



INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA JUNIO 2022-2023

DAF – PRE - INF 17-2023

JULIO 2023



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE JUNIO DEL 2022-2023	3
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JUNIO 2022-2023	5
RECAUDACIÓN ACUMULADA A JUNIO 2022 VERSUS 2023	7
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE JUNIO 2022 Y 2023	8
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE JUNIO 2023	10
ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 30 DE JUNIO 2023	11
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	12
COMPROMISOS 2022 CANCELADOS AL 30 DE JUNIO DEL 2023	13
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE JUNIO 2023	14
CONCLUSIONES	15
RECOMENDACIONES	16

INTRODUCCIÓN:

Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de junio 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 JUNIO DEL 2022-2023

En el presupuesto Ordinario 2023 se presupuestó la suma de ¢10,255,376,757.32, si no tomamos en cuenta los recursos de vigencias anteriores para ese año se presupuestó la suma de ¢9,374,195,273.76. La recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 06/2023 es por la suma de ¢1,112,958,281.14. Si no consideramos de igual manera los recursos de vigencias anteriores su recaudación es por ¢1,111,532,415.02.

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de junio 2023, se determina que se ha recaudado el 10.85% del presupuesto y para el periodo junio 2022 se había recaudado el 10.37% tomando para ambos años los recursos de vigencias anteriores.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

INGRESOS	Presupuesto Definitivo 2022	Monto Recaudado junio 2022	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	8,957,259,707.75	928,853,226.54	10.37%
Total sin rec. Vig. Ant.	8,360,725,069.66	928,725,226.54	11.11%

INGRESOS	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado junio 2023	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	10,255,376,757.32	1,112,958,281.14	10.85%
Total sin rec. Vig. Ant.	9,374,195,273.76	1,111,532,415.02	11.86%

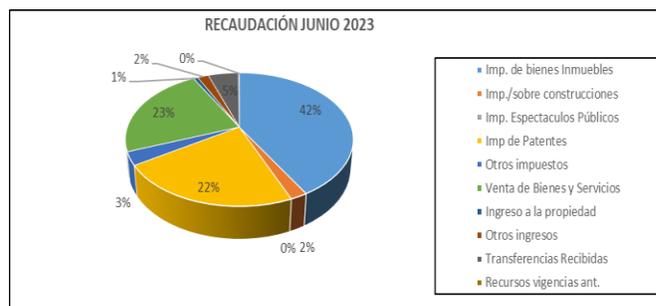
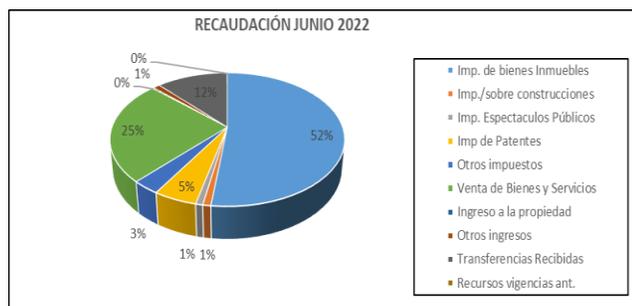
La recaudación en valor absoluto es mayor en junio 2023 en ¢184,105,054.60 que representa el 19.82%, del total de los ingresos. Se muestra detalle en comparación junio 2022 versus 2023:

INGRESOS	jun-22	jun-23	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	481,698,392.18	463,667,213.26	-3.74%
Imp./sobre construcciones	8,550,000.29	22,904,540.60	167.89%
Imp. Espectáculos Públicos	7,695,386.72	0.00	-100.00%
Imp de Patentes	47,193,594.58	247,829,416.40	425.13%

INGRESOS	jun-22	jun-23	Cambio %
Otros impuestos	30,216,001.80	35,332,019.30	16.93%
Venta de Bienes y Servicios	231,976,842.16	255,437,304.07	10.11%
Ingreso a la propiedad	2,424,607.51	8,486,685.10	250.02%
Otros ingresos	10,261,513.33	20,542,990.95	100.19%
Transferencias Recibidas	108,708,887.97	57,332,245.34	-47.26%
Recursos vigencias ant.	128,000.00	1,425,866.12	1013.96%
Total ingresos	928,853,226.54	1,112,958,281.14	19.82%
Sin Recursos vigencias ant.	928,725,226.54	1,111,532,415.02	19.68%

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en junio 2023; se observa un aumento en casi todos los ingresos, en comparación al mes de junio 2022, con excepción del impuesto de Bienes inmuebles, Impuesto Espectáculos Públicos y transferencias recibidas que disminuyeron.

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



En el cuadro anterior, se observa que los Impuestos de Bienes Inmuebles, Impuesto de Patentes Municipales y Venta de Bienes y Servicios, para junio 2023 representan el 42%, 22% y un 23% respectivamente y son los mayores ingresos para la Municipalidad, los tres juntos suman el 87% aproximadamente del total recaudado en junio. Los porcentajes se mantienen muy similares a los del año 2022, excepto el impuesto de Patentes que para junio 2022 solo se recaudó un 5%.

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** disminuyó un 3.74% en comparación a junio 2022. No se obtuvo información de la Unidad responsable.

El **Impuesto Sobre Construcción** aumentó más del 100%; este incremento se destaca por la entrada del impuesto de construcción de remodelación de oficinas en Condominio Cafetal II y por construcción de Bodega por Componentes INTEL, el restante obedece a ingresos ordinarios de permisos de construcción, donde se aprobaron 23 permisos de los cuales 13 son obras de ampliación, reparación y remodelación, 6 obras nuevas y otros son 4 para tanque contra incendios, y tapias. También de los permisos aprobados, 4 se les aplicó la multa por iniciar sin permiso. Información suministrada por la Unidad de Desarrollo Urbano.



En el caso de **Espectáculos Públicos** disminuyó un 100%; a diferencia del mes de junio 2022 en este mes no se realizó ninguna actividad. Información suministrada por la Unidad de tributaria.

El **Impuesto de Patentes Municipales** aumentó 100%; en el caso de las patentes se debe tomar en cuenta que para el mes de mayo se procedió a generar los nuevos montos por concepto de declaraciones de patentes, estos montos generaron ajustes en el cobro que se había realizado para el primer y segundo trimestre del año, con el propósito de lograr una buena recaudación de estos montos, en el mes de junio se procedió a realizar gestiones de cobro a todos estos contribuyentes para informarles de los ajustes que se le realizaron a las cuentas y a solicitarles su cancelación. Información suministrada por la unidad de gestión de cobros.

En **Ventas de Bienes y Servicios** aumentó 10.11%; en relación con el servicio de agua potable se debe tomar en cuenta que para el mes de junio ya se inició con el cobro de la nueva tarifa por este servicio, además los funcionarios de acueducto están realizando un análisis más detallado de los hidrómetros de telemetría cambiando varios que estaban, malos lo que nos asegura lecturas más exactas. Información suministrada por la unidad de gestión de cobros.

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

Las transferencias recibidas disminuyeron un 47.26%; en el mes de junio 2022 se recibió dos transferencias del MOPT para el ingreso de la Ley 8114 a diferencia de junio 2023 que entro solo una.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JUNIO 2022-2023

Según la información del informe de ejecución presupuestaria junio 2023, se determina que se ha ejecutado el 6.94% del presupuesto, y para el periodo de junio 2022, se había ejecutado el 5.64%. En junio 2023 se ha ejecutado de más 1.3 puntos porcentuales con relación a junio 2022.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

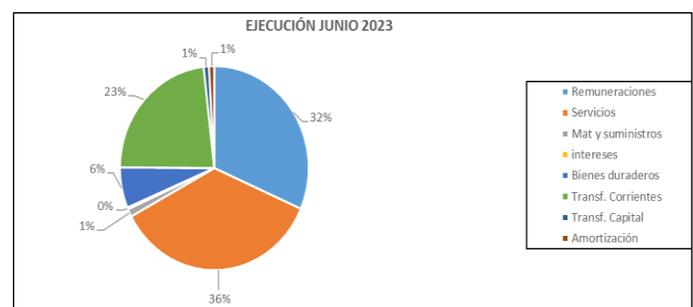
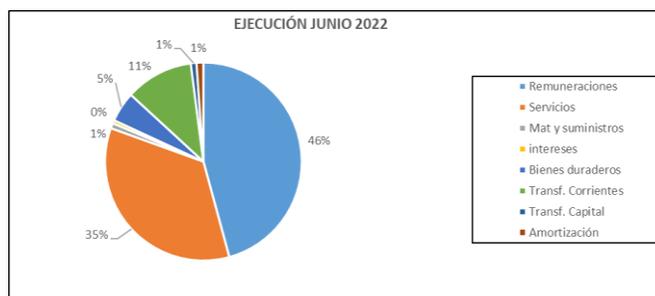
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Junio	Porcentaje de Ejecución
2022	8,957,259,707.75	505,224,865.49	5.64%
2023	10,255,376,757.32	711,596,047.53	6.94%

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

EGRESOS	jun-22	jun-23	Cambio %
Remuneraciones	231,163,498.27	224,408,049.30	-2.92%
Servicios	175,429,841.22	253,417,707.56	44.46%
Mat. y suministros	4,367,828.60	8,913,867.00	104.08%
Intereses	2,573,625.01	1,855,701.68	-27.90%
Bienes Duraderos	24,895,050.15	45,933,664.38	84.51%
Transferencia Corrientes	56,374,919.19	164,239,915.23	191.34%
Transferencia Capital	4,700,000.00	6,389,116.00	35.94%
Amortización	5,720,103.05	6,438,026.38	12.55%
Total Egresos	505,224,865.49	711,596,047.53	40.85%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 06/2023 es por un monto de **¢711,596,047.53 (Setecientos once millones, quinientos noventa y seis mil cuarenta y siete colones con 53/100)** y en términos absoluto en el mes de junio 2023, aumento la ejecución ¢206,371,182.04, con relación al año 2022, lo que representa un cambio proporcional de 40.85%.

En el siguiente gráfico se detalla la distribución porcentual de egresos por partidas del mes de junio 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 remuneraciones e intereses y comisiones que disminuyeron. Seguidamente hacemos un análisis de las respectivas partidas.

“**Remuneraciones**” representa una disminución del 2.92%, para junio 2023, el año anterior existían dos plazas que ahora ya no están y, por otra parte, hay algunas plazas que no se



habían podido llenar debido a que no existían salarios globales. Información suministrada por Recursos Humanos.

“**Servicios**” hay un aumento del 44.46%, se dan los 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, transporte, seguros y servicios diversos.), Entre los más representativos fue el pago de servicios generales en comparación a junio 2022.

“**Materiales y Suministros**” aumento más de un 100% en el mes de junio del 2023, se gestionó la compra de combustible, productos químicos, alimentos y bebidas, metálicos, asfalto, madera, plásticos, herramientas, repuestos y accesorios, materiales de oficina, textiles y vestuario, el más representativo son productos de construcción y asfalto en comparación a junio 2022.

“**Bienes Duraderos**” aumento en un 84.51%, para este mes lo más representativo que se gestionó fue el proyecto de instalaciones de máquinas de ejercicio en el parque Santiago y mantenimiento de máquinas ejercicios en el parque ambiental en comparación a junio 2022 donde solo se realizó mantenimiento de las máquinas.

“**Intereses**” disminuyó 27.90%, corresponde a la operación #OP-4-PTE-1371-0912 IFAM, préstamo sustitución puente cheo.

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.

RECAUDACIÓN ACUMULADA A JUNIO 2022 VERSUS 2023

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

INGRESOS	ACUMULADO A JUNIO 2022	ACUMULADO A JUNIO 2023	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	5,007,955,184.21	6,166,040,747.15	23.12%
Ingresos de Capital	107,821,529.36	137,178,934.52	27.23%
Recursos vigencias ant.	128,000.00	882,607,349.68	689436.99%
Total, ingresos	5,115,904,713.57	7,185,827,031.35	40.46%

En tabla anterior acumulativa junio 2022-2023, hay un aumento en los ingresos corrientes del 23.12%, con respecto al mismo periodo del año 2022, en cuanto a los ingresos de capital existe

un aumento del 27.23%, para este mes se recibieron cuatro transferencias; que se detallan más adelante, en comparación al mes de junio 2022 que se recibieron dos.

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

Ingresos	jun-22	jun-23	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	481,698,392.18	463,667,213.26	-3.74%
Imp./sobre construcciones	8,550,000.29	22,904,540.60	167.89%
Imp. Espectáculos Públicos	7,695,386.72	0.00	-100.00%
Imp de Patentes	47,193,594.58	247,829,416.40	425.13%
Otros impuestos	30,216,001.80	35,332,019.30	16.93%
Venta de Bienes y Servicios	231,976,842.16	255,437,304.07	10.11%
Ingreso a la propiedad	2,424,607.51	8,486,685.10	250.02%
Otros ingresos	10,261,513.33	20,542,990.95	100.19%
Transferencias Recibidas	108,708,887.97	57,332,245.34	-47.26%
Recursos vigencias ant.	128,000.00	1,425,866.12	1013.96%
Total ingresos	928,853,226.54	1,112,958,281.14	19.82%
Sin Recursos vigencias ant.	928,725,226.54	1,111,532,415.02	19.68%

Se observa que, en el mes de junio en comparación al 2022, y en forma acumulativa al 30 de junio 2023, representa un aumento del 19.82%, tomando en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE JUNIO 2022 Y 2023

Se remite la información de la morosidad del mes de junio del 2023, al respecto debemos indicar que, para el 30 de junio del 2023, existían en la institución ¢5,966,189,575.45 generados y vencidos de los cuales ¢713,968,354.91 estaban morosos, si a estos montos se les resta las notas de crédito existentes que corresponden a ¢65,107,675.45, la institución cuenta con una morosidad neta de ¢648,860,679.46, que equivale a un 10.99% de morosidad.

Adicionalmente la institución cuenta con ¢56,823,059.73 en cobros judiciales, ¢7,922,179.38 en cobros extrajudiciales y ¢5,292,799.72 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 JUNIO DEL 2023

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTOS EN COBRO JUDICIAL ²	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ³	NOTAS DE CREDITO ⁵	TRANSACCIONES BLOQUEADAS	INTERESES	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ⁴
SERV. AGUA POTABLE	75,938,131.32	5,585,124.04	2,068,459.78	5,071,513.33	171,480,945.98	11,442,274.46	81,523,255.36
ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLANTA TRATAMIENTO	7,877,422.00	659,804.83	21,480.00	1,562,937.00	50,217,700.00	468,445.15	8,537,226.83
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	15,005,094.26	1,261,853.02	294,598.61	4,592.86	1,280,584.04	2,454,420.61	16,266,947.28
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	5,221,569.53	353,811.53	0.00	45,241.18	0.00	0.00	5,575,381.06
CONTIBUCION CRUZ ROJA	710,801.00	42,700.00	5,800.00	0.00	9,400.00	0.00	753,501.00
PATENTE COMERCIAL	97,147,648.69	3,028,712.18	180,897.06	27,291,851.84	0.00	66,892,423.53	100,176,360.87
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	381,500.00	38,000.00	7,000.00	0.00	12,000.00	0.00	419,500.00
CANON UTILIZACION DE ZONAS PUBLICAS CTL	1,968,696.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,968,696.00
DERECHO CEMENTERIO1	1,249,024.00	0.00	4,256.00	0.00	0.00	51,870.92	1,249,024.00
IMPUESTOS EXPLOTACION CANTERAS	447,747.30	0.00	0.00	0.00	0.00	2,507.43	447,747.30
SERVICIOS AMBIENTALES	5,731,720.20	321,057.00	151,300.03	103,828.00	5,652,218.00	683,928.82	6,052,777.20
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	343,627,734.30	47,265,124.42	2,309,894.02	1,275,317.81	31,081.25	71,084,651.88	390,892,858.72
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	5,973,349.22	2,015,104.06	0.00	0.00	0.00	0.00	7,988,453.28
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic, p08)	5,073,495.80	0.00	0.00	0.00	0.00	945,511.00	5,073,495.80
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	22,742,026.65	1,624,009.57	81,022.73	1,713.18	199,382.26	13,784,412.44	24,366,036.22
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	8,012,615.28	0.00	28,508.33	0.00	0.00	354,723.04	8,012,615.28
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	28,815.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,815.00
MULTA POR ARTICULO 85 (mid)	1,968,830.21	913,396.90	0.02	0.00	0.00	0.00	2,882,227.11
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	18,639,643.25	1,321,265.69	93,076.05	1,956.96	105,942.07	5,066,686.53	19,960,908.94
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	14,745,155.85	117,012.36	13,477.88	3,608,823.60	0.00	0.00	15,200,481.35
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2,184,238.49	0.00	0.00	0.00	0.00	620,040.82	2,184,238.49
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	6,735,337.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,735,337.50
Carga de datos	1,225,125.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,225,125.00
MULTA POR RECONEXIÓN	648,000.00	135,000.00	22,500.00	0.00	0.00	0.00	783,000.00
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	212,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	212,400.00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	78,815.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	78,815.00
TIMBRE PRO PARQUES NACIONALES	3,911,472.94	27,532.00	4,701.02	1,153,239.15	0.00	0.00	3,939,004.94
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	1,398,393.87	35,731.51	5,828.19	647,969.17	480,992.85	0.00	1,434,125.38
TOTAL	648,884,802.66	64,745,239.11	5,292,799.72	40,768,984.08	229,470,246.45	173,851,896.63	713,968,354.91
NCI /AMNISTIA		0.00	0.00	24,338,691.37	0.00		0.00
TOTAL	648,884,802.66	64,745,239.11	5,292,799.72	65,107,675.45	229,470,246.45		713,968,354.91
Morosidad sin notas de crédito	583,777,127.21						648,860,679.46
Morosidad en cobro judicial							64,745,239.11

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

	monto generado	monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	1,219,865,107.37	364,803,729.17	29.91
Año 2023	4,681,216,792.63	284,056,950.29	6.07
Morosidad total	5,901,081,900.00	648,860,679.46	10.99

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 junio 2022	Morosidad acumulada a junio 2023
% morosidad	11.60%	10.99%

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

A pesar de que la Unidad de Cobros ha tenido varios inconvenientes como el no contar aún con un mensajero exclusivo de la Unidad ni tampoco con una persona que se dedique todos los días a realizar la suspensión de los hidrómetros que se encuentran con morosidad, el porcentaje de morosidad no ha disminuido gracias a las labores que realizan las funcionarias de la Unidad, quienes siguen notificando por correo electrónico y enviando mensaje a los contribuyentes para que cancelen los montos morosos.

De igual manera se sigue contando con el contrato para la realización de cobros extrajudiciales y judiciales, lo cual ha permitido que los usuarios que generalmente no cancelan sus servicios se pongan al día.

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

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE JUNIO 2023

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.
Administración General	2,212,971,800.26	868,917,742.31	214,703,913.27	1,129,350,144.68	1,344,054,057.95	39.26%
Auditoría	183,068,367.58	72,127,951.34	6,270,592.85	104,669,823.39	110,940,416.24	39.40%
Adminstr. Inversiones propias	21,354,967.35	12,592,111.88	330,397.12	8,432,458.35	8,762,855.47	58.97%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,313,124,555.61	633,537,553.77	0.00	679,587,001.84	679,587,001.84	48.25%
Aseo de Vías	273,906,720.00	174,795,920.62	95,861,511.20	3,249,288.18	99,110,799.38	63.82%
Recolección Basura	376,427,649.88	196,240,048.61	140,396,056.38	39,791,544.89	180,187,601.27	52.13%
Mant. Calles y Caminos	303,947,621.59	133,724,619.81	7,983,384.37	162,239,617.41	170,223,001.78	44.00%
Cementerio	72,155,223.38	24,781,528.94	27,358,829.23	20,014,865.21	47,373,694.44	34.34%
Parques y Obras de Ornato	279,967,069.09	154,106,218.25	73,155,085.46	52,705,765.38	125,860,850.84	55.04%
Acueductos	833,134,918.10	265,197,860.77	183,485,456.28	384,451,601.05	567,937,057.33	31.83%
Educativos y Culturales	146,260,683.53	60,962,075.93	17,112,176.78	68,186,430.82	85,298,607.60	41.68%
Servicios Sociales Comp.	569,672,329.68	185,817,104.49	158,310,806.35	225,544,418.84	383,855,225.19	32.62%
Estacionamientos y Terminales	2,400,000.00	640,879.74	559,120.26	1,200,000.00	1,759,120.26	26.70%
Alcantarillado Sanitario	164,793,622.53	66,692,061.36	47,890,998.92	50,210,562.25	98,101,561.17	40.47%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Mant. Edificios	15,800,000.00	1,389,075.50	0.00	14,410,924.50	14,410,924.50	8.79%
Seguridad Vial	228,454,998.93	86,523,721.23	37,710,624.73	104,220,652.97	141,931,277.70	37.87%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	679,745,763.63	300,393,491.64	62,067,112.11	317,285,159.88	379,352,271.99	44.19%
Protección Medio Ambiente	135,056,451.93	32,677,276.91	33,855,421.70	68,523,753.32	102,379,175.02	24.20%
Dirección Servicios Públicos y Mant.	150,173,626.85	53,951,178.05	38,828,383.93	57,394,064.87	96,222,448.80	35.93%
Atención Emergencias Cantonales	83,411,872.22	35,238,613.48	11,985,056.69	36,188,202.05	48,173,258.74	42.25%
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	4,727,796.00	77,172,204.00	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	3,945,373.60	61,054,626.40	65,000,000.00	0.00%
Mant y mej sistema alcantarillado pluvial	50,000,000.00	1,173,000.00	11,628,000.00	37,199,000.00	48,827,000.00	2.35%
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	20,394,500.00	0.00	2,800,581.90	2,800,581.90	87.93%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	42,478,181.82	6,769,996.00	3,818,000.00	31,890,185.82	35,708,185.82	15.94%
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%
Direccion tecnica y estudios	378,380,845.69	176,065,709.04	18,980,825.00	183,334,311.65	202,315,136.65	46.53%
Remodelacion de parques	190,429,397.04	54,482,000.00	58,464,450.00	58,464,450.00	135,947,397.04	28.61%
Plan regulador	14,000,000.00	0.00	0.00	14,000,000.00	14,000,000.00	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	790,799,435.49	31,958,307.00	0.00	758,841,128.49	758,841,128.49	4.04%
TOTALES	10,255,376,757.32	3,739,161,651.43	1,379,896,989.15	5,117,299,619.70	6,516,215,105.89	36.46%

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 junio que se ha logrado ejecutar solamente un 36.46% de los egresos.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 30 DE JUNIO 2023

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

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I -II	I-II
INGRESOS				
Impuestos	6,017,795,000.00	769,733,189.56	5,248,061,810.44	12.79%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	79,030,000.00	17,349,720.79	61,680,279.21	21.95%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,624,081,680.00	255,437,304.07	2,368,644,375.93	9.73%
Ingresos de la propiedad	49,460,000.00	11,473,181.46	37,986,818.54	23.20%
Transferencias	598,828,593.76	58,758,111.46	540,070,482.30	9.81%

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II
Otros ingresos	886,181,483.56	206,773.80	885,974,709.76	0.02%
Total de Ingresos (I)	10,255,376,757.32	1,112,958,281.14	9,142,418,476.18	10.85%
GASTOS				
Remuneraciones	3,497,760,291.07	224,408,049.30	3,273,352,241.77	6.42%
Servicios	3,261,124,663.12	253,417,707.56	3,007,706,955.56	7.77%
Materiales y suministros	171,302,039.36	8,913,867.00	162,388,172.36	5.20%
Intereses y comisiones	7,525,105.61	1,855,701.68	5,669,403.93	24.66%
Bienes duraderos	1,744,392,632.62	45,933,664.38	1,698,458,968.24	2.63%
Transferencias Corrientes	1,112,670,916.06	164,239,915.23	948,431,000.83	14.76%
Transferencias capitales	70,140,000.00	6,389,116.00	63,750,884.00	9.11%
Amortización	26,149,806.79	6,438,026.38	19,711,780.41	24.62%
Cuentas Especiales	364,311,302.69	0.00	364,311,302.69	0.00%
Total de Gastos (II)	10,255,376,757.32	711,596,047.53	9,543,780,709.79	6.94%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	401,362,233.61	-401,362,233.61	

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 junio 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 junio 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	1,558,000.00
Dirección Financiera	DAF-01	01-04-06-06-02	Reintegros o Devoluciones	1,000,000.00	135,792.23
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-01-01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	20,400,000.00	8,982,288.79
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	40,800,000.00	17,964,577.57
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-02	MINAE-CONAGEBIO	7,000,000.00	7,000,000.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-03	SINAC F.P.N-Ley Biodiversidad	44,100,000.00	44,100,000.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-04	Consejo Nac. Personas con discapacidad (CONAPDIS)	45,310,340.47	11,212,515.56
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
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	12,200,000.00	2,098,900.00
Cultura	CUL-05	01-04-06-02-99	Otras Transferencias a Personas	10,000,000.00	2,630,907.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-15	Asoc. Cívica Pro-Identidad Belemita	3,000,000.00	1,500,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	84,550,000.00	9,639,135.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	30,550,000.00	3,756,975.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	20,000,000.00	10,940,456.08
Total				794,254,377.10	164,239,915.23

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL INGRESOS

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 30 DE JUNIO 2023

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
Transferencias corrientes			
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,451,241.49	1,350,189.62
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,100,000.00	1,493,885.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,200,000.00	999,000.00
Total		35,751,241.49	3,843,074.62
Transferencias Capital			
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	308,830,513.24	51,471,751.92
02-04-01-03-01	IFAM Ley 6909 (imp Derecho de Circulación)	3,373,439.03	261,218.80
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	9,000,000.00	1,756,200.00
Total		321,203,952.27	53,489,170.72

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 30 DE JUNIO DEL 2023

Meta	Código	Proveedor	Oc	Compromiso	jun-23	Total Pagado	Saldo	Descripción
AUD-01	5010201010402	CHRISTIAN CAMPOS MONGE	36461	3,000,000.00	0.00	1,179,750.00	1,820,250.00	2022CD-000048-0002600001
AUD-01	5010201010402	RICARDO ARIAS CAMACHO	36462	2,043,203.36	1,542,750.00	1,905,750.00	137,453.36	2022CD-000048-0002600001
AUD-01	5010201010403	SONIA ZAMORA CRUZ	36477	1,000,000.00	52,500.00	498,750.00	501,250.00	2022CD-000060-0002600001
AUD-01	5010201010499	INTEGRADORES DE TECNOLOGIA EN INF S.A.	36457	2,700,000.00	394,156.80	2,245,163.40	454,836.60	2022CD-000051-0002600001
DAF-01	5010108010404	BCR CONSULTORES S.A.	36159	1,003,040.40	1,003,040.40	1,003,040.40	0.00	2020CD-000015-0002600001
DDS-02	5010406039901	MARIA DEL CARMEN RAMIREZ DURAN	36533	344,086.00	344,086.00	344,086.00	0.00	AYUDAS TEMPORALES
DDS-02	5010406039901	ADRIANA VIRGINIA VIQUEZ SOLANO	36532	19,533,364.00	19,533,364.00	19,533,364.00	0.00	AYUDAS TEMPORALES
ALS-02	50213010803	CPA CONSTRUCTORA PROYECTOS AMBIENT.	36516	12,200,000.00	12,200,000.00	12,200,000.00	0.00	2022CD-000050-0002600001

Meta	Código	Proveedor	Oc	Compromiso	jun-23	Total Pagado	Saldo	Descripción
AM-04	50225010701	GRUPO CUMBRES CR SA	36383	1,041,596.95	1,041,596.95	1,041,596.95	0.00	2021CD-000062-0002600001
DDS-08	5021001010701	JOHATHAN JOSUE NAVARRO PICADO	36460	1,119,600.00	1,097,208.00	1,097,208.00	22,392.00	2022CD-000039-0002600001
CYC-02	50222010403	INTRACA S.R.L	36359	8,667,071.07	8,667,071.07	8,667,071.07	0.00	2019LA-000009-0002600001
DDS-01	5021003010199	CODISA SOFTWARE CORP.	36108	267,237.04	267,237.04	267,237.04	0.00	2020LA-000003-0002600001
ACU-01	50206010199	CODISA SOFTWARE CORP.	36108	2,753,981.55	2,753,981.55	2,753,981.55	0.00	2020LA-000003-0002600001
DDS-01	5021003010404	ESTEBAN MURILLO DELGADO	36494	4,700,000.00	4,700,000.00	4,700,000.00	0.00	2020CD-000009-0002600001
DDS-08	5021003020202	ZONAS VERDES SAN GABRIEL S.A	36531	614,397.00	613,700.00	613,700.00	697.00	CD2020-000031-0002600001
AM-07	50225050199	ATAI DE TIBAS LIMITADA	36536	653,868.80	265,045.00	653,868.80	0.00	2022CD-000037-0002600001
CYC-06	5030301010403	DAVID BORGES LEADRO	36368	3,082,302.50	3,082,302.50	3,082,302.50	0.00	2021LA-000010-0002600001
PLR-01	5030604010403	INGENIEROS DE CENTROAMERICCA LTDA	36523	10,200,000.00	9,494,222.00	9,494,222.00	705,778.00	2019CD-000008-0002600001
DIT-01	503060101010199	CODISA SOFTWARE CORP.	36108	1,996,309.89	1,324,536.04	1,324,536.04	671,773.85	2020LA-000020-0002600001
ACU-03	5030213050202	CONCRETO ASFALTICO NACIONAL S.A.	36166	6,855,267.41	6,855,000.00	6,855,000.00	267.41	2020LN-000003-0002600001
Total				83,775,325.97	75,231,797.35	79,460,627.75	4,314,698.22	

Para el pago de los compromisos en el mes de junio se canceló el monto de $\text{¢}75,231,797.35$ que representa un 24% del monto total de compromisos y en forma acumulativa representa el 84% en la tabla general para consultas si así lo requieren.

La suma total de compromisos es por $\text{¢}319,434,325.52$, de los cuales al mes de junio se han cancelado $\text{¢}267,882,195.66$, quedando pendiente de pago la suma de $\text{¢}51,552,129.86$, que por la ley del código municipal artículo 116 se podían pagar hasta el 30 de junio del presente año, pasando los montos sobrantes a superávit libre o específico.

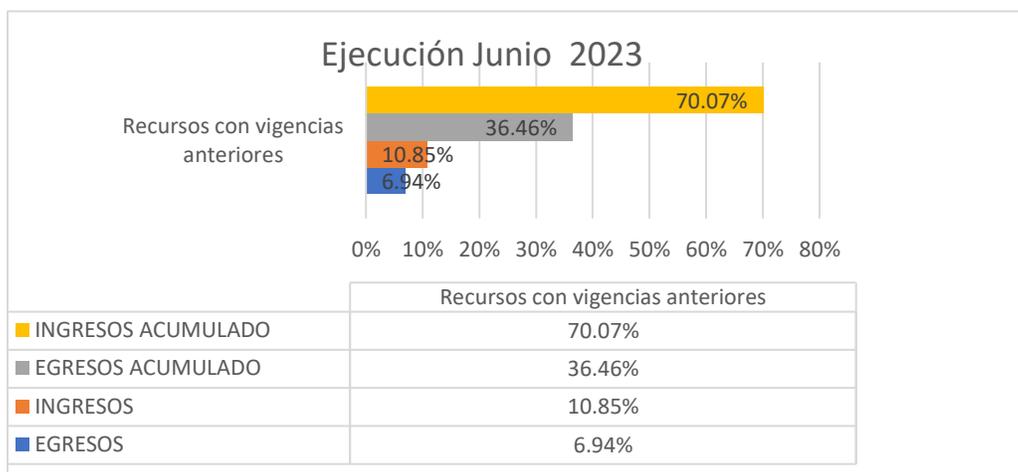
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE JUNIO 2023

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

Recursos con vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO JUNIO	EJECUTADO ACUM	% EJEC ACUM.	% EJEC MENSUAL
INGRESOS	10,255,376,757.32	1,112,958,281.14	7,185,827,031.35	70.07%	10.85%
EGRESOS	10,255,376,757.32	711,596,047.53	3,739,161,651.43	36.46%	6.94%
SUPERAVIT/DEFICIT		401,362,233.61	3,446,665,379.92		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit con recursos de vigencias anteriores al 30 de junio, el monto del periodo de ingresos representa un 10.85% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 6.94%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa el acumulado en valor absoluto se obtiene un superávit de $\text{¢}3,446,665,379.92$ tomando en cuenta los recursos de vigencias anteriores. El cual un 70.07% corresponde a los ingresos acumulados y un 36.46% a los egresos acumulados.

CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de junio del 2022, en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumentó un 23.12%
2. En la recaudación de los ingresos de junio del 2023, hubo un aumento en valor absoluto de $\text{¢}182,807,188.48$ sin tomar en cuenta el financiamiento que representa un 19.68%.
3. Se observa en la ejecución de los egresos junio del 2023 hubo un aumento en valor absoluto de $\text{¢}206,371,182.04$, representa 40.85% de lo ejecutado en comparación con el junio 2022.
4. De acuerdo con la información suministrada para junio del 2023, se presenta una morosidad del 10.99%, siendo menor que junio 2022.
5. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado al 30 de junio 2023, los ingresos representan un 70.07% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 36.46% en ejecución tomando en cuenta el financiamiento.

6. Para el pago de los compromisos en el mes de junio se canceló el monto de ¢75,231,797.35 que representa un 24% del monto total de compromisos y en forma acumulativa el 84%.

RECOMENDACIONES

1. El presupuesto extraordinario 01-2023, fue aprobado en sesión ordinaria 32-2023 del 30 de mayo y ratificada el 06 de junio 2023. En estos momentos se encuentra en estudio por parte de la Contraloría General de la República.
2. 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.
3. 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).**
4. 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.
5. La modificación 03-2023, fue aprobada en Sesión Ordinaria 35-2023 del 12 de junio del presente año, la misma fue aplicada el 19 de junio del 2023 para su ejecución.
6. La modificación 04-2023, fue enviada a la Alcaldía el día 30 de junio para ser presentada al concejo, para su análisis.
7. En este mes de junio se inició 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.
8. Se inició en el mes de junio con el Extraordinario 02-2023 de partidas específicas, y fue enviado a la Alcaldía el 30 de junio para ser presentado al Concejo municipal. 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