
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ABRIL 2024-2025

DAF – PRE - INF 17-2025

MAYO 2025



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ABRIL DEL 2024-2025.....	3
RECAUDACIÓN GENERAL A 2024 VERSUS 2025	4
MOROSIDAD MES DE ABRIL 2024 Y 2025.....	4
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2024-2025	6
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE ABRIL 2025.....	7
COMPROMISOS 2024 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2025	8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS.....	9
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE ABRIL 2025	10
CONCLUSIONES.....	11
RECOMENDACIONES.....	11

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de abril 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 ABRIL DEL 2024-2025

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

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2024	Monto Recaudado abril 2024	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	10,871,897,588.20	1,743,272,855.88	16.03%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	10,299,617,467.18	1,743,245,355.88	16.93%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2025	Monto Recaudado abril 2025	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	15,089,664,289.83	1,140,633,523.52	7.56%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,000,268,899.12	1,140,496,829.80	9.50%

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

INGRESOS	abr-24	abr-25	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	107,942,731.05	56,905,647.89	-47.28%
Imp./sobre construcciones	133,796,102.00	15,935,674.46	-88.09%
Imp. Espectáculos Públicos	104,872,555.23	34,043,533.67	-67.54%
Imp de Patentes	899,399,709.25	684,664,596.14	-23.88%
Otros impuestos	21,420,802.57	16,875,086.63	-21.22%
Venta de Bienes y Servicios	260,113,957.46	271,286,530.83	4.30%
Ingreso a la propiedad	13,229,222.64	10,792,780.43	-18.42%
Otros ingresos	34,432,985.26	13,086,006.99	-62.00%
Transferencias Recibidas	168,037,290.42	36,906,972.76	-78.04%
Recursos vigencias anterior	27,500.00	136,693.72	397.07%
Total, ingresos	1,743,272,855.88	1,140,633,523.52	-34.57%
Recursos sin vigencias anterior	1,743,245,355.88	1,140,496,829.80	-34.58%

La recaudación en valor absoluto para el año 2025 es menor a abril del 2024 en \$602,748,526.08 esto representa el 34.58%, sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

RECAUDACIÓN GENERAL A 2024 VERSUS 2025

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

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2024	ACUMULADO A ABRIL 2025	Cambio %
Ingresos Corrientes	4,449,515,975.90	3,843,681,919.00	-13.62%
Ingresos de Capital	9,431,094.69	87,420,546.74	826.94%
Recursos vigencias anteriores	572,435,739.34	3,090,765,586.96	439.93%
Total, ingresos	5,031,382,809.93	7,021,868,052.70	39.56%

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

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2024	ACUMULADO A ABRIL 2025	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	761,197,853.07	762,721,897.54	0.20%
Imp./sobre construcciones	178,928,963.68	32,393,919.14	-81.90%
Imp. Espectáculos Públicos	105,262,275.52	47,056,703.50	-55.30%
Imp de Patentes	1,945,040,434.22	1,570,563,129.31	-19.25%
Otros impuestos	151,341,775.50	127,950,323.64	-15.46%
Venta de Bienes y Servicios	1,013,069,935.77	1,019,227,186.81	0.61%
Ingreso a la propiedad	44,942,877.42	79,383,182.49	76.63%
Otros ingresos	66,722,806.99	25,633,135.39	-61.58%
Transferencias Recibidas	192,440,148.42	266,172,987.92	38.31%
Recursos vigencias anteriores	572,435,739.34	3,090,765,586.96	439.93%
Total, Ingresos	5,031,382,809.93	7,021,868,052.70	39.56%
Recursos sin vigencias anterior	4,458,947,070.59	3,931,102,465.74	-11.84%

La recaudación en valor absoluto en forma acumulativa, al 30 de abril 2025, es menor abril del 2024 por \$527,844,604.85 esto representa el 11.84%, sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

MOROSIDAD MES DE ABRIL 2024 Y 2025

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de abril del 2025, la Municipalidad de Belén cerró el mes de abril con una morosidad neta de \$823,194,563.86, que equivale a un 20.29% de morosidad.

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
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES LEY 7729	275 041 307,84	315 957 995,09	87 284 552,23	40 916 687,25	4 070 478,99	1 750 420,66	92 625,63
EXPLOTACION DE CANTERAS	1 153 386,00	1 153 386,00	36 773,71	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPUESTO DE PERMISOS DE CONSTRUCCION	0,00	0,00	0,00	0,00	101 337,43	0,00	0,00
OTROS IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	2 184 238,49	2 184 238,49	967 277,65	0,00	0,00	0,00	0,00
patente	349 426 708,98	354 640 742,93	75 000 157,14	5 214 033,95	0,00	24 954 582,25	0,00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS	9 464 245,80	9 464 245,80	1 238 469,10	0,00	0,00	0,00	0,00
TIMBRES PRO-PARQUES NACIONALES	1 585 472,30	1 620 512,30	0,00	35 040,00	0,00	468 097,00	0,00
VENTA DE AGUA	66 251 078,31	71 439 773,95	10 066 096,16	5 188 695,64	1 860 475,61	1 617 022,76	342 354 710,70
SERVICIOS AMBIENTALES	3 820 482,00	4 002 439,00	708 112,37	181 957,00	63 625,00	44 300,00	7 899 107,00
ALQUILER DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	16 553 355,89	16 553 355,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVICIO DE ALCANTARILLADO SANITARIO.	6 427 060,00	6 514 600,00	523 077,83	87 540,00	13 492,95	1 841 360,00	48 737 625,00
MANTENIMIENTO DE CEMENTERIO	6 140 815,49	6 317 952,24	611 003,47	177 136,75	2 125,64	0,00	0,00
SERVICIO RECOLECCION DE BASURA	9 035 453,00	10 058 006,42	2 323 743,23	1 022 553,42	19 502,90	18 520,20	1 335 339,96
SERVICIO ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	19 720 095,27	21 087 972,66	13 717 805,22	1 367 877,39	74 976,71	0,00	38 439,13
MANTENIMIENTO PARQUES Y OBRAS/ORNATO	16 355 242,15	17 495 124,51	5 910 577,87	1 139 882,36	85 118,35	0,00	13 469,55
DERECHOS DE CEMENTERIO	934 640,00	962 640,00	89 976,11	28 000,00	560,00	0,00	0,00
MULTAS INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CODIGO	5 234 260,91	7 177 596,89	0,00	1 943 335,98	0,00	0,00	161 667,00
MULTAS DECLARACION TARDIA	6 496 875,15	7 002 335,71	0,00	505 460,56	0,00	0,00	99 851 957,92
MULTAS VARIAS	2 137 850,90	3 202 561,58	0,00	1 064 710,68	0,00	7 500,00	0,00
INTERESES MORATORIOS POR ATRAS EN PAGO DE IMPUESTO	14 444,98	14 444,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERESES MORATORIOS POR ATRAS EN PAGO DE BIENES Y SERVICIOS	25 633,50	25 633,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OTROS INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	9 012 939,79	9 387 675,73	0,00	374 735,94	0,00	66 635,15	0,00
CONTRIBUCION A LA CRUZ ROJA DE BELEN	636 535,00	660 235,00	0,00	23 700,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUCION CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	398 600,00	398 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APORTE 10% INCOF	2 384 800,00	2 384 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERESES IVA (IVA, IN2, RIV)	766 502,44	766 502,44	0,00	62 643,75	1 092,78	143 686,32	0,00
CARGA DE DATOS	1 225 125,00	1 225 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	812 427 149,19	871 698 496,11	198 477 624,09	59 333 990,67	6 292 786,36	30 912 124,34	500 484 941,89
NCI /ADE						16 366 682,91	
TOTAL	812 427 149,19	871 698 496,11		59 333 990,67	6 292 786,36	47 278 807,25	500 484 941,89
Morosidad sin notas de crédito		824 419 688,86	0,00		0,00		
Generado vencido		4 064 036 363,70	20,29				

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

Detalle	Puesto al cobro vencido	Monto moroso	% Morosidad
Años anteriores	532,538,020.83	168,406,034.94	31.62%
Año 2024	2,376,443,986.38	441,259,483.31	18.57%
Morosidad total	2,908,982,007.21	609,665,518.25	20.96%

Y finalmente en el siguiente cuadro, se hace una comparación del porcentaje de morosidad de abril del 2024 versus abril 2025, para este periodo se presenta un aumento del 5.12%, en comparación al periodo del año pasado.

Descripción	Morosidad acumulada a abril 2024	Morosidad acumulada a abril 2025
% morosidad	15.17%	20.29%

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 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 Abril	Porcentaje de Ejecución
2024	10,871,897,588.20	831,363,272.22	7.65%
2025	15,089,664,289.83	1,140,633,523.52	7.56%
Diferencias	4,217,766,701.63	309,270,251.30	0.09%

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

EGRESOS	abr-24	abr-25	Cambio %
Remuneraciones	246,647,644.04	264,645,758.04	7.30%
Servicios	150,340,443.70	284,865,906.68	89.48%
Mat. y suministros	9,621,517.00	4,858,235.00	-49.51%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	50,000.00	22,845,000.82	45590.00%
Transferencia Corrientes	417,385,485.66	398,220,952.40	-4.59%
Transferencia Capital	7,318,181.82	8,540,000.00	16.70%
Amortización	0.00	0.00	-
Cuentas especiales	0.00	0.00	-
Total, Egresos	831,363,272.22	983,975,852.94	18.36%

En el mes de abril 2025, aumentó la ejecución en ¢152,612,580.72 con relación al periodo 2024, en comparación con el año anterior.

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

EGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2024	ACUMULADO ABRIL 2025	Cambio %
Remuneraciones	1,191,738,511.81	1,239,695,430.82	4.02%
Servicios	712,495,691.00	891,634,267.37	25.14%
Mat. y suministros	33,489,718.18	18,500,223.40	-44.76%
Intereses	1,258,722.81	0.00	-100.00%
Bienes Duraderos	15,944,823.82	1,722,771,093.62	10704.58%
Transferencia Corrientes	586,296,401.79	554,368,672.90	-5.45%
Transferencia Capital	21,954,545.46	25,620,000.00	16.70%
Amortización	7,035,005.25	0.00	-100.00%
Total, Egresos	2,570,213,420.12	4,452,589,688.11	73.24%

La ejecución en valor absoluto en forma acumulativa para el año 2025 es mayor abril del 2024 por \$1,882,376,267.99 esto representa un 73.24%.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE ABRIL 2025

A continuación, se presenta el anexo del estado de resultado por actividad al 30 de abril del presente año:

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJC.
PROGRAMA I						
Administración General	2,457,590,479.88	703,135,989.26	425,682,762.09	1,328,771,728.53	1,754,454,490.62	28.61%
Auditoria	185,949,421.34	55,189,420.72	10,314,293.50	120,445,707.12	130,760,000.62	29.68%
Administración Inversiones propias	30,266,752.80	86,292.00	14,446,990.90	15,733,469.90	30,180,460.80	0.29%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,833,593,668.44	554,368,672.90	0.00	1,279,224,995.54	1,279,224,995.54	30.23%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	340,253,175.75	86,956,446.54	130,485,412.20	122,811,317.01	253,296,729.21	25.56%
Recolección Basura	428,195,604.84	136,602,279.78	164,739,314.12	126,854,010.94	291,593,325.06	31.90%
Mant. Calles y Caminos	251,541,510.72	80,113,214.48	15,594,494.25	155,833,801.99	171,428,296.24	31.85%
Cementerio	79,562,152.09	17,229,186.08	7,545,863.68	54,787,102.33	62,332,966.01	21.66%
Parques y Obras de Ornato	469,616,812.11	124,459,333.93	99,580,733.90	245,576,744.28	345,157,478.18	26.50%
Acueductos	941,701,391.78	177,043,492.30	228,523,723.19	536,134,176.29	764,657,899.48	18.80%
Educativos y Culturales	205,328,402.56	46,400,632.04	33,824,362.58	125,103,407.94	158,927,770.52	22.60%
Servicios Sociales Complementarios	586,249,621.23	130,571,275.20	248,041,602.05	207,636,743.98	455,678,346.03	22.27%
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	35,450,712.44	38,227,883.94	84,481,273.04	122,709,156.98	22.41%
Mantenimiento Edificios	10,250,000.00	173,039.84	0.00	10,076,960.16	10,076,960.16	1.69%
Seguridad Vial	228,938,406.98	52,925,353.39	22,894,477.09	153,118,576.50	176,013,053.59	23.12%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	714,690,335.01	217,805,223.50	63,492,499.54	433,392,611.97	496,885,111.51	30.48%
Protección Medio Ambiente	193,935,248.39	26,236,355.88	54,252,128.13	113,446,764.38	167,698,892.51	13.53%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	166,305,190.25	41,289,798.71	11,807,575.66	113,207,815.88	125,015,391.54	24.83%
Atención Emergencias Cantonales	98,753,276.88	27,462,358.46	34,762,066.44	36,528,851.98	71,290,918.42	27.81%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%
PROGRAMA III						
Diseño e inspección para la construcción del teatro Municipal de Belén	200,000,000.00	0.00	0.00	200,000,000.00	200,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el cementerio municipal	9,166,513.40	4,818,132.62	3,348,370.06	1,000,010.72	4,348,380.78	52.56%
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	9,181,250.00	156,780,311.60	287,577,062.40	444,357,374.00	2.02%
Corredor peatonal accesible	55,280,000.00	0.00	0.00	55,280,000.00	55,280,000.00	0.00%
Trabajos asfalto reparaciones del acueducto	25,000,000.00	0.00	5,441,412.30	19,558,587.70	25,000,000.00	0.00%
Ejecución obras atención problemática de riesgos	111,500,000.00	18,481,390.00	93,018,605.60	4.40	93,018,610.00	16.58%
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	5,574,200.00	154,425,799.60	115,000,000.40	269,425,800.00	2.03%
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	4,000,000.00	8,000,000.00	33,454,545.45	41,454,545.45	8.80%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	39,909,090.91	21,763,835.14	18,145,254.86	0.91	18,145,255.77	54.53%
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	0.00	30,616,000.00	30,616,000.00	0.00%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJC.
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	133,562,881.50	40,120,141.50	276,957,065.15	317,077,206.65	29.64%
Remodelación de parques	343,989,700.00	0.00	14,926,599.85	329,063,100.15	343,989,700.00	0.00%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,272,727.27	16,162,828.60	19,109,894.60	4.07	19,109,898.67	45.82%
Otros fondos e inversiones	2,608,315,680.18	1,725,546,092.80	0.00	882,769,587.38	882,769,587.38	66.16%
TOTALES	15,089,664,289.83	4,452,589,688.11	2,118,532,573.23	8,518,542,028.49	10,637,074,601.72	29.51%

En tabla anterior se ve reflejado las actividades y proyectos por programas, con la ejecución correspondiente de las unidades técnicas y administrativas, el cual, indica que al 30 de abril se logró ejecutar un 29.51% de los egresos.

COMPROMISOS 2024 A PAGAR AL 30 DE JUNIO 2025

Seguidamente se detalla, los compromisos, correspondientes a este periodo:

Partida	Compromisos al 31-12-2024	compromisos pagados en abril-25	Compromisos pagados acumulado	saldo de compromisos
Remuneraciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios	344,140,817.22	43,879,115.20	103,230,814.83	240,910,002.39
Materiales y Suministros	23,081,240.70	128,035.00	8,028,680.43	15,052,560.27
Intereses y Comisiones	954,111.48	0.00	0.00	954,111.48
Activos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Duraderos	1,573,163,389.94	140,275,794.00	478,225,603.86	1,094,937,786.08
Transferencias Corrientes	4,277,331.00	0.00	725,000.00	3,552,331.00
Transferencias de Capital	0.00	0.00	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00
Totales	1,945,616,890.34	184,282,944.20	590,210,099.12	1,355,406,791.22

El monto de los compromisos pagados en el mes de abril del presente año es de \$184,282,944.20 representa un 9% del monto total y en comparación a los compromisos del año anterior, para el mismo mes se había cancelado también un 9%.

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, hasta el 30 de junio del presente año.

TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS

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

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-01-01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	27,640,000.00	7,058,162.50	7,058,162.50	20,581,837.50
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	55,280,000.00	14,116,324.99	14,116,324.99	41,163,675.01
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-02	MINAE-CONAGEBIO	9,300,000.00	7,240,163.14	7,240,163.14	2,059,836.86
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-03	SINAC F.P.N-Ley Biodiversidad	58,590,000.00	45,613,027.77	45,613,027.77	12,976,972.23
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-03-01	Juntas Educación	252,000,000.00	252,000,000.00	252,000,000.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-04	Consejo Nacional. Personas con discapacidad (CONAPDIS)	58,563,113.84	14,650,000.00	14,650,000.00	43,913,113.84
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	623,738,181.42	28,356,000.00	141,780,000.00	481,958,181.42
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	29,627,548.00	12,000,000.00	12,000,000.00	17,627,548.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-21	Asociación Rondalla Municipal de Belén	5,686,200.00	2,800,000.00	2,800,000.00	2,886,200.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	100,340,000.00	9,924,500.00	29,773,500.00	70,566,500.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	55,675,000.00	1,598,252.00	8,682,005.00	46,992,995.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asociación Cruz Roja Costarricense	18,310,432.00	1,716,322.00	4,628,562.00	13,681,870.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	12,000,000.00	1,148,200.00	3,026,900.00	8,973,100.00
Total				1,522,824,846.15	398,220,952.40	554,368,672.90	968,456,173.25

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Dirección Área Administrativa Financiera	DAF-06	03-07-01-07-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	93,940,000.00	8,540,000.00	25,620,000.00	68,320,000.00
Total				93,940,000.00	8,540,000.00	25,620,000.00	68,320,000.00

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
	Transferencias corrientes				
01-04-01-02-02	Concejo Nacional de la Política de la Persona Joven	4,343,580.00	3,610,489.00	3,610,489.00	733,091.00
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	4,952,173.74	2,352,371.18	2,352,371.18	2,599,802.56
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,310,432.00	1,453,952.00	6,082,514.00	12,227,918.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,000,000.00	968,000.00	3,994,900.00	8,005,100.00
	Total	263,737,985.74	8,384,812.18	178,752,441.18	84,985,544.56
	Transferencias Capital				
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	287,646,132.00	26,047,886.58	78,143,659.74	209,502,472.26
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	10,000,000.00	2,335,300.00	3,164,000.00	6,836,000.00
02-04-01-05-02	INS (Imp. de derecho de circulación de los Vehículos)	0.00	138,974.00	6,112,887.00	-6,112,887.00
	Total	297,646,132.00	28,522,160.58	87,420,546.74	210,225,585.26

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS INGRESO

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	56,564,241.00	3,032,650.00	12,504,886.00	44,059,355.00
	Total	56,564,241.00	3,032,650.00	12,504,886.00	44,059,355.00

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE ABRIL 2025

Se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 30 de abril del presente año:

Recursos con vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO ABRIL	EJEC ACUMULADO	% EJEC ACUM.	%EJEC MES
INGRESOS	15,089,664,289.83	1,140,633,523.52	7,021,868,052.70	47%	8%
EGRESOS	15,089,664,289.83	983,975,852.94	4,452,589,688.11	30%	7%
SUPERAVIT/DEFICIT		156,657,670.58	2,569,278,364.59		

Según el resultado parcial del superávit tomando en cuenta los recursos de vigencias anteriores al 30 de abril 2025, el monto de recaudación fue mayor que lo ejecutado. Se obtiene un superávit de \$156,657,670.58 y en el acumulado se refleja un superávit de 2,569.27 millones.

CONCLUSIONES

1. En comparación con el acumulado al mes de abril del 2024, los ingresos corrientes disminuyeron un 13.62%.
2. En la recaudación de los ingresos del periodo, hubo una disminución en valor absoluto de \$602,748,526.08 que representa un 34.58%, sin tomar en cuenta el financiamiento en comparación al 2024.
3. En la ejecución de los egresos del período hubo un aumento de más de 18.36% de lo ejecutado en comparación abril 2024.
4. De acuerdo con la información suministrada para abril del 2025, se presenta una morosidad del 20.29% siendo mayor que el periodo anterior 2024.
5. Para el mes de abril 2025, según el estado de resultado por actividad se ejecutó un 29.51% de los egresos.
6. En los compromisos del 2024, en el mes de abril 2025 se canceló un 9% del monto total, siendo un porcentaje igual de 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. 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. Por lo tanto, es importante darle seguimiento y control a 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 Proveduría. 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 con 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. Dar importancia al programa III para que se le dé una continuidad en la inversión y se concreten los proyectos, según los requisitos solicitados y dar cumplimiento, al Plan de Desarrollo Estratégico Municipal de Belén 2025-2029.
6. Asumir con responsabilidad el memorando AMB-CC-005-2025 sobre la gestión de riesgo en la ejecución del Plan Operativo Anual.

Elaborado por: Licda. Ma. Julieta Zumbado Ramírez
Unidad de Presupuesto
Presupuesto2@belen.go.cr

Revisado por: Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinación de Presupuesto