



**MUNICIPALIDAD
DE ESCAZÚ**

INFORME DE EJECUCIÓN ANUAL 2024

GESTIÓN HACENDARIA

ANÁLISIS GESTIÓN HACENDARIA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024

REALIZADO POR:

LICDA. STEPHANIE SOLÍS MENA, ASISTENTE GESTIÓN HACENDARIA

FIRMA: _____

MBA. OLMAN GONZÁLEZ RODRÍGUEZ, GERENTE GESTIÓN HACENDARIA

V°B°: _____

**ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESUPUESTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2024**

I. INGRESOS

CLASIFICACIÓN	PRESUPUESTO	RECAUDACIÓN 2024	% RECAUDACIÓN 2024
INGRESOS CORRIENTES	29 904 025 769,00	29 048 157 727,80	97,14%
INGRESOS TRIBUTARIOS	25 891 123 074,00	24 061 736 415,94	92,93%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3 935 946 707,00	4 908 875 817,05	124,72%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	76 955 988,00	77 545 494,81	100,77%
INGRESOS DE CAPITAL	506 641 560,00	530 337 916,38	104,68%
RECUPERACIÓN Y ANTICIPOS POR OBRAS DE UTILIDAD PÚBLICA	0,00	64 932 256,59	100,00%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	506 641 560,00	465 405 659,79	91,86%
FINANCIAMIENTO	12 952 063 416,00	16 260 960 568,79	125,55%
RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	12 952 063 416,00	16 260 960 568,79	125,55%
TOTALES	43 362 730 745,00	45 839 456 212,97	105,71%

Cuadro No. I-1 Comportamiento de los Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024

Según se muestra en el cuadro No. I-1, el monto de la recaudación del año comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024 es la suma de \$45,839,456,21.97 (Cuarenta y cinco mil ochocientos treinta y nueve millones cuatrocientos cincuenta y seis mil doscientos doce colones con 97/100), este monto equivale al 105,71% del total de los ingresos presupuestados para el periodo 2024, correspondiente a la suma de \$43,362,730,745.00.

El comportamiento de los Ingresos Corrientes al 31 de diciembre 2024 indica que se obtuvo un 97,14%, donde el mayor factor fue el porcentaje de ejecución del 100,77% de las Transferencias Corrientes.

Los Ingresos de Capital ejecutados en el periodo 2024, fueron de un 104,68%. Lo anterior debido a que se recibieron \$530,337,916.38 de los cuales \$64,932,256.59 se obtuvieron por concepto de recuperación y anticipos por obras de utilidad pública, \$453,594,906.42 corresponden a la Ley 8114

Simplificación Tributaria y ₡11,810,753.37 provienen del aporte IFAM para programas de mantenimiento y conservación de calles.

Con respecto al comportamiento de los ingresos de Financiamiento, se evidencia una recaudación del 125,55%, debido a que en este año 2024 se recibió la suma de ₡16,260,960,568.79 de los recursos de vigencias de años anteriores, específicamente ₡12,601,658,382.70 de Superávit Libre y ₡3,659,302,186.09 de Superávit Específico.

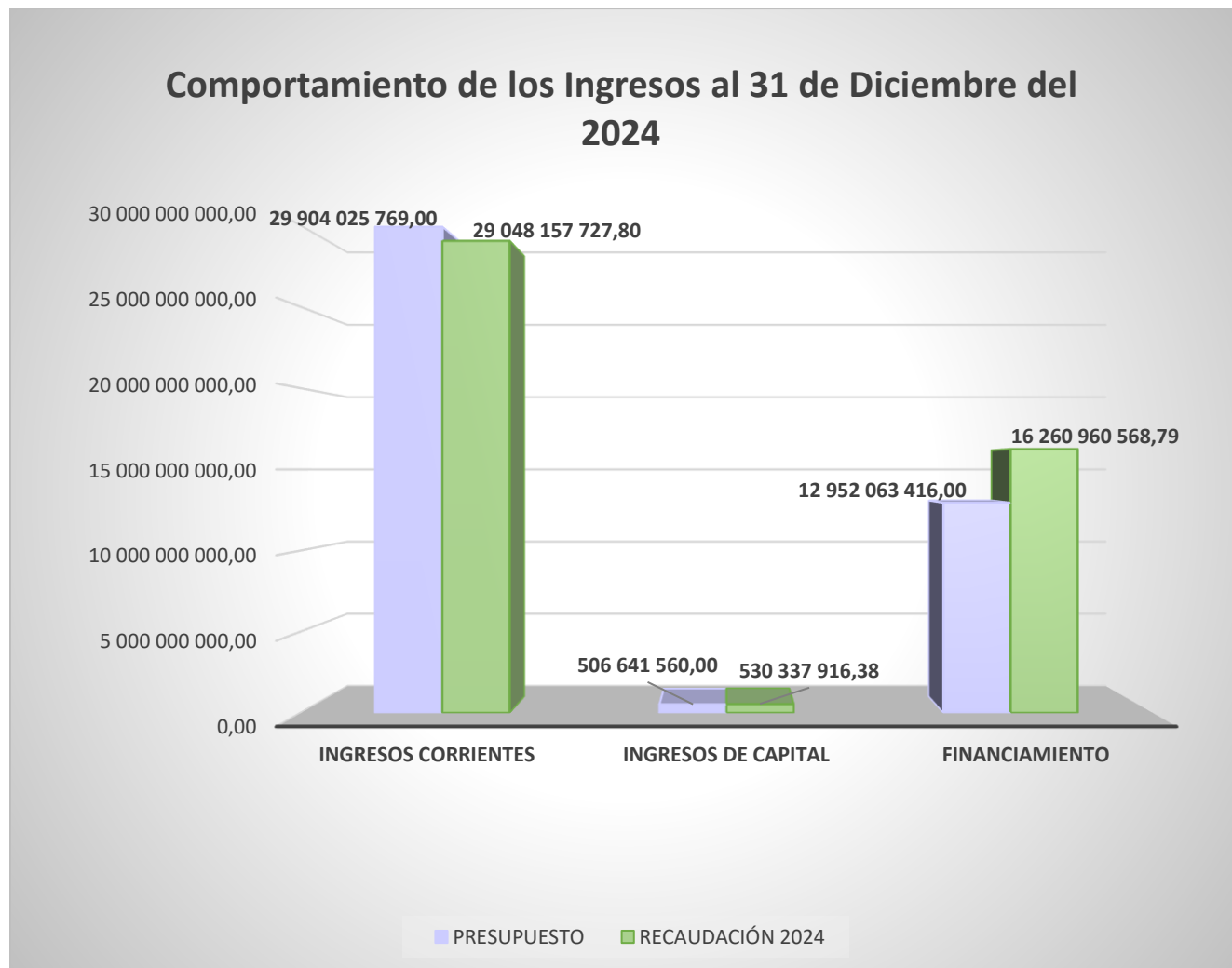


Gráfico No. 1- Comportamiento de los Ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024

I-2 COMPARATIVO DE EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS PERÍODOS 2023-2024.

CLASIFICACIÓN	RECAUDACIÓN 2023	RECAUDACIÓN 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESOS CORRIENTES	27 791 176 322,61	29 048 157 727,80	1 256 981 405,19	4,52%
INGRESOS TRIBUTARIOS	22 886 216 868,59	24 061 736 415,94	1 175 519 547,35	5,14%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 807 418 411,48	4 908 875 817,05	101 457 405,57	2,11%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	97 541 042,54	77 545 494,81	-19 995 547,73	-20,50%
INGRESOS DE CAPITAL	538 601 813,66	530 337 916,38	-8 263 897,28	-1,53%
RECUPERACIÓN Y ANTIC. POR OBRAS DE UTILIDAD PÚBLICA	42 745 725,39	64 932 256,59	22 186 531,20	51,90%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	495 856 088,27	465 405 659,79	-30 450 428,48	-6,14%
FINANCIAMIENTO (Superávit)	13 001 997 805,29	16 260 960 568,79	3 258 962 763,50	25,07%
RECURSOS DE VIGENC. ANTERIORES	13 001 997 805,29	16 260 960 568,79	3 258 962 763,50	25,07%
TOTALES	41 331 775 941,56	45 839 456 212,97	4 507 680 271,41	10,91%

Cuadro No. I-2 Comparativo de los ingresos 2023-2024.

Según se muestra en el cuadro No. I-2, el comparativo de recaudación entre el año 2023-2024 corresponde a un 10,91% ejecutado de más en el período 2024 en comparación al año 2023.

La recaudación presentada en este periodo, en comparación con el monto recaudado en el mismo período del año anterior, indica que los ingresos corrientes se incrementaron en un 4,52%. Los ingresos tributarios incrementaron un 5,14% de más en el periodo 2023, porcentaje que representa la suma de ₡1,175,519,547.35. Los ingresos no tributarios tuvieron acrecentamiento de un 2,11%, por la suma de ₡101,457,405.57, mientras que se dio una disminución del 20,50% en las transferencias corrientes, lo que equivale a ₡19,995,547.73 de menos en la recaudación del periodo 2024.

Los Ingresos de Capital disminuyeron en un 1,53%, lo anterior debido a que en el periodo 2024 se recibieron ₡530,337,916.38 de los cuales ₡64,932,256.59 se obtuvieron por concepto de recuperación y anticipos por obras de utilidad pública, ₡453,594,906.42 corresponden a la Ley 8114 Simplificación

Tributaria y ₡11,810,753.37 provienen del aporte IFAM para programas de mantenimiento y conservación de calles.

Con respecto al comportamiento de los ingresos de Financiamiento, se evidencia una recaudación del 25,07%, debido a que en este año 2024 se recibió la suma de ₡16,260,960,568.79 de los recursos de vigencias de años anteriores, específicamente ₡12,601,658,382.70 de Superávit Libre y ₡3,659,302,186.09 de Superávit Específico.

Comportamiento de Ingresos Detallado del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024
(En Millones de Colones)

		ANALISIS DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2023		ANALISIS HORIZONTAL	ANALISIS VERTICAL
CODIGO	CLASIFICACIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO	INGRESOS REALES	% META ALCANZADA	% PARTICIP. TOTAL INGRESOS
	INGRESOS TOTALES	43 649,23	45 839,46	106%	100%
1.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS CORRIENTES	30 190,53	29 048,16	97%	63%
1.1.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS TRIBUTARIOS	25 891,12	24 061,74	93%	52%
1.1.2.0.00.00.0.0.000	IMPUEST. SOBRE LA PROPIEDAD	9 711,65	9 066,38	93%	20%
1.1.2.1.00.00.0.0.000	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles	9 487,26	8 790,21	93%	19%
1.1.2.4.00.00.0.0.000	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles	224,39	276,17	123%	1%
1.1.2.9.00.00.0.0.000	Otros impuestos a la propiedad	0,00	0,00	100%	0%
1.1.3.0.00.00.0.0.000	IMP. SOBRE BIENES Y SERVICIOS	15 637,14	14 556,92	93%	32%
1.1.3.2.00.00.0.0.000	IMP. ESPEC. SOBRE LA PRODUCC. Y CONSUMO DE BIENES Y SERVIC	445,32	539,93	121%	1%
1.1.3.2.01.00.0.0.000	IMP. ESPEC. SOBRE LA PRODUCC. Y CONSUMO DE BIENES	365,52	488,86	134%	1%
1.1.3.2.01.02.0.0.000	Impuesto específico sobre la explotación de recursos	15,52	0,00	0%	0%
1.1.3.2.01.05.0.0.000	Imp. Específ. sobre la construcción	350,00	488,86	140%	1%
1.1.3.2.02.00.0.0.000	Imp. Específ. sobre la producc. y consumo de servicios	79,80	51,07	64%	0%
1.1.3.2.02.03.0.0.000	Imp. Espec. a los servicios de diversión y esparcimiento	79,80	51,07	64%	0%
1.1.3.3.00.00.0.0.000	Otros imp. a los bienes y servicios	15 191,82	14 016,99	92%	31%
1.1.3.3.01.00.0.0.000	Licencias profesionales comerciales y otros permisos	15 191,82	14 016,99	92%	31%
1.1.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS TRIBUTAR	542,33	438,44	81%	1%
1.1.9.1.00.00.0.0.000	IMPUESTO DE TIMBRES	542,33	438,44	81%	1%
1.1.9.1.01.00.0.0.000	Timbres municipales (por hipoteca y cédulas hipotecarias)	227,56	159,26	70%	0%

1.1.9.1.02.01.0.0.000	Aumento Timbre Ley de Biodivers.	0,00	9,54	100%	0%
1.1.9.1.02.02.0.0.000	Disminuc. Timbre Ley de Biodivers.	0,00	-3,64	100%	0%
1.1.9.1.03.00.0.0.000	Timbre pro parques nacionales patentes	314,77	273,27	87%	1%
1.3.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4 222,45	4 908,88	125%	11%
1.3.1.0.00.00.0.0.000	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2 586,53	2 779,05	107%	6%
1.3.1.2.00.00.0.0.000	VENTA DE SERVICIOS	2 586,53	2 778,65	107%	6%
1.3.1.2.05.00.0.0.000	SERVICIOS COMUNITARIOS	2 586,21	2 758,78	107%	6%
1.3.1.2.05.01.0.0.000	Servicios de alcantarillado pluvial	278,79	290,92	104%	1%
1.3.1.2.05.03.0.0.000	Servicios de Cementerio	53,01	45,92	87%	0%
1.3.1.2.05.04.0.0.000	Servicios de saneam. ambiental	2 147,52	2 366,72	110%	5%
1.3.1.2.05.09.0.0.000	Otros servicios comunitarios	106,90	55,22	52%	0%
1.3.1.2.09.00.0.0.000	OTROS SERVICIOS	0,31	19,87	6370%	0%
1.3.1.2.09.01.0.0.000	Servicios de form. y capacitación	0,00	0,0023	100%	0%
1.3.1.2.09.06.0.0.000	Servicios de Publicaciones e Impresiones	0,00	0,09	100%	0%
1.3.1.2.09.09.0.0.000	Venta de otros servicios	0,31	19,78	6341%	0%
1.3.1.3.00.00.0.0.000	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	0,00	0,39	100%	0%
1.3.1.3.02.00.0.0.000	Derechos administ. a otros servicios	0,00	0,39	100%	0%
1.3.2.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	805,56	1 073,28	1,33	2%
1.3.2.3.00.00.0.0.000	RENTA DE ACTIVOS FINANCIER.	805,56	1 073,28	133%	2%
1.3.2.3.01.00.0.0.000	INTERESES S/ TÍTULOS VALORES	696,16	1 055,87	152%	2%
1.3.2.3.01.01.0.0.000	Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	696,16	1 055,87	152%	2%
1.3.2.3.03.00.0.0.000	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	109,40	17,41	16%	0%
1.3.2.3.03.01.0.0.000	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depós. en Bancos Estatales	109,40	24,28	22%	0%
1.3.2.3.03.04.0.0.000	Diferencias por tipo de cambio	0,00	-6,87	100%	0%
1.3.3.0.00.00.0.0.000	MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES	686,50	765,02	191%	2%
1.3.3.1.00.00.0.0.000	MULTAS Y SANCIONES	686,50	765,02	191%	2%
1.3.3.1.04.00.0.0.000	Sanciones Administrativas	0,00	0,75	100%	0%
1.3.3.1.09.00.0.0.000	Otras multas	686,50	764,26	191%	2%
1.3.4.0.00.00.0.0.000	INTERESES MORATORIOS	143,86	181,64	126%	0%
1.3.4.1.00.00.0.0.000	Intereses moratorios por atraso en pago de impuesto	142,66	180,88	127%	0%
1.3.4.2.00.00.0.0.000	Intereses moratorios por atraso en pago de bienes y servicios	1,20	0,76	63%	0%
1.3.9.0.00.00.0.0.000	OTROS INGRESOS NO TRIBUTAR.	0,00	109,89	100%	0%
1.3.9.1.00.00.0.0.000	Reintegros en efectivo	0,00	71,78	100%	0%
1.3.9.9.00.00.0.0.000	Ingresos Varios no especificados	0,00	38,11	100%	0%
1.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	76,96	77,55	101%	0%
1.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	76,96	77,55	101%	0%
1.4.1.2.00.00.0.0.000	Transferencias corrientes de Órganos Desconcentrados	63,39	63,39	100%	0%
1.4.1.3.00.00.0.0.000	Transf. corrientes de Instituciones Descent. no Empresariales	13,56	14,15	104%	0%

2.0.0.0.00.00.0.0.000	INGRESOS DE CAPITAL	506,64	530,34	105%	1%
2.2.0.0.00.00.0.0.000	RECUPER. Y ANTICIPOS POR OBRAS DE UTILIDAD PUBLICA	0,00	64,93	0%	0%
2.2.1.0.00.00.0.0.000	Vías de comunicación	0,00	64,93	100%	0%
2.4.0.0.00.00.0.0.000	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	506,64	465,41	92%	1%
2.4.1.0.00.00.0.0.000	TRANSF. DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	506,64	465,41	92%	1%
2.4.1.1.00.00.0.0.000	Transferencias de capital del Gobierno Central	494,83	453,59	92%	1%
2.4.1.3.00.00.0.0.000	Transf. de capital de Instituciones Descent. no Empresariales	11,81	11,81	100%	0%
3.0.0.0.00.00.0.0.000	FINANCIAMIENTO	12 952,06	16 260,96	126%	35%
3.3.0.0.00.00.0.0.000	RECURSOS DE VIGENCIAS ANTERIORES	12 952,06	16 260,96	126%	35%
3.3.1.0.00.00.0.0.000	SUPERÁVIT LIBRE	9 789,61	12 601,66	129%	27%
3.3.2.0.00.00.0.0.000	SUPERÁVIT ESPECIFICO	3 162,45	3 659,30	116%	8%

Cuadro No. I-3- Detalle de ingresos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024.

Ingresos Corrientes

Comportamiento de los Ingresos Corrientes Períodos 2017-2024			
Año	Ingresos reales	Variación absoluta	Variación Relativa
2017	17 966,18	0,00	0,00%
2018	19 584,83	1 618,65	9,01%
2019	21 404,31	1 819,48	9,29%
2020	22 834,98	1 430,67	6,68%
2021	23 802,64	967,65	4,24%
2022	24 490,27	687,64	2,89%
2023	27 791,18	3 300,90	13,48%
2024	29 048,16	1 256,98	4,52%
Proyección lineal			7,16%

Cuadro No. I-4- Incremento Ingresos Corrientes Períodos 2017-2024

Se puede apreciar que el comportamiento de los ingresos corrientes del año 2024 presenta un incremento del 4,52% con respecto a lo percibido en el mismo periodo del año 2023.

Tal como se observa en el siguiente gráfico, la recaudación en los ingresos corrientes ha sido positiva y muy favorable en los últimos ocho años. Conforme al promedio lineal de esos periodos (2017-2024) se ha alcanzado un 7,16%.

Incremento de los Ingresos Corrientes del año 2024 (En millones de colones)

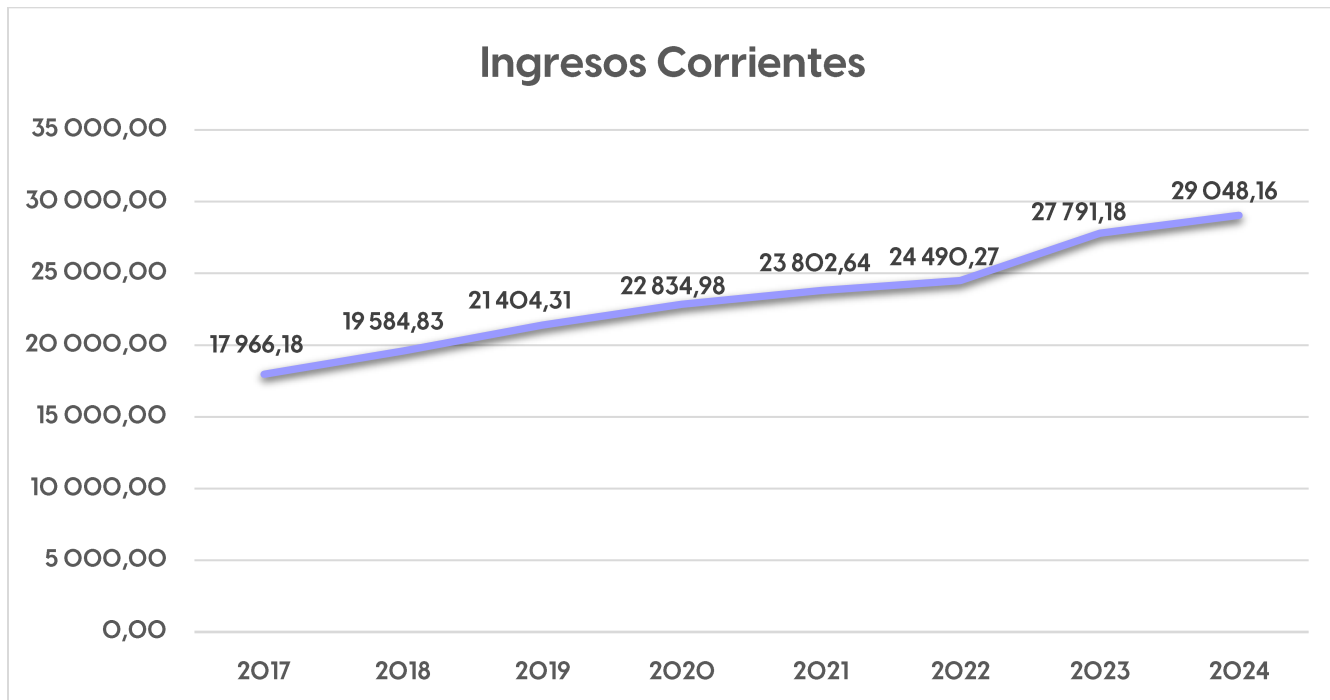


Gráfico No. 2- Ingresos Corrientes.

Ingresos Tributarios

COMPARATIVO DEL COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS 2023-2024

Descripción	ENERO A DICIEMBRE 2023	ENERO A DICIEMBRE 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Impuesto de bienes inmuebles	8 413,47	8 790,21	376,75	4,48%
Impuestos Específicos Sobre la Producción y Consumo de Bienes y Servicios (Construcción)	606,37	539,93	-66,44	-10,96%
Licencias profesionales y comerciales	13 251,73	14 016,99	765,26	5,77%
Totales	22 271,57	23 347,13	1 075,56	4,83%

Cuadro No. I-5- Ingresos tributarios 2022-2023

En la partida de bienes inmuebles se presenta un incremento de 376,75 millones de colones en el periodo 2024, lo que representa el 4,48%, en Licencias Profesionales y Comerciales se observa una disminución de ₡66,44 millones de colones, mostrando una reducción del 10,96%. La partida de Impuestos Específicos sobre la Producción y Consumo de Bienes y Servicios refleja un acrecentamiento de 765,26 millones de colones, lo que representa el 5,77% de más en la recaudación 2024 en comparación al año 2023.

En virtud de lo anterior, es importante mencionar que el comportamiento de los ingresos tributarios en el periodo 2024 representa un 4,83% de más en cotejo con la información obtenida en el periodo 2023, lo que manifiesta una actuación positiva en la ejecución de la recaudación de los impuestos de bienes y muebles y las licencias profesionales y comerciales, ello a pesar de que los impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios hayan disminuido, factor que finalmente no afectó tanto a nivel general y permitió que se lograra un porcentaje de ejecución favorable.

En el siguiente gráfico, se muestra el comparativo de ingresos tributarios de los períodos 2023 y 2024, mismo en que se reflejan las variaciones entre cada cuenta relacionada:

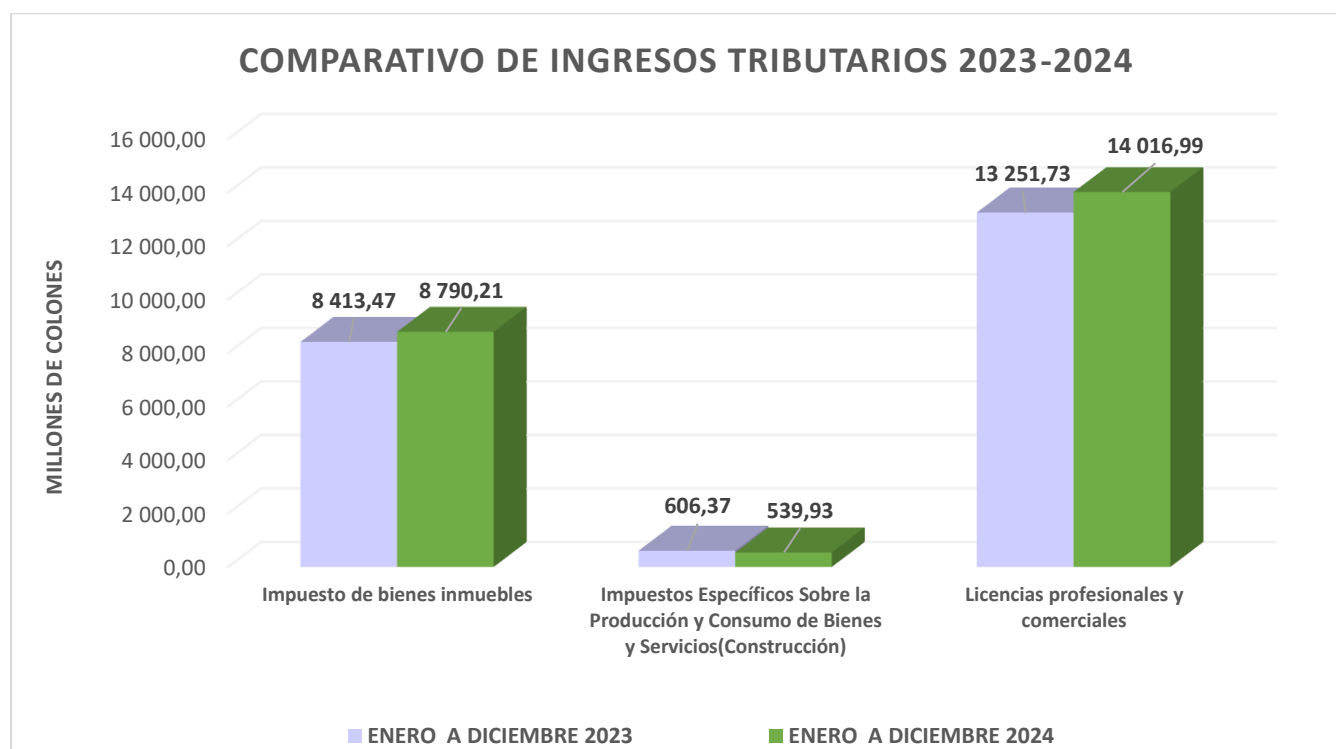


Gráfico No. 3- Comparativo de Ingresos Tributarios 2023-2024.

Ingresos No Tributarios

COMPARATIVO DEL COMPORTAMIENTO DE ALGUNOS INGRESOS NO TRIBUTARIOS 2023-2024

CONCEPTO	ENERO A DICIEMBRE 2023	ENERO A DICIEMBRE 2024	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Servicios de alcantarillado pluvial	279,72	290,92	11,20	4,00%
Servicios de Cementerio	44,82	45,92	1,10	2,46%
Servicio de saneam. ambiental	2 209,95	2 366,72	156,77	7,09%
Otros servicios comunitarios	40,35	55,22	14,87	36,86%
Totales	2 574,83	2 758,78	183,95	7,14%

Cuadro No. I-6- Comparativo algunos Ingresos no Tributarios 2023-2024

Según lo indicado anteriormente, algunos de los conceptos que obtuvieron una mejora en los ingresos no tributarios para el periodo 2024 son el servicio de alcantarillado pluvial, el cual presenta un incremento de 11,20 millones de colones, lo que equivale a un 4,00% de recaudación, los Servicios de Cementerio presentan un acrecentamiento porcentual del 2,46% (1,10 millones de colones), la partida de Servicios de Saneamiento Ambiental incrementó en un 7,09% (156,77 millones de colones) y en la partida de Otros Servicios Comunitarios también se refleja un alza del 36,86%, lo anterior equivalente a 14,87 millones de colones.

En el siguiente gráfico, se muestra el comparativo de ingresos no tributarios de los períodos 2023 y 2024, mismo en que se reflejan las variaciones entre cada cuenta relacionada:

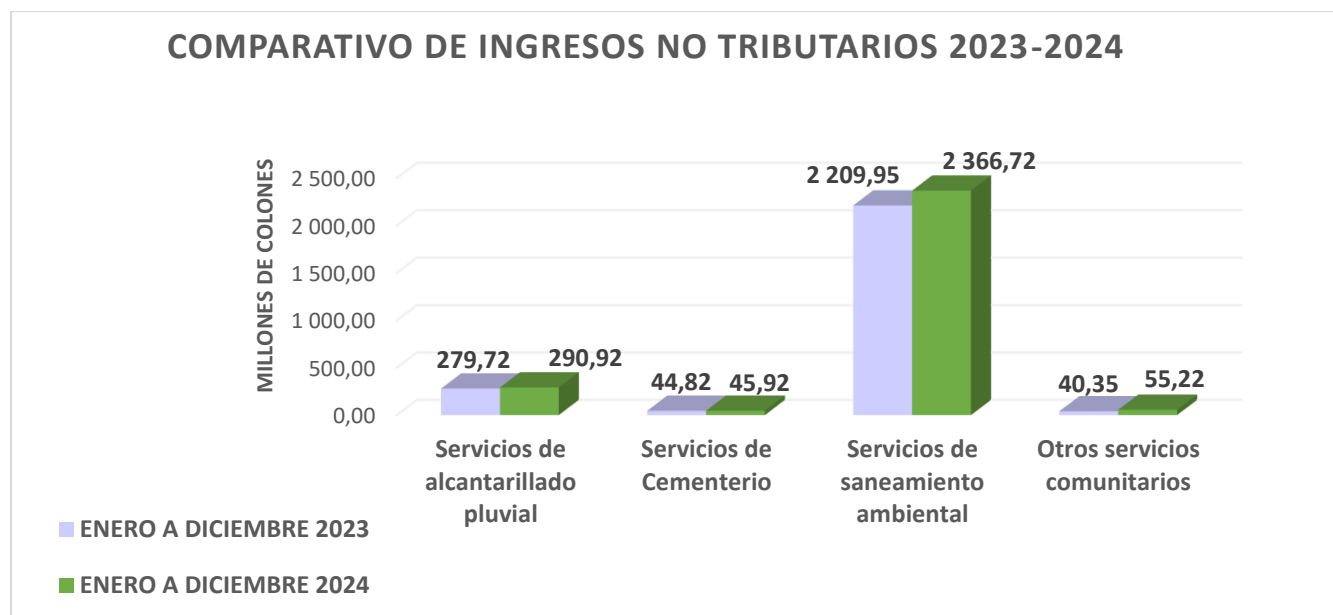


Gráfico No. 4- Comparativo de Ingresos No Tributarios 2023-2024.

Gestión de Cobro:

RECAUDACIÓN	DE ENERO A DICIEMBRE 2023	DE ENERO A DICIEMBRE 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
REALIZACIÓN DE COBRO	26 535 783 307,95	28 077 515 239,62	1 541 731 931,67	5,81%

Cuadro No. I-7- Gestión de Cobro 2023-2024

Según la información reflejada en el Cuadro No. I-7, durante el año 2024 los ingresos tributarios ascendieron a la suma de \$28,077,515,239.62 (Veintiocho mil setenta y siete millones quinientos quince mil doscientos treinta y nueve colones con 62/100), lo que significa un incremento del 5,81% de ingresos recaudados en comparación con el año anterior, que fue de un monto total de \$26,535,783,307.95 (veintiséis mil quinientos treinta y cinco millones setecientos ochenta y tres mil trescientos siete colones con 95/100).

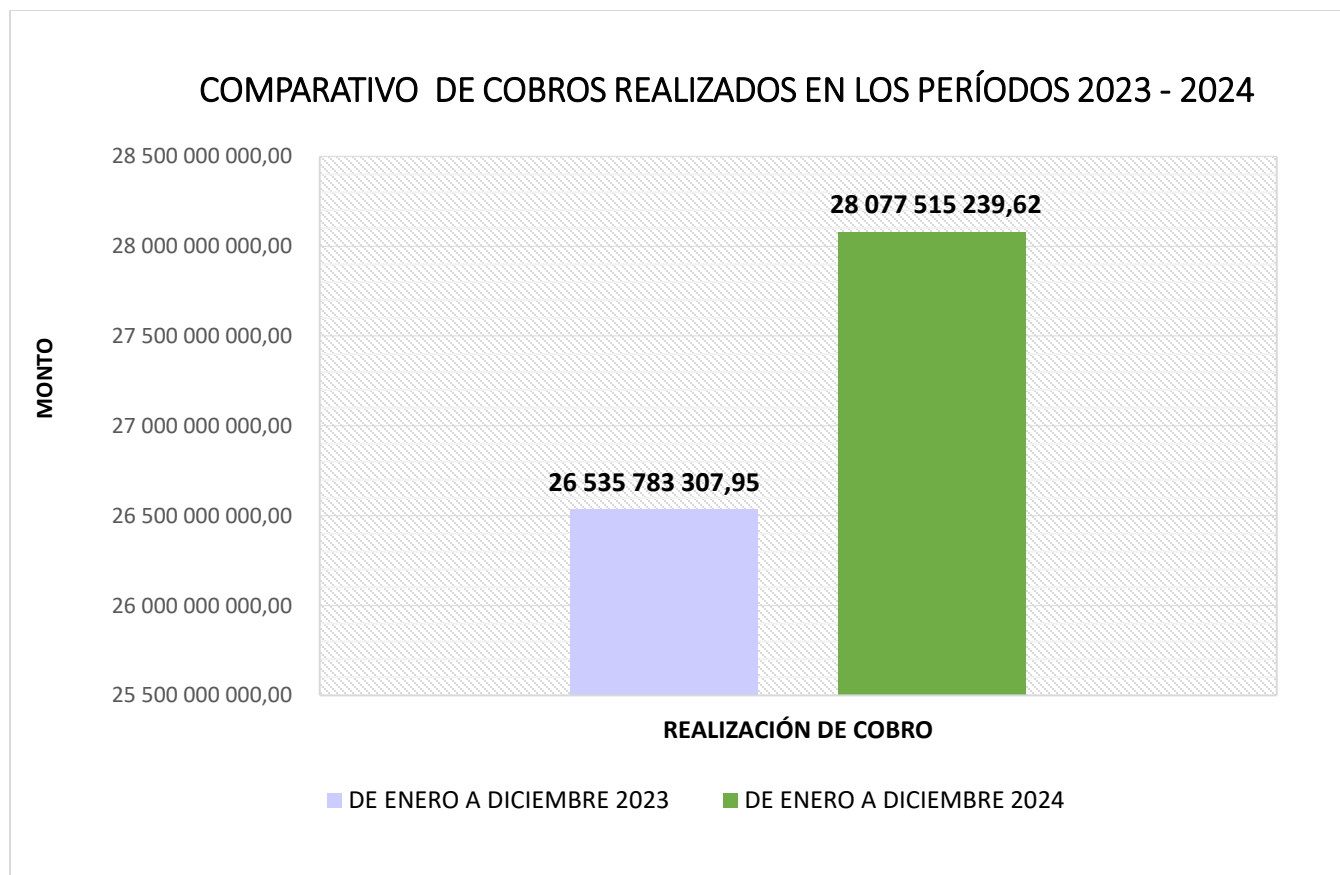


Gráfico No. 5- Comparativo de Cobros Realizados en los Períodos 2023 y 2024.

II. EGRESOS

CLASIFICACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN 2024	% EJECUC.	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PROGRAMA I: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	11 536 614 496,56	8 165 778 982,28	70,78%	3 370 835 514,28	29,22%
PROGRAMA II: SERVICIOS COMUNALES	13 540 751 047,49	9 238 460 826,62	68,23%	4 302 290 220,87	31,77%
PROGRAMA III: INVERSIONES	18 285 365 200,95	8 718 263 131,94	47,68%	9 567 102 069,01	52,32%
TOTALES	43 362 730 745,00	26 122 502 940,84	60,24%	17 240 227 804,16	39,76%

Cuadro No. II-1 Comportamiento de los Egresos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024

Como podemos determinar con el Cuadro No. II-1 Comportamiento de los Egresos al 31 de diciembre del 2024, en el periodo 2024 se presenta una ejecución real por la suma de ₡26,122,502,940.84, (Veintiséis mil ciento veintidós millones quinientos dos mil novecientos cuarenta colones con 84/100), monto correspondiente al 60,24% de lo presupuestado en este periodo 2024.

Con estos resultados establecemos que al 31 de diciembre del 2024 la Administración ejecutó un 70,78% equivalente a ₡8,165,778,982.28 en el Programa I-Dirección y Administración General, en el programa II- Servicios Comunes ejecutó un 68,23% correspondiente a la suma ₡9,238,460,826.62 y en el programa III- Inversiones ejecutó un 47,68% porcentaje que equivale al monto de ₡8,718,263,131.94 del monto presupuestado para el 2024 que fue de ₡43,362,730,745.00 (Cuarenta y tres mil trescientos sesenta y dos millones setecientos treinta mil setecientos cuarenta y cinco colones exactos), quedando un 29,22% pendiente de ejecutar en el Programa I-Dirección y Administración General, un 31,77% en el programa II- Servicios Comunes y un 52,32% en el programa III- Inversiones.

En el siguiente gráfico, se muestra el Comportamiento de los Egresos al 31 de diciembre del 2024, mismo en que se reflejan las variaciones entre cada programa según lo presupuestado:

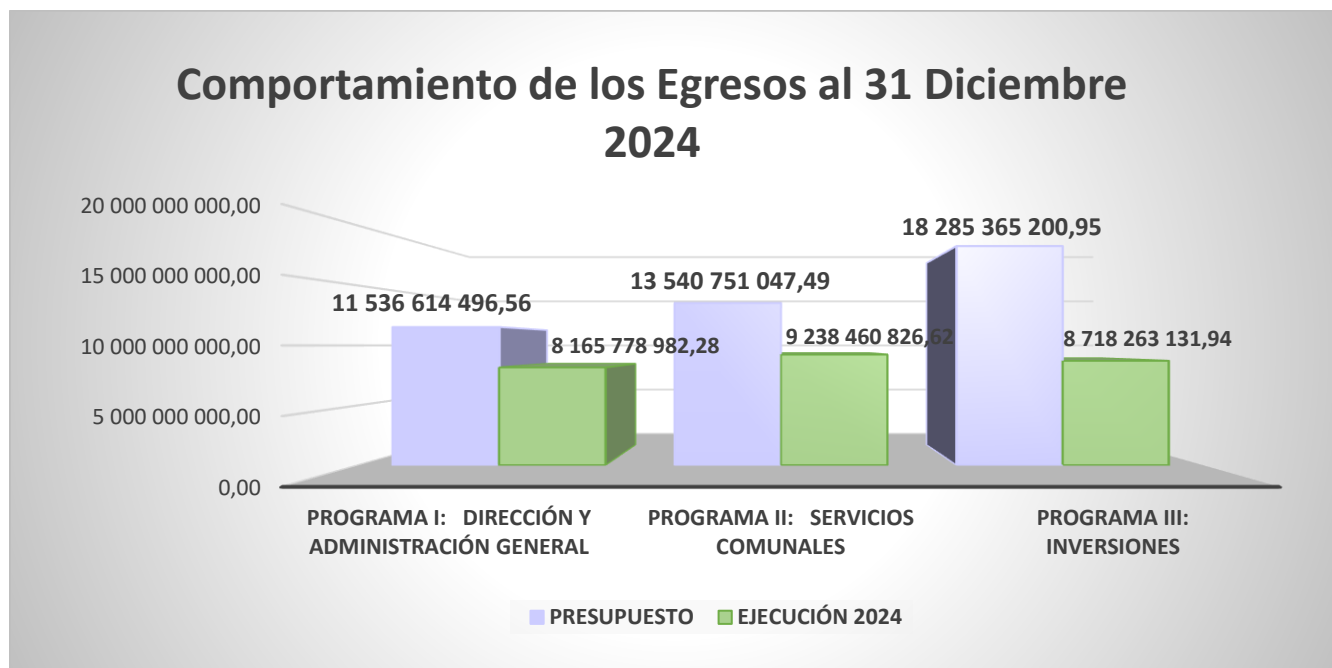


Gráfico No. 6- Comportamiento de los Egresos del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024.

II-2 COMPARATIVO DE EJECUCIÓN DE LOS EGRESOS PERÍODOS 2023-2024.

CLASIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	EJECUCIÓN 2023	EJECUCIÓN 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<u>PROGRAMA I:</u> DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL	7 152 614 602,65	8 165 778 982,28	1 013 164 379,63	14,16%
<u>PROGRAMA II:</u> SERVICIOS COMUNALES	8 098 217 172,45	9 238 460 826,62	1 140 243 654,17	14,08%
<u>PROGRAMA III:</u> INVERSIONES	6 544 637 188,27	8 718 263 131,94	2 173 625 943,67	33,21%
<u>PROGRAMA IV:</u> PARTIDAS ESPEC.	9 675 344,00	0,00	-9 675 344,00	-100,00%
TOTALES	21 805 144 307,37	26 122 502 940,84	4 317 358 633,47	19,80%

Cuadro No. II-2 Comparativo de Ejecución de los Egresos 2023-2024.

De acuerdo con el cuadro II-2 Comparativo de Ejecución de los Egresos 2023-2024, para este periodo 2024, en el Programa I– Dirección y Administración General se ejecutó la suma de ₡8,165.78 millones de colones lo que equivale al 14,16% de más a lo ejecutado el año 2023, el Programa II- Servicios

Comunales ejecutó un total de ₡9,238.46 millones de colones, lo que representa un incremento del 14,08%, el Programa III- Inversiones ejecutó un monto de ₡8,718.26 millones de colones, lo que refleja un incremento en la ejecución del 33,21% y para el Programa IV: Partidas Específicas no se evidencian movimientos para el periodo 2024, ya que dichas partidas fueron ejecutadas al 100% en el periodo 2023.



Gráfico No. 7- Comparativo de Ejecución de los períodos 2023-2024.

II-3 COMPARATIVO DE COMPROMISOS Y ADJUDICACIONES PERÍODOS 2023-2024.

CLASIFICACIÓN PRESUPUESTARIA	COMPROMISOS Y ADJUDICAC. 2023	COMPROMISOS Y ADJUDICAC. 2024	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<u>PROGRAMA I:</u> DIRECCIÓN Y ADMINISTRAC. GENERAL	478 950 848,17	494 285 565,20	15 334 717,03	3,20%
<u>PROGRAMA II:</u> SERVICIOS COMUNALES	1 112 343 275,21	865 468 114,11	-246 875 161,10	-22,19%
<u>PROGRAMA III:</u> INVERSIONES	4 774 094 120,57	4 749 702 239,57	-24 391 881,00	-0,51%
TOTALES	6 365 388 243,95	6 109 455 918,88	-255 932 325,07	-4,02%

Cuadro No. II-3 Comparativo de Compromisos y Adjudicaciones Períodos 2023-2024.

De acuerdo con el cuadro II-3 Comparativo de Compromisos y Adjudicaciones Períodos 2023-2024, para este periodo 2024, en el Programa I- Dirección y Administración General se muestra en compromiso y adjudicación la suma de ₡494,28 millones de colones, lo que equivale al 3,20% de más en los compromisos y adjudicaciones del año 2023, el Programa II- Servicios Comunes refleja un total de ₡865,46 millones de colones, lo que representa una disminución del 22,19% del periodo anterior y para el Programa III- Inversiones se evidencia en compromiso y adjudicación un monto de ₡4 749,70 millones de colones, lo que manifiesta un decrecimiento del 0,51% en los recursos que se encuentran en compromiso y adjudicación del periodo 2024 en comparación con el año 2023.

En virtud de lo anterior, es de gran importancia mencionar que a raíz del incremento en la ejecución de egresos 2024 en comparación con el periodo 2023, los saldos pendientes en compromisos y adjudicaciones del 2024 disminuyeron visiblemente en un 4,02% a pesar de que dichos compromisos y adjudicaciones en el programa I-Dirección y Administración General incrementaron, generando una mejora en el trabajo realizado por la Administración en este 2024 al reducir lo pendiente del periodo.

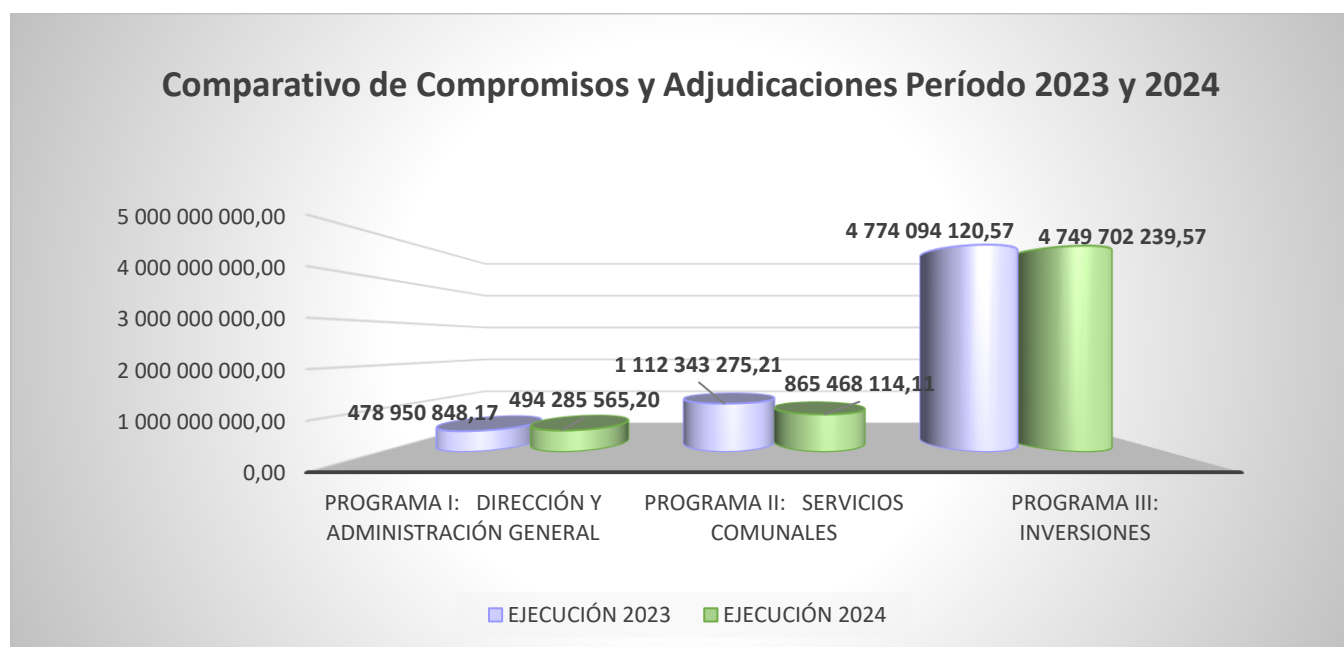


Gráfico No. 8- Comparativo de Compromisos y Adjudicaciones Períodos 2023-2024.

La Municipalidad de Escazú durante el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024, giró sumas de Ley y ayudas a 34 instituciones y personas en el fortalecimiento de la educación y del factor social de la comunidad por la suma de ₡3,910,929,266.02 (Tres mil novecientos diez millones novecientos veintinueve mil doscientos sesenta y seis colones con 02/100), es decir, un 8,53% del total de los ingresos reales recaudados en el periodo 2024:

MUNICIPALIDAD DE ESCAZÚ				
DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL GIRADAS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2024				
CÓDIGO DE GASTO	BENEFICIARIO CLASIFIC. SEGÚN PARTIDA Y GRUPO DE EGRESOS	FUNDAMENTO LEGAL	MONTO	FINALIDAD DE LA TRANSFERENCIA
TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
I-04-06-01-01-01	ÓRGANO DE NORMALIZACIÓN TÉCNICA.	LEY 7729-7509 IBI	88 242 971,76	Aporte del 1% del impuesto de bienes inmuebles.
I-04-06-01-02-01	APORTE JUNTA ADTVA. REGISTRO NACIONAL.	LEY 7729-7509 IBI	189 637 326,00	Aporte del 2% del impuesto de bienes inmuebles.
I-04-06-01-02-02	CONAGEBIO.		27 668 170,14	Aporte del 10% del impuesto de Timbres parque nacionales.
I-04-06-01-02-03	FONDO DE PARQUES NACIONALES		174 309 471,84	Aporte del 70% del impuesto de Timbres parque nacionales.
I-04-06-01-02-04	CONSEJO NACIONAL DE PERSONAS CON DISCAP.		149 579 390,28	Aporte del 0,5% de Los ingresos ordinarios
I-04-06-01-02-05	JUNTA ADMINISTRATIVA DEL REGISTRO NACIONAL.	LEY 7729-7509 IBI	1 549 887,35	Aporte del 1,5% del impuesto de bienes inmuebles.
I-04-06-01-03-02	JUNTAS DE EDUCACIÓN 10% IBI.	10 % IBI	841 346 946,67	Aporte del 10 del Impuesto de bienes inmuebles.
I-04-06-01-04-01	COMITÉ CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE ESCAZÚ.	Artículo 170 Código Municipal	1 386 259 804,19	Aporte del 3% de los ingresos ordinarios periodo 2017.
I-04-06-02-03	AYUDAS A FUNCIONARIOS.	Reglamento de servicios	182 240,00	Artículo 37 Reglamento Autónomo de Servicios Municipalidad de Escazú.
I-04-06-02-99	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS.	Reglamento de infortunio	7 121 217,80	Artículo 2 Reglamento de infortunio.
II-02-09-06-01-03- 05	JUNTA DE EDUCACIÓN ESCUELA DE GUACHIPELIN	GASTOS OPERATIVOS	4 195 765,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
II-02-09-06-02-99	OTRAS TRANSFERENCIAS A PERSONAS	GASTOS OPERATIVOS	20 958 700,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.

II-O2-10-O6-O2-O2	BECAS A TERCERAS PERSONAS	PROGRAMA DE BECAS	394 680 000,00	Código Municipal
II-O2-10-O6-O4-O1-O1	ASOCIACION HIJOS NUESTRA SEÑORA DE LOS ANGELES	PROGRAMA DE BECAS	20 000 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
II-O2-10-O6-O4-O1-O5	ASOCIACION BIENESTAR SOCIAL CIUDAD DE ESCAZÚ	GASTOS OPERATIVOS	20 873 273,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
II-O2-10-O6-O4-O1-O6	ASOCIACION CRUZ ROJA COSTARRICENSE	GASTOS OPERATIVOS	153 599 999,99	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
II-O2-10-O6-O4-O2-O2	FUNDACIÓN DAADIOS	PROGRAMA DE BECAS	45 000 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
II-O2-25-O6-O4-O3	TRANSF.CORRIENTES A COOPERATIVAS	GASTOS OPERATIVOS	16 391 304,00	COOPASAE
II-O2-25-O6-O4-O4	TRANSF. CORRIENTES A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS	GASTOS OPERATIVOS	75 000 000,00	CENTRO AGRÍCOLA CANTONAL DE ESCAZÚ
II-O2-26-O6-O1-O6	TRANSF. CORRIENTES A INSTITUCIONES PÚBLICAS	Actualización del Plan Regulador	10 808 680,00	Convenio INVU -Actualizac. del Plan Regulador.
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
II-O2-10-O7-O3-O1-O3	ASOCIACION HIJOS NUESTRA SEÑORA DE LOS ANGELES	GASTOS OPERATIVOS	60 000 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
II-O2-25-O7-O1-O3-O1	JUNTA ADM. DEL LICEO DE ESCAZU	GASTOS OPERATIVOS	10 000 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.

II-O2-25-07-03-99	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL A OTRAS ENTIDADES PRIVADAS	GASTOS OPERATIVOS	36 000 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
III-O3-07-07-01-03-03	JUNTAS DE EDUCACION ESCUELA BELLO HORIZONTE	GASTOS OPERATIVOS	24 022 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglam. Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
III-O3-07-07-01-03-06	JUNTA ADM. DEL COLEGIO TÉCNICO PROFESIONAL	GASTOS OPERATIVOS	2 300 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglam. Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
III-O3-07-07-01-03-08	JUNTAS DE EDUCACION ESCUELA REPÚBLICA DE VENEZUELA	GASTOS OPERATIVOS	32 884 109,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglam. Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
III-O3-07-07-01-03-09	JUNTAS DE EDUCACION ESCUELA BENJAMIN	GASTOS OPERATIVOS	2 718 009,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
III-O3-07-07-01-03-19	JUNTAS DE EDUCACION ESCUELA DAVID MARÍN	GASTOS OPERATIVOS	3 825 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
III-O3-07-07-01-03-22	JUNTAS DE EDUCACION JARDIN DE NIÑOS JUAN XXIII	GASTOS OPERATIVOS	15 000 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
III-O3-07-07-01-03-23	JUNTA DE EDUCACIÓN ESCUELA DE GUACHIPELIN	GASTOS OPERATIVOS	4 500 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.

III-O3-07-07-01-03-24	JUNTA DE EDUCACIÓN ESCUELA DE GUACHIPELIN	GASTOS OPERATIVOS	3 375 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
III-O3-07-07-03-01-07	ASOCIACIÓN DESARROLLO PROMEJORAS COMUNALES URB. MACADAMIA	MEJORAS	16 000 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarrollo social.
III-O3-07-07-03-01-08	ASOCIACIÓN VICENTINA DE ESCAZÚ	MEJORAS	60 000 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno de Subv. a instituciones de educ. pública, benefic. y desarr. social.
IV-O4-07-07-03-02-03	FUNDACIÓN SANTO HERMANO PEDRO	GASTOS OPERATIVOS	12 900 000,00	Artículo 62 Código Municipal, Reglamento Interno subv. a instituc. de educación pública, benefic. y desarr. social.
Total transferencias giradas			3 910 929 266,02	

REALIZADO POR:

VB. :

LICDA. STEPHANIE SOLÍS MENA
ASISTENTE GESTIÓN HACENDARIA

MBA. OLMAN GONZÁLEZ RODRÍGUEZ
GERENTE GESTIÓN HACENDARIA