
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2020-2021

DAF – PRE - INF 02-2022

ENERO 2022

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DEL 2020-2021 .	3
INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE 2020 Y 2021	5
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE DICIEMBRE 2020 Y 2021	7
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE 2020-2021 .	7
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE 2020 Y 2021	9
CONCLUSIONES.....	10
RECOMENDACIONES.....	11

|

INTRODUCCIÓN:

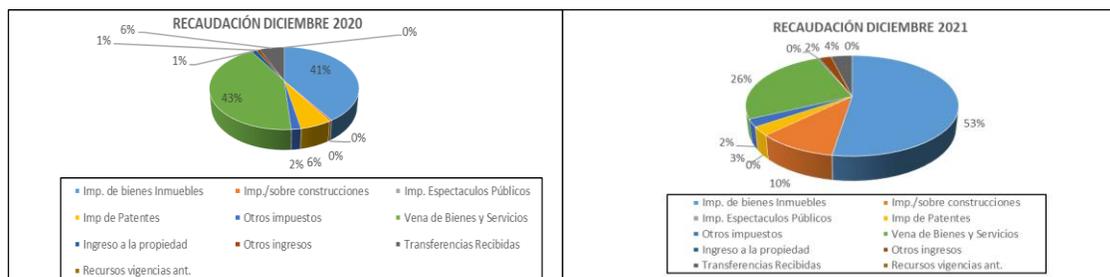
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de diciembre del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las normas técnicas de Presupuestos Públicos.

RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DEL 2020-2021

En relación con la información del informe de ejecución presupuestaria del mes de diciembre 2021 del presente año, se determina que se ha recaudado el 7.67% del presupuesto, y para el periodo diciembre 2020 se había recaudado el 6.63%. Para este mes de diciembre del 2021 la recaudación en valor absoluto es mayor al 2020 por un monto de $\text{¢}65,995,882.32$ no se toma en cuenta el financiamiento.

Si consideramos el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en el 2021, hubo un aumento en las partidas de impuesto de bienes inmuebles, impuesto sobre construcciones, otros impuestos y otros ingresos, sin embargo en las demás partidas hubo una disminución en comparación con el año 2020.

Se presenta el siguiente gráfico donde se aprecia la recaudación porcentual en cada una de las partidas:



En la tabla siguiente, se observa la recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 12/2021 por la suma de **$\text{¢}824,444,124.65$ (Ochocientos veinticuatro millones cuatrocientos cuarenta y cuatro mil ciento veinticuatro colones con 65/100)**.

INGRESOS	dic-20	dic-21	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	309,724,791.82	432,844,533.41	39.75%
Imp./sobre construcciones	3,694,050.00	84,190,310.36	2179.08%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	0.00	-
Imp de Patentes	42,997,697.48	23,047,867.92	-46.40%
Otros impuestos	13,322,354.41	19,913,673.92	49.48%
Venta de Bienes y Servicios	322,754,176.35	212,538,638.10	-34.15%
Ingreso a la propiedad	10,571,359.81	2,394,977.88	-77.34%
Otros ingresos	6,958,512.14	17,779,200.19	155.50%
Transferencias Recibidas	48,425,300.32	31,731,295.66	-34.47%
Recursos vigencias ant.	0.00	3,627.21	100.00%
Total Ingresos	758,448,242.33	824,444,124.65	8.70%

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 12/2020 y 12/2021, donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos es un aumento del 8.70% tomando en cuenta el Financiamiento.

Como se puede observar el ingreso de Impuesto Sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles ley 7729, hubo un aumento del 39.75%, por la realización de las declaraciones juradas y la realización de avalúos, lo cual incrementa el valor de la propiedad y por tanto el ingreso generado, pero además este aumento es resultado de los procesos de cobro realizados, enfocados en darle más seguimiento a las notificaciones de cobro: Se implementó la realización de cobros extrajudiciales que permite recuperar los recursos sin tener que remitir las cuentas a cobro judicial donde el proceso es más lardo.

En este caso el incremento que se describe en la tabla se debe a las labores de la Unidad de Cobros en la recaudación del ISBI.

En el Impuesto sobre Construcción aumento un 100%, se registra Pedregal con 17 millones y las ultimas etapa de Intel con 70 millones aproximado.

En el caso del Ingreso de Patentes Municipales disminuyo en un 46.40%. En relación con la disminución de los ingresos entre Dic -20 a Dic-21, en forma muy general se dio por el retiro de licencias municipales en el 2021 en comparación con el 2020, así como la cantidad de nuevos patentados en el año recién terminado fue menor. Dentro de las otras variables a considerar, los montos cancelados en el diciembre del 2020 fueron productos del periodo fiscal del 2019, en donde aún no estábamos afectados por la pandemia, caso contrario con lo ocurrido en el periodo fiscal del 2020, en donde las condiciones económicas fueron más impactantes, lo cual ha repercutido mucho en los ingresos que deben de cancelar los patentes.

Es lógico que la cantidad de nuevos patentados ha disminuido y el tipo de actividades de los nuevos patentados es determinante lo cual a nivel macro, podemos advertir una disminución como es el caso del mes de diciembre del 2021.

En el ingreso de Ventas de Bienes y Servicios, disminuyo un 34.15%, Se ha observado que los ingresos en esos servicios se vieron afectados con la colocación del hidrómetro de telemetría lo cual ocasionó que las lecturas fueran más exactas y que las personas solicitaran más altos consumos donde se detectaron fugas de las cuales los contribuyentes no tenían conocimiento.

En el caso de la basura la disminución del ingreso corresponde a la disminución en la tarifa, la cual entró a regir el 01 de agosto del 2021.

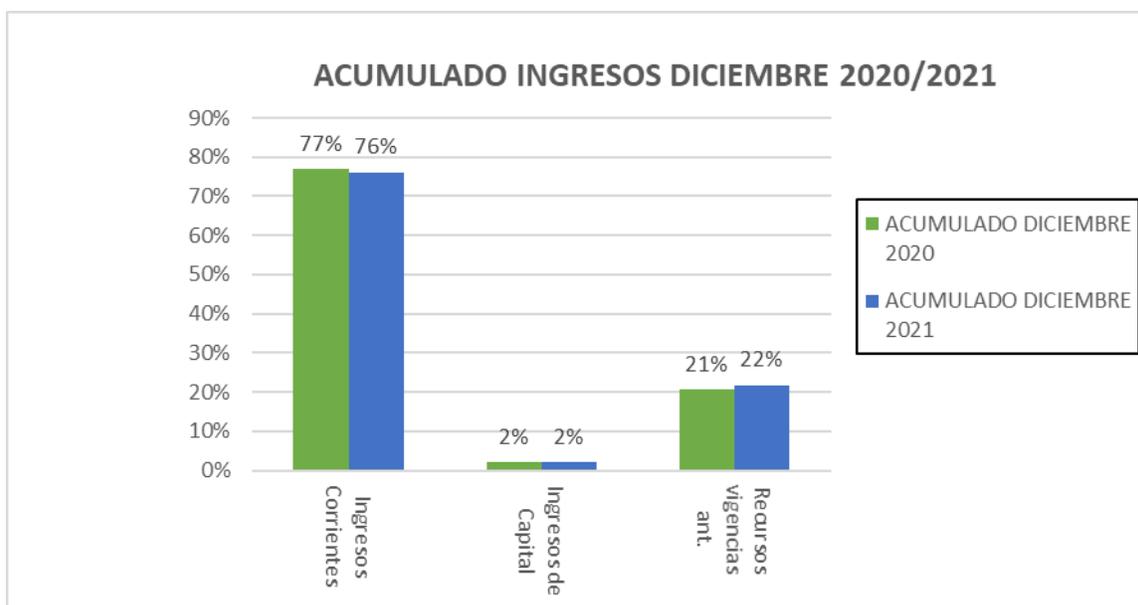
Seguimos enfrentando la misma situación en los Impuestos de Espectáculos Públicos, con una disminución del 100%, por las consecuencias de la pandemia, sin embargo, en este mes de diciembre se realizo en pedregal eventos para fin de año, que se estarán reflejando en el mes de enero 2022.

INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE DICIEMBRE 2020 Y 2021

Seguidamente se hace una comparación del acumulado de la recaudación diciembre 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

INGRESOS	ACUMULADO A DICIEMBRE 2020	ACUMULADO A DICIEMBRE 2021	Cambio %
Ingresos Corrientes	9,139,149,347.94	8,673,655,137.50	-5.09%
Ingresos de Capital	260,099,472.05	240,614,114.30	-7.49%
Recursos vigencias ant.	2,460,382,722.42	2,479,317,560.79	0.77%
Total, ingresos	11,859,631,542.41	11,393,586,812.59	-3.93%

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior



Relación entre montos de la tablas individuales de ambos años

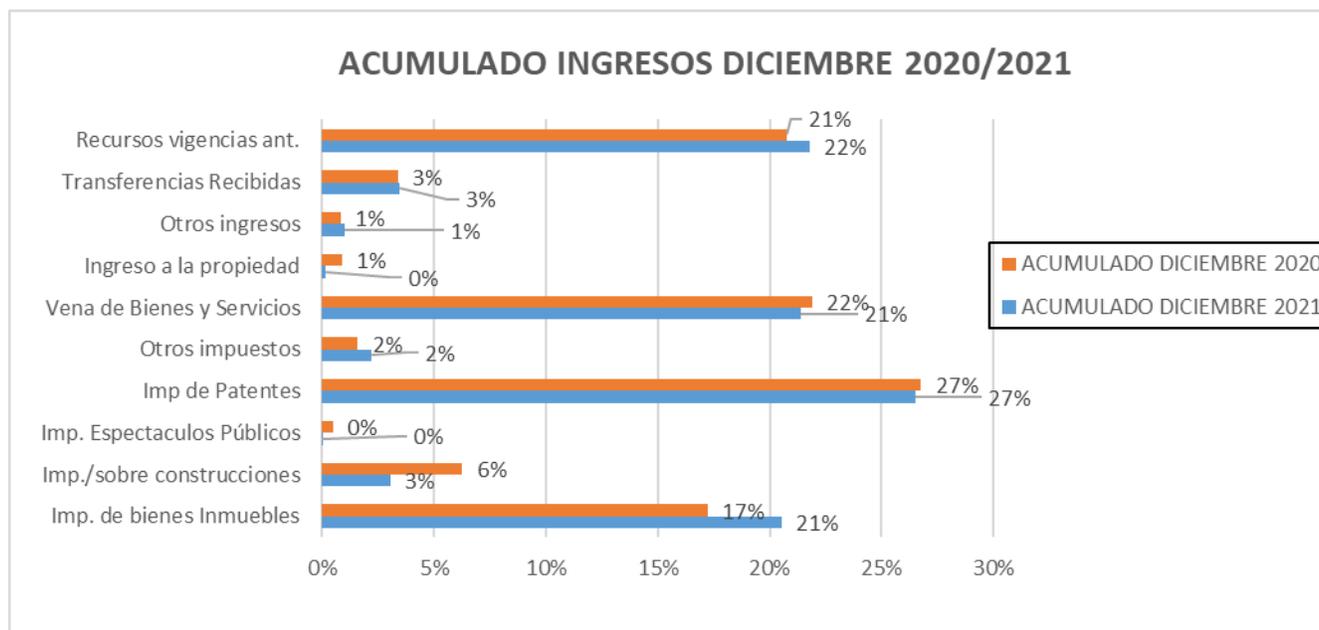
Como podemos ver en la tabla, diciembre 2021, hay una disminución en los ingresos corrientes

del 5.09%, con respecto al mismo periodo del año 2020, en cuanto a los ingresos de capital hay una disminución del 7.49%, y en los recursos vigencias anteriores aumentaron el 0.77%.

En la misma línea se procede hacer una comparación del acumulado por cada ingreso diciembre 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

INGRESOS	ACUMULADO A DICIEMBRE 2020	ACUMULADO A DICIEMBRE 2021	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	2,040,920,941.63	2,336,811,510.92	14.50%
Imp./sobre construcciones	741,152,896.03	344,390,013.74	-53.53%
Imp. Espectaculos Públicos	58,162,059.82	35,000.00	-99.94%
Imp de Patentes	3,174,555,560.37	3,022,331,581.74	-4.80%
Otros impuestos	187,198,875.59	251,054,121.06	34.11%
Venta de Bienes y Servicios	2,598,476,955.39	2,436,404,874.33	-6.24%
Ingreso a la propiedad	104,998,824.20	16,238,496.05	-84.53%
Otros ingresos	94,846,523.59	113,984,856.97	20.18%
Transferencias Recibidas	398,936,183.37	393,018,796.99	-1.48%
Recursos vigencias ant.	2,460,382,722.42	2,479,313,933.58	0.77%
Total, Ingresos	11,859,631,542.41	11,393,583,185.38	-3.93%

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior



Si observamos la tabla de los ingresos acumulados podremos notar que hubo una disminución del 3.93% en comparación al año 2020.

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE DICIEMBRE 2020 Y 2021

Se remite a continuación un cuadro con información de la morosidad del mes de diciembre del 2021.

Descripción	años anteriores	Año 2021	Morosidad acumulada a diciembre 2020	Morosidad acumulada a diciembre 2021
% morosidad	45.20%	5.38%	10.78%	8.38%

Fuente: Informe de morosidad acumulada diciembre 2021, informe de transacciones totales y cuadro de histórico de morosidades.

Para lo correspondiente al mes de diciembre 2021 se observa que el porcentaje de morosidad correspondiente a años anteriores tuvo una disminución de 1,14 puntos porcentuales con respecto al mes de noviembre, este comportamiento a la baja se ha venido presentando en los últimos meses del año, lo cual se asocia a procesos judiciales que se han venido finiquitando y que los nuevos dueños de estas fincas han tenido que ir cancelando los tributos.

En relación con la morosidad acumulada, este año se cerró con una morosidad de 8.38%, la más baja registrada, esto es el reflejo del arduo trabajo que se ha estado realizando en la Unidad de Gestión de cobros, haciendo procesos de cobro administrativo, como son llamadas, envío de mensajes de texto, correos electrónicos y atención constante de público, coordinado para que mensualmente se siga el proceso de cortas de agua, es fundamental, no solamente para la recuperación del pendiente de agua sino también de todos los servicios ligados a este rubro.

Ha sido muy importante que la Unidad de Cobros, tenga dos empresas dedicadas a la realización de cobros extrajudiciales y judiciales, asimismo se ha contado todo el año con una persona que ah honoren ha colaborado con el seguimiento de todas las notificaciones que se realizan, el cual ha permitido que las mismas sean más efectivas.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE 2020-2021

MUNICIPALIDAD DE BELÉN EJECUCIÓN EGRESOS DICIEMBRE 2020-2021 RESPECTO A LO PRESUPUESTADO

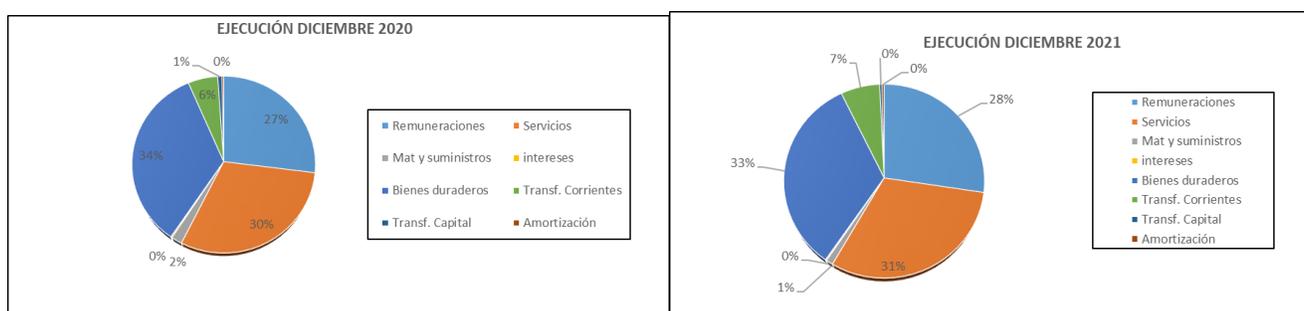
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado diciembre	Porcentaje de Ejecución
2020	11,433,717,962.77	1,506,260,764.67	13.17%
2021	10,752,710,319.60	1,511,664,857.90	14.06%

Podemos observar que en la ejecución de los egresos diciembre 2020 fue de 13.17%, y en diciembre 2021 es de 14.06%, en diciembre 2021 hubo un aumento en valor absoluto de ¢5,404,093.23.

En el cuadro anterior, se observa la ejecución de egresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 12/2021 por la suma de **¢1,511,664,857.90 (Mil quinientos once millones seiscientos sesenta y cuatro mil ochocientos cincuenta y siete colones con 90/100).**

En el siguiente gráfico se detalla la información de la ejecución de egresos del mes de diciembre del presente año:

Distribución porcentual del gasto durante el mes de diciembre en los años 2020 y 2021.



En la tabla se presenta un comparativo por partida entre el mes de diciembre del año 2020 con relación al mismo mes de diciembre del año 2021. Donde se puede apreciar que, solamente en las partidas de Remuneraciones, servicios, transferencias corrientes y amortización hubo un leve aumento durante el mes del 2021, sin embargo, en la mayoría se presenta una disminución.

Se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 12/2020 y 12/2021 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2021 aumento el 0.36% con respecto al año 2020.

Comparativo de egresos por partida en los periodos de diciembre del 2020 y 2021

EGRESOS	dic-20	dic-21	Cambio %
Remuneraciones	406,612,582.00	414,207,751.74	1.87%
Servicios	457,534,891.52	467,657,748.04	2.21%
Mat. y suministros	27,935,580.15	16,397,371.70	-41.30%
Intereses	3,503,231.81	2,934,985.62	-16.22%
Bienes Duraderos	512,816,250.49	500,867,666.73	-2.33%
Transferencia Corrientes	81,567,732.45	98,207,588.33	20.40%
Transferencia Capital	11,500,000.00	6,000,000.00	-47.83%
Amortización	4,790,496.25	5,391,745.74	12.55%
Total Egresos	1,506,260,764.67	1,511,664,857.90	0.36%

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior

ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE 2020 Y 2021

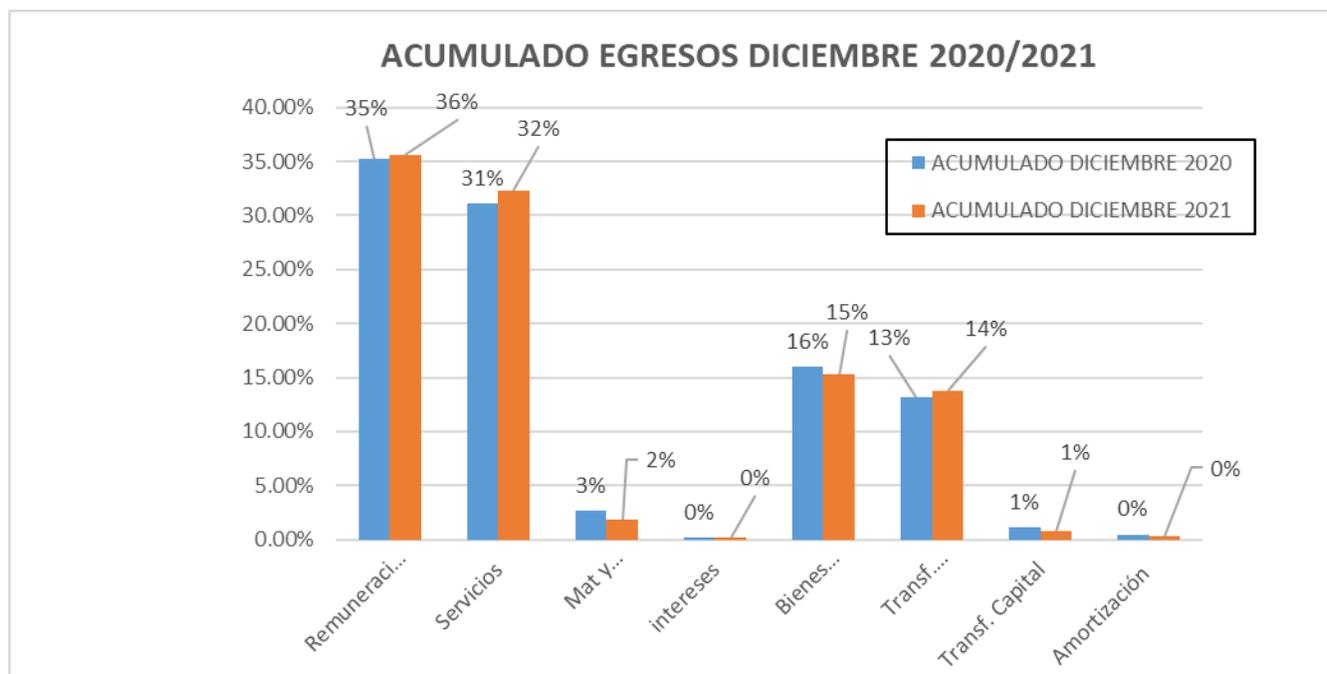
En la misma línea de los Ingresos se procede hacer una comparación del acumulado de los egresos diciembre 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO A DICIEMBRE 2020	ACUMULADO A DICIEMBRE 2021	Cambio %
Remuneraciones	3,107,409,524.36	3,072,225,600.73	-1.13%
Servicios	2,743,648,908.94	2,793,092,839.96	1.80%
Mat. y suministros	234,772,853.80	155,005,019.55	-33.98%
Intereses	16,758,729.10	12,653,900.51	-24.49%
Bienes Duraderos	1,409,833,364.66	1,321,547,063.98	-6.26%
Transferencia Corrientes	1,161,655,560.13	1,191,553,614.36	2.57%
Transferencia Capital	98,497,617.71	66,741,558.83	-32.24%
Amortización	40,035,149.50	22,923,390.78	-42.74%
Total, Egresos	8,812,611,708.20	8,635,742,988.70	-2.01%

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior

En los egresos acumulados en diciembre del 2021 hay una disminución del 2.01% en comparación con diciembre 2020, donde las disminuciones se dieron en todas las partidas con excepción de las partidas de Servicios, y transferencias corrientes.

A continuación, se presenta el siguiente gráfico:



Relación entre montos de la tablas individuales de ambos años

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS CON COMPROMISOS 2021

En la tabla siguiente, se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 12/2021 con los compromisos por la suma de **¢2,138,657,963.79 (dos mil ciento treinta y ocho millones seiscientos cincuenta y siete mil novecientos sesenta y tres colones con 79/100)**.

EGRESOS	EJECUCIÓN DICIEMBRE 2021 SIN COMPROMISOS	COMPROMISOS 2021	EJECUCIÓN TOTAL
Remuneraciones	414,207,751.74	0.00	414,207,751.74
Servicios	467,657,748.04	279,554,519.29	747,212,267.33
Mat y suministros	16,397,371.70	33,598,553.00	49,995,924.70
intereses	2,934,985.62	0.00	2,934,985.62
Bienes duraderos	500,867,666.73	309,840,033.60	810,707,700.33
Transf. Corrientes	98,207,588.33	4,000,000.00	102,207,588.33
Transf. Capital	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00
Amortización	5,391,745.74	0.00	5,391,745.74
Total, Egresos	1,511,664,857.90	626,993,105.89	2,138,657,963.79

En la tabla se presenta un comparativo de los compromisos entre el mes de diciembre del año 2020 con relación al mismo mes de diciembre del año 2021.

COMPROMISOS 2020	COMPROMISOS 2021	CAMBIO %
0.00	0.00	-
379,232,389.49	279,554,519.29	-26.28%
36,318,076.12	33,598,553.00	-7.49%
0.00	0.00	-
331,054,505.90	309,840,033.60	-6.41%
510,250.00	4,000,000.00	683.93%
0.00	0.00	-
0.00	0.00	-
747,115,221.51	626,993,105.89	-0.16

Podemos observar la ejecución de los compromisos a diciembre 2021 disminuyó un 0.16%, en comparación a diciembre 2020.

CONCLUSIONES

1. Con el ingreso de Espectáculos Públicos se sigue presentando la misma condición, debido a las consecuencias de la pandemia, para este mes se realizó un evento en diciembre, sin embargo, se reflejará en enero del 2022.
2. Considerando las consecuencias de la pandemia, por lo menos en el año 2020 no se

vio afectado la mayoría de los ingresos, sin embargo, este mes de diciembre del 2021 la afectación en valor absoluto sin recursos de vigencias anteriores en lo que respecta solamente el mes de noviembre fue de ¢65,995,882.32.

3. Este año cerramos con una morosidad de 8.38% la más baja registrada, en comparación con el porcentaje obtenido para este mismo mes en el año 2020.
4. Podemos observar que en la ejecución de los egresos en diciembre del 2021 hubo una disminución en valor absoluto de ¢5,404,093.23 que equivale a 0.88% en comparación del 2020.
5. En los compromisos disminuyo en valor absoluto ¢120,122,115.62 a diciembre 2021 en comparación al 2020, sin embargo, el monto de compromisos ejecutado real en el 2020 fue de ¢615,204,557.13 quedando en superávit el monto de ¢131,910,661.38.

RECOMENDACIONES

1. Con el fin de que haya una mejor planificación y ejecución por parte de las Unidades para este año, hacer una revisión continua de su presupuesto para ingresar los montos a las modificaciones o extraordinario y no quedarse hasta la última modificación para hacer los ajustes, y evitar que queden saldos en las metas sin ejecutar.
2. Para este año los compromisos se van a solicitar a más tardar la última semana del mes de noviembre, ya que, por disposiciones de la Contraloría General de la República, dichos compromisos, se deben incorporar en la ejecución correspondiente del mes de diciembre.
3. El cronograma de las modificaciones y extraordinarios ya fue enviado a todas las unidades, para que se haga la revisión anticipadamente de la fecha establecida para evitar atrasos en la presentación de las modificaciones al Concejo.
4. Todas las unidades que tienen presupuesto para servicios, como: Aires Acondicionados, uniformes (Salud Ocupacional), Telecomunicaciones y mantenimiento de edificios (Bienes y Servicios), electricidad, teléfono etc. (Tesorería), seguros (Contabilidad) y otros, deben llevar un control por aparte, juntamente con estas unidades y no dejarles toda la responsabilidad en el momento que se inicia una modificación, extraordinario o presupuesto ordinario.
5. Si observamos en los compromisos del 2020 a cancelar a junio del 2021 quedo un monto considerable sin ejecutar, por lo que les solicitamos que para los compromisos del 2021 se utilice las ordenes que indicaron se dejaran para cancelar facturas de servicios a junio del 2022.

Elaborado por: Licda. Ma. Julieta Zumbado Ramírez
Asistente Unidad de Presupuesto
presupuesto2@belen.go.cr

Revisado y Visto Bueno: Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinadora Unidad de Presupuesto
presupuesto@belen.go.cr