

---

**INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
ABRIL 2021-2022**

**DAF – PRE - INF 14-2022**

**MAYO 2022**

# TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ABRIL DEL 2021-2022.....	3
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE ABRIL 2021 Y 2022.....	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2021-2022.....	7
ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA ABRIL 2022.....	9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS .....	10
COMPROMISOS CANCELADOS ABRIL 2022 .....	12
RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT ABRIL 2022.....	14
CONCLUSIONES.....	15
RECOMENDACIONES ídem .....	16

## INTRODUCCIÓN:

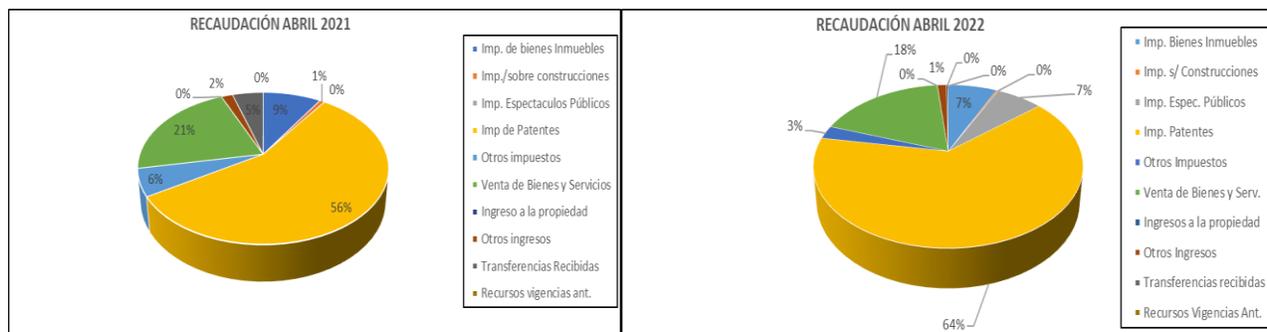
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de abril del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las Norma Técnicas 4.3.14 sobre Presupuestos Públicos, Directrices SIPP 8D-1-2010-DC-DFOE).

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

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de abril 2022 del presente año, se determina que se ha recaudado el 12.59% del presupuesto, y para el periodo abril 2021 se había recaudado el 11.69%. Para este mes de abril del 2022 la recaudación en valor absoluto es mayor, que en abril del 2021 por un monto de ₡104.305.123,11, que representa un 10.19%, sin tomar en cuenta el financiamiento que todavía no está aplicado en el sistema hasta aprobación de la Contraloría General de la República.

Si consideramos el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en el 2022; vemos aumento en los siguientes ingresos; Impuesto de Espectáculos Públicos 100%, impuestos de patentes 24.43%, e ingresos a la propiedad 82.27% en comparación al mes de abril 2021. En abril 2022 se da una disminución en los impuestos de Bienes Inmuebles 13.36%, impuestos de la construcción 62.93%, otros impuestos 49.82%, Venta de Bienes y Servicios que incluye entre otros servicios; Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc. disminuyo 7.52%, otros ingresos 20.48% y transferencias corrientes 93.30%,

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 04/2022 por la suma de **₡1,127,804,046.24 (Mil ciento veintisiete millones ochocientos cuatro mil cuarenta y seis colones con 24/100)**.

INGRESOS	abr-21	abr-22	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	91,357,968.00	79,157,091.45	-13.36%
Imp./sobre construcciones	7,815,031.25	2,897,180.00	-62.93%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	74,882,756.80	100.00%
Imp de Patentes	578,496,447.70	719,840,420.29	24.43%
Otros impuestos	59,284,672.67	29,749,333.07	-49.82%
Venta de Bienes y Servicios	220,053,717.47	203,495,804.32	-7.52%
Ingreso a la propiedad	190,933.55	348,012.13	82.27%
Otros ingresos	17,839,990.49	14,186,437.18	-20.48%
Transferencias Recibidas	48,460,162.00	3,247,011.00	-93.30%
Recursos vigencias ant.	0.00	0.00	-
<b>Total ingresos</b>	<b>1,023,498,923.13</b>	<b>1,127,804,046.24</b>	<b>10.19%</b>

El **Impuesto de Bienes inmuebles** disminuyó un 13.36%; en el caso de los bienes inmuebles al realizar una comparación de los ingresos recibidos durante abril de este año y abril del año 2021, se ha logrado determinar que existió una disminución tanto en el pago de periodos vencidos, del periodo actual y de periodos futuros, esta situación puede ser consecuencia de la inestabilidad que está viviendo el país; sin embargo, si se analiza el comportamiento total del ingreso durante el año la disminución de este ingreso solo ha sido solamente del 2%, por lo que se espera que para finales de año la situación mejore.

De igual manera se debe tomar en cuenta que la Unidad de Bienes Inmuebles, está realizando en este momento la aplicación de las normativas establecidas por la ONT para la exoneración de todas aquellas zonas que se encuentran en zonas protegidas, lo que ocasionará que el ingreso de este rubro disminuya; sin embargo, no se espera que sea una disminución significativa.

El **Impuesto Sobre construcción** disminuyó el 62.93%, las proyecciones de ambos años son muy bajas y difieren principalmente por la menor cantidad de permisos que se aprobaron este año 2022. El comportamiento es típico, ya que se lleva dos años de contracción en el mercado constructivo asociados a la pandemia. Además, en este año existe un incremento de costos de los combustibles y materiales de construcciones que han afectado el desarrollo de proyectos y para este mes se aprobaron solo 19 permisos de los cuales 15 son obras menores, y 4 de obras nuevas, además hubieron 6 de ampliación y 9 de remodelación.

En el caso de **espectáculos públicos** aumento en valor absoluto por un monto de 74.8 millones, corresponden a estradas al evento PIC NIC, que se realizó durante los fines de semana del 23 y 30 de abril de 2022.

El **impuesto de patentes** aumento un 24.43%, lo que respecta al impuesto de patentes corresponde al vencimiento del segundo trimestre de 2022 (abril, mayo y junio de 2022). El cual se podría suponer que se realizan pagos adelantados del trimestre.

En **Ventas de bienes y servicios (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc.)** disminuyó 7.52%; en el caso de los servicios se analizó la información y no se determinó ningún dato relevante que pudiera influir en la disminución del ingreso, más allá de que las personas decidieran no cancelar. 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 82.27% representa Intereses s/ títulos de Instituciones Públicas financieras recaudado en el mes de abril.

En **transferencias recibidas (corrientes)** disminuyo el 93.30%; para el mes de abril se recaudó únicamente contribución a la cruz Roja de Belén y fundación de cuidados paliativos de Belén y en **(capital)** se recaudó solamente el Aporte 10% INCOP sobre entradas al balneario Ojo de Agua.

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 04/2021 y 04/2022 donde se determina en el cambio porcentual entre ambos periodos hay un aumento del 10.19% con respecto al año 2021, sin tomar en cuenta el financiamiento que para ambos meses no estaban registrado.

Seguidamente en la tabla se hace una comparación del acumulado de la recaudación abril 2021-2022, que se presentan a continuación:

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2021	ACUMULADO A ABRIL 2022	Cambio %
Ingresos Corrientes	3,204,130,225.30	3,599,968,434.71	12.35%
Ingresos de Capital	49,537,594.83	4,597,390.05	-90.72%
Recursos vigencias ant.	384,951,147.80	0.00	-100.00%
<b>Total, ingresos</b>	<b>3,638,618,967.93</b>	<b>3,604,565,824.76</b>	<b>-0.94%</b>

Como podemos ver al 2022, hay un aumento en los ingresos corrientes del 12.35%, con respecto al mismo periodo del año 2021, en cuanto a los ingresos de capital también existe una disminución del 90.72%, para este mes solamente se recaudó INCOP y los recursos vigencias anteriores disminuyeron el 100%, esto se debe a que no se ha registrado en el sistema el financiamiento, hasta ser aprobado por la Contraloría General de la Republica en el extraordinario 01-2022, según directrices de esa institución.

Sin embargo, en esta tabla se encuentra el desglose de los ingresos de abril 2021-2022. en comparación al 2021 y en forma acumulativa hay una disminución del 0.94%.

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2021	ACUMULADO A ABRIL 2022	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	726,422,921.93	716,595,674.49	-1.35%
Imp./sobre construcciones	118,798,837.75	52,895,518.88	-55.47%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	83,123,775.38	-
Imp de Patentes	1,355,462,793.12	1,509,892,095.77	11.39%
Otros impuestos	108,293,744.11	141,913,761.20	31.05%
Venta de Bienes y Servicios	830,423,798.44	890,569,470.07	7.24%
Ingreso a la propiedad	3,085,622.99	2,860,828.64	-7.29%
Otros ingresos	39,095,924.42	29,129,343.71	-25.49%
Transferencias Recibidas	72,084,177.37	177,585,356.62	146.36%
Recursos vigencias ant.	384,951,147.80	0.00	-100.00%
<b>Total, Ingresos</b>	<b>3,638,618,967.93</b>	<b>3,604,565,824.76</b>	<b>-0.94%</b>

Se puede notar que, aunque en el mes de abril se refleja un aumento en comparación al 2021, en forma acumulativa al 30 de abril, representa una disminución del 0.94% y se da por el ingreso de Recursos de vigencias anteriores.

#### ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE ABRIL 2021 Y 2022

Se remite a continuación un cuadro con información de la morosidad del mes de abril del 2022.

	monto generado	monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	649,359,392.57	423,104,190.51	65,16
Año 2022	3,318,326,756.26	540,122,286.93	16,28
Morosidad total	3,967,686,148.83	963,226,477.44	24,28%

**Fuente:** Informe generado el 01 de abril del año 2022.

De acuerdo con la información suministrada la morosidad de años anteriores tuvo una disminución de un 4.78%, se considera que esta disminución es el resultado de los procesos de cobro judicial y extrajudicial que se están realizando actualmente, la aplicación de normas de la ONT que ocasionan se elimine años anteriores de bienes inmuebles y la aplicación de los beneficios de la amnistía donde se están confeccionando arreglos de pago para cuentas muy viejas.

En relación con la morosidad de los rubros generados en este año, esta tuvo un leve aumento en el porcentaje, pero se debe tomar en cuenta que para abril el cobro de patentes es retroactivo, la cual se produjo a mediados de mes.

En relación con el comportamiento de la morosidad total comparada con el año pasado, se logra obtener para este mes un porcentaje de morosidad total de 24.28%, de acuerdo con el siguiente cuadro:

**Cuadro Comparativo**  
**Morosidad abril 2021 vrs abril 2022**

Descripción	Morosidad acumulada a abril 2021	Morosidad acumulada a abril 2022
% morosidad	25.61%	24.28%

La Unidad de Gestión de Cobros logró disminuir para este año un 1.33% de morosidad comparada con este mismo dato en el 2021; sin embargo, revisando el histórico del comportamiento de la morosidad, para el mes de abril se continuó con las tareas ordinarias y con el periodo de amnistía tributaria, el proceso de notificación enfocándose en las personas que tenían pendientes en cementerio y bienes inmuebles, se sigue realizando procesos de cobro judicial y extrajudicial y se continúa con el cronograma de cortas.

En el caso de la morosidad de años anteriores sigue siendo alta, debido a que gran porcentaje de esta morosidad corresponde a cuentas que deben ser declaradas incobrables, por personas fallecidas o a sociedades disueltas, hasta que no se cuente con un módulo de incobrables este porcentaje seguirá siendo considerable.

**EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2021-2022**

**MUNICIPALIDAD DE BELÉN**  
**EJECUCIÓN EGRESOS ABRIL 2021-2022**  
**RESPECTO A LO PRESUPUESTADO**

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Abril	Porcentaje de Ejecución
2022	8,957,259,707.75	527,690,545.38	5.89%
2021	8,757,208,128.20	560,266,226.53	6.40%

Podemos observar que la ejecución de los egresos en términos absolutos del mes de abril 2022, disminuyó en €32,575,681.15 y en términos porcentuales entre ambos periodos 5.81%.

En el siguiente gráfico se detalla distribución porcentual de egresos del mes de abril en los años 2021 y 2022.



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

**“Remuneraciones”** que representa un aumento del 5.43%; se detalle lo más importantes en variación de abril 22 vs abril 21.

- Aumento en el monto pagado por concepto de dietas a los integrantes del Concejo Municipal por un monto de 6 millones de colones.
- Aumento en los montos pagados por conceptos salariales al Contralor de Servicios, en abril 21 la persona titular del puesto se encontraba incapacitada aproximadamente la mitad del mes hasta la fecha de su lamentable fallecimiento, mientras que en marzo 2022 se paga la totalidad de los rubros salariales.
- Aumento en los montos pagados por conceptos salariales debido a la reposición de plazas que estaban vacías en abril 21
  - Meta DDS-99 Trabajadora Social
  - Meta POL-01 Plaza de Encargado de Equipo de Monitoreo y un Policía Municipal

En **“Servicios”** disminuyo el 26.52%, donde se da el pago de las diferentes contrataciones que se realizan en el sistema SICOP, como pagos de los diferentes servicios que recibe la institución para su gestión (electricidad, teléfono, alquileres, seguros etc.) y por compromisos adquiridos en el año 2021.

**Materiales y suministros** disminuyo un 48.44% en el mes de abril del 2022, en este caso se hace pago de compromisos adquiridos del 2021, como también la compra de combustible, Asfalto, otros productos químicos, útiles y materiales de resguardo, textiles y vestuarios.

**Bienes Duraderos** aumento un 100% en este caso se da el pago de bienes intangibles, maquinaria y equipo de producción e instalaciones en relación con compromisos del 2021.

**Transferencias corrientes** aumento 1.91% se giraron más transferencias en el mes de abril en comparación abril 2021; aporte Junta Administrativa, MINAE-CONAGEBIO, Sinac-ley de Biodiversidad, CONAPDIS, Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén, becas a terceras personas, ayudas a indigentes, Asoc. Cruz Roja, Fundación Cuidados paliativos.

**Transferencia capital** disminuyo 43.56% en este caso en abril 2022 se hizo una sola transferencia al Comité de deportes, en comparación al año pasado.

En la tabla siguiente, se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 04/2021 y 04/2022 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2022 disminuyo un 5.81% con respecto al año 2021. Siendo probablemente que en abril del 2021 se pagó más compromisos, y se giraron más transferencias en comparación a abril 2022.

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

EGRESOS	abr-21	abr-22	Cambio %
Remuneraciones	217,307,574.48	229,103,344.23	5.43%
Servicios	207,586,915.03	152,529,392.77	-26.52%
Mat. y suministros	10,874,431.89	5,606,913.00	-48.44%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	2,090,500.00	19,493,644.00	832.49%
Transferencia Corrientes	114,079,532.40	116,257,251.38	1.91%
Transferencia Capital	8,327,272.73	4,700,000.00	-43.56%
Amortización	0.00	0.00	-
Cuentas especiales	0.00	0.00	-
<b>Total Egresos</b>	<b>560,266,226.53</b>	<b>527,690,545.38</b>	<b>-5.81%</b>

Como se puede observar en la tabla anterior, se da una disminución en algunas partidas más representativas con respecto al mismo periodo del año 2021 con excepción de las remuneraciones, bienes duraderos y transferencias corrientes.

En la misma línea de los Ingresos se procede hacer una comparación del acumulado de los egresos a abril 2021-2022 que se presenta a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2021	ACUMULADO A ABRIL 2022	Cambio %
Remuneraciones	1,070,386,554.61	1,100,623,234.37	2.82%
Servicios	758,152,765.44	735,824,105.91	-2.95%
Mat. y suministros	19,917,657.91	18,301,266.36	-8.12%
Intereses	3,359,516.92	2,740,229.95	-18.43%
Bienes Duraderos	179,710,397.80	37,462,226.60	-79.15%
Transferencia Corrientes	394,547,313.86	428,715,127.39	8.66%
Transferencia Capital	16,654,545.46	14,100,000.00	-15.34%
Amortización	4,934,211.14	5,553,498.11	12.55%
<b>Total, Egresos</b>	<b>2,447,662,963.14</b>	<b>2,343,319,688.69</b>	<b>-4.26%</b>

En los egresos acumulados abril del 2022 hay una disminución del 4.26% en comparación con abril 2021, donde las disminuciones se dieron en casi todas las partidas.

## ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA ABRIL 2022

Procedemos a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria según el Informe de Ejecución, correspondiente abril del presente año:

**MUNICIPALIDAD DE BELEN**  
**AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA**  
**ESTADO DE RESULTADOS DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**  
**AL 30 DE ABRIL DEL 2022**

Conceptos	Presupuestos		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I -II	I-II %
<b>INGRESOS</b>				
Impuestos	5,240,519,766.16	906,526,781.61	4,333,992,984.55	17.30%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	50,298,500.00	12,244,589.44	38,053,910.56	24.34%
Ingresos y resultados positivos por ventas	2,415,311,207.23	203,495,804.32	2,211,815,402.91	8.43%
Ingresos de la propiedad	76,335,000.00	1,939,226.65	74,395,773.35	2.54%
Transferencias	568,260,596.27	3,247,011.00	565,013,585.27	0.57%
Otros ingresos	606,534,638.09	350,633.22	606,184,004.87	0.06%
<b>Total de Ingresos (I)</b>	<b>8,957,259,707.75</b>	<b>1,127,804,046.24</b>	<b>7,829,455,661.51</b>	<b>12.59%</b>
<b>GASTOS</b>				
Remuneraciones	3,445,646,780.47	229,103,344.23	3,216,543,436.24	6.65%
Servicios	3,010,503,457.31	152,529,392.77	2,857,974,064.54	5.07%
Materiales y suministros	123,353,153.62	5,606,913.00	117,746,240.62	4.55%
Intereses y comisiones	9,941,147.61	0.00	9,941,147.61	0.00%
Bienes duraderos	1,076,809,512.78	19,493,644.00	1,057,315,868.78	1.81%
Transferencias Corrientes	1,021,225,334.80	116,257,251.38	904,968,083.42	11.38%
Transferencias capitales	56,200,000.00	4,700,000.00	51,500,000.00	8.36%
Amortización	23,233,764.63	0.00	23,233,764.63	0.00%
Cuentas Especiales	190,346,556.53	0.00	190,346,556.53	0.00%
<b>Total de Gastos (II)</b>	<b>8,957,259,707.75</b>	<b>527,690,545.38</b>	<b>8,429,569,162.37</b>	<b>5.89%</b>
<b>RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)</b>	<b>0.00</b>	<b>600,113,500.86</b>	<b>-600,113,500.86</b>	

Se adjunta a la Unidad de contabilidad los PDF de los anexos 1,2 con el desglose de los ingresos y gastos del mes de abril 2022 para contabilidad Nacional.

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS**

De acuerdo con la información de las transferencias corrientes y de capital e ingresos se detalla la ejecución y recaudación correspondiente al 30 de abril 2022.

## DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto	Aumentos / Disminuciones
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	3,000,000.00	0.00	37,209,126.44
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	37,739,311.31	19,123,257.49	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-02	MINAE-CONAGEBIO	5,600,000.00	5,600,000.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-03	SINAC F.P.N-Ley Biodiversidad	35,280,000.00	35,280,000.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-04	Consejo Nac. Personas con discapacidad (CONAPDIS)	40,451,156.77	12,383,808.89	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	398,184,130.63	33,200,000.00	0.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-02	La Ribera Asociación de Desarrollo	35,015,306.00	0.00	-13,884,642.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	24,000,000.00	0.00	-4,225,938.50
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-11	Asociación Cultural el Guapinol	58,903,636.67	0.00	-12,500,000.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-21	Asoc Rondalla Municipal de Belén	0.00	0.00	2,334,000.00
Cultura	CUL-05	01-04-06-02-99	Otras Transferencias a Personas	8,430,000.00	0.00	-5,450,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	77,600,000.00	7,886,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99-01	Ayuda a Indigentes	12,000,000.00	106,349.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asoc. Cruz Roja Costarricense	17,500,000.00	661,236.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	11,500,000.00	2,016,600.00	0.00
<b>Total</b>				<b>765,203,541.38</b>	<b>116,257,251.38</b>	<b>0.00</b>

## DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto	Aumentos / Disminuciones
Dirección Área Administrativa Financiera	DAF-09	03-07-01-07-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	56,200,000.00	4,700,000.00	0.00
<b>Total</b>					<b>4,700,000.00</b>	<b>0.00</b>

## DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación	Aumentos	Disminuciones
	<b>Transferencias corrientes</b>				
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	17,500,000.00	1,473,886.00	0.00	0.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,500,000.00	965,900.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		<b>29,000,000.00</b>	<b>2,439,786.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

	<b>Transferencias Capital</b>				
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	3,500,000.00	807,225.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		<b>3,500,000.00</b>	<b>807,225.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS

<b>Código Presupuestario</b>	<b>Ingresos</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>Recaudación</b>	<b>Aumentos</b>	<b>Disminuciones</b>
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	157,200,000.00	7,991,000.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		<b>157,200,000.00</b>	<b>7,991,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### COMPROMISOS CANCELADOS ABRIL 2022

META	CODIGO	PROG. / PART.	PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	abr-22	Total acumulado Pagado	Saldo
ALC-02	5010103010404	01-01	NAHAORQUI CONSULTORES S.A.	35935	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00
CON-01	5010101010301	01-01	Imprenta Nacional	35761	884,690.00	0.00	77,430.00	807,260.00
DAF-05	5010108010307	01-01	Radiográfica Costarricense	35928	429,582.76	0.00	414,677.43	14,905.33
SAO-01	5010110010701	01-01	MULTISERVICIOS PROFESIONALES MULTIPRO SOCIEDAD ANONIMA	35667	1,500,000.00	0.00	1,440,000.00	60,000.00
AUD-01	5010201010402	01-01	Ricardo Arias Camacho	35862	1,494,750.00	0.00	0.00	1,494,750.00
AUD-01	5010201010402	01-01	Christian Campos Monge	35847	1,600,000.00	0.00	0.00	1,600,000.00
AUD-01	5010201010403	01-01	Ing. Sonia Zamora Cruz	35864	2,031,457.00	0.00	0.00	2,031,457.00
AUD-01	5010201010404	01-01	Despacho GF Consultores S.A.	35897	7,000,000.00	0.00	0.00	7,000,000.00
AUD-01	5010201010402	01-01	Ricardo Arias Camacho	35975	397,087.50	0.00	0.00	397,087.50
DAF-05	5010108010307	01-01	RADIOGRAFICA COSTARRICENSE S.A.	35455	333,592.44	0.00	0.00	333,592.44
DAF-12	5010108010204	01-01	RADIOGRAFICA COSTARRICENSE S.A.	35972	38,914.13	0.00	22,592.86	16,321.27
DAF-12	5010108010204	01-01	CABLETICA SOCIEDAD ANONIMA	35973	270,000.00	0.00	243,419.78	26,580.22
DAF-05	5010108010307	01-01	MEDIOS DE PAGO FC COSTA RICA S.A.	35570	570,559.96	0.00	338,177.70	232,382.26
DAF-04	5010108010402	01-01	GUILLERMO MONTERO SOLERA	35942	1,090,593.00	363,700.34	363,700.00	726,893.00
DAF-04	5010108010402	01-01	Juan Ignacio Mas Romero	35794	755,486.56	141,327.60	180,389.08	575,097.48
DAF-01	5010108010301	01-01	NAVEGALO S. A	35658	113,000.00	0.00	0.00	113,000.00
INF-01	5010107010199	01-01	CODISA SOFTWARE CORPORATION, S. A	35447	3,261,542.21	0.00	0.00	3,261,542.21
INF-01	5010107010808	01-01	J PARRONDO SOCIEDAD ANONIMA	35451	830,000.00	0.00	0.00	830,000.00
INF-01	5010107010405	01-01	DATASOFT SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LTDA	35838	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00
SAO-01	5010110029904	01-02	Comercializadora Hermanos Jimenez Fernandez S.A.	35810	5,001,660.00	0.00	5,001,660.00	0.00
AUD-01	5010201029904	01-02	COMERCIALIZADORA HNOS. JIMENEZ FERNANDEZ	35943	316,348.00	0.00	0.00	316,348.00
AUD-01	5010201029904	01-02	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	35791	181,702.00	0.00	181,702.00	0.00
SAO-01	5010106050106	01-05	Electromedica S.A.	35865	3,259,450.00	0.00	3,259,450.00	0.00
INF-01	5010302059903	01-05	SOLUCIONES SEGURAS SSCR S. A	35415	924,903.34	0.00	0.00	924,903.34
DAF-01	5010302050104	01-05	EDWIN ALBERTO MATHIEW GRADIZ	35978	570,000.00	0.00	570,000.00	0.00
CUL-05	50104060299	01-06	Asociación de Desarrollo de Vecinos de Barrio San Vicente	35751	4,000,000.00	0.00	0.00	4,000,000.00
CYC-02	50222010403	02-01	INTRACA S.R.L.	35878	3,715,275.00	0.00	0.00	3,715,275.00
CYC-02	50222010403	02-01	INTRACA S.R.L.	35876	14,751,965.20	0.00	0.00	14,751,965.20
CYC-02	50222010403	02-01	TRANSVIAL	35507	1,515,338.60	0.00	0.00	1,515,338.60

META	CODIGO	PROG. / PART.	PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	abr-22	Total acumulado Pagado	Saldo
CUL-01	5020901010801	02-01	Diseño en Concreto ARMD, S.A.	35721	8,930,670.15	0.00	4,028,764.44	4,901,905.71
CUL-06	5020901010702	02-01	Producciones KTC Publicitaria S.A.	35908	2,401,960.75	0.00	1,029,411.75	1,372,549.00
CUL-06	5020901010301	02-01	Consultores AEC S.A.	35932	1,500,000.00	0.00	0.00	1,500,000.00
EPL-03	5021001010701	02-01	OVA COMERCIAL LOGISTICS SRL	35946	4,500,000.00	0.00	2,000,000.00	2,500,000.00
SV-01	50222010405	02-01	GEOTECNOLOGIAS S.A.	35976	2,457,000.00	0.00	0.00	2,457,000.00
ACU-01	50206010899	02-01	COPRODESA	35713	3,398,416.00	0.00	3,147,840.00	250,576.00
ACU-01	50206010804	02-01	COPRODESA	35911	5,596,160.00	0.00	5,246,400.00	349,760.00
ACU-01	50206010406	02-01	IBT	35909	11,205,000.00	0.00	11,175,000.00	30,000.00
ACU-01	50229010301	02-01	JUNTA ADM IMPRENTA NACIONAL	35559	54,890.00	0.00	12,120.00	42,770.00
ASV-01	50201010406	02-01	IBT	35958	5,600,000.00	0.00	5,530,000.00	70,000.00
AM-01	50225010404	02-01	MARIA VIRGINIA REYES GATGENS	35819	5,250,000.00	0.00	0.00	5,250,000.00
AM-04	50225010701	02-01	GRUPO CUMBRES CR S. A	35919	1,000,000.00	719,608.00	719,608.00	280,392.00
AM-04	50225010701	02-01	FUNDACION CENTRO PARA LA SOSTENIBILIDAD URBANA	35823	2,500,000.00	0.00	0.00	2,500,000.00
AM-04	50225010701	02-01	GRUPO CUMBRES COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	35824	8,745,000.00	0.00	0.00	8,745,000.00
AM-04	50225010701	02-01	CICLO PARQUEOS CR S.A.	35965	539,000.00	0.00	0.00	539,000.00
AM-04	50225010301	02-01	CONSULTORES AEC S.A.	35966	600,000.00	0.00	0.00	600,000.00
AM-04	50225010301	02-01	CONSULTORES AEC S.A.	35923	900,000.00	0.00	900,000.00	0.00
AM-04	50225010701	02-01	GRUPO CUMBRES CR S. A	35836	5,816,000.00	0.00	0.00	5,816,000.00
AM-04	50225010301	02-01	IMPRESOS BELEN S.A.	35967	180,000.00	180,000.00	180,000.00	0.00
AM-07	50225010701	02-01	GRUPO CUMBRES CR S. A	35836	418,000.00	0.00	0.00	418,000.00
AM-07	50225010301	02-01	IMPRESOS BELEN S.A.	35967	20,000.00	20,000.00	20,000.00	0.00
AM-10	50225010701	02-01	CICLO PARQUEOS CR S.A.	35952	450,000.00	0.00	0.00	450,000.00
AM-10	50225010403	02-01	INGENIERIA DE TRANSITO Y CARRETERA INTRACA SRL	35724	2,469,220.00	0.00	0.00	2,469,220.00
OFM-01	5021002010702	02-01	PRODUCCIONES KTC PUBLICITARIA S.A.	35901	1,029,411.75	686,274.50	686,274.50	343,137.25
DDS-05	5021003010404	02-01	CENTRO DE PSICOLOGIA Y DESAR.HUMANO S.A.	35971	8,384,000.00	0.00	0.00	8,384,000.00
DDS-08	5021003010204	02-01	TELECABLE ECONOMICO T V E SOCIEDAD ANONIMA	35809	2,996,701.77	0.00	0.00	2,996,701.77
DDS-10	5021003010404	02-01	UNIVERSIDAD NACIONAL	35982	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00
DDS-01	5021003010403	02-01	CONSTRUCTORA FATIMA GG S. A	35944	19,400,000.00	0.00	0.00	19,400,000.00
ACU-01	50206010805	02-01	LLANTAS Y ACCESORIOS SOCIEDAD ANONIMA	35538	197,289.31	0.00	192,422.35	4,866.96
SV-01	50222010204	02-01	RADIOGRAFICA COSTARRICENSE S.A.	35972	256,437.44	0.00	256,437.44	0.00
CYC-01	50203010805	02-01	LLANTAS Y ACCESORIOS SOCIEDAD ANONIMA	35974	953,699.00	27,652.44	710,691.60	243,007.40
AEM-01	50228010301	02-01	JUAN JOSE SANABRIA ALVARADO	35532	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00
ALS-01	50213020199	02-02	SOCIEDAD ROJAS Y GUERRERO SOCIEDAD ANÓNIMA	35854	954,960.00	0.00	892,763.40	62,196.60
CYC-01	50203029904	02-02	Cortes Industrial S.A.	35389	687,040.00	0.00	687,040.00	0.00
CYC-01	50203029904	02-02	Cortes Industrial S.A.	35827	24,700.00	0.00	24,700.00	0.00
POL-01	50223029904	02-02	Cortes Industrial S, A	35769	6,119,460.00	520,550.00	5,756,435.00	363,025.00
ACU-01	50206029904	02-02	CORTE INDUSTRIAL	35832	49,400.00	0.00	49,400.00	0.00
ACU-01	50206029904	02-02	CORTE INDUSTRIAL	35799	733,920.00	0.00	733,920.00	0.00
DSP-01	50227029904	02-02	CORTE INDUSTRIAL	35834	197,650.00	0.00	197,650.00	0.00
AM-01	50225029904	02-02	CORTE INDUSTRIAL	35950	49,400.00	0.00	0.00	49,400.00
AM-03	50225020202	02-02	ZONAS VERDES SAN GABRIEL	35918	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
DDS-01	5021003020203	02-02	Minerva Flamingo Veintidós S.A.	35812	17,805,000.00	922,650.00	4,326,775.00	13,478,225.00
DDS-01	5021003029904	02-02	COMERCIALIZADORA HERMANOS JIMENEZ FERNANDEZ, S. A	35855	378,513.00	0.00	0.00	378,513.00
ALS-02	50213050101	02-05	ZEBOL SOCIEDAD ANÓNIMA	35906	1,581,113.20	0.00	0.00	1,581,113.20

META	CODIGO	PROG. / PART.	PROVEEDOR	OC	COMPROMISO	abr-22	Total acumulado Pagado	Saldo
ACU-01	50206050106	02-05	COPRODESA	35902	7,985,360.00	0.00	7,985,360.00	0.00
ACU-01	50206050101	02-05	ALROTEK	35956	1,298,844.00	0.00	1,281,109.12	17,734.88
ACU-01	50206050101	02-05	HIDROTICA	35957	425,000.00	0.00	0.00	425,000.00
DDS-01	5021003050104	02-05	RUIZ CRUZ ANIBAL A	35979	2,043,334.00	732,000.00	2,043,334.00	0.00
OFM-01	5021002050104	02-05	RUIZ CRUZ ANIBAL A	35979	3,305,666.00	0.00	3,305,666.00	0.00
DUR-01	503060102010405	03-01	G CON de COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	35760	14,000,000.00	0.00	6,000,000.00	8,000,000.00
CYC-04	5030201010802	03-01	Consorcio Publívias - Publiseñales	35938	20,000,000.00	0.00	5,767,063.52	14,232,936.48
PLR-01	5030604010403	03-01	Ingenieros de Centroamérica LTDA	35772	11,882,860.00	0.00	0.00	11,882,860.00
PLR-01	5030604010403	03-01	Ingenieros de Centroamérica LTDA	35488	2,767,140.00	0.00	0.00	2,767,140.00
PLU-02	5030602010403	03-01	David Borge Leandro	35927	2,967,445.00	0.00	2,953,600.00	13,845.00
PLU-02	5030602010406	03-01	Válvulas y Conexiones Urrea	35849	1,468,500.00	0.00	1,468,500.00	0.00
PLU-03	5030606010403	03-01	David Borge Leandro	35940	46,500,000.00	9,826,950.00	9,826,950.00	36,673,050.00
BI-01	503060103010405	03-01	GEOTECNOLOGIAS S.A.	35968	5,096,000.00	0.00	0.00	5,096,000.00
DUR-01	503060102010805	03-01	LLANTAS Y ACCESORIOS SOCIEDAD ANONIMA	35538	39,883.76	0.00	30,000.00	9,883.76
DIT-01	503060101029904	03-02	CORTES INDUSTRIAL, S. A	35393	98,800.00	0.00	0.00	98,800.00
ALS-03	5030501050207	03-05	CONSTRUCTORA FATIMA	35977	5,484,400.00	0.00	5,484,400.00	0.00
DIT-02	5030701050301	03-05	THALASSA AZZURRA SOCIEDAD ANONIMA	35889	31,831,273.66	0.00	13,499,415.00	18,331,858.66
CYC-05	5030503050207	03-05	INTRACA S.R.L.	35888	17,514,230.00	0.00	16,238,000.00	1,276,230.00
CYC-05	5030208050202	03-05	Constructora Fátima	35887	5,866,554.10	1,640,400.00	5,866,368.00	186.10
CYC-06	5030301050204	03-05	Constructora Fátima	35837	52,972,981.24	27,461,280.00	35,609,280.00	17,363,701.24
PLU-02	5030602050299	03-05	IBT	35873	11,805,000.00	0.00	0.00	11,805,000.00
PLU-02	5030602050299	03-05	CONSTRUCTORA FATIMA G.G.S.A.	35804	1,820,000.00	0.00	0.00	1,820,000.00
PLU-02	5030602050299	03-05	CONSTRUCTORA FATIMA G.G.S.A.	35818	1,062,900.00	0.00	0.00	1,062,900.00
ACU-04	5030507050207	03-05	COPRODESA	35842	38,962,000.00	0.00	38,962,000.00	0.00
ACU-04	5030507050207	03-05	COPRODESA	35843	3,542,000.00	0.00	0.00	3,542,000.00
ACU-04	5030507050207	03-05	COPRODESA	35844	2,530,000.00	2,530,000.00	2,530,000.00	0.00
DAF-15	5030102050201	03-05	GRUPO CONDECO VAC S.A.	35981	2,904,982.38	0.00	2,904,982.38	0.00
DAF-15	5030102050201	03-05	CONSTANCIO UMAÑA ARROYO	35980	112,150,041.68	8,240,717.03	8,240,717.03	103,909,324.65
<b>Total general</b>					<b>626,993,105.89</b>	<b>54,013,109.91</b>	<b>232,093,597.38</b>	<b>394,899,508.51</b>

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

## RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT ABRIL 2022

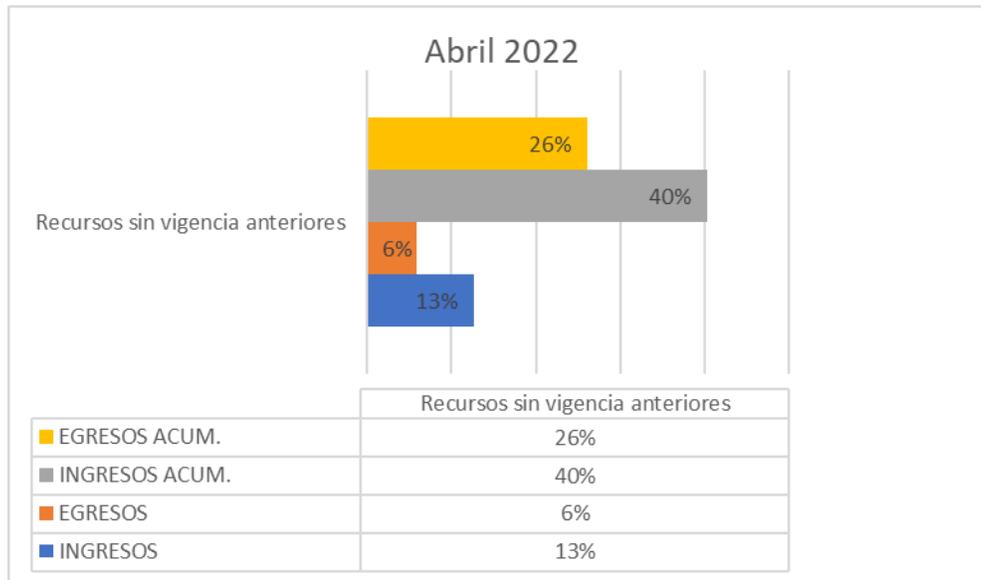
Procedemos a presentar el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente abril del presente año:

**MUNICIPALIDAD DE BELEN**  
**AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA**  
**PRESUPUESTO**  
**RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT AL 30 DE ABRIL DEL 2022**

### Recursos sin vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO ABRIL	EJECUTADO ACUM	%EJEC MES	% EJEC ACUM.
<b>INGRESOS</b>	8,957,259,707.75	1,127,804,046.24	3,604,565,824.76	13%	40%
<b>EGRESOS</b>	8,957,259,707.75	527,690,545.38	2,343,319,688.69	6%	26%
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>600,113,500.86</b>	<b>1,261,246,136.07</b>		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al mes de abril el monto del periodo entre el presupuesto definitivo representa un 13% de lo recaudado, mientras en los egresos (gastos) un 6% de lo ejecutado, el cual si observamos el acumulado tenemos un superávit de ¢1,261,246,136.07.

### CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de abril del 2021 en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumento un 12.35%.
2. En la recaudación de los ingresos abril del 2022 hubo un aumento en valor absoluto el ¢104,305,123.11 que representa 10.19%.
3. Podemos observar que en la ejecución de los egresos en abril del 2022 hubo una disminución en valor absoluto de ¢32,575,681.15 que equivale a 5.81% en comparación del 2021.
4. De acuerdo con la información suministrada para abril del 2022, se presenta una morosidad del 24.28%.
5. A la fecha el monto de los compromisos cancelados a abril del 2022 es de ¢54,013,109.91.

6. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado a abril 2022 tenemos que los ingresos representan un 40% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 36% en ejecución.

## RECOMENDACIONES ídem

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. 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.
5. Se les recomienda leer la guía módulo control de metas presupuesto en el SIGMB, esto previo a realizar una modificación interna o presupuesto extraordinario, ya que muchas unidades todavía confunden movimientos o pasos necesarios para la creación de esta.
6. En relación con el presupuesto ordinario 2023, TRA 01, la misma se encuentra abierta para que incluyan los rubros tanto específicos como libres según lo indicado en las políticas. Darle lectura a las misma para la confección del presupuesto.

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