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

DAF – PRE - INF 19-2022

AGOSTO 2022

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE JULIO DEL 2021-2022.....	3
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE JULIO 2021 Y 2022	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JULIO 2021-2022	7
ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA JULIO 2022	9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS .	10
RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT JULIO 2022.....	11
CONCLUSIONES	13
RECOMENDACIONES	13

|

INTRODUCCIÓN:

Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de julio 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 (D-1-2010-DC-DFOE).

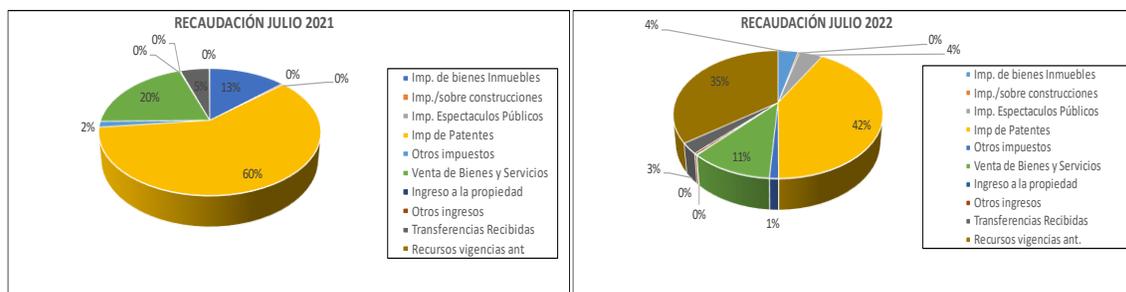
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE JULIO DEL 2021-2022

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria a julio 2022 del presente año, se determina que se ha recaudado el 19.05% del presupuesto, y para el periodo julio 2021 se había recaudado el 11.20%. La recaudación en valor absoluto es mayor a julio 2021 por $\phi 724,927,390.21$ que representa un 73.88%, tomando en cuenta el financiamiento (recursos de vigencias anteriores). Sin embargo, sin tomar en cuenta los recursos de vigencias anteriores para el mes de julio se ha recaudado un 12.38% del presupuesto y para el periodo julio 2021 se había recaudado el 11.19%. Para este mes de julio del 2022 la recaudación en valor absoluto es mayor a julio del 2021 por un monto de $\phi 128,912,252.12$, que representa un 13.15%.

INGRESOS	jul-21	%	jul-22	%	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	130,995,694.38	13.35%	63,275,566.56	3.71%	-51.70%
Imp./sobre construcciones	3,043,268.09	0.31%	5,252,083.28	0.31%	72.58%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	0.00%	72,113,954.60	4.23%	-
Imp de Patentes	584,500,472.29	59.57%	711,296,285.69	41.69%	21.69%
Otros impuestos	14,649,696.90	1.49%	19,754,281.32	1.16%	34.84%
Venta de Bienes y Servicios	196,037,268.72	19.98%	183,962,932.97	10.78%	-6.16%
Ingreso a la propiedad	285,754.04	0.03%	1,758,701.63	0.10%	515.46%
Otros ingresos	1,511,392.08	0.15%	6,288,390.87	0.37%	316.07%
Transferencias Recibidas	49,219,787.00	5.02%	45,453,388.70	2.66%	-7.65%
Recursos vigencias ant.	1,019,500.00	0.10%	597,034,638.09	0.35	58461.51%
Total ingresos	981,262,833.50	100.00	1,706,190,223.71	100.00	73.88%
Sin Recursos Vigencias ant.	980,243,333.50		1,109,155,585.62		13.15%

Si se considera el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en julio 2022; se observa un aumento en los siguientes ingresos; impuestos sobre la construcción, Impuestos de espectáculos públicos, impuestos de patentes, otros impuestos, ingresos de la propiedad, otros ingresos y recursos de vigencias anteriores, con excepción de Impuesto de bienes inmuebles, Venta de Bienes y Servicios que incluye entre otros servicios; Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc., transferencias en comparación al mes de julio 2021, que disminuyeron.

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



La recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 07/2022 es por la suma de **¢1,706,190,223.71 (Mil setecientos seis millones ciento noventa mil doscientos veintitrés colones con 71/100).**

El **Impuesto de Bienes inmuebles** disminuyó un 51.70%; en el mes de julio la institución tuvo graves problemas con la conectividad de los bancos lo que provocó que muchas personas no pudieran cancelar sus recibos.

El **Impuesto Sobre construcción** aumentó el 72.58%, el aumento en comparación al mes del año pasado se debe primeramente por el costo de materiales que estaban más altos por la situación de la pandemia que atravesó el país el año pasado que provocó que muchos de los productos de construcción tuvieran un costo más alto.

En el mes de Julio se aprobaron 17 permisos, los cuales 14 son de obra de ampliación y remodelación y 3 son obras nuevas, de los permisos aprobados 5 tienen multa.

En el caso de **Espectáculos públicos** aumentó un 100%, del periodo no hay comparación con el 2021, ya que, por causa de la pandemia se habían suspendido. Este año se reactivaron los eventos y para el mes de julio se realizaron actividades como; FLOW FEST y BEYOND CAN.

El **impuesto de patentes** aumentó un 21.69%, concierne a licencia comercial correspondiente a los ingresos de tercer trimestre de 2022 (julio, agosto y setiembre).

En **Ventas de bienes y servicios (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc.)** disminuyó 6.16%; el aumento se debe a que hubo problemas con la conectividad y además 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** aumentó 100% representa Intereses s/ títulos de Instituciones Públicas financieras recibidas en el mes de julio 2022.

En **transferencias recibidas (corrientes)** disminuyó el 7.65%; para el mes de julio se recaudó únicamente; Multas Art. 234 inciso d) Ley Transito, Concejo de la Persona Joven, Aporte IFAM licores Ley 6796, contribución a la cruz Roja de Belén y fundación de cuidados paliativos de Belén y en **(capital)** para este mes se recibió solamente el ingreso de IFAM LEY 6909 Impuesto derecho Circulación de los vehículos.

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 07/2021 y 07/2022 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos hay un aumento del 73.88% con respecto al año 2021, tomando en cuenta los recursos de vigencias anteriores del 2022.

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

INGRESOS	ACUMULADO JULIO 2021	ACUMULADO A JULIO 2022	Cambio %
Ingresos Corrientes	5,320,832,829.01	6,116,686,702.17	14.96%
Ingresos de Capital	143,831,173.83	108,245,597.02	-32.87%
Recursos vigencias ant.	385,970,647.80	597,162,638.09	35.37%
Total, ingresos	5,850,634,650.64	6,822,094,937.28	16.60%

En tabla anterior acumulativa a julio 2021-2022, hay un aumento en los ingresos corrientes del 14.96%, con respecto al mismo periodo del año 2021, en cuanto a los ingresos de capital existe una disminución del 32.87%, para este mes se recibió una transferencia que se menciona anteriormente, y los recursos vigencias anteriores aumentaron el 35.37%, esto se debe a que se registró los recursos de vigencias anteriores en el sistema, no obstante para esta fecha todavía la Contraloría General de la República no ha enviado el Extraordinario 01-2022 aprobado. Se espera que para el próximo mes se pueda registrar según directrices de ese ente contralor.

Sin embargo, en esta tabla se encuentra el desglose de los ingresos a julio 2022 acumulado. en comparación al 2021.

INGRESOS	ACUMULADO JULIO 2021	ACUMULADO JULIO 2022	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	1,297,733,065.32	1,326,972,599.68	2.25%
Imp./sobre construcciones	143,011,154.31	84,657,871.04	-40.80%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	163,510,796.70	-
Imp de Patentes	2,138,184,142.02	2,485,156,562.47	16.23%
Otros impuestos	162,224,032.44	210,116,933.22	29.52%
Venta de Bienes y Servicios	1,449,239,850.90	1,553,938,045.93	7.22%
Ingreso a la propiedad	6,566,359.22	8,867,725.56	35.05%
Otros ingresos	72,742,634.26	57,292,381.30	-21.24%
Transferencias Recibidas	194,962,764.37	334,419,383.29	71.53%
Recursos vigencias ant.	385,970,647.80	597,162,638.09	54.72%
Total, Ingresos	5,850,634,650.64	6,822,094,937.28	16.60%

Se puede notar que, en el mes de julio en comparación al 2021, y en forma acumulativa al 31 de julio, representa un aumento del 16.60%.

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE JULIO 2021 Y 2022

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

	monto generado	monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	696,353,721.81	332,040,462.72	47.68%
Año 2022	5,286,472,309.86	371,433,440.72	7.18%
Morosidad total	5,982,826,031.67	703,473,903.44	11.76%

Fuente: informe generado el 01 de agosto del año 2022

De acuerdo con la información suministrada, la Unidad de Gestión de Cobros ha podido recuperar el 52.32% de la morosidad de años anteriores, logrando recuperar cuentas importantes que se encontraban en cobro judicial, producto de la labor en conjunto que está realizando la Unidad y los abogados externos quienes con el nuevo contrato implementaron los cobros extrajudiciales.

La Unidad de Gestión de Cobro, aún se encuentra trabajando con la Unidad de Contabilidad para la implementación del módulo de cuentas incobrables, lo cual permitirá a la institución contar con información más real, las cuales, las cuentas que actualmente tenemos vencidas de años anteriores pueden recuperarse.

En relación con el porcentaje de morosidad del año 2022, se sigue con un porcentaje bastante bajo, esto debido a que se mantiene un proceso de notificación constante, además se sigue un cronograma estricto de cortas, lo que ha permitido que los contribuyentes se vayan acostumbrando a cancelar puntualmente sus recibos.

Todas estas labores, se reflejan en el porcentaje de morosidad total, la cual ronda actualmente el 11.76%; manteniendo la morosidad más baja presentada para este periodo desde que se cuenta con un histórico de la morosidad (año 2013).

CUADRO COMPARATIVO MOROSIDAD JULIO 2021 VRS JULIO 2022

Descripción	Morosidad acumulada a julio 2021	Morosidad acumulada a julio 2022
% morosidad	13.56%	11.76%

La unidad continuará con las tareas ordinarias, con la particularidad de que en julio venció la amnistía tributaria.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JULIO 2021-2022

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

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Julio	Porcentaje de Ejecución
2022	8,957,259,707.75	631,866,646.03	7.05%
2021	8,760,732,793.20	623,478,061.11	7.12%

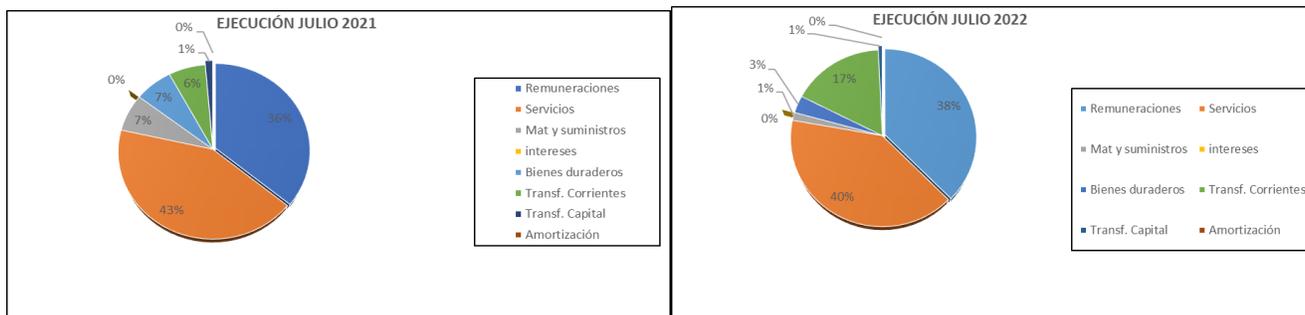
En la tabla anterior la ejecución de los egresos en términos absolutos del mes de julio 2022, disminuyó $\text{¢}8,388,584.92$, es decir que la ejecución a julio del 2022 en puntos porcentuales fue menor a julio 2021 en 0.06 de lo presupuestado.

En la tabla siguiente se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 07/2022 por un monto de **$\text{¢}631,866,646.03$ (Seiscientos treinta y un millones ochocientos sesenta y seis mil seiscientos cuarenta y seis con 03/100).**

En esta tabla se encuentra el desglose de los egresos y porcentajes a julio 2022 por partidas en comparación al 2021.

EGRESOS	jul-21	%	jul-22	%	Cambio %
Remuneraciones	224,085,156.48	35.94%	237,260,197.29	37.55%	5.88%
Servicios	265,711,311.72	42.62%	254,345,760.37	40.25%	-4.28%
Mat. y suministros	42,997,554.71	6.90%	9,212,854.00	1.46%	-78.57%
Intereses	0.00	0.00%	0.00	0.00	--
Bienes Duraderos	42,058,227.29	6.75%	20,018,907.90	3.17%	-52.40%
Transferencia Corrientes	40,298,538.91	6.46%	106,328,926.47	16.83%	163.85%
Transferencia Capital	8,327,272.00	1.34%	4,700,000.00	0.01	-43.56%
Amortización	0.00	0.00%	0.00	0.00	--
Total Egresos	623,478,061.11	100.00	631,866,646.03	100.00	1.35%

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



Como se puede observar en la tabla anterior, se da una disminución en todas las partidas más representativas con respecto al mismo periodo del año 2021 con excepción de remuneraciones y transferencias corrientes. Seguidamente hacemos un análisis de las respectivas partidas.

“**Remuneraciones**” que representa un aumento del 5.88%; se detalle lo más importantes en variación de julio 21 vs julio 22.

- Aumento en el monto pagado por concepto de dietas a los integrantes del Concejo Municipal por un monto de 4 millones de colones.
- Aumento en los montos pagados por conceptos salariales debido a la reposición de plazas que estaban vacantes en julio 21.
 - Meta ALS-01 Coordinador(a) de Alcantarillado Sanitario.
 - Meta RHH-99 Coordinador(a) de Recursos Humanos.
 - Meta DDS-99 Trabajadora Social.
- Aumento en el pago de horas extra en la Meta ACU-01 y la consiguiente afectación de las cuentas de cargas sociales asociadas
- Aumento en el pago de horas extra y jornales ocasionales y la consiguiente afectación de las cuentas de cargas sociales asociadas

En “**Servicios**” hay una disminución del 4.28%, donde se da el pago de los diferentes servicios y contrataciones que recibe la institución para su gestión (electricidad, teléfono, alquileres, información, comisiones, servicios jurídicos, transferencias electrónicas, servicios ingeniería, ciencias sociales, generales, gestión de apoyo, transporte, y mantenimientos).

Materiales y suministros disminuyó un 78.57% en el mes de julio del 2022, se gestiona la compra de combustible, alimentos para animales, Asfalto, repuestos y accesorios, productos de papel, textiles y equipo de resguardo y seguridad.

Bienes Duraderos disminuyó un 52.40% en esta subpartida se gestiona vías de comunicación terrestre, instalaciones, y bienes intangibles.

Transferencias corrientes aumento 100% se giraron más transferencias en el mes de julio en comparación a julio 2021; Indemnizaciones, prestaciones legales, Órgano de Normalización del Ministerio de hacienda, Registro Nacional, CONAPDIS, Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén, Adila La Ribera, Adila La Asunción, Asoc. Guapinol, Asoc. Rondalla

Municipal, otras transferencias a personas, becas a terceras personas, otras prestaciones (ayudas indigentes) Asoc. Cruz Roja, y Fundación Cuidados Paliativos.

Transferencia capital disminuyo 43.56%, se debe a que en este mes se giró únicamente al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén.

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

EGRESOS	ACUMULADO JULIO 2021	ACUMULADO A JULIO 2022	Cambio %
Remuneraciones	1,735,264,253.10	1,802,301,190.18	3.86%
Servicios	1,397,175,001.97	1,384,412,130.52	-0.91%
Mat. y suministros	83,764,972.05	47,261,282.55	-43.58%
Intereses	6,571,007.51	5,313,854.96	-19.13%
Bienes Duraderos	369,345,531.29	179,429,399.08	-51.42%
Transferencia Corrientes	561,277,537.83	654,518,836.04	16.61%
Transferencia Capital	33,309,090.19	28,200,000.00	-15.34%
Amortización	10,016,448.61	11,273,601.16	12.55%
Total, Egresos	4,196,723,842.55	4,112,710,294.49	-2.00%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 07/2021 y 07/2022 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 2.00% con respecto al año 2021.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA JULIO 2022

Se procede a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria según el Informe de Ejecución, correspondiente a julio del presente año:

MUNICIPALIDAD DE BELEN
AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
AL 31 DE JULIO DEL 2022

Conceptos	Presupuestos		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
INGRESOS				
Impuestos	5,240,519,766.16	871,692,171.45	4,368,827,594.71	16.63%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	50,298,500.00	4,068,567.70	46,229,932.30	8.09%

Conceptos	Presupuestos		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
Ingresos y resultados positivos por ventas	2,415,311,207.23	183,962,932.97	2,231,348,274.26	7.62%
Ingresos de la propiedad	76,335,000.00	3,251,786.55	73,083,213.45	4.26%
Transferencias	568,260,596.27	642,488,026.79	-74,227,430.52	113.06%
Otros ingresos	606,534,638.09	726,738.25	605,807,899.84	0.12%
Total de Ingresos (I)	8,957,259,707.75	1,706,190,223.71	7,251,069,484.04	19.05%
GASTOS				
Remuneraciones	3,445,646,780.47	237,260,197.29	3,208,386,583.18	6.89%
Servicios	3,010,503,457.31	254,345,760.37	2,756,157,696.94	8.45%
Materiales y suministros	123,353,153.62	9,212,854.00	114,140,299.62	7.47%
Intereses y comisiones	9,941,147.61	0.00	9,941,147.61	0.00%
Bienes duraderos	1,076,809,512.78	20,018,907.90	1,056,790,604.88	1.86%
Transferencias Corrientes	1,021,225,334.80	106,328,926.47	914,896,408.33	10.41%
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%
Total de Gastos (II)	8,957,259,707.75	631,866,646.03	8,325,393,061.72	7.05%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	1,074,323,577.68	-1,074,323,577.68	

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 julio 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 31 de julio 2022.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS AL 31 DE JULIO 2022

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto	Aumentos / Disminuciones
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	3,000,000.00	246,448.82	276,149.00
Recursos Humanos	RHH-01	01-04-06-03-01	Prestaciones Legales	23,737,137.77	2,592,498.98	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-01-01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	18,784,655.65	6,262,584.50	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	37,739,311.31	6,150,683.17	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-04	Consejo Nac. Personas con discapacidad (CONAPDIS)	40,451,156.77	13,242,870.00	1,665,985.80
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	5,000,000.00	-6,915.87

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto	Aumentos / Disminuciones
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	24,000,000.00	6,000,000.00	0.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-11	Asociación Cultural el Guapinol	58,903,636.67	17,000,000.00	-164,514.22
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-21	Asoc Rondalla Municipal de Belén	0.00	834,000.00	0.00
Cultura	CUL-05	01-04-06-02-99	Otras Transferencias a Personas	8,430,000.00	0.00	-400,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	77,600,000.00	7,626,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99-01	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones a terceras personas)	12,000,000.00	515,000.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asoc. Cruz Roja Costarricense	17,500,000.00	4,614,841.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	11,500,000.00	3,044,000.00	0.00
Total				766,845,334.80	106,328,926.47	1,370,704.71

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS AL 31 DE JULIO 2022

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto
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
Total					4,700,000.00

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES INGRESOS AL 31 DE JULIO 2022

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación	Aumentos	Disminuciones
Transferencias corrientes					
01-04-01-02-01	Multas Art. 234 Inciso d) Ley Transito	94,800,000.00	38,583,934.96	0.00	0.00
01-04-01-02-02	Concejo Nacional de la Política de la Persona Joven	2,800,000.00	2,800,000.00	0.00	0.00
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,879,899.95	1,426,584.14	0.00	0.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	17,500,000.00	1,335,651.94	0.00	0.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,500,000.00	883,150.00	0.00	0.00
Total		132,479,899.95	45,029,321.04	0.00	0.00

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS AL 31 DE JULIO 2022

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	157,200,000.00	6,288,000.00
Total		157,200,000.00	6,288,000.00

El detalle de transferencias se adjunta a la unidad de contabilidad para lo que corresponda.

RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT JULIO 2022

A continuación, se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente a julio del presente año:

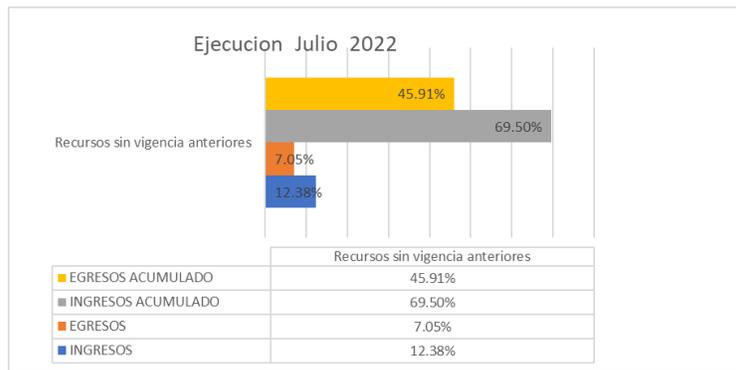
MUNICIPALIDAD DE BELEN

**AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA
PRESUPUESTO
RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT AL 31 DE JULIO DEL 2022**

Recursos sin vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO JULIO	EJECUTADO ACUM	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	8,957,259,707.75	1,109,155,585.62	6,224,932,299.19	69.50%	12.38%
EGRESOS	8,957,259,707.75	631,866,646.03	4,112,710,294.49	45.91%	7.05%
SUPERAVIT/DEFICIT		477,288,939.59	2,112,222,004.70		

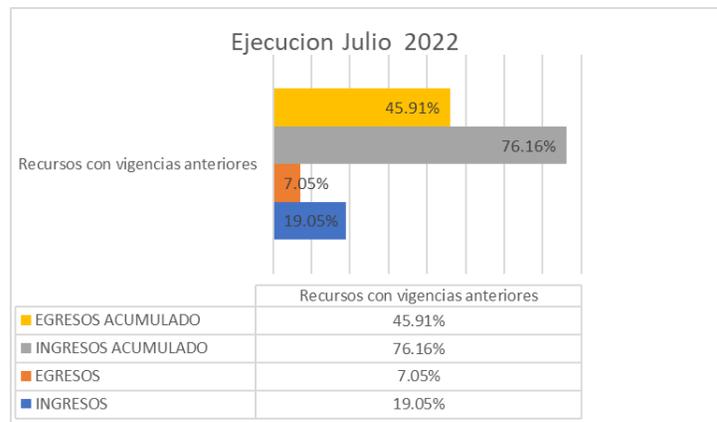
Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Recursos con vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO JULIO	EJECUTADO ACUM	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	8,957,259,707.75	1,706,190,223.71	6,822,094,937.28	76.16%	19.05%
EGRESOS	8,957,259,707.75	631,866,646.03	4,112,710,294.49	45.91%	7.05%
SUPERAVIT/DEFICIT		1,074,323,577.68	2,709,384,642.79		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit con recursos de vigencias anteriores a julio, el monto del periodo de ingresos representa un 19.05% de lo presupuestado, mientras que en los

egresos (gastos) un 7.05%, sin embargo, si se observa el acumulado en valor absoluto se obtiene un superávit de ¢2,709,384,642.79.

CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de julio del 2021 en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumento un 14.96%.
2. En la recaudación de los ingresos a julio del 2022 hubo un aumento en valor absoluto de ¢724,927,390.21 que representa un 73.88% tomando en cuenta el financiamiento.
3. Se observa en la ejecución de los egresos a julio del 2022 que hubo un aumento en valor absoluto de ¢8,388,584.92 que equivale a 1.35% de lo ejecutado en comparación del 2021.
4. De acuerdo con la información suministrada para julio del 2022, se presenta una morosidad del 11.76%, la más baja para este periodo desde el 2013.
5. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado a julio 2022, los ingresos representan un 76.16% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 45.91% en ejecución.

RECOMENDACIONES

1. 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.
2. 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.
3. En relación con el presupuesto ordinario 2023, TRA 01, la misma ya finalizo su revisión por parte de la Alcaldía y Planificación, se procederá a su preparación para ser presentada al Concejo.
4. **De parte de los responsables de las unidades y principalmente por las Direcciones se debe tratar de mejorar la ejecución, y monitorearla, esto evitara tener que dejar compromisos para el siguiente año.**
5. Se les solicita a los coordinadores estar en constante revisión del presupuesto para una mejor planificación de las metas y hacer los movimientos respectivos en la programación de las modificaciones y no posterior a la fecha indicada.

6. No es conveniente estar solicitando a la Comisión de Hacienda se agregue movimientos posteriores a una modificación presentada, llevar un estricto control para no evidenciar una mala planificación y atrasos en las modificaciones.
7. **Respetar las fechas de cierre de los presupuestos (ordinario, extraordinario y modificaciones).**

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