
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SETIEMBRE 2024-2025

DAF – PRE - INF 41-2025

OCTUBRE 2025



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE SETIEMBRE DEL 2024-2025	3
MOROSIDAD MES DE SETIEMBRE 2024 Y 2025	4
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE SETIEMBRE 2024-2025	5
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE SETIEMBRE 2025	7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	8
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE SETIEMBRE 2025	9
CONCLUSIONES	9
RECOMENDACIONES	10

INTRODUCCIÓN:

Se procede a remitir el Informe de Ejecución Presupuestaria, de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de setiembre 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 SETIEMBRE 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 setiembre 2024	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	16,829,274,919.99	5,443,221,544.01	32.34%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	11,732,140,883.78	918,367,628.82	7.83%
Ingresos	Presupuesto Definitivo 2023	Monto Recaudado setiembre 2025	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	15,089,664,289.83	939,106,571.44	6.22%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,000,268,899.12	937,251,086.20	7.81%

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

Ingresos	sep-24	sep-25	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	474,385,934.02	473,275,074.74	-0.23%
Imp./sobre construcciones	9,758,178.00	11,328,144.00	16.09%
Imp. Espectáculos Públicos	0.00	0.00	-
Imp de Patentes	44,641,075.42	88,471,157.55	98.18%
Otros impuestos	19,544,105.14	8,808,982.89	-54.93%
Venta de Bienes y Servicios	313,029,370.60	287,034,529.18	-8.30%
Ingreso a la propiedad	20,628,667.08	44,564,669.02	116.03%
Otros ingresos	5,682,507.58	19,763,675.56	247.80%
Transferencias Recibidas	30,697,790.98	4,004,853.26	-86.95%
Recursos vigencias anteriores	4,524,853,915.19	1,855,485.24	-99.96%
Total, Egresos	5,443,221,544.01	939,106,571.44	-82.75%
Recursos vigencias sin anteriores	918,367,628.82	937,251,086.20	2.06%

La recaudación en valor absoluto para setiembre 2025 es mayor setiembre del 2024 en \$18,883,457.38 esto representa el 2.06%, sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

Se observa una disminución considerada del 82.75% en setiembre 2025 en comparación al 2024, por \$4,504,114,972.57, esto se debe porque en el 2024 para el mes de setiembre se aplicó el Extraordinario 01-2024, caso contrario del 2025 que no fue aplicado, por no aprobación de la CGR.

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

INGRESOS	ACUMULADO A SETIEMBRE 2024	ACUMULADO A SETIEMBRE 2025	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	8,592,793,301.51	8,214,304,834.99	-4.40%
Ingresos de Capital	215,421,421.05	191,718,944.07	-11.00%
Recursos vigencias anterior	5,115,629,399.01	3,093,700,400.08	-39.52%
Total, ingresos	13,923,844,121.57	11,499,724,179.14	-17.41%
Total, ingresos	8,808,214,722.56	8,406,023,779.06	-4.57%

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

INGRESOS	ACUMULADO A SETIEMBRE 2024	ACUMULADO A SETIEMBRE 2025	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	1,885,442,233.36	1,945,054,210.34	3.16%
Imp./sobre construcciones	415,081,468.25	74,167,221.74	-82.13%
Imp. Espectáculos Públicos	218,780,049.54	321,272,284.38	46.85%
Imp de Patentes	3,017,135,522.80	2,787,031,652.28	-7.63%
Otros impuestos	217,911,048.34	193,927,517.07	-11.01%
Venta de Bienes y Servicios	2,366,415,153.53	2,393,880,810.85	1.16%
Ingreso a la propiedad	129,551,251.27	166,549,566.51	28.56%
Otros ingresos	96,974,387.55	86,696,741.09	-10.60%
Transferencias Recibidas	460,923,607.92	437,443,774.80	-5.09%
Recursos vigencias anteriores	5,115,629,399.01	3,093,700,400.08	-39.52%
Total, Ingresos	13,923,844,121.57	11,499,724,179.14	-17.41%
Recursos sin vigencias anteriores	8,808,214,722.56	8,406,023,779.06	-4.57%

La recaudación en valor absoluto en forma acumulativa, al 30 de setiembre 2025, es menor a setiembre del 2024 por ¢402,190,943.50 esto representa el 4.57%, sin tomar en cuenta el financiamiento (Recursos de vigencias anteriores).

MOROSIDAD MES DE SETIEMBRE 2024 Y 2025

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de setiembre del 2025, la Municipalidad de Belén cerró el mes con una morosidad neta de ¢449,371,432.21 que equivale a un 5.89% de morosidad.

MUNICIPALIDAD DE BELEN
UNIDAD DE GESTION DE COBROS
DETALLE MOROSIDAD POR SERVICIO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2025

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	348 832 326,23	378 280 771,79	78 559 231,63	29 448 445,56	1 002 997,12	895 660,74	0,00
IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	101 337,43	101 337,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OTROS IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	2 184 238,49	2 184 238,49	1 046 457,39	0,00	0,00	0,00	0,00
PATENTE	84 050 250,32	87 483 799,72	46 799 157,04	3 433 549,40	0,09	162 690 180,69	0,00
LICENCIA PARA EXPENDIO DE BEBIDAS ALCOHOLICAS	5 251 420,80	5 251 420,80	1 332 752,47	0,00	0,00	0,00	0,00
TIMBRES PRO-PARQUES NACIONALES	1 138 710,25	1 171 706,25	0,00	32 996,00	0,02	7 460 030,43	0,00
VENTA DE AGUA	45 317 135,47	56 488 154,96	10 256 500,52	11 171 019,49	2 101 236,90	5 412 096,30	313 510 845,91
SERVICIOS AMBIENTALES	2 995 517,00	3 240 349,00	547 484,48	244 832,00	74 550,00	115 825,58	7 319 237,00
ALQUILER DE EDIFICIOS E INSTALACIONES	12 268 756,50	12 268 756,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVICIO DE ALCANTARILLADO SANITARIO.	3 671 100,00	3 694 600,00	562 334,84	23 500,00	0,00	3 035 800,00	43 531 405,00
MANTENIMIENTO DE CEMENTERIO	6 544 860,03	6 721 996,78	464 117,91	177 136,75	0,04	0,00	0,00
SERVICIO RECOLECCION DE BASURA	12 667 892,15	13 698 964,01	2 188 685,58	1 031 071,86	19 502,90	55 753,06	1 328 418,00
SERVICIO ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	26 904 634,66	28 045 694,28	13 476 370,60	1 141 059,62	37 197,33	0,00	38 439,13
MANTENIMIENTO PARQUES Y OBRAS/ORNATO	24 421 648,10	25 319 206,91	5 659 514,08	897 558,81	41 511,18	0,00	13 469,55
DERECHOS DE CEMENTERIO	976 192,00	1 004 192,00	62 653,95	28 000,00	0,00	0,00	0,00
MULTAS INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CODIGO MUNICIPAL	5 586 975,53	6 311 787,83	0,00	724 812,30	0,00	0,00	161 667,00
MULTAS DECLARACION TARDIA	6 246 682,35	6 409 009,83	0,00	162 327,48	0,00	0,00	99 851 957,32
MULTAS VARIAS	2 462 095,40	2 908 769,30	0,00	446 673,90	0,00	22 500,00	0,00
INTERESES MORATORIOS POR ATRAS EN PAGO DE IMPUESTO	14 444,98	14 444,98	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00
INTERESES MORATORIOS POR ATRAS EN PAGO DE BIENES Y SERVICIOS	21 675,67	21 675,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OTROS INGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	5 384 953,29	5 384 953,29	0,00	0,00	0,00	66 635,15	0,00
CONTRIBUCION A LA CRUZ ROJA DE BELEN	554 100,00	577 800,00	0,00	23 700,00	2 000,00	0,00	0,00
CONTRIBUCION CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	162 200,00	162 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APORTE 10% INCOP (INSTITUTO COSTARRICENSE DEL PACIFICO) SOBRE ENTRADA	904 000,00	904 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IVA /INTERESES		165 591,46	0,00	68 315,00	10 171,20	571 002,57	19 905,60
TOTAL	598 663 146,65	647 815 421,28	160 955 260,49	49 054 998,17	3 289 166,80	180 325 484,52	465 775 344,51
NCI /ADE			0,00			18 118 504,55	
TOTAL	598 663 146,65	647 815 421,28		49 054 998,17	3 289 167,64	198 443 989,07	465 775 344,51
Morosidad sin notas de crédito		449 371 432,21			-0,84		2 262 192,13
Generado vencido		7 628 737 662,21	5,89				

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

Descripción	Monto generado	Monto pendiente	Morosidad
Años anteriores	536,415,296.22	287,714,589.70	53.64%
Año 2025	7,092,322,365.99	161,656,842.51	2.28%
Morosidad total	7,628,737,662.21	449,371,432.21	5.89%

Y finalmente en el siguiente cuadro, se hace una comparación del porcentaje de morosidad de setiembre del 2024 versus setiembre 2025, para este periodo se presenta una disminución del 1.81%, en comparación al periodo del año pasado.

Descripción	Morosidad acumulada a setiembre 2024	Morosidad acumulada a setiembre 2025
% morosidad	7.70%	5.89%

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE SETIEMBRE 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 setiembre	Porcentaje de Ejecución
2024	16,829,274,919.99	810,875,725.71	4.82%
2025	15,089,664,289.83	641,176,101.87	4.25%
Diferencia	1,739,610,630.16	169,699,623.84	0.57%

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

Egresos	sep-24	sep-25	Cambio %
Remuneraciones	247,921,278.62	258,011,705.08	4.07%
Servicios	175,270,387.07	237,292,811.22	35.39%
Mat. y suministros	10,684,753.84	27,034,461.00	153.02%
Intereses	38,740.96	2.74	-99.99%
Bienes Duraderos	142,159,253.91	57,204,754.24	-59.76%
Transferencia Corrientes	227,483,129.49	61,632,367.59	-72.91%
Transferencia Capital	7,318,181.82	0.00	-100.00%
Amortización	0.00	0.00	-
Total Egresos	810,875,725.71	641,176,101.87	-20.93%

En el mes de setiembre 2025, disminuyó la ejecución en \$169,699,623.84 con relación al periodo 2024 que representa un 20.93%.

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

EGRESOS	ACUMULADO A SETIEMBRE 2024	ACUMULADO A SETIEMBRE 2025	CAMBIO %
Remuneraciones	2,457,849,239.96	2,515,721,936.78	2.35%
Servicios	1,867,376,256.46	2,451,297,210.57	31.27%
Mat. y suministros	64,292,177.76	98,363,255.46	52.99%
Intereses	2,349,878.61	98.99	-100.00%
Bienes Duraderos	395,950,302.72	2,149,925,756.08	442.98%
Transferencia Corrientes	1,217,817,970.79	1,075,323,644.99	-11.70%
Transferencia Capital	58,545,454.56	59,780,000.00	2.11%
Amortización	11,592,603.17	0.00	-100.00%
Total, Egresos	6,075,773,884.03	8,350,411,902.87	37.44%
Total, Egresos	6,075,773,884.03	6,650,485,810.07	9.46%

La ejecución en valor absoluto en forma acumulativa al 30 de setiembre 2025 es mayor a setiembre del 2024 por \$2,274,638,018.84 esto representa un 37.44%.

Cabe destacar que 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 30 de setiembre, sería mayor la ejecución por \$574,711,926.04, que representa el 9.46% en comparación al 2024.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS POR ACTIVIDAD AL 30 DE SETIEMBRE 2025

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

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJC.
PROGRAMA I						
Administración General	2,428,803,288.62	1,583,999,955.64	244,396,016.85	600,407,316.13	844,803,332.98	65.22%
Auditoría	190,699,421.34	109,542,016.43	9,615,011.31	71,542,393.60	81,157,404.91	57.44%
Administración Inversiones propias	30,266,752.80	13,060,424.98	4,348,704.66	12,857,623.16	17,206,327.82	43.15%
Registro deuda, fondos y transferencias	1,886,091,022.65	1,075,323,644.99	0.00	810,767,377.66	810,767,377.66	57.01%
PROGRAMA II						
Aseo de Vías	340,253,175.75	272,258,462.51	60,411,504.00	7,583,209.24	67,994,713.24	80.02%
Recolección Basura	428,517,772.33	284,617,467.67	37,765,050.26	106,135,254.40	143,900,304.66	66.42%
Mant. Calles y Caminos	253,541,510.72	166,506,774.19	5,385,440.52	81,649,296.01	87,034,736.53	65.67%
Cementerio	79,773,330.75	47,078,462.85	22,102,117.44	10,592,750.46	32,694,867.90	59.02%
Parques y Obras de Ornato	469,616,812.11	392,834,488.32	61,352,169.61	15,430,154.18	76,782,323.79	83.65%
Acueductos	960,680,357.54	439,981,695.94	175,375,634.60	345,323,027.00	520,698,661.60	45.80%
Educativos y Culturales	215,078,460.86	117,340,271.79	49,687,311.86	48,050,877.21	97,738,189.07	54.56%
Servicios Sociales Complementarios	587,097,404.48	302,424,102.44	187,649,764.02	97,023,538.02	284,673,302.04	51.51%
Estacionamientos y Terminales	3,600,000.00	407,400.00	592,600.00	2,600,000.00	3,192,600.00	11.32%
Alcantarillado Sanitario	182,102,900.46	116,352,881.04	13,357,916.53	52,392,102.89	65,750,019.42	63.89%
Mantenimiento Edificios	10,250,000.00	7,920,484.08	390,780.00	1,938,735.92	2,329,515.92	77.27%
Seguridad Vial	226,938,406.98	110,950,541.56	12,005,069.84	103,982,795.58	115,987,865.42	48.89%
Seguridad y Vigilancia en la Comunidad	714,690,335.01	456,331,975.73	27,226,907.94	231,131,451.34	258,358,359.28	63.85%
Protección Medio Ambiente	193,935,248.39	73,940,726.72	54,162,604.79	65,831,916.88	119,994,521.67	38.13%
Dirección Servicios Públicos y Mantenimiento	166,305,190.25	86,609,229.65	18,429,432.80	61,266,527.80	79,695,960.60	52.08%
Atención Emergencias Cantonales	98,753,276.88	65,751,618.05	19,420,171.97	13,581,486.86	33,001,658.83	66.58%
Incumplimiento Art. 75 76 Código Municipal	10,000,000.00	6,904,189.00	0.00	3,095,811.00	3,095,811.00	69.04%
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	7,135,433.09	403,000.00	1,628,080.31	2,031,080.31	77.84%
Diseño e inspección profesional externa para la construcción del centro de Desarrollo Humano	48,061,595.75	0.00	41,595,000.00	6,466,595.75	48,061,595.75	0.00%
Mantenimiento y conservación red vial 8114	453,538,624.00	195,652,147.37	54,121,937.28	203,764,539.35	257,886,476.63	43.14%
Corredor peatonal accesible	55,280,000.00	28,187,520.00	27,092,480.00	0.00	27,092,480.00	50.99%
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	52,488,241.24	59,011,754.36	4.40	59,011,758.76	47.07%
Mantenimiento, construcción y reconstrucción sistema alcantarillado.	73,080,000.00	2,704,998.72	61,077,600.00	9,297,401.28	70,375,001.28	3.70%
Mantenimiento y mejoras sistema alcantarillado pluvial	275,000,000.00	130,488,505.89	118,896,614.51	25,614,879.60	144,511,494.11	47.45%
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%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJC.
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	23,444,000.00	18,652,000.00	3,358,545.45	22,010,545.45	51.58%
Mejoras e inversiones parques y obras de ornato	39,909,090.91	39,014,563.15	894,524.80	2.96	894,527.76	97.76%
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	21,784,087.84	16,220,352.00	0.00	5,563,735.84	5,563,735.84	74.46%
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	454,657,898.62	293,285,992.71	17,498,260.97	143,873,644.94	161,371,905.91	64.51%
Remodelación de parques	339,189,700.00	37,599,749.94	111,180,559.69	190,409,390.37	301,589,950.06	11.09%
Mejoras e inversiones en aseo de vías	35,272,727.27	34,347,492.38	925,230.80	4.09	925,234.89	97.38%
Otros fondos e inversiones	2,604,297,869.71	1,759,706,092.80	0.00	844,591,776.91	844,591,776.91	67.57%
TOTALES	15,089,664,289.83	8,350,411,902.87	1,520,464,583.71	5,218,787,803.25	6,739,252,386.96	55.34%

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 setiembre se logró ejecutar un 55.34% de los egresos.

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 setiembre 2025.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulada	Saldo Financiero	Aumento y Disminución
Dirección Jurídica	DIJ-01	01-04-06-06-01	Indemnizaciones	76,712,257.67	3,273,956.57	60,109,732.99	16,602,524.68	0.00
Recursos Humanos	RHH-01	01-04-06-03-01	Prestaciones Legales	2,890,000.00	47,698.02	2,690,044.52	199,955.48	0.00
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	283,560,000.00	340,178,181.42	0.00
Cultura	CUL-02	01-04-06-04-01-11	Asociación Cultural el Guapinol	59,500,000.00	15,000,000.00	55,000,000.00	4,500,000.00	0.00
Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-02-02	Becas a Terceras Personas	100,840,000.00	9,883,000.00	80,091,500.00	20,748,500.00	0.00
Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-03-99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	55,675,000.00	3,502,713.00	26,479,883.00	29,195,117.00	0.00
Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-01-10	Asociación de Adultos Bel emitas	15,865,200.00	1,469,000.00	13,221,000.00	2,644,200.00	0.00
Área de Desarrollo Social	DDS-02	01-04-06-04-02-01	Fundac Cuidados Paliativos Belén	52,615,570.89	100,000.00	52,615,570.89	0.00	100,000.00
Total				1,603,139,779.82	61,632,367.59	1,075,323,644.99	527,816,134.83	100,000.00

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
	Transferencias corrientes				
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	4,952,173.74	1,447,431.26	4,952,173.73	0.01
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,310,432.00	1,590,022.00	13,716,534.00	4,593,898.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,000,000.00	967,400.00	8,933,300.00	3,066,700.00
Total		263,737,985.74	4,004,853.26	245,724,830.73	18,013,155.01

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	2,770,650.00	26,620,136.00	29,944,105.00
Total		56,564,241.00	2,770,650.00	26,620,136.00	29,944,105.00

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE SETIEMBRE 2025

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

Recursos con vigencia anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO SETIEMBRE	EJECUTADO ACUMULADO	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	15,089,664,289.83	939,106,571.44	11,499,724,179.14	76.21%	6.22%
EGRESOS	15,089,664,289.83	641,176,101.87	8,350,411,902.87	55.34%	4.25%
SUPERAVIT/DEFICIT		297,930,469.57	3,149,312,276.27		

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO SETIEMBRE	EJECUTADO ACUMULADO	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	12,000,268,899.12	937,251,086.20	8,406,023,779.06	70.05%	7.81%
EGRESOS	12,000,268,899.12	641,176,101.87	8,350,411,902.87	69.59%	5.34%
SUPERAVIT/DEFICIT		296,074,984.33	55,611,876.19		

Según el resultado parcial del superávit sin tomar en cuenta los recursos de vigencias anteriores al 30 de setiembre 2025, el monto ejecutado fue menor que lo recaudado. Se obtiene un superávit de \$296,074,984.33, y en el acumulado se refleja un superávit de \$55.61 millones, y tomando en cuenta el financiamiento en forma acumulativo se observa un superávit de \$3.149.31 millones.

CONCLUSIONES

A continuación, se presentan las conclusiones derivadas del Informe de Ejecución Presupuestaria correspondiente al mes de setiembre 2025. El análisis se basa en la comparación con el periodo 2024 y en la evaluación de la recaudación, ejecución y comportamiento financiero institucional.

1. Los ingresos corrientes presentaron una disminución del 4.40% respecto al mismo periodo del año 2024, lo que refleja una leve reducción en la recaudación de algunos rubros tributarios como construcciones y patentes.
2. A pesar de esta disminución, la recaudación total del periodo 2025 aumentó en valor absoluto en \$18,883,457.38 (2.06%) sin considerar los recursos de vigencias anteriores, mostrando estabilidad en los ingresos propios municipales.
3. La morosidad municipal mostró una mejora significativa, pasando de un 7.70% en setiembre 2024 a un 5.89% en setiembre 2025, lo que evidencia un avance en la gestión de cobro.
4. La ejecución de los egresos del mes de setiembre disminuyó en un 20.93% respecto al año anterior; sin embargo, en forma acumulativa, la ejecución total aumentó un 37.44%, impulsada principalmente por la compra del terreno para el polideportivo.
5. Excluyendo la adquisición del terreno, el crecimiento real de la ejecución presupuestaria sería de un 9.46%, lo que representa un comportamiento positivo en el manejo del gasto institucional.
6. El porcentaje general de ejecución presupuestaria al 30 de setiembre 2025 fue del 55.34%, reflejando un avance moderado y adecuado con respecto al tiempo transcurrido del ejercicio presupuestario.
7. Los resultados financieros evidencian una gestión responsable del presupuesto, manteniendo equilibrio entre ingresos y egresos y asegurando la sostenibilidad financiera de la Municipalidad de Belén para este periodo.

RECOMENDACIONES

Basadas en las conclusiones, estas recomendaciones buscan fortalecer la gestión financiera, administrativa y operativa de la Municipalidad de Belén, promoviendo una ejecución eficiente, transparente y sostenible del presupuesto.

1. Reforzar la fiscalización tributaria, principalmente en los impuestos de bienes inmuebles, construcciones y patentes, para contrarrestar la disminución observada en los ingresos corrientes (-4.40%).



2. Implementar estrategias de cobro preventivo y seguimiento digital de morosidad, con el fin de consolidar la mejora lograda en la reducción del índice de morosidad (de 7.70% a 5.89%).
3. Revisar el avance físico y financiero de los proyectos de inversión con baja ejecución (como teatro municipal, obras de alcantarillado y acueductos), garantizando que los recursos se utilicen dentro del ejercicio presupuestario.
4. Implementar un sistema de seguimiento mensual de la ejecución presupuestaria por unidad gestora, que permita detectar desviaciones y tomar decisiones correctivas oportunas.
5. Fortalecer la Planificación de proyectos de infraestructura, asegurando la alineación con el Plan de Desarrollo Municipal y el Plan Estratégico Institucional.
6. Capacitar al personal administrativo y técnico en análisis presupuestario y control interno, para mejorar la toma de decisiones financieras.

Elaborado por: Licda. Ma. Julieta Zumbado Ramírez
Analista de Presupuesto

Revisado por: Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinación de Presupuesto