
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AGOSTO 2025-2026

DAF – PRE - INF 29-2026

SETIEMBRE 2026



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE AGOSTO 2025-2026	3
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE AGOSTO 2025-2026	5
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE AGOSTO 2025 - 2026	6
ESTADO DE RESULTADO POR ACTIVIDAD AL 31 DE AGOSTO 2026	7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	9
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE AGOSTO 2026	10
CONCLUSIONES	11
RECOMENDACIONES	11

INTRODUCCIÓN:

Se remite el Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de agosto del 2026, en atención a las disposiciones emitidas por el ente contralor y en cumplimiento de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N.º 4.3.14 y 4.3.15, así como de las Directrices del SIPP (D-1-2010-DC-DFOE).

RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE AGOSTO 2025-2026

Se presenta en la siguiente tabla, lo presupuestado para el año 2025 y 2026, así como la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad:

INGRESOS	Presupuesto Definitivo 2026	Monto Recaudado agosto 2026	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	16,846,114,096.74	71,628,914.55	0.43%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,065,283,262.97	71,436,432.09	0.59%

INGRESOS	Presupuesto Definitivo 2025	Monto Recaudado agosto 2025	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	15,089,664,289.83	517,038,148.49	3.43%
Total, sin recursos Vigentes Anteriores	12,000,268,899.12	517,038,148.49	4.31%

Se muestra una comparación del comportamiento de los ingresos agosto 2025 versus 2026:

INGRESOS	ago-25	ago-26	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	38,577,769.61	40,033,031.29	3.77%
Imp./sobre construcciones	3,378,801.00	3,996,687.00	18.29%
Imp. Espectáculos Públicos	7,847,315.94	3,401,122.79	-56.66%
Imp de Patentes	117,573,175.48	82,455,711.24	-29.87%
Otros impuestos	7,572,562.92	17,828,764.00	135.44%
Venta de Bienes y Servicios	229,815,801.17	-128,761,716.06	-156.03%
Ingreso a la propiedad	8,874,291.22	37,083,690.58	317.88%
Otros ingresos	3,526,146.93	11,158,849.26	216.46%
Transferencias Recibidas	99,872,284.22	4,240,291.99	-95.75%
Recursos vigencias anteriores	0.00	192,482.46	-
Total, Ingresos	517,038,148.49	71,628,914.55	-86.15%
Sin Recursos Vigencias anteriores	517,038,148.49	71,436,432.09	-86.18%

Durante agosto 2025, los ingresos totales alcanzaron \$517 millones, mostrando un incremento significativo respecto a agosto 2026 cuando se registraron \$71,6 millones. Este comportamiento estuvo impulsado principalmente por el aumento en la venta de bienes y

servicios, que pasó de un resultado negativo de ¢128,8 millones a ¢229,8 millones, convirtiéndose en la principal fuente de crecimiento del período.

Asimismo, se observa un aumento importante en los ingresos por impuesto a la propiedad, otros ingresos y otros impuestos, lo que contribuyó positivamente a la recaudación total. También se registró un crecimiento moderado en los ingresos provenientes del impuesto sobre construcciones y del impuesto de bienes inmuebles.

Por otra parte, algunas partidas presentaron disminuciones relevantes, destacando las transferencias recibidas, que se redujeron, así como los ingresos por espectáculos públicos y patentes, que mostraron variaciones negativas.

A continuación, se presenta la siguiente tabla general donde se refleja la recaudación acumulada agosto 2025-2026.

INGRESOS	ACUMULADO AGOSTO 2025	ACUMULADO A AGOSTO 2026	Cambio %
Ingresos Corrientes	7,277,053,748.79	7,543,071,584.98	3.66%
Ingresos de Capital	191,718,944.07	136,785,714.60	-28.65%
Recursos vigencias anteriores	3,091,844,914.84	4,783,335,067.06	54.71%
Total, ingresos	10,560,617,607.70	12,463,192,366.64	18.02%
Total, ingresos	7,468,772,692.86	7,679,857,299.58	2.83%

Se adjunta tabla desglosada y acumulativa de los ingresos del periodo de agosto 2025 vrs 2026:

INGRESOS	ACUMULADO AGOSTO 2025	ACUMULADO AGOSTO 2026	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	1,471,779,135.60	1,570,989,555.72	6.74%
Imp./sobre construcciones	62,839,077.74	59,130,712.59	-5.90%
Imp. Espectáculos Públicos	321,272,284.38	111,694,142.62	-65.23%
Imp de Patentes	2,698,560,494.73	2,615,035,938.95	-3.10%
Otros impuestos	185,118,534.18	227,837,403.16	23.08%
Venta de Bienes y Servicios	2,106,846,281.67	2,470,409,303.40	17.26%
Ingreso a la propiedad	121,984,897.49	156,738,226.84	28.49%
Otros ingresos	66,933,065.53	97,566,242.74	45.77%
Transferencias Recibidas	433,438,921.54	370,455,773.56	-14.53%
Recursos vigencias anterior	3,091,844,914.84	4,783,335,067.06	54.71%
Total, Ingresos	10,560,617,607.70	12,463,192,366.64	18.02%
Recursos sin vigencias anterior	7,468,772,692.86	7,679,857,299.58	2.83%

En términos generales, la estructura de ingresos mantiene una evolución positiva, compensando las reducciones observadas en ciertos conceptos mediante el crecimiento de otras fuentes de financiamiento, lo que contribuye al fortalecimiento de la sostenibilidad financiera de la institución y al cumplimiento de los objetivos presupuestarios establecidos para el ejercicio 2026.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE AGOSTO 2025-2026

Se detalla a continuación la comparación de ambos periodos donde se refleja el comportamiento de los egresos 2025-2026:

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado agosto	Porcentaje de Ejecución
2026	16,846,114,096.74	750,043,455.76	4.45%
2025	15,089,664,289.83	803,033,127.51	5.32%
Diferencias	1,756,449,806.91	52,989,671.75	

En la siguiente tabla, se detallan los egresos del periodo por partida para el año 2025 y 2026

EGRESOS	ago-25	ago-26	Cambio %
Remuneraciones	258,853,641.96	261,050,654.94	0.85%
Servicios	357,183,184.27	361,693,207.58	1.26%
Mat. y suministros	12,910,481.80	6,118,131.33	-52.61%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	61,432,610.42	46,701,892.60	-23.98%
Transferencia Corrientes	104,113,209.06	67,064,569.31	-35.58%
Transferencia Capital	8,540,000.00	7,415,000.00	-13.17%
Amortización	0.00	0.00	-
Total, Egresos	803,033,127.51	750,043,455.76	-6.60%

La reducción de los egresos en agosto de 2026 responde principalmente a una menor ejecución en materiales y suministros, transferencias corrientes y bienes duraderos, compensando los leves incrementos observados en remuneraciones y servicios. Esto refleja una política de gasto más contenida en comparación con el mismo período del año anterior.

Se adjunta tabla desglosada y acumulativa de los egresos del periodo de agosto 2025 vrs 2026:

EGRESOS	ACUMULADO AGOSTO 2025	ACUMULADO A AGOSTO 2026	Cambio %
Remuneraciones	2,257,710,231.70	2,279,461,149.08	0.96%
Servicios	2,214,004,399.35	2,314,296,075.20	4.53%
Mat. y suministros	71,328,794.46	70,247,396.77	-1.52%
Intereses	96.25	0.00	-100.00%
Bienes Duraderos	2,092,721,001.84	697,090,183.85	-66.69%
Transferencia Corrientes	1,013,691,277.40	1,208,625,321.22	19.23%
Transferencia Capital	59,780,000.00	78,598,823.94	31.48%
Amortización	0.00	0.00	-
Total, Egresos	7,709,235,801.00	6,648,318,950.06	-13.76%

Al mes de agosto del 2026, los egresos acumulados alcanzaron \$6,648.31 millones, lo que representa una disminución del 13.76% respecto al mismo período del año anterior.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE AGOSTO 2025 - 2026

Se remite a continuación la información de la morosidad correspondiente al mes de agosto del 2026. Al 31 de agosto del 2026, la institución registró \$6,845,101,186.57 en ingresos generados y vencidos, de los cuales \$523,569,925.50 se encontraban morosos. Al descontar las notas de crédito por \$44,664,017.52, la morosidad neta cerró en \$478,905,907.98, equivalente a un 7% del total generado y vencido.

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

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO 1	MONTO MOROSO	INTERESES	MONTO EN COBRO JUDICIAL 2	ARREGLOS DE PAGO	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS
ALCANT. SANIT. Y PTAR	\$ 2 608 705,00	\$ 2 749 745,00	\$ 305 155,67	\$ 141 040,00	\$ 0,00	\$ 1 260 658,21	\$ 10 743 680,00
APORTE ENTRADAS QDO DE AGUA	\$ 1 585 200,00	\$ 1 585 200,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	\$ 9 837 104,00	\$ 9 837 104,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
CONT. CUIDADOS PALATIVOS BELEN	\$ 197 000,00	\$ 197 000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
CONTRIBUCION CRUZ ROSA	\$ 680 650,00	\$ 704 350,00	\$ 0,00	\$ 23 700,00	\$ 4 000,00	\$ 0,00	\$ 0,00
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	\$ 6 229 440,56	\$ 6 451 407,89	\$ 0,00	\$ 421 967,33	\$ 0,00	\$ 32 037,62	\$ 0,00
DERECHO CEMENTERIO	\$ 784 560,00	\$ 803 600,00	\$ 73 749,27	\$ 19 040,00	\$ 31 034,00	\$ 0,00	\$ 0,00
IMP. PERMISO CONSTRUCCION	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 195 185,00	\$ 0,00	\$ 0,00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	\$ 209 122 781,20	\$ 245 591 192,05	\$ 81 951 539,55	\$ 36 468 410,85	\$ 2 316 158,22	\$ 1 945 034,71	\$ 0,00
IMPUESTO VALOR AGREGADO	\$ 134 394,31	\$ 154 303,81	\$ 0,00	\$ 19 909,50	\$ 0,00	\$ 581 063,35	\$ 96 902,31
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM	\$ 151 344,76	\$ 5 897 973,71	\$ 0,00	\$ 5 746 628,95	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 161 667,00
INTERESES SERVICIOS CUF	\$ 14 444,98	\$ 26 490,15	\$ 0,00	\$ 12 045,17	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
LIC. EXP. BEBIDAS ALCOH.	\$ 8 056 120,80	\$ 9 526 770,80	\$ 1 692 721,18	\$ 1 470 650,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	\$ 16 391 319,04	\$ 18 865 321,81	\$ 13 998 438,48	\$ 2 474 002,77	\$ 79 266,31	\$ 5 439,00	\$ 38 439,13
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	\$ 13 373 844,92	\$ 15 416 145,39	\$ 5 941 477,27	\$ 2 042 300,47	\$ 100 177,99	\$ 6 055,02	\$ 13 469,55
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	\$ 5 470 702,67	\$ 5 669 095,83	\$ 564 423,16	\$ 198 393,16	\$ 179 366,84	\$ 0,00	\$ 0,00
MULTA POR RESIDUOS	\$ 251 747,07	\$ 251 747,07	\$ 5 475,57	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 97 029,13	\$ 0,00	\$ 0,00
MULTA POR DECLARACION TARDIA	\$ 9 238 744,30	\$ 11 105 314,18	\$ 0,00	\$ 1 866 569,88	\$ 90 398,34	\$ 0,00	\$ 99 851 957,32
MULTA POR INCUMPL. ART. 85 CM	\$ 154 230,00	\$ 2 243 087,30	\$ 0,00	\$ 2 088 857,30	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
MULTA RECONEXION HIDROMETRO	\$ 375 000,00	\$ 457 500,00	\$ 0,00	\$ 82 500,00	\$ 0,00	\$ 22 500,00	\$ 0,00
ESPECTACULOS PUBLICOS	\$ 6 142 172,36	\$ 6 142 172,36	\$ 92 155,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
PATENTE COMERCIAL	\$ 105 795 098,43	\$ 118 075 614,40	\$ 30 512 348,67	\$ 12 280 514,97	\$ 5 195 051,39	\$ 6 252 353,84	\$ 2 252 348,13
REC. RESID. SOL. Y VALORIZABLES	\$ 8 619 716,51	\$ 10 107 747,91	\$ 2 142 988,38	\$ 1 488 091,40	\$ 30 139,06	\$ 965 920,13	\$ 1 525 654,72
SANCION RESARCITORIA A TERCEROS	\$ 129 202,50	\$ 129 202,50	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
SERV. AGUA POTABLE	\$ 33 961 265,72	\$ 46 580 109,06	\$ 10 627 402,76	\$ 12 618 843,34	\$ 1 731 698,64	\$ 4 971 485,47	\$ 77 096 026,81
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
SERVICIOS AMBIENTALES	\$ 3 159 815,00	\$ 3 458 147,00	\$ 593 958,44	\$ 298 332,00	\$ 59 575,00	\$ 407 532,00	\$ 1 936 290,00
TIMB. PRO. PARQUE	\$ 1 228 008,28	\$ 1 343 583,28	\$ 0,00	\$ 115 575,00	\$ 60 378,00	\$ 60 907,00	\$ 0,00
NOTAS DE CRÉDITO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1 118 647,16	\$ 0,00
NOTAS DE CRÉDITO (NCI)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 27 034 384,21	\$ 0,00
TOTAL GENERAL	\$ 443 692 613,41	\$ 523 569 925,50	\$ 168 502 734,38	\$ 79 877 312,09	\$ 10 169 447,92	\$ 44 664 017,52	\$ 193 716 834,97
TOTAL SIN NCI		\$ 478 905 907,98					
TOTAL GENERADO VENCIDO		\$ 6 845 101 186,57					

Se adjunta a continuación cuadro comparativo entre la morosidad existente este mes versus el mismo mes del año pasado.

Descripción	Morosidad acumulada a agosto 2025	Morosidad acumulada a agosto 2026
% morosidad	6.39%	7.00%

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

Al comparar los resultados correspondientes a agosto de 2025 y agosto de 2026, se determina que la morosidad neta aumentó en \$29,726,327.72, equivalente a un 6.62%, al pasar de \$449,179,580.26 a \$478,905,907.98. Por su parte, el porcentaje de morosidad pasó de 6.39 % a 7.00 %, mostrando un incremento de 0.61 puntos porcentuales.

ESTADO DE RESULTADO POR ACTIVIDAD AL 31 DE AGOSTO 2026

A continuación, se presenta el anexo del estado de resultado por actividad acumulado al 31 de agosto del presente año:

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
PROGRAMA I						
Administración General	4,106,736,704.72	2,324,275,480.65	371,053,598.72	1,411,407,625.35	1,782,461,224.07	56.60%
Auditoría	189,111,424.59	112,186,565.37	4,906,697.67	4,906,697.67	76,924,859.22	59.32%
PROGRAMA II						
Acueductos	1,008,854,202.92	473,343,226.69	190,611,840.02	344,899,136.21	535,510,976.23	46.92%
Alcantarillado Sanitario	143,032,941.44	71,841,909.94	22,035,412.31	49,155,619.19	71,191,031.50	50.23%
Cementerio	85,778,012.32	36,156,575.66	8,908,478.12	40,712,958.54	49,621,436.66	42.15%
Educativos y Culturales	408,443,114.87	228,592,471.26	36,159,232.33	143,691,411.28	179,850,643.61	55.97%
Estacionamientos y Terminales	4,425,000.00	0.00	0.00	4,425,000.00	4,425,000.00	0.00%
Gestión de Residuos Sólidos	1,149,913,102.17	471,996,434.77	122,183,008.47	555,733,658.93	677,916,667.40	41.05%
Gestión de Riesgo y Atención Emergencias Cantonales	112,102,705.70	71,380,162.09	26,267,165.10	14,455,378.51	40,722,543.61	63.67%
Gestión Desarrollo Urbano	523,117,396.29	260,002,525.49	32,536,965.01	230,577,905.79	263,114,870.80	49.70%
Limpieza de Vías y Servicios Públicos	567,867,296.15	317,046,464.29	175,769,838.55	75,050,993.31	250,820,831.86	55.83%
Mantenimiento de Aceras, Calles y Caminos	319,985,118.04	148,360,945.08	6,408,256.89	165,215,916.07	171,624,172.96	46.36%
Mantenimiento de Parques, Zonas verdes y Obras de Ornato	493,247,763.72	292,059,891.65	127,197,654.40	73,990,217.67	201,187,872.07	59.21%
Protección del Medio Ambiente	182,547,505.10	57,168,032.01	47,375,927.41	78,003,545.68	125,379,473.09	31.32%
Seguridad Vial	189,902,069.77	90,029,078.76	16,389,895.82	83,483,095.19	99,872,991.01	47.41%
Seguridad y Vigilancia Cantonal	772,066,878.38	389,559,545.01	35,548,989.64	346,958,343.73	382,507,333.37	50.46%
Servicios Sociales	924,880,065.85	459,386,123.59	140,702,608.98	324,791,333.28	465,493,942.26	49.67%
PROGRAMA III						
Proyectos Gestión Vial						
Mantenimiento y conservación Red Vial cantonal 8114	442,971,942.78	0.00	286,799,125.30	156,172,817.48	442,971,942.78	0.00%
Mantenimiento y Señalamiento para la seguridad Vial	111,042,282.58	53,751,832.50	6,248,167.50	51,042,282.58	57,290,450.08	48.41%
Corredor Peatonal Accesible	107,388,831.32	21,705,850.00	33,294,150.00	52,388,831.32	85,682,981.32	20.21%
Trabajo Asfalto por reparaciones	25,000,000.00	0.00	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.
Proyectos de Gestión Comunal						
Adiciones y mejoras de Edificios Preexistentes	25,054,490.00	7,721,009.60	934,713.88	16,398,766.52	17,333,480.40	30.82%
Ejecución de obras en atención a la problemática en material de Riesgo	119,428,800.00	91,870,000.00	0.00	27,558,800.00	27,558,800.00	76.92%
Mantenimiento construcción y reconstrucción de los sistemas de Alcantarillado	35,000,000.00	16,440,450.00	0.00	18,559,550.00	18,559,550.00	46.97%
Mantenimiento y mejoramiento del sistema de Alcantarillado Pluvial	115,000,000.00	43,962,984.12	71,037,015.88	0.00	71,037,015.88	38.23%
Estudios preliminares e ingeniería, ejecución plan maestro Alcantarillado Sanitario, cantón de Belén	38,405,015.25	0.00	0.00	38,405,015.25	38,405,015.25	0.00%
Mejoras en casetas e instalaciones del Acueducto Municipal	12,500,000.00	0.00	0.00	12,500,000.00	12,500,000.00	0.00%
Mejoras en la 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 en el servicio Desechos Solidos	83,181,817.73	10,760,000.00	17,580,000.00	54,841,817.73	72,421,817.73	12.94%
Mejoras e Inversiones en Aseo de Vías	38,636,363.64	33,267,391.83	5,368,967.48	4.33	5,368,971.81	86.10%
Construir obras para mejorar la producción, la distribución y suministro de agua	410,000,000.00	0.00	0.00	410,000,000.00	410,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones de mantenimiento de parques, zonas verdes y Obras de Ornato	299,090,909.09	36,635,767.12	59,060,732.00	203,394,409.97	262,455,141.97	12.25%
Proyecto Belén Ciudad Inteligente	28,209,833.38	3,991,790.00	8,940,000.00	15,278,043.38	24,218,043.38	14.15%
Proyecto Alcantarillado Calle don Chico	299,712,917.94	115,000,000.00	0.00	184,712,917.94	184,712,917.94	38.37%
Sistema de Tratamiento de aguas residuales de Ciudad Cariari	338,066,484.75	17,946,414.63	15,254,585.37	304,865,484.75	320,120,070.12	5.31%
Rehabilitación de dos pozos en las fuentes del Acueducto Municipal	245,000,000.00	0.00	0.00	245,000,000.00	245,000,000.00	0.00%
Acondicionar parques amigables con las personas adultas mayores	20,000,000.00	0.00	2,122,960.00	17,877,040.00	20,000,000.00	0.00%
Compra de Terrenos de interes publico	1,493,671,696.63	391,473,444.78	0.00	1,102,198,251.85	1,102,198,251.85	26.21%
Diseño e Inspección profesional externa para la construcción Centro Desarrollo Humano	911,741,409.62	406,583.17	0.00	911,334,826.45	911,334,826.45	0.04%
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%
Placa de concreto INCOFER Polideportivo	70,000,000.00	0.00	0.00	70,000,000.00	70,000,000.00	0.00%
Contratación de un Estudio Tecnico para Acueducto Municipal	75,000,000.00					
TOTALES	16,846,114,096.74	6,648,318,950.06	1,870,695,986.85	8,184,987,695.95	10,122,795,146.68	39.47%

La ejecución institucional acumulada alcanza el 39,47%, lo que evidencia un nivel de avance inferior al esperado para esta etapa del ejercicio presupuestario. El Programa I muestra el mejor desempeño y una tendencia favorable para cerrar cerca del 100% del presupuesto

asignado. El Programa II refleja atrasos importantes debido a la ausencia de ejecución financiera efectiva, mientras que el Programa III, a pesar de concentrar la mayor inversión municipal, presenta una ejecución moderada con varios proyectos estratégicos en etapas iniciales, lo que requerirá una intensificación de la gestión administrativa y contractual para mejorar la ejecución antes del cierre del período.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS

Se especifica las transferencias corrientes y de capital, además de los ingresos en los cuales se detalla la ejecución y la recaudación correspondiente al 31 de agosto 2026.

Detalle de transferencias corrientes Egresos

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.04.01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	701,213,794.52	52,355,000.00	488,376,861.55	212,836,932.97
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.02.02	Becas a Terceras Personas	115,600,000.00	7,527,000.00	52,228,000.00	63,372,000.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.03.99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	56,365,000.00	4,340,277.00	16,636,797.00	39,728,203.00
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.04.01.07	Asociación Cruz Roja Costarricense	19,507,603.00	1,606,538.00	11,775,119.00	7,732,484.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.10	Asociación de Adultos Belemitas	24,026,400.00	243,154.31	14,463,197.81	9,563,202.19
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.04.02.01	Fundación Cuidados Paliativos Belén	12,853,200.00	992,600.00	7,619,900.00	5,233,300.00
Total				1,727,597,679.12	67,064,569.31	1,208,625,321.22	518,972,357.90

Detalle de Transferencias Capital Egresos

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Dirección Financiera	DAF-06	5.01.01.08.07.01.04.01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	109,393,823.94	7,415,000.00	78,598,823.94	30,795,000.00
Total				109,393,823.94	7,415,000.00	78,598,823.94	30,795,000.00

Detalle de Transferencias Corrientes y Capital Ingresos

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
	Transferencias corrientes				
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,328,045.77	316,653.99	3,946,402.16	1,381,643.61
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,400,000.00	1,413,838.00	12,081,354.00	6,318,646.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,133,000.00	924,600.00	7,824,300.00	4,308,700.00
Total		265,449,532.37	2,655,091.99	233,670,058.96	31,779,473.41

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulada	Disponible
	Transferencias Capital				
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	11,428,800.00	1,585,200.00	6,641,700.00	4,787,100.00
	Total	323,774,435.00	1,585,200.00	136,785,714.60	186,988,720.40

Detalle de Servicios Comunitarios Ingresos

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulada	Disponible
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	40,872,000.00	1,460,650.00	13,543,018.00	27,328,982.00
	Total	40,872,000.00	1,460,650.00	13,543,018.00	27,328,982.00

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE AGOSTO 2026

Se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 31 de agosto del presente año:

Recursos con vigencias anteriores					
DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO AGOSTO	EJECUTADO ACUMULADO	% EJC.ACUM.	% EJC.MENSUAL
INGRESOS	16,846,114,096.74	71,628,914.55	12,463,192,366.64	74%	0.43%
EGRESOS	16,846,114,096.74	750,043,455.76	6,648,318,950.06	39%	4.45%
SUPERAVIT/DEFICIT		-678,414,541.21	5,814,873,416.58		

INGRESOS ACUMULADO					
Recursos con vigencias anteriores					
DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO AGOSTO	EJECUTADO ACUMULADO	% EJC.ACUM.	% EJC.MENSUAL
INGRESOS	12,065,283,262.97	71,436,432.09	7,679,857,299.58	64%	0.59%
EGRESOS	12,065,283,262.97	750,043,455.76	6,648,318,950.06	55%	6.22%
SUPERAVIT/DEFICIT		-678,607,023.67	1,031,538,349.52		

Se observa que los recursos con vigencias anteriores mantienen un comportamiento favorable, ya que el nivel de ingresos acumulados supera ampliamente la ejecución de los gastos, generando un resultado positivo al cierre de agosto. La ejecución acumulada de los ingresos presenta un avance significativo respecto al presupuesto disponible, mientras que los egresos muestran un ritmo de ejecución más moderado, lo que ha permitido conservar una importante disponibilidad de recursos. Aunque durante el mes de agosto los gastos fueron superiores a los ingresos percibidos, esta situación no afecta el equilibrio financiero acumulado debido al saldo positivo que se ha mantenido a lo largo del período. Si bien en agosto se observa nuevamente una mayor ejecución del gasto en relación con los ingresos del mes, el comportamiento acumulado evidencia que existe capacidad financiera suficiente para respaldar las obligaciones presupuestarias. En términos generales, los resultados muestran una gestión financiera estable, con una ejecución del gasto controlada y respaldada por la disponibilidad de recursos acumulados.

CONCLUSIONES

- La ejecución presupuestaria al mes de agosto refleja una condición financiera estable, sustentada en que los ingresos acumulados superan la ejecución de los egresos, permitiendo mantener un resultado superavitario y la disponibilidad de recursos para atender los compromisos institucionales.
- Los ingresos acumulados muestran un comportamiento positivo en comparación con el mismo período del año anterior, impulsados principalmente por el crecimiento de los ingresos corrientes, la venta de bienes y servicios y la incorporación de recursos provenientes de vigencias anteriores.
- La ejecución acumulada de los egresos es inferior a la registrada en el mismo período de 2025, evidenciando una contención del gasto y una menor ejecución en algunas partidas de inversión y bienes duraderos.
- La ejecución institucional presenta un avance moderado, observándose diferencias importantes entre programas y proyectos. Mientras algunas actividades mantienen niveles de ejecución adecuados, existen proyectos estratégicos con bajo nivel de avance o sin ejecución financiera registrada al cierre de agosto.
- La morosidad institucional mostró un incremento con respecto al año anterior, tanto en términos porcentuales como en su saldo acumulado, situación que requiere un seguimiento permanente para evitar afectaciones en la recaudación futura de los ingresos municipales.

RECOMENDACIONES

- Fortalecer el seguimiento de los proyectos y actividades con menor nivel de ejecución presupuestaria, a fin de identificar oportunamente los factores que están limitando su desarrollo y aplicar las acciones correctivas necesarias antes del cierre del ejercicio económico.

- Mantener el monitoreo mensual de la ejecución de ingresos y egresos, con énfasis en las partidas de inversión y en los proyectos estratégicos que presentan atrasos, buscando mejorar los niveles de ejecución institucional.
- Reforzar las gestiones de cobro y recuperación de cuentas en mora mediante acciones de seguimiento y control que contribuyan a reducir el porcentaje de morosidad y fortalecer la sostenibilidad financiera institucional.
- Continuar promoviendo una gestión eficiente del gasto, procurando que la ejecución presupuestaria se realice de manera oportuna y alineada con las metas establecidas en el Plan Operativo Anual.
- Dar seguimiento prioritario a los recursos disponibles provenientes de vigencias anteriores, con el propósito de que estos sean incorporados oportunamente en proyectos y actividades que contribuyan al cumplimiento de los objetivos institucionales y a una mayor ejecución presupuestaria durante el último cuatrimestre del año.



Firmado digitalmente por
MARIA JULIETA ZUMBADO
RAMIREZ (FIRMA)
Fecha: 2026.09.22 13:58:44
-06'00'

Elaborado por: Licda. Ma. Julieta Zumbado Ramírez
Analista de Presupuesto
presupuesto2@belen.go.cr

IVANNIA
ZUMBADO
LEMAITRE
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
IVANNIA ZUMBADO
LEMAITRE (FIRMA)
Fecha: 2026.09.22
09:24:34 -06'00'

Revisado por: Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinación de Presupuesto
presupuesto@belen.go.cr