



INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA NOVIEMBRE 2024-2025

DAF – PRE - INF 46-2025



DICIEMBRE 2025

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE NOVIEMBRE DEL 2024-2025.....	3
MOROSIDAD MES DE NOVIEMBRE 2024 Y 2025.....	4
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE NOVIEMBRE 2024-2025.....	6
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE NOVIEMBRE 2025.....	7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS.....	8
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE NOVIEMBRE 2025.....	9
CONCLUSIONES.....	9
RECOMENDACIONES.....	10

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de noviembre del 2025. 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 2024-2025

Se presenta en la siguiente tabla, lo presupuestado para el año 2024 y 2025, así como la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad:

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 2025	Monto Recaudado noviembre 2025	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	15,089,664,289.83	625,094,623.79	4.14%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,000,268,899.12	625,094,623.79	5.21%

Se muestra una comparación del comportamiento de los ingresos noviembre 2024 versus 2025:

Ingresos	nov-24	nov-25	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	43,491,151.64	37,387,294.04	-14.03%
Imp./sobre construcciones	6,222,799.00	9,591,389.50	54.13%
Imp. Espectáculos Públicos	752,381.20	108,419,270.29	14310.15%
Imp de Patentes	90,715,319.99	126,543,015.82	39.49%
Otros impuestos	4,804,337.28	16,557,272.54	244.63%
Venta de Bienes y Servicios	226,437,061.50	228,902,568.16	1.09%
Ingreso a la propiedad	26,795,724.65	12,333,266.69	-53.97%
Otros ingresos	22,903,823.04	55,902,073.17	144.07%
Transferencias Recibidas	55,614,659.46	29,458,473.58	-47.03%
Recursos vigencias anterior	0.00	0.00	-
Total, Ingresos	477,737,257.76	625,094,623.79	30.84%

La recaudación en valor absoluto para noviembre 2025 es mayor a noviembre del 2024 en ¢147,357,366.03 esto representa el 30.84%, sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores), ya que, para este mes no se han registrados los recursos presupuestados en el Extraordinario 03-2025.

A continuación, se presenta la siguiente tabla general donde se refleja la recaudación acumulada a noviembre 2024-2025

Ingresos	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2024	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2025	Cambio %
Ingresos Corrientes	10,127,261,280.27	9,809,612,165.96	-3.14%
Ingresos de Capital	266,011,191.71	276,111,603.81	3.80%
Recursos vigencias anteriores	5,115,629,399.01	3,094,766,911.95	-39.50%
Total, ingresos	15,508,901,870.99	13,180,490,681.72	-15.01%

Se muestra una comparación del comportamiento de los ingresos desglosado de noviembre 2024 versus 2025 en forma acumulativa:

INGRESOS	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2024	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2025	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	2,023,365,268.81	2,078,657,716.40	3%
Imp./sobre construcciones	423,569,145.25	89,331,311.24	-79%
Imp. Espectáculos Públicos	240,170,486.82	439,938,857.87	83%
Imp de Patentes	3,768,860,305.90	3,497,180,180.36	-7%
Otros impuestos	254,609,682.47	225,942,652.88	-11%
Venta de Bienes y Servicios	2,836,478,955.67	2,855,797,152.48	1%
Ingreso a la propiedad	166,672,595.41	186,575,141.74	12%
Otros ingresos	157,460,989.60	178,438,632.26	13%
Transferencias Recibidas	522,085,042.05	533,862,124.54	2%
Recursos vigencias anteriores	5,115,629,399.01	3,094,766,911.95	-40%
Total, Ingresos	15,508,901,870.99	13,180,490,681.72	-15.01%
Recursos sin vigencias anteriores	10,393,272,471.98	10,085,723,769.77	-2.96%

La recaudación en valor absoluto en forma acumulativa, al 30 de noviembre 2025, es menor a noviembre del 2024 por $\$307,548,702.31$ esto representa el 2.96%, sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores), hay que tener presente que no se ha incluido estos recursos que se presupuestaron en el extraordinario, ya que no fueron aprobados por la Contraloría.

MOROSIDAD MES DE NOVIEMBRE 2024 Y 2025

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de noviembre del 2025, la Municipalidad de Belén cerró el mes con una morosidad neta de $\$438,839,190.01$ que equivale a un 4.99% de morosidad.

MUNICIPALIDAD DE BELEN
UNIDAD DE GESTION DE COBROS
DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2025

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO ¹	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL ²	INTERESES	MONTO EN COBRO JUDICIAL ³	MONTO EN ARREGLO DE PAGO ⁴	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES LEY 7729	249 451 010,74	249 460 668,33	80 033 915,51	28 408 451,08	480 041,11	-972 985,94	0,00
IMPUESTOS ESPECÍFICOS SOBRE LA CONSTRUCCIÓN	101 337,43	101 337,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PATENTE	115 884 068,45	122 622 565,81	47 555 544,73	6 738 497,36	0,00	-60 585 411,38	0,00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS	7 157 995,80	7 157 995,80	1 399 306,94	0,00	0,00	0,00	0,00
TIMBRES PRO-PARQUES NACIONALES	1 106 439,25	1 139 435,25	0,00	32 996,00	0,00	-4 683 775,00	0,00
VENTA DE AGUA	51 063 326,41	62 032 728,90	10 771 012,25	10 969 402,49	1 554 548,96	-8 602 480,49	254 895 514,42
SERVICIOS AMBIENTALES	3 758 821,00	3 995 528,00	577 214,19	236 707,00	64 600,00	-171 725,58	5 786 132,00
ALQUILER DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	11 942 126,50	11 942 126,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVICIO DE ALCANTARILLADO SANITARIO	3 638 980,00	3 662 480,00	526 308,07	23 500,00	0,00	-4 249 518,21	30 262 530,00
SERVICIOS DE INSTALACION Y DERIVACION DE AGUA	190 800,00	190 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANTENIMIENTO DE CEMENTERIO	5 084 237,24	5 211 373,99	503 133,24	177 136,75	0,00	0,00	0,00
SERVICIO RECOLECCION DE BASURA	6 687 197,32	7 317 438,70	2 171 427,34	630 241,38	12 410,94	-55 753,06	1 246 014,02
SERVICIO ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	20 759 840,16	21 805 787,47	13 443 131,63	1 045 947,31	20 567,11	0,00	38 439,13
MANTENIMIENTO PARQUES Y OBRAS/ORNATO	17 685 262,53	18 489 400,73	5 627 256,49	804 138,20	22 867,82	0,00	13 469,55
DERECHOS DE CEMENTERIO	734 160,00	762 160,00	67 692,84	28 000,00	0,00	0,00	0,00
MULTAS INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CODIGO MUNICIPAL	4 864 701,41	5 589 513,71	0,00	724 812,30	0,00	0,00	0,00
MULTAS DECLARACION TARDIA	18 582 969,55	19 073 657,47	0,00	490 687,92	0,00	0,00	99 851 957,32
MULTAS VARIAS	2 114 683,40	2 553 857,30	0,00	439 173,90	0,00	-22 500,00	161 667,00
OTROS INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	5 385 477,32	5 385 477,32	0,00	0,00	0,00	-617 355,85	0,00
CONTRIBUCION A LA CRUZ ROJA DE BELEN	691 350,00	715 050,00	0,00	23 700,00	2 000,00	0,00	0,00
CONTRIBUCION CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	187 500,00	187 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IVA / INTERESES	163 268,25	231 583,25	0,00	68 315,00	0,00	-1 072 639,35	19 905,60
TOTAL	527 185 552,76	549 628 465,96	162 675 943,23	50 841 706,69	2 157 035,94	-29 755 131,09	392 275 629,04
INC / ADE							
TOTAL	527 185 552,76	549 628 465,96		50 841 706,69		-110 789 275,95	392 275 629,04
Morosidad sin notas de crédito		438 839 190,01		0,00		110 789 275,95	

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

Descripción	Monto generado	Monto pendiente	% Morosidad
Años anteriores	533,685,678.10	270,001,888.67	50.59%
Año 2024	8,262,357,753.53	168,837,301.34	2.04%
Morosidad total	8,796,043,431.63	438,839,190.01	4.99%

Los principales rubros que concentran la morosidad son:

- **Impuesto sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles:** ¢248,487,682.39.
- **Patentes:** ¢62,037,154.43
- **Servicio de venta de agua potable:** ¢53,430,248.41

Y finalmente se observa que para este mes la institución presenta un porcentaje igual al monto que se tenía el año pasado en morosidad, por lo que se esperaría que el año 2025, cierre con un porcentaje igual de bajo que el año pasado.

Descripción	Morosidad acumulada a noviembre 2024	Morosidad acumulada a noviembre 2025
% morosidad	4.99%	4.99%

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE NOVIEMBRE 2024-2025

Se detalla a continuación la comparación de ambos periodos donde se refleja el comportamiento de los egresos 2024-2025:

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado noviembre	Porcentaje de Ejecución
2024	16,829,274,919.99	899,638,324.85	5.35%
2025	15,089,664,289.83	855,173,535.79	5.67%
Diferencias	1,739,610,630.16	44,464,789.06	0.32%

En la siguiente tabla, se detallan los egresos del periodo por partida para el año 2024 y 2025.

Egresos	nov-24	nov-25	Cambio %
Remuneraciones	263,821,160.28	255,300,388.57	-3%
Servicios	403,669,986.14	242,897,891.03	-40%
Mat. y suministros	23,048,549.36	10,382,871.19	-55%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	85,920,848.91	314,398,875.00	266%
Transferencia Corrientes	109,859,598.34	32,193,510.00	-71%
Transferencia Capital	13,318,181.82	0.00	-100%
Amortización	0.00	0.00	-
Total Egresos	899,638,324.85	855,173,535.79	-4.94%

En el mes de noviembre 2025, disminuyo la ejecución en ¢44,464,789.06 con relación al periodo 2024 que representa un 4.94%.

Se muestra una comparación del comportamiento de los egresos noviembre 2024 versus 2025 en forma acumulativa:

EGRESOS	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2024	ACUMULADO A NOVIEMBRE 2025	CAMBIO %
Remuneraciones	2,976,285,418.93	3,031,254,169.83	1.85%
Servicios	2,472,594,408.68	3,024,583,235.31	22.32%
Mat. y suministros	104,736,849.21	127,527,460.88	21.76%
Intereses	2,349,878.61	98.99	-100.00%
Bienes Duraderos	498,678,574.73	2,502,732,341.08	401.87%
Transferencia Corrientes	1,424,370,786.32	1,279,090,091.61	-10.20%
Transferencia Capital	79,181,818.20	59,780,000.00	-24.50%
Amortización	11,592,603.17	0.00	-100.00%
Total, Egresos	7,569,790,337.85	10,024,967,397.70	32.43%
Total, Egresos	7,569,790,337.85	8,325,041,304.90	9.98%

La ejecución en valor absoluto en forma acumulativa al 30 de noviembre 2025 es mayor a noviembre del 2024 por ¢2,455,177,059.05 esto representa un 32.43%.

Siempre recordando que, en comparación con el año anterior, se hizo la compra de terreno finca 104135, a nombre de fondo inversión popular inmobiliario Finpo, por un monto de

¢1,699,926,092.80, para la compra del terreno del polideportivo que se viene arrastrando desde el mes de febrero 2025.

Si se resta el monto del terreno acumulado al 30 de noviembre, sigue siendo mayor la ejecución por ¢755,250,967.05 que representa el 9.98% en comparación al 2024.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE NOVIEMBRE 2025

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.
PROGRAMA I						
Administración General	2,428,803,288.62	1,934,158,227.42	155,252,178.04	339,392,883.16	494,645,061.20	79.63%
Auditoría	190,699,421.34	133,921,311.13	7,249,074.74	49,529,035.47	56,778,110.21	70.23%
Administración Inversiones propias	30,266,752.80	15,952,059.98	3,690,219.66	10,624,473.16	14,314,692.82	52.70%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,886,091,022.65	1,279,090,091.61	600,005.50	606,400,925.54	607,000,931.04	67.82%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	340,253,175.75	290,257,125.63	42,795,128.61	7,200,921.51	49,996,050.12	85.31%
Recolección Basura	428,517,772.33	383,179,711.88	31,657,354.86	13,680,705.59	45,338,060.45	89.42%
Mant. Calles y Caminos	253,541,510.72	201,392,520.84	3,582,854.78	48,566,135.10	52,148,989.88	79.43%
Cementerio	79,773,330.75	63,195,309.98	10,775,787.57	5,802,233.20	16,578,020.77	79.22%
Parques y Obras de Ornato	469,616,812.11	453,962,380.25	2,675,413.18	12,979,018.68	15,654,431.86	96.67%
Acueductos	960,680,357.54	558,548,569.10	137,005,535.00	265,126,253.44	402,131,788.44	58.14%
Educativos y Culturales	215,078,460.86	137,829,857.37	54,726,609.01	22,521,994.48	77,248,603.49	64.08%
Servicios Sociales Complementarios	587,097,404.48	390,713,192.83	103,420,745.56	92,963,466.09	196,384,211.65	66.55%
Estacionamientos y Terminales	3,600,000.00	814,800.00	185,200.00	2,600,000.00	2,785,200.00	22.63%
Alcantarillado Sanitario	182,102,900.46	141,260,963.08	5,550,906.57	35,291,030.81	40,841,937.38	77.57%
Mantenimiento Edificios	10,250,000.00	7,960,484.08	390,780.00	1,898,735.92	2,289,515.92	77.66%
Seguridad Vial	226,938,406.98	133,166,107.35	8,266,053.55	85,506,246.08	93,772,299.63	58.68%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	714,690,335.01	553,278,772.48	56,912,023.73	104,499,538.80	161,411,562.53	77.42%
Protección Medio Ambiente	193,935,248.39	92,262,530.01	52,629,079.76	49,043,638.62	101,672,718.38	47.57%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	166,305,190.25	109,108,153.51	10,814,665.77	46,382,370.97	57,197,036.74	65.61%
Atención Emergencias Cantonales	98,753,276.88	83,452,326.20	3,825,110.08	11,475,840.60	15,300,950.68	84.51%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	10,000,000.00	6,904,189.00	0.00	3,095,811.00	3,095,811.00	69.04%
PROGRAMA III						
Diseño e inspección para la construcción del teatro Municipal de Belén	200,000,000.00	0.00	0.00	200,000,000.00	200,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el cementerio municipal	9,166,513.40	7,538,433.09	0.00	1,628,080.31	1,628,080.31	82.24%
Diseño e inspección profesional externa para la construcción del centro de Desarrollo Humano	48,061,595.75	0.00	41,595,000.00	6,466,595.75	48,061,595.75	0.00%
Mantenimiento y conservación red vial 8114	453,538,624.00	369,842,797.37	40,565,187.28	43,130,639.35	83,695,826.63	81.55%
Corredor peatonal accesible	55,280,000.00	49,787,270.00	5,492,730.00	0.00	5,492,730.00	90.06%
Trabajos asfalto reparaciones del acueducto	25,000,000.00	0.00	5,441,412.30	19,558,587.70	25,000,000.00	0.00%
Ejecución obras atención problemática de riesgos	111,500,000.00	52,488,241.24	0.00	59,011,758.76	59,011,758.76	47.07%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	73,080,000.00	57,807,998.72	5,974,600.00	9,297,401.28	15,272,001.28	79.10%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	275,000,000.00	189,458,778.79	59,926,341.61	25,614,879.60	85,541,221.21	68.89%
Estudio preliminar e Ingeniería, Ejecución del Plan Maestro Alcantarillado Sanitario Cantón de Belén	60,000,000.00	0.00	0.00	60,000,000.00	60,000,000.00	0.00%
Instalación de sistema de Telemetría para monitoreo y control en las fuentes de agua	150,000,000.00	0.00	0.00	150,000,000.00	150,000,000.00	0.00%
Mejoras casetas e instalación del acueducto municipal	25,000,000.00	0.00	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00%
Mejora red del sistema del acueducto	120,000,000.00	0.00	0.00	120,000,000.00	120,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones servicio des solidos	45,454,545.45	36,740,000.00	5,356,000.00	3,358,545.45	8,714,545.45	80.83%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	39,909,090.91	39,884,780.96	24,306.99	2.96	24,309.95	99.94%
Proyecto Belén Ciudad Inteligentes	21,784,087.84	16,220,352.00	0.00	5,563,735.84	5,563,735.84	74.46%
Sistema de tratamiento de aguas residuales de ciudad Cariari	216,476,968.96	0.00	0.00	216,476,968.96	216,476,968.96	0.00%
Rehabilitación de dos pozos en las fuentes del	250,000,000.00	0.00	0.00	250,000,000.00	250,000,000.00	0.00%

acueducto municipal						
Dirección técnica y estudios	454,657,898.62	356,432,381.14	4,983,768.42	93,241,749.06	98,225,517.48	78.40%
Remodelación de parques	339,189,700.00	83,404,031.34	74,415,068.38	181,370,600.28	255,785,668.66	24.59%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,272,727.27	35,247,556.52	25,166.66	4.09	25,170.75	99.93%
Otros fondos e inversiones	2,604,297,869.71	1,759,706,092.80	0.00	844,591,776.91	844,591,776.91	67.57%
TOTALES	15,089,664,289.83	10,024,967,397.70	935,804,307.61	4,128,892,584.52	5,064,696,892.13	66.44%

En tabla anterior se ve reflejado las actividades y proyectos por programas, con la ejecución correspondiente de las unidades técnicas y administrativas, el cual, indica que al 30 de noviembre se logró ejecutar un 66.44% de los egresos.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS

Se detalla las transferencias corrientes y de capital, además de los ingresos en los cuales se especifica la ejecución y la recaudación correspondiente al 30 de noviembre 2025.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-02	La Ribera Asociación de Desarrollo	52,169,600.00	14,500,000.00	52,169,600.00	0.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	29,627,548.00	2,627,548.00	29,627,548.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	100,840,000.00	9,723,000.00	99,537,500.00	1,302,500.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	55,675,000.00	5,342,962.00	36,019,603.00	19,655,397.00
Total				1,603,139,779.82	32,193,510.00	1,279,090,091.61	324,049,688.21

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
	Transferencias corrientes				
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,310,432.00	1,406,987.00	16,602,258.00	1,708,174.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,000,000.00	912,500.00	10,872,600.00	1,127,400.00
Total		263,737,985.74	2,319,487.00	257,750,520.73	5,987,465.01
Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
	Transferencias Capital				
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	287,646,132.00	26,047,886.58	260,478,865.81	27,167,266.19
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	10,000,000.00	1,091,100.00	9,413,000.00	587,000.00
Total		297,646,132.00	27,138,986.58	276,111,603.81	21,534,528.19

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS INGRESO

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	56,564,241.00	2,508,650.00	31,768,436.00	24,795,805.00
	Total	56,564,241.00	2,508,650.00	31,768,436.00	24,795,805.00

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE NOVIEMBRE 2025

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	15,089,664,289.83	625,094,623.79	13,180,490,681.72	87.35%	4.14%
EGRESOS	15,089,664,289.83	855,173,535.79	10,024,967,397.70	66.44%	5.67%
SUPERAVIT/DEFICIT		-230,078,912.00	3,155,523,284.02		

Según el resultado parcial del superávit al 30 de noviembre 2025, el monto ejecutado de periodo fue mayor que lo recaudado. Se obtiene un Déficit de ¢230,078,912.00 y en el acumulado se refleja un superávit de ¢3,155.52 millones, tomando en cuenta el financiamiento en forma acumulativa.

CONCLUSIONES

1. La recaudación de ingresos del mes de noviembre 2025 presentó un incremento del **30,84%** respecto al mismo mes del año 2024, evidenciando un mejor desempeño mensual en la captación de recursos propios. No obstante, en términos acumulados al 30 de noviembre 2025, los ingresos sin considerar recursos de vigencias anteriores muestran una disminución del **2,96%** en comparación con el periodo 2024, situación atribuible principalmente a la no inclusión de los recursos presupuestados en el extraordinario que no fue aprobado por la Contraloría General de la República.
2. Se observa una reducción significativa del **39,50%** en los recursos provenientes de vigencias anteriores respecto al año anterior, lo cual impacta directamente el nivel de ingresos totales acumulados y limita la capacidad financiera para atender compromisos presupuestarios.

3. Al cierre de noviembre 2025, la morosidad neta se mantiene en un **4,99%**, igual al porcentaje registrado en el mismo periodo del año anterior, lo cual refleja una gestión estable de cobro. Sin embargo, los montos más representativos de morosidad continúan concentrándose en el impuesto sobre bienes inmuebles, patentes y el servicio de agua potable.
4. La ejecución acumulada de egresos al 30 de noviembre 2025 alcanza un **32.43%**, superior a la del periodo 2024 en términos absolutos. Este incremento se explica principalmente por la adquisición del terreno para el proyecto del polideportivo, que representa una erogación extraordinaria de alto impacto financiero.
5. Se evidencia una ejecución heterogénea entre programas y proyectos. Mientras algunas actividades superan el 80% de ejecución, varios proyectos estratégicos del Programa III presentan niveles nulos o bajos de ejecución, lo que podría comprometer el cumplimiento de los objetivos institucionales y generar saldos significativos al cierre del periodo, el cual, indica que al 30 de noviembre se logró ejecutar un 66.44% de los egresos.
6. El resultado parcial del mes refleja un **déficit de ¢230,078,912.00**, debido a que los egresos del periodo superaron los ingresos recaudados. Sin embargo, en el acumulado se mantiene un **superávit de ¢3.155,52 millones**, lo que evidencia una posición financiera positiva en términos globales, condicionada a la disponibilidad real de recursos.

RECOMENDACIONES

1. Intensificar las acciones de fiscalización, cobro administrativo y recuperación de morosidad, especialmente en los rubros de bienes inmuebles, patentes y servicios de agua, con el fin de mejorar el flujo de ingresos corrientes.
2. Mantener un control y seguimiento permanente de los recursos de vigencias anteriores no aprobados por la Contraloría, con el propósito de evitar distorsiones en la ejecución presupuestaria y en la liquidación presupuestaria del periodo.



3. Reforzar la planificación y programación de la ejecución en aquellos proyectos y actividades con bajo nivel de avance, principalmente del Programa III, para reducir el riesgo de subejecución y la acumulación de saldos presupuestarios.
4. Analizar de forma integral el impacto financiero de erogaciones extraordinarias, como la adquisición de terrenos o inversiones de alto monto, a fin de asegurar su sostenibilidad dentro del marco presupuestario institucional.
5. Continuar con el análisis periódico de la ejecución de ingresos y egresos, permitiendo la toma oportuna de decisiones correctivas que aseguren el equilibrio presupuestario y el cumplimiento de las metas institucionales.
6. Implementar acciones preventivas de cara al cierre del ejercicio económico 2025, orientadas a maximizar la ejecución efectiva de los recursos disponibles y a minimizar riesgos en la liquidación presupuestaria.

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