,00	0,00	0,00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	673 025,00	0,00	0,00
TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	890 000,51	122 257,83	0,00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	2 807 259,60	2 053 531,62	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 013 674 967,76</b>	<b>28 316 171,90</b>	<b>181 943 641,34</b>
NCI /AMNISTIA	0,00	<b>38 987 057,00</b>	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 013 674 967,76</b>	<b>67 303 228,90</b>	<b>181 943 641,34</b>
<b>Morosidad sin notas de crédito</b>		<b>946 371 738,86</b>	

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

Descripción	Monto generado	Monto pendiente	% Morosidad
<b>Años anteriores</b>	1,211,470,410.16	413,346,728.38	<b>34.12%</b>
<b>Año 2023</b>	3,354,051,921.67	533,025,010.68	<b>15.89%</b>
<b>Morosidad total</b>	4,565,522,331.83	946,371,739.06	<b>20.73%</b>



Finalmente se presenta el cuadro en, el cual, se puede comparar el porcentaje de morosidad del año 2022 versus el mismo periodo en el 2023.

Descripción	Morosidad acumulada a abril 2022	Morosidad acumulada a abril 2023
% morosidad	24.28%	20.73%

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

Para el mes de abril, se solicita colaboración a la Dirección de Servicios Públicos para la realización de procesos de suspensión de agua potable por morosidad, la cual, no se venía realizando desde el mes de octubre 2022, primero por el hackeo y posteriormente porque el personal de control de calidad tiene falta de personal, lo cual ha ocasionado que la persona que se dedicara a la suspensión de agua potable se dedicara exclusivamente a la realización de lecturas y altos consumos.

Con la puesta en marcha de ese pequeño proceso de cortas se pudo disminuir el porcentaje de morosidad de agua de un 13.08% a un 10.44%, disminución que también se ve reflejada en los demás servicios que están ligados a este recurso.

Se recalca la importancia de contar con un proceso de suspensión de servicio de agua potable continuo que permita poder disminuir con mayor rapidez la morosidad en este servicio, además de permitir educar a la población para que cancelen oportunamente sus recibos.

## EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2022-2023

Según la información del informe de ejecución presupuestaria abril 2023, se determina que se ha ejecutado el 4.91% del presupuesto, y para el periodo de abril 2022, se había ejecutado el 5.89%.

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Abril	Porcentaje de Ejecución
2022	8,957,259,707.75	527,690,545.38	5.89%
2023	10,255,376,757.32	503,034,734.11	4.91%

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

EGRESOS	abr-22	abr-23	Cambio %
Remuneraciones	229,103,344.23	219,256,294.77	-4.30%
Servicios	152,529,392.77	231,172,604.86	51.56%
Mat. y suministros	5,606,913.00	6,731,164.80	20.05%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	19,493,644.00	31,203,230.90	60.07%
Transferencia Corrientes	116,257,251.38	14,671,438.78	-87.38%
Transferencia Capital	4,700,000.00	0.00	-100.00%
Amortización	0.00	0.00	-
Cuentas especiales	0.00	0.00	-
<b>Total Egresos</b>	<b>527,690,545.38</b>	<b>503,034,734.11</b>	<b>-4.67%</b>

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 04/2023 es por un monto de **¢503,034,734.11 (Quinientos tres millones, treinta y cuatro mil setecientos treinta y cuatro mil colones con 11/100)** y en términos absoluto en el mes de abril 2023, disminuyo ¢24,655,811.27, con relación al año 2022, lo que representa un cambio proporcional de 4.67%.

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



Como se puede observar en la tabla anterior, se da un aumento en las partidas más representativas con respecto al mismo periodo del año 2022 con excepción de remuneraciones y transferencias corrientes y de capital que disminuyeron. Seguidamente hacemos un análisis de las respectivas partidas.

“**Remuneraciones**” representa una disminución del 4.30%, según Información suministrada por la unidad de Recursos Humanos, nos indica que, haciendo un análisis de la situación, en el año 2022 había 5 personas que tenían anuales mayores a sus sucesores, además la vicealcaldesa actual no se encontraba en planilla, además había dos personas que estaban el año anterior y para este año no.

“**Servicios**” hay un aumento del 51.56%, donde se da el pago de las diferentes contrataciones que se realizan en el sistema SICOP, como pagos de los diferentes servicios que recibe la institución para su gestión (alquileres, servicios básicos, comerciales y financieros, de gestión y apoyo, mantenimiento y reparación, entre otros.), sin embargo, en comparación al mes de abril 2022 se gestionó actividades de capacitación y mantenimiento y reparación de otros equipos.

“**Materiales y Suministros**” aumento un 20.05% en el mes de abril del 2023, se gestionó la compra de combustible, productos químicos, plásticos y herramientas en comparación con el mes de abril 2022, en la cual fue mayor las necesidades de la institución.

“**Bienes Duraderos**” aumento un 60.07%, para este mes lo más representativo en comparación a abril 2022 es lo gestionado en bienes intangibles (licencias de diferentes índoles, entre otros) este aumento se debe a que el pago de las licencias se adquirió en este mes, en comparación abril 2022 que el pago se hizo en el mes de mayo. Adicionalmente de estas licencias, en el segundo semestre se deben adquirir las licencias de antivirus, encriptación y AutoCAD. En instalaciones se gestionó cambio de tubería en el proyecto (Mejora en la red del sistema del Acueducto).

**Las Transferencias Corrientes** las mismas se detallan más adelante.

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



EGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2022	ACUMULADO ABRIL 2023	Cambio %
Remuneraciones	1,100,623,234.37	1,117,202,333.34	1.51%
Servicios	735,824,105.91	771,182,238.77	4.81%
Mat. y suministros	18,301,266.36	18,303,729.79	0.01%
Intereses	2,740,229.95	2,043,217.01	-25.44%
Bienes Duraderos	37,462,226.60	113,335,879.98	202.53%
Transferencia Corrientes	428,715,127.39	410,556,907.62	-4.24%
Transferencia Capital	14,100,000.00	19,180,075.00	36.03%
Amortización	5,553,498.11	6,250,511.05	12.55%
<b>Total, Egresos</b>	<b>2,343,319,688.69</b>	<b>2,458,054,892.56</b>	<b>4.90%</b>

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 04/2022 y 04/2023 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay un aumento del 4.90% con respecto al año 2022.

### EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE ABRIL 2023

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.
Administración General	2,206,228,034.98	591,743,925.85	256,681,000.09	1,357,803,109.04	1,614,484,109.13	26.82%
Auditoria	183,774,320.32	50,939,390.22	7,832,684.77	125,002,245.33	132,834,930.10	27.72%
Adminstr. Inversiones propias	23,574,967.35	12,592,111.88	330,397.12	10,652,458.35	10,982,855.47	53.41%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,313,124,555.61	410,556,907.62	0.00	902,567,647.99	902,567,647.99	31.27%
Aseo de Vías	273,906,720.00	102,830,733.32	118,437,708.67	52,638,278.01	171,075,986.68	37.54%
Recolección Basura	376,427,649.88	131,597,535.37	97,246,937.90	147,583,176.61	244,830,114.51	34.96%
Mant. Calles y Caminos	303,947,621.59	78,922,562.89	26,617,871.81	198,407,186.89	225,025,058.70	25.97%
Cementerio	72,155,223.38	14,156,926.92	32,769,527.26	25,228,769.20	57,998,296.46	19.62%
Parques y Obras de Ornato	279,967,069.09	87,380,489.45	139,294,832.47	53,291,747.17	192,586,579.64	31.21%
Acueductos	833,134,918.10	175,476,389.61	218,680,947.01	438,977,581.48	657,658,528.49	21.06%
Educativos y Culturales	146,260,683.53	45,569,724.07	20,029,748.87	80,661,210.59	100,690,959.46	31.16%
Servicios Sociales Comp.	569,672,329.68	122,475,441.00	195,109,419.27	252,087,469.41	447,196,888.68	21.50%
Estacionamientos y Terminales	2,400,000.00	166,314.74	1,033,685.26	1,200,000.00	2,233,685.26	6.93%
Alcantarillado Sanitario	164,793,622.53	42,828,939.42	57,397,472.76	64,567,210.35	121,964,683.11	25.99%
Mant. Edificios	15,800,000.00	1,116,329.00	0.00	14,683,671.00	14,683,671.00	7.07%
Seguridad Vial	228,454,998.93	50,190,176.93	58,051,700.00	120,213,122.00	178,264,822.00	21.97%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	674,015,827.99	208,951,815.33	78,035,531.94	387,028,480.72	465,064,012.66	31.00%
Protección Medio Ambiente	135,056,451.93	23,141,950.28	34,525,447.80	77,389,053.85	111,914,501.65	17.14%
Dirección Servicios Públicos y Mant.	151,057,243.52	38,621,340.57	9,147,633.79	103,288,269.16	112,435,902.95	25.57%
Atención Emergencias Cantonales	78,022,302.81	24,644,067.55	18,761,337.78	34,616,897.48	53,378,235.26	31.59%
Incumplimiento deberes prop. Inmueble.	5,300,000.00	1,392,321.50	3,907,678.50	0.00	3,907,678.50	26.27%
Mejoras e inversiones en edificios municipales	44,000,000.00	0.00	44,000,000.00	0.00	44,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el cementerio mpl	7,935,340.00	4,761,438.87	1,293,751.23	1,880,149.90	3,173,901.13	60.00%
Mante. y conserva 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%
Ejecución 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%



ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
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 mejora sistema alcantarillado pluvial	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00%
Ejec plan maestro alcant sanitario(pmas)	30,000,000.00	0.00	0.00	30,000,000.00	30,000,000.00	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	30,000,000.00	0.00	0.00	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00%
Mejora red del sistema del acueducto	23,195,081.90	3,542,000.00	16,852,500.00	2,800,581.90	19,653,081.90	15.27%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	42,478,181.82	2,400,000.00	7,387,996.00	32,690,185.82	40,078,181.82	5.65%
Mejoras e inver 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	377,973,078.99	131,308,613.99	22,193,784.24	224,470,680.76	246,664,465.00	34.74%
Remodelación de parques	190,429,397.04	0.00	89,928,000.00	100,501,397.04	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 vias	30,434,080.00	5,638,700.00	24,794,894.30	485.70	24,795,380.00	18.53%
Otros fondos e inversiones	803,260,903.11	19,180,075.00	0.00	784,080,828.11	784,080,828.11	2.39%
<b>TOTALES</b>	<b>10,255,376,757.32</b>	<b>2,458,054,892.56</b>	<b>1,609,863,552.14</b>	<b>6,187,458,312.62</b>	<b>7,797,321,864.76</b>	<b>23.97%</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 forma acumulativa al 30 de abril que se ha logrado ejecutar solamente un 23.97% de los egresos.

## ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 30 DE ABRIL 2023

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

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
<b>INGRESOS</b>				
Impuestos	6,017,795,000.00	542,855,689.72	5,474,939,310.28	9.02%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	79,030,000.00	6,639,043.41	72,390,956.59	8.40%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,624,081,680.00	258,111,016.43	2,365,970,663.57	9.84%
Ingresos de la propiedad	49,460,000.00	11,397,278.01	38,062,721.99	23.04%
Transferencias	598,828,593.76	54,083,988.16	544,744,605.60	9.03%
Otros ingresos	886,181,483.56	0.00	886,181,483.56	0.00%
<b>Total de Ingresos (I)</b>	<b>10,255,376,757.32</b>	<b>873,087,015.73</b>	<b>9,382,289,741.59</b>	<b>8.51%</b>
<b>GASTOS</b>				
Remuneraciones	3,497,760,291.07	219,256,294.77	3,278,503,996.30	6.27%
Servicios	3,261,124,663.12	231,172,604.86	3,029,952,058.26	7.09%
Materiales y suministros	171,302,039.36	6,731,164.80	164,570,874.56	3.93%
Intereses y comisiones	7,525,105.61	0.00	7,525,105.61	0.00%
Bienes duraderos	1,744,392,632.62	31,203,230.90	1,713,189,401.72	1.79%
Transferencias Corrientes	1,112,670,916.06	14,671,438.78	1,097,999,477.28	1.32%
Transferencias capitales	70,140,000.00	0.00	70,140,000.00	0.00%



Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
Amortización	26,149,806.79	0.00	26,149,806.79	0.00%
Cuentas Especiales	364,311,302.69	0.00	364,311,302.69	0.00%
<b>Total de Gastos (II)</b>	<b>10,255,376,757.32</b>	<b>503,034,734.11</b>	<b>9,752,342,023.21</b>	<b>4.91%</b>
<b>RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)</b>	<b>0.00</b>	<b>370,052,281.62</b>	<b>-370,052,281.62</b>	

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 abril 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 30 de abril 2023.

### DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto	Aumentos/Disminuciones
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	5,000,000.00	702,843.32	0.00
Recursos Humanos	RHH-01	01-04-06-03-01	Prestaciones Legales	17,903,012.00	476,767.86	-8,690,886.71
Dirección Financiera	DAF-01	01-04-06-06-02	Reintegros o Devoluciones	1,000,000.00	207,807.60	6,000,000.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-21	Asoc Rondalla Municipal de Belén	5,715,824.00	5,000,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	84,550,000.00	7,541,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	30,550,000.00	743,020.00	-2,155,973.74
<b>Total</b>				<b>144,718,836.00</b>	<b>14,671,438.78</b>	<b>-4,846,860.45</b>

### DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
<b>Transferencias corrientes</b>			
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,100,000.00	1,595,136.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,200,000.00	1,017,100.00
<b>Total</b>		<b>30,300,000.00</b>	<b>2,612,236.00</b>
<b>Transferencias Capital</b>			
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	308,830,513.24	51,471,752.16
<b>Total</b>		<b>308,830,513.24</b>	<b>51,471,752.16</b>



## 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	4,899,400.00
<b>Total</b>		<b>125,760,000.00</b>	<b>4,899,400.00</b>

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

## COMPROMISOS 2022 CANCELADOS AL 30 DE ABRIL DEL 2023

META	CODIGO	PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	abr-23	Total Pagado	Saldo	DESCRIPCION
AUD-01	5010201010402	CHRISTIAN CAMPOS MONGE	36461	3,000,000.00	453,750.00	1,179,750.00	1,820,250.00	2022CD-000048-0002600001
AUD-01	5010201010402	RICARDO ARIAS CAMACHO	36462	2,043,203.36	90,750.00	363,000.00	1,680,203.36	2022CD-000048-0002600001
AUD-01	5010201010499	INTEGRADORES DE TECNOLOGIA EN INF S, A.	36457	2,700,000.00	1,851,006.60	1,851,006.60	848,993.40	2022CD-000051-0002600001
DDS-02	5010406039901	KENNETH GONZALEZ SALAZAR	36535	4,048,364.00	2,024,000.00	4,048,364.00	0.00	AYUDAS TEMPORALES
DDS-02	5010406039901	LUIS ANTONIO SANDOVAL QUESADA	36534	2,236,356.00	1,236,356.00	1,236,356.00	1,000,000.00	AYUDAS TEMPORALES
ACU-01	50206010103	GEOTECNOLOGIAS S.A.	36343	52,484.40	20,000.00	20,000.00	32,484.40	2021LA-000014-0002600001
POL-01	50223010103	GEOTECNOLOGIAS S.A.	36343	421,621.20	420,000.00	420,000.00	1,621.20	2021LA-000014-0002600001
SV-01	50222010103	GEOTECNOLOGIAS S.A.	36343	136,232.27	130,000.00	130,000.00	6,232.27	2021LA-000014-0002600001
AM-02	50225010403	UNIVERSIDAD NACIONAL	36318	578,403.05	578,403.05	578,403.05	0.00	2021LA-000015-0002600001
AM-02	50225010403	UNIVERSIDAD NACIONAL	36219	1,136,463.88	1,136,463.87	1,136,463.87	0.01	2021LA-000015-0002600001
AM-07	50225050199	ATAI DE TIBAS LIMITADA	36536	653,868.80	388,823.80	388,823.80	265,045.00	2022CD-000037-0002600001
DIT-01	503060101010103	GEOTECNOLOGIAS S.A.	36343	119,547.80	110,000.00	110,000.00	9,547.80	2021LA-000014-0002600001
CYC-06	5030301050204	CONSTRUCTORA FATIMA	36476	35,200,000.00	7,580,000.00	19,975,000.00	15,225,000.00	2019LN-000002-0002600001
PLU-02	5030602050299	CONSTRUCTORA FATIMA	36472	5,260,000.00	5,260,000.00	5,260,000.00	0.00	2019LN-000002-0002600001
<b>Total</b>				<b>57,586,544.76</b>	<b>21,279,553.32</b>	<b>36,697,167.32</b>	<b>20,889,377.44</b>	

Para el pago de los compromisos en el mes de abril se canceló el monto de ¢21,279,553.32 que representa un 7% del monto total de compromisos y en forma acumulativa representa el 50% 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 abril se han cancelado ¢158,475,321.85, quedando pendiente de pago la suma de ¢160,959,003.67. Los compromisos que se encuentran pendientes se pueden pagar a más tardar el 30 junio 2023.

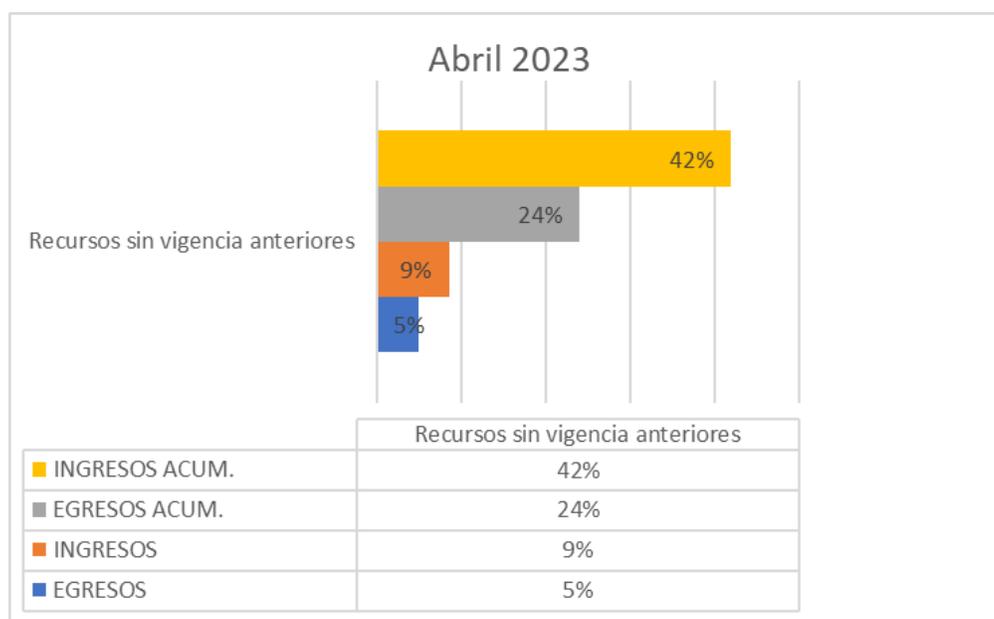
## RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE ABRIL 2023

A continuación, se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 30 de abril del presente año:

## Recursos sin vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO ACUMULADO	EJECUTADO ABRIL	% EJEC ACUM.	%EJEC MES
INGRESOS	10,255,376,757.32	4,303,894,117.14	873,087,015.73	42%	9%
EGRESOS	10,255,376,757.32	2,458,054,892.56	503,034,734.11	24%	5%
SUPERAVIT/DEFICIT		<b>1,845,839,224.58</b>	<b>370,052,281.62</b>		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al 30 de abril, el monto del periodo de ingresos representa un 9% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 5%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa el acumulado en valor absoluto se obtiene un superávit de ¢1,845,839,224.58, tomando en cuenta los recursos de vigencias anteriores. El cual un 42% corresponde a los ingresos acumulados y un 24% a los egresos acumulados.

## CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de abril del 2022, en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumento un 18.05%.
2. En la recaudación de los ingresos de abril del 2023, hubo una disminución en valor absoluto de ¢254,717,030.51 que representa un 22.59%.
3. Se observa en la ejecución de los egresos abril del 2023 hubo una disminución en valor absoluto de ¢24,655,811.27, representa 4.67% de lo ejecutado en comparación con el año 2022.
4. De acuerdo con la información suministrada para abril del 2023, se presenta una morosidad del 20.73%, sin embargo, es menor a la del año 2022.



5. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado al 30 de abril 2023, los ingresos representan un 42% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 24% en ejecución tomando en cuenta el financiamiento.
6. Para el pago de los compromisos en el mes de abril se canceló el monto de ¢21,279,553.32 que representa un 7% del monto total de compromisos y en forma acumulativa el 50%.

## RECOMENDACIONES

1. Se estarán programando posteriormente algunas capacitaciones del módulo de Metas presupuesto del sistema SIGMB en el uso en la web.
2. Se está trabajando en unas guías para consultar el presupuesto y para consulta de metas, actualmente está pendiente de revisión, por parte del director administrativo financiero.
3. 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, el lunes 24 de abril se convocó, sin embargo, no se concluyó el análisis de dicho presupuesto.
4. 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.
5. 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).**
6. 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.
7. 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. Es importante mencionar que todavía se encuentra pendiente de pago el 50% de los compromisos.
8. La modificación 03-2023, se encuentra en revisión en la unidad de presupuesto para posteriormente ser enviada a la Alcaldía y presentada al Concejo Municipal.



**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