
**INFORME SOBRE EJECUCIÓN DE INGRESOS DEL
PRESUPUESTO MUNICIPAL A DICIEMBRE
2020-2021**

DAF-PRE-INF 03-2022

Enero 2022

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION.....	3
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS	3
ANÁLISIS HORIZONTAL DE INGRESOS ORDINARIOS	5
ANÁLISIS VERTICAL DE INGRESOS ORDINARIOS	6
COMPROMISOS 2021.....	7
MOROSIDAD ACUMULADA 2021	8

INTRODUCCIÓN

ORIGEN DEL ESTUDIO:

Cumplir con lo establecido en las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012 -DC-DFOE.

ALCANCE DEL ESTUDIO:

Informar sobre el comportamiento de los de ingresos con relación a lo presupuestado, correspondiente al ejercicio económico 2021, con relación al ejercicio económico 2020.

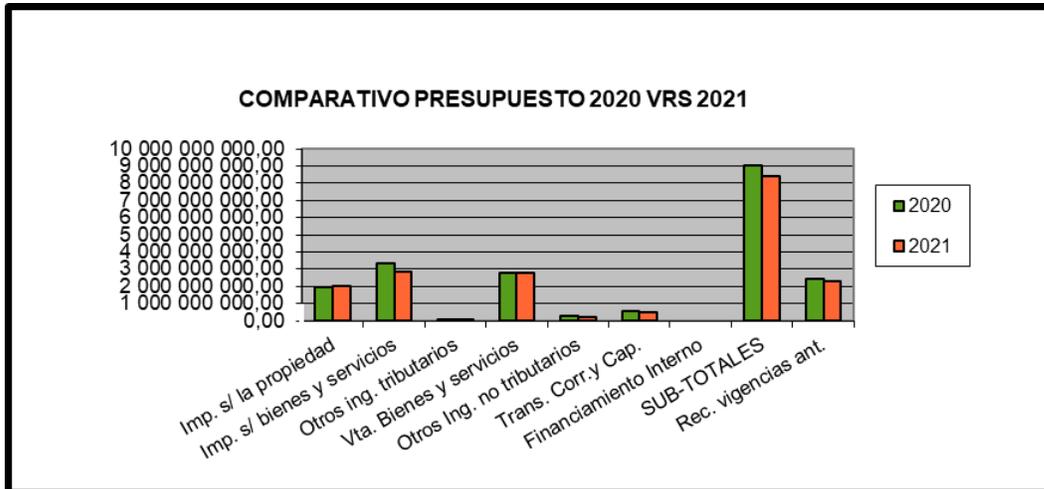
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

A continuación, se presenta un cuadro donde se hace una comparación entre las sumas recaudadas al 31 de diciembre entre los años 2020 y 2021, dando como resultado una disminución del 3% con relación al año anterior. Y también se da una disminución del 6% sobre los montos presupuestados.

MUNICIPALIDAD DE BELÉN RECAUDACIÓN ACUMULADA ANUAL AÑOS 2020 – 2021

	PRESUPUESTO		CAMB.%
	2020	2021	
Imp. s/ la propiedad	1 977 400 000,00	2 002 135 000,00	1%
Imp. s/ bienes y servicios	3 336 600 000,00	2 827 500 000,00	-15%
Otros ing. tributarios	92 000 000,00	87 700 000,00	-5%
Vta. Bienes y servicios	2 814 759 358,41	2 788 281 000,00	-1%
Otros Ing. no tributarios	264 360 000,00	197 500 000,00	-25%
Trans. Corr.y Cap.	528 006 866,03	521 540 980,40	-1%
Financiamiento Interno	0,00	0,00	0%
SUB-TOTALES	9 013 126 224,44	8 424 656 980,40	-7%
Rec. vigencias ant.	2 420 591 738,33	2 328 053 339,20	-4%
TOTALES	11 433 717 962,77	10 752 710 319,60	-6%

	RECAUDACIÓN		CAMB.%
	2020	2021	
Imp. s/ la propiedad	2 080 430 302,29	2 423 339 178,31	16%
Imp. s/ bienes y servicios	4 039 924 644,92	3 439 999 666,98	-15%
Otros ing. tributarios	81 635 386,23	91 283 382,17	12%
Vta. Bienes y servicios	2 598 476 955,39	2 436 404 874,33	-6%
Otros Ing. no tributarios	199 845 347,79	130 223 353,02	-35%
Trans. Corr.y Cap.	398 936 183,37	452 117 319,19	13%
Financiamiento Interno	0,00	0,00	0%
SUB-TOTALES	9 399 248 819,99	8 973 367 774,00	-5%
Rec. vigencias ant.	2 460 382 722,42	2 479 317 560,79	1%
TOTALES	11 859 631 542,41	11 452 685 334,79	-3%



En el cuadro anterior, se compara la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad del año 2021, con respecto al año 2020.

El total de ingresos presupuestados para el año 2021 fue por la suma de ¢10,752,710,319.60, y se recaudó realmente ¢11,452,685,334.79, se logró recaudar de más ¢690,975,020,00, obteniéndose un 107% de eficiencia.

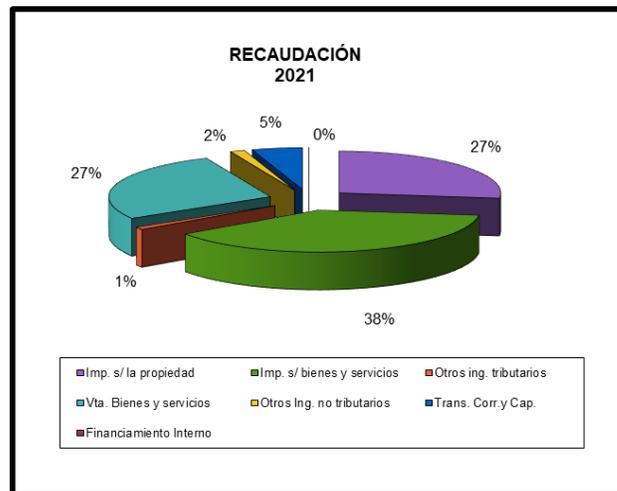
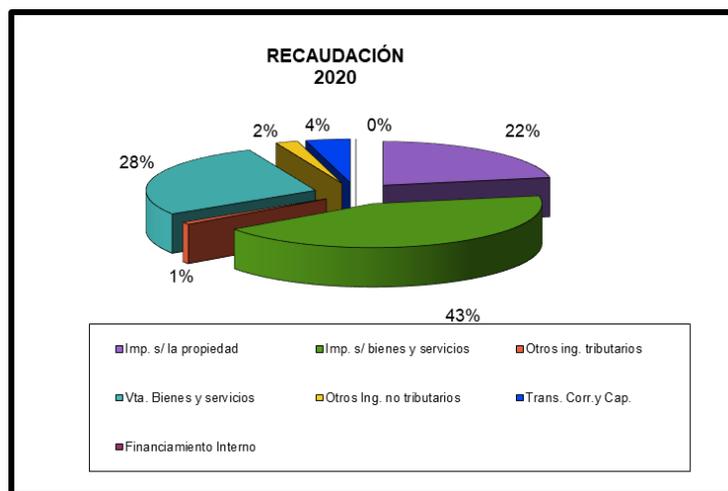
El total de ingresos presupuestados para el año 2020 fue por la suma de ¢11,433,717,962.77, y se recaudó realmente ¢11,859,631,542.41, se logró recaudar de más ¢425,913,579.64, obteniéndose un 104% de eficiencia.

En el impuesto denominado Impuesto sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles, se logró recaudar más del 100% de lo presupuestado, se recaudó de más 411,811,510.92. Esto obedece 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 lento.

En el impuesto Específico sobre la Construcción se recaudó más del 100%, se logró recaudar de más la suma de ¢144,390,013.74. se registra principalmente lo de Pedregal y las últimas etapas de Intel. Información suministrada por el coordinador de la Unidad de Control Constructivo.

Otro ingreso significativo que recaudó de más es el ingreso de Patentes Municipales ¢522,331,581.74, es parte de la política de que la Unidad Tributaria ha venido aplicando en el momento de elaborar el presupuesto en los últimos años, dentro de la cual han sido muy conservadores en la proyección de ingresos, sobre todo por la transformación que ha venido experimentando el Cantón de Belén, en los últimos años, con la salida de empresas importantes y la llegada de empresas igual de importantes pero acogidas al régimen de zona franca, sin embargo a pesar de la pandemia y el cierre de varias empresas los resultados de operación fueron muy positivos.

MUNICIPALIDAD DE BELÉN DISTRIBUCIÓN DEL INGRESO AÑOS 2020–2021



En los gráficos anteriores se puede determinar la composición de los ingresos a nivel anual tanto del año 2021 como del año 2020, el ingreso por “Venta de Bienes y Servicios” representa el 28% del total de ingresos en el año 2020, en el periodo 2021 representó el 27%, disminuyó un punto porcentual.

El ingreso de Impuesto sobre Bienes y Servicios en el año 2021, disminuyó cinco puntos porcentuales con respecto al año 2020 del total de los ingresos.

El ingreso de Transferencias Corrientes y de Capital, tuvo un aumento de un punto porcentual con relación al año 2020.

ANÁLISIS HORIZONTAL DE INGRESOS ORDINARIOS

Se muestra a continuación el análisis horizontal practicado a los ingresos ordinarios reales recaudados en los años 2020-2021:

Análisis Horizontal anual			Variación	
Ingreso	2020	2021	Absoluta	Relativa
Imp. Bienes Inmuebles	2 040 920 941,63	2 336 811 510,92	295 890 569,29	14%
Imp. s/ Construcciones	741 152 896,03	344 390 013,74	-396 762 882,29	-54%
Imp. Espec. Públicos	58 162 059,82	35 000,00	-58 127 059,82	-100%
Imp. Patentes	3 174 555 560,37	3 022 331 581,74	-152 223 978,63	-5%
Otros Impuestos	187 198 875,59	251 054 121,06	63 855 245,47	34%
Venta de Bienes y Serv.	2 598 476 955,39	2 436 404 874,33	-162 072 081,06	-6%
Ingresos a la propiedad	104 998 824,20	16 238 496,05	-88 760 328,15	-85%
Otros Ingresos	94 846 523,59	113 984 856,97	19 138 333,38	20%
Transferencias recibidas	398 936 183,37	452 117 319,19	53 181 135,82	13%
-Transferencias Corrientes	138 836 711,32	159 920 314,57	21 083 603,25	15%
-Transferencias Capital	260 099 472,05	292 197 004,62	32 097 532,57	12%
Recursos Vigencias Ant.	2 460 382 722,42	2 479 317 560,79	18 934 838,37	1%
Total Ingresos	11 859 631 542,41	11 452 685 334,79	-406 946 207,62	-3%
Total sin rec. Vig. Ant.	9 399 248 819,99	8 973 367 774,00	-425 881 045,99	-5%

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, al comparar la recaudación de ingresos del año 2020, con respecto al año 2021, se puede determinar cómo aspectos relevantes los siguientes:

Existe una disminución en la recaudación de ingresos totales de ¢406,946,207.62 y una variación relativa del -3%.

Para conocer en detalle algunos de los elementos que pudieron incidir en esa variación, se presenta de seguido la interpretación en cuanto al aumento o disminución de algunos de los ingresos que se consideran más representativos:

El impuesto sobre Bienes Inmuebles aumentó en ¢295,89 millones, lo que significa un incremento del 14%.

El Impuesto de construcción disminuyó en ¢396,76 millones que representa una disminución del 54%.

El ingreso de Espectáculo Públicos disminuyó ¢58,12 millones, se da una disminución del 100%, esto se da por la situación que está pasando el país por la pandemia del COVID-19, por lo que se cancelaron todos los eventos programados en el año 2021.

ANÁLISIS VERTICAL DE INGRESOS ORDINARIOS

En el cuadro siguiente, se realiza un análisis vertical de los años 2020-2021, que lo que pretende básicamente, es determinar cuál es el porcentaje que representa cada ingreso, con respecto al total general y determinar las variaciones de algunos ingresos con respecto al año anterior:

Análisis Vertical de los años 2020-2021				
Ingreso	2020	A/V %	2021	A/V %
Imp. Bienes Inmuebles	2 040 920 941,63	21,71%	2 336 811 510,92	26,04%
Imp. s/ Construcciones	741 152 896,03	7,89%	344 390 013,74	3,84%
Imp. Espec. Públicos	58 162 059,82	0,62%	35 000,00	0,00%
Imp. Patentes	3 174 555 560,37	33,77%	3 022 331 581,74	33,68%
Otros Impuestos	187 198 875,59	1,99%	251 054 121,06	2,80%
Venta de Bienes y Serv.	2 598 476 955,39	27,65%	2 436 404 874,33	27,15%
Ingresos a la propiedad	104 998 824,20	1,12%	16 238 496,05	0,18%
Otros Ingresos	94 846 523,59	1,01%	113 984 856,97	1,27%
Transferencias recibidas	398 936 183,37	4,24%	452 117 319,19	5,04%
-Transferencias Corrientes	138 836 711,32	1,48%	159 920 314,57	1,78%
-Transferencias Capital	260 099 472,05	2,77%	292 197 004,62	3,26%
Recursos Vigencias Ant.	2 460 382 722,42	26,18%	2 479 317 560,79	27,63%
Total Ingresos	11 859 631 542,41	126,18%	11 452 685 334,79	127,63%
Total sin rec. Vig. Ant.	9 399 248 819,99	100,00%	8 973 367 774,00	100,00%

El Impuesto sobre Bienes Inmuebles representa el 26.04% del total de los ingresos ordinarios de la Municipalidad en al año 2021, disminuyo 1.67 puntos porcentuales ya que el año anterior ocupaba el 21.71%.

El Impuesto de Permisos de Construcción disminuyo con relación al 2020 en 4.05 puntos porcentuales obteniendo el 3.84% de los ingresos ordinarios en el 2021 y en el año 2020 ocupaba el 7.89%.

El Impuesto de Patentes disminuyó con relación al 2020 en 0.09 puntos porcentuales obteniendo el 33.68% de los ingresos ordinarios en el 2021 y en el año 2020 ocupaba el 33.77%.

Y, por último, el ingreso de venta de bienes y servicios disminuyo 0.5 puntos porcentuales ocupando el 27,15% del total de los ingresos ordinarios de la Municipalidad en el año 2021 en el año 2020 estaba en el 27.65%.

COMPROMISOS 2021

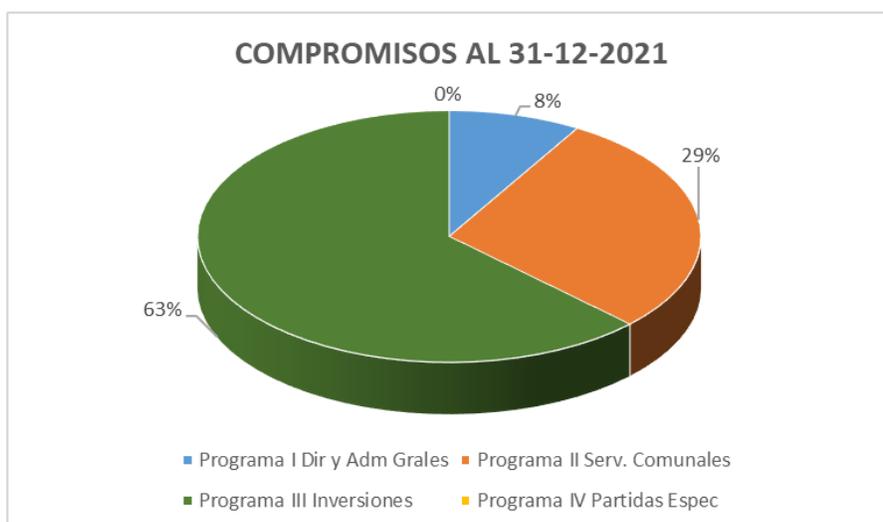
Según lo establece el Código Municipal en su artículo 116 anteriormente el 107, y de acuerdo a normativa emitida por la Contraloría General de la República, se estableció como compromisos del año 2021 la suma de ¢626,993,105.89 (**Seiscientos veintiséis millones novecientos noventa y tres mil ciento cinco colones con 89/100**) y comparándolo con los compromisos del 2020, fue por la suma de ¢747,115,218.51 (**Setecientos cuarenta y siete millones ciento quince mil doscientos dieciocho colones con 51/100**), se da una disminución del 83.92%, con relación al año 2020.

De acuerdo con el formulario establecido por la Contraloría General de la República en el modelo electrónico se presenta un resumen de los compromisos del año 2021. Esta información es suministrada por Licda. Julieta Zumbado Ramírez, Asistente de la Unidad de Presupuesto.

**MUNICIPALIDAD DE BELÉN
RESUMEN DE COMPROMISOS
AL 31-12-2021**

MUNICIPALIDAD DE BELEN COMPROMISOS AL 31-12-2021	
Programa I Direcc. y Adm General	53,355,318.90
Programa II Servicios Comunales	180,370,795.17
Programa III Inversiones	393,266,991.82
Programa IV Partidas Especiales	0.00

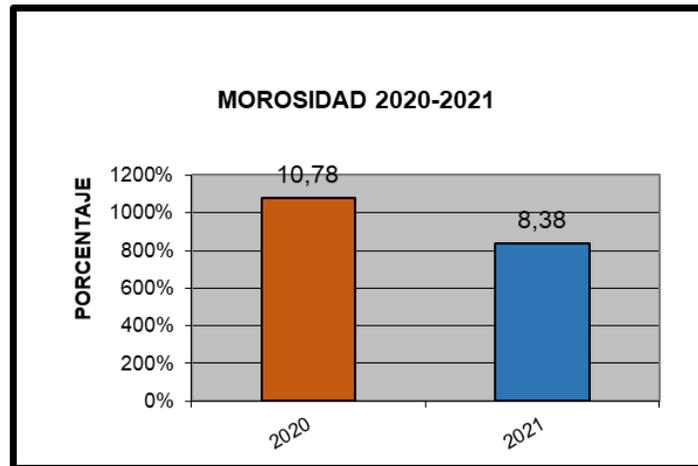
**MUNICIPALIDAD DE BELÉN
RESUMEN DE COMPROMISOS
POR PROGRAMA
AL 31-12-2021**



MOROSIDAD ACUMULADA 2021

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

**MUNICIPALIDAD DE BELÉN
RESUMEN DE MOROSIDAD 2020-2021**



Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinadora, Unidad de Presupuesto