

---

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

**DAF – PRE - INF 22-2022**

**SETIEMBRE 2022**

# TABLA DE CONTENIDO

<b>INTRODUCCIÓN:</b> .....	3
<b>RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE AGOSTO DEL 2021-2022</b>	3
<b>ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE AGOSTO 2021 Y 2022</b> .....	6
<b>EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE AGOSTO 2021-2022</b>	7
<b>EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE AGOSTO 2022</b> .....	9
<b>ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AGOSTO 2022</b> .....	10
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS</b>	11
<b>RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT AGOSTO 2022</b> .....	13
<b>CONCLUSIONES</b> .....	14
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	15

|

## INTRODUCCIÓN:

Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de agosto 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 AGOSTO DEL 2021-2022

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria agosto 2022 del presente año, se determina que se ha recaudado el 20.29% del presupuesto, y para el periodo agosto 2021 se había recaudado el 3.97%. La recaudación en valor absoluto es mayor a agosto 2021 por ¢1,712,817,610.62 que representa un 100%, tomando en cuenta el financiamiento (recursos de vigencias anteriores). Sin embargo, sin tomar en cuenta el financiamiento, para el mes de agosto se ha recaudado un 5.23% del presupuesto y para el periodo agosto 2021 se había recaudado el 3.97%. Para este mes de agosto del 2022 la recaudación en valor absoluto es mayor agosto del 2021 por un monto de ¢125,190,314.51, que representa un 29.33%.

INGRESOS	ago-21	%	ago-22	%	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	52,143,919.81	12%	25,146,130.21	1%	-51.78%
Imp./sobre construcciones	2,697,430.00	1%	3,230,612.50	0%	19.77%
Imp. Espectaculos Públicos	35,000.00	0%	18,224,794.80	1%	51970.84%
Imp de Patentes	121,231,944.76	28%	156,981,414.50	7%	29.49%
Otros impuestos	10,049,238.77	2%	19,175,500.51	1%	90.82%
Venta de Bienes y Servicios	182,115,852.54	43%	262,091,819.01	12%	43.91%
Ingreso a la propiedad	6,385,283.88	1%	2,588,257.10	0%	-59.47%
Otros ingresos	2,485,269.20	1%	7,276,244.44	0%	192.77%
Transferencias Recibidas	49,658,324.96	12%	57,277,805.36	3%	15.34%
Recursos vigencias ant.	0.00	0%	1,587,627,296.11	74%	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>426,802,263.92</b>	<b>100.00</b>	<b>2,139,619,874.54</b>	<b>100.00%</b>	<b>401.31%</b>
<b>Sin Recursos Vigencias ant.</b>	<b>426,802,263.92</b>		<b>551,992,578.43</b>		<b>29.33%</b>

Si se considera el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en agosto 2022; se observa un aumento en casi todos los ingresos, con excepción de Impuesto de bienes inmuebles e ingresos de la propiedad en comparación al mes de agosto 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 08/2022 es por la suma de **¢2,139,619,874.54 (Dos mil ciento treinta y nueve millones seiscientos diecinueve mil ochocientos setenta y cuatro colones con 54/100).**

El **Impuesto de Bienes inmuebles** disminuyo un 51.78%; se determina que en agosto del año 2021, la institución recibió el pago de los bienes inmuebles del segundo periodo de tres clientes grandes que son Fondo de Inversiones Inmobiliario Prival, Hotelera Bonanza y STCR Costa Rica Trust and Escrow Company Limited Sociedad Anónima, quienes tenían periodos pendientes de cancelar de junio del 2021, para este año estas empresas han cancelado los Bienes Inmuebles al Día por lo que este ingreso no se está reflejando en este mes.

El **Impuesto Sobre construcción** aumento el 19.77%; el comportamiento del impuesto de construcción del 2022 es típico del desarrollo del cantón, los cambios sustantivos al alza solamente obedecen a ingresos por macroproyectos constructivos, sin embargo, es una situación imprevisible y/o fortuita sujeta a una decisión privada de los desarrolladores que agenda el inicio de un proyecto en una fecha y/o mes específico. De tal manera, la diferencia del acumulado al mes de agosto no es algo que se deba a motivo particular. Sin embargo, en el mes de agosto se aprobaron 21 permisos, los cuales, 2 son de obra nueva y 8 son obras de ampliación, 7 de remodelación y otros 4 que de refiere a tapias prefabricadas, muros, verjas y la modificación de un condominio.

La razón del aumento que se dio en el mes de agosto de este año comparado con el año 2021 es que se aprobaran más permiso, según registros solo salieron 7 permisos en el año 2021 y en el 2022 fueron 21, otra puede ser por las multas que se les genero a 8 permisos de construcción.

En el caso de **Espectáculos públicos** aumento un 100%, en el caso de los impuesto espectáculos, se debe tomar en cuenta que para el año 2021 todavía el gobierno mantenía ciertas restricciones por la pandemia generada por el COVID-19, ya para este año se han ido levantando todas las medidas lo que nos ha permitido volver a tener espectáculos públicos y por lo tanto poder realizar el cobro del impuesto de espectáculos públicos, aunado a esto, tenemos el hecho del cierre del Parque Viva lo que ha provocado que algunos eventos que se iban a realizar en ese recinto se trasladaran a Pedregal.

Los eventos realizados para el mes de agosto fue el concierto de LOS TIGRES DEL NORTE, y LA SONORA SANTANERA este ultimo fue un evento gratis.

El **impuesto de patentes** aumento un 29.49%, para las patentes, se debe tomar en cuenta que para este año incrementó el ingreso por este rubro, además de que se recibieron varios pagos de trimestres atrasados.

En **Ventas de bienes y servicios (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc.)** aumento 43.91%; el caso de los servicios, es de esperar que para estos meses tengamos un aumento en los ingresos, esto tomando en cuenta que la tarifa de agua potable y recolección de basura incrementaron entre el mes de julio y agosto 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 disminuyo 59.47%** representa Intereses s/ títulos de Instituciones Públicas financieras recibidas en el mes de agosto 2022.

En **transferencias recibidas (corrientes) aumento** el 15.34%; para el mes de agosto se recaudó únicamente; Concejo de la Persona Joven, contribución a la cruz Roja de Belén y fundación de cuidados paliativos de Belén y en **(capital)** para este mes se recibió el ingreso del recurso de simplificación y eficiencia tributaria ley 8114 y Aporte 10% INCOP entrada al balneario ojo de agua.

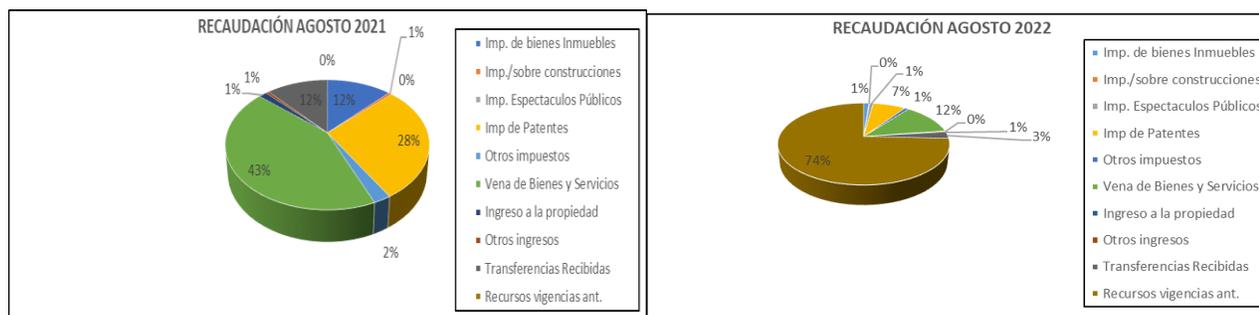
En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 08/2021 y 08/2022 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos hay un aumento del 100% con respecto al año 2021, tomando en cuenta los recursos de vigencias anteriores del 2022.

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

INGRESOS	ACUMULADO AGOSTO 2021	ACUMULADO A AGOSTO 2022	Cambio %
Ingresos Corrientes	5,746,081,131.46	6,615,939,209.94	15.14%
Ingresos de Capital	145,385,135.30	160,985,667.68	10.73%
Recursos vigencias ant.	385,970,647.80	2,184,789,934.20	466.05%
<b>Total, ingresos</b>	<b>6,277,436,914.56</b>	<b>8,961,714,811.82</b>	<b>42.76%</b>

En tabla anterior acumulativa a agosto 2021-2022, hay un aumento en los ingresos corrientes del 15.14%, con respecto al mismo periodo del año 2021, en cuanto a los ingresos de capital existe un aumento del 10.73%, para este mes se recibió dos transferencia que se menciona anteriormente, y los recursos vigencias anteriores aumentaron el 100%, esto se debe a que se registró los recursos de vigencias anteriores en el sistema, además del Extraordinario 01-2022 aprobado por la Contraloría General de la República en oficio DFOE-LOC-15-07(13749).

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



INGRESOS	ACUMULADO AGOSTO 2021	ACUMULADO AGOSTO 2022	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	1,349,876,985.13	1,352,118,729.89	0.17%
Imp./sobre construcciones	145,708,584.31	87,888,483.54	-39.68%
Imp. Espectaculos Públicos	35,000.00	181,735,591.50	519144.55%
Imp de Patentes	2,259,416,086.78	2,642,137,976.97	16.94%
Otros impuestos	172,273,271.21	229,292,433.73	33.10%
Venta de Bienes y Servicios	1,631,355,703.44	1,816,029,864.94	11.32%
Ingreso a la propiedad	12,951,643.10	11,455,982.66	-11.55%
Otros ingresos	75,227,903.46	64,568,625.74	-14.17%
Transferencias Recibidas	244,621,089.33	391,697,188.65	60.12%
Recursos vigencias ant.	385,970,647.80	2,184,789,934.20	466.05%
<b>Total, Ingresos</b>	<b>6,277,436,914.56</b>	<b>8,961,714,811.82</b>	<b>42.76%</b>

Se puede notar que, en el mes de agosto en comparación al 2021, y en forma acumulativa al 31 de agosto, representa un aumento del 42.76%.

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

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

	monto generado	monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	707,496,912.93	330,925,609.42	46.77%
Año 2022	5,403,569,801.04	163,689,384.14	3.03%
Morosidad total	6,111,066,713.97	494,614,993.46	8.09%

Fuente: informe generado el 01 de setiembre del año 2022

De acuerdo con la información suministrada por la Unidad de Gestión de Cobros se ha podido recuperar el 53.23% de la morosidad de años anteriores, como se puede observar la recuperación de estas cuentas es muy lenta dado que muchas de ellas se encuentran en cobro judicial y otras deben ser analizadas para poder determinar si corresponden o no a cuentas incobrables, para lo cual, la Unidad de Gestión de Cobro, aún se encuentra trabajando con la Unidad de Contabilidad para la implementación del módulo de cuentas incobrables, esto permitirá a la institución contar con información más real de las cuentas que actualmente se tienen vencidas de años anteriores para su recuperación.

En relación con el porcentaje de morosidad del año 2022, el porcentaje continua bastante bajo, esto debido a que la Unidad mantiene un proceso de notificación constante, con un cronograma estricto de cortas, que ha permitido que los contribuyentes se vayan acostumbrando a cancelar puntualmente sus recibos y se sigue trabajando con los abogados externos en la realización de procesos de cobro extrajudicial y judicial, para recuperar cuentas que eran de difícil localización.

Todas estas labores, se reflejan en el porcentaje de morosidad total, que ronda actualmente el 8.09%; se sigue manteniendo la morosidad más baja presentada para este periodo desde que

se cuenta con un histórico de la morosidad (año 2013), esto a pesar de que por la carga de trabajo que cuenta la Unidad no es posible la realización del seguimiento de las notificaciones que se realizan a los contribuyentes.

**CUADRO COMPARATIVO  
MOROSIDAD AGOSTO 2021 VRS AGOSTO 2022**

<b>Descripción</b>	<b>Morosidad acumulada a agosto 2021</b>	<b>Morosidad acumulada a agosto 2022</b>
% morosidad	12.39%	8.09%

La Unidad de Gestión de Cobros continuará con las tareas ordinarias de la unidad.

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

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

<b>Año</b>	<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>Monto Ejecutado agosto</b>	<b>Porcentaje de Ejecución</b>
2022	10,546,501,400.86	610,683,155.94	5.79%
2021	10,752,710,319.60	565,674,019.31	5.26%

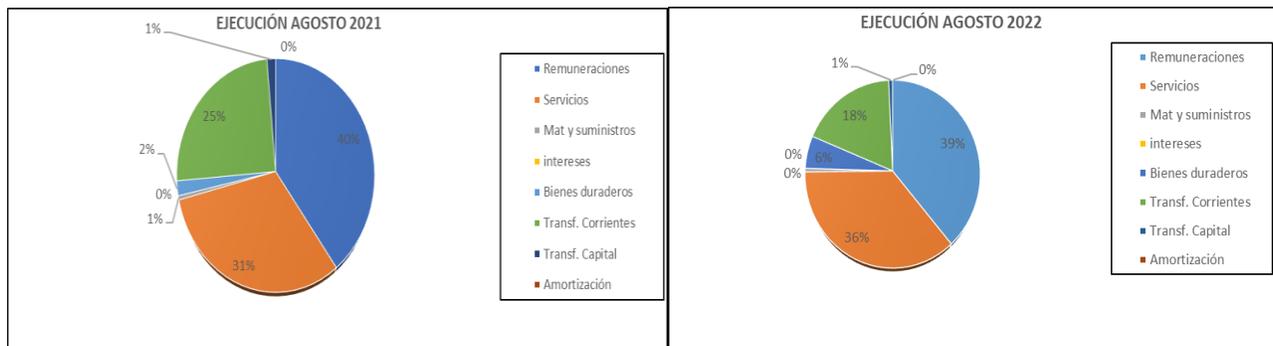
En la tabla anterior la ejecución de los egresos en términos absolutos del mes de agosto 2022, aumento ¢45,009,136.63, es decir que la ejecución agosto del 2022 en puntos porcentuales fue mayor agosto 2021 en 0.53 de lo presupuestado.

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

<b>EGRESOS</b>	<b>ago-21</b>	<b>%</b>	<b>ago-22</b>	<b>%</b>	<b>Cambio %</b>
Remuneraciones	225,164,008.79	40%	236,260,078.08	39%	<b>4.93%</b>
Servicios	177,004,462.82	31%	220,740,125.90	36%	<b>24.71%</b>
Mat. y suministros	3,321,474.90	1%	3,718,318.65	1%	<b>11.95%</b>
Intereses	0.00	0%	0.00	0%	-
Bienes Duraderos	11,510,039.75	2%	34,449,553.64	6%	<b>199.30%</b>
Transferencia Corrientes	140,301,761.05	25%	110,815,079.67	18%	<b>-21.02%</b>
Transferencia Capital	8,372,272.00	1%	4,700,000.00	1%	<b>-43.86%</b>
Amortización	0.00	0%	0.00	0%	-
<b>Total Egresos</b>	<b>565,674,019.31</b>	<b>100.00</b>	<b>610,683,155.94</b>	<b>100.00</b>	<b>7.96%</b>

En la tabla siguiente se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 08/2022 por un monto de **¢610,683,155.94 (Seiscientos diez millones seiscientos ochenta y tres mil cientos cincuenta y cinco colones con 94/100)**, que representa un cambio porcentual del 7.96% de lo ejecutado en comparación del mes de agosto 2021.

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



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

“**Remuneraciones**” que representa un aumento del 4.93%; se detalle lo más importantes en variación de agosto 21 vs agosto 22.

- Aumento en el monto pagado por concepto de dietas a los integrantes del Concejo Municipal por un monto de 5 millones de colones.
- Aumento en los montos pagados por conceptos salariales debido a la reposición de plazas que estaban vacantes en agosto 21.
  - Meta ALS-01 Coordinador(a) de Alcantarillado Sanitario.
  - Meta RHH-99 Coordinador(a) de Recursos Humanos.
  - Meta DDS-99 Trabajadora Social
  - Meta AUD-01 Asistente de Auditoría
- Meta POL-01 Contratación de un funcionario para atención de Suplencias motivadas por incapacidades y goce de vacaciones

En “**Servicios**” hay un aumento del 24.71%, donde se da el pago de los diferentes servicios y contrataciones que recibe la institución para su gestión; electricidad, teléfono, alquileres (Edificios, maquinaria y computo etc.), información, encuadernación, comisiones, servicios de transferencias electrónicas, médicos, jurídicos, ingeniería, ciencias sociales, generales, gestión de apoyo, transporte, capacitaciones, actividades protocolarias, y mantenimientos de; (Edificios, maquinaria, transporte, computo, otros equipos).

**Materiales y suministros** aumento un 11.95% en el mes de agosto del 2022, se gestionó la compra de combustible, productos agroforestales, asfalto, repuestos y accesorios.

**Bienes Duraderos** aumento un 100% se gestionó vías de comunicación terrestre, instalaciones, otras construcciones, adiciones y mejoras y bienes intangibles.

**Transferencias corrientes** disminuyo 21.02% se giraron menos transferencias en el mes de agosto en comparación a agosto 2021; se giraron las siguientes: Indemnizaciones, reintegros y devoluciones, Órgano de Normalización MH, Registro Nacional, CONAGEBIO, SINAC FPN, juntas de Educación, CONAPDIS, Comité Cantonal de Deportes, otras transferencias a personas, becas a terceras personas, otras prestaciones (ayudas indigentes), Asoc. Cruz Roja, y Fundación Cuidados Paliativos.

**Transferencia capital** disminuyo 43.86%, 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 agosto 2021-2022 que se presenta a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO AGOSTO 2021	ACUMULADO A AGOSTO 2022	Cambio %
Remuneraciones	1,960,428,261.89	2,038,561,268.26	3.99%
Servicios	1,574,179,464.79	1,605,152,256.42	1.97%
Mat. y suministros	87,086,446.95	50,979,601.20	-41.46%
Intereses	6,571,007.51	5,313,854.96	-19.13%
Bienes Duraderos	380,855,571.04	213,878,952.72	-43.84%
Transferencia Corrientes	701,579,298.88	765,333,915.71	9.09%
Transferencia Capital	41,681,362.19	32,900,000.00	-21.07%
Amortización	10,016,448.61	11,273,601.16	12.55%
<b>Total, Egresos</b>	<b>4,762,397,861.86</b>	<b>4,723,393,450.43</b>	<b>-0.82%</b>

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 08/2021 y 08/2022 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 0.82% con respecto al año 2022.

## EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE AGOSTO 2022

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Administración General	1,874,151,118.49	1,075,834,068.88	141,216,672.44	657,100,377.17	798,317,049.61	57.40%
Auditoria	169,771,760.92	77,947,299.09	10,174,098.26	81,650,363.57	91,824,461.83	45.91%
Administr. Inversiones propias	35,706,309.10	22,335,620.75	10,871,072.50	2,499,615.85	13,370,688.35	62.55%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Registro deuda, fondos y transferencias	1,468,694,895.83	765,333,915.71	258,000.00	703,102,980.12	703,360,980.12	52.11%
Aseo de Vías	300,098,109.09	166,875,082.78	58,600,899.30	74,622,127.01	133,223,026.31	55.61%
Recolección Basura	405,152,016.89	273,226,580.76	69,064,789.59	62,860,646.54	131,925,436.13	67.44%
Mant. Calles y Caminos	286,571,687.91	169,530,325.47	12,721,603.26	104,319,759.18	117,041,362.44	59.16%
Cementerio	69,279,170.47	33,238,632.53	9,034,917.27	27,005,620.67	36,040,537.94	47.98%
Parques y Obras de Ornato	354,319,717.71	184,596,494.56	90,125,835.50	79,597,387.65	169,723,223.15	52.10%
Acueductos	740,653,220.40	397,266,612.01	103,219,330.27	240,167,278.12	343,386,608.39	53.64%
Educativos y Culturales	161,945,973.95	75,439,549.25	34,736,220.06	51,770,204.64	86,506,424.70	46.58%
Servicios Sociales Comp.	589,416,519.78	261,108,968.74	104,542,764.39	223,764,786.65	328,307,551.04	44.30%
Estacionamientos y Terminales	1,950,000.00	319,586.60	170,413.40	1,460,000.00	1,630,413.40	16.39%
Alcantarillado Sanitario	197,579,426.90	61,354,602.14	34,246,189.88	101,978,634.88	136,224,824.76	31.05%
Mant. Edificios	10,800,000.00	7,324,909.52	215,000.00	3,260,090.48	3,475,090.48	67.82%
Seguridad Vial	204,458,808.61	98,917,195.81	18,012,742.03	87,528,870.77	105,541,612.80	48.38%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	653,595,946.29	400,414,708.36	37,673,002.46	215,508,235.47	253,181,237.93	61.26%
Protección Medio Ambiente	101,869,937.15	47,798,730.41	21,838,343.60	32,232,863.14	54,071,206.74	46.92%
Dirección Servicios Públicos y Mant.	176,232,247.44	80,276,881.23	15,018,634.24	80,936,731.97	95,955,366.21	45.55%
Atención Emergencias Cantonales	89,844,905.40	45,462,074.24	29,275,464.15	15,107,367.01	44,382,831.16	50.60%
Incumplimiento deberes prop. Inmueble.	2,500,000.00	764,851.32	1,735,148.68	0.00	1,735,148.68	30.59%
Mejoras e inversiones en el cementerio	6,227,272.73	5,205,924.63	1,021,348.10	0.00	1,021,348.10	83.60%
Mante. y conserv. red vial 8114	359,464,971.85	48,797,155.28	133,283,440.21	177,384,376.36	310,667,816.57	13.57%
Corredor peatonal accesible	93,073,278.26	4,321,128.00	0.00	88,752,150.26	88,752,150.26	4.64%
Trab asfalto reparaciones del acueducto	10,000,000.00	3,123,059.64	6,855,267.41	21,672.95	6,876,940.36	31.23%
Ejecución obras atenc probl mat riesgos	60,000,000.00	0.00	0.00	60,000,000.00	60,000,000.00	0.00%
ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Mant, construc. y reconstruí sist alcant.	27,000,000.00	23,840,500.00	0.00	3,159,500.00	3,159,500.00	88.30%
Mant y mej sistema alcantarillado pluvial	71,000,000.00	9,863,800.00	5,530,000.00	55,606,200.00	61,136,200.00	13.89%
Ejec plan maestro alcant sanitario(pmas)	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00%
Suministro y colocación medidores inteligentes	7,000,000.00	0.00	0.00	7,000,000.00	7,000,000.00	0.00%
Mejoras casetas e inst del acueducto mpl	24,738,673.99	2,472,376.00	0.00	22,266,297.99	22,266,297.99	9.99%
Mejora red del sistema del acueducto	52,833,134.53	50,841,200.00	0.00	1,991,934.53	1,991,934.53	96.23%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	41,552,915.66	12,140,000.00	21,844,000.00	7,568,915.66	29,412,915.66	29.22%
Mejoras e inver parques y obras de ornato	48,718,726.78	6,222,027.41	29,496,699.37	13,000,000.00	42,496,699.37	12.77%
Direccion técnica y estudios	369,281,204.42	243,267,631.14	16,090,304.69	109,923,268.59	126,013,573.28	65.88%
remodelación de parques	88,382,691.83	14,617,800.00	5,704,000.00	68,060,891.83	73,764,891.83	16.54%
Plan regulador	19,700,000.00	0.00	0.00	19,700,000.00	19,700,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	31,909,090.91	20,414,158.17	11,494,932.74	0.00	11,494,932.74	63.98%
Otros fondos e inversiones	1,241,027,667.57	32,900,000.00	0.00	1,208,127,667.57	1,208,127,667.57	2.65%
<b>TOTALES</b>	<b>10,546,501,400.86</b>	<b>4,723,393,450.43</b>	<b>1,034,071,133.80</b>	<b>4,789,036,816.63</b>	<b>5,823,107,950.43</b>	<b>44.79%</b>

## ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE AGOSTO 2022

Se procede a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria según el Informe de Ejecución, correspondiente al 31 de agosto del presente año:

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

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

Conceptos	Presupuestos		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I -II	I-II %
<b>INGRESOS</b>				
Impuestos	5,240,519,766.16	222,758,452.52	5,017,761,313.64	4.25%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	50,298,500.00	3,630,302.08	46,668,197.92	7.22%
Ingresos y resultados positivos por ventas	2,415,311,207.23	261,715,794.01	2,153,595,413.22	10.84%
Ingresos de la propiedad	76,335,000.00	6,327,824.40	70,007,175.60	8.29%
Transferencias	568,260,596.27	1,644,905,101.47	-1,076,644,505.20	289.46%
Otros ingresos	606,534,638.09	282,400.06	606,252,238.03	0.05%
<b>Total de Ingresos (I)</b>	<b>8,957,259,707.75</b>	<b>2,139,619,874.54</b>	<b>6,817,639,833.21</b>	<b>23.89%</b>
<b>GASTOS</b>				
Remuneraciones	3,445,646,780.47	236,260,078.08	3,209,386,702.39	6.86%
Servicios	3,010,503,457.31	220,740,125.90	2,789,763,331.41	7.33%
Materiales y suministros	123,353,153.62	3,718,318.65	119,634,834.97	3.01%
Intereses y comisiones	9,941,147.61	0.00	9,941,147.61	0.00%
Bienes duraderos	1,076,809,512.78	34,449,553.64	1,042,359,959.14	3.20%
Transferencias Corrientes	1,021,225,334.80	110,815,079.67	910,410,255.13	10.85%
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>610,683,155.94</b>	<b>8,346,576,551.81</b>	<b>6.82%</b>
<b>RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)</b>	<b>0.00</b>	<b>1,528,936,718.60</b>	<b>-1,528,936,718.60</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 agosto 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 agosto 2022.

### DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS AL 31 DE AGOSTO 2022

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto	Aumentos / Disminuciones
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	3,000,000.00	92,124.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-01	01-04-06-06-02	Reintegros o Devoluciones	1,000,000.00	105,837.28	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-01-01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	18,784,655.65	2,069,023.96	2,069,023.96
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	37,739,311.31	6,207,071.89	6,207,071.89
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-02	MINAE-CONAGEBIO	5,600,000.00	312,774.76	312,774.76
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-03	SINAC F.P.N-Ley Biodiversidad	35,280,000.00	1,970,480.97	1,970,480.97
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-03-01	Juntas Educación	192,500,000.00	41,380,479.25	41,380,479.25
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-04	Consejo Nac. Personas con discapacidad (CONAPDIS)	40,451,156.77	2,939,913.56	2,939,913.56
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	43,280,741.27
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	24,000,000.00	0.00	3,000,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-13	Ebais La Asunción	0.00	0.00	4,000,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-15	Asociación Cívica Pro-Identidad Belemita	0.00	0.00	3,000,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-22	Asociación comunitaria Residencial Belén	0.00	0.00	1,000,000.00
Cultura	CUL-05	01-04-06-02-99	Otras Transferencias a Personas	8,430,000.00	1,032,000.00	0.00
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	1,620,490.00	30,000,000.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-06	Escobal Asociación Salud	0.00	0.00	2,000,000.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asoc. Cruz Roja Costarricense	17,500,000.00	10,377,584.00	9,041,932.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-10	Asoc. de Adultos Bel emitas	10,000,000.00	0.00	7,628,000.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	11,500,000.00	1,881,300.00	20,998,150.00
<b>Total</b>				<b>917,306,392.13</b>	<b>110,815,079.67</b>	<b>178,828,567.66</b>

## DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS AL 31 DE AGOSTO 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
<b>Total</b>					<b>4,700,000.00</b>

## DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES INGRESOS AL 31 DE AGOSTO 2022

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación	Aumentos	Disminuciones
	<b>Transferencias corrientes</b>				
01-04-01-02-02	Concejo Nacional de la Política de la Persona Joven	2,800,000.00	1,614,397.00	1,614,397.00	0.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	17,500,000.00	1,780,787.70	0.00	0.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,500,000.00	1,142,550.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		<b>31,800,000.00</b>	<b>4,537,734.70</b>	<b>1,614,397.00</b>	<b>0.00</b>

## DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS AL 31 DE AGOSTO 2022

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación	Aumentos	Disminuciones
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	157,200,000.00	6,943,000.00	0.00	0.00
<b>Total</b>		<b>157,200,000.00</b>	<b>6,943,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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

## RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT AL 31 DE AGOSTO 2022

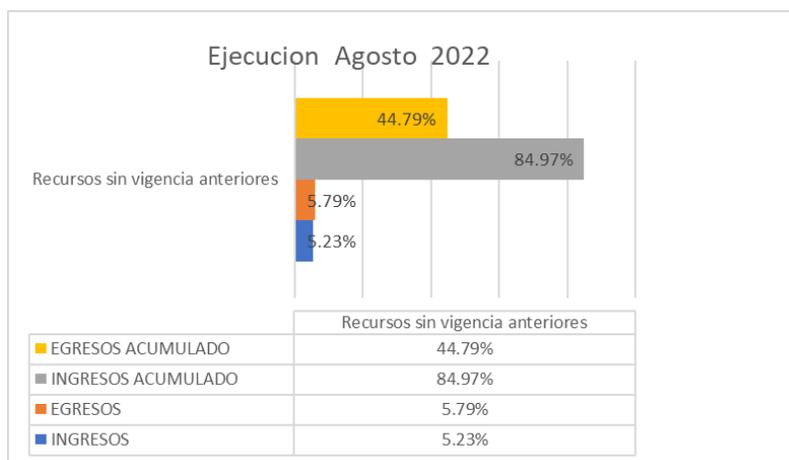
A continuación, se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 31 de agosto del presente año:

### MUNICIPALIDAD DE BELEN AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA PRESUPUESTO RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT AL 31 DE AGOSTO DEL 2022

#### Recursos sin vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO AGOSTO	EJECUTADO ACUM	% EJEC ACUM.	% EJEC MENSUAL
<b>INGRESOS</b>	10,546,501,400.86	551,992,578.43	8,961,714,811.82	84.97%	5.23%
<b>EGRESOS</b>	10,546,501,400.86	610,683,155.94	4,723,393,450.43	44.79%	5.79%
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>-58,690,577.51</b>	<b>4,238,321,361.39</b>		

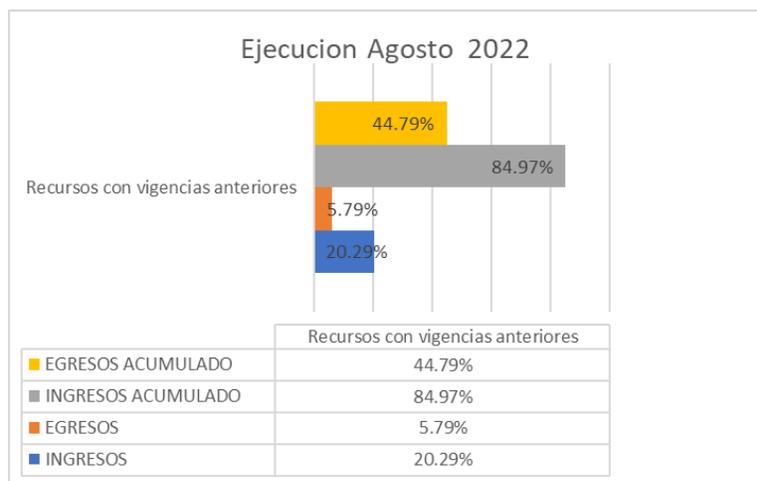
Fuente: Elaboración propia, SIGMB



### Recursos con vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO AGOSTO	EJECUTADO ACUM	% EJEJ ACUM.	% EJEJ MENSUAL
INGRESOS	10,546,501,400.86	2,139,619,874.54	8,961,714,811.82	84.97%	20.29%
EGRESOS	10,546,501,400.86	610,683,155.94	4,723,393,450.43	44.79%	5.79%
<b>SUPERAVIT/DEFICIT</b>		<b>1,528,936,718.60</b>	<b>4,238,321,361.39</b>		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit con recursos de vigencias anteriores al 31 de agosto, el monto del periodo de ingresos representa un 20.29% de lo presupuestado, mientras que en los egresos (gastos) un 5.79%, sin embargo, si se observa el acumulado en valor absoluto se obtiene un superávit de ¢4,238,321,361.39.

## CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de agosto del 2021 en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumento un 15.14%.

2. En la recaudación de los ingresos de agosto del 2022 hubo un aumento en valor absoluto de ¢125,90314.51 que representa un 29.33% sin tomar cuenta el financiamiento.
3. Se observa en la ejecución de los egresos a agosto del 2022 que hubo un aumento en valor absoluto de ¢45,009,136.63. que equivale a 7.96% de lo ejecutado en comparación del 2021.
4. De acuerdo con la información suministrada para agosto del 2022, se presenta una morosidad del 8.09%, la más baja para este periodo desde el 2013.
5. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado al 31 de agosto 2022, los ingresos representan un 84.97% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 44.79% 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 fue enviada al Concejo para su revisión y análisis.
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. Se debe tomar en cuenta que los encargados de las metas son los responsables de llevar un estricto control de los movimientos, independientemente sean calculados por la unidad o por otra
7. 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.

8. La próxima modificación está programada para el 12 de setiembre del 2022 y el cierre esta para el 16 de setiembre, la misma será la última del año.
9. **Respetar las fechas de cierre de los presupuestos (ordinario, extraordinario y modificaciones).**

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