
**INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
JUNIO 2020-2021**

DAF – PRE - INF 20-2021

JULIO 2021

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE JUNIO DEL 2020-2021.....	3
INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE JUNIO 2020 Y 2021	5
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE JUNIO 2020 Y 2021.....	5
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JUNIO 2020-2021.....	6
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE JUNIO 2020 Y 2021	7
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	8

|

INTRODUCCIÓN:

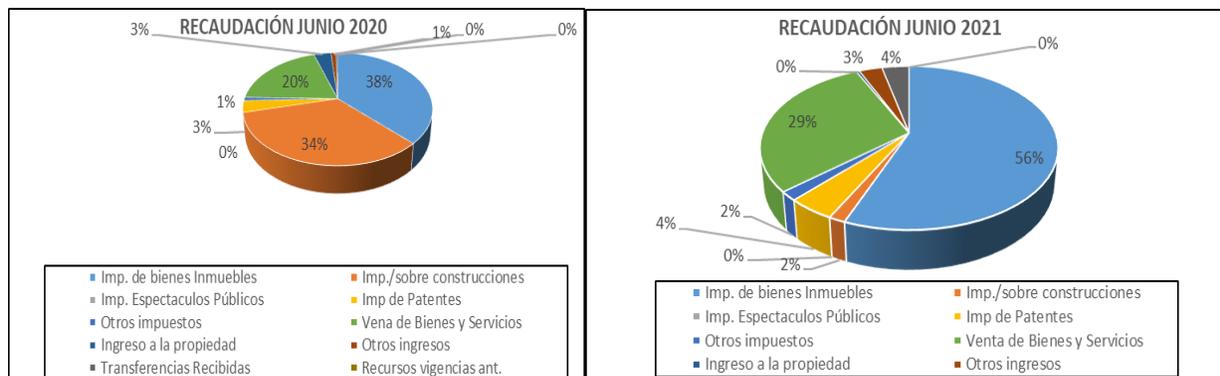
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de junio del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las normas técnicas de Presupuestos Públicos.

RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE JUNIO DEL 2020-2021

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de junio 2021 del presente año, se determina que se ha recaudado el 8.20% del presupuesto, y para el periodo junio 2020 se había recaudado el 12%. Para este mes de junio del 2021 la recaudación en valor absoluto es menor al 2020 por un monto de ₡342,063,394.29, no se toma en cuenta el financiamiento.

Si consideramos el cambio porcentual según tabla de cada uno de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en el 2021, hubo un aumento en el Impuesto de Bienes inmuebles con 0.73%, otros impuestos 24.05, Venta de Bienes y Servicios 1.24%, otros ingresos 95.66% y un 100% de las Transferencias, en comparación con el año 2020, además se da una disminución en varios ingresos (Espectáculos públicos, impuestos de Construcción, impuestos de patentes e ingresos a la propiedad).

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



En la tabla siguiente, se observa la recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 06/2021 por la suma de **₡718,445,740.08 (Setecientos dieciocho millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil setecientos cuarenta colones con 08/100).**

INGRESOS	jun-20	jun-21	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	398,946,061.44	401,867,303.29	0.73%
Imp./sobre construcciones	355,032,629.99	11,025,951.90	-96.89%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	0.00	-
Imp de Patentes	35,674,504.71	31,472,769.59	-11.78%
Otros impuestos	10,094,403.83	12,522,379.33	24.05%
Venta de Bienes y Servicios	209,327,190.59	211,929,046.95	1.24%
Ingreso a la propiedad	36,747,824.02	2,979,966.03	-91.89%
Otros ingresos	10,953,586.54	21,431,336.99	95.66%
Transferencias Recibidas	3,732,933.25	25,216,986.00	575.53%
Recursos vigencias ant.	0.00	0.00	-
Total ingresos	1,060,509,134.37	718,445,740.08	-32.25%

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 06/2020 y 06/2021, donde se determina en el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 32.25% con respecto al año 2020.

Como se puede observar que varios ingresos aumentaron en comparación con el año 2020, como, por ejemplo; en el ingreso de Impuesto Sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles ley 7729, aumento un 0.73%, se ha hecho una mejor recaudación. Esto obedece a una mejor gestión de cobro por medio de envío de mensajes de texto, llamadas y notificación diaria dentro y fuera del cantón.

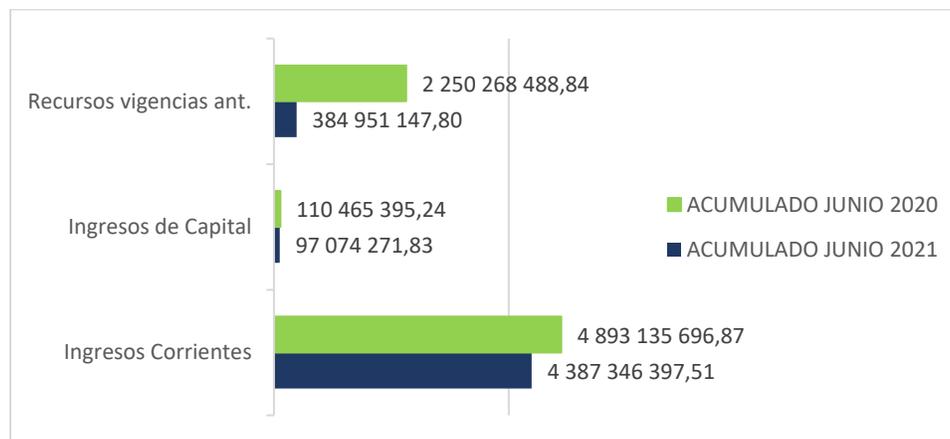
Sin embargo, hay otros ingresos que más bien disminuyeron como, por ejemplo, Impuesto sobre Construcción disminuyó un 96.89% esto se debe porque en el año 2020 entró el proyecto CITYZEN (Comercial, Oficinas, Hotel y Residencial) a nombre de la sociedad BELEN CENTER GROUP S/A. Para este año, no se registran proyectos de tal envergadura, además ha existido una contracción en el sector construcción por efecto Pandemia, provocando una reducción en los ingresos.

En el caso del Ingreso de Patentes Municipales disminuyo con relación a junio del 2020 en un 11.78%, esto debido a la emergencia del COVID-19. Este año es muy difícil hacer una comparación con el año 2021, dado a que este año, la generación se realizó con una base de 15 meses, contrario a los años anteriores que han sido de 12 meses, no obstante, este municipio está haciendo las consultas antes la Procuraduría General Republica, para determinar si este cobro es consecuente con lo establecido en el Artículo 5° de la ley de patentes 9102, o por el contrario se debe sacar una proporción para establecer la base de cálculo en 12 meses.

INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE JUNIO 2020 Y 2021

Seguidamente se hace una comparación del acumulado de la recaudación junio 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

INGRESOS	ACUMULADO JUNIO 2020	%	ACUMULADO A JUNIO 2021	%	Cambio %
Ingresos Corrientes	4,893,135,696.87		4,387,346,397.51		-10.34%
Ingresos de Capital	110,465,395.24		97,074,271.83		-13.79%
Recursos vigencias ant.	2,250,268,488.84		384,951,147.80		-484.56%
Total, ingresos	7,253,869,580.95		4,869,371,817.14		-48.97%



Como podemos ver junio 2021, hay una disminución en los ingresos corrientes del 10.34%, con respecto al mismo periodo del año 2020, en cuanto a los ingresos de capital hay una disminución del 13.79% en este mes se refleja solamente el ingreso de Recursos simplificación y eficiencia tributaria ley 8114 y los recursos vigencias anteriores disminuyeron el 100%, esto se debe porque el Extraordinario 01-2021 está en proceso de ser enviado a la Contraloría General de la República y posteriormente de su aprobación, se aplicaría en el presupuesto, por este motivo no se ve reflejado en el financiamiento, esto según disposiciones del ente Contralor.

Seguimos enfrentando la misma situación en los Impuestos de Espectáculos Públicos, por las consecuencias de la pandemia no se han podido realizar eventos.

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE JUNIO 2020 Y 2021

Se remite a continuación un cuadro con información de la morosidad del mes de junio del 2021.

Descripción	años anteriores	Año 2021	Morosidad acumulada a junio 2020	Morosidad acumulada a junio 2021
% morosidad	55.25%	9.75%	19.03%	16.49%

Fuente: Informe de morosidad acumulada mayo 2021, informe de transacciones totales y cuadro de histórico de morosidades.

Para el mes de junio del 2021, la morosidad acumulada presenta una baja en relación con el porcentaje obtenido para este mismo periodo del año 2020, esta situación se puede considerar como el resultado de una mayor gestión en el cobro que la Unidad está impulsando para intentar recuperar los saldos morosos de años anteriores. Aunque la situación del país por los efectos de la pandemia no mejora si se ha notado una leve reactivación y esta ha permitido que las gestiones de cobros estén mostrando mejores resultados.

Otra situación para considerar es el tratamiento a la gestión de la mora con respaldo de un practicante universitario quien está colaborando en acciones más minuciosas como revisión de las calidades a las propiedades a nivel de sistema y registro, seguimiento a las notificaciones por vía telefónica o mediante mensajes o correos electrónicos a los deudores, depuración de información a nivel de sistema y archivos físicos.

Para el caso de la morosidad de años anteriores se muestra una baja de cerca del 5% la cual se puede estar influenciando por los casos de prescripciones que los contribuyentes están solicitando además es importante considerar que se cuenta con casos de contribuyentes fallecidos, sociedades disueltas o personas que no han sido posible notificar. Actualmente, se continua con la labor de notificación de contribuyentes con deudas muy antiguas y se analiza de forma más minuciosa los casos de envío a cobro judicial o extrajudicial.

Se reitera que la Unidad de cobros está en coordinación para la implementación de un módulo de incobrables para poder tener mejor gestión de este tipo de partidas y poder mejorar este tipo de indicadores.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JUNIO 2020-2021

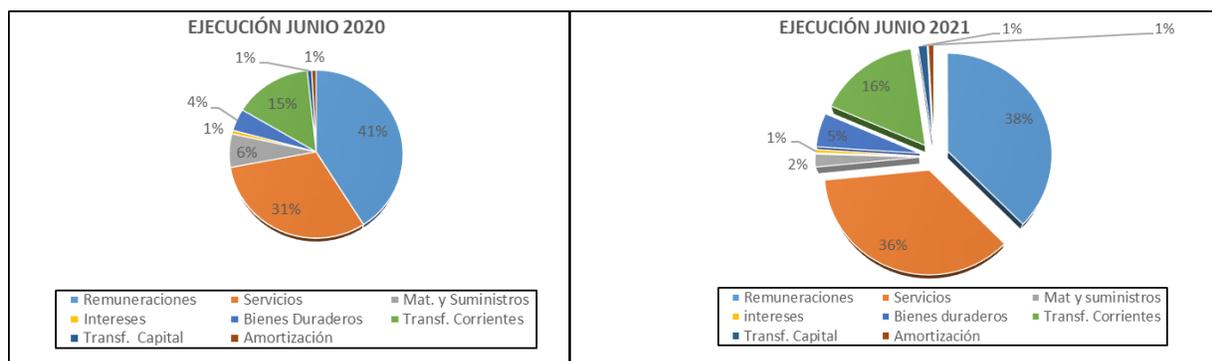
MUNICIPALIDAD DE BELÉN EJECUCIÓN EGRESOS JUNIO 2020-2021 RESPECTO A LO PRESUPUESTADO

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Junio	Porcentaje de Ejecución
2020	8,882,146,866.03	542,843,439.46	6.11%
2021	8,760,732,793.20	577,964,323.43	6.60%

Podemos observar que la ejecución de los egresos junio 2020 fue de 6.11%, y en junio 2021 es de 6.60%, en junio 2021 hubo una disminución del 0.49%.

En el siguiente gráfico se detalla la información de la ejecución de egresos del mes de junio del presente año:

Distribución porcentual del gasto durante el mes de junio en los años 2020 y 2021.



En la tabla se presenta un comparativo por partida entre el mes de junio del año 2020 con relación al mismo mes de junio del año 2021. Donde se puede apreciar que, en las partidas de Remuneraciones y Materiales y suministros, e intereses hubo una disminución durante el mes de junio del 2021. Se observa sin embargo la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 06/2020 y 06/2021 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2021 aumento el 6.47% con respecto al año 2020.

Comparativo de egresos por partida en los periodos de junio del 2020 y 2021

EGRESOS	jun-20	jun-21	Cambio %
Remuneraciones	222,901,814.11	217,001,171.65	-2.65%
Servicios	168,092,257.92	207,356,277.40	23.36%
Mat. y suministros	34,950,844.85	11,910,252.43	-65.92%
Intereses	3,778,225.89	3,211,490.59	-15.00%
Bienes Duraderos	23,267,018.66	31,488,880.00	35.34%
Transferencia Corrientes	80,629,311.86	93,586,741.16	16.07%
Transferencia Capital	4,708,464.00	8,327,272.73	76.86%
Amortización	4,515,502.17	5,082,237.47	12.55%
Total Egresos	542,843,439.46	577,964,323.43	6.47%

Como se puede observar en la tabla anterior, en la mayoría de las partidas se refleja un aumento de la ejecución con respecto al mismo periodo del año 2020.

ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE JUNIO 2020 Y 2021

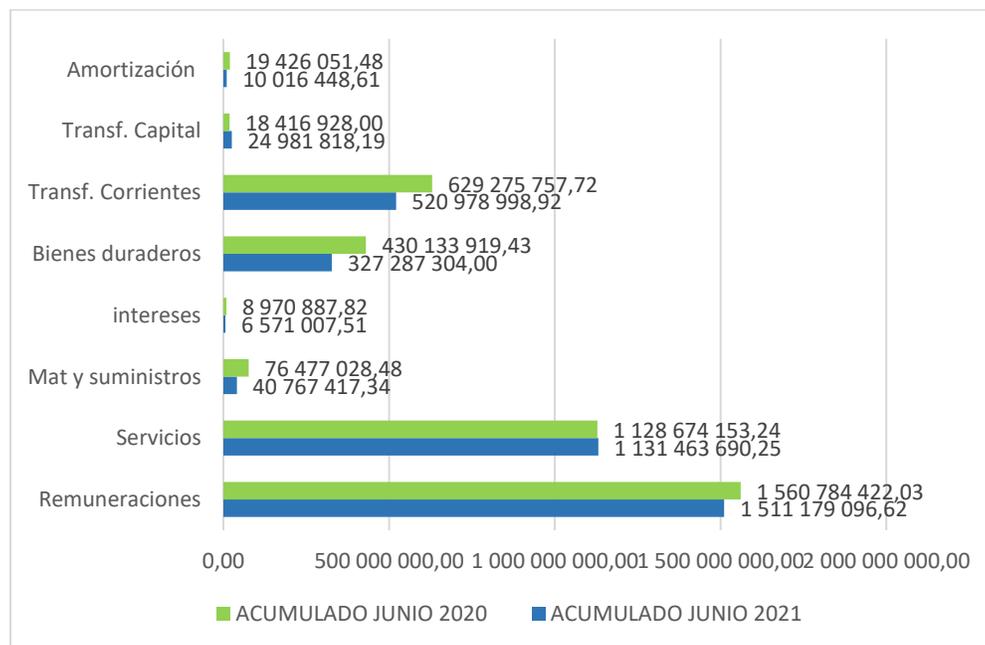
En la misma línea de los Ingresos se procede hacer una comparación del acumulado de los egresos junio 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO JUNIO 2020	ACUMULADO A JUNIO 2021	Cambio %
Remuneraciones	1,560,784,422.03	1,511,179,096.62	-3.18%
Servicios	1,128,674,153.24	1,131,463,690.25	0.25%
Mat. y suministros	76,477,028.48	40,767,417.34	-46.69%
Intereses	8,970,887.82	6,571,007.51	-26.75%
Bienes Duraderos	430,133,919.43	327,287,304.00	-23.91%
Transferencia Corrientes	629,275,757.72	520,978,998.92	-17.21%
Transferencia Capital	18,416,928.00	24,981,818.19	35.65%
Amortización	19,426,051.48	10,016,448.61	-48.44%
Total, Egresos	3,872,159,148.20	3,573,245,781.44	-7.72%

En los egresos acumulados en junio del 2021 hay una disminución del 7.72% en comparación con junio 2020, donde las disminuciones se dieron en todas las partidas.

Durante todo el año se ha mantenido esta disminución en comparación al año pasado, podríamos decir que esto se debe a la pandemia donde se les solicitó a las unidades para el presupuesto del 2021 que se ajustaran estrictamente a costos fijos, servicios y contratos, y compras enfocadas a cumplir los protocolos del COVID-19 y ayudas sociales por lo que varía de un mes a otro.

A continuación, se presenta el siguiente gráfico:



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Como se ha mencionado en los meses anteriores, el ingreso de Espectáculos Públicos sigue presentando la misma condición, debido a las consecuencias de la pandemia.
2. Considerando las consecuencias de la pandemia, por lo menos en el año 2020 no se

vio afectado la mayoría de los ingresos, y a este mes de junio del 2021 la afectación es mayor.

3. Es importante estar revisando el comportamiento del presupuesto, lo recaudado, así como lo ejecutado, tanto a nivel de ingresos como de egresos.
4. Para el mes de junio del 2021, la morosidad acumulada presenta una leve disminución con el porcentaje obtenido para este mismo mes en el año 2020.
5. En el impuesto de patentes se está generando sobre una base imponible de 15 meses, se está solicitando a la Procuraduría General de la República su criterio en relación con este tema, En el caso de que nos indiquen que debemos ajustar el periodo a 12 meses hay que hacer una devolución de ingresos.
6. Con el fin de que haya una mejor planificación y ejecución por parte de las Unidades durante el año, se debe evitar realizar tantas modificaciones, además valorar que, si una unidad o área no requiere recursos por una situación en especial, se pueda utilizar en otros proyectos sociales o de inversión que beneficien al cantón. Y no esperar la última modificación para trasladar recursos, porque no da tiempo de realizar nuevas compras.
7. **A partir de este año, los compromisos se van a solicitar a más tardar la última semana del mes de noviembre, ya que, por disposiciones de la Contraloría General de la República, dichos compromisos, se deben incorporar en la ejecución correspondiente del mes de diciembre.**

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

Revisado y Visto Bueno: Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinadora Unidad de Presupuesto
presupuesto@belen.go.cr