



---

# **INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ENERO 2024-2025**

**DAF – PRE - INF 09-2025**

**MARZO 2025**



## TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN: .....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2024-2025 .....	3
RECAUDACIÓN GENERAL A ENERO 2024 VERSUS 2025 .....	4
MOROSIDAD MES DE ENERO 2024 Y 2025 .....	4
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ENERO 2024-2025 .....	6
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE ENERO 2025 .....	6
COMPROMISOS 2024 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2025 .....	7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS .....	8
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE ENERO 2025 .....	9
CONCLUSIONES .....	10
RECOMENDACIONES .....	10

## INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de enero 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 ENERO 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 2025	Monto Recaudado enero 2025	Porcentaje de Recaudación
Total, Ingresos	15,089,664,289.83	4,319,133,087.72	28.62%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,000,268,899.12	1,229,737,697.01	10.25%

  

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado enero 2024	Porcentaje de Recaudación
Total, Ingresos	10,871,897,588.20	1,439,721,637.92	13.24%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	10,299,617,467.18	1,439,671,637.92	13.98%

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

Ingresos	ene-24	ene-25	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	105,532,626.38	109,650,233.01	3.90%
Imp./sobre construcciones	16,305,025.06	3,459,874.11	-78.78%
Imp. Espectáculos Públicos	389,720.29	3,795,270.13	873.84%
Imp de Patentes	967,089,908.61	767,148,331.24	-20.67%
Otros impuestos	85,901,378.72	81,841,200.78	-4.73%
Venta de Bienes y Servicios	229,750,002.66	235,961,777.17	2.70%
Ingreso a la propiedad	13,659,017.05	1,841,952.10	-86.51%
Otros ingresos	7,148,473.15	5,686,490.47	-20.45%
Transferencias Recibidas	13,895,486.00	20,352,568.00	46.47%
Recursos vigencias anteriores	50,000.00	3,089,395,390.71	-
<b>Total, ingresos</b>	<b>1,439,721,637.92</b>	<b>4,319,133,087.72</b>	<b>200.00%</b>
<b>Total, sin Recursos vigencias anteriores</b>	<b>1,439,671,637.92</b>	<b>1,229,737,697.01</b>	<b>-14.58%</b>

La recaudación en valor absoluto para el año 2025 es menor a enero del 2024 en ¢209,933,940.91, esto representa el 14.58%, sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

Es importante mencionar que, en el año 2024, por error no se incluyó en recaudación el financiamiento que la Contraloría General de la República aprobó en el Presupuesto ordinario 2024, este ajuste se realizó hasta el mes de febrero 2024. Por lo tanto, si se hubiera asignado



para este mismo periodo, la recaudación sería muy diferente y en lugar de  $\text{¢}1,439,671,637.92$  pasaría a  $\text{¢}867,341,516.90$  sin considerar los recursos de vigencias anteriores. Para el año 2025, más bien se estaría recaudando de más  $\text{¢}362,396,180.11$  en comparación con el año 2024. Lo anterior representaría un 41,78% de incremento en relación con el año anterior.

Para el año 2025 la administración considero presupuestar una estimación de superávit en la suma de  $\text{¢}3,089,395,390.71$ , según el informe DAF-INF 17-2024, elaborado por el director, área Administrativa Financiera, como lo indica textualmente en el informe en la página 1 del documento: “con el fin de presupuestar el aporte a las Juntas de educación y administrativas de los centros educativos del cantón, correspondiente a la Ley del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, sobre los ingresos que se esperan recaudar durante el año 2024. También la continuidad para la ejecución de compra de terrenos para el Acueducto, protección del ambiente y la propiedad que colinda con el Polideportivo. Además de analizar el comportamiento de los ingresos de vigencias de años anteriores, y del periodo con el propósito de financiar otros proyectos de interés que fueron aprobados en el Plan de Inversión del Plan Estratégico Municipal de Belén 2025 – 2029”.

## RECAUDACIÓN GENERAL A ENERO 2024 VERSUS 2025

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

INGRESOS	ACUMULADO ENERO 2024	ACUMULADO A ENERO 2025	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	1,439,671,637.92	1,223,690,734.01	-15.00%
Ingresos de Capital	0.00	6,046,963.00	-
Recursos vigencias anteriores	50,000.00	3,089,395,390.71	6178690.78%
Total, ingresos	1,439,721,637.92	4,319,133,087.72	200.00%
Total, Recursos sin vigencias anteriores	1,439,671,637.92	1,229,737,697.01	-14.58%

Como se puede observar en el 2025 hay una disminución en los ingresos corrientes del 15%, con respecto al mismo periodo del año 2024, en cuanto a los ingresos de capital aumentó el 100%, ya que en el 2024 no hubo registros y en el periodo 2025, se recaudó recursos del aporte 10% INCOP y del INS (Impuesto de Derecho de Circulación de los Vehículos) y en recursos de vigencias anteriores aumentó más del 100%, esto corresponde porque en el año 2024 para el mes de enero no se registró la estimación de superávit que se había asignado en el Presupuesto Ordinario, la cual correspondía a la suma de  $\text{¢}572,280,121.02$ , como se mencionó anteriormente.

## MOROSIDAD MES DE ENERO 2024 Y 2025

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de enero del 2025, la Municipalidad de Belén cerró el mes de enero con una morosidad neta de  $\text{¢}619,200,158.94$ , que

equivale a un 38.54% de morosidad, monto que es bastante bueno tomando en cuenta que para este mes la tendencia, es que la morosidad sea alta y luego vaya disminuyendo en el transcurso del año.

MUNICIPALIDAD DE BELEN UNIDAD DE GESTION DE COBROS DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 31 DE ENERO DEL 2025							
Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO <sup>1</sup>	MONTO MOROSO CON COBRO JUDICIAL <sup>4</sup>	INTERESES	MONTO EN COBRO JUDICIAL <sup>2</sup>	MONTO EN ARREGLO DE PAGO <sup>3</sup>	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS
APORTE 10% INCOP ENTRADAS BALNEARIO ABO	1.480.800,00	1.480.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERV. AGUA POTABLE	54.336.664,91	59.525.360,55	11.811.228,15	5.188.695,64	108.277,56	-2.838.827,05	342.828.497,89
ALCANTARILLADO SANITARIO	3.787.500,00	3.875.040,00	473.027,89	87.540,00	63.209,68	-1.929.760,00	52.716.210,00
RECOLECCION RESIDUOS SOL. Y VALORIZABLES	8.261.910,38	9.284.463,80	2.228.883,51	1.022.553,42	17.729,90	-64.617,90	1.341.237,98
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	8.343.894,50	8.718.630,44	0,00	374.735,94	0,00	-25.728,77	0,00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	632.750,00	656.450,00	0,00	23.700,00	0,00	0,00	0,00
PATENTE COMERCIAL	219.732.201,43	224.402.715,87	73.389.940,42	4.670.514,44	0,03	-47.484.655,45	0,00
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	347.950,00	347.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DERECHO CEMENTERIO1	874.720,00	902.720,00	79.495,10	28.000,00	0,00	0,00	0,00
SERVICIOS AMBIENTALES	3.629.265,00	3.811.222,00	779.985,84	181.957,00	13.150,08	-55.575,00	7.671.282,00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	247.858.126,93	289.737.325,03	84.287.388,31	41.879.198,10	570.010,74	-3.294.697,25	0,00
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM (iop)	5.290.422,41	7.233.758,39	0,00	1.943.335,98	0,00	0,00	161.667,00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS (lic)	7.788.770,80	7.788.770,80	1.172.955,85	0,00	0,00	0,00	0,00
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	18.230.875,79	19.596.238,20	13.412.604,20	1.365.362,41	19.987,16	0,00	38.439,13
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	5.788.667,36	5.965.804,11	543.477,60	177.136,75	0,04	0,00	0,00
MULTAS VARIAS (REC, MID, MIC)	2.212.431,65	3.277.142,33	0,00	1.064.710,68	51.331,51	-30.000,00	0,00
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	14.704.005,28	15.828.274,84	5.696.895,77	1.124.269,56	22.759,43	0,00	13.469,55
MULTA POR DECLARACION TARDIA1 (MPT P19)	9.846.143,07	10.291.515,87	0,00	445.372,80	0,00	0,00	99.851.957,92
IMP. ESPECTACULOS PUBLICOS	2.184.238,49	2.184.238,49	919.769,81	0,00	0,00	0,00	0,00
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	14.334.902,75	14.334.902,75	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
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	286.200,00	286.200,00	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
TIMBRE PRO-PARQUES NACIONALES	1.788.044,16	1.815.576,16	0,00	27.532,00	0,02	-1.176.522,86	0,00
IMPUESTO VALOR AGREGADO E INTERESES	395.172,24	457.815,99	0,00	62.643,75	9.585,19	-279.462,76	165.832,55
<b>TOTAL</b>	<b>633.390.782,15</b>	<b>693.058.040,62</b>	<b>194.795.652,45</b>	<b>59.667.258,47</b>	<b>1.026.041,34</b>	<b>-57.179.847,04</b>	<b>504.788.594,02</b>
NCI /ADE				0,00	0,00	-16.678.035,35	2.252.748,13
<b>TOTAL</b>		<b>693.058.040,62</b>	<b>194.795.652,45</b>	<b>59.667.258,47</b>	<b>1.026.041,34</b>	<b>-73.857.882,39</b>	<b>507.041.342,15</b>
Morosidad sin notas de crédito		619.200.158,23	0,00		1.026.879,00		
Generado vencido		1.606.624.854,94	38,54				

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

Descripción	Monto generado	Monto pendiente	% morosidad
Años anteriores	533,976,058.83	466,762,846.06	87.41%
Año 2025	1,072,648,796.11	152,437,312.17	14.21%
Morosidad total	1,606,624,854.94	619,200,158.23	38.54%

Y finalmente en el siguiente cuadro, se hace una comparación del porcentaje de morosidad de enero del 2024 versus enero 2025, para este año se presenta un aumento de 1.95%.

Descripción	Morosidad enero 2024	Morosidad enero 2025
% morosidad	36.59%	38.54%

## EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ENERO 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 Enero	Porcentaje de Ejecución
2025	15,089,664,289.83	622,067,106.01	4.12%
2024	10,871,897,588.00	511,997,710.21	4.71%
<b>Diferencias</b>	<b>4,217,766,701.83</b>	<b>110,069,395.80</b>	<b>0.59%</b>

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

Egresos	ene-24	ene-25	Cambio %
Remuneraciones	447,933,298.08	475,533,452.41	6.16%
Servicios	61,173,774.47	76,205,677.20	24.57%
Mat. y suministros	49,460.18	4,655,976.40	9313.59%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	0.00	0.00	-
Transferencia Corrientes	2,841,177.48	57,132,000.00	1910.86%
Transferencia Capital	0.00	8,540,000.00	-
Amortización	0.00	0.00	-
<b>Total, Egresos</b>	<b>511,997,710.21</b>	<b>622,067,106.01</b>	<b>21.50%</b>

En el mes de enero 2025, aumentó la ejecución en ¢110,069,395.80 con relación al periodo 2024, es importante mencionar que para el año 2025 en comparación con el año anterior se está presupuestando de más ¢4,217,766,701.83, lo que representa un cambio proporcional de 0.59%.

Para enero 2025 la ejecución es de 622 millones y para enero 2024 fue de 511 millones, para un incremento del 21,50% para el año 2025.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 31 DE ENERO 2025

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

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
<b>PROGRAMA I</b>						
Administración General	2,457,590,479.88	198,644,627.16	529,216,028.86	1,729,729,823.86	2,258,945,852.72	8.08%
Auditoría	185,949,421.34	21,102,628.58	10,791,197.29	154,055,595.47	164,846,792.76	11.35%
Administración Inversiones propias	30,266,752.80	0.00	11,476,992.80	18,789,760.00	30,266,752.80	0.00%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,833,593,668.44	57,132,000.00	209,677,918.89	1,566,783,749.55	1,776,461,668.44	3.12%
<b>PROGRAMA II</b>						
Aseo de Vías	340,253,175.75	17,701,292.91	86,975,530.00	235,576,352.84	322,551,882.84	5.20%
Recolección Basura	428,195,604.84	9,364,997.15	282,237,348.99	136,593,258.70	418,830,607.69	2.19%
Mant. Calles y Caminos	251,541,510.72	26,283,427.56	20,330,139.27	204,927,943.89	225,258,083.16	10.45%
Cementerio	79,562,152.09	5,400,989.61	3,543,291.06	70,617,871.42	74,161,162.48	6.79%
Parques y Obras de Ornato	469,616,812.11	21,955,496.44	108,070,284.00	339,591,031.67	447,661,315.67	4.68%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Acueductos	941,701,391.78	40,525,429.79	289,293,018.85	611,882,943.14	901,175,961.99	4.30%
Educativos y Culturales	205,328,402.56	9,940,028.26	29,690,778.31	165,697,595.99	195,388,374.30	4.84%
Servicios Sociales Complementarios	586,249,621.23	27,230,723.88	263,594,295.03	295,424,602.32	559,018,897.35	4.64%
Estacionamientos y Terminales	3,600,000.00	0.00	1,000,000.00	2,600,000.00	3,600,000.00	0.00%
Alcantarillado Sanitario	158,159,869.42	7,496,113.54	54,295,957.20	96,367,798.68	150,663,755.88	4.74%
Mantenimiento Edificios	10,250,000.00	87,039.84	0.00	10,162,960.16	10,162,960.16	0.85%
Seguridad Vial	228,938,406.98	18,688,404.52	74,408,072.28	135,841,930.18	210,250,002.46	8.16%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	714,690,335.01	77,705,574.39	21,032,396.68	615,952,363.94	636,984,760.62	10.87%
Protección Medio Ambiente	193,935,248.39	9,143,844.07	50,668,766.28	134,122,638.04	184,791,404.32	4.71%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	166,305,190.25	15,862,587.47	15,451,599.44	134,991,003.34	150,442,602.78	9.54%
Atención Emergencias Cantonales	98,753,276.88	1,240,575.34	3,425,157.81	94,087,543.73	97,512,701.54	1.26%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%
<b>PROGRAMA III</b>						
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	0.00	6,166,504.68	3,000,008.72	9,166,513.40	0.00%
Diseño e inspección profesional externa para la construcción del centro de Desarrollo Humano	63,000,000.00	0.00	0.00	63,000,000.00	63,000,000.00	0.00%
Mantenimiento y conservación red vial 8114	453,538,624.00	0.00	165,961,561.60	287,577,062.40	453,538,624.00	0.00%
Corredor peatonal accesible	55,280,000.00	0.00	55,280,000.00	0.00	55,280,000.00	0.00%
Trabajos asfalto reparaciones del acueducto	25,000,000.00	0.00	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00%
Ejecución obras atención problemática de riesgos	111,500,000.00	0.00	111,499,995.60	4.40	111,500,000.00	0.00%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	47,000,000.00	0.00	0.00	47,000,000.00	47,000,000.00	0.00%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	275,000,000.00	0.00	159,999,999.60	115,000,000.40	275,000,000.00	0.00%
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	1,000,000.00	11,000,000.00	33,454,545.45	44,454,545.45	2.20%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	39,909,090.91	0.00	0.00	39,909,090.91	39,909,090.91	0.00%
Elaborar un sistema para realizar ajustes y actualizaciones periódicas a la tarifa del agua	30,000,000.00	0.00	0.00	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00%
Proyecto Belén Ciudad inteligentes	30,616,000.00	0.00	5,821,000.00	24,795,000.00	30,616,000.00	0.00%
Sistema de tratamiento de aguas residuales de ciudad Cariari	266,500,000.00	0.00	0.00	266,500,000.00	266,500,000.00	0.00%
Rehabilitación de dos pozos en las fuentes del acueducto municipal	250,000,000.00	0.00	0.00	250,000,000.00	250,000,000.00	0.00%
Dirección técnica y estudios	450,640,088.15	47,021,325.50	39,314,081.57	364,304,681.08	403,618,762.65	10.43%
Remodelación de parques	343,989,700.00	0.00	31,216,399.85	312,773,300.15	343,989,700.00	0.00%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,272,727.27	0.00	0.00	35,272,727.27	35,272,727.27	0.00%
Otros fondos e inversiones	2,608,315,680.18	8,540,000.00	0.00	2,599,775,680.18	2,599,775,680.18	0.33%
<b>TOTALES</b>	<b>15,089,664,289.83</b>	<b>622,067,106.01</b>	<b>2,651,438,315.94</b>	<b>11,816,158,867.88</b>	<b>14,437,597,183.82</b>	<b>4.12%</b>

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 31 de enero se logró ejecutar un 4.12% de los egresos.

## COMPROMISOS 2024 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2025

Seguidamente se detalla, las órdenes de compra con los compromisos, correspondientes a este periodo:

Partida	Compromisos al 31-12-2024	Compromisos pagados al 31-01-2025	Compromisos pendientes para pagar al 30 junio 2025
Remuneraciones	0.00	0.00	0.00

Partida	Compromisos al 31-12-2024	Compromisos pagados al 31-01-2025	Compromisos pendientes para pagar al 30 junio 2025
Servicios	344,140,817.22	1,137,500.10	343,003,317.12
Materiales y Suministros	23,081,240.70	0.00	23,081,240.70
Intereses y Comisiones	954,111.48	0.00	954,111.48
Activos Financieros	0.00	0.00	0.00
Bienes Duraderos	1,573,163,389.94	135,000,556.46	1,438,162,833.48
Transferencias Corrientes	4,277,331.00	0.00	4,277,331.00
Transferencias de Capital	0.00	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00	0.00
Cuentas Especiales	0.00	0.00	0.00
<b>Totales</b>	<b>1,945,616,890.34</b>	<b>136,138,056.56</b>	<b>1,809,478,833.78</b>

El monto de los compromisos pagados al 31 de enero del presente año es de ¢136,168,056.56, representa un 7% del monto total y en comparación a los compromisos del año anterior, para el mismo mes no se había cancelado ningún compromiso.

Los compromisos se pueden cancelar, según lo establece el Código Municipal en su artículo 116 y de acuerdo con la normativa emitida por la Contraloría General de la República.

## 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 31 de enero 2025.

### DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	saldo Operativo
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	623,738,181.42	56,712,000.00	56,712,000.00	567,026,181.42
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	55,675,000.00	420,000.00	420,000.00	55,255,000.00
<b>Total</b>				<b>1,313,146,927.26</b>	<b>57,132,000.00</b>	<b>57,132,000.00</b>	<b>1,256,014,927.26</b>

### 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	93,940,000.00	8,540,000.00	8,540,000.00	85,400,000.00
<b>Total</b>				<b>93,940,000.00</b>	<b>8,540,000.00</b>	<b>8,540,000.00</b>	<b>85,400,000.00</b>

### DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
<b>Transferencias corrientes</b>					
01-04-01-02-01	Multas Art. 234 Inciso d) Ley Transito	70,801,000.00	11,800,167.00	11,800,167.00	59,000,833.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,310,432.00	1,514,288.00	1,514,288.00	16,796,144.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,000,000.00	991,150.00	991,150.00	11,008,850.00
<b>Total</b>		<b>263,737,985.74</b>	<b>14,305,605.00</b>	<b>14,305,605.00</b>	<b>249,432,380.74</b>
Código Presupuestario	Transferencias Capital	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Saldo Operativo
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	10,000,000.00	828,700.00	828,700.00	9,171,300.00
02-04-01-05-02	INS (Imp. de derecho de circulación de los Vehículos)	0.00	5,218,263.00	5,218,263.00	-5,218,263.00
<b>Total</b>		<b>297,646,132.00</b>	<b>6,046,963.00</b>	<b>6,046,963.00</b>	<b>291,599,169.00</b>

En el ingreso INS (Impuesto de Derecho de Circulación de los vehículos) cuando se realizó el Presupuesto Ordinario 2025, la unidad financiera del Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM), por medio del oficio DAH-UF-C-MU-154-2024, de fecha 19 agosto 2024, nos indico que para el período 2025, lo correspondiente a la Ley N°6909 "Impuesto al Ruedo", la distribución la realizaría el Instituto Nacional de Seguros, por cuanto el Convenio con el Instituto Nacional de Seguros vencía el 18 de octubre del 2024, el cual no fue factible renovarlo debido a los cambios en la nueva Ley de Contratación Pública.

Para esa fecha no se contó con la proyección de ellos, por lo tanto, no se considero este ingreso, para este año 2025, se realizará un presupuesto extraordinario, con la información que nos suministre el INS.

### 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	56,564,241.00	3,163,650.00	3,163,650.00	53,400,591.00
<b>Total</b>		<b>56,564,241.00</b>	<b>3,163,650.00</b>	<b>3,163,650.00</b>	<b>53,400,591.00</b>

### RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE ENERO 2025

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

#### Recursos con vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	ENERO	ACUMULADO	%	%.
RECAUDACION/INGRESOS	15,089,664,289.83	4,319,133,087.72	4,319,133,087.72	29%	29%
EJECUCION/EGRESOS	15,089,664,289.83	622,067,106.01	622,067,106.01	4%	4%
SUPERAVIT/DEFICIT		3,697,065,981.71	3,697,065,981.71		

#### Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUPUESTO DEFINITIVO	ENERO	ACUMULADO	%	%.
RECAUDACION/INGRESOS	15,089,664,289.83	1,229,737,697.01	1,229,737,697.01	8%	8%
EJECUCION/EGRESOS	15,089,664,289.83	622,067,106.01	622,067,106.01	4%	4%
SUPERAVIT/DEFICIT		607,670,591.00	607,670,591.00		

Según el resultado parcial del superávit sin recursos de vigencias anteriores al 31 de enero 2025, el monto de recaudación fue mayor que lo ejecutado. Se obtiene un superávit de ¢607,670,591.00.

## CONCLUSIONES

1. En comparación con el mes de enero del 2024, los ingresos corrientes disminuyeron un 15%.
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo una disminución en valor absoluto de ¢209,933,940.91 que representa un 14.58%, sin tomar en cuenta el financiamiento en comparación al 2024.
3. En la ejecución de los egresos del período hubo un aumento 21.50% de lo ejecutado en comparación a enero 2024.
4. De acuerdo con la información suministrada para enero del 2025, se presenta una morosidad del 38.54%, monto que es bastante bueno tomando en cuenta que para este mes la tendencia es que la morosidad sea alta y luego vaya disminuyendo en el transcurso del año.
5. Para el mes de enero 2025, se ejecutó un 4.12% de los egresos.
6. En los compromisos del 2024, al mes de enero 2025 se canceló un 7% del monto total, en comparación a los compromisos del año 2023.

## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las direcciones y coordinaciones revisar los informes mensuales que envía la unidad de presupuesto, con el fin de una mejor planificación para este año.
2. Se debe recordar 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, Telecomunicaciones, Servicios Generales, Textiles y Vestuario, Seguros, entre otros, que son administrados por otras unidades, pero el responsable es el encargado de cada meta).**



3. 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, en compañía de la unidad de Proveeduría. Enfatizar el programa III de inversiones, que es donde se observa una menor ejecución.
4. Se solicita que, durante estos seis meses del presente año, se tome en cuenta las órdenes para los pagos de compromiso y que no quede ninguna sin cancelar, de acuerdo a lo establecido en el Código Municipal en su artículo 116 y de acuerdo con la normativa emitida por la Contraloría General de la República.
5. En el mes de enero se envió por correo electrónico el cronograma de modificaciones y presupuestos extraordinarios, con el fin de llevar un control y hacer la planificación para lo que resta del año.

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

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