



INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ABRIL 2025-2026

DAF – PRE - INF 20-2026

MAYO 2026



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:.....	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE ABRIL 2025-2026	3
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 2025-2026	4
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE ABRIL 2025 -2026	5
ESTADO DE RESULTADO POR AL 30 DE ABRIL 2026.....	7
COMPROMISOS 2025 A PAGAR AL 30 DE ABRIL 2026	8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	9
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE ABRIL 2026	10
CONCLUSIONES	10
RECOMENDACIONES.....	12

INTRODUCCIÓN:

Se remite el Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de abril 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 ABRIL 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 2026	Monto Recaudado abril 2026	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	14,821,479,821.53	1,361,055,592.43	9.18%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	11,650,283,262.97	1,361,046,344.08	11.68%
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 2025 versus 2026:

INGRESOS	abr-25	abr-26	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	56,905,647.89	102,649,797.48	80.39%
Imp./sobre construcciones	15,935,674.46	13,292,011.00	-16.59%
Imp. espectáculos Públicos	34,043,533.67	14,265,637.43	-58.10%
Imp de Patentes	684,664,596.14	685,476,435.91	0.12%
Otros impuestos	16,875,086.63	25,323,039.48	50.06%
Venta de Bienes y Servicios	271,286,530.83	330,990,260.75	22.01%
Ingreso a la propiedad	10,792,780.43	21,407,608.92	98.35%
Otros ingresos	13,086,006.99	9,454,499.36	-27.75%
Transferencias Recibidas	36,906,972.76	158,187,053.75	328.61%
Recursos vigencias anterior	136,693.72	9,248.35	-93.23%
Total, ingresos	1,140,633,523.52	1,361,055,592.43	19.32%
Recursos sin vigencias anterior	1,140,496,829.80	1,361,046,344.08	19.34%

Los ingresos totales crecieron 19.32%, alcanzando 1,361 millones de unidades monetarias. El crecimiento real fue principalmente por las Transferencias Recibidas. Los ingresos corrientes muestran rezagos o crecimientos mínimos en los rubros de mayor peso.

El presupuesto muestra una situación financiera positiva gracias a los ingresos por transferencias y bienes inmuebles. Sin embargo, se deben tomar medidas para fortalecer la recaudación por patentes y construcción y asegurar la estabilidad futura de los ingresos propios.

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

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2025	ACUMULADO A ABRIL 2026	Cambio %
Ingresos Corrientes	3,843,681,919.00	4,137,150,598.86	7.64%
Ingresos de Capital	87,420,546.74	1,854,700.00	-97.88%
Recursos vigencias anterior	3,090,765,586.96	3,173,503,776.15	2.68%
Total, ingresos	7,021,868,052.70	7,312,509,075.01	4.14%

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

INGRESOS	ACUMULADO ABRIL 2025	ACUMULADO A ABRIL 2026	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	762,721,897.54	873,835,048.73	14.57%
Imp./sobre construcciones	32,393,919.14	37,772,862.16	16.60%
Imp. espectáculos Públicos	47,056,703.50	18,870,813.35	-59.90%
Imp de Patentes	1,570,563,129.31	1,536,965,460.97	-2.14%
Otros impuestos	127,950,323.64	163,825,700.98	28.04%
Venta de Bienes y Servicios	1,019,227,186.81	1,228,956,395.44	20.58%
Ingreso a la propiedad	79,383,182.49	52,701,138.62	-33.61%
Otros ingresos	25,633,135.39	37,115,510.13	44.80%
Transferencias Recibidas	266,172,987.92	188,962,368.48	-29.01%
Recursos vigencias anteriores	3,090,765,586.96	3,173,503,776.15	2.68%
Total, Ingresos	7,021,868,052.70	7,312,509,075.01	4.14%
Recursos sin vigencias anterior	3,931,102,465.74	4,139,005,298.86	5.29%

Al cierre de abril 2026, los ingresos totales acumulados presentan un leve crecimiento del 4.14% en comparación con el mismo período del 2025, lo que refleja un comportamiento general estable.

Al excluir los recursos de vigencias anteriores, se observa un aumento del 5.29%, evidenciando un incremento y dinamismo favorable en la recaudación de los ingresos corrientes de la institución.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE ABRIL 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 Abril	Porcentaje de Ejecución
2026	14,821,479,821.53	1,146,239,966.77	7.73%
2025	15,089,664,289.83	983,975,852.94	6.52%
Diferencias	268,184,468.30	162,264,113.83	1.21%

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

EGRESOS	abr-25	abr-26	Cambio %
Remuneraciones	264,645,758.04	246,022,581.69	-7.04%
Servicios	284,865,906.68	306,143,428.95	7.47%

EGRESOS	abr-25	abr-26	Cambio %
Mat. y suministros	4,858,235.00	9,979,389.23	105.41%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	22,845,000.82	159,881,670.00	599.85%
Transferencia Corrientes	398,220,952.40	416,797,896.90	4.66%
Transferencia Capital	8,540,000.00	7,415,000.00	-13.17%
Amortización	0.00	0.00	-
Cuentas especiales	0.00	0.00	-
Total, Egresos	983,975,852.94	1,146,239,966.77	16.49%

En abril de 2026, los egresos totales muestran un aumento significativo del 16.49% en comparación con abril de 2025, lo que refleja un incremento importante en la ejecución del gasto mensual.

El aumento de los egresos en 2026 se debe principalmente al crecimiento exponencial en la inversión de Bienes Duraderos y al alza en la adquisición de Materiales y Suministros. Aunque rubros operativos de peso como las remuneraciones disminuyen, el comportamiento general refleja una expansión del gasto.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE ABRIL 2025 - 2026

Se remite a continuación la información de la morosidad del mes de abril del 2026, al respecto debemos indicar que, para el 30 de abril del 2026, existían en la institución ¢4,001,467,829.55 generados y vencidos de los cuales ¢671,436,90.21 estaban morosos, si a este monto le restamos las notas de crédito existentes que corresponden a -¢78,973,517.72, la institución cerró con una morosidad neta de ¢592,463,389.49, que equivale a un 19.99% de morosidad.

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

Servicio / Impuesto	MONTO MOROSO	INTERESES	MONTO EN COBRO JUDICIAL 2	ARREGLOS DE PAGO	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS
ALCANT. SANIT. Y PTAR	€ 3 195 160,00	€ 286 765,23	€ 23 500,00	€ 0,00	5 120 798,21	€ 22 624 570,00
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	€ 10 777 199,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	€ 148 250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	€ 654 300,00	€ 0,00	€ 23 700,00	€ 2 600,00	0,00	€ 0,00
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	€ 5 336 515,14	€ 0,00	€ 3 548,71	€ 0,00	72 944,00	€ 0,00
DERECHO CEMENTERIO1	€ 780 752,00	€ 66 177,25	€ 0,00	€ 5 040,00	0,00	€ 0,00
IMP. PERMISO CONSTRUCCION	€ 151 337,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	€ 267 894 593,20	€ 76 901 009,87	€ 32 199 178,50	€ 2 449 144,92	1 337 465,64	€ 0,00
IMPUESTO VALOR AGREGADO	€ 1 288 381,43	€ 0,00	€ 32 280,30	€ 58 179,48	1 193 878,05	€ 95 279,91
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM	€ 5 897 973,71	€ 0,00	€ 5 746 628,95	€ 0,00	0,00	€ 161 667,00
INTERESES SERVICIOS CUF	€ 26 490,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	14 756,31	€ 0,00
LIC. EXP. BEBIDAS ALCOH.	€ 10 682 270,80	€ 1 516 970,72	€ 577 750,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	€ 18 129 945,48	€ 13 592 446,47	€ 1 860 713,03	€ 61 508,23	0,00	€ 38 439,13
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	€ 14 476 079,66	€ 5 644 346,37	€ 1 351 185,70	€ 68 122,38	0,00	€ 13 469,55
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	€ 5 439 881,01	€ 510 413,75	€ 0,00	€ 19 130,80	0,00	€ 0,00
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	€ 50 000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
MULTA POR DECLARACION TARDIA1	€ 8 266 029,07	€ 0,00	€ 523 362,48	€ 45 766,44	0,00	€ 99 851 957,32
MULTA POR IMCUMP. ART.85 CM	€ 2 243 087,30	€ 0,00	€ 2 088 857,30	€ 0,02	0,00	€ 0,00
MULTA RECONEXION HIDROMETRO	€ 472 500,00	€ 0,00	€ 52 500,00	€ 0,00	30 000,00	€ 0,00
ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	€ 1 508 173,26	€ 150 214,96	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
PATENTE COMERCIAL	€ 246 253 517,81	€ 49 835 182,17	€ 6 920 228,66	€ 294 054,93	42 861 989,44	€ 2 252 748,13
REC. RESID. SOL. Y VALORIZABLES	€ 9 554 615,15	€ 1 978 426,04	€ 849 709,30	€ 44 421,97	245 899,96	€ 1 430 463,17
SANCION RESARCITORIA A TERCEROS	€ 244 177,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
SERV. AGUA POTABLE	€ 53 129 726,93	€ 9 771 072,51	€ 6 702 167,85	€ 1 708 085,55	9 081 867,32	€ 129 249 008,83
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00
SERVICIOS AMBIENTALES	€ 3 417 744,70	€ 555 926,73	€ 188 007,00	€ 43 535,79	162 350,00	€ 2 798 933,00
TIMB.PRO.PARQUE	€ 1 418 206,48	€ 0,00	€ 43 962,00	€ 7 650,02	1 205 052,00	€ 0,00
NOTAS DE CRÉDITO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	17 646 516,79	€ 0,00
TOTAL GENERAL	€ 671 436 907,21	€ 160 808 952,07	€ 59 187 279,78	€ 4 807 240,53	78 973 517,72	€ 258 516 536,04
	€ 592 463 389,49					
TOTAL GENERADO VENCIDO	4 001 467 829,55					
% MOROSIDAD	19,99					

Del monto indicado en el informe como cobro judicial, los mismos corresponden a €59,187,279.78 de los cuales €13,871,297.37 corresponden a cobros extrajudiciales, €113,704.06 a cobros extrajudiciales suspendidos y €45,202,278.35 a cobros judiciales, este monto no incluye intereses. Además, la institución tiene €4,807,240.53 de principal en arreglos de pagos formales.

Además, se adjunta a continuación cuadro comparativo entre el porcentaje de morosidad que presentaba la institución en abril del 2025 versus el porcentaje de morosidad con el que cerró este mes.

Descripción	Morosidad acumulada a abril 2025	Morosidad acumulada a abril 2026
% morosidad	20.96%	19.21%

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

De acuerdo con la información suministrada anteriormente, se continúa con la tendencia de mantener un porcentaje de morosidad menor al presentado para el mismo periodo del 2025, en 1.75 puntos porcentuales esta situación corresponde al hecho de haber finalizado el año 2025 con una morosidad baja, lo que ocasiona que el monto a recuperar de años anteriores sea menor

ESTADO DE RESULTADO POR AL 30 DE ABRIL 2026

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

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
PROGRAMA I						
Administración General	3,902,838,775.88	1,156,377,499.03	503,033,375.42	2,243,427,901.43	2,746,461,276.85	29.63%
Auditoría	189,111,424.59	56,855,128.04	7,560,990.99	124,695,305.56	132,256,296.55	30.06%
PROGRAMA II						
Acueductos	1,059,354,202.92	237,679,417.40	304,023,619.65	517,651,165.87	821,674,785.52	22.44%
Alcantarillado Sanitario	143,032,941.44	37,266,626.98	22,984,970.61	82,781,343.85	105,766,314.46	26.05%
Cementerio	85,778,012.32	14,863,220.70	18,635,643.24	52,279,148.38	70,914,791.62	17.33%
Educativos y Culturales	399,338,526.27	91,701,339.21	24,139,557.90	283,497,629.16	307,637,187.06	22.96%
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	168,783,162.96	270,190,951.10	351,501,228.64	621,692,179.74	21.35%
Gestión de Riesgo y Atención Emergencias Cantonales	112,102,705.70	26,786,212.23	38,434,375.20	46,882,118.27	85,316,493.47	23.89%
Gestión Desarrollo Urbano	523,117,396.29	202,317,544.20	50,642,247.38	270,157,604.71	320,799,852.09	38.68%
Limpieza de Vías y Servicios Públicos	402,623,371.17	80,221,811.47	297,818,297.81	24,583,261.89	322,401,559.70	19.92%
Mantenimiento de Aceras, Calles y Caminos	314,985,118.04	76,527,976.94	15,709,783.19	222,747,357.91	238,457,141.10	24.30%
Mantenimiento de Parques, Zonas verdes y Obras de Ornato	432,488,364.45	129,671,453.35	278,572,292.69	24,244,618.41	302,816,911.10	29.98%
Protección del Medio Ambiente	224,547,505.10	33,471,377.23	51,571,740.94	139,504,386.93	191,076,127.87	14.91%
Seguridad Vial	189,902,069.77	53,252,742.87	24,368,327.89	112,280,999.01	136,649,326.90	28.04%
Seguridad y Vigilancia Cantonal	777,164,216.88	215,261,129.08	66,172,274.97	495,730,812.83	561,903,087.80	27.70%
Servicios Sociales	873,415,424.28	195,180,423.42	64,210,417.64	614,024,583.22	678,235,000.86	22.35%
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	23,349,985.00	36,650,015.00	0.00	36,650,015.00	38.92%
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	3,829,530.58	4,870,876.48	1,354,082.94	6,224,959.42	38.09%
Ejecución de obras en atención a la problemática en material de Riesgo	119,428,800.00	85,270,000.00	34,158,800.00	0.00	34,158,800.00	71.40%
Mantenimiento construcción y reconstrucción de los sistemas de Alcantarillado	35,000,000.00	0.00	16,440,450.00	18,559,550.00	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	4,000,000.00	8,000,000.00	33,454,545.00	41,454,545.00	8.80%
Mejoras e Inversiones en Aseo de Vías	38,636,363.64	27,024,733.74	11,611,626.96	2.94	11,611,629.90	69.95%
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	29,591,342.06	16,307,962.54	153,191,604.49	169,499,567.03	14.86%
Proyecto Belén Ciudad Inteligente	47,492,000.00	0.00	12,931,790.00	34,560,210.00	47,492,000.00	0.00%
Proyecto Alcantarillado Calle don Chico	115,000,000.00	63,429,400.00	51,570,600.00	0.00	51,570,600.00	55.16%
Sistema de Tratamiento de aguas residuales de Ciudad Cariai	376,301,000.00	1,667,000.00	3,334,000.00	371,300,000.00	374,634,000.00	0.44%
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	0.07%
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	3,014,785,639.66	2,233,944,987.60	9,572,749,194.27	11,806,694,181.87	20.34%



Al cierre del período, el presupuesto aprobado asciende a ¢14.821,48 millones, con egresos acumulados por ¢3.014,79 millones, lo que representa una ejecución global del 20,34%, evidenciando un nivel de ejecución bajo en relación con la programación anual.

Adicionalmente, se registran compromisos por ¢2.233,94 millones, lo que refleja recursos en proceso de ejecución; no obstante, se mantiene un saldo presupuestario elevado (¢9.572,75 millones) y un saldo financiero de ¢11.806,69 millones, lo cual indica una importante disponibilidad de recursos aún no ejecutados.

En el programa I presenta una ejecución moderada y estable, respectivamente, lo cual es consistente con el comportamiento operativo esperado en áreas administrativas.

En el programa II muestra una variación entre rubros, con niveles de ejecución en su mayoría bajos a moderados: En general, el programa refleja avances limitados, pese a presentar en varios casos altos niveles de compromisos, lo que sugiere procesos en trámite, pero no materializados en ejecución real.

En términos generales, este programa III, evidencia debilidades importantes en la ejecución de inversión, impactando directamente el desarrollo de obra pública y proyectos estratégicos del cantón.

COMPROMISOS 2025 A PAGAR AL 30 DE ABRIL 2026

Seguidamente se presenta los compromisos, correspondientes pagados al 30 de abril del presente año:

Partida	Compromisos al 31-12-2025	compromisos pagados en abril-26	Compromisos pagados acumulado	saldo de compromisos
Remuneraciones	0.00	0.00	0.00	0.00
Servicios	326,875,213.66	89,617,904.67	186,964,011.74	92,782,458.84
Materiales y Suministros	15,624,669.87	0.00	15,624,669.87	0.00
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	18,942,355.00	18,942,355.00	336,279,817.69
Transferencias Corrientes	600,005.50	552,941.46	552,941.46	47,064.04
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	809,927,975.88	109,113,201.13	222,083,978.07	438,092,054.73

Al analizar los compromisos registrados al 31 de diciembre de 2025, se observa un total de ¢809,93 millones, de los cuales al mes de abril de 2026 se han pagado ¢222,08 millones, equivalente aproximadamente a un 27,4% de ejecución de compromisos, manteniéndose un saldo pendiente de ¢438,09 millones.

En términos generales, la institución presenta una ejecución parcial de los compromisos adquiridos, con avances principalmente en gasto corriente (servicios), pero con rezagos significativos en partidas de inversión, especialmente en bienes duraderos.

A continuación, se presenta los compromisos acumulados pagados por programa:

MUNICIPALIDAD DE BELÉN COMPROMISOS ACUMULADOS PAGADOS POR PROGRAMA AL 30-04-2026	
Programa I Dirección y Administración General	15,242,624.30
Programa II Servicios Comunes	129,630,292.77
Programa III Inversiones	77,211,061.00
Programa IV Partidas Específicas	0.00
Total	222,083,978.07

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 30 de abril 2026.

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES EGRESOS

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Dirección Jurídica	DIJ-01	5.01.01.04.06.06.01	Indemnizaciones	6,000,000.00	0.00	181,500.00	5,818,500.00
Recursos Humanos	RHH-01	5.01.01.06.06.03.01	Prestaciones Legales	5,000,000.00	111,391.28	484,174.24	4,515,825.76
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.01.01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	27,000,000.00	7,711,852.51	7,711,852.51	19,288,147.49
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.02.01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	54,000,000.00	15,423,705.03	15,423,705.03	38,576,294.97
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.02.02	MINAE-CONAGEBIO	8,154,000.00	1,601,080.60	1,601,080.60	6,552,919.40
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.02.03	SINAC F.P.N-Ley Biodiversidad	51,370,200.00	10,086,807.80	10,086,807.80	41,283,392.20
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.03.01	Juntas Educación	264,610,000.00	264,610,000.00	264,610,000.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.02.04	Consejo Nacional Personas con discapacidad (CONAPDIS)	56,721,366.45	13,897,807.18	13,897,807.18	42,823,559.27
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	157,065,000.00	422,256,932.97
Cultura	CUL-02	5.02.05.01.06.04.01.02	La Ribera Asociación de Desarrollo	45,053,259.20	25,000,000.00	25,000,000.00	20,053,259.20
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.15	Asociación Cívica Pro-Identidad Belemita	4,000,000.00	3,960,000.00	3,960,000.00	40,000.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.02.02	Becas a Terceras Personas	115,600,000.00	7,816,500.00	21,567,500.00	94,032,500.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.03.99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	56,365,000.00	658,560.00	4,793,481.00	51,571,519.00
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.04.01.07	Asociación Cruz Roja Costarricense	18,400,000.00	1,477,088.00	4,611,864.00	13,788,136.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.10	Asociación de Adultos Bel emitas	24,026,400.00	11,085,454.50	11,085,454.50	12,940,945.50
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.04.02.01	Fundación Cuidados Paliativos Belén	12,133,000.00	1,002,650.00	2,999,900.00	9,133,100.00
Total				1,554,902,068.55	416,797,896.90	583,094,246.86	971,807,821.69

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	22,245,000.00	60,455,000.00
Total				82,700,000.00	7,415,000.00	22,245,000.00	60,455,000.00

DETALLE DE TRANSFERENCIAS CORRIENTES 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	739,658.93	18,439,908.93	52,361,091.07
01-04-01-02-02	Concejo Nacional de la Política de la Persona Joven	5,584,910.00	3,584,910.00	3,584,910.00	2,000,000.00
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,328,045.77	451,046.82	1,839,304.75	3,488,741.02
Total		265,449,532.37	4,775,615.75	23,864,123.68	241,585,408.69
Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible

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	1,519,600.00	7,545,600.00	33,326,400.00
Total		40,872,000.00	1,519,600.00	7,545,600.00	33,326,400.00

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE ABRIL 2026

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

Recursos sin vigencias anterior

NOTA 85	SALDOS			
RUBRO	Periodo actual	Periodo anterior	%	diferencia
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	214,815,625.66	156,657,670.58	37.12%	58,157,955.08

Recursos con vigencias anterior

NOTA 85	SALDOS			
RUBRO	Periodo actual	Periodo anterior	%	diferencia
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	214,806,377.31	156,520,976.86	37.24%	58,285,400.45

En términos generales, el superávit/déficit presupuestario pasó de ¢156,657,670.58 en el período anterior a ¢214,815,625.66 en el período actual, lo que representa un aumento absoluto de ¢58,157,955.08 y una variación positiva de 37.12%. Este comportamiento evidencia una mayor disponibilidad de recursos presupuestarios al cierre del período evaluado, producto de una ejecución de ingresos superior en relación con los egresos realizados. Este crecimiento refleja que una parte importante del superávit proviene de recursos no ejecutados de períodos anteriores que mantienen su vigencia y disponibilidad financiera. La variación positiva presentada en ambos rubros evidencia un fortalecimiento de la posición presupuestaria institucional, asociado principalmente a la acumulación de recursos disponibles pendientes de ejecución, situación que deberá analizarse en función de la programación y cumplimiento de los objetivos institucionales.

CONCLUSIONES

1. El cierre de abril 2026, la Municipalidad presenta un comportamiento financiero positivo, reflejado en un crecimiento de los ingresos del periodo del 19.32% respecto al mismo

mes del año anterior, impulsado principalmente por el incremento en las transferencias recibidas y la recaudación del impuesto sobre bienes inmuebles.

2. Los ingresos acumulados al mes de abril muestran un crecimiento moderado del 4.14% en comparación con el año 2025, mientras que los ingresos corrientes sin considerar vigencias anteriores aumentaron un 5.29%, evidenciando una estabilidad en la capacidad recaudatoria institucional.
3. Se observa una disminución en algunos rubros importantes de ingresos, principalmente en el impuesto de espectáculos públicos, ingresos a la propiedad y transferencias recibidas acumuladas, así como una leve reducción en el impuesto de patentes, lo que podría impactar la sostenibilidad de los ingresos corrientes si esta tendencia se mantiene.
4. La ejecución de egresos del mes de abril 2026 aumentó un 16.49% respecto al mismo periodo del 2025, destacando principalmente el incremento en la inversión de bienes duraderos y materiales y suministros, reflejando una mayor dinámica en el gasto institucional.
5. La ejecución presupuestaria acumulada por actividad al 30 de abril 2026 alcanza un 20.34% del presupuesto total aprobado, manteniéndose un importante saldo presupuestario y financiero pendiente de ejecución, especialmente en programas de inversión y obra pública.
6. El Programa III de inversiones presenta niveles bajos de ejecución en múltiples proyectos estratégicos, evidenciando atrasos en la materialización de obras y una limitada ejecución real, pese a la existencia de recursos disponibles y compromisos registrados.
7. La morosidad institucional continúa mostrando una tendencia favorable, disminuyendo de 20.96% en abril 2025 a 19.21% en abril 2026, lo que refleja una mejora en la gestión de recuperación de ingresos y control de cuentas por cobrar.
8. Los compromisos pendientes provenientes del ejercicio 2025 mantienen un saldo importante por pagar, especialmente en bienes duraderos y servicios, situación que evidencia rezagos en la ejecución financiera y la necesidad de fortalecer la programación de pagos institucionales.
9. El resultado parcial del superávit presupuestario muestra un crecimiento del 37.12% respecto al período anterior, reflejando una mayor disponibilidad de recursos financieros; sin embargo, este comportamiento también evidencia una acumulación de recursos pendientes de ejecución, particularmente provenientes de vigencias anteriores.

RECOMENDACIONES

1. Fortalecer las estrategias de recaudación de ingresos propios, especialmente en los rubros de patentes, espectáculos públicos y construcciones, mediante campañas de actualización, fiscalización y seguimiento tributario oportuno.
2. Agilizar los procesos administrativos, técnicos y de contratación relacionados con proyectos de inversión y bienes duraderos, a fin de reducir los bajos niveles de ejecución observados en el Programa III.
3. Mantener y fortalecer las acciones de gestión de cobro administrativo y judicial, procurando continuar con la reducción del índice de morosidad institucional y mejorando la recuperación de cuentas pendientes.
4. Fortalecer la programación financiera institucional para garantizar una ejecución más eficiente de los compromisos pendientes provenientes del periodo 2025 y evitar acumulaciones que afecten la liquidez y el cumplimiento oportuno de obligaciones.
5. Realizar evaluaciones periódicas del comportamiento de los ingresos y egresos, permitiendo identificar oportunamente desviaciones presupuestarias y aplicar medidas correctivas que aseguren el cumplimiento de las metas institucionales.
6. Priorizar la ejecución de proyectos estratégicos y obras de impacto comunal que actualmente presentan baja ejecución, con el objetivo de garantizar el cumplimiento de los objetivos planteados en el Plan Operativo Anual.
7. Analizar el comportamiento del superávit acumulado y de los recursos de vigencias anteriores, con el propósito de definir estrategias de utilización eficiente de los recursos disponibles y evitar una excesiva acumulación de fondos sin ejecutar.

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