



INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA OCTUBRE 2022-2023

DAF – PRE - INF 24-2023

NOVIEMBRE 2023



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE OCTUBRE DEL 2022-2023.....	3
RECAUDACIÓN ACUMULADA A OCTUBRE 2022 VERSUS 2023.....	6
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2022-2023.....	7
EJECUCION DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE OCTUBRE 2022 Y 2023.....	9
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE OCTUBRE 2022 Y 2023.....	10
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE OCTUBRE 2023.....	12
ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE OCTUBRE 2023.....	13
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS.....	14
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE OCTUBRE 2023.....	15
CONCLUSIONES.....	15
RECOMENDACIONES.....	16

INTRODUCCIÓN:

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

En el presupuesto ordinario 2023 se presupuestó la suma de ¢10,255,376,757.32, desde el mes de setiembre ya se encuentran incluidos los dos presupuestos extraordinarios, por lo tanto, el presupuesto definitivo sin tomar en cuenta el financiamiento de este periodo es de ¢9,374,521,087.76.

La recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 10/2023 es por la suma de ¢1,316,938,939.34. Si no consideramos los recursos de vigencias anteriores su recaudación es por ¢1,265,110,579.48.

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de octubre 2023, se determina que se ha recaudado el 10.64% del presupuesto y para el periodo octubre 2022 se había recaudado el 1.91% tomando en cuenta el financiamiento.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2022	Monto Recaudado octubre 2022	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	10,546,501,400.86	201,722,043.25	1.91%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	10,546,501,400.86	201,722,043.25	1.91%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado octubre 2023	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	12,373,671,715.11	1,316,938,939.34	10.64%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	9,374,521,087.76	1,265,110,579.48	13.50%

La recaudación en valor absoluto es mayor en octubre 2023 por ¢1,063,388,536.23 que representa el 100%, del total de los ingresos sin tomar en cuenta los recursos de vigencias anteriores. Se muestra detalle en comparación octubre 2022 versus 2023:

Ingresos	oct-22	oct-23	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	34,754,179.49	82,990,742.49	138.79%
Imp./sobre construcciones	855,800.00	11,624,543.00	1258.32%
Imp. Espectáculos Públicos	2,311,466.00	2,496,520.00	8.01%
Imp de Patentes	56,896,733.64	842,094,120.82	1380.04%
Otros impuestos	7,875,652.87	20,010,373.50	154.08%
Venta de Bienes y Servicios	71,577,071.12	270,097,229.98	277.35%
Ingreso a la propiedad	3,077,016.92	23,351,664.27	658.91%
Otros ingresos	19,136,186.65	10,345,839.42	-45.94%
Transferencias Recibidas	5,237,936.56	2,099,546.00	-59.92%
Recursos vigencias ant.	0.00	51,828,359.86	-
Total Ingresos	201,722,043.25	1,316,938,939.34	552.85%
Recursos sin vigencias ant.	201,722,043.25	1,265,110,579.48	527.16%

Si se considera el cambio porcentual según la tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en octubre 2023; se observa un aumento en casi todos los ingresos, en comparación al mes de octubre 2022, con excepción de otros ingresos y transferencias recibidas que disminuyeron. Sin embargo, para este mes se refleja una recaudación muy alta en comparación a octubre 2022 a consecuencia de que, en este mes, la Municipalidad había sufrido un hackeo, el cual, provoco un cierre de todos los sistemas de la institución, permitiendo en octubre 2022 registrar solamente los ingresos hasta el 11 de octubre por lo tanto el análisis no refleja un dato real en su comparación.

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** aumento un 100% en relación con la comparación que se está realizando, se debe tomar en cuenta que para octubre del año 2022 ya se estaba sufriendo las consecuencias del hackeo, se tendría solamente los ingresos que se lograron generar manualmente por la Unidad de Tesorería y Cobros, el cual, se considera que con esta situación no se puede realizar una comparación objetiva de los ingresos. No se obtuvo información de la Unidad responsable.

El **Impuesto Sobre Construcción** aumento el 100%; el incremento, según el cuadro comparativo, se atribuye a los montos generados por dos remodelaciones de oficinas en el Condominio Cafetal II, con valores de impuesto de construcción de ¢4,665,500.00 y ¢3,570,000.00, cuya suma representa más del 70 % del ingreso mensual. El 30 % restante corresponde a permisos de construcción ordinarios que se detallan a continuación; 18 permisos de los cuales 11 son obras de ampliación, reparación y remodelación, 5 obras nuevas y otros son 2 para construcción de muros. De los permisos aprobados 3 se les aplico la multa por iniciar sin permiso, el total del impuesto fue de ¢ 3,550,000.00. Información suministrada por la Unidad de Desarrollo Urbano.

En el caso de **Espectáculos Públicos** aumento un 8.01%; para este mes se realizó solamente el evento del OCTUBER FEST 2023 en comparación al periodo 2022 se pudo registrar un evento donde el impuesto fue menor. Información suministrada por la unidad tributaria.

El **Impuesto de Patentes Municipales** aumento 100%; El ingreso del mes de octubre, corresponde a la recaudación normal del mes de octubre 2023 de cada año, donde los ingresos corresponden a los saldos del tercer trimestre de 2023. Lo anterior según información de la Unidad responsable. Sin embargo, para este ingreso la afectación del hackeo hizo que el monto fuera mas bajo en comparación a este período porque se tuvo que registrar en los meses posteriores el resto del mes.

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 octubre 2023 en su orden aumentaron y disminuyeron con relación al mes de octubre 2022.

En **Ventas de Bienes y Servicios (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Aseo de Vías, Mantenimiento de Parques y Servicio Alcantarillado Sanitario, entre otros)** aumentó 100%. No se obtuvo información de la unidad encargada, sin embargo, no se podría tener una relación objetiva por la causa del hackeo en octubre 2022.

El **Ingreso a la propiedad** aumentó 100%, el mismo representa Intereses sobre Títulos de Instituciones Públicas Financieras recibidas en el mes de octubre 2023 y los intereses y comisiones sobre préstamos al sector privado, que corresponde a los intereses en los arreglos de pago de los contribuyentes.

Transferencias recibidas disminuyeron un 45.94%; en el mes de octubre 2023 se recaudó un monto menor a diferencia de octubre 2022. Las misma de detallan posteriormente.

A continuación, se muestra un detalle de los principales ingresos que componen la venta de Bienes y Servicios:

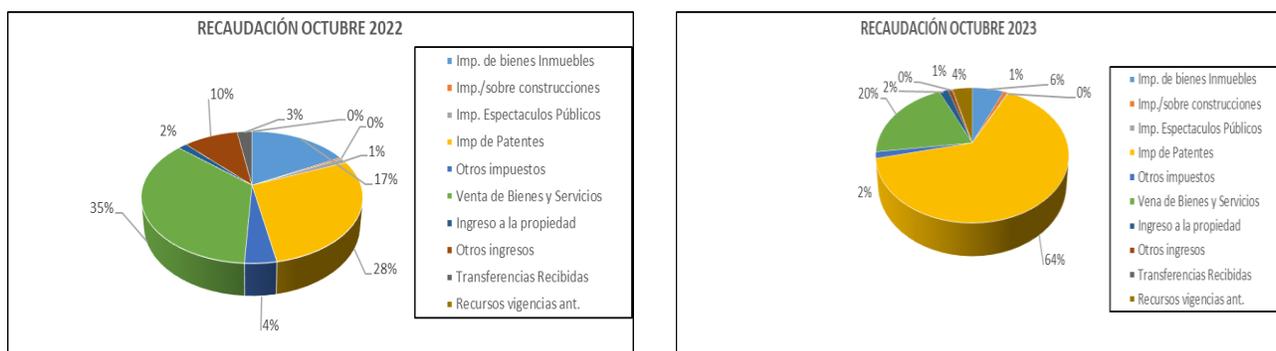
Ingresos	oct-22	oct-23	Cambio %
Venta de Agua	34,403,686.70	145,202,250.71	322.05%
Serv. Alcantarillado Sanitario	3,406,840.00	10,169,000.00	198.49%
Recolección de Basura	14,781,136.50	35,642,345.99	141.13%
Serv. Aseo de Vías	6,482,452.41	26,066,440.11	302.11%
Mant Parques y Ornato	7,358,169.55	29,789,463.29	304.85%
Total ingresos	66,432,285.16	246,869,500.10	271.61%

En la tabla anterior se ve reflejado la recaudación del mes de octubre en montos menores considerables a octubre 2023, esto por motivo de lo mencionado anteriormente, por el hackeo en octubre 2022 se registraron los ingresos hasta el 11 de octubre, por lo que, el análisis no presenta un dato real para su comparación.

En cuanto a los ingresos correspondientes al servicio de Alcantarillado Sanitario para el mes de octubre, aumento 100%, se debe considerar que la facturación del servicio de Alcantarillado Sanitario se calcula de acuerdo con el consumo de agua potable, es por esto que el resultado de la lectura de los medidores afecta directamente la recaudación por la venta del servicio. Información suministrada por el encargado de la unidad de Alcantarillado sanitario.

En relación con la Recolección de Basura el servicio es de acuerdo con el pago que realicen nuestros contribuyentes, por lo que, no existe un parámetro de cuál podría ser la cantidad de usuarios que cancelen en el mes, el monto final de la generación va a depender de este pago.

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



En el gráfico anterior, se observa que el impuesto de patentes y la venta de bienes y servicios para octubre 2023 representan el 64% y 21%, respectivamente y son los mayores ingresos para la Municipalidad de este periodo, los dos juntos suman el 85% aproximadamente del total recaudado en octubre. Los porcentajes son menores a los del año 2022, siendo los mismos ingresos para octubre 2022 donde se recaudó un 63%.

RECAUDACIÓN ACUMULADA A OCTUBRE 2022 VERSUS 2023

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

INGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2022	ACUMULADO A OCTUBRE 2023	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	7,657,912,018.52	10,085,922,805.28	31.71%
Ingresos de Capital	214,308,904.05	216,654,244.40	1.09%
Recursos vigencias ant.	2,184,789,934.20	3,053,747,828.33	39.77%
Total, ingresos	10,057,010,856.77	13,356,324,878.01	32.81%

En tabla anterior acumulativa octubre 2022-2023, hay un aumento en los ingresos corrientes del 31.71%, con respecto al mismo periodo del año 2022, en cuanto a los ingresos de capital

existe un aumento del acumulado del 1.09%, en comparación al mes de octubre 2022, se detallan las transferencias más adelante, en recursos de vigencias anteriores donde se refleja un aumento del 39.77% mayor a octubre del periodo anterior, corresponde en parte al registro de la liquidación de compromisos al 30/06/2023, según artículo 12 sesión ordinaria 41-2023.

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

INGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2022	ACUMULADO A OCTUBRE 2023	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	1,824,605,603.22	2,020,927,518.97	10.76%
Imp./sobre construcciones	140,426,153.29	192,975,064.98	37.42%
Imp. Espectáculos Públicos	186,615,724.81	197,953,325.68	6.08%
Imp de Patentes	2,791,721,509.72	4,140,723,722.73	48.32%
Otros impuestos	249,109,843.66	263,390,249.12	5.73%
Venta de Bienes y Servicios	2,124,479,397.95	2,840,952,467.66	33.72%
Ingreso a la propiedad	15,233,727.12	93,248,176.56	512.12%
Otros ingresos	89,039,057.92	94,879,640.32	6.56%
Transferencias Recibidas	450,989,904.88	457,526,883.66	1.45%
Recursos vigencias ant.	2,184,789,934.20	3,053,747,828.33	39.77%
Total, Ingresos	10,057,010,856.77	13,356,324,878.01	32.81%
Recursos sin vigencias ant.	7,872,220,922.57	10,302,577,049.68	30.87%

Se observa que, en el mes de octubre en comparación al 2022, y en forma acumulativa al 31 de octubre 2023, representa un aumento del 32.81%, tomando en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

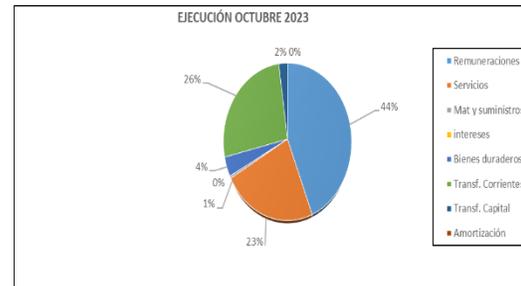
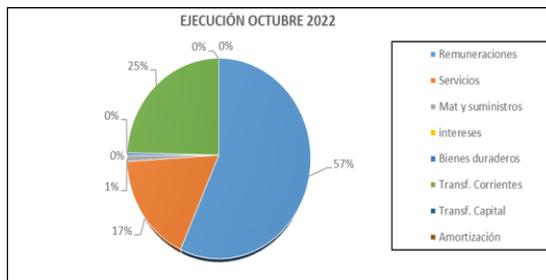
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2022-2023

Según la información del informe de ejecución presupuestaria octubre 2023, se determina que se ha ejecutado el 6.73% del presupuesto, y para el periodo de octubre 2022, se había ejecutado el 3.96%. En octubre 2023 se ejecutó de más 2.77 puntos porcentuales con relación a octubre 2022.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Octubre	Porcentaje de Ejecución
2022	10,546,501,400.86	417,938,683.86	3.96%
2023	12,373,671,715.11	833,357,384.77	6.73%

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



Egresos	oct-22	oct-23	Cambio %
Remuneraciones	236,710,424.18	365,869,018.96	54.56%
Servicios	72,449,720.98	191,199,258.55	163.91%
Mat. y suministros	4,064,915.28	4,075,810.17	0.27%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	1,760,000.00	33,505,293.88	1803.71%
Transferencia Corrientes	102,953,623.42	219,886,477.29	113.58%
Transferencia Capital	0.00	18,821,525.92	-
Amortización	0.00	0.00	-
Total Egresos	417,938,683.86	833,357,384.77	99.40%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos del periodo 10/2023 es por un monto de **¢833,357,384.77 (Ochocientos treinta y tres millones, trescientos cincuenta y siete mil trescientos ochenta y cuatro colones con 77/100)** y en términos absoluto en el mes de octubre 2023, aumento la ejecución ¢415,418,700.91, con relación al año 2022, lo que representa un cambio proporcional de 99.40%.

En la ejecución se refleja un porcentaje alto en comparación al mes de octubre 2022, en la misma línea de los ingresos que fueron afectados por el hackeo, también los egresos sufrieron la afectación en el atraso de los pagos a los proveedores por encontrarse los sistemas cerrados, el cual, provoco que la unidad de tesorería gestionara los pagos a mano y se tuviera que registrar esos pagos en el sistema en los meses posteriores.

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

Como se puede observar en la tabla anterior, se da un aumento en todas las partidas con respecto al mismo periodo del año 2022 por lo mencionado anteriormente relacionado al hackeo el análisis comparativo no es real al periodo que normalmente se viene dando en años anteriores. Seguidamente hacemos un análisis de las respectivas partidas.

“Remuneraciones” representa un aumento del 54.56%, en el caso de las remuneraciones en el tiempo del hackeo si se logró registrar las planillas en los meses que correspondían, sin embargo, en comparación a octubre 2023, en este periodo además de los pagos de salarios, se contrató el puesto de proveeduría, se pagó el retroactivo del incremento salarial de enero 2023 y se ha seguido pagando nuevas anualidades a los funcionarios que corresponden al mes de setiembre. Información suministrada por Recursos Humanos.

“**Servicios**” hay un aumento del 100%, se gestionó los pagos de los diferentes servicios que recibe la institución para su gestión (alquileres, servicios básicos, comerciales y financieros, de gestión y apoyo, gastos de transporte, seguros, capacitación y protocolarias, mantenimiento y reparación), en comparación a octubre 2022 el pago de los servicios de gestión de apoyo y servicios generales fueron los pagos mayores y además que para este mes se registraron los pagos, solo las dos primeras semanas de octubre.

“**Materiales y Suministros**” aumento un 0.27% en el mes de octubre del 2023, se gestionó la compra de combustible, alimentos y bebidas, compra de asfalto. En octubre 2022 las compras más relevantes fueron suministros diversos (oficina, computo, impresos etc.) en comparación al 2023.

“**Bienes Duraderos**” aumento el 100%, para este este mes lo más representativo fue el Mantenimiento de PTAR Residencial Belén, Zangas de evapotranspiración en parque Residencial Belén, Licitación Pública 2019LN-000002-0002600001, Instalación de lámparas solares en parques recuperados de usurpación y colocación de postes en parque interno bloque H y K, instalación de lámparas LED solares en parque Manuel Emilio y Parque Echeverría, Licitación Abreviada 2019LA-000010-0002600001, mantenimientos de maquinas de ejercicio parque Ambiental, Licitación Abreviada 2020LA-000011-0002600001, instalación de arboles y plantas ornamentales en parque recuperado, Licitación abreviada 2020LA-000017-0002600001, en comparación a octubre 2022 solamente fue el mantenimiento general de estaciones de ejercicio puertas Alcalá y arreglos básicos en Zayqui.

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

EJECUCION DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE OCTUBRE 2022 Y 2023

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

EGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2022	ACUMULADO A OCTUBRE 2023	CAMBIO %
Remuneraciones	2,506,318,016.00	2,653,428,810.68	5.87%
Servicios	1,959,638,082.77	2,094,016,958.18	6.86%
Mat. y suministros	62,960,869.15	62,623,952.91	-0.54%
Intereses	7,715,876.88	5,561,479.58	-27.92%
Bienes Duraderos	382,661,764.18	491,132,950.74	28.35%
Transferencia Corrientes	979,195,405.17	1,140,669,568.11	16.49%
Transferencia Capital	42,300,000.00	74,657,180.92	76.49%
Amortización	17,165,307.30	19,319,704.60	12.55%
Total, Egresos	5,957,955,321.45	6,541,410,605.72	9.79%

Al 31 de octubre 2023 se ha ejecutado el 52.87% del total del presupuesto este dato se puede ver en el estado de resultado por actividad. Se observa que, en el mes de octubre en comparación al 2022, y en forma acumulativa al 31 de octubre 2023, representa un aumento de ejecución del 9.79%.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE OCTUBRE 2022 Y 2023

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de octubre del 2023, al respecto se indica que, para el 31 de octubre del 2023, existían en la institución €9,905,376, 594.58 generados y vencidos de los cuales €675,476,673.76 estaban morosos, si a estos montos se les resta las notas de crédito existentes que corresponden a €46,339,657.29, la institución cuenta con una morosidad neta de €629,137,016.47, que equivale a un 6.35% de morosidad.

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

MUNICIPALIDAD DE BELÉN UNIDAD DE GESTIÓN DE COBROS DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 31 DE OCTUBRE DEL 2023

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ⁴	MONTOS EN COBRO JUDICIAL ²	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ³	NOTAS DE CREDITO ⁵	TRANSACCIONES BLOQUEADAS	INTERESES
SERV. AGUA POTABLE	65,952,819.91	70,564,780.15	4,611,960.24	2,557,962.19	5,910,871.73	229,058,635.15	9,538,499.44
ALCANTARILLADO SANITARIO Y PLANTA TRATAMIENTO	8,389,674.00	8,604,958.83	215,284.83	10,280.00	1,353,510.00	47,113,990.00	435,566.23
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	8,780,164.48	9,653,995.68	873,831.20	188,250.58	2,563.26	1,357,265.60	2,528,294.44
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	5,103,384.21	5,330,699.75	227,315.54	0.00	45,241.18	0.00	0.00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	842,150.00	865,850.00	23,700.00	4,000.00	0.00	9,400.00	0.00
PATENTE COMERCIAL	151,380,102.03	154,408,814.21	3,028,712.18	54,155.41	16,723,003.16	0.00	68,393,621.62
CONT. CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	518,200.00	518,200.00	0.00	1,500.00	0.00	13,000.00	0.00
DERECHO CEMENTERIO1	1,128,176.00	1,128,176.00	0.00	7,840.00	0.00	0.00	66,917.41
SERVICIOS AMBIENTALES	4,581,418.00	4,766,125.00	184,707.00	111,525.00	178,025.00	5,526,000.00	640,509.04
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	291,441,237.65	326,647,406.45	35,206,168.80	1,714,739.54	2,551,827.68	34,937.48	74,414,465.12
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	6,698,084.72	8,713,188.78	2,015,104.06	0.00	0.00	161,667.00	0.00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic, p08)	7,500,045.80	7,500,045.80	0.00	0.00	0.00	0.00	986,317.27
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	20,193,223.86	21,478,531.35	1,285,307.49	37,166.91	27,793.65	199,382.26	14,104,640.73
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	7,252,344.02	7,252,344.02	0.00	60,807.82	0.00	0.00	447,087.32
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	3,619,400.00	3,619,400.00	0.00	41,618.14	0.00	0.00	0.00
MULTA POR ARTICULO 85 (mid)	2,254,931.96	3,168,328.86	913,396.90	0.00	0.00	0.00	0.00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	15,859,405.17	16,803,163.53	943,758.36	41,061.14	6,804.24	105,942.07	5,274,652.49
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	5,651,332.41	5,768,344.77	117,012.36	10,290.48	0.00	0.00	0.00
MULTA SEGÚN ART 41 REGLAMENTO ACUED mra	286,200.00	286,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2,884,238.49	2,884,238.49	0.00	0.00	0.00	0.00	702,088.49
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	5,911,747.50	5,911,747.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Carga de datos	1,225,125.00	1,225,125.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MULTA POR RECONEXIÓN	573,000.00	640,500.00	67,500.00	22,500.00	15,000.00	0.00	0.00
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	155,400.00	155,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	5,437,400.00	5,437,400.00	0.00	121,950.00	0.00	0.00	0.00
TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	1,603,626.60	1,631,158.60	27,532.00	1,480.00	459,804.00	0.00	0.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	476,819.48	512,550.99	35,731.51	144,895.37	571,100.70	926,069.95	0.00
TOTAL	625,699,651.29	675,476,673.76	49,777,022.47	5,132,022.58	27,845,544.60	284,506,289.51	177,532,659.60
NCI /AMNISTIA				0.00	18,494,112.69		0.00
TOTAL		675,476,673.76	49,777,022.47	5,132,022.58	46,339,657.29	284,506,289.51	177,532,659.60
Morosidad sin notas de crédito			629,137,016.47				

Del monto indicado en el informe como cobro judicial, los mismos corresponden a ¢47,857,623.93 que se encuentran en cobro judiciales y ¢1,919,398.54 que están en cobros extrajudiciales, estos montos no incluyen los intereses. Además, la institución tiene ¢4,013,765.65 de principal en arreglos de pagos formales.

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

	Monto generado	Monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	1,240,603,235.37	315,023,372.08	25.39%
Año 2023	8,664,773,359.21	314,113,644.39	3.63%
Morosidad total	9,905,376,594.58	629,137,016.47	6.35%

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.

Morosidad acumulada a octubre 2022	Morosidad acumulada a octubre 2023
16.51%	6.35%

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

De conformidad con los datos presentados, la Municipalidad de Belén continúa manteniendo un porcentaje de morosidad bastante bajo, esto gracias a los esfuerzos que se ha realizado por parte de las funcionarias de la Unidad de Gestión de Cobros.

Para el mes de octubre se inició nuevamente el proceso de notificación por parte de una empresa externa, lo cual ha permitido poder comenzar a realizar más gestiones administrativas, sin embargo, es importante indicar que, debido a la carga de trabajo existente en la Unidad, a las notificaciones no se les puede dar el seguimiento que se requiere.

Se sigue recalando 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.

Analizada la morosidad existente por servicio uno de los servicios que actualmente mantiene mayor morosidad es el servicio de cementerio, por lo que se deberá realizar algún tipo de campaña para poder disminuir este porcentaje

En lo que se refiere a gastos por pandemia se les informa que la Unidad de Gestión de Cobros durante el presente mes no realizó ningún tipo de derogación ni existió ningún deterioro de los activos durante el periodo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE OCTUBRE 2023

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
PROGRAMA I						
Administración General	2,401,771,132.37	1,451,468,535.87	258,290,777.78	692,011,818.72	950,302,596.50	60.43%
Auditoría	194,472,203.74	118,419,143.12	3,045,381.52	73,007,679.10	76,053,060.62	60.89%
Administración Inversiones propias	54,661,571.75	13,091,111.88	330,397.12	41,240,062.75	41,570,459.87	23.95%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,556,443,849.74	1,140,669,568.11	400,000.00	415,374,281.63	415,774,281.63	73.29%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	273,906,720.00	239,009,221.84	32,674,563.55	2,222,934.61	34,897,498.16	87.26%
Recolección Basura	468,761,876.09	372,711,382.36	76,885,884.32	19,164,609.41	96,050,493.73	79.51%
Mant. Calles y Caminos	303,989,078.84	201,102,895.59	6,870,743.19	96,015,440.06	102,886,183.25	66.15%
Cementerio	74,910,520.95	49,597,911.20	14,173,938.95	11,138,670.80	25,312,609.75	66.21%
Parques y Obras de Ornato	374,377,801.47	227,944,933.74	36,488,767.38	109,944,100.35	146,432,867.73	60.89%
Acueductos	1,002,269,918.10	442,646,824.09	240,499,179.97	319,123,914.04	559,623,094.01	44.16%
Educativos y Culturales	207,125,641.98	100,470,070.25	20,291,473.78	86,364,097.95	106,655,571.73	48.51%
Servicios Sociales Complementarios	643,188,946.75	318,396,535.37	96,147,387.80	228,645,023.58	324,792,411.38	49.50%
Estacionamientos y Terminales	2,400,000.00	776,764.74	423,235.26	1,200,000.00	1,623,235.26	32.37%
Alcantarillado Sanitario	166,277,114.29	115,662,511.47	19,807,127.37	30,807,475.45	50,614,602.82	69.56%
Mant. Edificios	5,750,000.00	1,597,847.35	0.00	4,152,152.65	4,152,152.65	27.79%
Seguridad Vial	299,454,998.93	139,042,517.83	51,882,996.70	108,529,484.40	160,412,481.10	46.43%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	715,068,502.83	507,124,253.82	45,079,349.11	162,864,899.90	207,944,249.01	70.92%
Protección Medio Ambiente	148,622,451.94	62,774,861.38	32,301,550.09	53,546,040.47	85,847,590.56	42.24%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	150,173,626.85	124,065,387.50	3,306,873.01	22,801,366.34	26,108,239.35	82.61%
Atención Emergencias Cantonales	110,330,732.92	48,720,434.89	8,278,960.17	53,331,337.86	61,610,298.03	44.16%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	5,300,000.00	1,437,401.50	3,862,598.50	0.00	3,862,598.50	27.12%
PROGRAMA III						
Construcción de Sala Situacional	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en edificios municipales	50,000,000.00	0.00	44,000,000.00	6,000,000.00	50,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el cementerio municipal	7,680,042.43	5,276,544.67	1,118,648.22	1,284,849.54	2,403,497.76	68.70%
Mante. y conserv red vial 8114	403,150,983.83	219,626,759.73	20,053,561.60	163,470,662.50	183,524,224.10	54.48%
Corredor peatonal accesible	81,900,000.00	23,027,631.00	58,872,369.00	0.00	58,872,369.00	0.00%
Trabajos asfalto reparaciones del acueducto	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00	15,000,000.00	66.35%
Ejecución obras atención problemática de riesgos	119,000,000.00	9,953,000.00	44,047,000.00	65,000,000.00	109,047,000.00	8.36%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	58,496,372.56	11,304,858.00	0.00	47,191,514.56	47,191,514.56	19.33%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	90,000,000.00	40,521,100.00	48,478,900.00	1,000,000.00	49,478,900.00	45.02%
Ejecución plan maestro alcantarillado sanitario (PTRM)	20,000,000.00	0.00	0.00	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00%
Suministro y colocación medidores inteligentes	7,000,000.00	0.00	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00%
Mejoras casetas e instalación del acueducto municipal	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	2,585,000.00	215,581.90	2,800,581.90	87.93%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	42,478,181.82	25,494,996.00	13,163,000.00	3,820,185.82	16,983,185.82	60.02%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	34,986,240.00	6,766,440.00	28,219,307.47	492.53	28,219,800.00	19.34%
Proyecto Belén Ciudad inteligentes	44,576,509.40	1,780,137.81	34,992,623.42	7,803,748.17	42,796,371.59	3.99%
Primera etapa proyecto Alcantarillado Calle don Chico	115,000,000.00	0.00	0.00	115,000,000.00	115,000,000.00	0.00%
Sistema de tratamiento de aguas residuales de ciudad Cariari	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%
Dirección técnica y estudios	390,921,589.82	284,317,993.81	7,923,303.16	98,680,292.85	106,603,596.01	72.73%
Remodelación de parques	728,603,422.05	115,942,133.88	159,266,443.00	453,394,845.17	612,661,288.17	15.91%
Plan regulador	5,918,164.42	0.00	0.00	5,918,164.42	5,918,164.42	0.00%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	30,434,080.00	25,617,216.00	4,816,605.70	258.30	4,816,864.00	84.17%
Otros fondos e inversiones	850,993,924.34	74,657,180.92	0.00	776,336,743.42	776,336,743.42	8.77%
PROGRAMA IV						
Construcción acera en las cercanías del Ebais sobre ruta 129 Ribera	1,261,133.00	0.00	1,261,133.00	0.00	1,261,133.00	0.00%
Fondo conclusión Salón actos Escuela Fidel Chávez	2,262,641.00	0.00	0.00	2,262,641.00	2,262,641.00	0.00%
Fondo ampliación Salón comunal de San Vicente	1,556,659.00	0.00	0.00	1,556,659.00	1,556,659.00	0.00%
TOTALES	12,373,671,715.11	6,541,410,605.72	1,419,839,080.14	4,412,422,029.25	5,832,261,109.39	52.87%

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 octubre que se ha logrado ejecutar solamente un 52.87% de los egresos.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE OCTUBRE 2023

Se procede a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria, según el Informe de Ejecución, correspondiente al 31 de octubre 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	959,216,299.81	5,058,578,700.19	15.94%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	79,030,000.00	1,451,739.44	77,578,260.56	1.84%
Ingresos por ventas bienes y servicios	2,624,081,680.00	269,891,332.48	2,354,190,347.52	10.29%
Ingresos de la propiedad	49,460,000.00	31,079,352.98	18,380,647.02	62.84%
Transferencias	599,154,407.76	53,927,905.86	545,226,501.90	9.00%
Otros ingresos	3,004,150,627.35	1,372,308.77	3,002,778,318.58	0.05%
Total de Ingresos (I)	12,373,671,715.11	1,316,938,939.34	11,056,732,775.77	10.64%
GASTOS				
Remuneraciones	3,641,688,597.92	365,869,018.96	3,275,819,578.96	10.05%
Servicios	3,939,939,666.71	191,199,258.55	3,748,740,408.16	4.85%
Materiales y suministros	243,507,590.13	4,075,810.17	239,431,779.96	1.67%
Intereses y comisiones	7,525,105.61	0.00	7,525,105.61	0.00%
Bienes duraderos	2,774,167,886.55	33,505,293.88	2,740,662,592.67	1.21%
Transferencias Corrientes	1,352,443,849.74	219,886,477.29	1,132,557,372.45	16.26%
Transferencias capitales	87,282,409.92	18,821,525.92	68,460,884.00	21.56%
Amortización	26,149,806.79	0.00	26,149,806.79	0.00%
Cuentas Especiales	300,966,801.74	0.00	300,966,801.74	0.00%
Total de Gastos (II)	12,373,671,715.11	833,357,384.77	11,540,314,330.34	6.73%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	483,581,554.57	-483,581,554.57	

Dicha información, se adjunta a la Unidad de Contabilidad en el oficio DAF-PRE-M84-2023 con el desglose de los ingresos y gastos del mes de octubre 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 octubre 2023.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución	Aumentos / Disminuciones
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	35,301,147.33	741,808.00	14,580,227.33
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-01-01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	23,510,249.62	10,397,078.97	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	46,850,499.23	20,794,157.96	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-03-01	Juntas Educación (10% I.B.I)	218,949,052.69	31,102,496.16	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-04	Consejo Nac. Personas con discapacidad (CONAPDIS)	48,260,236.90	7,142,211.75	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	566,389,545.86	113,765,877.23	0.00
Cultura	CUL-05	01-04-06-02-99	Otras Transferencias a Personas	10,979,500.00	1,600,000.00	-321,000.00
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	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	84,210,000.00	9,349,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	48,849,996.26	6,342,023.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-10	Asoc. de Adultos Bel emitas	13,560,000.00	3,390,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	43,761,824.22	13,761,824.22	0.00
Total				1,143,622,052.11	219,886,477.29	14,259,227.33

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución
Dirección Área Administrativa Financiera	DAF-09	03-07-01-07-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	82,572,409.92	18,821,525.92
Total				82,572,409.92	18,821,525.92

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

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
	Transferencias corrientes		
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,100,000.00	1,475,286.00
01-04-02-02	Aporte Sector Privado	2,961,400.00	-1,112,640.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,200,000.00	1,019,900.00

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
	Total	33,261,400.00	1,382,546.00
	Transferencias Capital		
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	9,000,000.00	717,000.00
	Total	9,000,000.00	717,000.00

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	4,080,650.00
	Total	125,760,000.00	4,080,650.00

El detalle de transferencias se le hace llegar a la unidad de Contabilidad en oficio DAF-PRE-M84-2023 para lo que corresponda.

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE OCTUBRE 2023

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

Recursos con vigencias anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO ACUMULADO	EJECUTADO OCTUBRE	% EJEACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	12,373,671,715.11	13,356,324,878.01	1,316,938,939.34	107.94%	10.64%
EGRESOS	12,373,671,715.11	6,541,410,605.72	833,357,384.77	52.87%	6.73%
SUPERAVIT/DEFICIT		6,814,914,272.29	483,581,554.57		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB

Según el resultado parcial del superávit con recursos de vigencias anteriores al 31 de octubre, el monto del periodo de ingresos representa un 10.64% de lo presupuestado, mientras que en los egresos un 6.73%, de lo ejecutado, sin embargo, si se observa el acumulado en valor absoluto se obtiene un superávit de €6,814,914,272.29, tomando en cuenta los recursos de vigencias anteriores.

CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de octubre del 2022, en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumentó un 31.71%.

2. En la recaudación de los ingresos de octubre del 2023, hubo un aumento en valor absoluto de ¢1,063,388,536.23, que representa un 100%, sin tomar en cuenta el financiamiento y por motivo del hackeo el análisis no refleja un dato real para este mes.
3. Se observa en la ejecución de los egresos octubre del 2023 que hubo un aumento en valor absoluto de ¢415,418,700.91, que representa 99.40% de lo ejecutado en comparación con el octubre 2022, se debe tener presente que por el hackeo no todos los pagos para el mes de octubre 2022 fueron registrados.
4. En la ejecución de los egresos acumulados al 31 de octubre del 2023, hubo un aumento en valor absoluto de ¢583,455,284.27 que representa un 9.79% en comparación a octubre 2022.
5. De acuerdo con la información suministrada para octubre del 2023, se presenta una morosidad del 6.35%, siendo menor que octubre 2022.
6. A octubre 2023 se ha recaudado el 100% de lo presupuestado y en egresos se ha ejecutado el 52.87%, sin tomar en cuenta el financiamiento.
7. La modificación 05-2023 fue aprobada en la sesión ordinaria 59-2023 del 03 de octubre del 2023 y aplicada en el sistema el 04 de octubre de presente año.
8. El presupuesto ordinario 2024 fue aprobado por el Concejo Municipal en la sesión extraordinaria 54-2023 del 13 de setiembre del 2023, la misma fue enviada a la Contraloría General de la República en fecha del 29 de setiembre y estamos en espera de su análisis y aprobación.

RECOMENDACIONES

1. 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.
2. Se debe tomar en cuenta que los encargados de las metas son los responsables de llevar un estricto control de los movimientos, independientemente sean calculados por la misma unidad u otra. **(Controlar las subpartidas de Remuneraciones, Servicios de Electricidad y Telecomunicaciones, Servicios Generales, Textiles y Vestuario, Seguros, entre otros, que son administrados por otras unidades, pero el responsable es el encargado de cada meta).**



3. No se permitirá incluir movimientos en una modificación o presupuestos Extraordinarios después de presentada al Concejo Municipal y remitida a la Comisión de Hacienda y Presupuesto.
4. Posteriormente se estará abriendo una nueva y última modificación para este año para que puedan revisar y gestionar los movimientos que crean convenientes para la ejecución de sus metas.
5. En relación con lo indicado por la proveeduría institucional en Memorando 028-2023 se considerará que, en la última modificación presupuestaria interna, no se incluyan nuevas contrataciones.
6. Importante indicarles a las unidades cuando incluyan en las modificaciones presupuestarias nuevas compras que no se encuentren en el plan de adquisiciones, deben dirigir un documento a la proveeduría a efecto que se modifique el programa institucional de compras, el cual debe ser conocido por la Comisión de Recomendación de Adjudicaciones y aprobarse por la Alcaldía Municipal antes de iniciar los procesos de contratación.

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