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

DAF – PRE - INF 27-2021

OCTUBRE 2021

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE SETIEMBRE DEL 2020-2021	3
INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE SETIEMBRE 2020 Y 2021	5
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE SETIEMBRE 2020 Y 2021	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE SETIEMBRE 2020-2021	7
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE SETIEMBRE 2020 Y 2021	8
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	9

|

INTRODUCCIÓN:

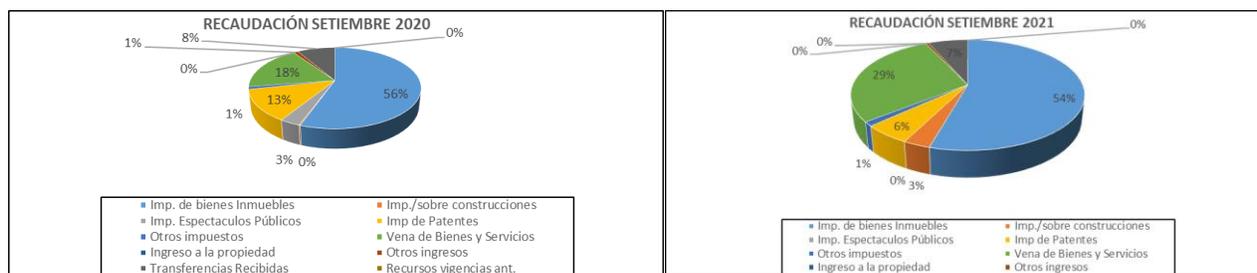
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de setiembre del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las normas técnicas de Presupuestos Públicos.

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

En relación con la información del informe de ejecución presupuestaria del mes de setiembre 2021 del presente año, se determina que se ha recaudado el 6.98% del presupuesto, y para el periodo setiembre 2020 se había recaudado el 5.46%. Para este mes de setiembre del 2021 la recaudación en valor absoluto es mayor al 2020 por un monto de ₡125,924,131.19, 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 17.90%, impuestos sobre construcciones 100%, otros impuestos 42.83%, venta de Bienes y Servicios 92.11% en comparación con el año 2020, sin embargo, se da una disminución en todos los demás ingresos.

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 09/2021 por la suma de **₡750,484,750.61 (Setecientos cincuenta millones cuatrocientos ochenta y cuatro mil setecientos cincuenta colones con 61/100)**.

INGRESOS	sep-20	sep-21	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	346 414 262,78	408 416 651,51	17,90%
Imp./sobre construcciones	1 337 417,50	23 779 616,64	1678,02%
Imp. Espectaculos Públicos	20 003 577,80	0,00	-100,00%
Imp de Patentes	79 289 826,93	41 968 544,39	-47,07%
Otros impuestos	6 368 032,68	9 095 486,76	42,83%
Venta de Bienes y Servicios	111 672 145,63	214 530 089,41	92,11%
Ingreso a la propiedad	157 102,79	146 786,63	-6,57%
Otros ingresos	6 451 858,81	3 616 288,27	-43,95%
Transferencias Recibidas	52 866 394,50	48 931 287,00	-7,44%
Recursos vigencias ant.	0,00	0,00	-
Total Egresos	624 560 619,42	750 484 750,61	20,16%

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 09/2020 y 09/2021, donde se determina en el cambio porcentual entre ambos periodos hay un aumento del 20.16%.

Como se puede observar el ingreso de Impuesto Sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles ley 7729, aumentó un 17.90%, dentro de las razones que se presentan para este aumento en recaudación, es el vencimiento del tercer trimestre en setiembre de bienes inmuebles por lo que las empresas o personas aprovechan para cancelar al día estas obligaciones y no tener que pagar posterior intereses moratorios, otra razón es la gestión de notificación de obligaciones a los deudores morosos que estamos realizando constantemente.

En el Impuesto sobre Construcción aumento un 100%, ya que se aprobaron mayor cantidad de permisos de construcción, un total de 12 en comparación de agosto que solo fueron cinco. Además, en setiembre se registran dos proyectos de INTEL con un ingreso por IPC entre ambos de ¢ 9,395,173.25.

En el caso del Ingreso de Patentes Municipales disminuyo en un 47.07%, el cobro de este impuesto es cada tres meses y por adelantado. El tercer trimestre (julio, agosto y setiembre) vence en julio de cada año. El comportamiento de los ingresos de impuesto de patentes, son en forma masiva durante los meses de enero, abril, julio y octubre, ya para el resto de los meses los ingresos bajan sustancialmente, contrario a lo que sucede con otros tributos.

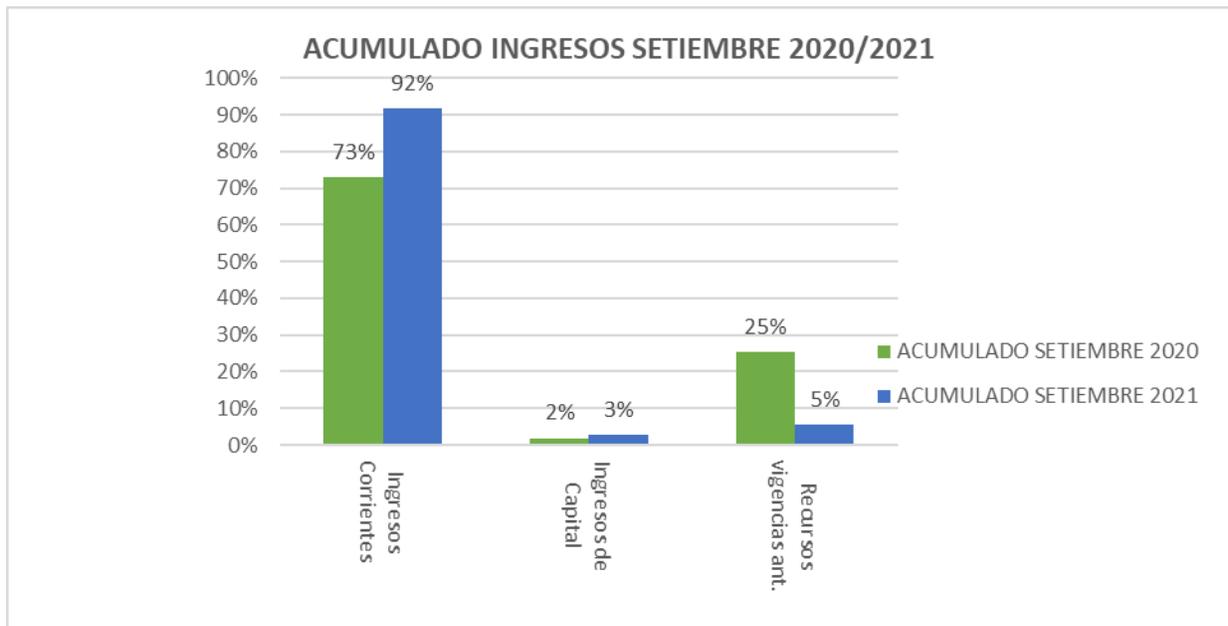
En el ingreso de Ventas de Bienes y Servicios, aumento un 92.11%, tanto en la cobranza de agua como en los diferentes servicios que ofrece la institución, entre estos tenemos los más representativos; (Servicios Alcantarillado Sanitario, Recolección de Basura, Servicios Aseo de Vías y sitios Públicos, Mantenimiento Parques y Obras/Ornato y otros). Esto aunado también a la buena gestión que se realiza para el cobro mes a mes de estos servicios.

Seguimos enfrentando la misma situación en los Impuestos de Espectáculos Públicos, con una disminución del 100%, en comparación al 2020, por las consecuencias de la pandemia, sin embargo, aunque el Ministerio aprobó un aforo y ciertas actividades no todos los meses se realizan eventos.

INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE SETIEMBRE 2020 Y 2021

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

INGRESOS	ACUMULADO SETIEMBRE 2020	ACUMULADO A SETIEMBRE 2021	Cambio %
Ingresos Corrientes	7,061,823,404.30	6,450,191,030.07	-8.66%
Ingresos de Capital	182,796,353.16	191,759,987.30	4.90%
Recursos vigencias ant.	2,440,268,488.84	385,970,647.80	-84.18%
Total, ingresos	9,684,888,246.30	7,027,921,665.17	-27.43%

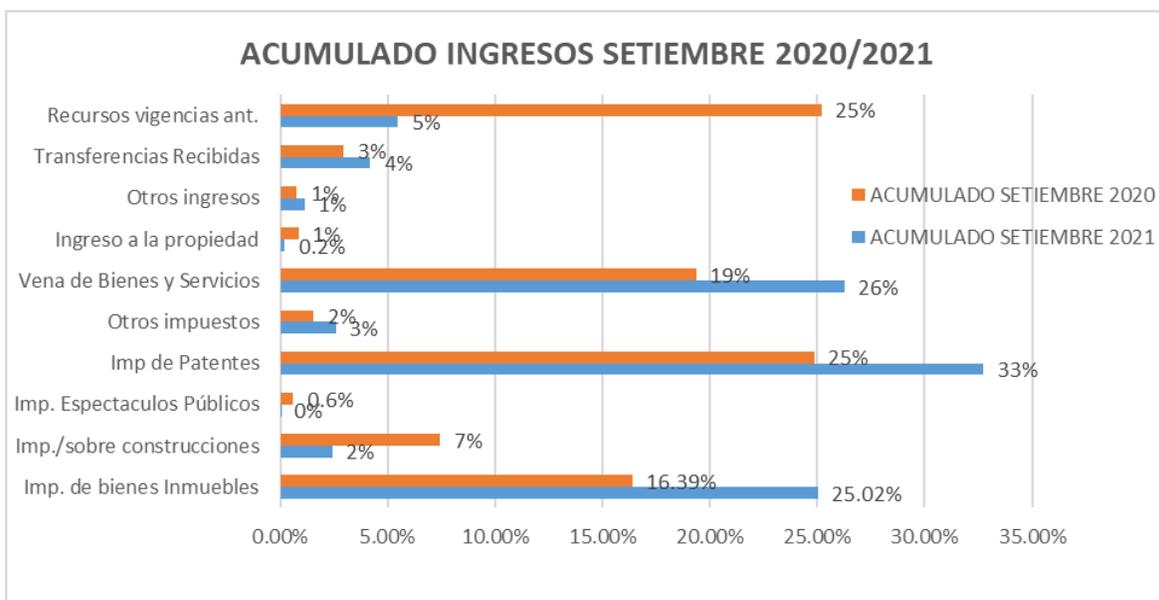


Como podemos ver setiembre 2021, hay una disminución en los ingresos corrientes del 8.66%, con respecto al mismo periodo del año 2020, en cuanto a los ingresos de capital hay un aumento del 4.90%, en este mes se refleja el ingreso de Recursos simplificación y eficiencia tributaria ley 8114, el aporte del 10% INCOP sobre entrada al balneario ojo de agua, y en los recursos vigencias anteriores disminuyeron el 84.18%, en este caso se mantiene el mismo monto y porcentaje del mes pasado.

Se aclara que en el mes anterior por un gazapo involuntario se indicó lo mismo en el informe de agosto del 2021 en los ingresos de capital acumulados, sin embargo, el ingreso que se reflejaba en el mes de agosto era solo Transferencias de gobiernos extranjeros.

En la misma línea se procede hacer una comparación del acumulado por cada ingreso setiembre 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

INGRESOS	ACUMULADO SETIEMBRE 2020	ACUMULADO A SETIEMBRE 2021	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	1,587,307,526.67	1,758,293,636.64	10.77%
Imp./sobre construcciones	719,253,442.63	169,488,200.95	-76.44%
Imp. Espectaculos Públicos	58,162,059.82	35,000.00	-99.94%
Imp de Patentes	2,407,929,563.50	2,301,384,631.17	-4.42%
Otros impuestos	151,537,478.83	181,368,757.97	19.69%
Venta de Bienes y Servicios	1,876,262,479.60	1,845,885,792.85	-1.62%
Ingreso a la propiedad	82,424,417.66	13,098,429.73	-84.11%
Otros ingresos	75,772,354.70	78,844,191.73	4.05%
Transferencias Recibidas	285,970,434.05	293,552,376.33	2.65%
Recursos vigencias ant.	2,440,268,488.84	385,970,647.80	-84.18%
Total, Ingresos	9,684,888,246.30	7,027,921,665.17	-27.43%



Si observamos la tabla de los ingresos acumulados podremos notar que hubo una disminución del 27.43% en comparación al año 2020. También en la mayoría de los ingresos más representativos hubo disminución con excepción de los impuestos de Bienes inmuebles que su tendencia varía según los trimestres de cobro, como lo indica la Unidad de cobros en la sección comparativa de ingresos del mes de setiembre.

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE SETIEMBRE 2020 Y 2021

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

Descripción	años anteriores	Año 2021	Morosidad acumulada a Setiembre 2020	Morosidad acumulada a Setiembre 2021
% morosidad	50.14%	5.53%	13.61%	10.35%

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

Durante el mes de setiembre 2021 la unidad de cobros se dio a la tarea de incrementar las entregas de notificaciones a los contribuyentes morosos, dando importancia a los pendientes por montos bajos, esto ha ayudado a mejorar la recaudación de años anteriores, dando resultado por la cantidad de personas que se han acercado a cancelar o adquirir cumplimientos de pago de dichas deudas, lo que respecta a los demás indicadores los mismos se han mantenido con porcentajes muy similares, esto conlleva a continuar los esfuerzo aún más en las labores de cobros.

Cabe mencionar que la problemática de la plaza de la persona que nos daba el seguimiento y aplicación de la suspensión de hidrómetros, fue solucionada por parte de la administración, a partir de la tercera semana de este mes de setiembre, por lo que, se cuenta nuevamente con el funcionario y se volvieron a reanudar las tareas de suspensión de servicio de agua, esta gestión es una herramienta de gran efectividad para lograr una mejora en la recuperación de deudas pendientes de los contribuyentes, también el seguimiento que se le dio al caso de Inmobiliaria la Arboleda, quienes mantienen un recurso en la Alcaldía con respecto al cobro del agua potable, este hecho estaba generando mes a mes que la deuda creciera considerablemente, mientras el recurso se resuelve permite mantener la deuda en estudio, hasta tanto se dictamine la situación los efectos no repercutirán en la morosidad.

Como acciones a futuro para trabajar la morosidad, la unidad de cobros genero una lista de contribuyentes, para que catastro haga una revisión de las fincas para determinar que no tengan inconvenientes legales que permitan tramitarles el cobro judicial.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE SETIEMBRE 2020-2021

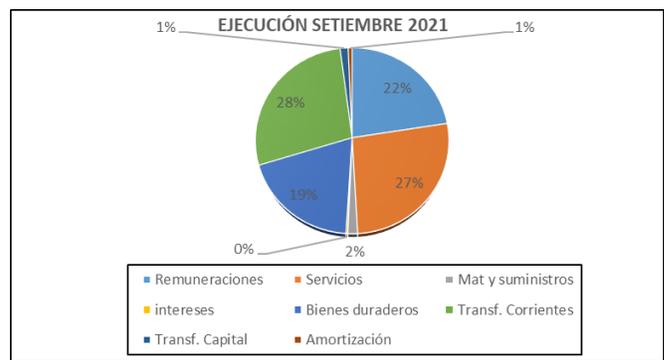
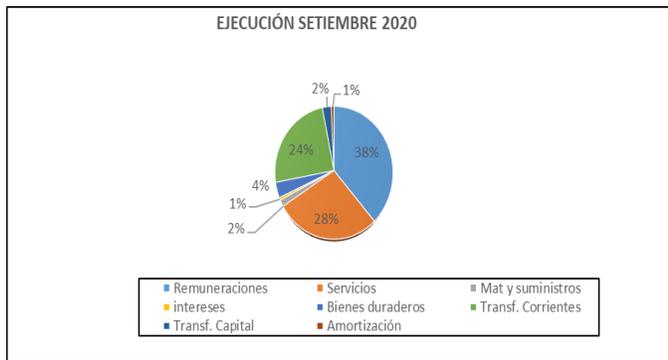
**MUNICIPALIDAD DE BELÉN
EJECUCIÓN EGRESOS SETIEMBRE 2020-2021
RESPECTO A LO PRESUPUESTADO**

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Setiembre	Porcentaje de Ejecución
2020	11,433,717,962.77	589,610,144.51	5.16%
2021	10,752,710,319.60	1,086,232,076.13	10.10%

Podemos observar que en la ejecución de los egresos setiembre 2020 fue de 5.16%, y en setiembre 2021 es de 10.10%, en setiembre 2021 hubo un aumento del 4.95%.

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

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



En la tabla se presenta un comparativo por partida entre el mes de setiembre del año 2020 con relación al mismo mes de setiembre del año 2021. Donde se puede apreciar que, en todas las partidas más representativas, hubo un aumento durante el mes de setiembre del 2021.

Se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 09/2020 y 09/2021 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2021 aumento el 84.23% con respecto al año 2020.

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

EGRESOS	sep-20	sep-21	Cambio %
Remuneraciones	226,245,754.47	244,583,524.14	8.11%
Servicios	163,505,383.46	289,013,244.27	76.76%
Mat. y suministros	9,681,030.05	16,998,134.27	75.58%
Intereses	3,642,760.82	3,127,438.21	-14.15%
Bienes Duraderos	22,364,056.83	209,411,733.85	836.38%
Transferencia Corrientes	144,811,727.64	300,677,609.77	107.63%
Transferencia Capital	14,708,464.00	14,905,195.19	1.34%
Amortización	4,650,967.24	7,515,196.43	61.58%
Total Egresos	589,610,144.51	1,086,232,076.13	84.23%

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, con excepción de los intereses que disminuyo el 14.15%.

ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE SETIEMBRE 2020 Y 2021

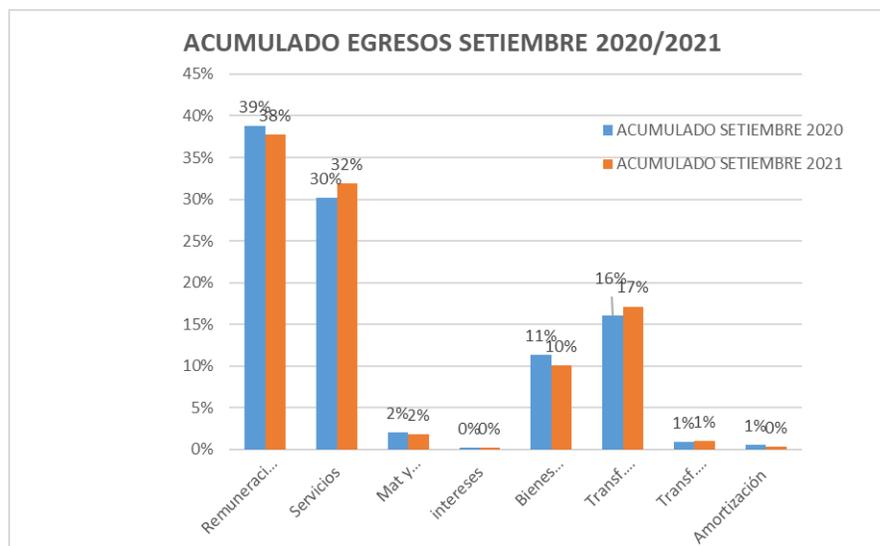
En la misma línea de los Ingresos se procede hacer una comparación del acumulado de los egresos setiembre 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO SETIEMBRE 2020	ACUMULADO A SETIEMBRE 2021	Cambio %
Remuneraciones	2,254,477,678.47	2,205,011,786.03	-2.19%
Servicios	1,756,512,634.88	1,863,192,709.06	6.07%
Mat. y suministros	116,319,587.70	104,084,581.22	-10.52%
Intereses	13,017,092.43	9,698,445.72	-25.49%
Bienes Duraderos	659,141,558.54	590,267,304.89	-10.45%
Transferencia Corrientes	935,926,693.98	1,002,256,908.65	7.09%
Transferencia Capital	51,831,473.71	56,586,557.38	9.17%
Amortización	29,578,316.52	17,531,645.04	-40.73%
Total, Egresos	5,816,805,036.23	5,848,629,937.99	0.55%

En los egresos acumulados en setiembre del 2021 hay un aumento del 0.55% en comparación con setiembre 2020, donde las disminuciones se dieron en todas las partidas con excepción de las partidas de Servicios, transferencias corrientes y capital.

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. Con el ingreso de Espectáculos Públicos se sigue presentando la misma condición, debido a las consecuencias de la pandemia, para este mes no se realizó ningún evento.
2. Considerando las consecuencias de la pandemia, por lo menos en el año 2020 no se vio afectado la mayoría de los ingresos, sin embargo, este mes de setiembre del 2021 la afectación fue menor con o sin recursos de vigencias anteriores hubo un aumento

respectivamente.

3. Es importante estar revisando el comportamiento del presupuesto, lo recaudado, así como lo ejecutado, tanto a nivel de ingresos como de egresos.
4. Las Unidades que tienen presupuesto para servicios, en donde el Administrador del contrato es otra unidad y deben ingresar presupuesto, se recomienda que las mismas deben llevar un control de estas metas y rubros y no esperar que la unidad encargada del contrato informe si necesita o no contenido presupuestario. Ejemplos; (Aires acondicionados, servicios de telecomunicaciones, uniformes, seguros, entre otros...).
5. Para el mes de setiembre del 2021, la morosidad acumulada presenta una leve disminución con el porcentaje obtenido para este mismo mes en el año 2020.
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 y cuando se presente la última modificación hacer un estudio completo para hacer los ajustes respectivos donde se ejecute lo presupuesto durante el año tanto de compras, como de aumentos y disminuciones para evitar que queden saldos en las metas sin ejecutar.
7. Valorar 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.
8. **Reiteramos que, 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.**
9. Se debe considerar para el próximo año, que cuando se envía el cronograma de las modificaciones y extraordinarios se haga la revisión anticipadamente de la fecha establecida para evitar atrasos en la presentación de las modificaciones al Concejo.

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