
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DICIEMBRE 2024-2025

DAF – PRE - INF 02-2026

ENERO 2026



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE DICIEMBRE DEL 2024-2025	3
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE 2024-2025	4
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE DICIEMBRE 2023 Y 2024	5
AL 31 DE DICIEMBRE 2025	6
COMPROMISOS 2025 A PAGAR AL 30 DE ABRIL 2026	8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	8
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE DICIEMBRE 2025	10
CONCLUSIONES	10

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de diciembre 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 DICIEMBRE 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 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 2025	Monto Recaudado diciembre 2025	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	15,098,808,563.83	847,875,943.08	5.62%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,005,593,873.12	841,091,429.05	7.01%

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

Ingresos	dic-24	dic-25	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	481,758,660.54	447,445,968.46	-7.12%
Imp./sobre construcciones	5,927,028.97	32,759,439.00	452.71%
Imp. Espectáculos Públicos	11,495,783.45	2,126,991.78	-81.50%
Imp de Patentes	36,706,780.72	25,237,447.13	-31.25%
Otros impuestos	8,255,419.05	14,292,190.88	73.12%
Venta de Bienes y Servicios	291,003,781.15	273,495,163.13	-6.02%
Ingreso a la propiedad	14,412,295.19	7,859,932.73	-45.46%
Otros ingresos	7,426,319.08	7,620,942.75	2.62%
Transferencias Recibidas	97,616,273.74	30,253,353.19	-69.01%
Recursos vigencias anterior	127,395,267.68	6,784,514.03	-94.67%
Total, ingresos	1,081,997,609.57	847,875,943.08	-21.64%
Recursos sin vigencias anterior	954,602,341.89	841,091,429.05	-11.89%

La recaudación en valor absoluto para a diciembre 2025 es menor a diciembre del 2024 en \$113,510,912.84 esto representa el 11.89%, sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores), ya que, no están registrados los recursos presupuestados en el Extraordinario 03-2025.

A continuación, se presenta la siguiente tabla general donde se refleja la recaudación acumulada a diciembre 2024-2025.

INGRESOS	ACUMULADO DICIEMBRE 2024	ACUMULADO A DICIEMBRE 2025	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	11,006,618,498.65	10,623,019,828.82	-3.49%
Ingresos de Capital	341,256,315.22	303,795,370.00	-10.98%
Recursos vigencias anteriores	5,243,024,666.69	3,101,551,425.98	-40.84%
Total, ingresos	16,590,899,480.56	14,028,366,624.80	-15.45%

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

INGRESOS	ACUMULADO A DICIEMBRE 2024	ACUMULADO A DICIEMBRE 2025	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	2,505,123,929.35	2,526,103,684.86	0.84%
Imp./sobre construcciones	429,496,174.22	122,090,750.24	-71.57%
Imp. Espectáculos Públicos	251,666,270.27	442,065,849.65	75.66%
Imp de Patentes	3,805,567,086.62	3,522,417,627.49	-7.44%
Otros impuestos	262,865,101.52	240,234,843.76	-8.61%
Venta de Bienes y Servicios	3,127,482,736.82	3,129,292,315.61	0.06%
Ingreso a la propiedad	181,084,890.60	194,435,074.47	7.37%
Otros ingresos	164,887,308.68	186,059,575.01	12.84%
Transferencias Recibidas	619,701,315.79	564,115,477.73	-8.97%
Recursos vigencias anterior	5,243,024,666.69	3,101,551,425.98	-40.84%
Total, Ingresos	16,590,899,480.56	14,028,366,624.80	-15.45%
Recursos sin vigencias anterior	11,347,874,813.87	10,926,815,198.82	-3.71%

La recaudación en valor absoluto en forma acumulativa, al 31 de diciembre 2025, es menor a diciembre del 2024 por \$421,059,615.05 esto representa el 3.71%, sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores), hay que tener presente que no se incluyeron los recursos que se presupuestaron en el extraordinario, ya que no fueron aprobados por la Contraloría.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE DICIEMBRE 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 diciembre	Porcentaje de Ejecución
2024	16,833,094,219.99	1,403,944,096.14	8.34%
2025	15,098,808,563.83	1,625,087,809.19	10.76%
Diferencias	1,734,285,656.16	221,143,713.05	2.42%

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

Egresos	dic-24	dic-25	Cambio %
Remuneraciones	459,319,331.96	478,492,785.06	4.17%
Servicios	544,787,807.04	726,277,623.73	33.31%
Mat. y suministros	77,845,056.78	24,531,091.89	-68.49%
Intereses	2,405.37	17,186.85	614.52%
Bienes Duraderos	258,518,498.08	218,460,508.41	-15.50%
Transferencia Corrientes	52,165,567.24	166,847,084.10	219.84%
Transferencia Capital	11,305,426.67	10,461,529.15	-7.46%
Amortización	0.00	0.00	-
Total, Egresos	1,403,944,093.14	1,625,087,809.19	15.75%

En el mes de diciembre 2025, aumento la ejecución en ¢221,143,716.05 con relación al periodo 2024 que representa un 15.75%.

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

EGRESOS	ACUMULADO DICIEMBRE 2024	ACUMULADO A DICIEMBRE 2025	CAMBIO %
Remuneraciones	3,435,604,750.89	3,509,746,954.89	2.16%
Servicios	3,017,382,215.72	3,750,860,859.04	24.31%
Mat. y suministros	182,581,905.99	152,058,552.77	-16.72%
Intereses	2,352,283.98	17,285.84	-99.27%
Bienes Duraderos	757,197,072.81	2,721,192,849.49	259.38%
Transferencia Corrientes	1,476,536,353.56	1,445,937,175.71	-2.07%
Transferencia Capital	90,487,244.87	70,241,529.15	-22.37%
Amortización	11,592,603.17	0.00	-100.00%
Total, Egresos	8,973,734,430.99	11,650,055,206.89	29.82%

La ejecución en valor absoluto en forma acumulativa al 31 de diciembre 2025 es mayor a diciembre del 2024 por ¢2,676,320,775.90 esto representa un 29.82%.

Siempre recordando que, en comparación con el año anterior, se hizo la compra de terreno finca 104135, a nombre de fondo inversión popular inmobiliario Finpo, por un monto de ¢1,699,926,092.80, para la compra del terreno del polideportivo que se viene arrastrando desde el mes de febrero 2025.

Si se resta el monto del terreno acumulado al 31 de diciembre, sigue siendo mayor la ejecución por ¢976,394,683.10 que representa el 10.88% en comparación al 2024.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE DICIEMBRE 2023 Y 2024

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de diciembre del 2025, al respecto debemos indicar que, para el 31 de diciembre del 2025, existían en la institución ¢10,051,614,719.33 generados y vencidos de los cuales ¢714,352,757.01 estaban morosos, si a este monto le restamos las notas de crédito existentes que corresponden a ¢105,107,644.69, la institución cerró con una morosidad neta de ¢609,245,112.32, que equivale a un 6.06% de morosidad; sin embargo, para el año.

MUNICIPALIDAD DE BELÉN						
UNIDAD DE GESTIÓN DE COBROS						
DETALLE MOROSIDAD POR PERÍODO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2025						
Actividad / Proyecto	MONTOS EN DÓLARES	MONTOS APROBADOS CON COBRO	INTERESES	MONTOS EN COMPROBANTES	MONTOS EN PAGOS	NOTAS DE DEBITO
ADMINISTRACIÓN GENERAL	2,359,156,408.70	2,233,094,402.51	53,173,693.25	72,888,312.94	126,062,006.19	94.66%
Auditoría	190,699,421.34	159,415,057.43	11,617,473.60	19,666,890.31	31,284,363.91	83.59%
Administración Inversiones propias	23,426,381.54	17,917,507.11	0.00	5,508,874.43	5,508,874.43	76.48%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,887,425,258.62	1,445,937,175.71	600,005.50	440,888,077.41	441,488,082.91	76.61%
PROGRAMA II	493,669,966.51	464,202,749.95	25,831,850.00	3,635,366.56	29,467,216.56	94.03%
Aseo de Vías	431,784,282.33	424,761,053.55	0.00	7,023,228.78	7,023,228.78	98.37%
Recolección Basura	255,131,655.00	229,672,024.10	0.00	25,459,630.90	25,459,630.90	90.02%
Mant. Calles y Caminos	80,416,515.41	78,977,016.33	0.00	1,439,499.08	1,439,499.08	98.21%
Cementerio	532,950,004.11	499,103,918.88	32,306,000.00	1,540,085.23	33,846,085.23	93.65%
Parques y Obras de Ornato	960,680,357.54	687,764,589.07	32,351,560.20	240,564,208.27	272,915,768.47	71.59%
Acueductos	215,078,460.86	193,084,552.43	16,447,317.40	5,546,591.03	21,993,908.43	89.77%
Educativos y Culturales	536,941,000.72	475,844,306.79	3,650,050.00	57,446,643.93	61,096,693.93	88.62%
Servicios Sociales Complementarios						

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	530,545,804.85	258,999,992.42	48.82%
Año 2025	9,521,069,914.48	350,245,119.90	3.68%
Morosidad total	10,051,615,719.33	609,245,112.32	6.06%

Y finalmente se observa que para este mes la institución presenta un porcentaje igual al monto que se tenía el año pasado en morosidad, por lo que se esperaría que el año 2025, cierre con un porcentaje igual de bajo que el año pasado.

Descripción	Morosidad acumulada a diciembre 2024	Morosidad acumulada a diciembre 2025
% morosidad	5.09%	6.06%

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

ESTADO DE RESULTADO POR AL 31 DE DICIEMBRE 2025

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	% EJC.
PROGRAMA I						
Administración General	2,359,156,408.70	2,233,094,402.51	53,173,693.25	72,888,312.94	126,062,006.19	94.66%
Auditoría	190,699,421.34	159,415,057.43	11,617,473.60	19,666,890.31	31,284,363.91	83.59%
Administración Inversiones propias	23,426,381.54	17,917,507.11	0.00	5,508,874.43	5,508,874.43	76.48%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,887,425,258.62	1,445,937,175.71	600,005.50	440,888,077.41	441,488,082.91	76.61%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	493,669,966.51	464,202,749.95	25,831,850.00	3,635,366.56	29,467,216.56	94.03%
Recolección Basura	431,784,282.33	424,761,053.55	0.00	7,023,228.78	7,023,228.78	98.37%
Mant. Calles y Caminos	255,131,655.00	229,672,024.10	0.00	25,459,630.90	25,459,630.90	90.02%
Cementerio	80,416,515.41	78,977,016.33	0.00	1,439,499.08	1,439,499.08	98.21%
Parques y Obras de Ornato	532,950,004.11	499,103,918.88	32,306,000.00	1,540,085.23	33,846,085.23	93.65%
Acueductos	960,680,357.54	687,764,589.07	32,351,560.20	240,564,208.27	272,915,768.47	71.59%
Educativos y Culturales	215,078,460.86	193,084,552.43	16,447,317.40	5,546,591.03	21,993,908.43	89.77%
Servicios Sociales Complementarios	536,941,000.72	475,844,306.79	3,650,050.00	57,446,643.93	61,096,693.93	88.62%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.
Estacionamientos y Terminales	3,600,000.00	814,800.00	0.00	2,785,200.00	2,785,200.00	22.63%
Alcantarillado Sanitario	156,465,038.07	152,389,927.50	0.00	4,075,110.57	4,075,110.57	97.40%
Mantenimiento Edificios	8,750,000.00	8,676,264.08	0.00	73,735.92	73,735.92	99.16%
Seguridad Vial	226,276,360.96	175,554,553.12	27,998,955.72	22,722,852.12	50,721,807.84	77.58%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	709,155,973.58	626,760,536.71	50,000,169.87	32,395,267.00	82,395,436.87	88.38%
Protección Medio Ambiente	160,334,044.25	148,921,000.18	6,366,815.54	5,046,228.53	11,413,044.07	92.88%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	141,305,287.85	129,640,045.29	0.00	11,665,242.56	11,665,242.56	91.74%
Atención Emergencias Cantonales	137,687,592.97	132,630,822.40	0.00	5,056,770.57	5,056,770.57	96.33%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	6,904,189.00	6,904,189.00	0.00	0.00	0.00	100.00%
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	7,538,433.09	1,628,055.00	25.31	1,628,080.31	82.24%
Diseño e inspección profesional externa para la construcción del centro de Desarrollo Humano	41,595,000.00	0.00	41,595,000.00	0.00	41,595,000.00	0.00%
Mantenimiento y conservación red vial 8114	453,538,624.00	410,342,797.37	0.00	43,195,826.63	43,195,826.63	90.48%
Corredor peatonal accesible	55,280,000.00	49,787,270.00	0.00	5,492,730.00	5,492,730.00	90.06%
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	63,775,325.00	52,488,241.24	0.00	11,287,083.76	11,287,083.76	82.30%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	68,080,000.00	67,939,666.56	0.00	140,333.44	140,333.44	99.79%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	275,000,000.00	194,191,358.67	30,657,576.73	50,151,064.60	80,808,641.33	70.62%
Estudio preliminar e Ingeniería, Ejecución del Plan Maestro Alcantarillado Sanitario Cantón de Belén	60,000,000.00	0.00	60,000,000.00	0.00	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	18,270,250.00	0.00	6,729,750.00	6,729,750.00	73.08%
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	42,814,545.50	0.00	2,639,999.95	2,639,999.95	94.19%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	39,909,090.91	39,884,780.96	0.00	24,309.95	24,309.95	99.94%
Elaborar un sistema para realizar ajustes y actualizaciones periódicas a la tarifa del agua	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-
Proyecto Belén Ciudad inteligentes	16,769,439.84	16,220,352.00	0.00	549,087.84	549,087.84	96.73%
Sistema de tratamiento de aguas residuales de ciudad Cariari	216,476,968.96	0.00	0.00	216,476,968.96	216,476,968.96	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	429,994,372.70	403,291,111.69	717,507.00	25,985,754.01	26,703,261.01	93.79%
Remodelación de parques	295,080,454.27	199,630,306.34	61,617,158.38	33,832,989.55	95,450,147.93	67.65%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,272,727.27	35,247,556.52	0.00	25,170.75	25,170.75	99.93%
Otros fondos e inversiones	2,696,433,028.67	1,820,342,044.81	353,301,287.69	876,090,983.86	876,090,983.86	67.51%
Programa IV Partidas Específicas						
Fondo conclusion Salón actos Esc. Fidel Chavez	2,262,641.00	0.00	0.00	2,262,641.00	2,262,641.00	0.00
Asociación de vecinos Barrio Horacio Murillo	1,934,343.00	0.00	0.00	1,934,343.00	1,934,343.00	0.00
Asociación Pro-Salud Ebais de la Asunción	586,158.00	0.00	0.00	586,158.00	586,158.00	0.00
Asociación de Desarrollo Barrio San Vicente	2,804,473.00	0.00	0.00	2,804,473.00	2,804,473.00	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
TOTALES	15,098,808,563.83	11,650,055,206.89	809,860,475.88	2,992,194,168.75	3,448,753,356.94	77.16%

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 diciembre se logró ejecutar un 77.16% de los egresos.

COMPROMISOS 2025 A PAGAR AL 30 DE ABRIL 2026

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

PARTIDA	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES	COMPROMISOS	EGRESOS MÁS COMPROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO
Remuneraciones	3,676,781,872.69	3,509,746,954.89	0.00	3,509,746,954.89	167,034,917.80
Servicios	5,060,891,324.82	3,750,860,859.04	326,807,713.66	4,077,668,572.70	983,222,752.12
Materiales y Suministros	219,450,998.44	152,058,552.77	15,624,669.87	167,683,222.64	51,767,775.80
Intereses y Comisiones	500,000.00	17,285.84	482,714.16	500,000.00	0.00
Activos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Duraderos	4,142,174,835.26	2,721,192,849.49	457,845,372.69	3,179,038,222.18	963,136,613.08
Transferencias Corrientes	1,608,503,779.82	1,445,937,176.71	600,005.50	1,446,537,182.21	161,966,597.61
Transferencias de Capital	107,764,974.00	70,241,529.15	8,500,000.00	78,741,529.15	29,023,444.85
Amortización	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas Especiales	282,740,778.80	0.00	0.00	0.00	282,740,778.80
TOTALES	15,098,808,563.83	11,650,055,207.89	809,860,475.88	12,459,915,683.77	2,638,892,880.06

A continuación, se presenta los compromisos por programa:

MUNICIPALIDAD DE BELÉN COMPROMISOS AL 31-12-2025	
Programa I Dirección y Administración General	65,391,172.35
Programa II Servicios Comunales	194,952,718.73
Programa III Inversiones	549,516,584.80
Programa IV Partidas Específicas	0.00
Total	809,860,475.88

El monto de los compromisos es de ¢809,860,475.88 que representa un 5.36% del presupuesto definitivo y en comparación al 2024 era un porcentaje del 11.56%. Los compromisos pertenecen a compra menores, terrenos y contratos por demanda que cumplieron con todos los requisitos solicitados en memorando DAF-PRE-149-2025.

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 2025.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	69,126,257.67	5,661,018.34	68,586,752.33	539,505.34
Recursos Humanos	RHH-01	01-04-06-03-01	Prestaciones Legales	2,890,000.00	42,842.81	2,861,415.77	28,584.23
Dirección Financiera	DAF-01	01-04-06-06-02	Reintegros o Devoluciones	2,000,000.00	0.00	789,351.00	1,210,649.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-01-01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	27,640,000.00	3,838,634.85	23,289,176.95	4,350,823.05

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	55,280,000.00	7,677,269.69	46,578,353.90	8,701,646.10
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-02	MINAE-CONAGEBIO	9,300,000.00	332,223.93	7,572,387.07	1,727,612.93
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-02-03	SINAC F.P.N-Ley Biodiversidad	58,590,000.00	2,093,010.78	47,706,038.55	10,883,961.45
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-03-01	Juntas Educación	252,000,000.00	0.00	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	10,245,941.91	51,379,058.84	7,184,055.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-01-04-01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	637,988,181.42	118,681,948.79	524,592,721.91	113,395,459.51
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-02	La Ribera Asociación de Desarrollo	52,169,600.00	0.00	52,169,600.00	0.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	29,627,548.00	0.00	29,627,548.00	0.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-11	Asociación Cultural el Guapinol	59,500,000.00	4,500,000.00	59,500,000.00	0.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-21	Asociación Rondalla Municipal de Belén	15,889,821.00	0.00	15,889,821.00	0.00
Cultura	CUL-05	01-04-06-02-99	Otras Transferencias a Personas	10,000,055.00	400,000.00	9,400,049.50	600,005.50
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-03	La Asunción Asociación de Desarrollo	3,933,000.00	0.00	3,933,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-15	Asociación Cívica Pro Identidad Belemita	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	99,540,000.00	0.00	99,537,500.00	2,500.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	55,675,000.00	6,973,184.00	42,992,787.00	12,682,213.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-01-07	Asociación Cruz Roja Costarricense	18,310,432.00	3,849,109.00	17,565,643.00	744,789.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-08	Asociación Caritas de San Antonio de Padua	6,000,000.00	0.00	6,000,000.00	0.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-10	Asociación de Adultos Belemitas	15,865,200.00	0.00	15,865,200.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	01-04-06-04-02-01	Fundación Cuidados Paliativos Belén	12,000,000.00	2,551,900.00	11,485,200.00	514,800.00
Dirección del Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-02-01	Fundación Cuidados Paliativos Belén	52,615,570.89	0.00	52,615,570.89	0.00
Total				1,608,503,779.82	166,847,084.10	1,445,937,175.71	162,566,604.11

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	10,461,529.15	70,241,529.15	23,698,470.85
Total				93,940,000.00	10,461,529.15	70,241,529.15	23,698,470.85

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible	Aumento y Disminución
Transferencias corrientes						
01-04-01-02-01	Multas Art. 234 Inciso d) Ley Tránsito	70,801,000.00	0.00	70,801,000.00	0.00	0.00
01-04-01-02-02	Concejo Nacional de la Política de la Persona Joven	4,343,580.00	0.00	3,610,489.00	733,091.00	0.00
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	4,952,173.74	0.00	4,952,173.73	0.01	0.00
01-04-01-03-02	Patronato Nacional de la Infancia	150,912,000.00	0.00	150,912,000.00	0.00	0.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,310,432.00	1,553,587.00	18,155,845.00	154,587.00	0.00
01-04-02-02	Aporte Sector privado	2,418,800.00	0.00	0.00	2,418,800.00	0.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,000,000.00	1,016,000.00	11,888,600.00	111,400.00	0.00
Total		263,737,985.74	2,569,587.00	260,320,107.73	3,417,878.01	0.00

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible	Aumento y Disminución
Transferencias Capital						
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	287,646,132.00	27,167,266.19	287,646,132.00	0.00	0.00
02-04-01-01-04	Aporte Ministerio de Hacienda	5,324,974.00	0.00	0.00	5,324,974.00	0.00
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	10,000,000.00	516,500.00	9,929,500.00	70,500.00	0.00
02-04-01-05-02	INS (Imp de derecho de circulación de los Vehículos)	0.00	0.00	6,219,738.00	-6,219,738.00	0.00
02-04-01-02-01	Aporte Sector privado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		302,971,106.00	27,683,766.19	303,795,370.00	-824,264.00	0.00

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	2,377,650.00	34,146,086.00	22,418,155.00
	Total	56,564,241.00	2,377,650.00	34,146,086.00	22,418,155.00

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE DICIEMBRE 2025

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	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	15,098,808,563.83	847,875,943.08	14,028,366,624.80	92.91%	5.62%
EGRESOS	15,098,808,563.83	1,625,087,809.19	11,650,055,206.89	77.16%	10.76%
SUPERAVIT/DEFICIT		-777,211,866.11	2,378,311,417.91		

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO ACUM	EJECUTADO DICIEMBRE	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	11,996,449,599.12	841,091,429.05	14,021,582,110.77	116.88%	7.01%
EGRESOS	12,005,593,873.12	1,625,087,809.19	11,650,055,206.89	97.04%	13.54%
SUPERAVIT/DEFICIT		-783,996,380.14	2,371,526,903.88		

Según el resultado parcial del superávit al 31 de diciembre 2025, el monto ejecutado de periodo fue mayor que lo recaudado. Se obtiene un Déficit de \$777,211,866.11 y en el acumulado se refleja un superávit de \$2.378.31 millones, tomando en cuenta el financiamiento en forma acumulativa.

CONCLUSIONES

1. La recaudación de ingresos totales para diciembre de 2025 fue menor que la de diciembre de 2024, con una caída del 21.64% (11.89% sin contar recursos de vigencias anteriores). La recaudación acumulada también disminuyó en un 3.71% sin incluir recursos de años previos.
2. La ejecución de egresos acumulada al cierre de 2025 (77.16%) superó a la de 2024 (29.82% mayor en valor absoluto), impulsada notablemente por la compra de un terreno para el polideportivo por más de \$1,699 millones.
3. Programas como Mantenimiento Edificios (99.16%), Recolección Basura (98.37%) e Incumplimiento Art. 75/76 Código Municipal (100.00%) muestran una ejecución muy alta, cercana a sus presupuestos aprobados.

4. Varios proyectos importantes presentan una ejecución nula (0.00%), como el diseño y construcción del teatro municipal, el centro de desarrollo humano, trabajos de asfalto en el acueducto, la instalación de telemetría y el sistema de tratamiento de aguas residuales de Ciudad Cariari.
5. La institución cerró el 2025 con una morosidad neta del 6.06% de los montos puestos al cobro vencidos, un porcentaje ligeramente superior al 5.09% del año anterior

RECOMENDACIONES

1. Revisar los proyectos con ejecución nula o muy baja para identificar barreras (legales, administrativas, de planificación) y asegurar que los recursos presupuestados se utilicen eficazmente para los fines previstos, o reasignarlos si es necesario.
2. Aunque el porcentaje de morosidad es manejable, se debe monitorear de cerca el aumento del 1% con respecto a 2024 e implementar acciones de gestión de cobros más efectivas para mantener la salud financiera a largo plazo.
3. Se sugiere revisar y ajustar las proyecciones de ingresos para el 2026, considerando las variaciones observadas entre 2024 y 2025, especialmente en rubros con disminuciones significativas.

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