INFORME SOBRE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SETIEMBRE 2025-2026

DAF – PRE - INF 30-2026

OCTUBRE 2026

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN: 3

RECAUDACIÓN DE INGRESOS DURANTE EL MES DE SETIEMBRE 2025-2026 3

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE SETIEMBRE 2025 - 2026 6

ESTADO DE RESULTADO POR ACTIVIDAD AL 30 DE SETIEMBRE 2026 7

TRANSFERENCIAS CORRIENTES Y DE CAPITAL DE EGRESOS E INGRESOS 8

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE SETIEMBRE 2026 10

CONCLUSIONES 10

RECOMENDACIONES 11

INTRODUCCIÓN:

Se remite el Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos correspondiente al mes de setiembre 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 SETIEMBRE 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 III TRIMESTRE 2026	Porcentaje de Ejecución
Total, Ingresos	16,846,114,096.74	4,470,307,783.75	26.54%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,065,283,262.97	2,860,481,026.08	23.71%
Ingresos	**Presupuesto Definitivo 2025**	**Monto Recaudado III TRIMESTRE 2025**	**Porcentaje de Ejecución**
Total, Ingresos	15,089,664,289.83	2,893,448,438.39	19.18%
Total, sin recursos Vigencias Anteriores	12,000,268,899.12	2,891,592,953.15	24.10%

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

Ingresos	sept-25	sept-26	Cambio %
Imp. de bienes Inmuebles	473,275,074.74	492,277,495.50	4.02%
Imp./sobre construcciones	11,328,144.00	4,585,750.00	-59.52%
Imp. Espectáculos Públicos	0.00	17,294,704.81	100.00%
Imp de Patentes	88,471,157.55	43,377,468.97	-50.97%
Otros impuestos	8,808,982.89	17,786,328.07	101.91%
Venta de Bienes y Servicios	287,034,529.18	344,508,844.66	20.02%
Ingreso a la propiedad	44,564,669.02	2,190,850.40	-95.08%
Otros ingresos	19,763,675.56	4,487,243.49	-77.30%
Transferencias Recibidas	4,004,853.26	81,042,725.99	1923.61%
Recursos vigencias anterior	1,855,485.24	0.00	-100.00%
Total, Egresos	**939,106,571.44**	**1,007,551,411.89**	**7.29%**
Recursos vigencias sin anterior	**937,251,086.20**	**1,007,551,411.89**	**7.50%**

Aunque varios de los principales ingresos tributarios presentaron disminuciones importantes, el comportamiento favorable de las **transferencias recibidas**, junto con el aumento en **venta de bienes y servicios** y **otros impuestos**, permitió que los **ingresos totales crecieran un 7,29%** respecto al mismo período del año anterior. Esto evidencia una mayor dependencia de

transferencias y de ingresos no tributarios para sostener el crecimiento de los ingresos municipales.

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

INGRESOS	ACUMULADO SETIEMBRE 2025	ACUMULADO SETIEMBRE 2026	CAMBIO %
Ingresos Corrientes	8,214,304,834.99	8,472,536,588.11	3.14%
Ingresos de Capital	191,718,944.07	78,086,408.76	-59.27%
Recursos vigencias anterior	3,093,700,400.08	4,783,335,067.06	54.62%
Total, ingresos	**11,499,724,179.14**	**13,333,958,063.93**	**15.95%**
Total, ingresos	**8,406,023,779.06**	**8,550,622,996.87**	**1.72%**

Se adjunta tabla desglosada y acumulativa de los ingresos del periodo de setiembre 2025 vrs 2026:

INGRESOS	ACUMULADO SETIEMBRE 2025	ACUMULADO SETIEMBRE 2026	CAMBIO %
Imp. de bienes Inmuebles	1,945,054,210.34	2,063,267,051.22	6.08%
Imp./sobre construcciones	74,167,221.74	63,716,462.59	-14.09%
Imp. Espectáculos Públicos	321,272,284.38	128,988,847.43	-59.85%
Imp de Patentes	2,787,031,652.28	2,658,413,407.92	-4.61%
Otros impuestos	193,927,517.07	245,623,731.23	26.66%
Venta de Bienes y Servicios	2,393,880,810.85	2,814,918,148.06	17.59%
Ingreso a la propiedad	166,549,566.51	158,929,077.24	-4.58%
Otros ingresos	86,696,741.09	102,053,486.23	17.71%
Transferencias Recibidas	437,443,774.80	451,498,499.55	3.21%
Recursos vigencias anterior	3,093,700,400.08	4,783,335,067.06	54.62%
Total, Ingresos	**11,499,724,179.14**	**13,470,743,778.53**	**17.14%**
Recursos sin vigencias anterior	**8,406,023,779.06**	**8,687,408,711.47**	**3.35%**

Al cierre de setiembre de 2026, los ingresos municipales muestran un comportamiento favorable respecto al mismo período del año anterior. El crecimiento de los ingresos totales se sustenta principalmente en una mayor incorporación de recursos de vigencias anteriores y en una mejora en la recaudación de algunos ingresos tributarios y de servicios.

Por otra parte, algunos rubros presentan una disminución en comparación con el año anterior, especialmente los relacionados con espectáculos públicos, construcciones e ingresos a la propiedad. Sin embargo, estas variaciones no impidieron que los ingresos totales mantuvieran una tendencia positiva durante el período analizado.

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

Año	Presupuesto Definitivo	Monto Ejecutado setiembre	Porcentaje de Ejecución
2026	16,846,114,096.74	567,194,791.18	3.37%
2025	15,089,664,289.83	641,176,101.87	4.25%
Diferencia	**1,756,449,806.91**	**73,981,310.69**	**0.88%**

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

Egresos	sept-25	sept-26	Cambio %
Remuneraciones	258,011,705.08	253,850,908.08	-1.61%
Servicios	237,292,811.22	232,694,269.16	-1.94%
Mat. y suministros	27,034,461.00	4,354,253.00	-83.89%
Intereses	2.74	34.30	1151.82%
Bienes Duraderos	57,204,754.24	2,256,635.00	-96.06%
Transferencia Corrientes	61,632,367.59	66,623,691.64	8.10%
Transferencia Capital	0.00	7,415,000.00	100.00%
Amortización	0.00	0.00	-
Total Egresos	**641,176,101.87**	**567,194,791.18**	**-11.54%**

Los egresos del período muestran una disminución respecto al año anterior, principalmente por una menor ejecución en materiales y suministros, bienes duraderos, servicios y remuneraciones. En contraste, se registra un aumento en las transferencias corrientes, intereses y transferencias de capital. En términos generales, la reducción de los egresos responde a la contracción en los gastos operativos y de inversión durante el período analizado.

Se adjunta tabla desglosada y acumulativa de los egresos del periodo de setiembre 2025 vrs 2026:

EGRESOS	ACUMULADO A SETIEMBRE 2025	ACUMULADO A SETIEMBRE 2026	CAMBIO %
Remuneraciones	2,515,721,936.78	2,533,312,057.16	0.70%
Servicios	2,451,297,210.57	2,546,990,344.36	3.90%
Mat. y suministros	98,363,255.46	74,601,649.77	-24.16%
Intereses	98.99	34.30	-65.35%
Bienes Duraderos	2,149,925,756.08	699,346,818.85	-67.47%
Transferencia Corrientes	1,075,323,644.99	1,275,249,012.86	18.59%
Transferencia Capital	59,780,000.00	86,013,823.94	43.88%
Amortización	0.00	0.00	-
Total, Egresos	**8,350,411,902.87**	**7,215,513,741.24**	**-13.59%**

Al mes de setiembre del 2026, los egresos acumulados alcanzaron ¢7,215.51 millones, lo que representa una disminución del 13.59% respecto al mismo período del año anterior.

ACUMULACIÓN DE MOROSIDAD MES DE SETIEMBRE 2025 - 2026

Se remite el informe de morosidad institucional al 30 de setiembre de 2026. El monto total generado y vencido asciende a ₡8,242,370,137,19, del cual ₡741,759,364.66 corresponde a saldos morosos brutos. Al deducir las notas de crédito por ₡41,732,570.98, la morosidad neta asciende a ₡700,026,793.68, equivalente al 8.49% del total generado y vencido.

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

Servicio / Impuesto	MONTO EN COBRO ADMINISTRATIVO 1	MONTO MOROSO	INTERESES	MONTOS EN COBRO JUDICIAL 2	ARREGLOS DE PAGO	NOTAS DE CRÉDITO	TRANSACCIONES BLOQUEADAS
ALCANT. SANIT. Y PTAR	₡ 24 211 315,00	₡ 256 235 5,00	₡ 289 507,38	₡ 141 040,00	₡0,00	-₡ 555 458,21	₡ 12 004 700,00
APORTE ENTRADAS CIO DE AGUA	₡ 208 330 0,00	₡ 208 330 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡0,00	₡ 0,00	
ALQUILER DE LOCALES cu7 P17	₡ 190 334 50,00	₡ 190 334 50,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡0,00	₡ 0,00	₡ 0,00
CONT.CUIDADOS PALIATIVOS BELEN	₡ 178 200,00	₡ 178 200,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡0,00	₡ 0,00	₡ 0,00
CONTRIBUCION CRUZ ROJA	₡ 638 300,00	₡ 662 000,00	₡ 0,00	₡ 23 700,00	₡4000,00	₡ 0,00	₡ 0,00
COSTAS P/COBRO JUDICIAL	₡ 6 205 898,92	₡ 662 432,54	₡ 0,00	₡ 488 438,62	₡0,00	-₡ 32 087,62	₡ 0,00
DERECHO CEMENTERIOS	₡ 1 086 960,00	₡ 100 256 0,00	₡ 60 283,86	₡ 5 600,00	₡20 272,00	₡ 0,00	₡ 0,00
IMP. PERMISO CONSTRUCCION	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡95 185,00	₡ 0,00	₡ 0,00
IMPUESTO DE BIENES INMUEBLES	₡ 357 233 891,54	₡ 390 793 446,44	₡ 79 864 364,39	₡ 33 559 554,90	₡18 512 17,42	-₡ 16 34 183,97	₡ 0,00
IMPUESTO VALOR AGREGADO	₡ 2 190 15,80	₡ 238 925,30	₡ 0,00	₡ 19 900,50	₡0,00	-₡ 3 56 962,75	₡ 96 902,31
INCUMPLIMIENTO ART. 84 Y 85 CM	₡ 459 805,26	₡ 626 434,21	₡ 0,00	₡ 5 746 628,95	₡0,00	₡ 0,00	₡ 161 667,00
INTERESES SERVICIOS CUF	₡ 14 444,98	₡ 26 490,35	₡ 0,00	₡ 12 045,37	₡0,00	₡ 0,00	₡ 0,00
LIC. EXP. BEBIDAS ALCOH.	₡ 6 140 545,80	₡ 762 0 195,80	₡ 1 708 185,40	₡ 1 470 650,00	₡0,00	₡ 0,00	₡ 0,00
LIMPIEZA DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	₡ 275 791 23,15	₡ 290 028 48,93	₡ 1 401 109,80	₡ 2 323 725,78	₡7 660,38	-₡ 1 08 443,47	₡ 38 489,33
MANT. PARQ. Y OBRAS DE ORNATO	₡ 26 1 723 12,45	₡ 28 062 998,47	₡ 5 907 994,88	₡ 1 930 686,02	₡885 88,00	-₡ 1 47 1 41,68	₡ 13 480,55
MANTENIMIENTO CEMENTERIO	₡ 73 745 61,04	₡ 748 7 936,56	₡ 45 9 124,30	₡ 133 367,52	₡114 066,21	₡ 0,00	₡ 0,00
MULTA POR RESIDUOS	₡ 587 407,07	₡ 587 407,07	₡ 8 381,17	₡ 0,00	₡0,00	₡ 0,00	
MULTA IMPUESTO CONSTRUCCION	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡97 0 25,13	₡ 0,00	₡ 0,00
MULTA POR DECLARACION TARDIA 1	₡ 8 708 2 80,93	₡ 105 7 485 0,83	₡ 0,00	₡ 1 886 569,88	₡820 78,74	₡ 0,00	₡ 99 851 957,32
MULTA POR INCUMP. ART. 85 CM	₡ 154 2 30,00	₡ 2 243 087,30	₡ 0,00	₡ 2 088 857,30	₡0,00	₡ 0,00	₡ 0,00
MULTA RECONEXION HIDROMETRO	₡ 5 700 00,00	₡ 65 2 500,00	₡ 0,00	₡ 62 500,00	₡0,00	-₡ 60 000,00	₡ 0,00
ESPECTACULOS PUBLICOS	₡ 6 142 172,36	₡ 6 142 172,36	₡ 12 1 280,03	₡ 0,00	₡0,00	₡ 0,00	
PATENTE COMERCIAL	₡ 1 282 582 16,38	₡ 340 538 731,35	₡ 45 823 088,07	₡ 12 280 534,97	₡4 2 180 32,43	-₡ 710 23 703,13	₡ 2 252 748,13
REC. RESID. SOL. Y VALORIZABLES	₡ 21 861 075,40	₡ 23 269 522,09	₡ 2 014 331,07	₡ 1 408 446,60	₡77 7 31,05	-₡ 5 12 1 73,90	₡ 1 553 626,60
SANCION RESARCITORIA A TERCEROS	₡ 129 202,50	₡ 129 202,50	₡ 0,00	₡ 0,00	₡0,00	₡ 0,00	
SERV. AGUA POTABLE	₡ 375 265 08,16	₡ 50 345 35 1,50	₡ 10 426 10 5,47	₡ 12 618 843,34	₡1 68 10 80,22	-₡ 28 75 307,68	₡ 84 005 160,54
SERVICIO INSTY DERIVACION DE AGUA	₡ 38 1 600,00	₡ 38 1 600,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡0,00	₡ 0,00	₡ 0,00
SERVICIOS AMBIENTALES	₡ 28 97 7 71,00	₡ 3 916 303,00	₡ 96 58 7 3,10	₡ 298 332,00	₡70 2 00,00	-₡ 92 775,00	₡ 2 063 589,00
TIM&PRO.PARQUE	₡ 12 28 100 8,28	₡ 134 3 583,28	₡ 0,00	₡ 135 575,00	₡58 3 32,58	-₡ 60 907,00	₡ 0,00
NOTAS DE CRÉDITO	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡0,00	-₡ 1 1 38 647,16	₡ 0,00
	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡ 0,00	₡0,00	-₡ 27 1 638 34,43	
TOTAL GENERAL	₡ 665 2 74 399,11	₡ 741 759 364,66	₡ 165 279 574,70	₡ 76 484 965,55	₡8 643 452,96	-₡ 41 7 325 70,98	₡ 202 132 250,58
		₡ 700 026 793,68			₡8 643 452,96		
TOTAL GENERADO VENCIDO		₡ 824 2 370 137,19					
% MOROSIDAD		8,49%					

Se adjunta a continuación cuadro comparativo entre la morosidad existente este mes versus el mismo mes del año pasado.

Descripción	Morosidad acumulada a setiembre 2025	Morosidad acumulada a setiembre 2026
% morosidad	5.89%	8.49%

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

Al 30 de setiembre de 2026, la morosidad municipal alcanzó un 8,49%, frente al 5,89% registrado en el mismo período de 2025, lo que representa un incremento de 2,60 puntos porcentuales.

ESTADO DE RESULTADO POR ACTIVIDAD AL 30 DE SETIEMBRE 2026

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

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
PROGRAMA I						
Administración General	4,106,736,704.72	2,521,212,346.37	174,004,016.82	1,411,520,341.53	1,585,524,358.35	61.39%
Auditoria	189,111,424.59	124,441,385.90	2,968,344.59	61,701,694.10	64,670,038.69	65.80%
PROGRAMA II						
Acueductos	1,008,854,202.92	522,297,558.23	192,507,894.86	294,048,749.83	486,556,644.69	51.77%
Alcantarillado Sanitario	143,032,941.44	88,894,792.28	9,332,901.30	44,805,247.86	54,138,149.16	62.15%
Cementerio	85,778,012.32	44,809,700.27	2,838,671.42	38,129,640.63	40,968,312.05	52.24%
Educativos y Culturales	408,443,114.87	244,218,834.19	29,360,269.33	134,864,011.35	164,224,280.68	59.79%
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	527,851,183.77	69,923,556.47	552,138,361.93	622,061,918.40	45.90%
Gestión de Riesgo y Atención Emergencias Cantonales	112,102,705.70	73,098,254.67	26,934,461.67	12,069,989.36	39,004,451.03	65.21%
Gestión Desarrollo Urbano	523,117,396.29	287,215,130.74	28,021,569.89	207,880,695.66	235,902,265.55	54.90%
Limpieza de Vías y Servicios Públicos	567,867,296.15	360,715,980.52	132,420,361.21	74,730,954.42	207,151,315.63	63.52%
Mantenimiento de Aceras, Calles y Caminos	319,985,118.04	160,963,368.39	12,650,856.89	146,370,892.76	159,021,749.65	50.30%
Mantenimiento de Parques, Zonas verdes y Obras de Ornato	493,247,763.72	313,943,921.06	105,676,401.62	73,627,441.04	179,303,842.66	63.65%
Protección del Medio Ambiente	182,547,505.10	66,739,135.64	51,475,569.27	64,332,800.19	115,808,369.46	36.56%
Seguridad Vial	189,902,069.77	99,233,362.12	15,710,276.57	74,958,431.08	90,668,707.65	52.26%
Seguridad y Vigilancia Cantonal	772,066,878.38	425,358,630.09	35,921,636.42	310,786,611.87	346,708,248.29	55.09%
Servicios Sociales	924,880,065.85	500,787,605.25	106,115,345.22	317,977,115.38	424,092,460.60	54.15%
PROGRAMA III						
Proyectos Gestión Vial						
Mantenimiento y conservación Red Vial cantonal 8114	442,971,942.78	0.00	286,799,125.30	156,172,817.48	442,971,942.78	0.00%
Mantenimiento y Señalamiento para la seguridad Vial	111,042,282.58	59,999,942.50	51,042,340.08	0.00	51,042,340.08	54.03%
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	7,721,009.60	934,713.88	16,398,766.52	17,333,480.40	30.82%
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	802,185.00	17,757,365.00	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	11,760,000.00	16,580,000.00	54,841,817.73	71,421,817.73	14.14%
Mejoras e Inversiones en Aseo de Vías	38,636,363.64	33,267,391.83	5,368,967.48	4.33	5,368,971.81	86.10%
Construir obras para mejorar la producción, la distribución y suministro de agua	410,000,000.00	0.00	28,900,000.00	381,100,000.00	410,000,000.00	0.00%
Mejoras e inversiones de mantenimiento de parques, zonas verdes y Obras de Ornato	299,090,909.09	37,353,191.12	58,343,308.00	203,394,409.97	261,737,717.97	12.49%
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	78,458,060.00	106,254,857.94	184,712,917.94	38.37%
Sistema de Tratamiento de aguas residuales de Ciudad Cariari	338,066,484.75	18,779,914.63	14,421,085.37	304,865,484.75	319,286,570.12	5.56%
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	2,122,960.00	17,877,040.00	20,000,000.00	0.00%

ACTIVIDAD / PROYECTO	PRESUPUESTO APROBADO	EGRESOS REALES ACUMULADOS	COMROMISOS	SALDO PRESUPUESTARIO	SALDO FINANCIERO	% EJEC.
Compra de Terrenos de interés publico	1,493,671,696.63	391,473,444.78	0.00	1,102,198,251.85	1,102,198,251.85	26.21%
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 Técnico para Acueducto Municipal	75,000,000.00			75,000,000.00	75,000,000.00	0.00%
TOTALES	**16,846,114,096.74**	**7,215,513,741.24**	**1,652,906,044.54**	**7,977,694,310.96**	**9,630,600,355.50**	**42.83%**

El Programa I presenta una ejecución presupuestaria satisfactoria durante el período analizado. La Administración General concentra la mayor parte de la ejecución y de los compromisos registrados, mientras que la Auditoría mantiene una ejecución acorde con sus funciones. Asimismo, ambas dependencias disponen de recursos pendientes de ejecución que permiten atender las necesidades operativas y los compromisos futuros del programa.

El Programa II refleja una ejecución presupuestaria orientada principalmente a la prestación de servicios públicos municipales y al desarrollo de actividades de apoyo a la comunidad. Destacan por su nivel de ejecución Gestión de Residuos Sólidos, Acueductos, Limpieza de Vías y Servicios Públicos, Gestión de Riesgo y Atención de Emergencias Cantonales, y Seguridad y Vigilancia Cantonal. En términos generales, las actividades mantienen recursos disponibles para atender compromisos y necesidades futuras, evidenciando una gestión adecuada de los recursos asignados.

Los Proyectos de Gestión Comunal muestran avances diferenciados según la etapa de desarrollo de cada iniciativa. Destacan las inversiones relacionadas con gestión del riesgo, infraestructura vial, espacios públicos y adquisición de terrenos para proyectos de interés público. Asimismo, varios proyectos mantienen compromisos vigentes que respaldan su ejecución futura, mientras que otros se encuentran en fases de planificación, diseño o contratación. En conjunto, el programa refleja un avance gradual en el cumplimiento de las metas de inversión y desarrollo comunal del cantón.

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 setiembre 2026.

Detalle de transferencias corrientes Egresos

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Recursos Humanos	RHH-01	5.01.01.06.06.03.01	Prestaciones Legales	5,000,000.00	89,969.88	1,640,082.53	3,359,917.47
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.01.04.01	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Belén	701,213,794.52	52,355,000.00	540,731,861.55	160,481,932.97

Unidad	Meta	Código Presupuestario	Organización	Definitivo	Ejecución Mensual	Ejecución Acumulado	Saldo Financiero
Cultura	CUL-05	5.02.05.01.06.02.99	Otras Transferencias a Personas	12,405,000.00	662,508.76	11,259,108.76	1,145,891.24
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.02.02	Becas a Terceras Personas	115,600,000.00	7,478,000.00	59,706,000.00	55,894,000.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.03.99	Ayuda a Indigentes (Otras prestaciones)	56,365,000.00	1,891,775.00	18,528,572.00	37,836,428.00
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.04.01.07	Asociación Cruz Roja Costarricense	19,507,603.00	1,413,838.00	13,188,957.00	6,318,646.00
Desarrollo Social	DDS-02	5.02.17.03.06.04.01.10	Asociación de Adultos Belemitas	24,026,400.00	1,808,000.00	16,271,197.81	7,755,202.19
Dirección Financiera	DAF-02	5.01.01.08.06.04.02.01	Fundación Cuidados Paliativos Belén	12,853,200.00	924,600.00	8,544,500.00	4,308,700.00
Total				**1,727,597,679.12**	**66,623,691.64**	**1,275,249,012.86**	**452,348,666.26**

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	109,393,823.94	7,415,000.00	86,013,823.94	23,380,000.00
Total				**109,393,823.94**	**7,415,000.00**	**86,013,823.94**	**23,380,000.00**

Detalle de Transferencias Corrientes y Capital Ingresos

Código Presupuestario	Ingresos	Definitivo	Recaudación	Ejecución Acumulado	Disponible
	Transferencias corrientes				
01-04-01-03-01	Aporte IFAM Licores ley 6796	5,328,045.77	402,429.23	4,348,831.39	979,214.38
01-04-02-01	Contribución a la Cruz Roja de Belén	18,400,000.00	1,554,988.00	13,636,342.00	4,763,658.00
01-04-02-04	Contribución Cuidados Paliativos Belén	12,133,000.00	998,900.00	8,823,200.00	3,309,800.00
Total		**265,449,532.37**	**2,956,317.23**	**236,626,376.19**	**28,823,156.18**

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	78,086,408.76	208,230,423.36	104,115,211.64
02-04-01-05-01	Aporte 10% sobre entrada al balneario Ojo de agua	11,428,800.00	0.00	6,641,700.00	4,787,100.00
Total		**323,774,435.00**	**78,086,408.76**	**214,872,123.36**	**108,902,311.64**

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	1,460,650.00	15,003,668.00	25,868,332.00
Total		**40,872,000.00**	**1,460,650.00**	**15,003,668.00**	**25,868,332.00**

RESULTADO PARCIAL Y ACUMULADO DEL SUPERÁVIT AL 30 DE SETIEMBRE 2026

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	% EJEC ACUM.	% EJEC MENSUAL
INGRESOS	16,846,114,096.74	1,007,551,411.89	13,470,743,778.53	79.96%	5.98%
EGRESOS	16,846,114,096.74	567,194,791.18	7,215,513,741.24	42.83%	3.37%
SUPERAVIT/DEFICIT		440,356,620.71	6,255,230,037.29		

Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO SETIEMBRE	EJECUTADO ACUMULADO	% EJEC ACUM.	% EJEC MENSUAL
INGRESOS	12,065,283,262.97	1,007,551,411.89	8,687,408,711.47	72.00%	8.35%
EGRESOS	12,065,283,262.97	567,194,791.18	7,215,513,741.24	59.80%	4.70%
SUPERAVIT/DEFICIT		440,356,620.71	1,471,894,970.23		

La ejecución presupuestaria presenta una condición favorable en ambos escenarios, debido a que los ingresos superan a los egresos, generando un superávit. Asimismo, al considerar los recursos con vigencia anterior, se observa una posición financiera más sólida y una mayor disponibilidad de recursos acumulados.

CONCLUSIONES

- Los ingresos acumulados al 30 de setiembre de 2026 muestran un crecimiento del **17,14%** en comparación con el mismo período de 2025, reflejando un comportamiento favorable de la gestión recaudatoria municipal.

- Al excluir los recursos de vigencias anteriores, los ingresos presentan un incremento de **3,35%**, lo que evidencia una mejora en la generación de ingresos ordinarios de la institución.

- Los egresos acumulados registran una disminución del **13,59%** respecto a setiembre de 2025, situación que contribuye al fortalecimiento de la posición financiera institucional.

- La ejecución presupuestaria alcanzó el **42,83%** del presupuesto definitivo al cierre de setiembre, porcentaje que se mantiene dentro de los niveles esperados para el período, aunque existen proyectos de inversión que requieren acelerar su ejecución durante el último trimestre del año.

- La morosidad neta se ubicó en **8,49%**, mostrando un aumento de **2,60 puntos porcentuales** respecto al **5,89%** registrado en setiembre de 2025, constituyéndose en uno de los principales aspectos que demandan seguimiento y atención.

- El comportamiento conjunto de los ingresos y egresos genera un resultado presupuestario, permitiendo a la Municipalidad mantener la capacidad financiera necesaria para atender sus compromisos y proyectos institucionales.

RECOMENDACIONES

- Fortalecer las estrategias de recuperación de cartera con el objetivo de reducir el índice de morosidad del **8,49%** y mejorar el flujo de recursos municipales.

- Mantener el seguimiento mensual de los ingresos a fin de conservar la tendencia positiva de crecimiento observada del **17,14%** respecto al período anterior.

- Implementar acciones que permitan incrementar el nivel de ejecución presupuestaria, actualmente en **42,83%**, especialmente en los proyectos de inversión que presentan menor avance.

- Agilizar los procesos de contratación y ejecución de obras para evitar concentraciones de gasto durante el cierre del ejercicio presupuestario.

- Continuar aplicando medidas de control y racionalización del gasto que han contribuido a mantener una reducción del **13,59%** en los egresos respecto al año anterior.

- Dar seguimiento periódico a los programas y proyectos con menor nivel de ejecución, a fin de garantizar el cumplimiento de las metas institucionales y una utilización eficiente de los recursos disponibles.



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: 2026.10.26 10:57:59 -06'00'

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