

INFORME DE INGRESOS GESTIONADOS POR EL ÁREA TRIBUTARIA

Presupuesto 2021- Al Tercer Trimestre



Área Tributaria
08/10/2021

Contenido

- Introducción.....2
- Comportamiento General de los Ingresos 20213
 - Comportamiento de los Principales rubros de Ingreso4
 - Permisos de Construcción5
- Análisis Comparativo Resultados Quinquenio 2016-2020 y el Año 2021.....5
 - Recaudación del Presupuesto Total de Ingresos5
 - Comportamiento de las Partidas más Importantes.....8
 - Recaudación del Impuesto de Bienes Inmuebles8
 - Recaudación del Impuesto de Patentes Comerciales.....9
 - Recaudación del Servicio de Agua Potable10
 - Recaudación Servicio de Recolección de Basura11
 - Recaudación en Otras Partidas de Menor Cuantía.....11
- Conclusiones12



Introducción

Se presenta a la Administración Superior el resultado de la recaudación al cierre del tercer trimestre 2021, sobre los ingresos que se gestionan desde el Área Tributaria. La información a presentar se estructura de tal forma que se visualice de manera comparativa el ingreso presupuestado y el nivel de recaudación de cada uno de los rubros; así como de la tendencia desde el tercer trimestre del año 2016 al tercer trimestre del año en ejercicio.

En un primer apartado se muestran los resultados comparativos al tercer trimestre 2021 confrontando el presupuesto de ingresos contra la recaudación.

En un segundo apartado se muestran los resultados comparativos al tercer trimestre 2021 contra el tercer trimestre 2021 y los resultados comparativos promedio al tercer trimestre para los años 2016-2020.

La estructura del informe es esencialmente gráfica y con cuadros comparativos junto con un breve análisis, de tal forma que se facilite la identificación de los resultados por parte del lector.

Considerando los resultados presentados en el informe anterior al cierre del primer semestre, se ajustó el plan de acción; como hecho relevante de los ajustes efectuados es de informar que la brecha del ingreso presupuestado en el servicio de agua potable y el ingreso real al cierre del tercer trimestre, disminuyó en la suma de €18 millones.

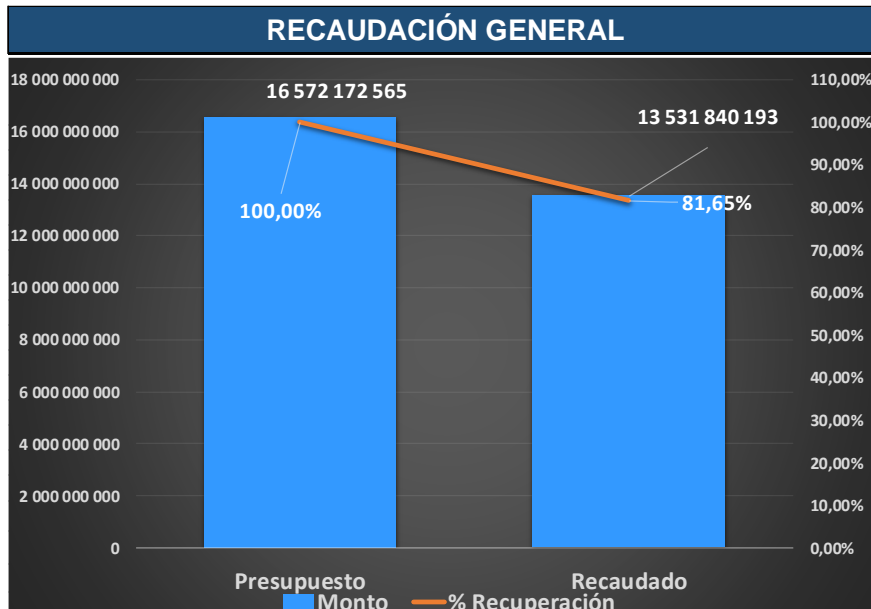
Comportamiento General de los Ingresos 2021

En este apartado se muestran los resultados obtenidos al cierre del tercer trimestre 2021.

El Área Tributaria gestiona para el año 2021 la suma de **¢16.572 millones**, al cierre del tercer trimestre se logró una recuperación de **¢13.532 millones**, equivalente a un **81.65%** del presupuesto anual.

FECHA DE CORTE: 30/09/2021					
TIPO	ID	Tributo o Servicio	Presupuesto	Recaudado	%
Tributario	1	Bienes Inmuebles	5 019 135 627	3 927 907 472	78,26%
Tributario	2	Patente Comercial	3 741 514 158	3 632 965 825	97,10%
Tributario	3	Impuestos sobre Rótulos	1 834 700	349 071	19,03%
Tributario	4	Patente de Licores	92 317 100	104 491 653	113,19%
No Tributario	5	Alquiler de Mercado	346 397 000	270 211 565	78,01%
No Tributario	6	Multas Ley de Licores	0	0	#DIV/0!
No Tributario	7	Multas Varias	37 058 600	49 408 362	133,32%
Tributario	8	Timbres - Pro parques	70 924 200	74 127 327	104,52%
Tributario	9	Permisos de Construcción	391 837 413	275 638 333	70,35%
No Tributario	10	Agua Potable	3 321 050 100	2 460 652 069	74,09%
No Tributario	11	Serv. Instalac. Y deriv. Agua	66 377 700	44 644 162	67,26%
No Tributario	12	Alcantarillado Sanitario	443 952 600	306 412 366	69,02%
No Tributario	13	Recolección de Basura	1 411 361 000	1 087 406 591	77,05%
No Tributario	14	Tarifa de Hidrantes	158 403 500	119 884 441	75,68%
No Tributario	15	Tarifa Hídrica	170 145 600	128 366 322	75,44%
No Tributario	16	Aseo de vías	537 092 200	443 122 770	82,50%
No Tributario	17	Parques y sitios públicos	111 259 100	95 066 006	85,45%
No Tributario	18	Tratamiento de Basura	346 604 100	268 262 391	77,40%
No Tributario	19	Interés moratorio impuestos	135 944 900	153 531 015	112,94%
No Tributario	20	Interés moratorio servicios	168 962 967	89 392 453	52,91%
	21	RECAUDACIÓN GENERAL	16 572 172 565	13 531 840 193	81,65%

Nota: Las partidas del presupuesto que se muestran en color rojo, incluyen la modificación presupuestaria en proceso de aprobación de la CGR.

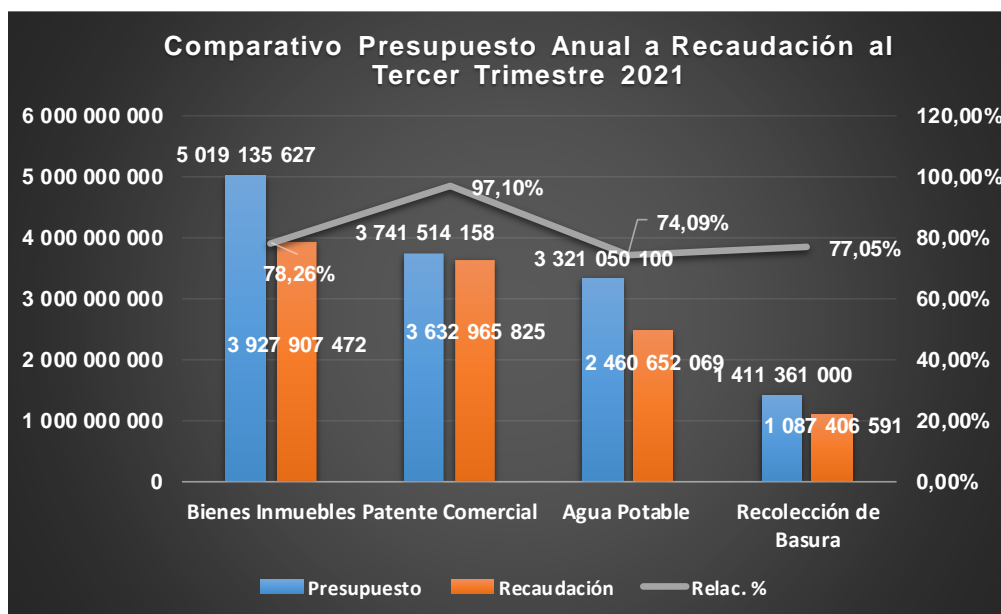


Se observa de manera preliminar en los resultados que el comportamiento al cierre del periodo de evaluación es normal, no existen desviaciones negativas que requieran efectuar ajustes al plan de acción para el cuarto trimestre del año.

En el siguiente apartado de este informe se analizará con mayor detalle si la recuperación porcentual de este año se encuentra entre la tendencia normal de años anteriores, si fue menor o superior.

Comportamiento de los Principales rubros de Ingreso

Los rubros que ingreso más representativos dentro del presupuesto son el Impuesto de Bienes Inmuebles, Patentes, Servicio de Agua Potable y Recolección de Basura. En la siguiente gráfica se muestran los principales rubros de ingreso, que sumados representan un **81.42%** del presupuesto total.



- El impuesto de Bienes inmuebles registra un ingreso del 78,26% de la meta presupuestaria.
- Las patentes comerciales registran un ingreso del 97,10% de la meta presupuestaria.
- El servicio de agua potable registra un ingreso del 74.09% de la meta presupuestaria.
- El servicio de recolección de basura muestra una recaudación del 77.05% de la meta presupuestaria.

Reiterar que los datos que en este informe se presentan, incluyen el presupuesto extraordinario solicitado para bienes inmuebles y para patentes comerciales.

En el caso particular del servicio de agua potable, si lo comparamos con la recaudación esperada del **75%**, se observa una desviación negativa del **0.91%** a la fecha de evaluación, expresado en términos monetarios, existe una recuperación menor a la esperada de **€30** millones.

Es importante señalar que hemos implementado un plan de acción específico para disminuir y eliminar esta brecha antes de finalizar el año, las acciones emprendidas han permitido bajar la brecha acumulada al mes de agosto por la suma de **€48** millones, a la suma de **€30** millones al cierre del mes de setiembre.

Permisos de Construcción

Se considera ahondar en la partida de permisos de construcción, ya que se requirió cuadruplicar en el presupuesto extraordinario, el presupuesto original. En el presupuesto extraordinario en proceso de aprobación de la CGR se solicitó un aumento por la suma de **€297** millones. Las estimaciones iniciales y contenidas en el presupuesto ordinario 2021 consideraban los criterios emanados de organismos externos especialistas en la materia, preveían un desplome en el sector de la construcción para el año en ejercicio.

El ingreso obtenido de esta partida fue de un **70.35%** por la suma de **€275.6** millones, se considera normal y se espera un leve repunte en el último trimestre del año cuando ingresa el verano para cerrar con un adecuado porcentaje de recuperación.

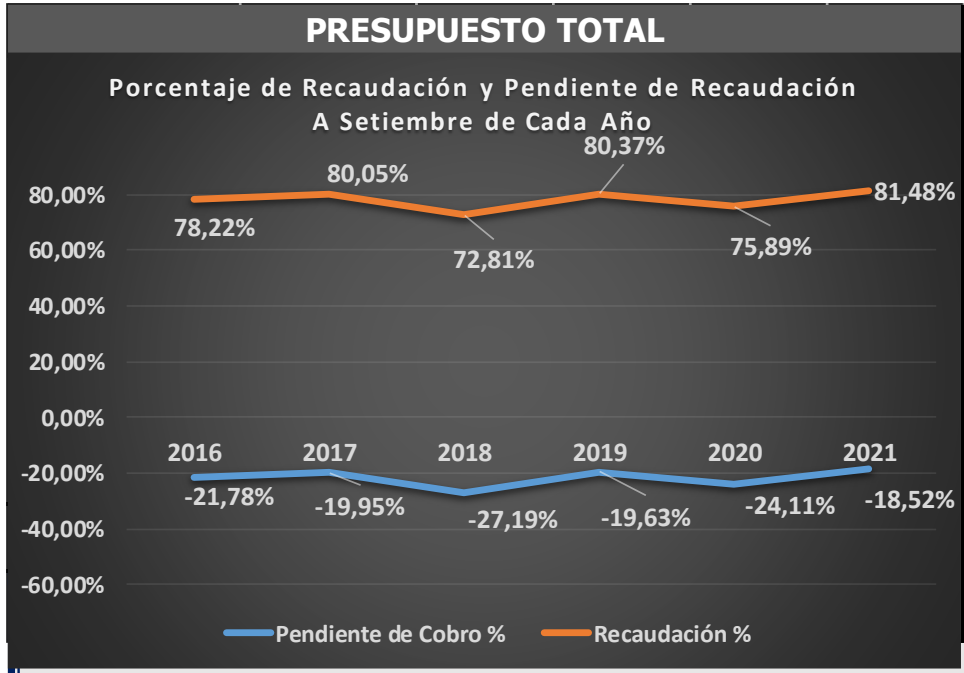
Análisis Comparativo Resultados Quinquenio 2016-2020 y el Año 2021

Si bien es cierto los resultados mostrados en el apartado anterior nos permiten indicar que la recaudación se encuentra dentro de los parámetros esperados, es necesario efectuar un análisis comparativo de los resultados con respecto a años anteriores con el propósito de determinar el resultado real de la gestión de este periodo en evaluación.

Recaudación del Presupuesto Total de Ingresos

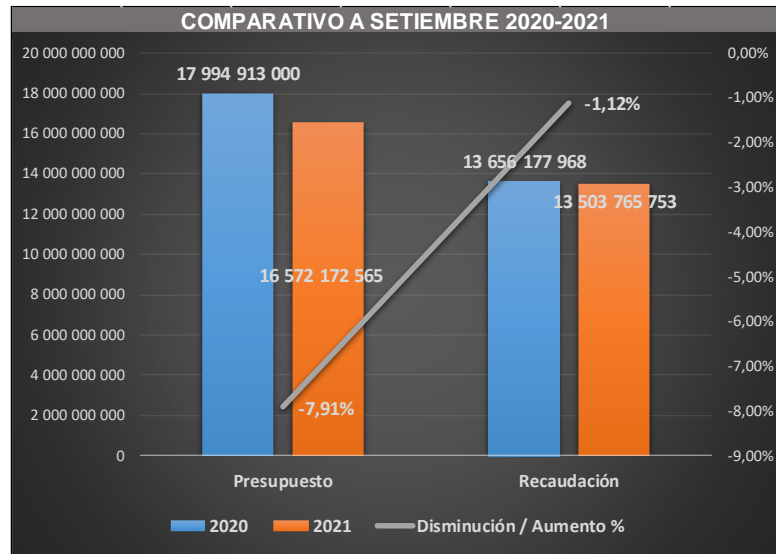
El promedio de recaudación al tercer trimestre del quinquenio 2016-2020 fue de un **77.47%**, durante el tercer trimestre de este año la recuperación fue de un **81.48%**. Se muestra un incremento del **4.02%** en la recaudación porcentual con respecto al promedio de los últimos 5 años. De igual forma el resultado porcentual del año 2021, es superior al resultado individual de la recaudación porcentual de los años evaluados.

PRESUPUESTO TOTAL	
Recaudación Promedio	77,47%
Recaudación 2021	81,48%
Diferencia %	4,02%



Observando los resultados del gráfico anterior, se puede establecer que la recaudación al cierre del tercer trimestre de este año, ha sido mejor que el de años anteriores. Sin embargo, para reforzar dicha conclusión y en vista de que el presupuesto de ingresos para el año 2021 se redujo, es necesario también medir los niveles porcentuales de manera comparativa, tanto del presupuesto, como de la recaudación.

Comparativo setiembre 2020-2021.- El presupuesto de ingresos del año 2021 se redujo en un **7.91%** respecto al año 2020, mientras que la reducción porcentual en la recaudación fue de solo un **1.12%**.

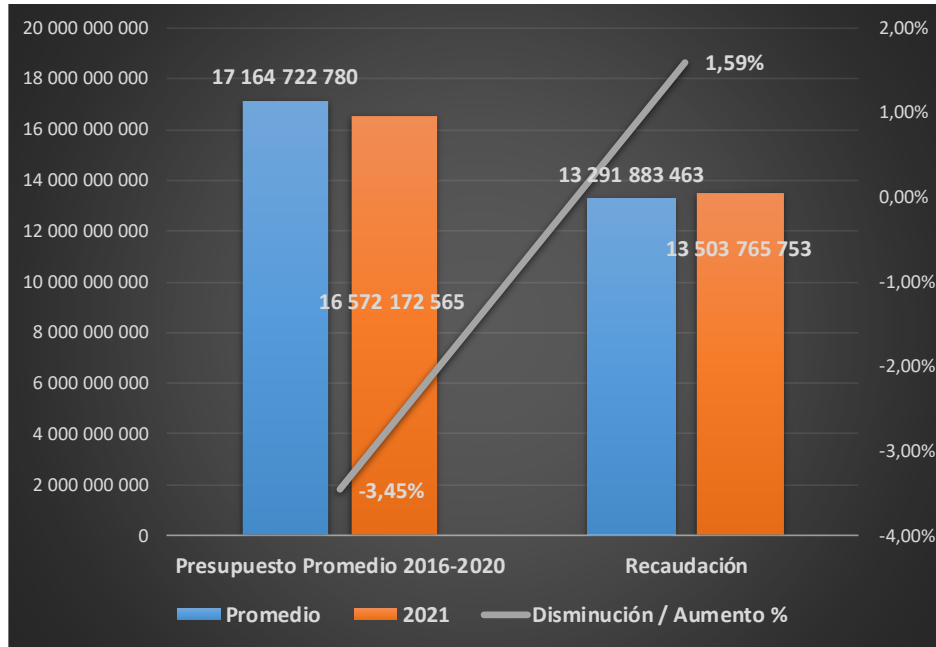


Dicho efecto es provocado por el comportamiento individual de las partidas más representativas:

- **Impuesto de bienes inmuebles.** - El presupuesto tuvo un aumento del 13.55% y la recaudación en un 5.07%.
- **Impuesto sobre patentes comerciales.** - El presupuesto tuvo una reducción del 19.13%, mientras la recaudación se redujo únicamente en un 9.93%.
- **Servicio de agua potable.** - El presupuesto tuvo una reducción del 15.39%, mientras la recaudación se redujo únicamente en un 1.21%.
- **Servicio de recolección de basura.** - El presupuesto tuvo una reducción del 11.22%, mientras la recaudación aumento en un 1.35%.

Es importante señalar que, de manera comparativa entre el cierre del segundo y tercer trimestre, la estadística muestra un comportamiento positivo en la recaudación, disminuyendo brechas entre el presupuesto y la recaudación.

Comparativo Promedio setiembre 2016-2020 a setiembre 2021.- El presupuesto de ingresos del año 2021 se redujo en un **3.45%** respecto al promedio del tercer trimestre de los años 2016-2020, mientras que en la recaudación porcentual hubo un aumento en el ingreso del **1.59%**.



Dicho efecto es provocado por el comportamiento individual de las partidas más representativas:

- **Impuesto de bienes inmuebles.** – El año 2021 respecto al presupuesto promedio 2016-2020 tuvo un aumento del 23.75% y la recaudación aumento en un 17.92%.
- **Impuesto sobre patentes comerciales.** – El año 2021 respecto al presupuesto promedio 2016-2020 tuvo una reducción del 24.63%, mientras la recaudación se redujo únicamente en un 8.51%.
- **Servicio de agua potable.** - El año 2021 respecto al presupuesto promedio 2016-2020 tuvo una reducción del 3.19%, mientras la recaudación aumentó en un 0.52%.
- **Servicio de recolección de basura.** – El año 2021 respecto al presupuesto promedio 2016-2020 tuvo un aumento del 3.24%, mientras la recaudación aumento en un 4.65%.

De esta forma se puede asegurar que la recaudación porcentual al tercer trimestre 2021, ha sido superior al de los años anteriores.

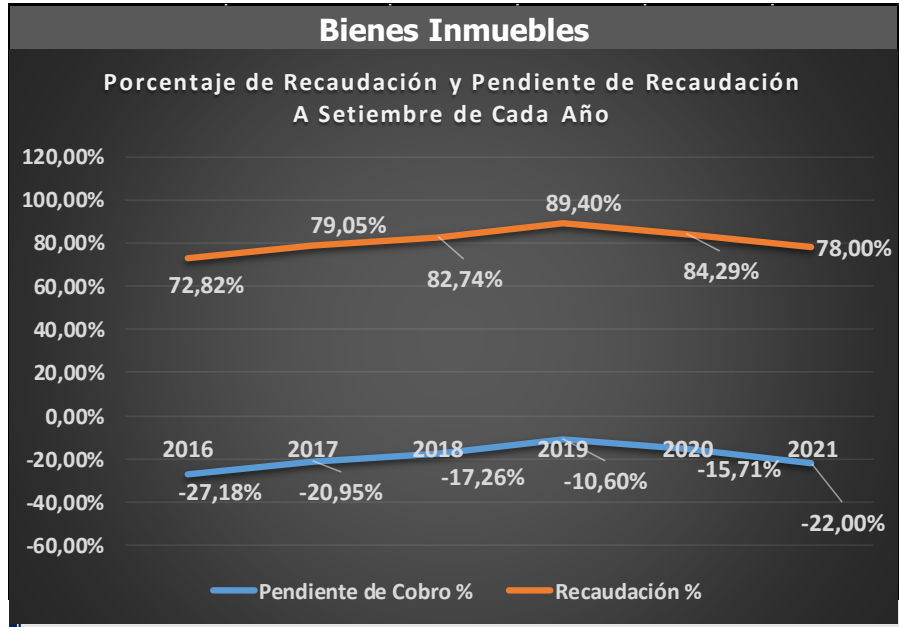
Comportamiento de las Partidas más Importantes

Seguidamente se muestra el resultado de las partidas que impactan en mayor grado el resultado de la recaudación total de los ingresos.

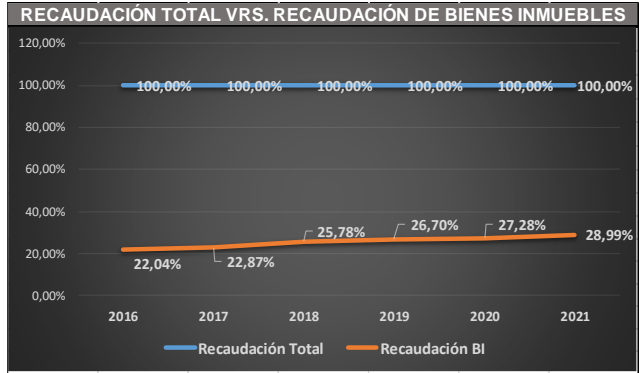
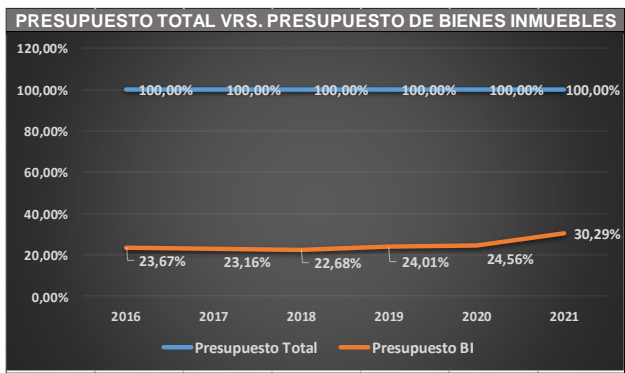
Recaudación del Impuesto de Bienes Inmuebles

El promedio de recaudación del año 2016 al año 2020 fue de un **81.66%**, al tercer trimestre de este año la recuperación fue de un **78%**. Importante señalar que para este año 2021 la meta presupuestaria aumento al promedio en un 23.75%, equivalente a **¢963** millones. De igual forma se muestra un incremento del **17.92%** en la recaudación porcentual con respecto al promedio equivalente a **¢594.9** millones.

Bienes Inmuebles				
Detalle	Promedio 2016-2020	Año 2021	Variación %	Var. Absoluta
Presupuesto	4 055 884 800	5 019 135 627	23,75%	963 250 827
Recaudación	3 319 827 817	3 914 721 471	17,92%	594 893 654



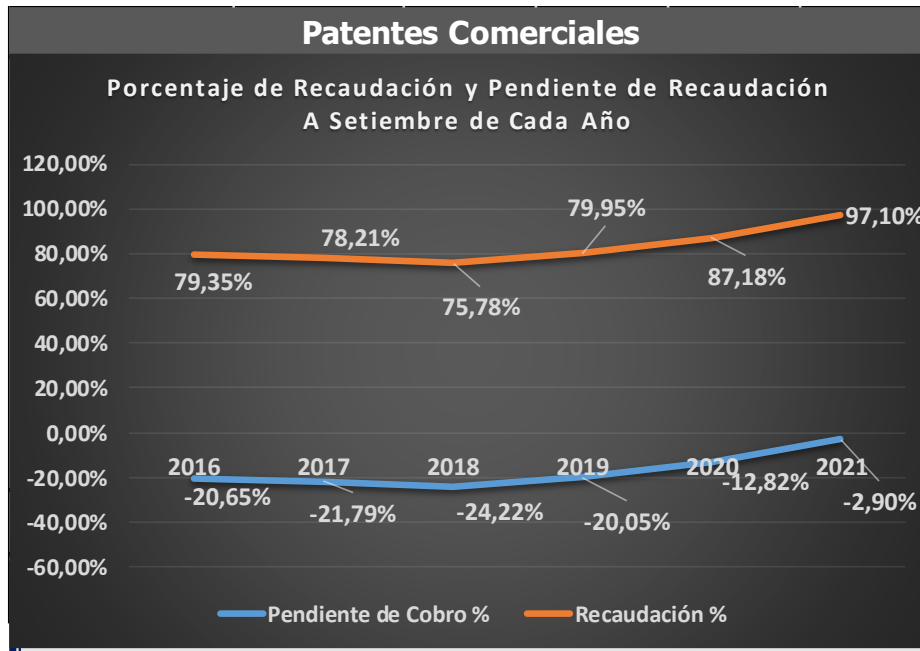
Es importante efectuar un análisis particular al presupuesto y la recaudación en el Impuesto de Bienes Inmuebles, lo anterior en vista de que este rubro de ingreso es el que representa el porcentaje más alto del presupuesto y de la recaudación total. Además, por su naturaleza, con una gestión adecuada a las bases impositivas y dentro del marco legal, se puede mantener un crecimiento sostenido en el tiempo.



Recaudación del Impuesto de Patentes Comerciales

El promedio de recaudación del año 2016 al año 2020 fue de un **80.09%**, al tercer trimestre de este año la recuperación fue de un **97.10%**.

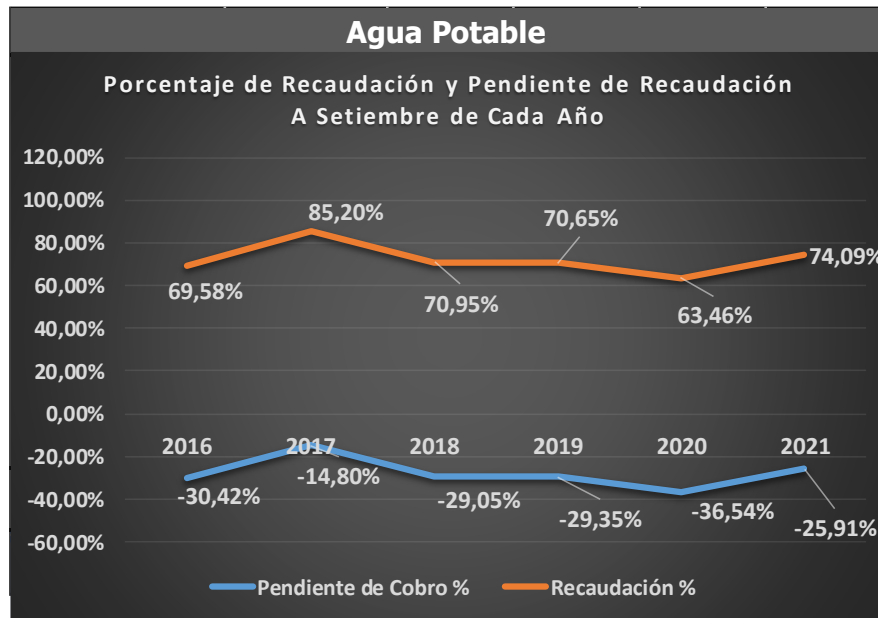
Se muestra un incremento del **17.00%** en la recaudación porcentual con respecto al promedio. De igual forma el resultado porcentual del año 2021, es superior al resultado individual de la recaudación porcentual de los años evaluados.



Recaudación del Servicio de Agua Potable

El promedio de recaudación del año 2016 al año 2020 fue de un **71.97%**, al tercer trimestre de este año la recuperación fue de un **74.09%**.

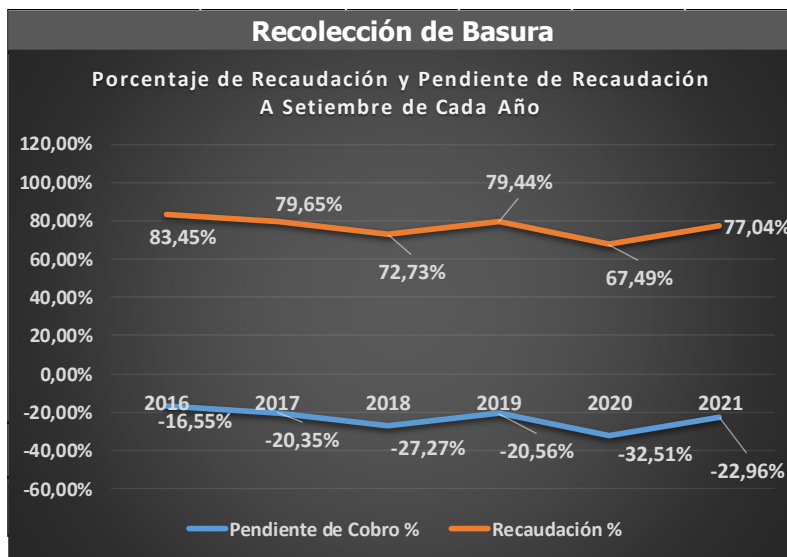
Se muestra un incremento del **2.12%** en la recaudación porcentual con respecto al promedio.



Recaudación Servicio de Recolección de Basura

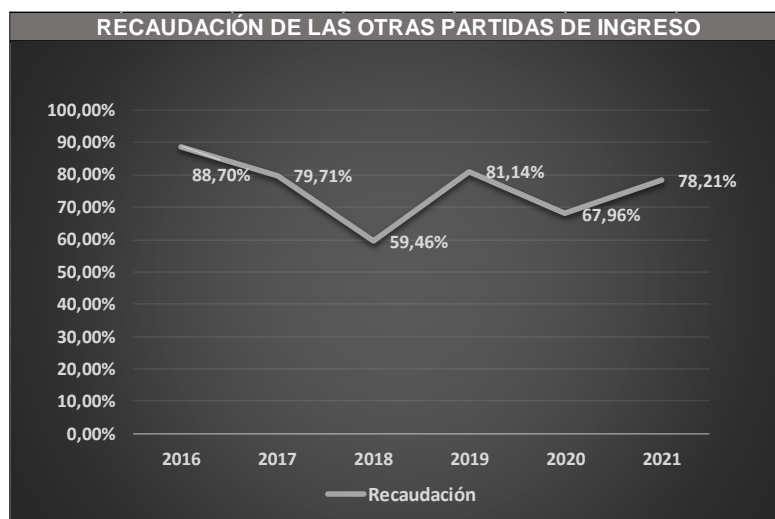
El promedio de recaudación del año 2016 al año 2020 fue de un **76.55%**, al tercer trimestre de este año la recuperación fue de un **77.04%**.

Se muestra un incremento del **0.49%** en la recaudación porcentual con respecto al promedio. Obsérvese que el resultado obtenido está dentro del rango del comportamiento histórico en la recaudación de este servicio.



Recaudación en Otras Partidas de Menor Cuantía

El resto de las partidas de ingreso que se gestionan en el Área Tributaria representan en promedio el **18.58%** del presupuesto total y el **17.83%** de la recaudación total. Se observa en el siguiente gráfico una recaudación porcentual de dichas partidas, superior al promedio del quinquenio 2016-2020 del **75.39%**.



Conclusiones

Efectuado el análisis desde el punto de vista de cumplimiento de las metas presupuestarias de los resultados comparativos del presupuesto de ingresos contra de la recaudación al tercer trimestre del año en evaluación, de manera comparativa con el año 2020 y con el promedio del quinquenio 2016-2020, podemos concluir:

- Los resultados de la recaudación del tercer trimestre del año 2021, muestra una recaudación superior al año 2020 y al promedio de los años 2016-2020.
- El desarrollo del Plan de Acción del Área con la participación de las diferentes dependencias está brindando los resultados esperados.