



INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2023-2024

DAF – PRE - INF 05-2025

ENERO 2025



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DEL 2023-2024.....	3
RECAUDACIÓN ACUMULADA A DICIEMBRE 2023 VERSUS 2024.....	5
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE 2023-2024.....	6
EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE DICIEMBRE 2023 Y 2024.....	6
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE DICIEMBRE 2023 Y 2024.....	7
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2024.....	9
COMPROMISOS 2023 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2025.....	10
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS.....	11
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE DICIEMBRE 2024.....	12
CONCLUSIONES.....	13
RECOMENDACIONES.....	13

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de diciembre 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 DICIEMBRE DEL 2023-2024

La recaudación de ingresos totales que representa el cambio porcentual de la Municipalidad de Belén del periodo 12/2024 es por la suma de **¢ 1,081,997,609.57**.

Tomando como base la información del informe de ejecución presupuestaria de diciembre 2024, se determina que se ha recaudado el 6.43% del presupuesto y para el periodo diciembre 2023 se había recaudado el 8.18% tomando en cuenta el financiamiento.

Seguidamente se muestra un detalle de lo mencionado anteriormente:

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado diciembre 2024	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	16,833,094,219.99	1,081,997,609.57	6.43%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	11,732,140,883.78	954,602,341.89	8.14%
Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado diciembre 2023	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	12,373,671,715.11	1,012,580,293.01	8.18%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	9,374,521,087.76	1,012,580,293.01	10.80%

La recaudación en valor absoluto es mayor a diciembre 2024 por **¢69,417,316.56** que representa el 6.86%, del total de los ingresos. Se muestra detalle en comparación a diciembre 2023 versus 2024:

Ingresos	dic-23	dic-24	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	471,287,332.94	481,758,660.54	2.22%
Imp./sobre construcciones	144,066,125.88	5,927,028.97	-95.89%
Imp. Espectáculos Públicos	175,000.00	11,495,783.45	6469.02%
Imp de Patentes	21,481,705.11	36,706,780.72	70.87%
Otros impuestos	11,004,967.37	8,255,419.05	-24.98%
Venta de Bienes y Servicios	240,917,656.31	291,003,781.15	20.79%
Ingreso a la propiedad	23,624,020.14	14,412,295.19	-38.99%
Otros ingresos	9,758,386.52	7,426,319.08	-23.90%
Transferencias Recibidas	90,265,098.74	97,616,273.74	8.14%
Recursos vigencias anteriores	0.00	127,395,267.68	-
Total, ingresos	1,012,580,293.01	1,081,997,609.57	6.86%
Recursos sin vigencias anteriores	1,012,580,293.01	954,602,341.89	-5.73%

Se observa en la tabla una disminución del 5.73%, de los ingresos reflejados con respecto al total recaudado en diciembre 2023 sin tomar en cuenta el financiamiento.



A continuación, se detallan los ingresos más representativos de la institución:

El ingreso de **Impuesto de Bienes Inmuebles** ley 7729 aumentó un 2.22%. Se hicieron pagos adelantados. En relación con el detalle de ingresos es importante tomar en cuenta que para este año la institución cerró con un 5.09% de morosidad, esto significa que nuestros contribuyentes cancelaron la mayoría de los servicios a tiempo.

En el impuesto **Específico sobre la Construcción** disminuyó 95.89%: la variación reportada obedece a que, en el año 2023, se canceló el impuesto correspondiente al proyecto de hotel a nombre de la sociedad Desatur, por un monto de ₡140,000,000.00, si se resta ese monto. las cifras mostrarán una condición ordinaria y/o típica de ingresos de permisos de construcción.

Impuesto de Espectáculos Públicos aumentó más del 100%. Según nuestras bases de datos durante el año 2023, se dieron 25 eventos aproximadamente, mientras que, durante el año 2024, se tramitaron 48 eventos aproximadamente. Lo que representó un 92% de incrementos en la cantidad de eventos entre el año 2023 y 2024, esta fue la principal razón del aumento en la recaudación del impuesto. Una de las razones del incremento de eventos fue el uso de las instalaciones del ANDE. Información suministrada por el encargado.

Ingreso Patentes Municipales aumento un 70.87%. El aumento se da por el pago ordinario del último trimestre en comparación al 2023 las personas pagaron por adelantado, reflejado en otros meses.

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)** aumentó 20.79%. En cuanto al agua y la recolección de basura, estos servicios son de acuerdo con el pago que realicen nuestros contribuyentes, por lo que, no existe un parámetro de cuál podría ser la cantidad de usuarios que cancelen en el mes, el monto final de la generación va a depender de este pago.

En el caso de la limpieza de vías y mantenimiento de parques, es importante tomar en cuenta que en La Gaceta Número 182 de fecha 1 de octubre del 2024 se procedió a realizar la publicación las tarifas donde se procedió a realizar el aumento de las tarifas. Información suministrada por la Unidad de Cobros.

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

Ingresos	dic-23	dic-24	Cambio %
Venta de Agua	92,833,171.18	117,750,868.58	26.84%
Servicios Alcantarillado Sanitario	6,146,808.00	9,973,997.87	62.26%
Recolección de Basura	39,595,532.99	41,009,233.95	3.57%
Servicios Aseo de Vías	37,250,896.47	46,652,365.62	25.24%
Mant Parques y Ornato	42,095,400.84	51,952,943.99	23.42%
Total, ingresos	217,921,809.48	267,339,410.01	22.68%

En la tabla anterior, se observa que hubo un aumento del 22.68% en los principales ingresos de Venta de Bienes y Servicios.

RECAUDACIÓN ACUMULADA A DICIEMBRE 2023 VERSUS 2024

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

INGRESOS	ACUMULADO DICIEMBRE 2023	ACUMULADO A DICIEMBRE 2024	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	11,430,786,996.78	11,006,618,498.65	-3.71%
Ingresos de Capital	322,293,977.03	341,256,315.22	5.88%
Recursos vigencias anteriores	3,053,747,828.33	5,243,024,666.69	71.69%
Total, ingresos	14,806,828,802.14	16,590,899,480.56	12.05%

En tabla anterior acumulativa a diciembre 2023-2024, hay una disminución en los ingresos corrientes del 3.71%, con respecto al mismo periodo del año 2023, en cuanto a los ingresos de capital existe un aumento del acumulado del 5.88%, en comparación al mes de diciembre 2023. Para el año 2024 los recursos de Vigencias Anteriores aumentaron un 71.69%, en este caso se incluyó el extraordinario 01-2024 fue aprobado en agosto en oficio (13537) DFOE-LOC-11168, por la Contraloría General de la República, y también el Extraordinario 02-2024 aprobado por el concejo municipal en acuerdo 67-2024, así como el ajuste de la Liquidación de compromisos, lo que representa el aumento y en general en comparación al año 2023 hubo un aumento del 12.05%, tomando en cuenta el financiamiento.

A continuación, se encuentra el desglose de los ingresos diciembre 2024 acumulado, en comparación al 2023.

INGRESOS	ACUMULADO A DICIEMBRE 2023	ACUMULADO A DICIEMBRE 2024	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	2,527,909,593.52	2,505,123,929.35	-0.90%
Imp./sobre construcciones	343,682,340.86	429,496,174.22	24.97%
Imp. Espectáculos Públicos	209,706,127.63	251,666,270.27	20.01%
Imp de Patentes	4,204,835,550.98	3,805,567,086.62	-9.50%
Otros impuestos	284,440,859.98	262,865,101.52	-7.59%
Venta de Bienes y Servicios	3,326,083,382.83	3,127,482,736.82	-5.97%
Ingreso a la propiedad	138,650,240.72	181,084,890.60	30.61%
Otros ingresos	114,087,057.21	164,887,308.68	44.53%
Transferencias Recibidas	603,685,820.08	619,701,315.79	2.65%
Recursos vigencias anteriores	3,053,747,828.33	5,243,024,666.69	71.69%
Total, Ingresos	14,806,828,802.14	16,590,899,480.56	12.05%
Recursos sin vigencias anteriores	11,753,080,973.81	11,347,874,813.87	-3.45%

Se observa que, en el mes de diciembre en comparación al 2023, y en forma acumulativa al 31 de diciembre 2024, representa un aumento del 12.05%, tomando en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE 2023-2024

Según la información del informe de ejecución presupuestaria diciembre 2024, se determina que se ha ejecutado el 8.34% del presupuesto, y para el periodo de diciembre 2023, se había ejecutado el 13.71%. En diciembre 2024 se ejecutó de menos 5.37 puntos porcentuales con relación a diciembre 2023.

Seguidamente se muestra la comparación de ambos periodos:

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado diciembre	Porcentaje de Ejecución
2024	16,833,094,219.99	1,403,944,093.14	8.34%
2023	12,373,671,715.11	1,696,694,728.40	13.71%
Diferencias	4,459,422,504.88	292,750,635.26	5.37%

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

Egresos	dic-23	dic-24	Cambio %
Remuneraciones	438,184,628.59	459,319,331.96	4.82%
Servicios	465,701,593.42	544,787,807.04	16.98%
Mat. y suministros	48,820,758.42	77,845,056.78	59.45%
Intereses	1,463,625.87	2,405.37	-99.84%
Bienes Duraderos	640,056,567.31	258,518,498.08	-59.61%
Transferencia Corrientes	89,401,339.60	52,165,567.24	-41.65%
Transferencia Capital	6,236,113.00	11,305,426.67	81.29%
Amortización	6,830,102.19	0.00	-100.00%
Total, Egresos	1,696,694,728.40	1,403,944,093.14	-17.25%

En el mes de diciembre 2024, disminuyó la ejecución ϕ 200,750,635.26 con relación al periodo 2023, lo que representa un cambio proporcional de 17.25%

EJECUCIÓN DE EGRESOS ACUMULADA AL MES DE DICIEMBRE 2023 Y 2024

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

EGRESOS	ACUMULADO DICIEMBRE 2023	ACUMULADO A DICIEMBRE 2024	CAMBIO %
Remuneraciones	3,340,106,368.57	3,435,604,750.89	2.86%
Servicios	2,966,843,536.14	3,017,382,215.72	1.70%
Mat. y suministros	124,523,662.44	182,581,905.99	46.62%
Intereses	7,125,105.45	2,352,283.98	-66.99%
Bienes Duraderos	1,227,814,151.25	757,197,072.81	-38.33%
Transferencia Corrientes	1,329,621,098.66	1,476,536,353.56	11.05%
Transferencia Capital	87,282,409.92	90,487,244.87	3.67%
Amortización	26,149,806.79	11,592,603.17	-55.67%
Total, Egresos	9,109,466,139.22	8,973,734,430.99	-1.49%

Al 31 de diciembre 2024 se ejecutó un monto menor de $\text{€}135,731,708.23$ que representa el 1.49% en comparación al 2023.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE DICIEMBRE 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de diciembre del 2024, al respecto se debe indicar que, para el 31 de diciembre del 2024, existían en la institución $\text{€}10,518,684,194.21$ generados y vencidos de los cuales $\text{€}653,430,794.52$ estaban morosos, si a este monto se le resta las notas de crédito existentes que corresponden a $\text{€}117,689,966.53$, la institución cerró con una morosidad neta de $\text{€}535,740,827.99$, que equivale a un 5.09% de

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

MUNICIPALIDAD DE BELEN							
UNIDAD DE GESTION DE COBROS							
DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024							
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% INCOPI ENTRADAS BALNEARIO	2 309 500,00	2 309 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERV. AGUA POTABLE	51 922 905,14	60 085 967,93	11 791 770,09	8 163 062,79	185 160,00	-3 793 377,23	321 238 443,89
ALCANTARILLADO SANITARIO	3 556 950,00	3 644 490,00	458 106,98	87 540,00	77 437,13	-1 929 760,00	51 815 090,00
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	12 743 305,22	13 814 653,42	2 193 219,12	1 071 348,20	10 637,94	-22 066,14	1 331 793,98
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	8 324 061,24	8 698 797,18	0,00	374 735,94	0,00	-25 728,77	0,00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	615 901,00	639 601,00	0,00	23 700,00	0,00	0,00	0,00
PATENTE COMERCIAL	94 315 085,90	98 985 600,34	72 735 537,38	4 670 514,44	0,00	-89 183 977,48	0,00
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	311 900,00	311 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DERECHO CEMENTERIO1	1 027 152,00	1 055 152,00	74 306,33	28 000,00	24 640,00	0,00	0,00
SERVICIOS AMBIENTALES	3 523 002,00	3 753 109,00	771 364,45	230 107,00	22 122,76	-62 125,00	7 098 628,00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	320 994	367 221 222,31	82 966 009,95	46 227	1 368	-3 401 476,10	0,00
	120,44			101,87	152,98		
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 BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic)	3 628 970,80	3 628 970,80	1 171 152,26	0,00	0,00	0,00	0,00
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	20 169 760,81	21 636 782,20	13 300 479,36	1 467 021,39	29 748,19	-14 107,50	38 439,13
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	6 766 281,62	6 943 418,37	509 001,11	177 136,75	161 375,49	0,00	0,00
MULTAS VARIAS (REC, MID, MIC)	2 314 012,40	3 386 223,08	0,00	1 072 210,68	51 331,51	-52 500,00	0,00
MULTA LEY DE LICORES MLL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	16 864 872,48	18 103 899,21	5 617 174,81	1 239 026,73	34 493,87	-15 685,56	13 469,55
MULTA POR DECLARACION TARDIA1	10 831 986,59	11 277 359,39	0,00	445 372,80	0,00	0,00	99 851 957,92
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2 184 238,49	2 184 238,49	903 406,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	14 441 217,75	14 441 217,75	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	0,00
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	477 000,00	477 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPUESTO PERMISO CONSTRUCCION	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00	150 000,00	0,00	0,00	0,00
TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	1 639 299,17	1 666 831,17	0,00	27 532,00	0,00	-1 385 933,86	0,00	0,00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	395 172,24	457 815,99	0,00	62 643,75	14 970,54	-337 278,61	165 832,55	0,00
TOTAL	586 120 404,20	653 430 794,52	192 491 527,84	67 310 390,32	2 130 070,41	-100 224 016,25	481 715 322,02	
NCI /ADE				0,00	0,00	-17 465 950,28	2 262 192,13	
TOTAL		653 430 794,52	192 491 527,84	67 310 390,32	2 130 070,41	-117 689 966,53	483 977 514,15	
Morosidad sin notas de crédito		535 740 827,99	0,00					
Generado vencido		10 518 684 194,21	5,09					

Del monto indicado en el informe como cobro judicial, los mismos corresponden a ¢51,701,191.60 que se encuentran en cobro judiciales, ¢10,329,779.13 que están en cobros extrajudiciales y ¢5,279,419.59 de cobros extrajudiciales suspendidos, estos montos no incluyen intereses. Además, la institución tiene ¢2,130,070.41 de principal en arreglos de pagos formales

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

Descripción	Puesto al cobro vencido	Monto Moroso	% Morosidad
Años anteriores	618,036,863.61	316,980,564.15	51.29%
Año 2024	9,900,647,330.60	218,760,263.47	2.21%
Morosidad total	10,518,684,194.21	535,740,827.62	5.09%

En el siguiente cuadro se puede hacer una comparación del porcentaje de morosidad con la cual cerró la institución en el año 2023 y el porcentaje de morosidad con el que cierra la institución este 2024, como se puede observar el porcentaje de morosidad disminuyó en 0.95%, comparado con el año anterior, llegando a un porcentaje de morosidad sumamente bajo si se toma en cuenta que aún existen bastantes cuentas para declarar como incobrables.

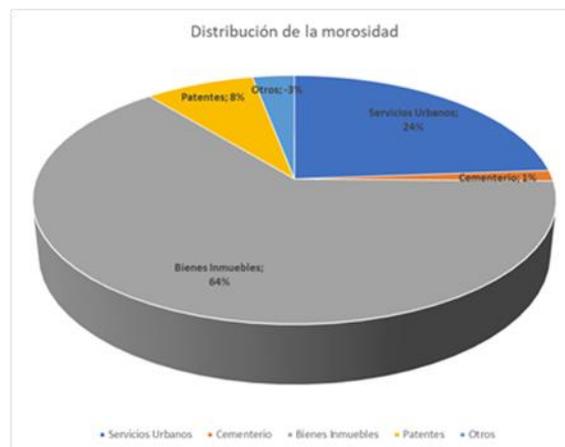
Descripción	Morosidad acumulada a diciembre	
	2023	2024
% morosidad	6.04%	5.09%

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

Como se puede ver a continuación el porcentaje de morosidad de la institución se ha mantenido en porcentajes menores a un 12% desde el año 2014, esto a pesar del hackeo que sufrió la institución con el sistema, esto ha sido resultado de una gestión continua de los montos puestos al cobro, de un proceso de suspensión del servicio de agua potable continuo y la aplicación de diferentes estrategias para la recuperación de lo adeudado, utilizando al máximo los recursos existentes en la institución y los cambios tecnológicos.



A continuación se presenta un detalle de la composición de la morosidad al 31 de diciembre del 2024.



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE DICIEMBRE 2024

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

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.	PROYECCIÓN DE EJEC A DIC 2024	% EJEC A DIC 2024
PROGRAMA I								
Administración General	2,359,883,167.02	2,049,704,296.48	48,248,558.13	261,930,312.41	310,178,870.54	86.86%	2,049,704,296.48	86.86%
Auditoría	196,881,645.25	158,931,535.82	22,649,302.40	15,300,807.03	37,950,109.43	80.72%	158,931,535.82	80.72%
Administración Inversiones propias	26,476,981.00	17,757,075.82	517,400.00	8,202,505.18	8,719,905.18	67.07%	17,757,075.82	67.07%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,866,264,609.38	1,476,536,353.56	4,277,331.00	385,450,924.82	389,728,255.82	79.12%	1,476,536,353.56	79.12%
PROGRAMA II								
Aseo de Vías	393,154,473.28	260,838,460.30	11,846,913.47	120,469,099.51	132,316,012.98	66.35%	260,838,460.30	66.35%
Recolección Basura	465,986,990.25	432,224,393.08	20,084,210.00	13,678,387.17	33,762,597.17	92.75%	432,224,393.08	92.75%
Mant. Calles y Caminos	350,808,612.29	242,468,680.73	2,782,336.97	105,557,594.59	108,339,931.56	69.12%	242,468,680.73	69.12%
Cementerio	77,934,767.12	74,199,870.70	540,561.63	3,194,334.79	3,734,896.42	95.21%	74,199,870.70	95.21%
Parques y Obras de Ornato	498,520,123.82	280,747,337.59	56,360,156.61	161,412,629.62	217,772,786.23	56.32%	280,747,337.59	56.32%
Acueductos	965,476,540.70	621,985,464.56	41,252,436.39	302,238,639.75	343,491,076.14	64.42%	621,985,464.56	64.42%
Educativos y Culturales	267,732,737.37	215,119,907.72	23,259,984.10	29,352,845.55	52,612,829.65	80.35%	215,119,907.72	80.35%
Servicios Sociales Complementarios	566,161,944.10	424,654,515.71	22,879,577.02	118,627,851.37	141,507,428.39	75.01%	424,654,515.71	75.01%
Estacionamientos y Terminales	2,960,000.00	878,106.85	1,924,000.00	157,893.15	2,081,893.15	29.67%	878,106.85	29.67%
Alcantarillado Sanitario	187,441,861.51	108,067,246.53	35,232,900.00	44,141,714.98	79,374,614.98	57.65%	108,067,246.53	57.65%
Mantenimiento Edificios	7,450,000.00	5,766,560.40	1,443,220.00	240,219.60	1,683,439.60	77.40%	5,766,560.40	77.40%
Seguridad Vial	333,482,115.09	222,928,719.50	8,502,431.42	102,050,964.17	110,553,395.59	66.85%	222,928,719.50	66.85%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	780,532,292.39	640,950,257.57	51,798,766.50	87,783,268.32	139,582,034.82	82.12%	640,950,257.57	82.12%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.	PROYECCIÓN DE EJEC A DIC 2024	% EJEC A DIC 2024
Protección Medio Ambiente	189,771,655.68	138,113,445.28	44,719,724.36	6,938,486.04	51,658,210.40	72.78%	138,113,445.28	72.78%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	152,397,008.03	137,708,989.73	1,402,400.00	13,285,618.30	14,688,018.30	90.36%	137,708,989.73	90.36%
Atención Emergencias Cantonales	125,704,953.98	115,195,529.08	2,104,804.40	8,404,620.50	10,509,424.90	91.64%	115,195,529.08	91.64%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	7,000,000.00	3,441,262.50	0.00	3,558,737.50	3,558,737.50	49.16%	3,441,262.50	49.16%
PROGRAMA III								
Construcción de los caniles de la Policía Municipal	60,000,000.00	0.00	39,040,329.00	20,959,671.00	60,000,000.00	0.00%	0.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el cementerio municipal	13,268,692.38	12,426,922.08	766,249.55	75,520.75	841,770.30	93.66%	12,426,922.08	93.66%
Mante. y conservación red vial 8114	349,622,162.92	172,818,909.19	120,894,439.13	55,908,814.60	176,803,253.73	49.43%	172,818,909.19	49.43%
Corredor peatonal accesible	98,383,151.86	88,661,840.00	9,721,311.86	0.00	9,721,311.86	90.12%	88,661,840.00	90.12%
Trabajos asfalto reparaciones del acueducto	42,000,000.00	18,931,589.94	20,004,350.73	3,064,059.33	23,068,410.06	45.08%	18,931,589.94	45.08%
Ejecución obras atención problemática de riesgos	40,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00	50.00%	20,000,000.00	50.00%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	125,800,000.00	48,783,275.44	61,144,000.00	15,872,724.56	77,016,724.56	38.78%	48,783,275.44	38.78%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	316,940,000.00	88,904,950.00	227,035,050.00	1,000,000.00	228,035,050.00	28.05%	88,904,950.00	28.05%
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	15,884,764.00	14,329,486.00	30,214,250.00	45.07%	24,785,750.00	45.07%
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	77,369,450.00	0.00	14,969,465.66	14,969,465.66	83.79%	77,369,450.00	83.79%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	31,927,321.68	30,751,425.22	1,175,896.46	0.00	1,175,896.46	96.32%	30,751,425.22	96.32%
Proyecto Belén Ciudad inteligentes	47,176,000.00	44,242,257.74	0.00	2,933,742.26	2,933,742.26	93.78%	44,242,257.74	93.78%
Sistema de tratamiento de aguas residuales de ciudad Cariari	27,060,000.00	19,841,765.99	0.00	7,218,234.01	7,218,234.01	73.33%	19,841,765.99	73.33%
Dirección técnica y estudios	409,491,054.42	392,675,053.02	4,624,632.92	12,191,368.48	16,816,001.40	95.89%	392,675,053.02	95.89%
Remodelación de parques	268,179,696.20	187,568,525.38	71,434,615.60	9,176,555.22	80,611,170.82	69.94%	187,568,525.38	69.94%
Mejoras e inversiones en aseó de vías	31,791,738.48	27,267,462.61	4,524,275.87	0.00	4,524,275.87	85.77%	27,267,462.61	85.77%
Otros fondos e inversiones	4,482,968,050.40	90,487,244.87	947,539,960.82	4,392,480,805.53	4,392,480,805.53	2.02%	90,487,244.87	2.02%
Programa IV Partidas Específicas								
Fondo conclusión Salón actos Esc. Fidel Chávez	2,262,641.00	0.00	0.00	2,262,641.00	2,262,641.00	0.00	0.00	0.00%
Fondo ampliación Salón comunal de San Vicente	1,556,659.00	0.00	0.00	1,556,659.00	1,556,659.00	0.00	0.00	0.00%
TOTALES	16,833,094,219.99	8,973,734,430.99	1,945,616,890.34	6,861,282,859.48	7,859,359,789.00	53.31%	8,973,734,430.99	53.31%

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 forma acumulativa al 31 de diciembre se logró ejecutar solamente un 53.31% de los egresos.

COMPROMISOS 2023 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2025

Seguidamente se detalla, las órdenes de compra con los compromisos, correspondientes a pagar al 30 de junio del presente año:

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	GASTOS REALES	COMPROMISOS	GASTOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	3,762,765,164.60	3,435,604,750.89	0.00	3,435,604,750.89	327,160,413.71
Servicios	4,197,252,155.24	3,017,382,215.72	344,140,817.22	3,361,523,032.94	835,729,122.30
Materiales y Suministros	323,791,032.07	182,581,905.99	23,081,240.70	205,663,146.69	118,127,885.38
Intereses y Comisiones	4,743,074.33	2,352,283.98	954,111.48	3,306,395.46	1,436,678.87
Activos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Duraderos	6,422,816,652.78	757,197,072.81	1,573,163,389.94	2,330,360,462.75	4,092,456,190.03
Transferencias Corrientes	1,598,420,526.04	1,476,536,353.56	4,277,331.00	1,480,813,684.56	117,606,841.48
Transferencias de Capital	102,108,958.32	90,487,244.87	0.00	90,487,244.87	11,621,713.45
Amortización	44,431,837.90	11,592,603.17	0.00	11,592,603.17	32,839,234.73
Cuentas Especiales	376,764,818.71	0.00	0.00	0.00	376,764,818.71
TOTALES	16,833,094,219.99	8,973,734,430.99	1,945,616,890.34	10,919,351,321.33	5,913,742,898.66

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	GASTOS REALES	COMPROMISOS	GASTOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
	16,833,094,219.99	8,973,734,430.99	1,945,616,890.34	10,919,351,321.33	5,913,742,898.66

A continuación, se presenta los compromisos por programa:

MUNICIPALIDAD DE BELÉN COMPROMISOS AL 31-12-2024	
Programa I Dirección y Administración Generales	75,692,591.53
Programa II Servicios Comunales	326,134,422.87
Programa III Inversiones	1,543,789,875.94
Programa IV Partidas Especificas	0.00
Total	1,945,616,890.34

El monto de los compromisos es de ¢1,945,616,890.34 que representa un 11.56% del presupuesto definitivo y en comparación al 2023 era un porcentaje del 4.32%. Los compromisos pertenecen a compra menores, terrenos y contratos por demanda que cumplieron con todos los requisitos solicitados en memorando DAF-PRE-096-2024.

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 diciembre 2024.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	saldo Operativo	Aumento y Disminución
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	21,255,018.09	195,530.31	10,588,208.71	10,666,809.38	-150,000.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-01-01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	31,122,561.57	3,653,450.56	29,338,383.34	1,784,178.23	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	62,245,123.15	7,306,901.11	58,676,766.69	3,568,356.46	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-04	Consejo Nacional Personas con discapacidad (CONAPDIS)	68,926,390.00	11,009,493.85	66,329,107.16	2,597,282.84	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	646,462,331.50	24,149,013.41	580,658,318.13	65,804,013.37	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	61,400,000.00	1,753,356.00	48,318,116.00	13,081,884.00	-11,000,000.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asociación Cruz Roja Costarricense	20,169,317.30	2,462,322.00	20,004,505.30	164,812.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	12,743,650.00	1,635,500.00	12,743,650.00	0.00	0.00
Total				924,324,391.61	52,165,567.24	826,657,055.33	97,667,336.28	-11,150,000.00

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
Dirección Área Administrativa Financiera	DAF-09	03-07-01-07-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	96,108,958.32	11,305,426.67	84,487,244.87	11,621,713.45
Total				96,108,958.32	11,305,426.67	84,487,244.87	11,621,713.45

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
Transferencias corrientes					
01-04-01-02-01	Multas Art. 234 Inciso d) Ley Transito	84,700,000.00	19,404,612.33	84,700,000.00	0.00
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,106,139.74	416,651.90	5,328,045.77	-221,906.03
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,050,000.00	1,547,286.00	18,402,589.00	-352,589.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	11,817,000.00	1,002,600.00	12,133,800.00	-316,800.00
Total		119,673,139.74	22,371,150.23	120,564,434.77	-891,295.03
Transferencias Capital					
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	330,299,908.00	72,095,422.01	325,044,275.00	5,255,633.00
02-04-01-03-01	IFAM Ley 6909 (imp Derecho de Circulación)	3,215,757.64	783,618.92	3,215,757.64	0.00
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	8,500,000.00	1,323,800.00	11,954,000.00	-3,454,000.00
02-04-01-02-01	Aporte Sector privado	0.00	1,042,282.58	1,042,282.58	-1,042,282.58
Total		342,015,665.64	75,245,123.51	341,256,315.22	759,350.42

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS INGRESO

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	77,620,240.00	3,425,650.00	42,679,800.00	34,940,440.00
Total		77,620,240.00	3,425,650.00	42,679,800.00	34,940,440.00

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE DICIEMBRE 2024

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

Recursos con vigencias anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO ACUM	EJECUTADO DICIEMBRE	% EJEC ACUM.	% EJEC MENSUAL
INGRESOS	16,833,094,219.99	16,590,899,480.56	1,081,997,609.57	98.56%	6.43%
EGRESOS	16,833,094,219.99	8,973,734,430.99	1,403,944,093.14	53.31%	8.34%
SUPERAVIT/DEFICIT		7,617,165,049.57	-321,946,483.57		

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO ACUM	EJECUTADO DICIEMBRE	% EJEC ACUM.	% EJEC MENSUAL
INGRESOS	16,833,094,219.99	11,347,874,813.87	954,602,341.89	67.41%	5.67%
EGRESOS	16,833,094,219.99	8,973,734,430.99	1,403,944,093.14	53.31%	8.34%
SUPERAVIT/DEFICIT		2,374,140,382.88	-449,341,751.25		



Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al 31 de diciembre, el monto de ejecución fue mayor que lo recaudado, sin embargo, si se observa el acumulado en valor absoluto se obtiene un superávit de $\text{¢}2,374,140,382.88$ tomando en cuenta los recursos de vigencias anteriores.

CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de diciembre del 2023, en cuanto a ingresos corrientes acumulado disminuyó un 3.71%, sin tomar en cuenta en financiamiento (recursos de vigencias anteriores).
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo una disminución en valor absoluto de $\text{¢}57,977.951.12$ que representa un 5.73%, sin tomar en cuenta el financiamiento en comparación al 2023.
3. En la recaudación de los ingresos acumulados al 31 de diciembre del 2024, entre periodos hubo una disminución en valor absoluto de $\text{¢}405,206,159.94$ que representa un 3.45% en comparación a diciembre 2023, sin tomar en cuenta el financiamiento.
4. Se observa en la ejecución de los egresos del periodo que hubo una disminución en valor absoluto de $\text{¢}292,750,635.26$, que representa un 17.25% de lo ejecutado en comparación a diciembre 2023.
5. En la ejecución de los egresos acumulados al 31 de diciembre del 2024, hubo una disminución en valor absoluto de $\text{¢}135,731,708.23$ que representa un 1.49% en comparación a diciembre 2023.
6. De acuerdo con la información suministrada para diciembre del 2024, se presenta una morosidad del 5.09%, siendo menor que diciembre 2024.

RECOMENDACIONES

1. De parte de los responsables de las unidades y principalmente por las Direcciones, se debe seguir revisando la ejecución presupuestaria, para tratar de cumplir con el 100% de las metas establecidas y contar con una mejor planificación para el año 2025.
2. Se recomienda a los directores conversar con sus unidades, ya que la ejecución para el periodo 2024 es muy baja al 31 de diciembre 2024. No se logró 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. 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.

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

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