
INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA JULIO 2025-2026

DAF – PRE - INF 28-2026

AGOSTO 2026



TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN:	3
RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE JULIO 2025-2026.....	3
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JULIO 2025-2026	5
ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE JULIO 2025 - 2026.....	5
ESTADO DE RESULTADO POR ACTIVIDAD AL 31 DE JULIO 2026.....	7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS	9
RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE JULIO 2026	12
CONCLUSIONES	12
RECOMENDACIONES	13

INTRODUCCIÓN:

Se remite el Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de julio 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 JULIO 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 julio 2026	Porcentaje de Ejecución
Total Ingresos	16,846,114,096.74	3,391,127,457.31	20.13%
Total sin recursos Vigencias Anteriores	12,065,283,262.97	1,781,493,182.10	14.77%

INGRESOS	Presupuesto Definitivo 2025	Monto Recaudado julio 2025	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	15,089,664,289.83	1,437,303,718.46	9.53%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,000,268,899.12	0.00	0.00%

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

INGRESOS	jul-25	jul-26	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	132,152,736.36	113,103,772.21	-14.41%
Imp./sobre construcciones	9,514,422.00	10,248,490.43	7.72%
Imp. Espectáculos Públicos	247,562,625.54	8,263,274.33	-96.66%
Imp de Patentes	743,666,937.73	807,966,836.75	8.65%
Otros impuestos	24,378,889.33	21,282,421.38	-12.70%
Venta de Bienes y Servicios	245,708,300.34	728,131,239.01	196.34%
Ingreso a la propiedad	8,100,437.22	35,004,760.93	332.13%
Otros ingresos	23,661,582.94	19,183,468.88	-18.93%
Transferencias Recibidas	2,557,787.00	38,308,918.18	1397.74%
Recursos vigencias anteriores	2,557,787.00	1,609,634,275.21	62830.74%
Total, ingresos	1,439,861,505.46	3,391,127,457.31	135.52%
Sin Recursos Vigencias anteriores	1,437,303,718.46	1,781,493,182.10	23.95%

Al cierre de julio de 2026, los ingresos municipales presentan un comportamiento favorable en comparación con el mismo período de 2025, registrando un incremento global del 135.52%, al pasar de \$1.439,86 millones a \$3,391.13 millones. Este crecimiento está influenciado principalmente por los recursos de vigencias anteriores y el aumento en las transferencias recibidas. Al excluir los recursos de vigencias anteriores, el crecimiento de los ingresos se ubica en 23.95%, reflejando una evolución positiva de los ingresos ordinarios. En términos generales, se evidencia una mejora en la generación de ingresos durante el período, aunque resulta importante dar seguimiento a los rubros que muestran disminuciones y continuar fortaleciendo la recaudación de los ingresos propios.

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

INGRESOS	ACUMULADO JULIO 2025	ACUMULADO A JULIO 2026	Cambio %
Ingresos Corrientes	6,812,111,373.47	7,473,220,352.89	9.70%
Ingresos de Capital	139,623,170.90	135,200,514.60	-3.27%
Recursos vigencias anteriores	3,091,844,914.84	4,783,142,584.60	35.36%
Total, ingresos	10,043,579,459.21	12,391,563,452.09	23.38%

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

INGRESOS	ACUMULADO JULIO 2025	ACUMULADO JULIO 2026	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	1,433,201,365.99	1,530,956,524.43	6.82%
Imp./sobre construcciones	59,460,276.74	55,134,025.59	-7.28%
Imp. Espectáculos Públicos	313,424,968.44	108,293,019.83	-65.45%
Imp de Patentes	2,580,987,319.25	2,532,580,227.71	-1.88%
Otros impuestos	177,545,971.26	210,008,639.16	18.28%
Venta de Bienes y Servicios	1,877,030,480.50	2,599,171,019.46	38.47%
Ingreso a la propiedad	113,110,606.27	119,654,536.26	5.79%
Otros ingresos	63,406,918.60	86,407,393.48	36.27%
Transferencias Recibidas	333,566,637.32	366,215,481.57	9.79%
Recursos vigencias anteriores	3,091,844,914.84	4,783,142,584.60	54.70%
Total, Ingresos	10,043,579,459.21	12,391,563,452.09	23.38%
Recursos vigencias anteriores	6,951,734,544.37	7,608,420,867.49	9.45%

Durante el periodo acumulado a julio de 2026, los ingresos totales alcanzaron la cifra de 12,391,563,452.09, lo que representa un crecimiento sólido del 23.38% en comparación con el mismo periodo del año anterior.

El comportamiento de los ingresos totales durante el periodo acumulado a julio de 2026 refleja una tendencia de crecimiento sólido en comparación con el año anterior. El principal motor de este incremento general fue el excelente desempeño en la Venta de Bienes y Servicios, sumado a un aumento muy significativo en la incorporación de Recursos de vigencias anteriores. Asimismo, se registraron variaciones positivas en los rubros de Otros impuestos, Transferencias Recibidas, Otros ingresos e Ingreso a la propiedad. Por su parte, el tributo de mayor peso institucional, el Impuesto de bienes Inmuebles, mantuvo un comportamiento estable y al alza, consolidando la base de la recaudación.

En contraste, el reporte enciende alertas debido a contracciones importantes en áreas clave de la recaudación tributaria. El descenso más crítico y drástico de todo el periodo se observó en el Impuesto a Espectáculos Públicos, el cual afectó negativamente el flujo esperado de estos recursos. De igual manera, se presentaron caídas menores en el Impuesto sobre construcciones y en el Impuesto de Patentes, este último mostrando una leve baja en su dinámica comercial. Finalmente, la cuenta complementaria externa de Recursos vigencias anteriores mantuvo su tendencia de crecimiento en el corte de este mes.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS DEL MES DE JULIO 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 Julio	Porcentaje de Ejecución
2026	16,846,114,096.74	1,027,126,376.74	6.10%
2025	15,089,664,289.83	665,800,209.27	4.41%
Diferencias	1,756,449,806.91	361,326,167.47	1.68%

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

EGRESOS	jul-25	jul-26	Cambio %
Remuneraciones	253,025,989.37	246,837,210.93	-2.45%
Servicios	297,294,702.86	381,161,117.46	28.21%
Mat. y suministros	12,167,887.49	10,742,470.20	-11.71%
Intereses	0.00	0.00	-
Bienes Duraderos	20,351,634.66	55,277,883.80	171.61%
Transferencia Corrientes	82,959,994.89	298,998,870.41	260.41%
Transferencia Capital	0.00	34,108,823.94	-
Amortización	0.00	0.00	--
Total Egresos	665,800,209.27	1,027,126,376.74	54.27%

Al mes de julio del 2026, los egresos acumulados alcanzaron \$1,027,12 millones, lo que representa un aumento del 54.27% respecto al mismo período del año anterior.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE JULIO 2025 - 2026

Se remite a continuación la información de la morosidad correspondiente al mes de julio del 2026. Al respecto, debemos indicar que, para el 31 de julio del 2026, existían en la institución \$6.714.610.758,19 generados y vencidos, de los cuales \$683.190.113,18 se encontraban morosos; si a este monto le restamos las notas de crédito existentes, que corresponden a \$58.224.970,04, la institución cerró con una morosidad neta de \$624.965.143,14, equivalente a un 9,31 % de morosidad.

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 2	ARREGLOS DE PAGO	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS
ALCANT. SANIT. Y PTAR	₡ 3.141.566,00	₡ 3.282.606,00	₡ 302.390,44	₡ 141.040,00	₡ 0,00	-2.514.898,21	₡ 11.895.090,00
APORTE ENTRADAS OJO DE AGUA		₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	0,00	
ALQUILER DE LOCALES cuf P17	₡ 9.837.104,00	₡ 9.837.104,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	0,00	₡ 0,00
CONT. CUIDADOS PALIATIVOS							
BELÉN	₡ 158.600,00	₡ 158.600,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	0,00	₡ 0,00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	₡ 614.850,00	₡ 638.550,00	₡ 0,00	₡ 23.700,00	₡ 7.000,00	0,00	₡ 0,00
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	₡ 6.656.912,92	₡ 6.720.961,63	₡ 0,00	₡ 64.048,71	₡ 0,00	-32.037,62	₡ 0,00
DERECHO CEMENTERIOS	₡ 881.216,00	₡ 881.216,00	₡ 70.991,28	₡ 0,00	₡ 50.624,00	0,00	₡ 0,00
IMP. PERMISO CONSTRUCCION	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 195.185,00	0,00	₡ 0,00
IMPUESTO DE BIENES							
INMUEBLES	₡ 251.116.067,93	₡ 283.675.003,43	₡ 82.429.641,29	₡ 32.758.915,50	₡ 2.644.824,39	-2.050.356,52	₡ 0,00
IMPUESTO VALOR AGREGADO	₡ 829.584,13	₡ 849.493,63	₡ 0,00	₡ 19.909,50	₡ 0,00	-1.472.104,07	₡ 96.902,31
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM	₡ 151.344,76	₡ 5.897.973,71	₡ 0,00	₡ 5.746.628,95	₡ 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
UC. EXP. BEBIDAS ALCOH.	₡ 10.540.445,80	₡ 11.491.120,80	₡ 1.632.866,30	₡ 950.675,00	₡ 0,00	0,00	₡ 0,00
UNIFICACION DE VIAL Y SERVICIOS PUBLICOS	₡ 18.769.845,62	₡ 21.101.362,54	₡ 13.915.264,40	₡ 2.331.516,92	₡ 64.981,66	-5.439,00	₡ 38.439,13
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	₡ 15.999.729,40	₡ 17.899.747,97	₡ 5.886.929,88	₡ 1.900.018,57	₡ 92.548,27	-6.055,02	₡ 13.469,55
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	₡ 6.216.094,57	₡ 6.216.094,57	₡ 546.787,41	₡ 0,00	₡ 301.940,66	0,00	₡ 0,00
MULTA POR RESIDUOS	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	0,00	₡ 0,00
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 145.185,00	0,00	₡ 0,00
MULTA POR DECLARACION TARDIA	₡ 20.473.864,16	₡ 22.089.574,72	₡ 0,00	₡ 1.615.710,56	₡ 145.466,41	0,00	₡ 99.851.957,32
MULTA POR INCUMPL. ART. 85 CM	₡ 154.230,00	₡ 2.243.087,30	₡ 0,00	₡ 2.088.857,30	₡ 0,00	0,00	₡ 0,00
MULTA RECONEXION HIDROMETRO	₡ 465.000,00	₡ 540.000,00	₡ 0,00	₡ 75.000,00	₡ 0,00	-37.500,00	₡ 0,00
ESPECTACULOS PÚBLICOS	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	0,00	₡ 0,00
PATENTE COMERCIAL	₡ 207.374.763,42	₡ 218.299.195,93	₡ 51.236.952,86	₡ 10.924.432,51	₡ 4.910.129,18	-13.121.335,91	₡ 2.252.748,13
REC. RESID. SOL. Y VALORIZABLES	₡ 10.985.711,72	₡ 12.394.059,33	₡ 2.105.681,34	₡ 1.408.347,61	₡ 40.777,00	-1.147.836,30	₡ 1.532.647,69
SANCION RESARCITORIA A TERCEROS	₡ 129.202,50	₡ 129.202,50	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	0,00	₡ 0,00
SERV. AGUA POTABLE	₡ 43.127.777,00	₡ 54.016.628,49	₡ 11.515.230,55	₡ 10.888.851,49	₡ 1.916.027,42	-10.504.659,50	₡ 81.685.277,26
SERVICIO INST Y DERIVACION DE AGUA	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	0,00	₡ 0,00
SERVICIOS AMBIENTALES	₡ 2.959.618,00	₡ 3.239.275,00	₡ 582.360,73	₡ 279.657,00	₡ 68.375,08	-551.857,00	₡ 2.065.524,00
TIMB.PRO.PARQUE	₡ 1.267.826,48	₡ 1.362.765,48	₡ 0,00	₡ 94.939,00	₡ 24.968,02	-642.488,00	₡ 0,00
NOTAS DE CRÉDITO	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	-7.469.648,74	₡ 0,00
		₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	-18.653.997,84	
TOTAL GENERAL	₡ 611.877.864,56	₡ 683.190.113,18	₡ 170.225.096,48	₡ 71.312.248,62	₡ 10.628.032,14	-58.224.970,04	₡ 199.593.722,39
TOTAL GENERADO VENCIDO		₡ 624.965.143,14					
% MOROSIDAD		9,31					

Del monto indicado en el informe como cobro judicial, el mismo corresponde a ₡71.312.248,62, monto que incluye tanto los procesos de cobro extrajudicial como los procesos de cobro judicial y no contempla intereses. Asimismo, la institución mantiene ₡10.628.032,14 de principal respaldado mediante arreglos de pago formalmente Suscritos.

Además, se adjunta el cuadro comparativo entre el porcentaje de morosidad presentado por la institución durante el mes de julio del 2025 y el porcentaje con el que cerró el mes de julio del 2026.

Descripción	Morosidad acumulada a julio 2025	Morosidad acumulada a julio 2026
% morosidad	7.93%	9.31%

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

De acuerdo con la información suministrada, el porcentaje de morosidad para el mes de julio de 2026 fue de 9,31 %, registrándose un incremento de 1,38 puntos porcentuales con respecto al mismo período del año 2025, cuando la morosidad fue de 7,93 %.

ESTADO DE RESULTADO POR ACTIVIDAD AL 31 DE JULIO 2026

A continuación, se presenta el anexo del estado de resultado por actividad acumulado al 31 de julio del presente año:

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJC.
PROGRAMA I						
Administración General	4,106,736,704.72	2,118,187,752.54	397,592,339.51	1,590,956,612.67	1,988,548,952.18	51.58%
Auditoria	189,111,424.59	100,535,981.85	5,242,960.29	83,332,482.45	88,575,442.74	53.16%
PROGRAMA II						
Acueductos	1,008,854,202.92	416,446,132.28	217,080,749.96	375,327,320.68	592,408,070.64	41.28%
Alcantarillado Sanitario	143,032,941.44	61,747,217.94	27,224,460.08	54,061,263.42	81,285,723.50	43.17%
Cementerio	85,778,012.32	30,117,555.89	12,053,145.36	43,607,311.07	55,660,456.43	35.11%
Educativos y Culturales	408,443,114.87	215,544,257.88	24,023,683.52	168,875,173.47	192,898,856.99	52.77%
Estacionamientos y Terminales	4,425,000.00	0.00	0.00	4,425,000.00	4,425,000.00	0.00%
Gestión de Residuos Solidos	1,149,913,102.17	413,420,877.44	33,627,772.47	702,864,452.26	736,492,224.73	35.95%
Gestión de Riesgo y Atención Emergencias Cantonales	112,102,705.70	53,578,920.59	29,389,331.95	29,134,453.16	58,523,785.11	47.79%
Gestión Desarrollo Urbano	523,117,396.29	232,140,304.19	37,381,134.93	253,595,957.17	290,977,092.10	44.38%
Limpieza de Vías y Servicios Públicos	567,867,296.15	215,663,780.94	165,953,637.53	186,249,877.68	352,203,515.21	37.98%
Mantenimiento de Aceras, Calles y Caminos	319,985,118.04	134,135,232.27	6,408,256.89	179,441,628.88	185,849,885.77	41.92%
Mantenimiento de Parques, Zonas verdes y Obras de Ornato	493,247,763.72	256,442,110.37	155,668,786.70	81,136,866.65	236,805,653.35	51.99%
Protección del Medio Ambiente	182,547,505.10	52,018,913.14	48,243,041.08	82,285,550.88	130,528,591.96	28.50%
Seguridad Vial	189,902,069.77	80,154,108.20	16,722,393.63	93,025,567.94	109,747,961.57	42.21%
Seguridad y Vigilancia Cantonal	772,066,878.38	346,408,181.24	44,028,412.82	381,630,284.32	425,658,697.14	44.87%
Servicios Sociales	924,880,065.85	407,808,082.90	164,086,693.28	352,985,289.67	517,071,982.95	44.09%
PROGRAMA III						
Proyectos Gestión Vial						
Mantenimiento y conservación Red Vial cantonal 8114	442,971,942.78	0.00	0.00	442,971,942.78	442,971,942.78	0.00%
Mantenimiento y Señalamiento para la seguridad Vial	111,042,282.58	23,349,985.00	36,650,015.00	51,042,282.58	87,692,297.58	21.03%
Corredor Peatonal Accesible	107,388,831.32	21,705,850.00	33,294,150.00	52,388,831.32	85,682,981.32	20.21%
Trabajo Asfalto por reparaciones	25,000,000.00	0.00	0.00	25,000,000.00	25,000,000.00	0.00%
Proyectos de Gestión Comunal						
Adiciones y mejoras de Edificios Preexistentes	25,054,490.00	7,537,582.08	1,149,312.84	16,367,595.08	17,516,907.92	30.08%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJE.
Ejecución de obras en atención a la problemática en material de Riesgo	119,428,800.00	91,870,000.00	0.00	27,558,800.00	27,558,800.00	76.92%
Mantenimiento construcción y reconstrucción de los sistemas de Alcantarillado	35,000,000.00	16,440,450.00	0.00	18,559,550.00	18,559,550.00	46.97%
Mantenimiento y mejoramiento del sistema de Alcantarillado Pluvial	115,000,000.00	43,962,984.12	71,037,015.88	0.00	71,037,015.88	38.23%
Estudios preliminares e ingeniería, ejecución plan maestro Alcantarillado Sanitario, cantón de Belén	38,405,015.25	0.00	0.00	38,405,015.25	38,405,015.25	0.00%
Mejoras en casetas e instalaciones del Acueducto Municipal	12,500,000.00	0.00	0.00	12,500,000.00	12,500,000.00	0.00%
Mejoras en la 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 en el servicio Desechos Solidos	83,181,817.73	7,000,000.00	6,620,000.00	69,561,817.73	76,181,817.73	8.42%
Mejoras e Inversiones en Aseo de Vías	38,636,363.64	33,267,391.83	5,368,968.87	2.94	5,368,971.81	86.10%
Construir obras para mejorar la producción, la distribución y suministro de agua	410,000,000.00	0.00	0.00	410,000,000.00	410,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones de mantenimiento de parques, zonas verdes y Obras de Ornato	299,090,909.09	36,635,767.12	48,413,522.48	214,041,619.49	262,455,141.97	12.25%
Proyecto Belén Ciudad Inteligente	28,209,833.38	3,991,790.00	8,940,000.00	15,278,043.38	24,218,043.38	14.15%
Proyecto Alcantarillado Calle don Chico	299,712,917.94	115,000,000.00	0.00	184,712,917.94	184,712,917.94	38.37%
Sistema de Tratamiento de aguas residuales de Ciudad Cariari	338,066,484.75	17,946,414.63	5,254,585.37	314,865,484.75	320,120,070.12	5.31%
Rehabilitación de dos pozos en las fuentes del Acueducto Municipal	245,000,000.00	0.00	0.00	245,000,000.00	245,000,000.00	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 interes publico	1,493,671,696.63	344,811,286.69	0.00	1,148,860,409.94	1,148,860,409.94	23.08%
Diseño e Inspección profesional externa para la construcción Centro Desarrollo Humano	911,741,409.62	406,583.17	0.00	911,334,826.45	911,334,826.45	0.04%
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	70,000,000.00	0.00	0.00	70,000,000.00	70,000,000.00	0.00%
Contratación de un Estudio Tecnico para Acueducto Municipal	75,000,000.00					

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJC.
TOTALES	16,846,114,096.74	5,898,275,494.30	1,601,454,370.44	9,271,384,232.00	10,872,838,602.44	35.01%

Al cierre del período, la Municipalidad presenta una ejecución presupuestaria global del 35,01%, equivalente a egresos acumulados por aproximadamente \$5,899 millones de un presupuesto total aprobado de \$16,846 millones. Se observa que el Programa I mantiene el mejor desempeño relativo en términos de ejecución, seguido por el Programa II, mientras que el Programa III presenta el porcentaje más bajo de avance.

Asimismo, destaca que una cantidad importante de proyectos de inversión del Programa III aún no han iniciado ejecución o presentan avances mínimos, generando saldos presupuestarios significativos que requerirán seguimiento durante el resto del ejercicio para evitar rezagos en el cumplimiento de las metas institucionales. Por otra parte, los proyectos vinculados al mantenimiento vial, gestión de residuos y servicios operativos muestran avances satisfactorios y contribuyen positivamente al nivel de ejecución alcanzado.

En términos generales, la gestión financiera evidencia disponibilidad presupuestaria suficiente para continuar con la ejecución de los proyectos planificados; sin embargo, resulta necesario fortalecer el seguimiento y la programación de aquellos proyectos con baja ejecución para mejorar el cumplimiento de los objetivos institucionales y aumentar el porcentaje de ejecución al cierre del ejercicio presupuestario.

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 julio 2026.

Detalle de transferencias corrientes Egresos

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero	Aumento y Disminución
Dirección Jurídica	DIJ-01	5.01.01.04.06.06.01	Indemnizaciones	6,437,473.33	332,500.00	514,000.00	5,923,473.33	437,473.33
Recursos Humanos	RHH-01	5.01.01.06.06.03.01	Prestaciones Legales	5,000,000.00	127,788.70	1,550,112.65	3,449,887.35	0.00
Dirección Financiera	DAF-01	5.01.01.08.06.06.02	Reintegros o Devoluciones	1,000,000.00	0.00	32,120.00	967,880.00	0.00

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero	Aumento y Disminución
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.01.01	Órgano de Normalización Técnica del Ministerio de Hacienda	31,533,691.24	11,000,366.24	18,712,218.75	12,821,472.49	4,533,691.24
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.02.01	Aporte Junta Administrativa del Registro Nacional 3%	63,067,382.46	22,597,672.83	38,021,377.86	25,046,004.60	9,067,382.46
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.02.02	MINAE-CONAGEBIO	8,154,000.00	1,664,381.70	3,265,462.30	4,888,537.70	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.02.03	SINAC F.P.N-Ley Biodiversidad	51,370,200.00	10,359,667.68	20,446,475.48	30,923,724.52	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.03.01	Juntas Educación	267,260,982.85	0.00	264,610,000.00	2,650,982.85	2,650,982.85
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.02.04	Consejo Nacional. Personas con discapacidad (CONAPDIS)	59,234,110.30	12,067,742.71	25,965,549.89	33,268,560.41	2,512,743.85
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.04.01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	701,213,794.52	174,246,861.55	436,021,861.55	265,191,932.97	121,891,861.55
Cultura	CUL-02	5.02.05.01.06.04.01.02	La Ribera Asociación de Desarrollo	45,053,259.20	15,000,000.00	40,000,000.00	5,053,259.20	0.00
Cultura	CUL-02	5.02.05.01.06.04.01.03	La Asunción Asociación de Desarrollo	34,040,250.00	15,000,000.00	30,000,000.00	4,040,250.00	0.00
Cultura	CUL-02	5.02.05.01.06.04.01.11	Asociación Cultural el Guapinol	59,500,000.00	15,000,000.00	55,000,000.00	4,500,000.00	0.00
Cultura	CUL-02	5.02.05.01.06.04.01.21	Asociación Rondalla Municipal de Belén	7,000,000.00	0.00	7,000,000.00	0.00	0.00
Cultura	CUL-05	5.02.05.01.06.02.99	Otras Transferencias a Personas	12,405,000.00	4,709,600.00	10,596,600.00	1,808,400.00	0.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.03	La Asunción Asociación de Desarrollo	4,095,000.00	0.00	4,095,000.00	0.00	0.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.15	Asociación Cívica Pro-Identidad Belemita	4,000,000.00	0.00	3,960,000.00	40,000.00	0.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.01.03.01	Patronato Nacional de la Infancia	29,773,672.29	0.00	0.00	29,773,672.29	29,773,672.29
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.02.02	Becas a Terceras Personas	115,600,000.00	7,527,000.00	44,701,000.00	70,899,000.00	0.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.03.99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	56,365,000.00	3,794,109.00	12,296,520.00	44,068,480.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.04.01.07	Asociación Cruz Roja Costarricense	19,507,603.00	2,557,491.00	10,168,581.00	9,339,022.00	1,107,603.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.08	Asociación Caritas de San Antonio de Padua	10,000,000.00	0.00	8,716,942.00	1,283,058.00	0.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.10	Asociación de Adultos Belemitas	24,026,400.00	1,326,589.00	14,220,043.50	9,806,356.50	0.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.24	Asociación Vicentinas de La Asunción de Belén	9,000,000.00	0.00	9,000,000.00	0.00	0.00
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.04.02.01	Fundación Cuidados Paliativos Belén	12,853,200.00	1,687,100.00	6,627,300.00	6,225,900.00	720,000.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.02.01	Fundación Cuidados Paliativos Belén	90,106,659.93	0.00	76,039,586.93	14,067,073.00	0.00
Total				1,727,597,679.12	298,998,870.41	1,141,560,751.91	586,036,927.21	172,695,410.57

Detalle de Transferencias Capital Egresos

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero	Aumento y Disminución
Dirección Financiera	DAF-06	5.01.01.08.07.01.04.01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	109,393,823.94	34,108,823.94	71,183,823.94	38,210,000.00	26,693,823.94
Dirección Desarrollo Social	DDS-06	03-07-01-07-01-03-06	Asociación Desarrollo Integral de Barrio Cristo Rey	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total				109,393,823.94	34,108,823.94	71,183,823.94	38,210,000.00	26,693,823.94

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	34,660,841.07	53,100,750.00	17,700,250.00
01-04-01-02-02	Concejo Nacional de la Política de la Persona Joven	5,584,910.00	0.00	3,584,910.00	2,000,000.00
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,328,045.77	538,539.11	3,629,748.17	1,698,297.60
01-04-01-03-02	Patronato Nacional de la Infancia	150,912,000.00	0.00	150,912,000.00	0.00
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,400,000.00	0.00	7,611,090.00	10,788,910.00
01-04-02-02	Aporte Sector privado	2,290,576.60	0.00	2,220,342.80	70,233.80
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,133,000.00	0.00	5,907,100.00	6,225,900.00
Total		265,449,532.37	35,199,380.18	226,965,940.97	38,483,591.40

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
Transferencias Capital					
02-04-01-01-01	Recursos simplificación y eficiencia tributaria Ley 8114	312,345,635.00	0.00	130,144,014.60	182,201,620.40
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	11,428,800.00	510,400.00	5,056,500.00	6,372,300.00
02-04-01-05-02	INS (Imp. de derecho de circulación de los Vehículos)	0.00	0.00	0.00	0.00
02-04-01-02-01	Aporte Sector privado	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		323,774,435.00	510,400.00	135,200,514.60	188,573,920.40

Detalle de Servicios Comunitarios Ingresos

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
01-03-01-02-05-09-09	Otros Servicios comunitarios IMAS	40,872,000.00	1,591,650.00	12,082,368.00	28,789,632.00
Total		40,872,000.00	1,591,650.00	12,082,368.00	28,789,632.00

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 31 DE JULIO 2026

Se presenta el resultado parcial presupuestario del superávit según el Informe de Ejecución, correspondiente al 31 de julio del presente año:

Recursos con vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO JULIO	EJECUTADO ACUMULADO	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	16,846,114,096.74	3,391,127,457.31	12,391,563,452.09	74%	20.13%
EGRESOS	16,846,114,096.74	1,027,126,376.74	5,898,275,494.30	35%	6.10%
SUPERAVIT/DEFICIT		2,364,001,080.57	6,493,287,957.79		

Recursos con vigencias anteriores

DESCRIPCION	PRESUP.DEFIN.	EJECUTADO JULIO	EJECUTADO ACUMULADO	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	12,065,283,262.97	1,781,493,182.10	7,608,420,867.49	63%	14.77%
EGRESOS	12,065,283,262.97	1,027,126,376.74	5,898,275,494.30	49%	8.51%
SUPERAVIT/DEFICIT		754,366,805.36	1,710,145,373.19		

La ejecución presupuestaria muestra una situación financiera favorable, ya que los ingresos acumulados superan los gastos ejecutados en ambos escenarios. Sin embargo, se observa una menor ejecución del gasto en comparación con los ingresos, lo que genera niveles importantes de superávit. Esto sugiere la necesidad de dar seguimiento a la ejecución de los recursos programados para asegurar el cumplimiento oportuno de los objetivos institucionales.

CONCLUSIONES

- Los ingresos acumulados al mes de julio de 2026 muestran un comportamiento positivo respecto al mismo período de 2025, con un crecimiento del 23.38%, impulsado principalmente por el aumento en la venta de bienes y servicios, las transferencias recibidas y los recursos de vigencias anteriores.
- La ejecución presupuestaria de egresos acumulada alcanza un 35.01% del presupuesto total, manteniendo una tendencia de crecimiento en relación con el año anterior; sin embargo, existen proyectos de inversión que presentan avances bajos o nulos, especialmente dentro del Programa III.

- La institución mantiene una situación financiera favorable, evidenciada por un superávit acumulado de ₡6,493 millones, producto de que la recaudación de ingresos supera la ejecución de los gastos.
- El porcentaje de morosidad cerró en 9.31%, superior al 7.93% registrado en julio de 2025, lo cual refleja la necesidad de continuar fortaleciendo las gestiones de recuperación de pendientes de cobro.
- Algunos rubros de ingresos muestran disminuciones importantes, particularmente el Impuesto a Espectáculos Públicos, así como leves reducciones en Construcciones y Patentes, por lo que resulta necesario mantener un monitoreo constante de su comportamiento durante el segundo semestre.

RECOMENDACIONES

- Mantener el seguimiento mensual de los ingresos municipales, especialmente de aquellos rubros que presentan disminuciones, con el fin de identificar oportunamente las causas y valorar acciones que favorezcan su recuperación.
- Solicitar a las dependencias responsables de proyectos con baja ejecución presupuestaria que revisen sus cronogramas y gestionen oportunamente las acciones administrativas requeridas para avanzar en su ejecución antes del cierre del ejercicio económico.
- Fortalecer las estrategias de cobro administrativo y seguimiento de arreglos de pago vigentes, procurando reducir el porcentaje de morosidad y mejorar la recaudación de ingresos propios.
- Continuar monitoreando la ejecución de los recursos provenientes de vigencias anteriores y del superávit disponible, con el propósito de asegurar su utilización eficiente y en concordancia con los objetivos institucionales.



- Mantener reuniones periódicas de seguimiento con las unidades ejecutoras para identificar oportunamente posibles atrasos y promover una ejecución presupuestaria equilibrada durante el segundo semestre del año.

 Firmado digitalmente por
MARIA JULIETA
ZUMBADO
RAMIREZ (FIRMA)

Elaborado por: Licda. Ma. Julieta Zumbado Ramírez
Analista de Presupuesto
presupuesto2@belen.go.cr

IVANNIA
ZUMBADO
LEMAITRE
(FIRMA)

Firmado digitalmente por
IVANNIA
ZUMBADO
LEMAITRE (FIRMA)
Fecha: 2026.09.22
14:36:34 -06'00'

Revisado por: Licda. Ivannia Zumbado Lemaitre
Coordinación de Presupuesto
presupuesto@belen.go.cr