

---

# **INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ENERO 2021-2022**

**DAF – PRE - INF 07-2022**

**Febrero 2022**

# TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2021-2022.....	3
INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE ENERO 2021 Y 2022 .....	5
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE ENERO 2021 Y 2022.....	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ENERO 2021-2022.....	6
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE ENERO 2021 Y 2022 .....	8
COMPROMISOS CANCELADOS A ENERO 2022 .....	9
CONCLUSIONES.....	9
RECOMENDACIONES.....	10

|

## INTRODUCCIÓN:

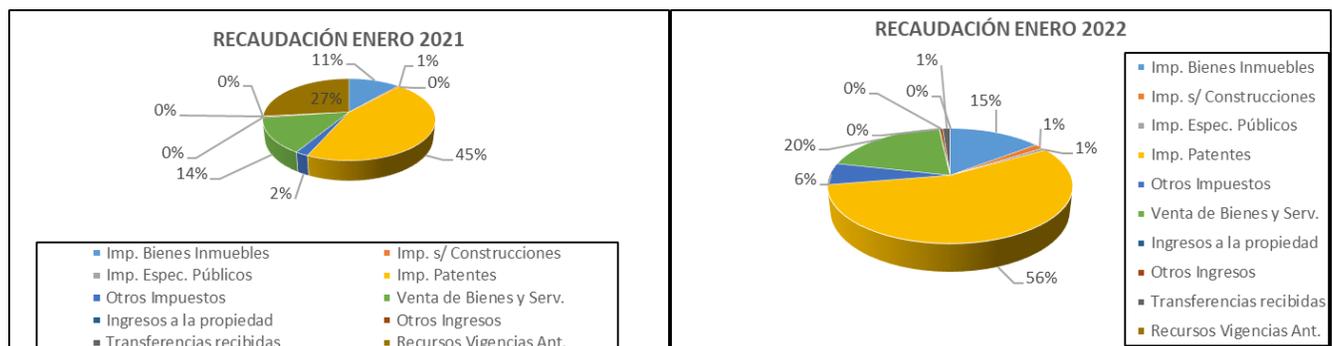
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de enero del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las Norma Técnicas 4.3.14 sobre Presupuestos Públicos, Directrices SIPP 8D-1-2010-DC-DFOE).

## RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2021-2022

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de enero 2022 del presente año, se determina que se ha recaudado el 13% del presupuesto, y para el periodo enero 2021 se había recaudado el 12%. Para este mes de enero del 2022 la recaudación en valor absoluto es menor, que en enero del 2021 por un monto de  $\text{¢}57,810,853.02$ , sin tomar en cuenta el financiamiento. Tomando en cuenta el Financiamiento en el mes de enero del 2021 fue del 17% en comparación a enero del 2022, ya que para este mes de enero del 2022 todavía no se refleja el financiamiento.

Si consideramos el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados en la tabla con respecto al total recaudado en el 2022; vemos lo siguiente, el Impuesto sobre construcciones aumento un 100%, otros impuestos 100%, Venta de Bienes y Servicios que incluye entre otros servicios; Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc.; 8.67%, en comparación al mes de enero 2021 se da una disminución en casi todos los ingresos más importantes Impuestos de bienes inmuebles y patentes municipales.

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 01/2022 por la suma de  **$\text{¢}1,121,307,633.47$  (Mil ciento veintidós millones trescientos siete mil seiscientos treinta y tres colones con 47/100)**.

INGRESOS	ene-21	ene-22	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	165,115,651.29	163,322,761.44	-1.09%
Imp./sobre construcciones	6,984,441.80	16,215,692.50	132.17%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	7,821,018.58	100.00%
Imp de Patentes	648,561,647.71	623,893,267.53	-3.80%
Otros impuestos	29,953,325.20	68,886,237.52	129.98%
Venta de Bienes y Servicios	204,029,348.29	221,714,595.46	8.67%
Ingreso a la propiedad	936,616.72	972,500.85	3.83%
Otros ingresos	5,356,763.44	5,352,563.24	-0.08%
Transferencias Recibidas	2,558,986.00	13,128,996.35	413.05%
Recursos vigencias ant.	384,951,147.80	0.00	-100.00%
<b>Total ingresos</b>	<b>1,448,447,928.25</b>	<b>1,121,307,633.47</b>	<b>-22.59%</b>

En el **Impuesto de Bienes inmuebles** disminuyo 1.09% porque en enero lo que ingresa es el pago de las personas que no cancelaron los bienes inmuebles en diciembre y el pago de aquellos contribuyentes que cancelan los recibos por adelantados, realizando la comparación de los recibos que ingresaron en ambos periodos podemos indicar que para el año 2022 existió un aumento en los ingresos de los bienes inmuebles correspondientes a años anteriores; sin embargo, existió una disminución de las personas que cancelaron los recibos por adelantados, esto muy probablemente efecto de la pandemia donde las personas han tenido menos ingresos o son más precavidos a la hora de cancelar montos por adelantado.

En el **Impuesto Sobre construcción**, esto es debido a proyectos del 2021 y 2020 que se formalizaron hasta el año en curso de la siguiente forma; 1 permiso 2020, 13 permisos del 2021 y 5 permiso en enero 2022 entre los cuales se clasifican de la siguiente manera 6 habitacionales, 9 en ampliaciones, reparaciones y remodelaciones, 2 comercial, 1 industrial y 1 muro.

En el caso de **espectáculos públicos**, el crecimiento se da como consecuencia de la apertura de los espectáculos públicos como es el caso de los eventos taurinos de fin de año.

La disminución en el **impuesto de patentes** correspondiente al primer trimestre de 2022 que se refleja en el cuadro en cuestión obedece al impacto que han sufrido los ingresos en las personas física y/o jurídica que desarrollan actividades económicas dentro del Cantón de Belén, por el asunto de la pandemia.

Para el resto del año 2022, este comportamiento se va a ver más acentuado, debido a que por un asunto de la Reforma a la Ley del Impuesto Sobre la Renta correspondiente a los periodos 2019-2020, (periodo a 01 de octubre de 2019 al 31 de diciembre de 2020) todas las empresas declararon sus ingresos sobre una base de quince meses, contrario la base se calculó para el año 2022, que será sobre doce meses del periodo ordinario 2021.

En **Ventas de bienes y servicios** (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc.) aumento 8.67% en relación con el aumento del ingreso en el servicio de agua potable, en enero del 2021 se realizó una generación final para este servicio de \$62 545 143,00 y para el año 2022 se generaron \$83 757 763.50, al existir una mayor generación de agua por consiguiente se espera que los ingresos sean mayores. Recordemos que el servicio de agua potable es un servicio que se cobra de acuerdo con el consumo que realicen nuestros

contribuyentes, por lo que, aunque existe un parámetro de cuál podría ser el consumo en el mes el monto final de la generación va a depender de este consumo.

La partida de **Ingreso a la propiedad** aumento 3.83% que representa Intereses s/ títulos de Instituc. Publicas financieras recaudado en el mes de enero.

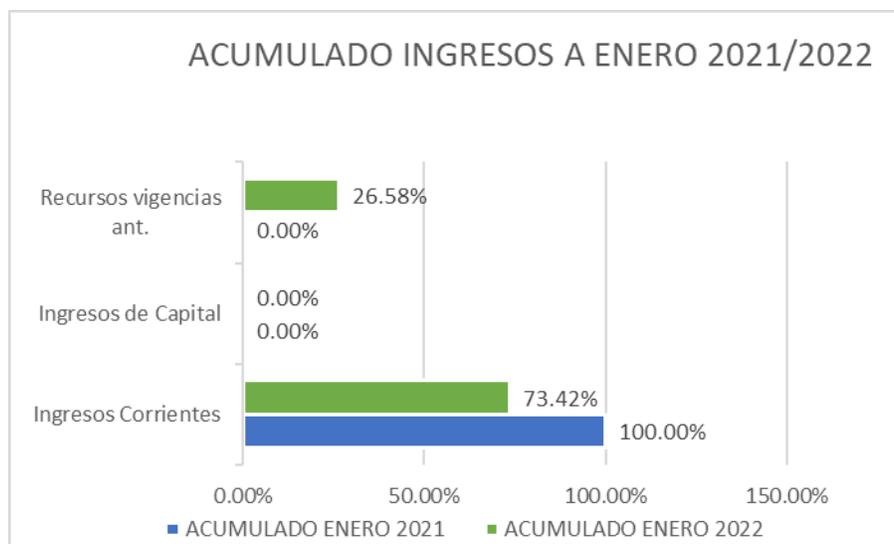
En **transferencias recibidas (corrientes)** aumentaron el 100%, ya que para el mes de enero se registraron las siguientes: Multas Art. 234 Inciso d) Ley de Tránsito, contribución a la cruz Roja de Belen y fundación de cuidados paliativos de Belen.

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 01/2021 y 01/2022 donde se determina en el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 22.59% con respecto al año 2021, tomando en cuenta el financiamiento del año pasado.

### INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE ENERO 2021 Y 2022

Seguidamente se hace una comparación del acumulado de la recaudación a enero 2021-2022, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

INGRESOS	ACUMULADO ENERO 2021	ACUMULADO A ENERO 2022	Cambio %
Ingresos Corrientes	1,063,496,780.45	1,121,307,633.47	5.44%
Ingresos de Capital	0.00	0.00	-
Recursos vigencias ant.	384,951,147.80	0.00	-100.00%
<b>Total, ingresos</b>	<b>1,448,447,928.25</b>	<b>1,121,307,633.47</b>	<b>-29.17%</b>



Como podemos ver a enero 2022, hay un aumento en los ingresos corrientes del 5.44%, con respecto al mismo periodo del año 2021, en cuanto a los ingresos de capital no hay comparación, ya que para este mes se encuentra en cero y los recursos vigencias anteriores

aumentaron más del 100%, esto se debe porque a partir del año 2021, la Contraloría General de la República, solicitó que en el mes de Enero se asignara como ejecutado del mes, los ingresos de Superávit que ya se encontrara aprobados, y en el Plan Presupuesto Ordinario 2021, se había realizado una estimación de Superávit, en años anteriores esto se digitaba hasta que el Concejo Municipal aprobara el anexo 1 de la Liquidación Presupuestaria, sin embargo para este año la liquidación presupuestaria fue aprobada en el mes de febrero por lo que no se refleja en el mes de Enero.

## ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE ENERO 2021 Y 2022

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

Descripción	años anteriores	Año 2022	Morosidad acumulada a enero 2021	Morosidad acumulada a enero 2022
% morosidad	83.23%	46.83%	48.69%	48.03%

**Fuente:** Informe de morosidad acumulada a enero 2022, informe de transacciones totales generado el 16 de febrero del 2022 y cuadro de histórico de morosidades.

De acuerdo con la información suministrada para enero del 2022, se inició el año con una morosidad de 48.03%, comportamiento normal para el inicio de año, lo usual es que este porcentaje de morosidad comience a disminuir hasta lograr un porcentaje de entre 11% a 10% de morosidad en diciembre.

En relación con la morosidad del año 2022 es de un 46.83% para enero, se tiene el cobro de patente, lo cual genera que la morosidad en este mes sea alta, actualmente se está trabajando en la notificación de todas las personas que tienen dos o más periodos de patente vencidas, para remitir listado a la Unidad Tributaria y que proceda como corresponda.

## EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ENERO 2021-2022

### MUNICIPALIDAD DE BELÉN EJECUCIÓN EGRESOS ENERO 2021-2022 RESPECTO A LO PRESUPUESTADO

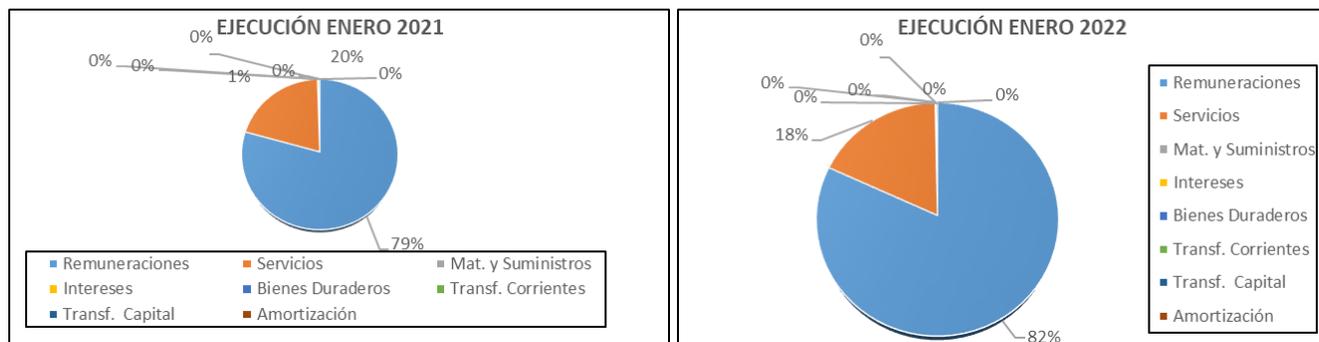
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Enero	Porcentaje de Ejecución
2021	8,757,208,128.20	549,236,737.77	6.27%
2022	8,957,259,707.75	518,865,676.20	5.79%

Podemos observar que la ejecución de los egresos en términos absolutos del mes de enero

2022 disminuyo en ¢30,371,061.57 y en términos porcentuales entre ambos periodos 0.48%.

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

Distribución porcentual del gasto durante el mes de enero en los años 2021 y 2022.



En el gráfico anterior se presenta un comparativo por partida entre el mes de enero del año 2022 con relación al mismo mes de enero del año 2021. Donde se puede apreciar que las partidas más representativas son:

“**Remuneraciones**” que representan una disminución del 2.55%, esto se debe producto del acogimiento al derecho de jubilación, por la lamentable defunción de algunos funcionarios como también de licencia por maternidad y posteriormente por acogimiento a licencia por cuidado a menor gravemente enfermo (Ley 7756).

“**Servicios**” disminuye el 16.40%, donde se da el pago de las diferentes contrataciones que se realizan en el sistema SICOP por compromisos de parte de la proveeduría Institucional y por iniciar el año se da una disminución, ya que hasta finales del mes de enero se publica el plan de adquisiciones 2022 para iniciar nuevamente con las compras.

En **Materiales y suministros** disminuye un 40.85% en el mes de enero del 2022, en este caso se hace pago de un compromiso adquirido en el programa II. Y su comportamiento es el mismo caso de los servicios donde el plan de adquisiciones se publica hasta finales de enero para iniciar las compras en el mes de febrero paulatinamente.

En la tabla siguiente, se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 01/2021 y 01/2022 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2022 disminuyo un 5.53% con respecto al año 2021. Siendo probablemente que enero del 2021 se pago mas compromisos en comparación a enero 2022.

## Comparativo de egresos por partida en los periodos de enero del 2021 y 2022

EGRESOS	ene-21	ene-22	Cambio %
Remuneraciones	435,680,122.02	424,567,111.05	-2.55%
Servicios	110,804,782.05	92,634,565.15	-16.40%
Mat. y suministros	891,015.43	527,000.00	-40.85%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	0.00	0.00	-
Transferencia Corrientes	1,860,818.27	1,137,000.00	-38.90%
Transferencia Capital	0.00	0.00	-
Amortización	0.00	0.00	-
<b>Total Egresos</b>	<b>549,236,737.77</b>	<b>518,865,676.20</b>	<b>-5.53%</b>

Como se puede observar en la tabla anterior, los cambios más significativos se dan en casi todas las partidas con respecto al mismo periodo del año 2021. Sin embargo, en las partidas de “Bienes duraderos”, “Intereses”, “Transferencias capital” y Amortización, no se ejecutaron recursos en ambos periodos y los gastos más representativas como servicios y materiales y suministros para enero solo entran pagos de compromisos del 2021.

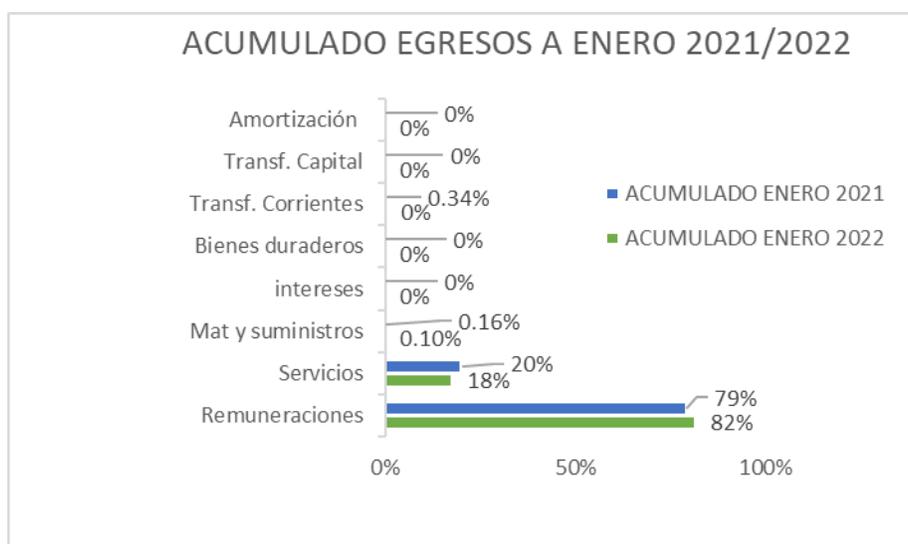
### ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE ENERO 2021 Y 2022

En la misma línea de los Ingresos se procede hacer una comparación del acumulado de los egresos a enero 2021-2022, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO ENERO 2021	ACUMULADO A ENERO 2022	Cambio %
Remuneraciones	435,680,122.02	424,567,111.05	-2.55%
Servicios	110,804,782.05	92,634,565.15	-16.40%
Mat. y suministros	891,015.43	527,000.00	-40.85%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	0.00	0.00	-
Transferencia Corrientes	1,860,818.27	1,137,000.00	-38.90%
Transferencia Capital	0.00	0.00	-
Amortización	0.00	0.00	-
<b>Total, Egresos</b>	<b>549,236,737.77</b>	<b>518,865,676.20</b>	<b>-5.53%</b>

En los egresos acumulados en enero del 2022 hay una disminución del 5.53% en comparación con enero 2021, donde las disminuciones más se dieron en todas las partidas (remuneraciones, servicios, materiales y suministros, transferencias corrientes)

A continuación, se presenta el siguiente gráfico:



## COMPROMISOS CANCELADOS A ENERO 2022

META	CODIGO	ROG./ PAR	PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	ene-22	Total Pagado	Saldo
CON-01	5010101010301	01-01	Imprenta Nacional	35761	884,690.00	77,430.00	77,430.00	807,260.00
DAF-05	5010108010307	01-01	Radiográfica Costarricense	35928	429,582.76	45,696.24	45,696.24	383,886.52
DAF-12	5010108010204	01-01	RADIOGRAFICA COSTARRICENSE S.A.	35972	38,914.13	22,592.86	22,592.86	16,321.27
DAF-12	5010108010204	01-01	CABLETICA SOCIEDAD ANONIMA	35973	270,000.00	243,419.78	243,419.78	26,580.22
SAO-01	5010106050106	01-05	Electromedica S.A.	35865	3,259,450.00	3,259,450.00	3,259,450.00	0.00
ACU-01	50206010406	02-01	IBT	35909	11,205,000.00	7,285,000.00	7,285,000.00	3,920,000.00
ASV-01	50201010406	02-01	IBT	35958	5,600,000.00	5,530,000.00	5,530,000.00	70,000.00
ACU-01	50206010805	02-01	LLANTAS Y ACCESORIOS SOCIEDAD ANONI	35538	197,289.31	192,422.35	192,422.35	4,866.96
SV-01	50222010204	02-01	RADIOGRAFICA COSTARRICENSE S.A.	35972	256,437.44	256,437.44	256,437.44	0.00
CYC-01	50203010805	02-01	LLANTAS Y ACCESORIOS SOCIEDAD ANONI	35974	953,699.00	413,900.00	413,900.00	539,799.00
DDS-01	5021003020203	02-02	Minerva Flamingo Veintidós S.A.	35812	17,805,000.00	1,097,500.00	1,097,500.00	16,707,500.00
ACU-01	50206050101	02-05	ALROTEK	35956	1,298,844.00	1,281,109.12	1,281,109.12	17,734.88
PLU-02	5030602010403	03-01	David Borge Leandro	35927	2,967,445.00	2,953,600.00	2,953,600.00	13,845.00
PLU-02	5030602010406	03-01	Valvulas y Conexiones Urreas	35849	1,468,500.00	1,468,500.00	1,468,500.00	0.00
DUR-01	503060102010805	03-01	LLANTAS Y ACCESORIOS SOCIEDAD ANONI	35538	39,883.76	30,000.00	30,000.00	9,883.76
DAF-15	5030102050201	03-05	GRUPO CONDECO VAC S.A.	35981	2,904,982.38	2,904,982.38	2,904,982.38	0.00
						27,062,040.17	27,062,040.17	22,517,677.61

Estos son los compromisos del 2021 cancelados a enero del 2022 para la revisión y control de los saldos respectivos a cada unidad.

## CONCLUSIONES

1. El presupuesto Ordinario del año 2022 fue aprobado por  $\text{¢}8,957,259,707.75$  y el año 2021 presupuesto ordinario se aprobó por la suma de  $\text{¢}8,757,208,128.20$ , se presupuestó de más  $\text{¢}200,051,579.55$ .
2. Como se ha mencionado en varias ocasiones, el ingreso de Espectáculos Públicos se ha visto afectado desde el mes de abril del año 2020, esto debido a las consecuencias

de la pandemia que estamos viviendo por el COVID-19. Sin embargo, con la apertura de un porcentaje de aforo para algunos eventos en el 2021 se recaudó un monto menor al acostumbrado.

3. Considerando las consecuencias de la pandemia que todavía hoy en día estamos viviendo, por lo menos en el año 2021 no se vio tan afectado la mayoría de los ingresos, asimismo y en comparación con este mes en cuanto a ingresos corrientes aumento un 5.44% sin contar el financiamiento.
4. Podemos observar que en la ejecución de los egresos en enero del 2022 hubo una disminución en valor absoluto de \$30.371.061.67 que equivale a 5.53% en comparación del 2021.
5. De acuerdo con la información suministrada para enero del 2022, se inició el año con una morosidad de 48.03%.
6. Los compromisos por cancelar a junio del 2022 son por un monto de \$626,993,105.89.

## RECOMENDACIONES

1. Es importante revisar las metas detalladamente por parte de las áreas de trabajo, esto con el fin de que haya una mejor planificación y ejecución por parte de las Unidades durante el año, con el fin de evitar realizar modificaciones en el transcurso del año, además valorar que, si una unidad o área no requiere recursos por una situación en especial, se pueda utilizar en otros proyectos sociales o de inversión que beneficien al cantón.
2. 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.
3. Les solicitamos tratar de ejecutar el 100% de los compromisos 2021, ya que los compromisos del 2020 se quedó un monto considerable sin ejecutar.
4. También se les recuerda que cada unidad es responsable de su meta, tanto en aumentos y disminuciones, como en comprometer cuando corresponda los montos que se requieren para sus necesidades del siguiente año, el no hacerlo no es responsabilidad de la Unidad de presupuesto que no se incluye en el proceso.
5. Para este año en relación con las modificaciones, independientemente que sea modificación interna, extraordinario u ordinario, que no venga bien justificada con sus documentos que la respalden, PDF firmados y con los tres check, **(Coordinación,**

**dirección y planificación)** se les devolverá con una advertencia y si continua en el error, no se tomara en cuenta en la modificación.

**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