
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA FEBRERO 2025-2026

DAF – PRE - INF 15-2026

MARZO 2026



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE FEBRERO 2025-2026.....	3
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE FEBRERO 2025-2026.....	5
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE FEBRERO 2025 - 2026.....	5
ESTADO DE RESULTADO POR AL 28 DE FEBRERO 2026	6
COMPROMISOS 2025 A PAGAR AL 30 DE ABRIL 2026	7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS.....	8
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 28 DE FEBRERO 2026	9
CONCLUSIONES.....	10
RECOMENDACIONES.....	10

INTRODUCCIÓN:

Se remite el Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de febrero del 2026, en atención a las disposiciones emitidas por el ente contralor y en cumplimiento de las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N.º 4.3.14 y 4.3.15, así como de las Directrices del SIPP (D-1-2010-DC-DFOE)

RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE FEBRERO 2025-2026

Se presenta en la siguiente tabla, lo presupuestado para el año 2025 y 2026, así como la recaudación de ingresos totales de la Municipalidad:

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2025	Monto Recaudado febrero 2025	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	15,089,664,289.83	465,784,422.34	3.09%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,000,268,899.12	465,784,422.34	3.88%

Ingresos	Presupuesto Definitivo 2026	Monto Recaudado febrero 2026	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	14,821,479,821.53	490,601,485.82	3.31%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	14,249,199,700.51	490,573,765.82	3.44%

Se muestra una comparación del comportamiento de los ingresos febrero 2025 versus 2026:

INGRESOS	feb-25	feb-26	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	69,606,437.86	59,838,536.62	-14.03%
Imp./sobre construcciones	4,177,745.00	11,852,576.00	183.71%
Imp. Espectáculos Públicos	9,217,899.70	272,753.14	-97.04%
Imp de Patentes	101,224,643.34	69,147,582.78	-31.69%
Otros impuestos	18,073,537.82	34,888,649.00	93.04%
Venta de Bienes y Servicios	211,645,603.75	292,279,108.34	38.10%
Ingreso a la propiedad	46,080,724.82	11,938,457.69	-74.09%
Otros ingresos	2,884,788.05	6,713,064.25	132.71%
Transferencias Recibidas	2,873,042.00	3,643,038.00	26.80%
Recursos vigencias anteriores	0.00	27,720.00	100.00%
Total, ingresos	465,784,422.34	490,601,485.82	5.33%
Recursos sin vigencias anteriores	465,784,422.34	490,573,765.82	5.32%

Al comparar los ingresos municipales acumulados al mes de febrero de 2026 con el mismo período del año 2025, se observa un incremento del 24,789,373.48 que representa un 5,32%, lo que refleja un crecimiento moderado en la recaudación general, sin tomar en cuenta las vigencias anteriores.

Este comportamiento se explica principalmente por el aumento en rubros como Venta de Bienes y Servicios, que crece, el Impuesto sobre Construcciones, con un incremento, así como

Otros Impuestos y Otros Ingresos, que también muestran variaciones positivas. Asimismo, las Transferencias Recibidas presentan un crecimiento.

No obstante, algunos ingresos registran disminuciones importantes, entre ellos el Impuesto sobre Bienes Inmuebles (-14,03%), Impuesto de Patentes (-31,69%), Ingreso a la Propiedad (-74,09%) y especialmente el Impuesto de Espectáculos Públicos, que muestra una reducción del 97,04%. En términos generales, aunque se evidencian variaciones significativas entre las distintas fuentes de ingreso, el resultado global muestra un leve crecimiento en los ingresos municipales durante el período analizado.

A continuación, se presenta la siguiente tabla general donde se refleja la recaudación acumulada a febrero 2025-2026.

INGRESOS	ACUMULADO FEBRERO 2025	ACUMULADO A FEBRERO 2026	Cambio %
Ingresos Corrientes	1,688,887,616.35	1,834,874,392.13	8.64%
Ingresos de Capital	6,634,503.00	1,854,700.00	-72.04%
Recursos vigencias anteriores	3,089,395,390.71	695,487.27	-99.98%
Total, ingresos	4,784,917,510.06	1,837,424,579.40	-61.60%
Recursos vigencias anteriores	1,695,522,119.35	1,836,729,092.13	8.33%

Se adjunta tabla desglosada y acumulativa de los ingresos del periodo de febrero 2025 vrs 2026.

INGRESOS	ACUMULADO FEBRERO 2025	ACUMULADO FEBRERO 2026	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	179,256,670.87	239,038,606.00	33.35%
Imp./sobre construcciones	7,637,619.11	17,248,789.00	125.84%
Imp. Espectáculos Públicos	13,013,169.83	272,753.14	-97.90%
Imp de Patentes	868,372,974.58	837,274,871.45	-3.58%
Otros impuestos	99,914,738.60	114,915,837.62	15.01%
Venta de Bienes y Servicios	447,607,380.92	562,120,975.29	25.58%
Ingreso a la propiedad	47,922,676.92	18,464,284.44	-61.47%
Otros ingresos	8,571,278.52	20,485,656.39	139.00%
Transferencias Recibidas	23,225,610.00	26,907,318.80	15.85%
Recursos vigencias anteriores	3,089,395,390.71	695,487.27	-99.98%
Total, Ingresos	4,784,917,510.06	1,837,424,579.40	-61.60%
Recursos sin vigencias anteriores	1,695,522,119.35	1,836,729,092.13	8.33%

Al analizar los ingresos acumulados a febrero de 2026 sin considerar los recursos de vigencias anteriores, se observa un incremento del 8,33% que representa un monto de \$141,206,972.78 en comparación con el mismo periodo del año 2025, lo que refleja un comportamiento positivo en los ingresos corrientes de la municipalidad. Este crecimiento se explica principalmente por el aumento en el Impuesto sobre Bienes Inmuebles, el Impuesto sobre Construcciones, la Venta de Bienes y Servicios y las Transferencias recibidas. No obstante, algunos rubros presentan disminuciones, como Patentes, Ingresos a la propiedad y Espectáculos públicos. En términos generales, los ingresos muestran una tendencia estable y un leve crecimiento en la recaudación municipal durante el periodo analizado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE FEBRERO 2025-2026

Se detalla a continuación la comparación de ambos periodos donde se refleja el comportamiento de los egresos 2025-2026:

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado Febrero	Porcentaje de Ejecución
2025	15,089,664,289.83	2,209,539,306.87	14.64%
2026	14,821,479,821.53	968,095,080.97	6.53%
Diferencias	268,184,468.30	1,241,444,225.90	8.11%

En la siguiente tabla, se detallan los egresos del periodo por partida para el año 2025 y 2026

EGRESOS	Febrero 2025	Febrero 2026	Cambio %
Remuneraciones	239,969,098.83	572,838,409.65	138.71%
Servicios	265,143,165.24	320,629,276.62	20.93%
Mat. y suministros	3,851,308.00	4,400,296.70	14.25%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	1,699,926,092.80	0.00	-100.00%
Transferencia Corrientes	649,642.00	62,812,098.00	9568.72%
Transferencia Capital	0.00	7,415,000.00	100.00%
Amortización	0.00	0.00	-
Total, Egresos	2,209,539,306.87	968,095,080.97	-56.19%

El análisis de los egresos del mes de febrero muestra una disminución del -56.19% en el gasto total que representa \$1,241,444,225.90. La disminución global se debe principalmente a la ejecución excepcional en febrero 2025 de la compra de terreno (registrada en Bienes Duraderos por \$1,699.99), un gasto de capital único que no se repite en el periodo actual. El rubro de Remuneraciones presenta un incremento, este comportamiento es derivado del pago de la planilla ordinaria, más la primera quincena y el desembolso del Salario Escolar del mes de enero. Este último representa el mayor peso en la presión de caja del mes.

La ejecución de febrero 2026 refleja una normalización de la inversión de capital, pero muestra una alta concentración de gasto en servicios y transferencias que debe ser monitoreada frente al presupuesto anual disponible.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE FEBRERO 2025 - 2026

Al 28 de febrero de 2026, la institución reportó un total de \$1.672.474.724,96 en cuentas generadas y vencidas. De este monto, se identificó una morosidad bruta de \$501.696.840,26, la cual, al ser ajustada mediante la aplicación de notas de crédito por un valor de \$85.945.513,61, resulta en una morosidad neta de \$415.751.326,65. Este saldo final representa un índice de morosidad institucional del 24,86% sobre el total del cierre del periodo.

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

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO 1	MONTO MOROSO	INTERESES	MONTO EN COBRO JUDICIAL	ARREGLOS DE PAGO	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS
ALCANT. SANIT. Y PTAR	3 801 520,00	3 825 020,00	545 334,21	23 500,00	0,00	3 945 238,21	18 570 120,00
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	11 265 431,50	11 265 431,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	190 550,00	190 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	601 600,00	625 300,00	0,00	23 700,00	2 000,00	0,00	0,00
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	4 940 253,67	4 940 253,67	0,00	0,00	0,00	66 635,15	0,00
DERECHO CEMENTERIO1	561 344,00	561 344,00	60 029,34	0,00	0,00	0,00	0,00
IMP. PERMISO CONSTRUCCION	101 337,43	101 337,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	211 412 784,33	236 272 257,60	80 286 394,91	24 859 473,27	276 627,93	767 782,01	0,00
IMPUESTO VALOR AGREGADO	522 628,06	590 943,06	0,00	68 315,00	24 102,08	1 379 901,51	43 353,81
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM	5 173 161,41	5 897 973,71	0,00	724 812,30	0,00	0,00	161 667,00
INTERESES SERVICIOS CUF	26 490,15	26 490,15	0,00	0,00	0,00	14 756,31	0,00
LIC. EXP. BEBIDAS ALCOH.	7 215 770,80	7 215 770,80	1 487 710,26	0,00	0,00	0,00	0,00
LIMPIEZA DE VÍAS Y SITIOS PUBLICOS	16 213 333,18	17 227 388,52	13 505 032,90	1 014 055,34	13 607,26	2 756,57	38 439,13
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	12 808 424,12	13 576 516,97	5 618 649,38	768 092,85	15 422,25	3 064,94	13 469,55
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	4 068 842,04	4 068 842,04	466 473,60	0,00	0,04	0,00	0,00
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00
MULTA POR DECLARACION TARDIA1	8 373 480,73	8 864 168,65	0,00	490 687,92	11 101,40	0,00	99 851 957,32
MULTA POR INCUMPL. ART.85 CM	1 712 566,14	2 099 240,04	0,00	386 673,90	0,00	0,00	0,00
MULTA RECONEXION HIDROMETRO	487 500,00	532 500,00	0,00	45 000,00	0,00	7 500,00	0,00
PATENTE COMERCIAL	101 723 850,46	108 462 347,82	48 861 549,17	6 738 497,36	130 718,84	48 350 802,84	2 252 748,13
REC. RESID. SOL. Y VALORIZABLES	7 049 620,45	7 666 809,83	2 118 649,47	617 189,38	78 011,56	27 385,12	1 232 738,36
SERV. AGUA POTABLE	55 429 347,39	62 364 933,24	9 884 967,16	6 935 585,85	215 654,17	11 605 690,26	173 771 086,78
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	95 400,00	95 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVICIOS AMBIENTALES	3 523 058,00	3 688 465,00	550 452,78	165 407,00	30 325,08	359 921,00	3 770 633,00
TIMB.PRO.PARQUE	1 504 560,23	1 537 556,23	0,00	32 996,00	2 998,02	1 296 742,00	0,00
NOTAS DE CRÉDITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 116 338,19	0,00
TOTAL GENERAL	458 802 854,09	501 696 840,26	163 385 243,18	42 893 986,17	800 568,60	85 945 513,61	299 706 213,08
TOTAL GENERADO VENCIDO	1 672 474 724,96	415 751 326,65					0,00
% MOROSIDAD		24,86					

401030102050101

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	639,950,965.01	365,082,884.14	57.05%
Año 2026	1,032,523,759.95	50,668,442.51	4.91%
Morosidad total	1,672,474,724.96	415,751,326.65	24.86%

Al comparar los cierres de gestión, se observa un comportamiento favorable en la recuperación de cartera. La institución cerró febrero de 2026 con un índice de morosidad del 24,86%, lo que representa una disminución neta del 4,31% en comparación con el mismo periodo del año anterior. Este descenso es particularmente significativo considerando que el primer trimestre del año suele presentar estacionalmente los niveles de morosidad más altos; no obstante, la tendencia actual muestra una curva descendente que se proyecta se mantenga durante los próximos meses del ejercicio fiscal.

Descripción	febrero 2025	febrero 2026
% morosidad	29.17%	24.86%

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

ESTADO DE RESULTADO POR AL 28 DE FEBRERO 2026

A continuación, se presenta el anexo del estado de resultado por actividad acumulado al 28 de febrero del presente año:

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJC.
PROGRAMA I						

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Administración General	3,902,838,775.88	330,412,694.70	612,663,974.38	2,959,762,106.80	3,572,426,081.18	8.47%
Auditoría	189,111,424.59	33,028,982.68	9,349,558.16	146,732,883.75	156,082,441.91	17.47%
PROGRAMA II						
Acueductos	1,059,354,202.92	99,255,421.17	381,783,667.64	578,315,114.11	960,098,781.75	9.37%
Alcantarillado Sanitario	143,032,941.44	19,278,929.66	31,971,780.87	91,782,230.91	123,754,011.78	13.48%
Cementerio	85,778,012.32	8,520,068.85	19,891,791.46	57,366,152.01	77,257,943.47	9.93%
Educativos y Culturales	399,338,526.27	18,244,838.97	28,478,683.87	352,615,003.43	381,093,687.30	4.57%
Estacionamientos y Terminales	4,425,000.00	0.00	0.00	4,425,000.00	4,425,000.00	0.00%
Gestión de Residuos Sólidos	790,475,342.70	105,067,582.63	324,633,611.10	360,774,148.97	685,407,760.07	13.29%
Gestión de Riesgo y Atención Emergencias Cantonales	112,102,705.70	10,969,359.13	49,314,403.75	51,818,942.82	101,133,346.57	9.79%
Gestión Desarrollo Urbano	523,117,396.29	135,960,563.09	60,313,733.93	326,843,099.27	387,156,833.20	25.99%
Limpieza de Vías y Servicios Públicos	402,623,371.17	48,450,905.94	329,087,730.84	25,084,734.39	354,172,465.23	12.03%
Mantenimiento de Aceras, Calles y Caminos	314,985,118.04	40,750,575.06	13,838,210.00	260,396,332.98	274,234,542.98	12.94%
Mantenimiento de Parques, Zonas verdes y Obras de Ornato	432,488,364.45	58,801,338.89	348,883,461.17	24,803,564.39	373,687,025.56	13.60%
Protección del Medio Ambiente	224,547,505.10	15,701,344.41	59,312,439.09	149,533,721.60	208,846,160.69	6.99%
Seguridad Vial	189,902,069.77	31,041,399.02	28,687,885.80	130,172,784.95	158,860,670.75	65.29%
Seguridad y Vigilancia Cantonal	777,164,216.88	123,977,609.59	79,670,354.79	573,516,252.50	653,186,607.29	10.77%
Servicios Sociales	873,415,424.28	83,683,260.07	105,260,312.70	684,471,851.51	789,732,164.21	0.00%
PROGRAMA III						
Proyectos Gestión Vial						
Mantenimiento y conservación Red Vial cantonal 8114	351,972,074.13	0.00	0.00	351,972,074.13	351,972,074.13	0.00%
Mantenimiento y Señalamiento para la seguridad Vial	60,000,000.00	0.00	60,000,000.00	0.00	60,000,000.00	0.00%
Corredor Peatonal Accesible	55,000,000.00	0.00	0.00	55,000,000.00	55,000,000.00	0.00%
Trabajo Asfalto por reparaciones	40,000,000.00	0.00	0.00	40,000,000.00	40,000,000.00	0.00%
Proyectos de Gestión Comunal						
Adiciones y mejoras de Edificios Preexistentes	10,054,490.00	1,924,516.47	6,775,890.59	1,354,082.94	8,129,973.53	19.14%
Ejecución de obras en atención a la problemática en material de Riesgo	119,428,800.00	0.00	0.00	119,428,800.00	119,428,800.00	0.00%
Mantenimiento construcción y reconstrucción de los sistemas de Alcantarillado	35,000,000.00	0.00	0.00	35,000,000.00	35,000,000.00	0.00%
Mantenimiento y mejoramiento del sistema de Alcantarillado Pluvial	115,000,000.00	0.00	0.00	115,000,000.00	115,000,000.00	0.00%
Estudios preliminares e ingeniería, ejecución plan maestro Alcantarillado Sanitario, cantón de Belén	170,500.00	0.00	0.00	170,500.00	170,500.00	0.00%
Mejoras en casetas e instalaciones del Acueducto Municipal	25,000,000.00	0.00	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00%
Mejoras en la Red del sistema del Acueducto	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones en el servicio Desechos Sólidos	45,454,545.00	2,000,000.00	10,000,000.00	33,454,545.00	43,454,545.00	4.40%
Mejoras e Inversiones en Aseo de Vías	38,636,363.64	13,303,210.99	25,333,149.71	2.94	25,333,152.65	34.43%
Construir obras para mejorar la producción, la distribución y suministro de agua	200,000,000.00	0.00	0.00	200,000,000.00	200,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones de mantenimiento de parques, zonas verdes y Obras de Ornato	199,090,909.09	15,124,036.66	30,955,517.94	153,011,354.49	183,966,872.43	7.60%
Proyecto Belén Ciudad Inteligente	47,492,000.00	0.00	0.00	47,492,000.00	47,492,000.00	-
Proyecto Alcantarillado Calle don Chico	115,000,000.00	0.00	0.00	115,000,000.00	115,000,000.00	0.00%
Sistema de Tratamiento de aguas residuales de Ciudad Cariari	376,301,000.00	833,500.00	4,167,500.00	371,300,000.00	375,467,500.00	-
Rehabilitación de dos pozos en las fuentes del Acueducto Municipal	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00%
Acondicionar parques amigables con las personas adultas mayores	20,000,000.00	0.00	0.00	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00%
Compra de Terrenos de interés público	1,670,178,741.87	0.00	0.00	1,670,178,741.87	1,670,178,741.87	0.00%
Diseño e Inspección profesional externa para la construcción Centro Desarrollo Humano	563,000,000.00	406,583.17	0.00	562,593,416.83	562,593,416.83	-
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%
Placa de concreto INCOFER Polideportivo	90,000,000.00	0.00	0.00	90,000,000.00	90,000,000.00	0.00%
TOTALES	14,821,479,821.53	1,196,736,721.15	2,620,373,657.79	11,004,369,442.59	13,624,743,100.38	8.07%

En la tabla anterior se reflejan las actividades y proyectos clasificados por programas, así como la ejecución presupuestaria correspondiente a las unidades técnicas y administrativas. Al 28 de febrero, la ejecución de los egresos alcanza un 8.07% del total presupuestado, lo que evidencia el avance inicial en la implementación de las acciones programadas para el periodo

COMPROMISOS 2025 A PAGAR AL 30 DE ABRIL 2026

Seguidamente se presenta los compromisos, correspondientes pagados al 28 de febrero del presente año:

Partida	Compromisos al 31-12-2025	compromisos pagados en febrero-2026	Compromisos pagados acumulado	saldo de compromisos
Remuneraciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios	326,807,713.66	31,749,570.07	34,121,070.07	292,686,643.59
Materiales y Suministros	15,624,669.87	0.00	14,664,669.87	960,000.00
Intereses y Comisiones	482,714.16	0.00	0.00	482,714.16
Activos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Duraderos	457,845,372.69	0.00	0.00	457,845,372.69
Transferencias Corrientes	600,005.50	0.00	0.00	600,005.50
Transferencias de Capital	8,500,000.00	0.00	0.00	8,500,000.00
Amortización	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuentas Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00
Totales	809,860,475.88	31,749,570.07	48,785,739.94	761,074,735.94

El monto total de los compromisos asciende a \$809,860,475.88, equivalente al 5,36% del presupuesto definitivo, porcentaje inferior al registrado en el mismo periodo del 2024, cuando alcanzó un 11,56%. Estos compromisos corresponden principalmente a compras menores, adquisición de terrenos y contratos por demanda que cumplieron con los requisitos establecidos en el memorando DAF-PRE-149-2025.

A continuación, se presenta los compromisos pagados por programa:

MUNICIPALIDAD DE BELÉN COMPROMISOS AL 30-04-2026	
Programa I Dirección y Administración General	3,482,979.84
Programa II Servicios Comunales	23,746,521.90
Programa III Inversiones	4,520,068.33
Programa IV Partidas Especificas	0.00
Total	31,749,570.07

Por su parte, los compromisos pagados durante el mes de febrero suman \$31,479,570.07, lo que representa un 3,92% del monto total comprometido. En comparación con el año anterior, para el mismo mes se había cancelado un 4%, lo que evidencia un menor nivel de pago respecto al periodo.

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 28 de febrero 2026.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Dirección Financiera	DAF-01	5.01.01.08.06.06.02	Reintegros o Devoluciones	1,000,000.00	32,120.00	32,120.00	967,880.00
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.04.01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	579,321,932.97	52,355,000.00	52,355,000.00	526,966,932.97
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.03.99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	56,365,000.00	1,424,978.00	2,957,572.00	53,407,428.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.24	Asociación Vicentinas de La Asunción de Belén	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	0.00
Total				1,554,902,068.55	62,812,098.00	64,717,474.96	1,490,184,593.59

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CAPITAL EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Dirección Financiera	DAF-06	5.01.01.08.07.01.04.01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	82,700,000.00	7,415,000.00	7,415,000.00	75,285,000.00
Total				82,700,000.00	7,415,000.00	7,415,000.00	75,285,000.00

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y CAPITAL INGRESOS

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
Transferencias corrientes					
01-04-01-02-01	Multas Art. 234 Inciso d) Ley Transito	70,801,000.00	-70,000.00	17,700,250.00	53,100,750.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,400,000.00	1,605,588.00	3,134,776.00	15,265,224.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,133,000.00	993,150.00	1,997,250.00	10,135,750.00
Total		265,449,532.37	2,528,738.00	25,052,618.80	240,396,913.57
Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
Transferencias Capital					
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	11,428,800.00	1,114,300.00	1,854,700.00	9,574,100.00
Total		323,774,435.00	1,114,300.00	1,854,700.00	321,919,735.00

DETALLE DE SERVICIOS COMUNITARIOS INGRESO

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	40,872,000.00	1,925,700.00	4,303,350.00	36,568,650.00
Total		40,872,000.00	1,925,700.00	4,303,350.00	36,568,650.00

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 28 DE FEBRERO 2026

Se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 28 de febrero del presente año:

Recursos con vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO FEBRERO	EJECUTADO ACUM	%EJEC ACUM.	%EJEC FEBRERO
INGRESOS	14,821,479,821.53	490,601,485.82	1,837,424,579.40	12%	3%
EGRESOS	14,821,479,821.53	968,095,080.97	1,196,736,721.15	8%	7%
SUPERAVIT/DEFICIT		-477,493,595.15	640,687,858.25		

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO FEBRERO	EJECUTADO ACUM	%EJEC ACUM.	%EJEC FEBRERO
INGRESOS	11,650,283,262.97	490,573,765.82	1,836,729,092.13	16%	4%
EGRESOS	11,650,283,262.97	968,095,080.97	1,196,736,721.15	10%	8%
SUPERAVIT/DEFICIT		-477,521,315.15	639,992,370.98		

El resultado de la ejecución presupuestaria al mes de febrero evidencia un déficit en ambos grupos de recursos, lo cual responde a que, a pesar de que los ingresos muestran un mayor porcentaje de ejecución respecto a los egresos, en términos absolutos los gastos ejecutados superan los ingresos percibidos. Esta situación es común en las primeras etapas del ejercicio presupuestario, donde la dinámica del gasto suele adelantarse a la recaudación. No obstante, se observa una tendencia favorable en los ingresos, lo que podría contribuir a reducir el déficit en los próximos meses. Por tanto, se recomienda dar seguimiento al comportamiento de la recaudación y mantener un control adecuado del gasto para procurar el equilibrio presupuestario al cierre del periodo.

CONCLUSIONES

El análisis de la ejecución presupuestaria al mes de febrero de 2026 evidencia un comportamiento estable en los ingresos, con un crecimiento moderado del 5,32% respecto al mismo periodo del año anterior, impulsado principalmente por rubros como venta de bienes y servicios, impuesto sobre construcciones y otros ingresos. No obstante, persisten disminuciones relevantes en fuentes tradicionales como patentes, bienes inmuebles y espectáculos públicos, lo cual representa un riesgo en la sostenibilidad de la recaudación.

En cuanto a los egresos, se observa una disminución significativa del gasto (-56,19%) en comparación con febrero 2025, explicada principalmente por la no recurrencia de gastos extraordinarios en bienes duraderos del periodo anterior.

El resultado presupuestario refleja un déficit al mes de febrero, tanto en recursos con vigencia anterior como sin ella, debido a que los egresos ejecutados superan los ingresos recaudados en términos absolutos. No obstante, este comportamiento es esperable en etapas iniciales del ejercicio, donde el gasto suele adelantarse a la recaudación.

Por otra parte, la institución presenta una mejora en el índice de morosidad, el cual disminuye a 24,86%, evidenciando avances en la gestión de cobro. Asimismo, la ejecución de egresos (8,07%) y el nivel de compromisos (5,36%) reflejan un avance inicial moderado, con baja ejecución en proyectos de inversión, especialmente en el Programa III.

En términos generales, la situación financiera muestra estabilidad con riesgos controlados, pero con la necesidad de fortalecer la ejecución del gasto y la recuperación de ingresos para alcanzar el equilibrio presupuestario al cierre del periodo.

RECOMENDACIONES

Se recomienda fortalecer la gestión de ingresos, especialmente en aquellos rubros que presentan disminuciones significativas como patentes, bienes inmuebles y espectáculos públicos, mediante estrategias de fiscalización, actualización de bases imponibles y mejora en los procesos de cobro.

Es necesario dar seguimiento continuo al comportamiento del déficit, procurando que el crecimiento de los ingresos durante los próximos meses permita revertir la tendencia actual y alcanzar el equilibrio presupuestario.

Se sugiere acelerar la ejecución de los proyectos de inversión, particularmente en el Programa III, con el fin de evitar rezagos en el cumplimiento de metas institucionales y una eventual subejecución al cierre del ejercicio.



Asimismo, se recomienda monitorear la estructura del gasto corriente, especialmente en remuneraciones y servicios, para asegurar su sostenibilidad en relación con los ingresos disponibles.

En materia de morosidad, se debe mantener y fortalecer las estrategias de recuperación de cartera, dado que los resultados actuales son positivos y pueden incidir favorablemente en la liquidez institucional.

Finalmente, se recomienda mejorar la programación financiera y la planificación del gasto, alineando la ejecución presupuestaria con el flujo real de ingresos, a fin de reducir presiones de caja y mejorar la eficiencia en el uso de los recursos públicos.

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