

---

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

**DAF – PRE - INF 31-2021**

**DICIEMBRE 2021**

# TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN: .....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE NOVIEMBRE DEL 2020-20213	
INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE 2020 Y 2021 .....	5
ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE NOVIEMBRE 2020 Y 2021 .....	6
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE NOVIEMBRE 2020-20217	
ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 Y 2021 .....	8
CONCLUSIONES.....	9
RECOMENDACIONES.....	10

|

## INTRODUCCIÓN:

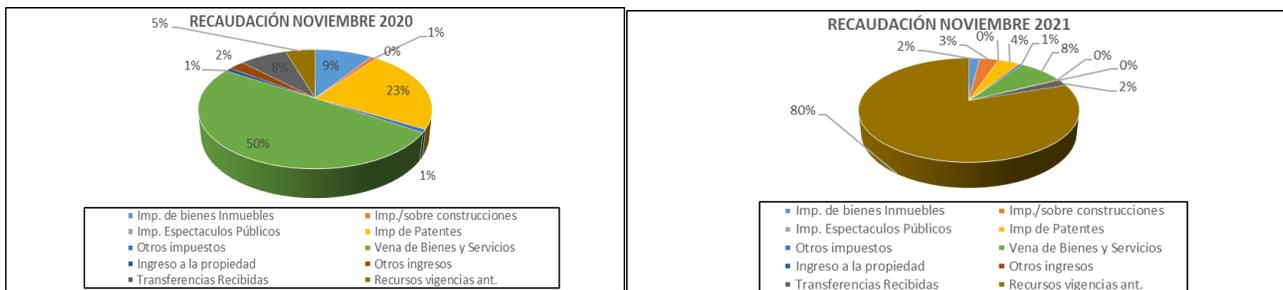
Procedemos a remitirle el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de noviembre del presente año. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las normas técnicas de Presupuestos Públicos.

## RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE NOVIEMBRE DEL 2020-2021

En relación con la información del informe de ejecución presupuestaria del mes de noviembre 2021 del presente año, se determina que se ha recaudado el 4.80% del presupuesto, y para el periodo noviembre 2020 se había recaudado el 3.43%. Para este mes de noviembre del 2021 la recaudación en valor absoluto es mayor al 2020 por un monto de ₡103,969,408.61 no se toma en cuenta el financiamiento. Tomando en cuenta el financiamiento para el mes de noviembre del 2021 aumento en un 24.27% en comparación con el 2020 que fue de 3.61%.

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 todas las partidas con excepción del ingreso a la propiedad que sufrió una disminución del 95.92% en comparación con el año 2020.

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 11/2021 por la suma de **₡2,609,870,951.20 (Dos mil seiscientos nueve millones ochocientos setenta mil novecientos cincuenta y un colones con 20/100). Tomando en cuenta el Financiamiento.**

INGRESOS	nov-20	nov-21	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	39,326,247.03	49,333,106.13	25.45%
Imp./sobre construcciones	3,805,508.87	86,120,112.43	2163.04%
Imp. Espectaculos Públicos	0.00	0.00	-
Imp de Patentes	94,049,738.41	102,160,658.26	8.62%
Otros impuestos	3,585,163.93	14,483,760.17	303.99%
Venta de Bienes y Servicios	204,689,739.60	205,023,316.15	0.16%
Ingreso a la propiedad	10,485,129.59	427,492.12	-95.92%
Otros ingresos	4,143,896.30	6,703,782.16	61.77%
Transferencias Recibidas	32,358,599.50	52,275,438.00	61.55%
Recursos vigencias ant.	20,114,233.58	2,093,343,285.78	100.00%
<b>Total Ingresos</b>	<b>412,558,256.81</b>	<b>2,609,870,951.20</b>	<b>532.61%</b>

En la tabla anterior, se observa la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 11/2020 y 11/2021, donde se determina el cambio porcentual entre ambos periodos es un aumento del 100% tomando en cuenta el Financiamiento.

Como se puede observar el ingreso de Impuesto Sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles ley 7729, hubo un aumento del 25.45%, los ingresos por ventas de bienes y servicios prácticamente se mantuvieron iguales y los ingresos por bienes inmuebles tienen una diferencia de ¢10 millones con aumento en este año 2021, lo que podemos mencionar con respecto a esta variación es que para el año 2020 los efectos de la pandemia estaban afectando más fuertemente los ingresos de los habitantes, este efecto para este año 2021 a hizo disminuyendo y en consecuencia la recaudación ha ido en mejora.

Si comparamos octubre con noviembre 2021 en bienes inmuebles hay una disminución en la recaudación de ¢50 millones, esto lo tomamos como consecuencia de que en setiembre se vence el pago de este impuesto y aun a octubre los contribuyentes continúan cancelándolo.

En el Impuesto sobre Construcción aumento un 100%, el ingreso representa un comportamiento ordinario de 100 Casas de Condominio Arboleda. IPC por 70 millones, y ampliación de la planta de Intel. IPC: 10 millones.

En el caso del Ingreso de Patentes Municipales aumento en un 8.62%, el mismo comportamiento del mes pasado, donde 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, aumento un 0.16%, este aumento en colones es de aproximadamente de ¢33 millones se dio en su mayoría a una mayor recaudación de los servicios públicos de agua, limpieza de vías y mantenimiento de parques.

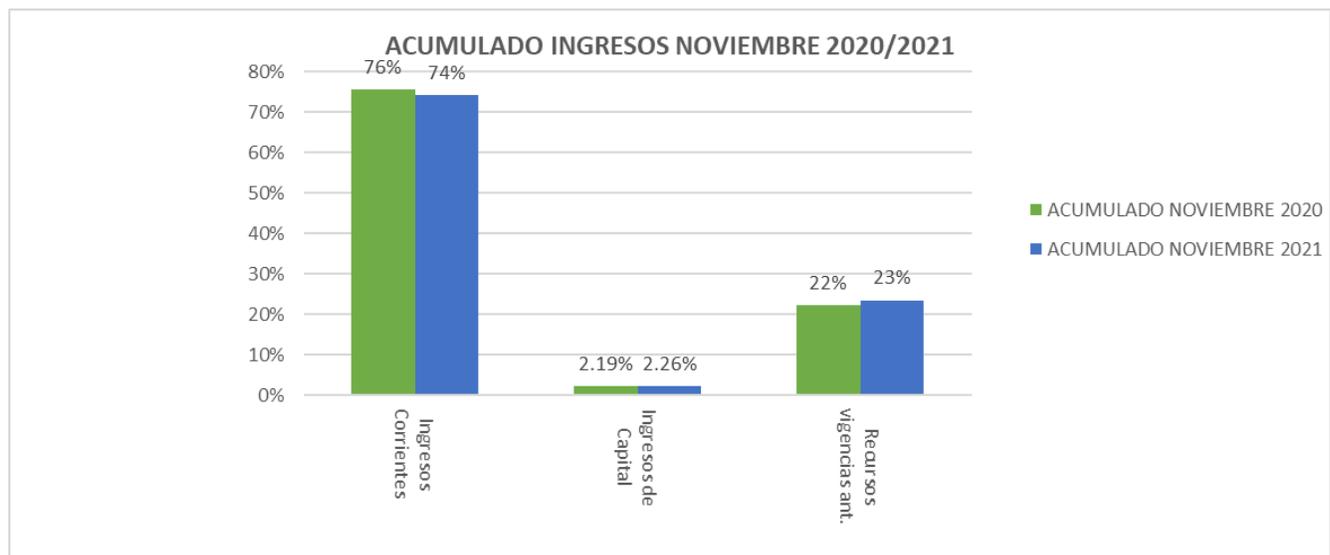
Seguimos enfrentando la misma situación en los Impuestos de Espectáculos Públicos, con una disminución del 100%, por las consecuencias de la pandemia, sin embargo, aunque el Ministerio aprobó un aforo y ciertas actividades no se reportan para este mes ningún evento.

## INGRESOS ACUMULADOS AL MES DE NOVIEMBRE 2020 Y 2021

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

INGRESOS	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2020	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2021	Cambio %
Ingresos Corrientes	8,397,443,495.50	7,850,653,065.06	-6.51%
Ingresos de Capital	243,357,082.16	239,175,689.30	-1.72%
Recursos vigencias ant.	2,460,382,722.42	2,479,313,933.58	0.77%
Total, ingresos	11,101,183,300.08	10,569,142,687.94	-4.79%

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior



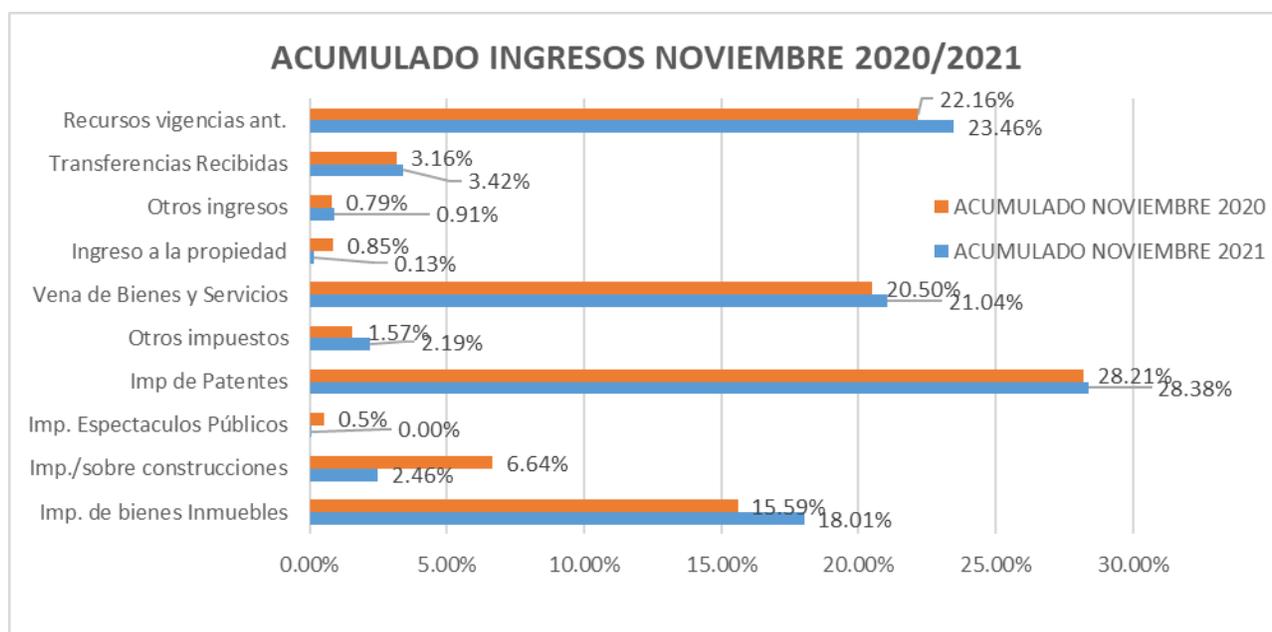
Relación entre montos de la tablas individuales de ambos años

Como podemos ver en la tabla, noviembre 2021, hay una disminución en los ingresos corrientes del 6.51%, con respecto al mismo periodo del año 2020, en cuanto a los ingresos de capital hay una disminución del 1.72%, y en los recursos vigencias anteriores aumentaron el 0.77%.

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

INGRESOS	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2020	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2021	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	1,731,196,149.81	1,903,966,977.51	9.98%
Imp./sobre construcciones	737,458,846.03	260,199,703.38	-64.72%
Imp. Espectaculos Públicos	58,162,059.82	35,000.00	-99.94%
Imp de Patentes	3,131,557,862.89	2,999,283,713.82	-4.22%
Otros impuestos	173,876,521.18	231,140,447.14	32.93%
Venta de Bienes y Servicios	2,275,722,779.04	2,223,866,236.23	-2.28%
Ingreso a la propiedad	94,427,464.39	13,843,518.17	-85.34%
Otros ingresos	87,888,011.45	96,205,656.78	9.46%
Transferencias Recibidas	350,510,883.05	361,287,501.33	3.07%
Recursos vigencias ant.	2,460,382,722.42	2,479,313,933.58	0.77%
<b>Total, Ingresos</b>	<b>11,101,183,300.08</b>	<b>10,569,142,687.94</b>	<b>-4.79%</b>

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior



Si observamos la tabla de los ingresos acumulados podremos notar que hubo una disminución del 4.79% en comparación al año 2020. También en la mayoría de los ingresos más representativos hubo disminución con excepción del impuesto de bienes inmuebles, otros ingresos, transferencias y recursos vigencias anteriores (financiamiento).

#### ACUMULACION DE MOROSIDAD MES DE NOVIEMBRE 2020 Y 2021

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

Descripción	años anteriores	Año 2021	Morosidad acumulada a Noviembre 2020	Morosidad acumulada a Noviembre 2021
% morosidad	46.34%	3.47%	8.87%	7.42%

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

Para este mes de noviembre 2021 se puede observar que la morosidad de años anteriores se mantiene con una leve baja, este comportamiento se ha mantenido en el último semestre, de igual manera si se toma en consideración indicadores de años anteriores la morosidad del mes de noviembre es de las más bajas del año con indicadores de alrededor del 7% y el 8%, para este año este rubro se encuentra en el 7.42%, esta situación se asocia a que en el mes de octubre se vence el último período de las patentes municipales lo cual ocasiona que la recaudación aumente para estas fechas .

Se hace mención que para este mes de noviembre se tuvo un movimiento importante en casos de cobro extrajudicial donde los contribuyentes se presentaron a cancelar deudas o formular arreglos de pago sobre las mismas, además de que la unidad de Gestión de Cobros continua con las constantes tareas de notificación a morosos con el fin de aumentar la recuperación

## EJECUCION PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE NOVIEMBRE 2020-2021

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

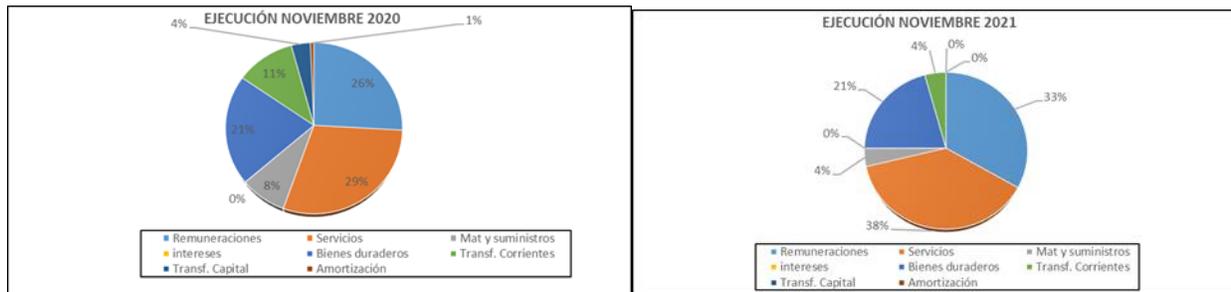
Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado noviembre	Porcentaje de Ejecución
2020	11,433,717,962.77	844,484,005.63	7.39%
2021	10,752,710,319.60	668,365,226.33	6.22%

Podemos observar que en la ejecución de los egresos noviembre 2020 fue de 7.39%, y en noviembre 2021 es de 6.22%, en noviembre 2021 hubo una disminución en valor absoluto de ¢176,118,779.30

En el cuadro anterior, se observa la ejecución de egresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 11/2021 por la suma de **¢668,365,226.33 (Seiscientos sesenta y ocho millones trescientos sesenta y cinco mil doscientos veintiséis colones con 33/100)**.

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

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



En la tabla se presenta un comparativo por partida entre el mes de noviembre del año 2020 con relación al mismo mes de noviembre del año 2021. Donde se puede apreciar que, solamente en las partidas de Remuneraciones, y servicios hubo un leve aumento durante el mes del 2021, sin embargo, en la mayoría se presenta una disminución.

Se observa la ejecución de egresos totales de la Municipalidad de Belén del periodo 11/2020 y 11/2021 donde se determina que el valor en cambio porcentual entre el periodo del 2021 disminuyó el 20.86% con respecto al año 2020.

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

EGRESOS	nov-20	nov-21	Cambio %
Remuneraciones	218,590,995.29	222,422,976.19	1.75%
Servicios	249,665,087.18	253,620,213.83	1.58%
Mat. y suministros	69,777,430.72	24,958,615.34	-64.23%
Intereses	238,404.86	20,469.17	-91.41%
Bienes Duraderos	175,780,032.55	138,331,533.33	-21.30%
Transferencia Corrientes	94,308,038.30	29,011,418.47	-69.24%
Transferencia Capital	30,457,680.00	0.00	-100.00%
Amortización	5,666,336.73	0.00	-100.00%
<b>Total Egresos</b>	<b>844,484,005.63</b>	<b>668,365,226.33</b>	<b>-20.86%</b>

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior

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

### ACUMULACIÓN DE EGRESOS DEL MES DE NOVIEMBRE 2020 Y 2021

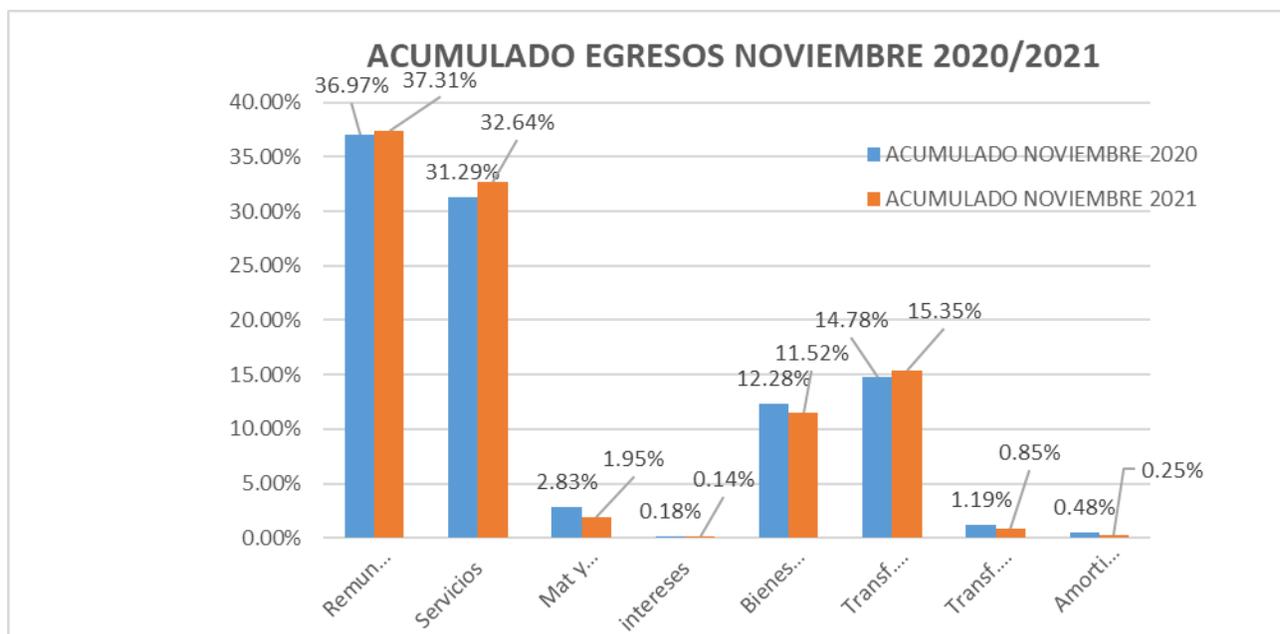
En la misma línea de los Ingresos se procede hacer una comparación del acumulado de los egresos noviembre 2020-2021, con tablas y gráficos que se presentan a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2020	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2021	Cambio %
Remuneraciones	2,700,796,942.36	2,658,017,848.99	-1.58%
Servicios	2,286,114,017.42	2,325,435,091.92	1.72%
Mat. y suministros	206,837,273.65	138,607,647.85	-32.99%
Intereses	13,255,497.29	9,718,914.89	-26.68%
Bienes Duraderos	897,017,114.17	820,679,397.25	-8.51%
Transferencia Corrientes	1,080,087,827.68	1,093,346,026.03	1.23%
Transferencia Capital	86,997,617.71	60,741,558.83	-30.18%
Amortización	35,244,653.25	17,531,645.04	-50.26%
<b>Total, Egresos</b>	<b>7,306,350,943.53</b>	<b>7,124,078,130.80</b>	<b>-2.49%</b>

Relación entre ambos años dividido entre el año anterior

En los egresos acumulados en noviembre del 2021 hay una disminución del 2.49% en comparación con noviembre 2020, donde las disminuciones se dieron en todas las partidas con excepción de las partidas de Servicios, y transferencias corrientes.

A continuación, se presenta el siguiente gráfico:



Relación entre montos de la tablas individuales de ambos años

## CONCLUSIONES

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 noviembre del 2021 la afectación en valor absoluto sin recursos de vigencias anteriores en lo que respecta

solamente el mes de noviembre fue de ¢103,969,408.61.

3. Para el mes de noviembre del 2021, la morosidad acumulada presenta una leve disminución con el porcentaje obtenido para este mismo mes en el año 2020.
4. Podemos observar que en la ejecución de los egresos en noviembre del 2021 hubo una disminución en valor absoluto de ¢176,118,779.30 que equivale a 1.17% en comparación del 2020.

## RECOMENDACIONES

1. Con el fin de que haya una mejor planificación y ejecución por parte de las Unidades para el próximo año se debe evitar realizar tantas modificaciones y cuando se presente la última modificación hacer una revisión completa 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.
2. El próximo 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.
3. 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.
4. Todas las unidades que tienen presupuesto para servicios, como: Aires Acondicionados, uniformes (Salud Ocupacional), Telecomunicaciones y mantenimiento de edificios (Bienes y Servicios), electricidad, teléfono etc. (Tesorería), seguros (Contabilidad) y otros, deben llevar un control por aparte, juntamente con estas unidades y no dejarles toda la responsabilidad en el momento que se inicia una modificación, extraordinario o presupuesto ordinario.
5. Se les solicita muy respetuosamente que cuando las unidades mencionadas anteriormente coordinan juntamente montos para presupuestar en las diferentes modificaciones estar atentos y pendiente a que se hagan los aumentos y disminuciones en sus metas, para evitar tener que hacer modificaciones solo por una unidad.

**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