
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA NOVIEMBRE 2023-2024

DAF – PRE - INF 33-2024

DICIEMBRE 2024



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE NOVIEMBRE DEL 2023-2024	3
RECAUDACIÓN ACUMULADA NOVIEMBRE 2023 VERSUS 2024	4
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE NOVIEMBRE 2023-2024.....	5
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE NOVIEMBRE 2023 Y 2024	6
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD	7
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT	8
CONCLUSIONES.....	8
RECOMENDACIONES.....	9

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de noviembre del 2024. Esto en cumplimiento con las disposiciones establecidas por el ente Contralor y las Norma Técnicas 4.3.14 y 4.3.15 sobre Presupuestos Públicos, Directrices SIPP (D-1-2010-DC-DFOE).

RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE NOVIEMBRE DEL 2023-2024

En base a la información del informe de ejecución presupuestaria de noviembre se muestra el comportamiento de los ingresos para los periodos noviembre 2023-2024.

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado noviembre 2024	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	16,829,274,919.99	477,737,257.76	2.84%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	11,732,140,883.78	477,737,257.76	4.07%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado noviembre 2023	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	12,373,671,715.11	437,923,631.12	3.54%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	9,374,521,087.76	437,923,631.12	4.67%

La recaudación en valor absoluto es mayor en el 2024 por \$39,813,626.64 que representa el 9.09%, del total de los ingresos del periodo. Se muestra detalle noviembre 2023 versus 2024:

Ingresos	nov-23	nov-24	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	35,694,741.61	43,491,151.64	21.84%
Imp./sobre construcciones	6,641,150.00	6,222,799.00	-6.30%
Imp. Espectáculos Públicos	11,577,801.95	752,381.20	-93.50%
Imp de Patentes	42,630,123.14	90,715,319.99	112.80%
Otros impuestos	10,045,643.49	4,804,337.28	-52.17%
Venta de Bienes y Servicios	244,213,258.86	226,437,061.50	-7.28%
Ingreso a la propiedad	21,778,044.02	26,795,724.65	23.04%
Otros ingresos	9,449,030.37	22,903,823.04	142.39%
Transferencias Recibidas	55,893,837.68	55,614,659.46	-0.50%
Recursos vigencias anteriores	0.00	0.00	-
Total, Ingresos	437,923,631.12	477,737,257.76	9.09%

Se detalla algunos ingresos a continuación:

El **Impuesto de Bienes Inmuebles** aumento un 21.84%. el aumento se da por pagos adelantados del mes de diciembre. Información suministrada por la unidad encargada.

El **Impuesto Sobre Construcción** disminuyo 6.30%; El monto comparativo no es representativo, no existe condición especial que reportar. Las cifras muestran una condición ordinaria y/o típica de ingresos de permisos de construcción en el mes de noviembre. Se aprobaron 23 permisos de los cuales 10 son obras de remodelación y ampliación, 7 obras nuevas y Otros 6 para muro de retención, obras temporales y tapias. Se aplico multa a 3 permisos. Información suministrada por la unidad de Desarrollo Urbano.

En **Ventas de Bienes y Servicios (Venta de Agua Potable, Recolección de Basura, Aseo de Vías, Mantenimiento de Parques y Servicio Alcantarillado Sanitario, entre otros)** disminuyo en 7.28%; el servicio de agua potable es un servicio que se cobra de acuerdo con el consumo que realicen nuestros contribuyentes, por lo que, aunque existe un parámetro de cuál podría ser el consumo en el mes, el monto final de la generación va a depender de este consumo.

A continuación, se muestra un detalle de los principales ingresos que componen la venta de Bienes y Servicios:

Ingresos	nov-23	nov-24	Cambio %
Venta de Agua	129,692,370.11	99,256,533.26	-23.47%
Servicios Alcantarillado Sanitario	8,913,348.01	7,611,620.00	-14.60%
Recolección de Basura	39,001,802.23	39,687,350.20	1.76%
Servicios Aseo de Vías	22,101,136.04	29,744,750.44	34.58%
Mant Parques y Ornato	25,270,737.35	33,139,694.28	31.14%
Total, ingresos	224,979,393.74	209,439,948.18	-6.91%

RECAUDACIÓN ACUMULADA NOVIEMBRE 2023 VERSUS 2024

Seguidamente en la tabla se hace una comparación del acumulado general de la recaudación noviembre 2023-2024, que se presentan a continuación:

Ingresos	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2023	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2024	Cambio %
Ingresos Corrientes	10,470,351,184.72	10,127,261,280.27	-3.28%
Ingresos de Capital	270,149,496.08	266,011,191.71	-1.53%
Recursos vigencias anterior	3,053,747,828.33	5,115,629,399.01	67.52%
Total, ingresos	13,794,248,509.13	15,508,901,870.99	12.43%

La diferencia en valor absoluto tomando en cuenta el financiamiento es de \$1,714,653,361.86 en comparación a noviembre 2023.

A continuación, se encuentra el desglose de los ingresos noviembre 2024 acumulado versus 2023.

INGRESOS	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2023	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2024	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	2,056,622,260.58	2,023,365,268.81	-2%
Imp./sobre construcciones	199,616,214.98	423,569,145.25	112%
Imp. Espectáculos Públicos	209,531,127.63	240,170,486.82	15%
Imp de Patentes	4,183,353,845.87	3,768,860,305.90	-10%
Otros impuestos	273,435,892.61	254,609,682.47	-7%
Venta de Bienes y Servicios	3,085,165,726.52	2,836,478,955.67	-8%
Ingreso a la propiedad	115,026,220.58	166,672,595.41	45%
Otros ingresos	104,328,670.69	157,460,989.60	51%
Transferencias Recibidas	513,420,721.34	522,085,042.05	2%
Recursos vigencias anteriores	3,053,747,828.33	5,115,629,399.01	68%
Total, Ingresos	13,794,248,509.13	15,508,901,870.99	12.43%
Recursos sin vigencias anteriores	10,740,500,680.80	10,393,272,471.98	-3.23%

En comparación noviembre 2023 del presupuesto acumulado y sin tomar en cuenta el financiamiento la diferencia en valor absoluto es de ¢347,228,208.82.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE NOVIEMBRE 2023-2024

Seguidamente en la tabla se hace una comparación de la ejecución noviembre 2023-2024, que se presentan a continuación:

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado noviembre	Porcentaje de Ejecución
2024	16,829,274,919.99	899,638,324.85	5.35%
2023	12,373,671,715.11	871,360,805.10	7.04%

En la siguiente tabla se encuentra el desglose de los egresos y porcentajes noviembre 2024 por partidas en comparación al año 2023.

Egresos	nov-23	nov-24	Cambio %
Remuneraciones	248,492,929.30	263,821,160.28	6%
Servicios	407,124,984.54	403,669,986.14	-1%
Mat. y suministros	13,078,951.11	23,048,549.36	76%
Intereses	100,000.00	0.00	-100%
Bienes Duraderos	96,624,633.20	85,920,848.91	-11%
Transferencia Corrientes	99,550,190.95	109,859,598.34	10%
Transferencia Capital	6,389,116.00	13,318,181.82	108%
Amortización	0.00	0.00	-
Total Egresos	871,360,805.10	899,638,324.85	3.25%

En términos absolutos en el mes de noviembre 2024, la ejecución aumento en ¢28,277,519.75, con relación al periodo 2023 que representa un 1.70% del presupuesto definitivo.

Seguidamente en la tabla se hace una comparación del acumulado general de la ejecución a noviembre 2023-2024, que se presentan a continuación:

EGRESOS	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2023	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2024	CAMBIO %
Remuneraciones	2,901,921,739.98	2,976,285,418.93	2.56%
Servicios	2,501,141,942.72	2,472,594,408.68	-1.14%
Mat. y suministros	75,702,904.02	104,736,849.21	38.35%
Intereses	5,661,479.58	2,349,878.61	-58.49%
Bienes Duraderos	587,757,583.94	498,678,574.73	-15.16%
Transferencia Corrientes	1,240,219,759.06	1,424,370,786.32	14.85%
Transferencia Capital	81,046,296.92	79,181,818.20	-2.30%
Amortización	19,319,704.60	11,592,603.17	-40.00%
Total, Egresos	7,412,771,410.82	7,569,790,337.85	2.12%

En la tabla anterior, se observa la ejecución de egresos acumulativos que en valor absoluto la diferencia es de \$157,018,927.03 en comparación al 2023.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE NOVIEMBRE 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de noviembre del 2024 en comparación al periodo 2023.

Se adjunta a continuación el detalle de la morosidad por servicio:

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ⁴	INTERESES	MONTO EN COBRO JUDICIAL ²	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ³	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS
APORTE 10% INCOP ENTRADAS BALNEARIO ABO	3,337,800.00	3,337,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SERV. AGUA POTABLE	50,722,958.96	58,530,290.75	11,578,197.50	7,807,331.79	416,481.00	4,306,846.24	312,413,397.95
ALCANTARILLADO SANITARIO	3,647,530.00	3,735,070.00	476,611.18	87,540.00	43,100.00	2,050,298.00	50,283,310.00
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	5,908,777.31	6,980,125.51	2,569,453.15	1,071,348.20	0.00	22,066.14	1,260,566.00
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	7,950,744.50	8,325,480.44	0.00	374,735.94	0.00	25,728.77	0.00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	654,250.00	677,950.00	0.00	23,700.00	0.00	0.00	0.00
PATENTE COMERCIAL	145,741,372.46	150,411,886.90	72,732,390.32	4,670,514.44	0.00	91,668,227.56	0.00
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	316,200.00	316,200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DERECHO CEMENTERIO1	844,816.00	872,816.00	78,067.42	28,000.00	85,120.00	0.00	0.00
SERVICIOS AMBIENTALES	3,570,944.00	3,792,926.00	760,843.30	221,982.00	14,380.99	73,625.00	6,899,353.00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	215,637,685.24	262,061,325.94	82,160,333.20	46,423,640.70	1,684,499.88	3,336,479.61	0.00
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	5,508,583.91	7,451,919.89	0.00	1,943,335.98	0.00	0.00	161,667.00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic)	4,264,495.80	4,264,495.80	1,151,736.69	0.00	0.00	0.00	0.00
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	16,998,078.77	18,554,620.16	13,212,610.48	1,556,541.39	36,473.20	0.00	165,832.55
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	5,607,452.51	5,784,589.26	533,813.54	177,136.75	455,239.03	0.00	0.00
MULTAS VARIAS (REC, MID, MIC)	2,242,154.93	3,314,365.61	0.00	1,072,210.68	84,367.42	75,000.00	0.00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	13,372,422.85	14,677,273.33	5,560,245.49	1,304,850.48	41,711.09	0.00	13,469.55
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	15,397,982.59	15,843,355.39	0.00	445,372.80	0.00	0.00	99,851,957.92
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2,184,238.49	2,184,238.49	888,097.91	0.00	0.00	0.00	0.00
ALQUILER DE LOCALES CUF P17	14,537,824.00	14,537,824.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Carga de datos	1,225,125.00	1,225,125.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	381,600.00	381,600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	0.00	0.00	0.00	0.00	150,000.00	0.00	0.00
TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	1,410,452.55	1,437,984.55	0.00	27,532.00	0.00	1,581,735.22	0.00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	447,024.95	509,668.70	0.00	62,643.75	8,404.50	419,321.74	165,832.55
TOTAL	521,910,514.82	589,208,931.72	191,702,400.18	67,298,416.90	3,019,777.11	103,559,328.28	471,215,386.52

NCI / ADE				0.00	0.00	20,877,055.54	2,262,192.13
TOTAL		0.00	0.00	0.00	0.00	124,436,383.82	
Morosidad sin notas de crédito		464,772,547.90	191,702,400.18				
Generado vencido		9,321,514,347.12	4.99				

Además, se presenta el detalle de la morosidad segmentada en años anteriores y año actual.

Descripción	Monto generado	Monto pendiente	% Morosidad
Años anteriores	618,657,736.18	320,899,716.28	51.87%
Año 2024	8,702,856,610.94	143,856,236.62	1.65%
Morosidad total	9,321,514,347.12	464,755,952.90	4.99%

Los montos aquí indicados corresponden a los montos a los cuales se les restó las notas de crédito.

Finalmente se presenta el cuadro en, el cual, se puede comparar el porcentaje de morosidad del año 2023 versus el mismo periodo en el 2024.

Descripción	Morosidad acumulada a noviembre 2023	Morosidad acumulada a noviembre 2024
% morosidad	5.48%	4.99%

Fuente: Informe de morosidad, generado por la Unidad de Gestión de Cobros

De acuerdo con la información generada, el porcentaje de morosidad para el mes de noviembre del año 2024 disminuyó un 0.49%; siendo el porcentaje de morosidad más bajo para este mes en los últimos diez años.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD

A continuación, se presenta el anexo del estado de resultado por actividad al 30 de noviembre del presente año:

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.	PROYECCIÓN DE EJE A DIC 2024	% EJE A DIC 2024
PROGRAMA I								
Administración General	2,400,688,263.61	1,779,525,601.39	152,886,589.87	468,276,072.35	621,162,662.22	74.13%	1,941,300,656.06	80.86%
Auditoría	196,881,645.25	134,687,502.54	27,162,150.83	35,031,991.88	62,194,142.71	68.41%	146,931,820.95	74.63%
Administración Inversiones propias	28,780,813.00	13,989,359.01	4,222,621.99	10,568,832.00	14,791,453.99	48.61%	15,261,118.92	53.03%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,885,475,394.97	1,424,370,786.32	0.00	461,104,608.65	461,104,608.65	75.54%	1,553,859,039.62	82.41%
PROGRAMA II								
Aseo de Vías	393,154,473.28	247,927,819.77	31,760,300.20	113,466,353.31	145,226,653.51	63.06%	270,466,712.48	68.79%
Recolección Basura	465,986,990.25	393,137,818.53	48,817,960.88	24,031,210.84	72,849,171.72	84.37%	428,877,620.21	92.04%
Mant. Calles y Caminos	420,808,612.29	208,676,861.39	12,609,569.99	199,522,180.91	212,131,750.90	49.59%	227,647,485.15	54.10%
Cementerio	77,934,767.12	61,701,464.77	9,056,792.69	7,176,509.66	16,233,302.35	79.17%	67,310,688.84	86.37%
Parques y Obras de Ornato	498,520,123.82	209,798,050.99	67,133,722.76	221,588,350.07	288,722,072.83	42.08%	228,870,601.08	45.91%
Acueductos	965,476,540.70	534,001,979.30	133,743,584.89	297,730,976.51	431,474,561.40	55.31%	582,547,613.78	60.34%
Educativos y Culturales	265,082,737.37	118,496,305.22	88,800,590.98	57,785,841.17	146,586,432.15	44.70%	129,268,696.60	48.77%
Servicios Sociales Complementarios	566,671,944.10	342,696,024.34	118,363,657.11	105,612,262.65	223,975,919.76	60.48%	373,850,208.37	65.97%
Estacionamientos y Terminales	2,960,000.00	878,106.85	156,893.15	1,925,000.00	2,081,893.15	29.67%	957,934.75	32.36%
Alcantarillado Sanitario	187,441,861.51	98,030,223.27	47,531,628.63	41,880,009.61	89,411,638.24	52.30%	106,942,061.75	57.05%
Mantenimiento Edificios	7,450,000.00	5,696,933.85	25,600.00	1,727,466.15	1,753,066.15	76.47%	6,214,836.93	83.42%
Seguridad Vial	316,451,038.50	175,792,590.82	36,328,307.28	104,330,140.40	140,658,447.68	55.55%	191,773,735.44	60.60%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	780,532,292.39	551,115,402.97	73,156,993.95	156,259,895.47	229,416,889.42	70.61%	601,216,803.24	77.03%
Protección Medio Ambiente	199,193,840.62	91,830,725.31	73,720,553.83	33,642,561.48	107,363,115.31	46.10%	100,178,973.07	50.29%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	152,397,008.03	120,361,980.51	9,908,924.49	22,126,103.03	32,035,027.52	78.98%	131,303,978.74	86.16%
Atención Emergencias Cantonales	84,045,167.50	67,548,288.15	6,421,993.56	10,074,885.79	16,496,879.35	80.37%	73,689,041.62	87.68%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	7,000,000.00	3,441,262.50	1,558,737.50	2,000,000.00	3,558,737.50	49.16%	3,754,104.55	53.63%
PROGRAMA III								

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.	PROYECCIÓN DE EJE A DIC 2024	% EJE A DIC 2024
Construcción de los caniles de la Policía Municipal	60,000,000.00	0.00	0.00	60,000,000.00	60,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el cementerio municipal	13,268,692.38	12,220,199.63	975,228.75	73,264.00	1,048,492.75	92.10%	13,331,126.87	100.47%
Mante. y conservación red vial 8114	279,622,162.92	111,657,785.99	142,812,055.66	25,152,321.27	167,964,376.93	39.93%	121,808,493.81	43.56%
Corredor peatonal accesible	98,383,151.86	63,685,880.00	16,175,960.00	18,521,311.86	34,697,271.86	64.73%	69,475,505.45	70.62%
Trabajos asfalto reparaciones del acueducto	42,000,000.00	18,931,589.94	3,051,213.06	20,017,197.00	23,068,410.06	45.08%	20,652,643.57	49.17%
Ejecución obras atención problemática de riesgos	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00	40,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	125,800,000.00	24,332,977.32	77,725,800.00	23,741,222.68	101,467,022.68	19.34%	26,545,066.17	21.10%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	316,940,000.00	88,904,950.00	0.00	228,035,050.00	228,035,050.00	28.05%	96,987,218.18	30.60%
Estudio preliminar e Ingeniería, Ejecución del Plan Maestro Alcantarillado Sanitario Cantón de Belén	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Mejoras casetas e instalación del acueducto municipal	55,000,000.00	24,785,750.00	0.00	30,214,250.00	30,214,250.00	45.07%	27,039,000.00	49.16%
Mejora red del sistema del acueducto	5,305,657.73	0.00	0.00	5,305,657.73	5,305,657.73	0.00%	0.00	0.00%
Tramitología y permisos perforación pozos Cantón Belén	500,000,000.00	0.00	0.00	500,000,000.00	500,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	92,338,915.66	34,711,990.00	37,425,000.00	20,201,925.66	57,626,925.66	37.59%	37,867,625.45	41.01%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	31,927,321.68	13,065,110.88	18,862,210.80	0.00	18,862,210.80	40.92%	14,252,848.23	44.64%
Proyecto Belén Ciudad inteligentes	47,176,000.00	14,128,442.74	32,874,218.16	173,339.10	33,047,557.26	29.95%	15,412,846.63	32.67%
Sistema de tratamiento de aguas residuales de ciudad Cariari	27,060,000.00	19,425,015.99	416,750.00	7,218,234.01	7,634,984.01	71.78%	21,190,926.53	78.31%
Dirección técnica y estudios	408,502,203.31	339,001,621.30	15,714,138.14	53,786,443.87	69,500,582.01	82.99%	369,819,950.51	90.53%
Remodelación de parques	258,257,511.26	127,371,235.38	56,651,420.00	74,234,855.88	130,886,275.88	49.32%	138,950,438.60	53.80%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	31,791,738.48	14,680,882.68	17,110,855.80	0.00	17,110,855.80	46.18%	16,015,508.38	50.38%
Otros fondos e inversiones	4,482,968,050.40	79,181,818.20	0.00	4,403,786,232.20	4,403,786,232.20	1.77%	86,380,165.31	1.93%
TOTALES	16,829,274,919.99	7,569,790,337.85	1,403,162,024.95	7,856,322,557.19	9,259,484,582.14	44.98%	8,257,953,095.84	49.07%

En tabla de actividades se ve reflejado los porcentajes por proyectos de la ejecución que corresponde a las unidades técnicas y administrativas, el cual, indica en que al 30 de noviembre se logró ejecutar solamente un 44.98% de los egresos. Si se toma lo que se presupuestó para este año y se divide de manera proporcional, se debería ir ejecutando aproximadamente un 91.67%. No se ha logrado ejecutar un 46.69%.

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT

Se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 30 de noviembre del presente año:

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO NOVIEMBRE	ACUMULADO EJECUTADO	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	16,829,274,919.99	477,737,257.76	10,393,272,471.98	61.76%	2.84%
EGRESOS	16,829,274,919.99	899,638,324.85	7,569,790,337.85	44.98%	5.35%
SUPERAVIT/DEFICIT		-421,901,067.09	2,823,482,134.13		

CONCLUSIONES

1. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo un aumento del 9.09%, sin tomar en cuenta el financiamiento en comparación al 2023.
2. Se observa en la ejecución de los egresos del periodo que hubo un aumento del 3.25% de lo ejecutado en comparación a noviembre 2023.
3. De acuerdo con el resultado del superávit del periodo al 30 de noviembre 2024, se observa un déficit, sin embargo, en forma acumulativa entre lo recaudado y ejecutado tenemos un superávit positivo.
4. De acuerdo con la información suministrada para noviembre del 2024, se presenta una morosidad del 4.99%, siendo menor que noviembre 2023.
5. Si continua así la tendencia de ejecución, para el mes de diciembre 2024, solo se lograría una ejecución del 49.07%.

RECOMENDACIONES

1. De parte de los responsables de las unidades y principalmente por las Direcciones, se solicita revisar la ejecución presupuestaria, para tratar de cumplir con el 100% de las metas establecidas y así contar con una mejor planificación para este 2024.
2. Se recomienda a los directores conversar con sus unidades, ya que la ejecución para el periodo 2024 es muy baja al mes de noviembre 2024. No se ha logrado ejecutar aproximadamente un 46.69%.
3. Se debe tomar en cuenta que los encargados de las metas son los responsables de llevar un estricto control de los movimientos, independientemente sean calculados por la misma unidad u otra. **(Controlar las subpartidas de Remuneraciones, Servicios de Electricidad y Telecomunicaciones, Servicios Generales, Textiles y Vestuario, Seguros, entre otros, que son administrados por otras unidades, pero el responsable es el encargado de cada meta).**
4. Es importante mencionar, que según lo establecido por el Ministerio de Hacienda en el informe MH-STAP-DE-INF-367-2024, del seguimiento de la autoevaluación de la Gestión Física y Financiera al 30 de junio de 2024, nos recomiendan lo siguiente, lo cual se copia textualmente: “hacer un mayor esfuerzo en la asignación de los programas y productos según la estructura programática establecida por la Contraloría General de la República, ajustando las unidades de medida e indicadores, aspectos que se espera estén modificados para la evaluación anual 2024”.



5. Se recomienda a la unidad de planificación y alcaldía municipal, retomar las reuniones cada dos meses con las diferentes unidades, para ver el control y seguimiento de sus metas y así mejorar la ejecución presupuestaria.
6. Se les informa que para el próximo mes la Unidad de Presupuesto estará recibiendo los compromisos, ya que, es la responsable de la Liquidación Inicial que se debe presentar en el mes de enero del año siguiente al Concejo Municipal para su aprobación y la de compromisos en julio 2025. Dicha Liquidación inicial debe contar con los compromisos 2024, por lo tanto, los mismos se deben tramitar únicamente con la Unidad de Presupuesto.

Elaborado por: Licda. Ma. Julieta Zumbado Ramírez
Analista de Presupuesto

Revisión por: Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinación de Presupuesto