



INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MAYO 2022-2023

DAF – PRE - INF 12-2023

JUNIO 2023



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE MAYO DEL 2022-2023	3
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE MAYO 2022 Y 2023	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE MAYO 2022-2023 ...	8
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE MAYO 2023	10
ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE MAYO 2023	11
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS .	12
COMPROMISOS 2022 CANCELADOS AL 31 DE MAYO DEL 2023	14
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE MAYO	
2023	14
CONCLUSIONES	15
RECOMENDACIONES	16

INTRODUCCIÓN:

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

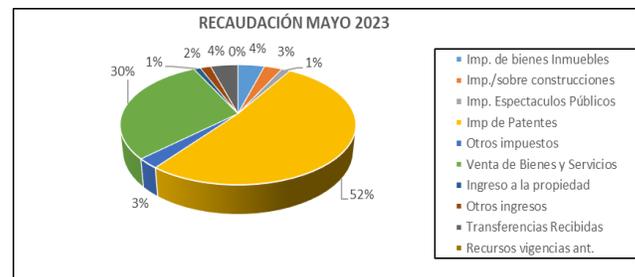
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE MAYO DEL 2022-2023

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria mayo 2023, se determina que se ha recaudado el 8.66% del presupuesto, y para el periodo mayo 2022 se había recaudado el 6.50%. La recaudación en valor absoluto es mayor a mayo 2022 por ¢305,307,487.24 que representa el 52.41%.

INGRESOS	may-22	may-23	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	65,402,966.45	38,488,759.51	-41.15%
Imp./sobre construcciones	17,960,268.59	25,932,728.70	44.39%
Imp. Espectáculos Públicos	577,680.00	12,526,820.00	2068.47%
Imp de Patentes	216,774,586.43	459,124,719.83	111.80%
Otros impuestos	18,232,888.90	23,641,875.25	29.67%
Venta de Bienes y Servicios	247,428,800.73	263,297,750.50	6.41%
Ingreso a la propiedad	1,823,587.78	9,458,100.96	418.65%
Otros ingresos	11,613,133.39	15,432,384.39	32.89%
Transferencias Recibidas	2,671,750.00	39,890,010.37	1393.03%
Recursos vigencias ant.	0.00	0.00	-
Total ingresos	582,485,662.27	887,793,149.51	52.41%

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

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 05/2023 es por la suma de **€887,793,149.51 (Ochocientos ochenta y siete millones, setecientos noventa y tres mil, ciento cuarenta y nueve colones con 51/100).**

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** disminuyó un 41.15%; no existe conocimiento de que exista ningún factor especial que pudiera haber disminuido el ingreso, si revisando los recibos se observa que existieron menos pagos por adelantado para este periodo. Información suministrada por la unidad de gestión de cobros.

El **Impuesto Sobre Construcción** aumentó un 44.39%; el incremento de ingreso obedece a expansión de la planta de la cervecería, Florida Bebidas S.A. por un monto de 16,703,500.00 en SPC. Además, se aprobaron 22 permisos en el mes de mayo de los cuales 9 son obras de ampliación, reparación y remodelación, 5 obras nuevas y otros son 8 para planta de tratamiento, tapias y también obras nuevas como la viviendas multifamiliares y locales comerciales, de los permisos existe una multa. Información suministrada por la Unidad de Desarrollo Urbano.

En el caso de **Espectáculos Públicos** aumentó 100%; el aumento obedece a la cantidad de eventos que se realizaron en el mes de mayo como: ROCK FEST, AVASTASIA Y KLAST OF THE TITANS (CONCIERTOS DE ROCK), EXPO CONSTRUCCION, EXPO MOVIL, EXPO BBQ. Información suministrada por la Unidad de tributaria.

El **Impuesto de Patentes Municipales** aumentó 100%; en el impuesto de patentes el crecimiento obedece a que los contribuyentes cancelaron el segundo trimestre de 2023, que venció el pasado 30 de abril de 2023. Información suministrada por la Unidad de tributaria.

En **Ventas de Bienes y Servicios** aumentó 6.41%; el servicio de Agua Potable, Servicios Ambientales y Servicio de Alcantarillado Sanitario, aumento según el consumo de metros cúbicos, al aumentar el bloque de consumo, este aumentará el cobro de estos tres servicios y el Servicio de Limpieza de Vías y Parques Municipales, se mantiene un promedio normal, de ingreso, ya que estos servicios van de la mano, cuando los contribuyentes cancelan el Servicio de Agua Potable. Información suministrada por la dirección de Servicios Públicos.



Se ha observado que para el mes de mayo las rutas tenían más días de lecturas esta situación ocasionó que la cantidad de metros cúbicos leídos para la facturación fuera mayor lo que influyó que de igual manera los ingresos aumentaran. Información suministrada por la unidad de gestión de cobros.

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

Las transferencias recibidas aumentaron un 100%; el aumento se da porque en el mes de mayo 2023 se recibió adicionalmente el ingreso de Multas Art. 234 y Concejo de la Persona Joven en comparación al mes de mayo 2022 que solamente se recibieron Cruz Roja y Clínica del dolor, las mismas se detallan más adelante.

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

INGRESOS	ACUMULADO MAYO 2022	ACUMULADO A MAYO 2023	Cambio %
Ingresos Corrientes	4,182,454,096.98	5,107,997,502.85	22.13%
Ingresos de Capital	4,597,390.05	83,689,763.80	94.51%
Recursos vigencias ant.	0.00	0.00	-
Total, ingresos	4,187,051,487.03	5,191,687,266.65	19.35%

En tabla anterior acumulativa mayo 2022-2023, hay un aumento en los ingresos corrientes del 22.13%, con respecto al mismo periodo del año 2022, en cuanto a los ingresos de capital existe un aumento del 94.51%, para este mes se recibieron dos transferencias; recurso de simplificación de la ley 8114 e INCOOP, en comparación al mes de mayo 2022 que no hubo ninguna transferencia.

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

INGRESOS	ACUMULADO MAYO 2022	ACUMULADO MAYO 2023	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	781,998,640.94	898,228,878.52	14.86%
Imp./sobre construcciones	70,855,787.47	131,573,041.38	85.69%
Imp. Espectáculos Públicos	83,701,455.38	133,474,652.47	100.00%
Imp de Patentes	1,726,666,682.20	1,977,361,413.88	14.52%
Otros impuestos	160,146,650.10	139,237,234.28	-13.06%
Venta de Bienes y Servicios	1,137,998,270.80	1,568,715,904.45	37.85%

INGRESOS	ACUMULADO MAYO 2022	ACUMULADO MAYO 2023	Cambio %
Ingreso a la propiedad	4,684,416.42	34,592,195.38	638.45%
Otros ingresos	40,742,477.10	41,908,755.97	2.86%
Transferencias Recibidas	180,257,106.62	266,595,190.32	47.90%
Recursos vigencias ant.	0.00	881,181,483.56	-
Total, Ingresos	4,187,051,487.03	6,072,868,750.21	45.04%
Recursos sin vigencias ant.	4,187,051,487.03	5,191,687,266.65	23.99%

Se puede notar que, en el mes de mayo en comparación al 2022, y en forma acumulativa al 31 de mayo 2023, representa un aumento del 45.04%, tomando en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE MAYO 2022 Y 2023

Se remite a continuación la información por parte de la Unidad de Gestión de Cobros, la morosidad del mes de mayo del 2023, al respecto se debe indicar que, para el 31 de mayo del 2023, existían en la institución $\$4,887,254,304.39$ generados y vencidos de los cuales $\$705,991,206.45$ estaban morosos, a este monto se resta las notas de crédito existentes que correspondían a $\$77,113,350.01$ para un total de morosidad neta de $\$628,877,856.44$, que equivale a un 13.07% de morosidad.

Adicionalmente la institución cuenta con $\$59,007,179.00$ en cobros extrajudiciales y judiciales y $\$4,179,188.66$ 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 31 DE MAYO DEL 2023							
Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTO EN COBRO JUDICIAL ²	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ³	TRANSACCIONES BLOQUEADAS	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ⁴	NOTAS DE CREDITO ⁵	MONTO INTERESES ⁶
SERV. AGUA POTABLE	68,996,756.17	4,983,169.60	2,627,263.79	165,208,918.32	73,979,925.77	4,300,500.24	11,617,213.05
ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLANTA TRATAMIENTO	4,383,212.00	653,804.83	4,500.00	41,936,400.00	5,037,016.83	1,703,257.00	441,337.19
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	7,281,882.08	1,401,370.20	322,159.19	1,378,596.04	8,683,252.28	2,563.26	2,566,391.78
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	5,537,978.06	353,811.53	0.00	0.00	5,891,789.59	45,151.38	0.00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	683,450.00	42,700.00	1,000.00	9,400.00	726,150.00	0.00	0.00
PATENTE COMERCIAL	175,349,501.79	3,028,712.18	92,440.03	0.00	178,378,213.97	41,554,825.30	67,266,202.95
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	379,300.00	38,000.00	7,500.00	12,000.00	417,300.00	0.00	0.00
DERECHO CEMENTERIO ¹	881,664.00	0.00	6,720.00	0.00	881,664.00	0.00	49,400.35
SERVICIOS AMBIENTALES	5,266,133.20	303,057.00	165,150.03	5,584,621.00	5,569,190.20	42,475.00	749,932.80
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	245,350,466.33	42,373,898.52	834,021.89	31,081.25	287,724,364.85	2,352,209.08	71,207,917.23

MUNICIPALIDAD DE BELEN

UNIDAD DE GESTION DE COBROS

DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 31 DE MAYO DEL 2023

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTO EN COBRO JUDICIAL ²	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ³	TRANSACCIONES BLOQUEADAS	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ⁴	NOTAS DE CREDITO ⁵	MONTO INTERESES ⁶
SERV. AGUA POTABLE	68,996,756.17	4,983,169.60	2,627,263.79	165,208,918.32	73,979,925.77	4,300,500.24	11,617,213.05
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	5,506,640.84	2,015,104.06	0.00	515,686.50	7,521,744.90	0.00	0.00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic, p08)	7,500,045.80	0.00	0.00	0.00	7,500,045.80	0.00	973,534.09
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	18,826,934.75	1,452,946.81	25,017.89	211,707.70	20,279,881.56	0.00	13,717,479.76
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	5,751,286.54	0.00	48,128.99	0.00	5,751,286.54	0.00	339,044.85
MULTA POR ARTICULO 85 (mid)	1,989,857.24	913,396.90	0.02	0.00	2,903,254.14	0.00	0.00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	14,185,129.44	1,124,431.50	26,588.98	114,936.31	15,309,560.94	0.00	5,026,429.78
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	56,200,776.57	117,012.36	1,848.80	0.00	56,317,788.93	0.00	0.00
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2,184,238.49	0.00	0.00	0.00	2,184,238.49	0.00	608,216.60
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	6,735,337.50	0.00	0.00	0.00	6,735,337.50	0.00	0.00
Carga de datos	1,225,125.00	0.00	0.00	0.00	1,225,125.00	0.00	0.00
MULTA POR RECONEXIÓN	678,000.00	142,500.00	15,000.00	0.00	820,500.00	0.00	0.00
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	120,000.00	0.00	0.00	0.00	120,000.00	0.00	0.00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	97,000.00	0.00	0.00	0.00	97,000.00	0.00	0.00
TIMBRE PRO PARQUES NACIONALES	10,544,440.60	27,532.00	1,849.02	0.00	10,571,972.60	1,936,760.15	0.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	1,328,871.05	35,731.51	0.03	635,803.35	1,364,602.56	533,951.93	0.00
TOTAL	646,984,027.45	59,007,179.00	4,179,188.66	215,639,150.47	705,991,206.45	52,471,693.34	174,563,100.43
NCI /AMNISTIA		0.00	0.00	0.00	0.00	24,641,656.67	0.00
TOTAL	646,984,027.45	59,007,179.00	4,179,188.66	215,639,150.47	705,991,206.45	77,113,350.01	174,563,100.43
Morosidad sin notas de crédito	569,870,677.44				628,877,856.44		
Morosidad en cobro judicial					59,007,179.00		

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

Descripción	monto generado	monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	1,213,903,670.10	388,814,781.13	32.03%
Año 2023	3,596,237,304.39	240,063,075.31	6.68%
Morosidad total	4,810,140,974.49	628,877,856.44	13.07%

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 mayo 2022	Morosidad acumulada a mayo 2023
% morosidad	12.40%	13.07%

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

En el mes de mayo, se continua con los procesos de suspensión del servicio de agua potable por morosidad, se sigue contando con la ayuda de personal de la Dirección de Servicios Públicos, dado que aún no se cuenta con el compañero de control de calidad que realiza estos procesos.

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 educar a la población para que cancelen oportunamente sus recibos.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE MAYO 2022-2023

Según la información del informe de ejecución presupuestaria mayo 2023, se determina que se ha ejecutado el 5.55% del presupuesto, y para el periodo de mayo 2022, se había ejecutado el 7.06%.

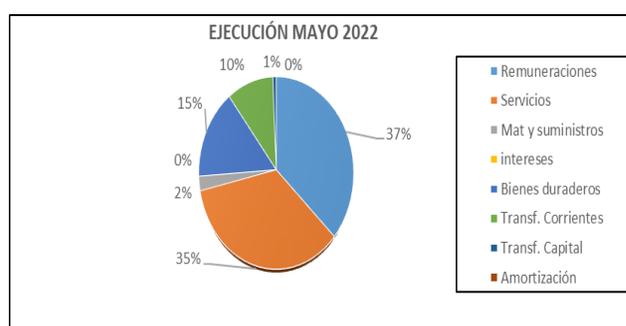
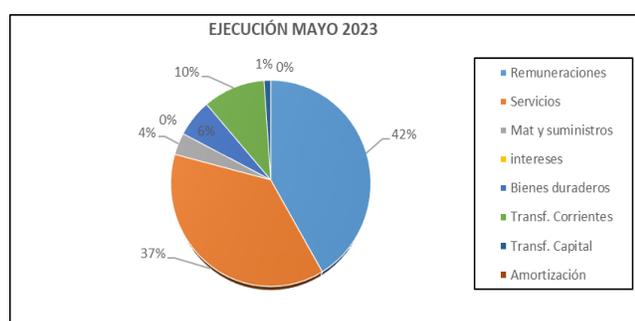
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Mayo	Porcentaje de Ejecución
2022	8,957,259,707.75	632,299,094.28	7.06%
2023	10,255,376,757.32	569,510,711.34	5.55%

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

EGRESOS	may-22	may-23	Cambio %
Remuneraciones	233,254,260.25	237,257,715.61	1.72%
Servicios	218,812,423.02	212,822,063.93	-2.74%
Mat. y suministros	15,379,333.59	19,866,906.66	29.18%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	97,053,214.43	34,434,178.22	-64.52%
Transferencia Corrientes	63,099,862.99	58,740,730.92	-6.91%
Transferencia Capital	4,700,000.00	6,389,116.00	35.94%
Amortización	0.00	0.00	-
Total Egresos	632,299,094.28	569,510,711.34	-9.93%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 05/2023 es por un monto de **¢569,510,711.34 (Quinientos sesenta y nueve millones, quinientos diez mil setecientos once colones con 34/100)** y en términos absoluto en el mes de mayo 2023, disminuyo ¢62,788,382.94, con relación al año 2022, lo que representa un cambio proporcional de 9.93%.

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



Como se puede observar en la tabla anterior, se da una disminución en las partidas de servicios y bienes duraderos y transferencias corrientes con respecto al mismo periodo del año 2022 con excepción de remuneraciones, materiales y suministros y transferencias capital que aumentaron Seguidamente hacemos un análisis de las respectivas partidas.

“**Remuneraciones**” representa un aumento del 1.72%, se debe tomar en cuenta el aumento aplicado este año y el pago de anualidades 2021-2022 que se van pagando paulatinamente que en comparación al año pasado que no se aplicó.

“**Servicios**” hay una disminución del 2.74%, 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 mayo 2022 se gestionó y mantenimiento de maquinaria y equipo de transporte y otros impuestos.

“**Materiales y Suministros**” aumento un 29.18% en el mes de mayo del 2023, se gestionó la compra de combustible, productos químicos, metálicos, agropecuarios, asfalto, madera, plásticos, eléctricos, suministros de oficina y computo, alimento para animales, textiles y vestuarios en comparación con el mes de mayo 2022, fue mayor este mes las necesidades de la institución.

“**Bienes Duraderos**” disminuyo un 64.52%, para este mes lo más representativo que se gestiono fue en Servicios Desechos Sólidos la compra de dos composteras para el CECUDI La Ribera y CECUDI Escobal, y proyecto Remodelación de Parques (otras construcciones,

adiciones y mejoras), proyecto bloque H en Cariari, primer pago de la zanga de la Evapotranspiración, recuperación de parques usurpados (manejo del pluvial del parque), en comparación a mayo 2022 que el monto fue mayor en Vías de comunicación y bienes intangibles.

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 mayo 2022-2023 que se presenta a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO MAYO 2022	ACUMULADO A MAYO 2023	Cambio %
Remuneraciones	1,333,877,494.62	1,354,460,048.95	1.54%
Servicios	954,636,528.93	984,004,302.70	3.08%
Mat. y suministros	33,680,599.95	38,170,636.45	13.33%
Intereses	2,740,229.95	2,043,217.01	-25.44%
Bienes Duraderos	134,515,441.03	147,770,058.20	9.85%
Transferencia Corrientes	491,814,990.38	469,297,638.54	-4.58%
Transferencia Capital	18,800,000.00	25,569,191.00	36.01%
Amortización	5,553,498.11	6,250,511.05	12.55%
Total, Egresos	2,975,618,782.97	3,027,565,603.90	1.75%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 05/2022 y 05/2023 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos, en el cual hay un aumento del 1.75% con respecto al año 2022.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE MAYO 2023

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Administración General	2,206,228,034.98	730,159,452.57	265,731,047.32	1,210,337,535.09	1,476,068,582.41	33.10%
Auditoria	183,774,320.32	61,559,074.30	7,170,870.70	115,044,375.32	122,215,246.02	33.50%
Administr. 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	469,297,638.54	0.00	843,826,917.07	843,826,917.07	35.74%
Aseo de Vías	273,906,720.00	131,887,407.63	89,679,250.68	52,340,061.69	142,019,312.37	48.15%
Recolección Basura	376,427,649.88	165,530,618.31	66,389,483.44	144,507,548.13	210,897,031.57	43.97%
Mant. Calles y Caminos	303,947,621.59	109,178,897.69	12,183,027.51	182,585,696.39	194,768,723.90	35.92%
Cementerio	72,155,223.38	18,603,738.80	30,724,603.05	22,826,881.53	53,551,484.58	25.78%
Parques y Obras de Ornato	279,967,069.09	110,712,822.53	116,304,224.52	52,950,022.04	169,254,246.56	39.54%
Acueductos	833,134,918.10	207,097,247.18	206,308,383.92	419,729,287.00	626,037,670.92	24.86%
Educativos y Culturales	146,260,683.53	52,706,146.69	19,870,118.23	73,684,418.61	93,554,536.84	36.04%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Servicios Sociales Comp.	569,672,329.68	153,517,792.88	175,626,760.54	240,527,776.26	416,154,536.80	26.95%
Estacionamientos y Terminales	2,400,000.00	597,079.74	602,920.26	1,200,000.00	1,802,920.26	24.88%
Alcantarillado Sanitario	164,793,622.53	55,235,912.04	48,559,160.98	60,998,549.51	109,557,710.49	33.52%
Mant. Edificios	15,800,000.00	1,329,329.00	0.00	14,470,671.00	14,470,671.00	8.41%
Seguridad Vial	228,454,998.93	76,802,086.90	40,407,027.22	111,245,884.81	151,652,912.03	33.62%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	674,015,827.99	259,215,921.53	70,238,529.52	344,561,376.94	414,799,906.46	38.46%
Protección Medio Ambiente	135,056,451.93	28,007,058.76	34,376,422.13	72,672,971.04	107,049,393.17	20.74%
Dirección Servicios Públicos y Mant.	151,057,243.52	46,315,526.41	9,160,333.18	95,581,383.93	104,741,717.11	30.66%
Atención Emergencias Cantonales	78,022,302.81	33,889,067.81	12,792,002.99	31,341,232.01	44,133,235.00	43.44%
Incumplimiento deberes prop. Inmueb.	5,300,000.00	1,424,171.50	3,875,828.50	0.00	3,875,828.50	26.87%
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	5,019,562.08	1,035,628.02	1,880,149.90	2,915,777.92	63.26%
Mante. y conserv red vial 8114	308,830,513.24	58,734,359.08	11,041,702.80	239,054,451.36	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	1,173,000.00	48,827,000.00	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	5,969,996.00	3,818,000.00	32,690,185.82	36,508,185.82	14.05%
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	7,500,325.58	7,904,202.32	15,404,527.90	2.99%
Dirección técnica y estudios	377,973,078.99	153,475,380.95	21,217,631.21	203,280,066.83	224,497,698.04	40.60%
Remodelación de parques	190,429,397.04	26,763,000.00	63,165,000.00	100,501,397.04	163,666,397.04	14.05%
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	25,569,191.00	0.00	777,691,712.11	777,691,712.11	3.18%
TOTALES	10,255,376,757.32	3,027,565,603.90	1,434,437,811.44	5,793,373,341.98	7,227,811,153.42	29.52%

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 mayo que se ha logrado ejecutar solamente un 29.52% de los egresos.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE MAYO 2023

Se procede a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria, según el Informe de Ejecución, correspondiente al 31 de mayo 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	559,714,903.29	5,458,080,096.71	9.30%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	79,030,000.00	10,951,296.18	68,078,703.82	13.86%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,624,081,680.00	263,091,853.00	2,360,989,827.00	10.03%
Ingresos de la propiedad	49,460,000.00	12,722,970.65	36,737,029.35	25.72%
Transferencias	598,828,593.76	39,890,010.37	558,938,583.39	6.66%
Otros ingresos	886,181,483.56	1,422,116.02	884,759,367.54	0.16%
Total de Ingresos (I)	10,255,376,757.32	887,793,149.51	9,367,583,607.81	8.66%
GASTOS				
Remuneraciones	3,497,760,291.07	237,257,715.61	3,260,502,575.46	6.78%
Servicios	3,261,124,663.12	212,822,063.93	3,048,302,599.19	6.53%
Materiales y suministros	171,302,039.36	19,866,906.66	151,435,132.70	11.60%
Intereses y comisiones	7,525,105.61	0.00	7,525,105.61	0.00%
Bienes duraderos	1,744,392,632.62	34,434,178.22	1,709,958,454.40	1.97%
Transferencias Corrientes	1,112,670,916.06	58,740,730.92	1,053,930,185.14	5.28%
Transferencias capitales	70,140,000.00	6,389,116.00	63,750,884.00	9.11%
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%
Total de Gastos (II)	10,255,376,757.32	569,510,711.34	9,685,866,045.98	5.55%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	318,282,438.17	-318,282,438.17	

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 mayo 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 mayo 2023.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	5,000,000.00	106,379.52
Dirección Financiera	DAF-01	01-04-06-06-02	Reintegros o Devoluciones	1,000,000.00	115,526.40
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	470,344,036.63	42,720,368.00
Cultura	CUL-05	01-04-06-02-99	Otras Transferencias a Personas	10,000,000.00	2,000,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	84,550,000.00	8,895,135.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	30,550,000.00	1,950,285.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asoc. Cruz Roja Costarricense	18,100,000.00	1,788,637.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	12,200,000.00	1,164,400.00
Total				631,744,036.63	58,740,730.92

DETALLE DE TRANSFERENCIAS 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	6,389,116.00
Total					6,389,116.00

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS AL 31 DE MAYO 2023

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
Transferencias corrientes			
01-04-01-02-01	Multas Art. 234 Inciso d) Ley Transito	84,000,000.00	3,289,034.53
01-04-01-02-02	Concejo Nacional de la Política de la Persona Joven	4,000,000.00	4,325,814.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,100,000.00	1,703,086.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,200,000.00	1,081,800.00
Total		118,300,000.00	10,399,734.53
Transferencias Capital			
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	308,830,513.24	25,735,875.84

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	9,000,000.00	3,754,400.00
Total		317,830,513.24	29,490,275.84

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	4,866,650.00
Total		125,760,000.00	4,866,650.00

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

COMPROMISOS 2022 CANCELADOS AL 31 DE MAYO DEL 2023

COMPROMISOS DEL AÑO 2022									
META	CODIGO	PROVEEDOR	OC	Saldo OC	COMPROMISO	may-23	Total Pagado	Saldo	DESCRIPCION
ALC-02	5010103010404	RIESGO PLUS S.A.	36471	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	2022LA-000012-0002600001
CON-01	5010101010402	LUIS ANTONIO ALVAREZ CHAVES	35999	5,012,250.00	5,012,250.00	5,012,000.00	5,012,000.00	250.00	2021LA-000003-0002600001
AUD-01	5010201059903	KYM LATINOAMERICA S.A.	36456	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	2022CD-000049-0002600001
DDS-02	5010406039901	LUIS ANTONIO SANDOVAL QUESADA	36534	2,236,356.00	2,236,356.00	1,000,000.00	2,236,356.00	0.00	AYUDAS TEMPORALES
CYC-02	50222010802	CONSORCIO PUBLIVIAS	36371	5,327,542.88	5,327,542.88	5,302,363.16	5,302,363.16	25,179.72	2020LN-000002-0002600001
SV-01	50222029904	CORTE INDUSTRIAL	36333	956,550.00	956,550.00	717,412.50	717,412.50	239,137.50	2020LA-000008-0002600001
CYC-06	5030301050204	CONSTRUCTORA FATIMA	36476	35,200,000.00	35,200,000.00	15,224,000.00	35,199,000.00	1,000.00	2019LN-000002-0002600001
Total				53,232,698.88	53,232,698.88	31,755,775.66	52,967,131.66	265,567.22	

Para el pago de los compromisos en el mes de mayo se canceló el monto de $\$31,755,775.66$ que representa un 10% del monto total de compromisos y en forma acumulativa representa el 60% 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 mayo se han cancelado $\$190,231,097.51$, quedando pendiente de pago la suma de $\$129,203,228.01$. Los compromisos que se encuentran pendientes se pueden pagar a más tardar el 30 junio 2023.

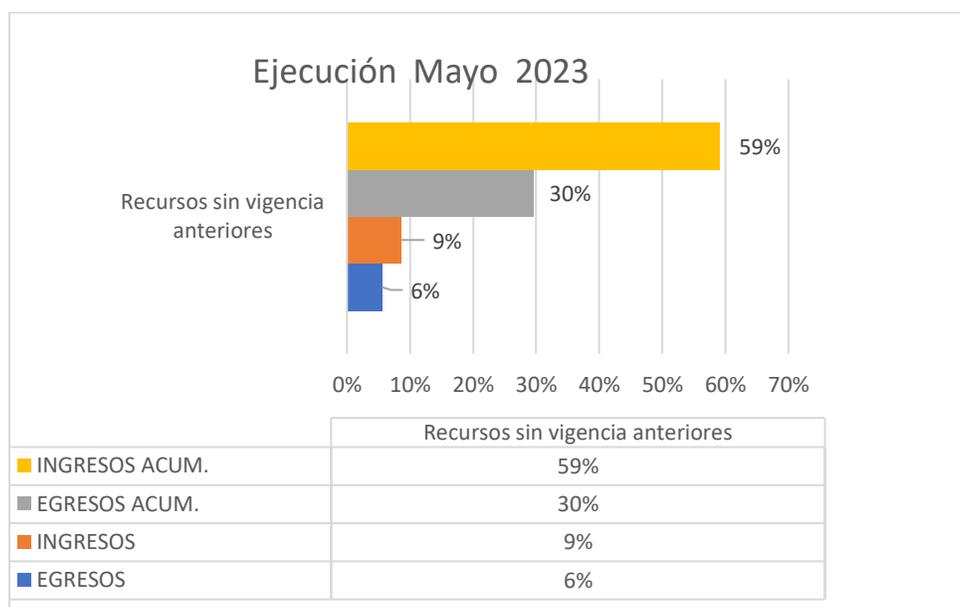
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE MAYO 2023

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

Recursos sin vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO ACUM	EJECUTADO MAYO	% EJEC ACUM.	%EJEC MES
INGRESOS	10,255,376,757.32	6,072,868,750.21	887,793,149.51	59%	9%
EGRESOS	10,255,376,757.32	3,027,565,603.90	569,510,711.34	30%	6%
SUPERAVIT/DEFICIT		3,045,303,146.31	318,282,438.17		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al 31 de mayo, el monto del periodo de ingresos representa un 9% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 6%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa el acumulado en valor absoluto se obtiene un superávit de $\text{¢}3,045,303,146.31$ tomando en cuenta los recursos de vigencias anteriores. El cual un 59% corresponde a los ingresos acumulados y un 30% a los egresos acumulados.

CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de mayo del 2022, en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumento un 22.13%
2. En la recaudación de los ingresos de mayo del 2023, hubo un aumento en valor absoluto de $\text{¢}305,307,487.24$ que representa un 52.41%.

3. Se observa en la ejecución de los egresos mayo del 2023 hubo una disminución en valor absoluto de ¢62,788,382.94, representa 9.93% de lo ejecutado en comparación con el año 2022.
4. De acuerdo con la información suministrada para mayo del 2023, se presenta una morosidad del 13.07%, siendo mayor que mayo 2022.
5. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado al 31 de mayo 2023, los ingresos representan un 59% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 30% en ejecución tomando en cuenta el financiamiento.
6. Para el pago de los compromisos en el mes de mayo se canceló el monto de ¢31,755,775.66 que representa un 10% del monto total de compromisos y en forma acumulativa el 60%.

RECOMENDACIONES

1. Se estarán programando para el mes de junio algunas capacitaciones del módulo de Metas presupuesto del sistema SIGMB en el uso en la web.
2. Se les hizo llegar vía correo, las guías para consultar el presupuesto y para consulta de metas, cualquier duda se evacuará el día de la capacitación. Es importante que las áreas de trabajo analicen estas guías y puedan hacer retroalimentación a la Unidad de Presupuesto.
3. El presupuesto extraordinario 01-2023, fue aprobado en sesión ordinaria 32-2023 del 30 de mayo se queda a la espera del ser ratificada en la siguiente sesión.
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 40% de los compromisos.
8. La modificación 03-2023, se envió el 12 de mayo a la Alcaldía y presentada al Concejo Municipal el martes 16 de mayo 2023 en acta de sesión ordinaria 29-2023 se remite a la comisión de Hacienda.
9. Para el mes de junio se tiene programado iniciar con el presupuesto ordinario 01-2024, TRA 01, donde se incluirá solamente la meta operativa (contratos y compromisos) y los que vayan a realizar proyectos deberán ser enviados a la Unidad de planificación para su valoración y respectivo proceso.
10. Se iniciará en el mes de junio con el Extraordinario 02-2023 de partidas específicas, se les recomienda a las unidades encargadas solicitar la devolución de esos montos, ya que desde el 2020 se encuentra aprobados y no se han podido ejecutar.

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