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

DAF – PRE - INF 29-2021

NOVIEMBRE 2021

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE OCTUBRE DEL 2020-2021.....	3
INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE OCTUBRE 2020 Y 2021.....	4
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE OCTUBRE 2020 Y 2021	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2020-2021.....	7
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2020 Y 2021	8
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	9

|

INTRODUCCIÓN:

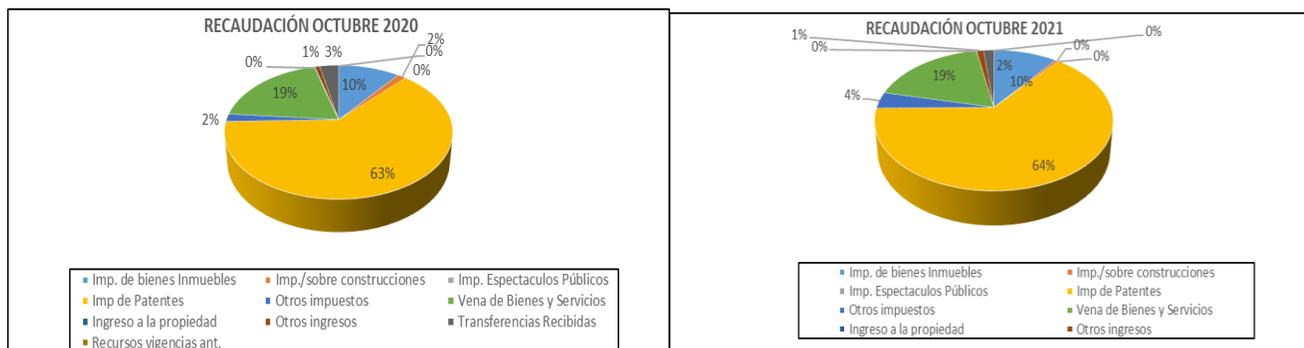
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de octubre del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las normas técnicas de Presupuestos Públicos.

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

En relación con la información del informe de ejecución presupuestaria del mes de octubre 2021 del presente año, se determina que se ha recaudado el 8.66% del presupuesto, y para el periodo octubre 2020 se había recaudado el 8.78%. Para este mes de octubre del 2021 la recaudación en valor absoluto es menor al 2020 por un monto de $\text{¢}72,386,725.47$ 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 solamente aumento en otros impuestos con 7.86%, y otros ingresos 33.69% en comparación con el año 2020, asimismo 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 10/2021 por la suma de **$\text{¢}931,350,071.57$ (Novecientos treinta y un millones trescientos cincuenta mil setenta y un colones con 57/100).**

INGRESOS	oct-20	oct-21	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	104,562,376.11	96,340,234.74	-7.86%
Imp./sobre construcciones	14,399,894.53	4,591,390.00	-68.12%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	0.00	-
Imp de Patentes	629,578,560.98	595,738,424.39	-5.38%
Otros impuestos	18,753,878.42	35,287,929.00	88.16%
Venta de Bienes y Servicios	194,770,559.84	172,957,127.23	-11.20%
Ingreso a la propiedad	1,517,917.14	317,596.32	-79.08%
Otros ingresos	7,971,760.45	10,657,682.89	33.69%
Transferencias Recibidas	32,181,849.50	15,459,687.00	-51.96%
Recursos vigencias ant.	0.00	0.00	-
Total Egresos	1,003,736,796.97	931,350,071.57	-7.21%

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 10/2020 y 10/2021, donde se determina en el cambio porcentual entre ambos periodos hay una disminución del 7.21%.

Como se puede observar el ingreso de Impuesto Sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles ley 7729, hubo una disminución del 7.86%, analizando la situación con la recaudación donde se considera se debe a que al 30 de setiembre se vence el cobro del III trimestre de bienes inmuebles y muchos contribuyentes realizan sus pagos al día para con esto evitarse el pago de interés o recargos por mora por lo que, octubre disminuye notablemente.

En el Impuesto sobre Construcción disminuyo un 68.12%, el ingreso representa un comportamiento ordinario (Red de media tensión y permisos de casas) de un año en contracción económica por COVID. No existe ingreso extraordinario.

En el caso del Ingreso de Patentes Municipales disminuyo en un 5.38%, se cancela trimestralmente a inicio de cada periodo. El último trimestre de 2021 venció el 31 de octubre de este año, en consecuencia, la mayoría de los propietarios de licencias cancelan a finales de octubre, contrario a lo que sucede en setiembre de 2021, que la recaudación de los 41,968,544.39 corresponden a los patentados atrasados del periodo julio, agosto y setiembre.

En el ingreso de Ventas de Bienes y Servicios, disminuyo un 11.20%, de los cuales la reducción más significativa se da en los rubros de Alcantarillado, Limpieza de Vías, Mantenimiento de parques, Servicio de Agua potable y en la Venta de otros servicios.

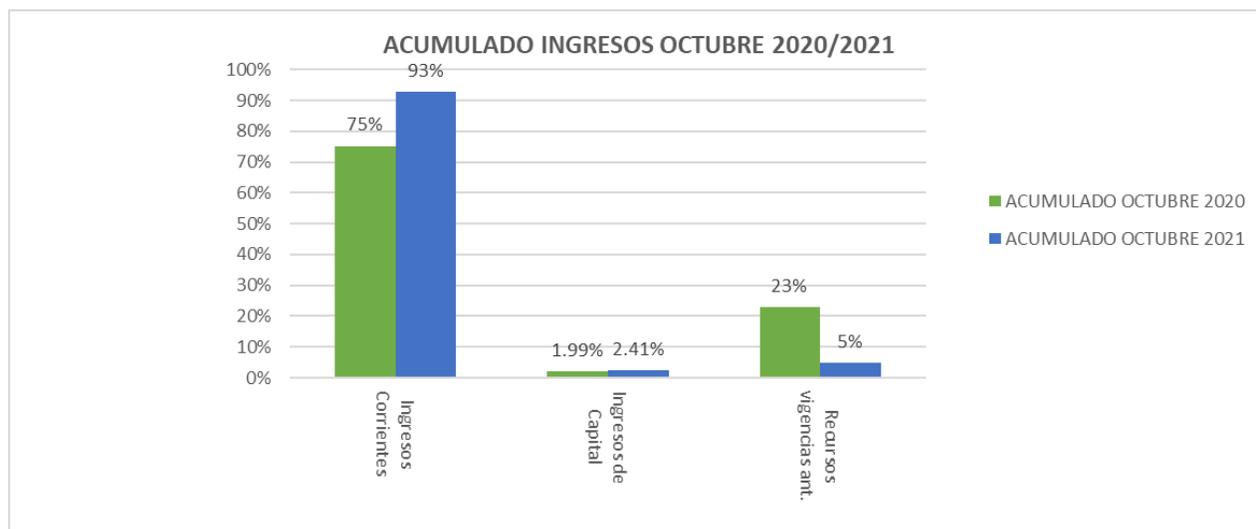
Seguimos enfrentando la misma situación en los Impuestos de Espectáculos Públicos, con una disminución del 100%, por las consecuencias de la pandemia, sin embargo, aunque el Ministerio aprobó un aforo y ciertas actividades no todos los meses se realizan eventos.

INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE OCTUBRE 2020 Y 2021

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

INGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE		Cambio %
	2020	2021	
Ingresos Corrientes	8,035,279,836.77	7,381,541,101.64	-8.14%
Ingresos de Capital	213,076,717.66	191,759,987.30	-10.00%
Recursos vigencias ant.	2,440,268,488.84	385,970,647.80	-84.18%
Total, ingresos	10,688,625,043.27	7,959,271,736.74	-25.54%

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior



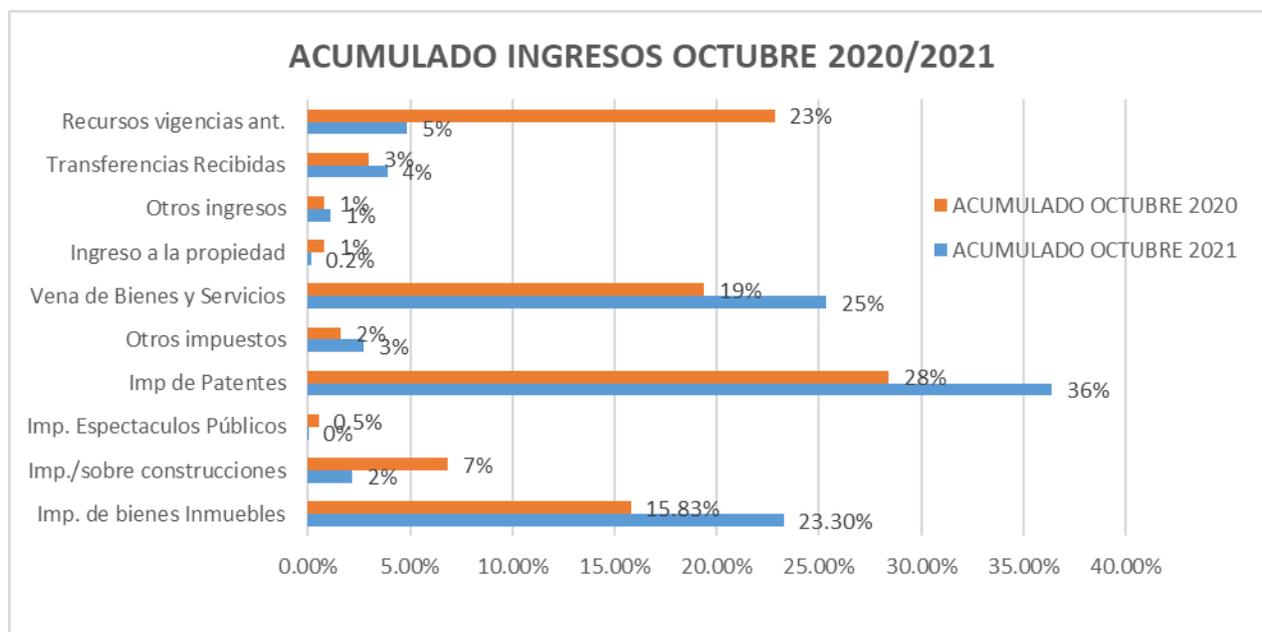
Relación entre montos de la tablas individuales de ambos años

Como podemos ver en la tabla, octubre 2021, hay una disminución en los ingresos corrientes del 8.14%, con respecto al mismo periodo del año 2020, en cuanto a los ingresos de capital hay una disminución del 10%, y en los recursos vigencias anteriores disminuyeron el 84.18%, en este caso se mantiene el mismo monto y porcentaje del mes pasado.

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

INGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE		Cambio %
	2020	2021	
Imp. de bienes Inmuebles	1,691,869,902.78	1,854,633,871.38	9.62%
Imp./sobre construcciones	733,653,337.16	174,079,590.95	-76.27%
Imp. Espectaculos Públicos	58,162,059.82	35,000.00	-99.94%
Imp de Patentes	3,037,508,124.48	2,897,123,055.56	-4.62%
Otros impuestos	170,291,357.25	216,656,686.97	27.23%
Venta de Bienes y Servicios	2,071,033,039.44	2,018,842,920.08	-2.52%
Ingreso a la propiedad	83,942,334.80	13,416,026.05	-84.02%
Otros ingresos	83,744,115.15	89,501,874.62	6.88%
Transferencias Recibidas	318,152,283.55	309,012,063.33	-2.87%
Recursos vigencias ant.	2,440,268,488.84	385,970,647.80	-84.18%
Total, Ingresos	10,688,625,043.27	7,959,271,736.74	-25.54%

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior



Si observamos la tabla de los ingresos acumulados podremos notar que hubo una disminución del 25.54% en comparación al año 2020. También en la mayoría de los ingresos más representativos hubo disminución con excepción de otros impuestos y otros ingresos.

ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE OCTUBRE 2020 Y 2021

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

Descripción	años anteriores	Año 2021	Morosidad acumulada a Octubre 2020	Morosidad acumulada a Octubre 2021
% morosidad	47.61%	6.88%	11.77%	10.67%

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

Para este mes de octubre 2021 se tomó el comparativo de años anteriores para este mes y se obtiene un porcentaje de morosidad del 47.61%, esto muestra una disminución de cerca de los 4 puntos porcentuales con respecto al mes anterior además de que refleja el trabajo de notificación y cobro que la unidad de Gestión de Cobro mantiene con la intención de lograr una mejor recuperación de partidas antiguas. Los porcentajes de morosidad acumulada y morosidades del año 2021 se han mantenido muy similares entre los mismos períodos de ambos años y para este mes de octubre de 2021 la morosidad acumulada es del 10.67% la cual es similar si la comparamos contra el mes anterior.

Es importante mencionar que para el presente mes se procedió a trabajar de forma más completa con las suspensiones de hidrómetros por morosidad además de iniciar con este proceso en la zona de Cariari esto considerando que la problemática por la situación en la zona, por los efectos del decreto municipal de exigir a los habitantes de este sector la instalación de tanques sépticos se logró resolver, esta situación dio la oportunidad de iniciar con el trabajo de recuperación de los pendientes por concepto de Servicios Urbanos. La unidad de cobros considera que la figura de la persona encargada de la suspensión y reconexión de hidrómetros permite mantener los rubros relacionados a este servicio y los niveles de mora más controlados.

Para el mes de octubre se logró la recuperación del saldo pendiente de la cuenta de la sociedad Inmuebles Golf SA el cual era una suma muy importante y el cual se encontraba en cobro judicial, además de otras cuentas con saldos considerables a las cuales se les ofreció arreglo de pago y garantizando con ello, el tener el compromiso con los contribuyentes de recuperar la deuda.

Se recalca que la unidad de cobros está en la tarea continua en labores de notificación y localización de contribuyentes con deudas muy antiguas o difíciles de ubicar, además de analizar los casos en particular para determinar la respectiva vía de cobro a tramitar ya sea judicial o extrajudicial.

EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2020-2021

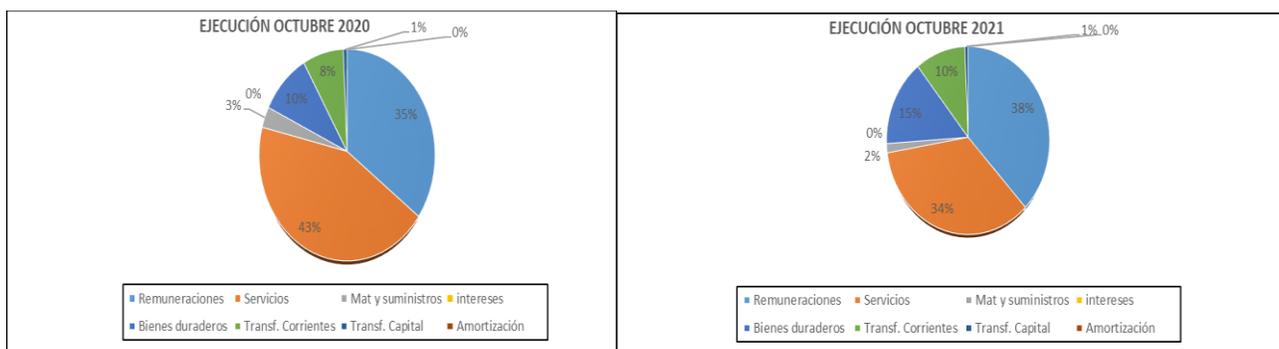
**MUNICIPALIDAD DE BELÉN
EJECUCIÓN EGRESOS OCTUBRE 2020-2021
RESPECTO A LO PRESUPUESTADO**

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Octubre	Porcentaje de Ejecución
2020	11,433,717,962.77	645,061,901.67	5.64%
2021	10,752,710,319.60	607,082,966.48	5.65%

Podemos observar que en la ejecución de los egresos octubre 2020 fue de 5.64%, y en octubre 2021 es de 5.65%, en octubre 2021 hubo una disminución en valor absoluto de ¢37,978,935.19

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

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



En la tabla se presenta un comparativo por partida entre el mes de octubre del año 2020 con relación al mismo mes de octubre del año 2021. Donde se puede apreciar que, en las partidas de Remuneraciones, bienes duraderos y transferencias corrientes hubo un aumento durante el mes del 2021

Se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 10/2020 y 10/2021 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2021 disminuyó el 5.89% con respecto al año 2020.

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

EGRESOS	oct-20	oct-21	Cambio %
Remuneraciones	227,728,268.60	230,583,086.77	1.25%
Servicios	279,936,295.36	208,622,169.03	-25.48%
Mat. y suministros	20,740,255.23	9,564,451.29	-53.88%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	62,095,523.08	92,080,559.03	48.29%
Transferencia Corrientes	49,853,095.40	62,077,698.91	24.52%
Transferencia Capital	4,708,464.00	4,155,001.45	-11.75%
Amortización	0.00	0.00	-
Total Egresos	645,061,901.67	607,082,966.48	-5.89%

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior

Como se puede observar en la tabla anterior, en las partidas de Servicios, Materiales y suministros y transferencias de Capital se refleja una disminución de la ejecución con respecto al mismo periodo del año 2020.

ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE OCTUBRE 2020 Y 2021

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

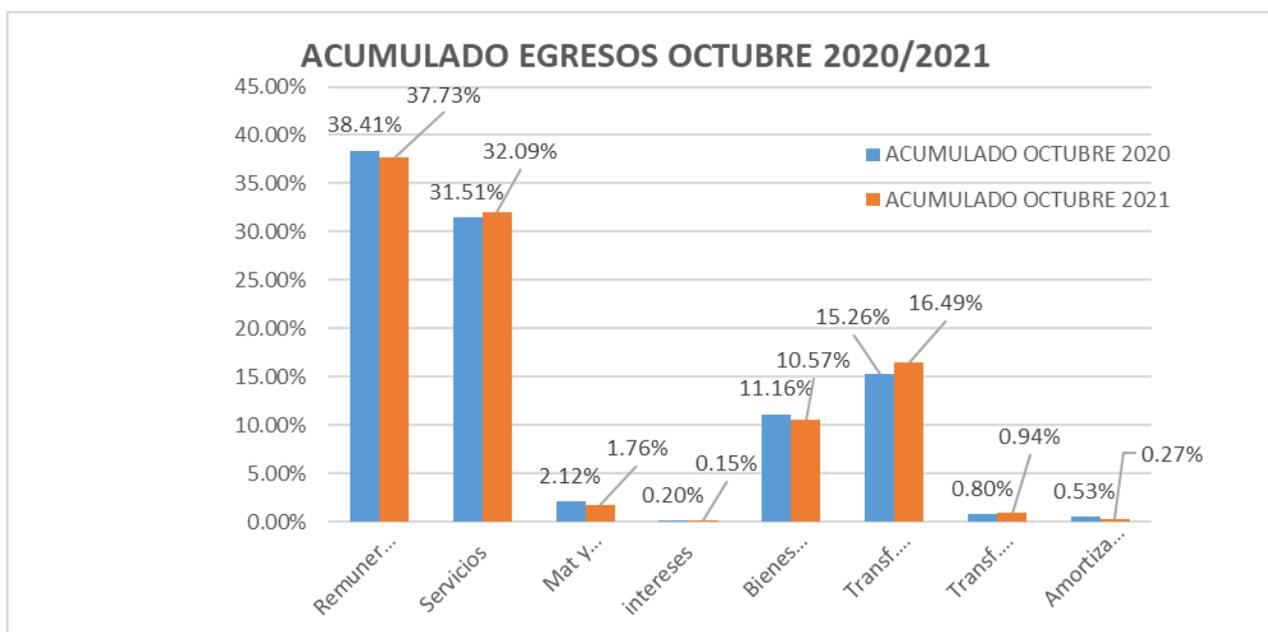
EGRESOS	ACUMULADO A OCTUBRE	ACUMULADO A OCTUBRE	Cambio %
	2020	2021	
Remuneraciones	2,482,205,947.07	2,435,594,872.80	-1.88%
Servicios	2,036,448,930.24	2,071,814,878.09	1.74%
Mat. y suministros	137,059,842.93	113,649,032.51	-17.08%
Intereses	13,017,092.43	9,698,445.72	-25.49%
Bienes Duraderos	721,237,081.62	682,347,863.92	-5.39%
Transferencia Corrientes	985,779,789.38	1,064,334,607.56	7.97%
Transferencia Capital	51,831,473.71	60,741,558.83	17.19%
Amortización	34,286,780.52	17,531,645.04	-48.87%
Total, Egresos	6,461,866,937.90	6,455,712,904.47	-0.10%

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior

En los egresos acumulados en octubre del 2021 hay una disminución del 0.10% en comparación con octubre 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:



Relación entre montos de la tablas individuales de ambos años

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 octubre del 2021 la afectación en valor absoluto con o sin recursos de vigencias anteriores en lo que respecta solamente el mes de octubre fue de ¢72,386,725.40.
3. Para el mes de octubre del 2021, la morosidad acumulada presenta una leve disminución con el porcentaje obtenido para este mismo mes en el año 2020.
4. 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.
5. **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.**
6. 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