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

DAF – PRE - INF 24-2022

NOVIEMBRE 2022

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE OCTUBRE DEL 2021-20223	
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE OCTUBRE 2021 Y 2022	5
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2021-2022	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE OCTUBRE 2022	8
ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE OCTUBRE 2022	9
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	10
RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT AL 31 DE OCTUBRE 2022	11
CONCLUSIONES	11
RECOMENDACIONES	12

INTRODUCCIÓN:

Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de octubre del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las Norma Técnicas 4.3.14 y 4.3.15 sobre Presupuestos Públicos, Directrices SIPP (D-1-2010-DC-DFOE).

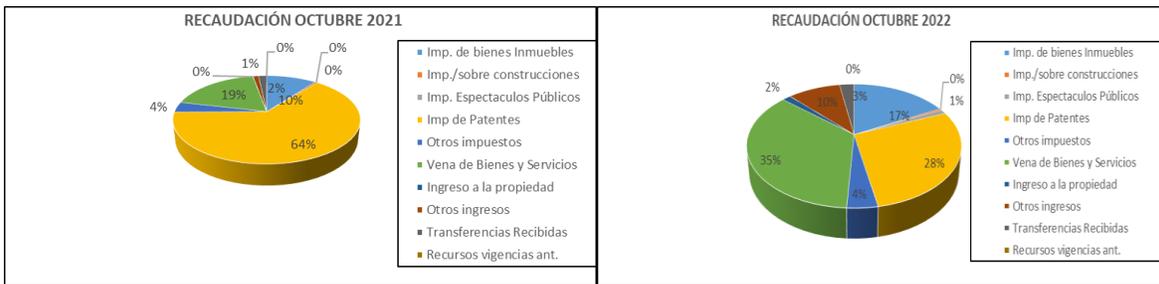
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE OCTUBRE DEL 2021-2022

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria octubre 2022 del presente año, se determina que se ha recaudado el 1.91% del presupuesto, y para el periodo octubre 2021 se había recaudado el 8.66%. La recaudación en valor absoluto es menor a octubre 2021 por ¢729.628.028.25 que representa el 78.34%. Esta disminución se da por que en el mes de octubre la municipalidad de Belen sufre un hackeo en sus sistemas, obligando a deshabilitarlos a partir del 11 de octubre del 2022, por lo tanto, la recaudación se hizo solo del 01/10/2022 al 11/10/2022.

INGRESOS	oct-21	oct-22	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	96,340,234.74	34,754,179.49	-63.93%
Imp./sobre construcciones	4,591,390.00	855,800.00	-81.36%
Imp. Espectáculos Públicos	0.00	2,311,466.00	-
Imp de Patentes	595,738,424.39	56,896,733.64	-90.45%
Otros impuestos	35,287,929.00	7,875,652.87	-77.68%
Venta de Bienes y Servicios	172,957,127.23	71,577,071.12	-58.62%
Ingreso a la propiedad	317,596.32	3,077,016.92	868.85%
Otros ingresos	10,657,682.89	19,136,186.65	79.55%
Transferencias Recibidas	15,459,687.00	5,237,936.56	-66.12%
Recursos vigencias ant.	0.00	0.00	-
Total Ingresos	931,350,071.57	201,722,043.25	-78.34%

Si se considera el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en octubre 2022; se observa una disminución considerable en todos los ingresos, en comparación al mes de octubre 2021, con excepción de los ingresos de propiedad y otros ingresos que hubo un aumento.

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 10/2022 es por la suma de **¢201,722,043.25 (Doscientos unos millones setecientos veintidós mil cuarenta y tres colones con 25/100)**.

El **Impuesto de Bienes inmuebles** disminuyó un 63.93%; esto por motivo de no poder registrarse a partir del 12 de octubre la recaudación que correspondía a este mes por el hackeo y la inhabilitación del sistema.

El **Impuesto Sobre construcción** disminuyó el 81.36%; se presenta las mismas condiciones en relación con el hackeo y la inhabilitación de los sistemas.

En el caso de **Espectáculos públicos** aumento un 100%, corresponde a un evento denominado UNITED FORCES TOURS 2022 que se logró registrar el 05 de octubre y no se puede obtener una comparación con el año 2021 porque para octubre 2021 no se había registrado ningún evento por la situación de la pandemia.

El **impuesto de patentes** disminuyó un 90.45%, situación atípica por los problemas de hackeo e inhabilitación del sistema.

En **Ventas de bienes y servicios (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Parques etc.)** disminuyó 58.62%, Se debe a que a partir del 12 de octubre los usuarios no pudieron hacer ningún pago por la inhabilitación del sistema y hackeo sufrido a la Municipalidad de Belén.

La partida de **Ingreso a la propiedad** aumento 100% representa Intereses s/ títulos de Instituciones Públicas financieras recibidas en el mes de octubre 2022.

Las transferencias recibidas se detallan mas adelante.

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 10/2021 y 10/2022 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 78.34% con respecto al año 2021, situación ya mencionada anteriormente.

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

INGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2021	ACUMULADO A OCTUBRE 2022	Cambio %
Ingresos Corrientes	7,381,541,101.64	7,657,912,018.52	3.74%
Ingresos de Capital	191,759,987.30	214,308,904.05	11.76%
Recursos vigencias ant.	385,970,647.80	2,184,789,934.20	466.05%
Total, ingresos	7,959,271,736.74	10,057,010,856.77	26.36%

En tabla anterior acumulativa a octubre 2021-2022, hay un aumento en los ingresos corrientes del 3.74%, con respecto al mismo periodo del año 2021, en cuanto a los ingresos de capital existe un aumento del 11.76%, para este mes se recibió únicamente dos transferencias del IFAM, y en los recursos de vigencias anteriores aumento un 100%, en el mismo se encuentra reflejado el financiamiento de los montos de la liquidación que se ingresaron en el mes de agosto.

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

INGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2021	ACUMULADO A OCTUBRE 2022	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	1,854,633,871.38	1,824,605,603.22	-1.62%
Imp./sobre construcciones	174,079,590.95	140,426,153.29	-19.33%
Imp. Espectáculos Públicos	35,000.00	186,615,724.81	533087.79%
Imp de Patentes	2,897,123,055.56	2,791,721,509.72	-3.64%
Otros impuestos	216,656,686.97	249,109,843.66	14.98%
Venta de Bienes y Servicios	2,018,842,920.08	2,124,479,397.95	5.23%
Ingreso a la propiedad	13,416,026.05	16,861,441.64	25.68%
Otros ingresos	89,501,874.62	87,411,343.40	-2.34%
Transferencias Recibidas	309,012,063.33	450,989,904.88	45.95%
Recursos vigencias ant.	385,970,647.80	2,184,789,934.20	466.05%
Total, Ingresos	7,959,271,736.74	10,057,010,856.77	26.36%

Se puede notar que, en el mes de octubre en comparación al 2021, y en forma acumulativa al 31 de octubre 2022, representa un aumento del 26.36%, tomando el financiamiento.

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE OCTUBRE 2021 Y 2022

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

La unidad de Gestión de cobros indica que para la fecha existían en la institución ¢8,100,830,410.61 generados y vencidos de los cuales ¢1,389,511,607.59 estaban morosos, a este monto se le resta las notas de crédito existentes que correspondían a ¢51,668,468.89 para un total de morosidad de ¢1,337,843,138.7, que equivale a un 16.51% de morosidad.

Adjunto a continuación cuadro, en el cual, se puede comparar el porcentaje de morosidad del año 2022 versus el mismo periodo en el 2021.

**CUADRO COMPARATIVO
MOROSIDAD OCTUBRE 2021 VRS OCTUBRE 2022**

Descripción	Morosidad acumulada a octubre 2021	Morosidad acumulada a octubre 2022
% morosidad	10.67%	16.51%

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2021-2022

**EJECUCIÓN EGRESOS OCTUBRE 2021-2022
RESPECTO A LO PRESUPUESTADO**

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Octubre	Porcentaje de Ejecución
2022	10,546,501,400.86	417,938,683.86	3.96%
2021	10,752,710,319.60	607,082,966.48	5.65%

En la tabla anterior la ejecución de los egresos en términos absolutos del mes de octubre 2022, disminuyo ϕ 189,144,22.62 es decir que la ejecución octubre del 2022 en puntos porcentuales es menor que octubre 2021 en 1.68 de lo presupuestado.

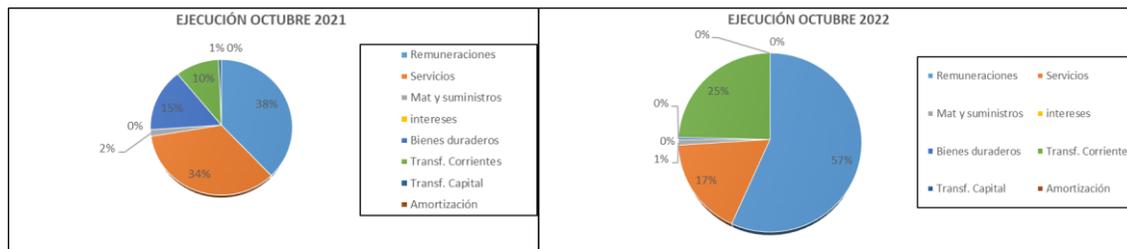
También se observa el porcentaje entre el monto ejecutado por partida, con el total de ejecución para su comparación.

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

EGRESOS	oct-21	%	oct-22	%	Cambio %
Remuneraciones	230,583,086.77	38%	236,710,424.18	57%	2.66%
Servicios	208,622,169.03	34%	72,449,720.98	17%	-65.27%
Mat. y suministros	9,564,451.29	2%	4,064,915.28	1%	-57.50%
Intereses	0.00	0%	0.00	0%	-
Bienes Duraderos	92,080,559.03	15%	1,760,000.00	0%	-98.09%
Transferencia Corrientes	62,077,698.91	10%	102,953,623.42	25%	65.85%
Transferencia Capital	4,155,001.45	1%	0.00	0%	-100.00%
Amortización	0.00	0%	0.00	0%	-
Total Egresos	607,082,966.48	100.00	417,938,683.86	100.00	-31.16%

En la tabla siguiente se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 10/2022 por un monto de **¢417,938,683.86 (Cuatrocientos diecisiete millones novecientos treinta y ocho mil seiscientos ochenta y tres colones con 86/100)**, que representa un cambio porcentual del 31.16% menor de lo ejecutado en comparación del mes de octubre 2021.

En el siguiente gráfico se detalla distribución porcentual de egresos por partidas del mes de octubre 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 2.66%; no se pudo obtener información en su momento por tener los sistemas inhabilitados.

En “**Servicios**” hay una disminución del 65.27%, donde se da el pago de los diferentes servicios y contrataciones que recibe la institución para su gestión.

En “**Materiales y suministros**” disminuyó un 57.50% en el mes de octubre del 2022, se gestionó la compra de combustible, asfalto, repuestos y accesorios, útiles y materiales de oficina y computo, productos de papel, cartón e impresos, textiles y vestuarios, útiles y materiales de resguardo y seguridad etc.

En “**Bienes Duraderos**” disminuyó 98.09% se gestionó solamente otras construcciones, adiciones y mejoras que pertenece al proyecto de remodelación de parques.

Las Transferencias corrientes y de capital se detallan mas adelante.

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

EGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2021	ACUMULADO A OCTUBRE 2022	Cambio %
Remuneraciones	2,435,594,872.80	2,506,318,016.00	2.90%
Servicios	2,071,814,878.09	1,959,638,082.77	-5.41%

EGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE 2021	ACUMULADO A OCTUBRE 2022	Cambio %
Mat. y suministros	113,649,032.51	62,960,869.15	-44.60%
Intereses	9,698,445.72	7,715,876.88	-20.44%
Bienes Duraderos	682,347,863.92	382,661,764.18	-43.92%
Transferencia Corrientes	1,064,334,607.56	979,195,405.17	-8.00%
Transferencia Capital	60,741,558.83	42,300,000.00	-30.36%
Amortización	17,531,645.04	17,165,307.30	-2.09%
Total, Egresos	6,455,712,904.47	5,957,955,321.45	-7.71%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 10/2021 y 10/2022 donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 7.71% con respecto al año 2021.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE OCTUBRE 2022

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Administración General	1,888,978,759.87	102,486,398.51	112,055,213.16	1,674,437,148.20	1,786,492,361.36	5.43%
Auditoria	169,771,760.92	10,809,486.00	3,346,520.16	155,615,754.76	158,962,274.92	6.37%
Administr. Inversiones propias	35,706,309.10	0.00	5,551,869.45	30,154,439.65	35,706,309.10	0.00%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,468,694,895.83	102,953,623.42	258,000.00	1,455,999,528.94	1,456,257,528.94	0.85%
Aseo de Vías	300,098,109.09	12,437,366.89	20,947,629.22	276,797,079.09	297,744,708.31	0.78%
Recolección Basura	405,152,016.89	2,353,400.78	42,825,829.59	359,972,786.52	402,798,616.11	0.58%
Mant. Calles y Caminos	292,428,425.49	16,391,199.21	7,079,098.16	268,958,128.12	276,037,226.28	5.61%
Cementerio	69,279,170.47	2,203,214.77	15,872,211.78	51,203,743.92	67,075,955.70	3.18%
Parques y Obras de Ornato	354,319,717.71	16,761,022.31	66,135,892.09	271,422,803.31	337,558,695.40	4.73%
Acueductos	774,201,964.72	26,344,397.85	144,703,847.16	603,153,719.71	747,857,566.87	3.40%
Educativos y Culturales	161,945,973.95	6,005,234.85	26,934,031.60	129,006,707.50	155,940,739.10	3.71%
Servicios Sociales Comp.	589,083,915.62	29,663,451.84	57,133,413.68	502,287,050.10	559,420,463.78	5.04%
Estacionamientos y Terminales	1,950,000.00	0.00	170,413.40	1,779,586.60	1,950,000.00	0.00%
Alcantarillado Sanitario	182,579,426.90	7,757,945.93	23,049,658.81	151,771,822.16	174,821,480.97	4.25%
Mant. Edificios	16,778,000.00	0.00	361,000.00	16,417,000.00	16,778,000.00	0.00%
Seguridad Vial	219,458,808.61	8,525,040.41	61,168,230.21	149,765,537.99	210,933,768.20	3.88%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	653,595,946.29	35,510,166.58	40,586,550.07	577,499,229.64	618,085,779.71	5.43%
Protección Medio Ambiente	101,869,937.15	4,532,651.10	13,558,988.64	83,778,297.41	97,337,286.05	4.45%
Dirección Servicios Públicos y Mant.	157,350,630.96	7,293,059.31	11,694,622.60	138,362,949.05	150,057,571.65	4.63%
Atención Emergencias Cantonales	89,844,905.40	2,558,386.29	19,031,838.33	68,254,680.78	87,286,519.11	2.85%
Incumplimiento deberes prop. Inmueb.	2,500,000.00	855,783.24	879,365.44	764,851.32	1,644,216.76	34.23%
ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Mejoras e inversiones en el cementerio mpl	6,227,272.73	0.00	716,252.76	5,511,019.97	6,227,272.73	0.00%
Mante. y conserv red vial 8114	359,464,971.85	0.00	5,781,851.80	353,683,120.05	359,464,971.85	0.00%
Corredor peatonal accesible	57,016,540.68	0.00	2,591,152.00	54,425,388.68	57,016,540.68	0.00%
Trab asfalto reparaciones del acueducto	10,000,000.00	0.00	6,855,267.41	3,144,732.59	10,000,000.00	0.00%
Ejecucion obras atenc probl mat riesgos	60,000,000.00	0.00	9,816,250.00	50,183,750.00	60,000,000.00	0.00%
Mant,construc y reconstruc sist alcant.	42,000,000.00	0.00	0.00	42,000,000.00	42,000,000.00	0.00%
Mant y mej sistema alcantarillado pluvial	86,000,000.00	0.00	5,530,000.00	80,470,000.00	86,000,000.00	0.00%
Ejec plan maestro alcant sanitario(pmas)	100,000,000.00	0.00	0.00	100,000,000.00	100,000,000.00	0.00%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Suministro y colocación medidores intelig	1,443,190.21	0.00	0.00	1,443,190.21	1,443,190.21	0.00%
Mejoras casetas e inst del acueducto mpl	21,738,673.99	0.00	0.00	21,738,673.99	21,738,673.99	0.00%
Mejora red del sistema del acueducto	50,841,200.00	0.00	0.00	50,841,200.00	50,841,200.00	0.00%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	41,552,915.66	0.00	14,985,000.00	26,567,915.66	41,552,915.66	0.00%
Mejoras e inver parques y obras de ornato	48,718,726.78	0.00	25,584,185.79	23,134,540.99	48,718,726.78	0.00%
Direccion tecnica y estudios	367,889,783.68	20,736,854.57	13,523,677.32	333,629,251.79	347,152,929.11	5.64%
Remodelacion de parques	88,382,691.83	1,760,000.00	14,880,360.00	71,742,331.83	86,622,691.83	1.99%
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 vias	31,909,090.91	0.00	6,910,296.61	24,998,794.30	31,909,090.91	0.00%
Otros fondos e inversiones	1,218,027,667.57	0.00	0.00	1,218,027,667.57	1,218,027,667.57	0.00%
TOTALES	10,546,501,400.86	417,938,683.86	780,518,517.24	9,448,644,422.40	10,229,162,939.64	3.96%

ESTADO DE RESULTADO EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31 DE OCTUBRE 2022

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

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
INGRESOS				
Impuestos	5,240,519,766.16	102,693,832.00	5,137,825,934.16	1.96%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	50,298,500.00	651,472.76	49,647,027.24	1.30%
Ingresos ventas de bienes y servicios	2,415,311,207.23	71,577,071.12	2,343,734,136.11	2.96%
Ingresos de la propiedad	76,335,000.00	21,336,753.77	54,998,246.23	27.95%
Transferencias	2,754,036,927.47	5,305,056.30	2,748,731,871.17	0.19%
Otros ingresos	10,000,000.00	157,857.30	9,842,142.70	1.58%
Total de Ingresos (I)	10,546,501,400.86	201,722,043.25	10,344,779,357.61	1.91%
GASTOS				
Remuneraciones	3,453,813,727.37	236,710,424.18	3,217,103,303.19	6.85%
Servicios	3,315,698,873.77	72,449,720.98	3,243,249,152.79	2.19%
Materiales y suministros	144,222,934.71	4,064,915.28	140,158,019.43	2.82%
Intereses y comisiones	9,941,147.61	0.00	9,941,147.61	0.00%
Bienes duraderos	1,982,613,737.34	1,760,000.00	1,980,853,737.34	0.09%
Transferencias Corrientes	1,275,995,088.65	102,953,623.42	1,173,041,465.23	8.07%
Transferencias capitales	123,635,570.25	0.00	123,635,570.25	0.00%
Amortización	23,233,764.63	0.00	23,233,764.63	0.00%
Cuentas Especiales	217,346,556.53	0.00	217,346,556.53	0.00%

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
Total de Gastos (II)	10,546,501,400.86	417,938,683.86	10,128,562,717.00	3.96%
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	-216,216,640.61	216,216,640.61	

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 octubre 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 octubre 2022.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS AL 31 DE OCTUBRE 2022

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Monto
Recursos Humanos	RHH-01	01-04-06-03-01	Prestaciones Legales	23,737,137.77	488,605.06
Dirección Financiera	DAF-01	01-04-06-06-02	Reintegros o Devoluciones	76,941,186.19	76,431,736.28
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-02	La Ribera Asociación de Desarrollo	21,123,748.13	3,123,748.13
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	19,774,061.50	3,774,061.50
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-11	Asociación Cultural el Guapinol	46,239,122.45	11,239,122.45
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)	42,000,000.00	270,350.00
Total				307,415,256.04	102,953,623.42

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS AL 31 DE OCTUBRE 2022

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
	Transferencias corrientes		
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,879,899.95	2,512,492.86
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	17,500,000.00	627,752.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,500,000.00	386,750.00
Total		34,879,899.95	3,526,994.86

Código Presupuestario	Ingresos	Presupuesto Definitivo	Recaudación
	Transferencias Capital		
02-04-01-03-01	IFAM Ley 6909 (imp Derecho de Circulación)	5,270,372.87	1,710,941.70
	Total	5,270,372.87	1,710,941.70

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

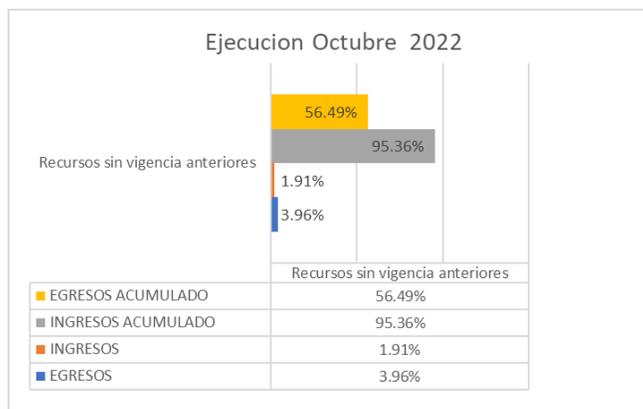
RESULTADO PARCIAL DEL SUPERAVIT AL 31 DE OCTUBRE 2022

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

Recursos sin vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO OCTUBRE	EJECUTADO ACUM	% EJEC ACUM.	% EJEC MENSUAL
INGRESOS	10,546,501,400.86	201,722,043.25	10,057,010,856.77	95.36%	1.91%
EGRESOS	10,546,501,400.86	417,938,683.86	5,957,213,918.74	56.49%	3.96%
SUPERAVIT/DEFICIT		-216,216,640.61	4,099,796,938.03		

Fuente: Elaboración propia, SIGMB



Según el resultado parcial del superávit acumulado sin recursos de vigencias anteriores al 31 de octubre, en valor absoluto es de ϕ 4,099,796.938.03.

CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de octubre del 2021 en cuanto a ingresos corrientes acumulado aumento un 3.74%.

2. En la recaudación de los ingresos de octubre del 2022 hubo una disminución en valor absoluto de ¢729,628,028.32 que representa un 78.34%, esto por motivo del hackeo sufrido no se pudieron registrar todos los ingresos en este mes.
3. Se observa en la ejecución de los egresos a octubre del 2022 hubo una disminución en valor absoluto de ¢189,144,282.62. que equivale a 31.16% de lo ejecutado en comparación del 2021.
4. De acuerdo con la información suministrada para octubre del 2022, se presenta una morosidad del 16.51%.
5. De acuerdo con el resultado parcial del superávit acumulado al 31 de octubre 2022, los ingresos representan un 95.36% del presupuesto definitivo en recaudación y los egresos un 56.49% en ejecución.

RECOMENDACIONES

1. 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 desde el 30 de setiembre del presente año.
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.

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