
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2021-2022

DAF – PRE - INF 23-2022

OCTUBRE 2022

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE SETIEMBRE DEL 2021-2022	3
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE SETIEMBRE 2021 Y 2022	5
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE SETIEMBRE 2021-2022	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE SETIEMBRE 2022	9
ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 30 DE SETIEMBRE 2022	9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	10
RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT AL 30 DE SETIEMBRE 2022	11
CONCLUSIONES	12
RECOMENDACIONES	13

|

INTRODUCCIÓN:

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

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria setiembre 2022 del presente año, se determina que se ha recaudado el 8.47% del presupuesto, y para el periodo setiembre 2021 se había recaudado el 6.98%. La recaudación en valor absoluto es mayor a setiembre 2021 por ¢143,089,251.09 que representa el 19.07%.

INGRESOS	sep-21	%	sep-22	%	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	408,416,651.51	54%	437,732,693.84	49%	7.18%
Imp./sobre construcciones	23,779,616.64	3%	51,681,869.75	6%	117.34%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	0%	2,568,667.31	0%	-
Imp de Patentes	41,968,544.39	6%	92,686,799.11	10%	120.85%
Otros impuestos	9,095,486.76	1%	11,941,757.06	1%	31.29%
Venta de Bienes y Servicios	214,530,089.41	29%	236,872,461.89	27%	10.41%
Ingreso a la propiedad	146,786.63	0%	2,328,442.06	0%	1486.28%
Otros ingresos	3,616,288.27	0%	3,706,531.01	0%	2.50%
Transferencias Recibidas	48,931,287.00	7%	54,054,779.67	6%	10.47%
Recursos vigencias ant.	0.00	0%	0.00	0%	-
Total Egresos	750,484,750.61	100%	893,574,001.70	100%	19.07%

Si se considera el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en setiembre 2022; se observa un aumento en todos los ingresos, en comparación al mes de setiembre 2021.

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 09/2022 es por la suma de **€893,574,001.70 (Ochocientos noventa y tres mil quinientos setenta y cuatro millones unos mil colones con 70/100).**

El **Impuesto de Bienes inmuebles** aumento un 7.18%; en relación con la venta de servicios, el incremento corresponde a la actualización que se dio tanto en el servicio de agua potable como de recolección de basura, esta variación se seguirá presentando por el resto del año.

El **Impuesto Sobre construcción** aumento el 100%; Se debe a la ampliación de operaciones de la Planta INTEL por tres permisos de construcción emitidos

En el mes de setiembre se aprobarán 13 permisos de construcción: 5 permisos nuevos, 3 ampliaciones, 3 remodelaciones, 1 reparación, en otros se aprobó uno para remodelar área común (zona de acceso, caseta de seguridad, basureros, taller y bodega de mantenimiento, área de mascotas), de un condominio de vivienda.

En el caso de **Espectáculos públicos** aumento un 100%, corresponde al evento con el artista DANNY OCEAN, promovido por la Sociedad AIB BOOKING & PRODUCTIONS S.A.

El **impuesto de patentes** aumento un 100%, corresponde a los ingresos propios del tercer trimestre de 2022, que vencieron el último día hábil del mes de julio.

En **Ventas de bienes y servicios (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc.)** aumento 10.41%; 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** aumento 100% representa Intereses s/ títulos de Instituciones Públicas financieras recibidas en el mes de setiembre 2022.

En **transferencias recibidas (corrientes)** aumento el 10.47%; para el mes de setiembre se recaudó únicamente; 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 09/2021 y 09/2022 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos hay un aumento del 19.07% con respecto al año 2021.

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

INGRESOS	ACUMULADO SETIEMBRE 2021	%	ACUMULADO A SETIEMBRE 2022	%	Cambio %
Ingresos Corrientes	6,450,191,030.07	92%	7,457,900,916.97	76%	15.62%
Ingresos de Capital	191,759,987.30	3%	212,597,962.35	2%	10.87%
Recursos vigencias ant.	385,970,647.80	5%	2,184,789,934.20	22%	466.05%
Total, ingresos	7,027,921,665.17	100.00%	9,855,288,813.52	100.00%	40.23%

En tabla anterior acumulativa a setiembre 2021-2022, hay un aumento en los ingresos corrientes del 15.62%, con respecto al mismo periodo del año 2021, en cuanto a los ingresos de capital existe un aumento del 10.87%, para este mes se recibió dos transferencias que se mencionan anteriormente, y en los recursos de vigencias anteriores aumento un 100%, en el mismo se encuentra reflejado el financiamiento de los montos de la liquidación del año 2021 que se ingresaron en el mes de agosto.

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

INGRESOS	ACUMULADO SETIEMBRE 2021	%	ACUMULADO A SETIEMBRE 2022	%	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	1,758,293,636.64	25%	1,789,851,423.73	18%	1.79%
Imp./sobre construcciones	169,488,200.95	2%	139,570,353.29	1%	-17.65%
Imp. Espectaculos Públicos	35,000.00	0%	184,304,258.81	2%	526483.60%
Imp de Patentes	2,301,384,631.17	33%	2,734,824,776.08	28%	18.83%
Otros impuestos	181,368,757.97	3%	241,234,190.79	2%	33.01%
Venta de Bienes y Servicios	1,845,885,792.85	26%	2,052,902,326.83	21%	11.22%
Ingreso a la propiedad	13,098,429.73	0%	13,784,424.72	0%	5.24%
Otros ingresos	78,844,191.73	1%	68,275,156.75	1%	-13.40%
Transferencias Recibidas	293,552,376.33	4%	445,751,968.32	5%	51.85%
Recursos vigencias ant.	385,970,647.80	5%	2,184,789,934.20	22%	466.05%
Total, Ingresos	7,027,921,665.17	100.00%	9,855,288,813.52	100.00%	40.23%

Se puede notar que, en el mes de setiembre en comparación al 2021, y en forma acumulativa al 30 de setiembre 2022, representa un aumento del 40.23%, tomando en cuenta los montos de la liquidación del año 2021 que se registraron este mes.

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE SETIEMBRE 2021 Y 2022

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

	monto generado	monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	700,432,781.02	317,673,097.86	45.35%
Año 2022	6,407,485,379.81	258,449,006.08	4.03%
Morosidad total	7,107,918,160.83	576,122,103.54	8.11%

Fuente: informe generado el 01 de octubre del año 2022

De acuerdo con la información suministrada, de la Unidad de Gestión de Cobros ha podido recuperar el 54.65% de la morosidad de años anteriores, lográndose recuperar cuentas importantes que se encontraban en cobro judicial, producto de la labor en conjunto que está realizando la Unidad de Gestión de Cobros 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, de cuáles son las cuentas que actualmente se tienen vencidas de años anteriores que puedan recuperarse.

En relación con el porcentaje de morosidad del año 2022, seguimos con un porcentaje bastante bajo, esto debido a que la Unidad mantiene un proceso de notificación constante, además de que 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 8.11%; manteniendo la morosidad más baja presentada para este periodo desde que se cuenta con un histórico de la morosidad (año 2013).

**CUADRO COMPARATIVO
MOROSIDAD SETIEMBRE 2021 VRS SETIEMBRE 2022**

Descripción	Morosidad acumulada a setiembre 2021	Morosidad acumulada a setiembre 2022
% morosidad	10.35%	8.11%

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE SETIEMBRE 2021-2022

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

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado setiembre	Porcentaje de Ejecución
2022	10,546,501,400.86	816,623,187.16	7.74%
2021	10,752,710,319.60	1,086,232,076.13	10.10%

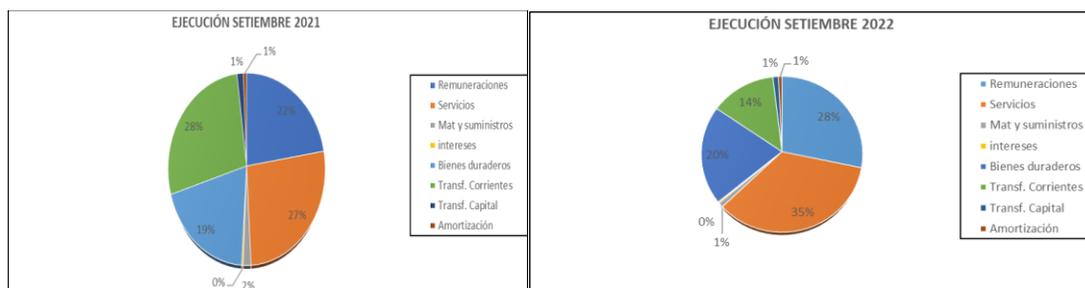
En la tabla anterior la ejecución de los egresos en términos absolutos del mes de setiembre 2022, disminuyo $\text{¢}269,608,888.97$ es decir que la ejecución setiembre del 2022 en puntos porcentuales es menor que setiembre 2021 en 2.36 de lo presupuestado.

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

EGRESOS	sep-21	%	sep-22	%	Cambio %
Remuneraciones	244,583,524.14	23%	231,046,323.56	28%	-5.53%
Servicios	289,013,244.27	27%	282,036,105.37	35%	-2.41%
Mat. y suministros	16,998,134.27	2%	7,916,352.67	1%	-53.43%
Intereses	3,127,438.21	0%	2,402,021.92	0%	-23.20%
Bienes Duraderos	209,411,733.85	19%	167,022,811.46	20%	-20.24%
Transferencia Corrientes	300,677,609.77	28%	110,907,866.04	14%	-63.11%
Transferencia Capital	14,905,195.19	1%	9,400,000.00	1%	-36.93%
Amortización	7,515,196.43	1%	5,891,706.14	1%	-21.60%
Total Egresos	1,086,232,076.13	100.00	816,623,187.16	100.00	-24.82%

En la tabla siguiente se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 09/2022 por un monto de $\text{¢}816,623,187.16$ (**Ochocientos dieciséis millones seiscientos veintitrés mil ciento ochenta y siete colones con 16/100**), que representa un cambio porcentual del 24.82% menor de lo ejecutado en comparación del mes de setiembre 2021.

En el siguiente gráfico se detalla distribución porcentual de egresos por partidas del mes de setiembre 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. Seguidamente hacemos un análisis de las respectivas partidas.

“Remuneraciones” que representa una disminución del 5.53%; se detalle lo más importantes en variación de setiembre 21 vs setiembre 22.

- Disminución en la meta CYC-01 debido a la jubilación de un funcionario (peón especializado) durante el mes de agosto y no reposición de esta plaza en el transcurso del mes de setiembre.
- Disminución en el monto pagado por concepto de dietas a los integrantes del Concejo Municipal por un monto de 16 millones de colones, esto debido a que en el mes de setiembre del año anterior se dio el pago retroactivo por aumento en el monto a pagar de dietas a los concejales desde enero 2021 hasta esa fecha.
- La contratación del personal de DEORDICO en la meta BI-01 concluyó en el año anterior en setiembre, mientras que en el año 2022 concluyeron labores en agosto.
- Aumento en los montos pagados por conceptos salariales debido a la reposición de plazas que estaban vacantes en setiembre 21.
 - Meta ALS-01 Coordinador(a) de Alcantarillado Sanitario.
 - Meta RHH-99 Coordinador(a) de Recursos Humanos.
 - Meta AUD-01 Asistente de Auditoria

En **“Servicios”** hay una disminución del 2.41%, donde se da el pago de los diferentes servicios y contrataciones que recibe la institución para su gestión.

Materiales y suministros disminuyó un 53.43% en el mes de setiembre del 2022, se gestionó la compra de combustible, asfalto, repuestos y accesorios, etc.

Intereses disminuyó 23.20% en el mes de setiembre 2022, corresponde a la operación #OP-4-PTE-1371-0912 IFAM, préstamo sustitución puente cheo.

Bienes Duraderos disminuyó 20.24% se gestionó vías de comunicación terrestre, instalaciones, y bienes intangibles etc.

Transferencias corrientes disminuyó 63.11% se giraron menos transferencias en el mes de setiembre 2022 en comparación a setiembre 2021; se giraron las siguientes: Prestaciones legales, Comité Cantonal de Deportes, Asociación La Asunción de Desarrollo, Asociación Cívica pro-Identidad Belemita, becas a terceras personas, otras prestaciones (ayudas indigentes), Asoc. Cruz Roja, Asoc. De Adultos Belemitas y Fundación Cuidados Paliativos.

Transferencia capital disminuyó 36.93%, se debe a que en este mes se giró únicamente al Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén.

Amortización disminuyó 21.60% corresponde a la operación #OP-4-PTE-1371-0912 IFAM, préstamo sustitución puente cheo.

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

EGRESOS	ACUMULADO SETIEMBRE 2021		ACUMULADO A SETIEMBRE 2022		Cambio %
		%		%	
Remuneraciones	2,205,011,786.03	38%	2,269,607,591.82	41%	2.93%
Servicios	1,863,192,709.06	32%	1,887,188,361.79	34%	1.29%
Mat. y suministros	104,084,581.22	2%	58,895,953.87	1%	-43.42%
Intereses	9,698,445.72	0%	7,715,876.88	0%	-20.44%
Bienes Duraderos	590,267,304.89	10%	380,901,764.18	7%	-35.47%
Transferencia Corrientes	1,002,256,908.65	17%	876,241,781.75	16%	-12.57%
Transferencia Capital	56,586,557.38	1%	42,300,000.00	1%	-25.25%
Amortización	17,531,645.04	0%	17,165,307.30	0%	-2.09%
Total, Egresos	5,848,629,937.99	100.00%	5,540,016,637.59	100.00%	-5.28%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 09/2021 y 09/2022 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 5.28% con respecto al año 2021.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE SETIEMBRE 2022

La misma no se pudo generar por el problema presentado en los sistemas que se dieron de baja por el aparente Hackeo en la Municipalidad.

ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 30 DE SETIEMBRE 2022

Se procede a presentar el estado de resultado de la ejecución presupuestaria según el Informe de Ejecución, correspondiente al 30 de Setiembre del presente año:

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

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

Conceptos	Presupuestos		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
INGRESOS				
Impuestos	5,240,519,766.16	596,611,787.07	4,643,907,979.09	11.38%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	50,298,500.00	3,520,984.52	46,777,515.48	7.00%
Ingresos y resultados positivos por ventas	2,415,311,207.23	236,872,461.89	2,178,438,745.34	9.81%
Ingresos de la propiedad	76,335,000.00	2,328,442.06	74,006,557.94	3.05%
Transferencias	2,754,036,927.47	54,054,779.67	2,699,982,147.80	1.96%

Conceptos	Presupuestos		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
Otros ingresos	10,000,000.00	185,546.49	9,814,453.51	1.86%
Total de Ingresos (I)	10,546,501,400.86	893,574,001.70	9,652,927,399.16	8.47%
GASTOS				
Remuneraciones	3,453,813,727.37	231,046,323.56	3,222,767,403.81	6.69%
Servicios	3,315,698,873.77	282,036,105.37	3,033,662,768.40	8.51%
Materiales y suministros	144,222,934.71	7,916,352.67	136,306,582.04	5.49%
Intereses y comisiones	9,941,147.61	2,402,021.92	7,539,125.69	24.16%
Bienes duraderos	1,982,613,737.34	167,022,811.46	1,815,590,925.88	8.42%
Transferencias Corrientes	1,275,995,088.65	110,907,866.04	1,165,087,222.61	8.69%
Transferencias capitales	123,635,570.25	9,400,000.00	114,235,570.25	7.60%
Amortización	23,233,764.63	5,891,706.14	17,342,058.49	25.36%
Cuentas Especiales	217,346,556.53	0.00	217,346,556.53	0.00%
Total de Gastos (II)	10,546,501,400.86	816,623,187.16	9,729,878,213.70	7.74%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	76,950,814.54	-76,950,814.54	

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 setiembre 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 setiembre 2022.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS AL 30 DE SETIEMBRE 2022

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto
Recursos Humanos	RHH-01	01-04-06-03-01	Prestaciones Legales	23,737,137.77	607,614.04
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	398,184,130.63	66,400,000.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	24,000,000.00	483,125.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-15	Asociación Cívica Pro-Identidad Belemita	0.00	3,000,000.00
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
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	2,239,790.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asoc. Cruz Roja Costarricense	17,500,000.00	1,780,787.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-10	Asoc. de Adultos Bel emitas	10,000,000.00	7,628,000.00

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Ordinario	Monto
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	11,500,000.00	21,142,550.00
Total				574,521,268.40	110,907,866.04

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS AL 30 DE SETIEMBRE 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	9,400,000.00
Total					9,400,000.00

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS AL 30 DE SETIEMBRE 2022

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
Transferencias corrientes			
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	17,500,000.00	1,479,685.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,500,000.00	962,800.00
Total		29,000,000.00	2,442,485.00

Transferencias Capital			
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	273,383,323.45	51,237,519.67
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	3,500,000.00	374,775.00
Total		276,883,323.45	51,612,294.67

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS AL 30 DE SETIEMBRE 2022

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	157,200,000.00	6,681,000.00
Total		157,200,000.00	6,681,000.00

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

RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT AL 30 DE SETIEMBRE 2022

A continuación, se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 30 de setiembre del presente año:

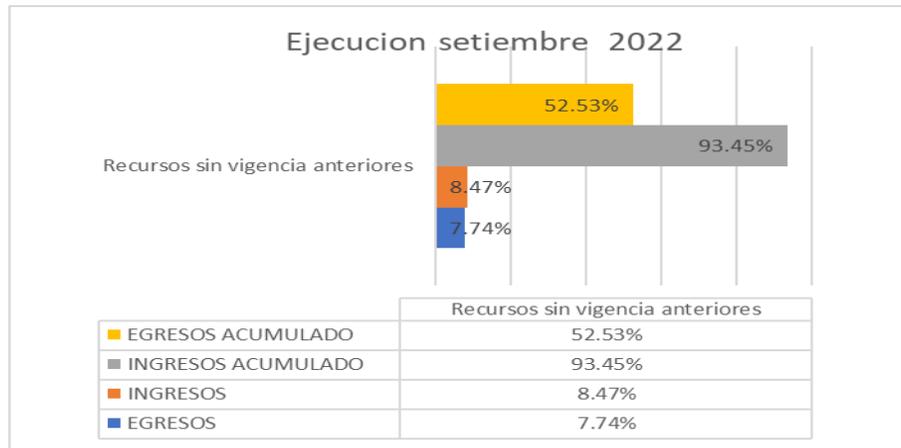
**MUNICIPALIDAD DE BELEN
AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA
PRESUPUESTO**

RESULTADO PARCIAL DEL SUPERA VIT AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2022

Recursos sin vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO SETIEMBRE	EJECUTADO ACUM	% EJEC ACUM.	% EJEC MENSUAL
INGRESOS	10,546,501,400.86	893,574,001.70	9,855,288,813.52	93.45%	8.47%
EGRESOS	10,546,501,400.86	816,623,187.16	5,540,016,637.59	52.53%	7.74%
SUPERA VIT/DEFICIT		76,950,814.54	4,315,272,175.93		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al 30 de setiembre, el monto del periodo de ingresos representa un 8.47% de lo presupuestado, mientras que en los egresos (gastos) un 7.74%, sin embargo, si se observa el acumulado en valor absoluto se obtiene un superávit de ¢4,315,272,175.93

CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de setiembre del 2021 en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumento un 15.62%.
2. En la recaudación de los ingresos de setiembre del 2022 hubo un aumento en valor absoluto de ¢143,089,251.09 que representa un 19.07%.
3. Se observa en la ejecución de los egresos a setiembre del 2022 que hubo una disminución en valor absoluto de ¢269,608,888.97. que equivale a 24.82% de lo ejecutado en comparación del 2021.
4. De acuerdo con la información suministrada para setiembre del 2022, se presenta una morosidad del 8.11%, manteniendo la morosidad más baja presentada para este periodo desde que se cuenta con un histórico de la morosidad (año 2013).
5. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado al 30 de setiembre 2022, los ingresos representan un 93.45% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 52.23% en ejecución.

RECOMENDACIONES

1. Próximamente estaremos programando una capacitación para el uso del módulo de metas presupuesto, se recomienda leer la guía módulo control de metas presupuesto del SIGMB, para sus dudas y consultas, esto por motivo que muchas unidades todavía confunden movimientos o pasos necesarios para la creación de esta.
2. En relación con el presupuesto ordinario 2023, TRA 01, la misma ya fue enviada a la Contraloría General de la República para su aprobación.
3. **De parte de los responsables de las unidades y principalmente por las Direcciones se debe de estar monitoreando la ejecución, para tratar de cumplir con el 100% de las metas establecidas y evitar tener que dejar compromisos para el siguiente año.**
4. 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 misma unidad u otra.
5. No se permitirá incluir movimientos en una modificación o presupuestos Extraordinarios después de presentada al Concejo Municipal y remitida a la Comisión de Hacienda, este solo evidencia una mala planificación de parte de las Unidades, tomar en cuenta imprevistos y situaciones especiales que se puedan presentar durante el año, según las últimas experiencias vividas.
6. La Modificación 06-2022, para este mes se encontraba todavía abierta, para que las unidades incluyeran la información, ya que se presentó una solicitud de ampliación por parte de la Administración.

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

Revisado por: Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinadora de Presupuesto
presupuesto@belen.go.cr