Institución Municipalidad de Pérez Zeledón

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS ENERO 2025

28 de febrero, 2025

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA **8**
1.1. ACTIVO 8
1.1 ACTIVO CORRIENTE 8
NOTA N° 3 8
NOTA N° 4 11
NOTA N° 5 12
NOTA N° 6 17
NOTA N° 7 19
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE 21
NOTA N° 8 21
NOTA N° 9 22
NOTA N° 10 22
NOTA N° 11 31
NOTA N° 12 34
NOTA N° 13 34
2. PASIVO 35
2.1 PASIVO CORRIENTE 35
NOTA N° 14 35
NOTA N° 15 37
NOTA N° 16 38
NOTA N° 17 39
NOTA N° 18 40
2.2 PASIVO NO CORRIENTE 41
NOTA N° 19 41
NOTA N° 20 41
NOTA N° 21 42
NOTA N° 22 43
NOTA N° 23 43
3. PATRIMONIO 44
3.1 PATRIMONIO PÚBLICO 44
NOTA N° 24 44
NOTA N° 25 46
NOTA N° 26 47

Reservas 47
NOTA N° 27 47
NOTA N° 28 48
NOTA N° 29 50
NOTA N° 30 50

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO 51
4. INGRESOS 51
4.1 IMPUESTOS 51
NOTA N° 31 51
NOTA N° 32 51
NOTA N° 33 53
NOTA N° 34 53
NOTA N° 35 54
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES 54
NOTA N°36 54
NOTA N° 37 55
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO 55
NOTA N° 38 55
NOTA N° 39 56
NOTA N° 40 56
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS 57
NOTA N° 41 57
NOTA N° 42 58
NOTA N° 43 58
NOTA N° 44 59
NOTA N° 45 59
NOTA N° 46 60
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD 60
NOTA N° 47 60
NOTA N° 48 61
NOTA N° 49 62
4.6 TRANSFERENCIAS 63
NOTA N° 50 63
NOTA N° 51 64
4.9 OTROS INGRESOS 65

NOTA N° 52 65
NOTA N° 53 65
NOTA N° 54 66
NOTA N° 55 66
NOTA N° 56 67
NOTA N° 57 67
NOTA N° 58 68
5. GASTOS 68
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO 68
NOTA N° 59 68
NOTA N° 60 69
NOTA N° 61 70
NOTA N° 62 71
NOTA N° 63 71
NOTA N° 64 72
NOTA N° 65 72
NOTA N° 66 73
5.2 GASTOS FINANCIEROS 73
NOTA N° 67 74
NOTA N° 68 74
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS 75
NOTA N° 69 75
NOTA N° 70 75
NOTA N° 71 76
5.4 TRANSFERENCIAS 76
NOTA N° 72 76
NOTA N° 73 78
5.9 OTROS GASTOS 79
NOTA N° 74 79
NOTA N° 75 80
NOTA N° 76 80

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 83
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN 83
NOTA N°77 83
NOTA N°78 84

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN 84
NOTA N°79 84
NOTA N°80 85
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN 86
NOTA N°81 86
NOTA N°82 86
NOTA N°83 87

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO 90
NOTA N°84 90

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD 91
NOTA N°85 92

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA 94
NOTA N°86 94

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS 94
NOTA N°87 94

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS 96

NOTAS PARTICULARES 96

PERIODO CONTABLE 2025

Emmanuel Ceciliano Alfaro		Leda Quesada Mena
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-014-042056		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Municipalidad de Pérez Zeledón

Ley de Creación:

- Decreto No. 31 del 9 de octubre de 1931, con la creación del Cantón

Fines de creación de la Entidad:

- La Municipalidad de Pérez Zeledón es una persona jurídica estatal, con patrimonio propio y personalidad, y capacidad jurídica plenas para ejecutar todo tipo de actos y contratos necesarios para cumplir sus fines, según el Código Municipal.

Objetivos de le Entidad:

- La jurisdicción territorial de la municipalidad es el cantón de Pérez Zeledón, cuya cabecera San Isidro, es la sede del gobierno municipal

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	54.		Notas	NICSP N° 1, Párrafo 127.	

Deben contener información adicional en los estados principales y complementarios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre las que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados. La estructura de las notas deberá:

a) presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
b) revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
c) suministrar la información adicional que, no presentándose en los estados principales y complementarios de los EEFF, sea relevante para la comprensión de alguno de ellos.

Indicación 1: Para determinar la variación relativa (en porcentaje) de un periodo respecto a otro, se debe aplicar la siguiente formula:(Periodo actual-Periodo anterior = Diferencia), (Diferencia/**Periodo Anterior=**Variación Decimal * 100) = Variación Porcentual.

Indicación 2: La Entidad debe revelar toda aquella información que considere pertinente y justifique los registros en los Estados Financieros. Considerando la variación porcentual la entidad debe ser concisa al justificar dicha diferencia.

NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1.1. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

Efectivo y Equivalente De Efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	₡ 3 143 549,69	₡ 3 684 354,09	-14,68%

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Caja Chica			
Caja Única			
Cuentas Corrientes			

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Banco de Costa Rica (BCR)	307 830,05	235.491.63	72.33
Banco Nacional de Costa Rica (BNCR)	978 072,37	214.577.70	763.49

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad
Ministerio de Hacienda (MHD)
CAJA UNICA PISCINA OLIMPICA CR54073930119000019316
CAJA UNICA-RECURSOS PROPIOS CR55073911311900038696
CAJA UNICA-RECUSOS LEY 8114 CR07073900011411901011
CAJA UNICA-PARTIDAS ESPECIFICA CR33073900011411901028
CAJA UNICA-CUENTA GENERAL CR65073900011411901034
CAJA UNICA-RED DE CUIDO (FODESAF) CR10073911311900019718

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 9,68 del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -540.804,40 que corresponde a un Disminución del -14,68% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Las variaciones de esta cuenta, se debe a los movimientos de las transacciones diarias que se registran en la misma, tales como ingresos y pagos, apertura y cancelación de inversiones, recibo de garantías de los proveedores, todos los movimientos de las cuentas son en colones costarricenses, dado que no se tienen cuentas en moneda extranjera.

El disponible de la cuenta es controlado de manera permanente por la Tesorería Municipal, de forma que los recursos ociosos se depositan a plazo fijo para obtener alguna rentabilidad.

Criterios adoptados para determinar la composición del efectivo y equivalentes de efectivo (NICSP 2, párrafo 57).

El efectivo, es un activo financiero porque representa el instrumento de pago por excelencia y es, por lo tanto, la base de medida de todas las transacciones que se valoran y se presentan en los EEFF.

El efectivo disponible en el ente o en bancos, incluyendo en este caso el que se encuentre depositado en la Caja Única, se computa a su valor nominal.

El efectivo y los equivalentes de efectivo, se reconocen como tales cuando son fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo y están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

Componentes del efectivo y equivalentes de efectivo (NICSP 2, párrafo 56)

El efectivo y equivalentes de efectivo, se compone de los depósitos bancarios que se encuentran en las cuentas corrientes en bancos del sector público, la caja chica, el dinero del fondo fijo de la caja recaudadora, los recursos que se encuentran en la Caja Única del Ministerio de Hacienda, las inversiones como depósitos a plazo fijo o fondos de inversión.

Se cuenta con un fondo fijo de caja chica por un monto de ¢5.000.000.00, mismo que es regulado por medio de reglamento, además forma parte de los equivalentes de efectivo, el fondo fijo de la caja recaudadora es por la suma de ¢2.000.000.00. Se tiene, además, un segundo fondo de caja chica, por la suma de ¢50.000.000.00, cuyos recursos se manejan en una cuenta bancaria, y los registros de ambos fondos, se mueven de acuerdo con los adelantos y con las liquidaciones de los vales.

Los saldos de estos fondos de la caja chica, son controlados y revisados por la Tesorera Municipal mediante los cierres diarios que realiza de dichos fondos, además de los arqueos que realiza su jefatura inmediata. Igualmente, el fondo fijo de la caja recaudadora, que es el que está asignado a los cajeros para realizar sus labores diarias, es controlado y revisado por la Tesorería Municipal, y es arqueado como procedimiento de control interno de manera mensual por la Tesorería Municipal el fondo de cada cajero, y también se realizan otros arqueos de manera aleatoria y adicional, sobre esos mismos fondos.

Como normativa aplicable para este rubro se encuentra las NICSP 28-29-30, las cuales son relativas a los instrumentos financieros, así como las políticas generales sobre el efectivo y equivalentes de efectivo.

Conciliación de efectivo y equivalentes de efectivo, con el Flujo de Efectivo (NICSP2, párrafo 56):

Efectivo y equivalentes de efectivo según Estado de Flujo de Efectivo:	3.143.549,69
Efectivo Estado de Situación Financiera: ……	3.139.562,52
Equivalentes de Efectivo Estado de Situación Financiera: ……	3.987,17
Efectivo y equivalentes de efectivo según Situación Financiera: …….	3.143.549,69

Los equivalentes de efectivo se detallan de la siguiente forma para el periodo actual:

1.1.1.02.01.02.0.21101 BANCO DE COSTA RICA (BNCR): ……..	0,00
1.1.1.02.01.02.0.21103 BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR): ……	0,00
1.1.1.02.99.02.0.22240 POPULAR SOCIEDAD FONDOS DE INVERSION: .	3.987,17

Cabe destacar que el módulo de inversiones del sistema informático Yaiweb no permite reclasificar la cuenta contable de una misma inversión una vez que ha sido registrada.

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	₡ 2 587 111,11	₡ 2 175 022,71	18,95%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 7,96% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 412.088,40 que corresponde a un(a) Aumento del 18,95% de recursos disponibles, producto de:

El saldo de la cuenta corresponde a inversiones realizadas en las entidades y cuentas contables:

ENTIDAD	Rentas a cobrar (intereses)	Inversiones varias (principal)
Banco de Costa Rica (BCR)	0,00	1.425.000.00
Banco Nacional de Costa Rica	12.111,11	1.150.000.00

Cuenta contable	Entidad	Periodo 2025
1.1.2.98.01.02.0.21101	Banco de Costa Rica (Rentas a cobrar)	0,00
1.1.2.98.01.02.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica (Rentas a cobrar)	12.111,11
1.1.2.98.99.02.0.21101	Banco de Costa Rica (BCR) (Inversiones)	1.425.000,00
1.1.2.98.99.02.0.21103	Banco Nacional de Costa Rica (Inversiones)	1.150.000,00

Las variaciones de la cuenta son producto de: El registro de inversiones a plazo fijo, con el Banco Nacional de Costa Rica, y Banco de Costa Rica, producto de recursos que se invierten con el fin de obtener algunos rendimientos económicos, no son recursos que se puedan convertir en efectivo de inmediato, pues tienen un plazo de vencimiento. Normalmente estos certificados de depósito a plazo fijo se colocan a plazos entre 3 y 6 meses.

Cabe destacar que el módulo de inversiones del sistema informático Yaiweb no permite reclasificar la cuenta contable de una misma inversión una vez que ha sido registrada.

El saldo de la cuenta incluye los intereses devengados en el mes.

NOTA N° 5

Cuentas a Cobrar Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.3.	**Cuentas a cobrar a corto plazo**	**05**	**₡ 4 334 248,13**	**₡ 2 656 544,03**	**63,15%**

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.3.06.02.	Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
N/A		

No hay saldos de transferencias a cobrar

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable:

Antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar

Indicar los procedimientos utilizados para la determinación de los valores razonables para cada clase de activo financiero:

Las cuentas por cobrar se reconocen por el valor exigible, por el monto que se espera recibir en la transacción de pago.

Dentro de las cuentas por cobrar se incluye el pendiente de cobro por concepto de Impuestos y Servicios Municipales, los cuales se encuentran agrupados en subcuentas de acuerdo con el tipo de tributo.

De acuerdo con OFI-18-24-ACA, del 25-11-24, la Actividad de Cobro Administrativo informa que se llevó a cabo la revisión del porcentaje estimado de pérdida por deterioro del valor de las cuentas por cobrar, y que, tras el análisis realizado, se ha determinado dicho porcentaje se mantiene en un 25%, por lo que se mantiene el porcentaje.

Se detalla a continuación los parámetros utilizados:

Parámetros de riesgo:				
CATEGORÍA DEL RIESGO	**RANGO DE ANTIGÜEDAD**	**CLASIFICACIÓN**	**MOROSIDAD**	**PORCENTAJE ESTIMADO DE PÉRDIDA**
A	**RIESGO BAJO 0-180 días (menos de 6 meses)**	Se reserva para los deudores con una morosidad de 0- 180 días(menos de 6 meses). Riesgo de incobrabilidad bajo. No se esperan pérdidas significativas.	2,574,727,001.62	**N/A**
B	**RIESGO MEDIO 181-365 días (de 6 meses a 1 año)**	Se aplica a deudores con moras entre 181 - 365 días (de 6 meses a 1 año).A medida que pasa el tiempo, el riesgo de que la deuda se vuelva incobrable aumenta.	224,213,775.26	**N/A**
C	**RIESGO ALTO – más de 366 días (más de 1 año).**	Se aplica a deudores con moras de más de 366 días (más de 1 año). Cuentas con riesgo alto de incobrabilidad por el tiempo transcurrido a partir de su vencimiento.	951,566,196.98	**25%**
		Total morosidad :	**3,750,506,973.86**	

Nota: El monto total de morosidad ha sido extraído del sistema informático Yaipan, en la ventana *"Resumen de Vencimiento por Servicio"*, correspondiente al informe: *"Morosidad total 2024_11_01_06_10_54"*, con fecha de corte al 01 de noviembre de 2024.

Detalle del cálculo para el registro realizado:

CUENTA CONTABLE	CUENTA DETERIORO	CODIGO C X C	CUENTA CONTABLE	DETALLE		MONTO ESTIMACION DETERIORO PARA 2024	PREVISION APLICADA EN NOVIEMBRE 2024	PREVISION APLICADA EN DICIEMBRE 2024	SALDO DE PREVISION PARA DETERIORO 2024	MONTO PENDIENTE A DICIEMBRE 2024	%	MONTO PREVISION PARA DETERIORO CXC PARA 2025	VARIACION 2024
51702010200000001	Deterioro Impuesto de Bienes inmuebles a cobrar	1.1.3.99.01.02.0.00000.01	1139901020000001	Previsiones para impuesto de Bienes Inmuebles a cobrar c/p	3 a 5 años + 5 en adelante	47,607,811.10	0.00	0.00	47,607,811.10	232,682,090.99	25.00%	58,170,522.75	10,562,711.65
51702040100000001	Deterioro por mantenimiento de cementerio a cobrar	1.1.3.99.04.01.0.00000.01	1139904010000005	Previsiones servicio mantenimiento de cementerio a cobrar c/p	5 años en adelante	1,886,083.50	0.00	0.00	1,886,083.50	7,036,759.00	25.00%	1,759,189.75	(126,893.75)
51702040100000002	Deterioro por recolección de basura a cobrar	1.1.3.99.04.01.0.00000.02	1139904010000001	Previsiones servicio recolección de basura a cobrar c/p	5 años en adelante	12,511,047.03	0.00	0.00	12,511,047.03	58,401,653.01	25.00%	14,600,413.25	2,089,366.23
51702040100000003	Deterioro por aseo de vias a cobrar	1.1.3.99.04.01.0.00000.03	1139904010000002	Previsiones servicio aseo de vias a cobrar c/p	5 años en adelante	1,069,529.00	0.00	0.00	1,069,529.00	4,736,655.00	25.00%	1,184,163.75	114,634.75
51702040100000004	Deterioro por mantenimiento de parques a cobrar	1.1.3.99.04.01.0.00000.04	1139904010000004	Previsiones servicio mantenimiento de parques a cobrar c/p	5 años en adelante	105,801.35	0.00	0.00	105,801.35	935,300.98	25.00%	233,825.25	128,023.90
51702010500000001	Deterioro por licencia licores a cobrar	1.1.3.99.01.99.0.00000.01	1139901990000002	Previsiones para licencia licores a cobrar c/p	5 años en adelante	1,002,318.50	0.00	0.00	1,002,318.50	9,753,660.50	25.00%	2,438,415.13	1,436,096.63
51702010500000002	Deterioro por licencias comerciales a cobrar	1.1.3.99.01.99.0.00000.02	1139901990000001	Previsiones para licencia comerciales a cobrar c/p	5 años en adelante	10,849,736.84	113,820.00	423,176.00	10,312,740.84	53,656,314.45	25.00%	13,414,078.61	3,101,337.78
51702050100000001	Deterioro por alquiler de mercado a cobrar	1.1.3.99.05.01.0.00000.01	1139905010000001	Previsiones para alquiler mercado a cobrar	5 años en adelante	56,799,861.31	0.00	0.00	56,799,861.31	237,900,313.25	25.00%	59,475,078.31	2,675,217.00
51702050100000003	Deterioro por alquiler local campo exposiciones a cobrar	1.1.3.99.05.01.0.00000.02	1139905010000002	Previsiones para alquiler local campo exposiciones a cobrar c/p	5 años en adelante	626,695.75	0.00	0.00	626,695.75	2,506,783.00	25.00%	626,695.75	-
51702990100000001	Deterioro por multa declaración tardia patentes a cobrar	1.1.3.99.99.01.0.00000.01	1139999010000001	Previsiones para multa declaración tardia patentes a cobrar c/p	5 años en adelante	762,042.50	22,764.00	32,798.00	706,480.50	3,605,139.00	25.00%	901,284.75	194,804.25
51702990100000002	Deterioro por multa declaración tardia licores a cobrar	1.1.3.99.99.01.0.00000.02	1139999010000002	Previsiones para multa declaración tardia patente licores a cobrar c/p	5 años en adelante	47,822.50	0.00	0.00	47,822.50	374,465.00	25.00%	93,616.25	45,793.75
51702990100000006	Deterioro por multa infracción Ley 9047	1.1.3.99.99.01.0.00000.03	1139999010000003	Previsiones para multa por infracción ley 9047 a cobrar c/p	5 años en adelante	0.00	0.00	0.00	0.00	669,300.00	25.00%	167,325.00	167,325.00
51702019900000006	Deterioro por timbre parques nacionales a cobrar	1.1.3.99.01.99.0.00000.01	1139901990000003	Previsiones para timbre parques nacionales a cobrar c/p	5 años en adelante	234,589.00	2,276.00	8,456.00	223,857.00	1,259,532.00	25.00%	314,883.00	91,026.00
						133,503,338.37	138,860.00	464,430.00	132,900,048.37	613,517,966.18		153,379,491.55	20,479,443.18

Dicho cálculo fue realizado con base en el reporte del sistema informático Yaiweb cuf_rmsapz, Antigüedad de saldos por año.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 13,34 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.677.704,10 que corresponde a un(a) Aumento del 63,15 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

En el caso de las cuentas por cobrar por tributos se carga al inicio del periodo en el sistema informático el pendiente de todo el año, con el fin de que los contribuyentes puedan realizar pagos anticipados.

Mediante el procedimiento contable Reconocimiento y recuperación de las cuentas por cobrar, se define el registro del cargo anual de las cuentas por cobrar en una cuenta transitoria, con el objetivo de que cada mes el sistema informático realiza un registro mediante el cual traslada a cuentas por cobrar la porción correspondiente al mes.

Se destaca que las cuentas por cobrar, sufren durante todo el periodo ajustes debidos a los cambios que deben realizarse a las bases de datos del sistema de cobro, tal es el caso de eliminaciones de pendientes de cobro y generaciones de pendientes de cobro por diversas situaciones que se presentan. Con la actualización del catastro para cobro de servicios urbanos, así como las declaraciones y avalúos de propiedades para el cobro del impuesto sobre bienes inmuebles, se ocasionan aumentos, y también en los saldos influye la atención que presten los contribuyentes a cumplir con sus deudas, es decir la recaudación que se logre obtener.

A partir del periodo 2023 se ha venido ampliando las rutas en las que se presta el servicio de Recolección de Basura, incluyendo distritos que no se encontraban considerados en la prestación del servicio, por lo que para el periodo 2023 se incluyeron los distritos de Cajón, San Pedro, Rivas, General y Platanares, para el periodo 2024 se amplió el servicio en los distritos de San Isidro y Daniel Flores, a los cuales ya se prestaba el servicio, pero se incluyó nuevas rutas hasta donde no llegaba el servicio. Todos estos cambios afectan incrementando las cuentas por cobrar.

En el periodo 2025 se registró en las bases de datos del sistema informático, la generación masiva de los tributos por cobrar para el periodo 2025, de acuerdo con la información suministrada por la oficina de Gestión Tributaria, mediante OFI-003-25-SGT del 13-01-25, se remitió a la empresa Yaipan la solicitud para la realización de un ajuste sobre esta generación que se había realizado, ya

que según indica el oficio remitido por el Coordinador a.i. del Sub Proceso de Gestión Tributaria, mediante los documentos DFOE-LOC-1903 y OFI-004-25-PAS en el cual se imprueba por la Contraloría General de la Republica, el presupuesto de ampliación del servicio de recolección de basura 2025 y se solicita la anulación de los cobros generados respectivamente. Por lo tanto, por medio del asiento contable por subsistema No. 1219059 se registró de manera automática los movimientos de la anulación de dichas transacciones de generación masiva de tributos, por la suma de ¢242.118.646.00.

Debido a que el sistema informático no cuenta con reportes de pendiente de cobro con corte mensual, si no que los reportes son con corte trimestral, se tiene limitaciones para realizar la conciliación de saldos contables contra el sistema, por esta situación se abrió un caso solicitando a la empresa proveedora del sistema, la posibilidad de que se generen informes con corte mensual, que coincidan con el devengo de las cuentas por cobrar, a la fecha no se ha tenido ninguna solución al respecto, y se nos indicó que una forma sería que la Municipalidad realizara los pagos de manera mensual.

Dado lo anterior se trata de ajustar el reporte de pendiente de cobro que se obtiene del módulo de ingresos, con el fin de realizar una comparación con los saldos contables y ajustar cualquier diferencia, lo cual resulta ser una labor bastante compleja.

También es importante destacar que la mayoría de los procesos relacionados con las cuentas por cobrar se realizan de manera automatizada en el sistema, como la generación de los pendientes de cobro, generación de asientos de los diferentes tipos de asientos como lo son recaudación, exoneraciones, pagos anticipados, devengamiento mensual del ingreso, registro mensual de las cuentas por cobrar, ajustes, etc.

Se incluye, además, en la cuenta Depósitos en Garantía, lo correspondiente a una garantía por cobrar a SETENA, para el nuevo cementerio por la suma de ¢6.991.472.00 y una garantía para la construcción de una piscina olímpica por ¢503.270.00.

Debido a que, en el mes de enero del año 2023, entró en producción el módulo de contable del nuevo sistema informático Yaiweb, de manera integrada con el resto de módulos del sistema, el tratamiento de las cuentas por cobrar se realiza de una manera más automatizada, lo que facilitará los registros.

A continuación, se detalla las cuentas por cobrar (en miles de colones):

Cuenta	Nombre	Monto en colones
1.1.3.01	Impuestos por Cobrar a Corto Plazo	2,237,877,94
1.1.3.04	Servicios y Derechos a cobrar C. P	1,233,573,29
1.1.3.05	Ingresos de la Propiedad a cobrar C. P	123,433,47
1.1.3.08	Documentos a cobrar a corto plazo	35,937,34
1.1.3.09	Anticipos a corto plazo	2,916,21
1.1.3.97	Cuentas a cobrar en gestión judicial	823,720,28
1.1.3.98	Otras cuentas por cobrar C. P	30,169,05
1.1.3.99	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	-153,379,49

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.1.4.	**Inventarios**	**06**	**₡ 309 145,31**	**₡ 278 383,19**	**11,05%**

Método de Valuación de Inventario

Indique si su institución está utilizando Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS), sino es así, indique cual método se utiliza y la razón que aún no utilizan el PEPS.

El método utilizado es PEPS

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El sistema utilizado es Permanente.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0.95% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30.762.12 que corresponde a un(a) Aumento del 11.05% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La variación en la cuenta de inventarios depende mucho de las necesidades de compra de inventarios, las fechas en que se realicen las compras programadas, así como las necesidades de la institución de realizar salidas de bienes de la Bodega. Por tanto, las transacciones que dan movimiento a esa cuenta son las entradas y salidas del inventario.

El inventario comprende los bienes que tiene la Municipalidad para el uso en el accionar ordinario.
Se cuenta con un sistema de clasificación por proyecto y por código de artículo, dicho inventario es verificado regularmente por los funcionarios de la Bodega Municipal, y se realizan verificaciones físicas periódicas por parte de la Contabilidad Municipal, como Actividad que tiene a su cargo inmediato la Bodega Municipal.

A partir del periodo 2023 se encuentra en producción el sistema integrado nuevo, el cual permite un mejor registro del devengo para el inventario, dado que en los meses de noviembre y diciembre este nuevo sistema se utilizó llevando un paralelo con el anterior sistema, con resultados satisfactorios.

Se realizan verificaciones físicas, tanto totales como selectivas, de acuerdo con el encargado de la bodega su objetivo es realizar dos verificaciones físicas al año, además de verificaciones selectivas, con el fin de mantener un mejor control del inventario.

Se realizan verificaciones físicas, tanto totales como selectivas, de acuerdo con el encargado de la bodega su objetivo es realizar dos verificaciones físicas al año, además de verificaciones selectivas, con el fin de mantener un mejor control del inventario.

También por parte de la Bodega Municipal, se remite a los encargados de los diferentes departamentos y proyectos que tienen inventarios de poca rotación, los reportes correspondientes, con el fin de que se analice la causa de la poca rotación.

El método de valoración que realiza el sistema internamente es el PEPS.

La política aplicable con relación a la medición, es la 1.76 los inventarios deberán medirse al costo o al valor realizable neto, el que sea menor excepto lo estipulado en las excepciones. Los inventarios son medidos al costo.

NOTA N° 7

Otros activos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	₡ 7 469 947,68	₡ 8 500 660,73	-12,13%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 22.99% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,030,713.05 que corresponde a un(a) Disminución del -12.13% de recursos disponibles.

Las variaciones de esta cuenta son producto del registro de los gastos a devengar a corto plazo, por seguros, marchamos, además de registro de cuentas transitorias sin movimientos de fondos, para uso en el cargo de las cuentas por cobrar anuales, exoneraciones del IBI y activos pendientes de aprobar.

Estas cuentas transitorias se utilizan para que el sistema informático pueda realizar ciertos registros, como por ejemplo trasladar y reconocer mes a mes el monto correspondiente de las cuentas por cobrar por devengo, registrar los montos por exoneración de periodos futuros que aún no están en una cuenta por cobrar, ya que aún están en la cuenta transitoria en la que se cargaron en la generación masiva, se trasladan a una cuenta transitoria separada, según procedimiento contable para el registro de las exoneraciones, registrar los activos pendientes de aprobar para mientras la

Proveeduría remite el detalle con la información sobre identificación y características del activo, momento en el cual se aprueba y genera el registro correspondiente, según procedimiento contable para el reconocimiento y registro de activos fijos.

El saldo de las cuentas transitorias es por la suma de ¢ 7,400,648,58 miles de colones.

Detalle cuentas Transferencias del sector público interno a cobrar c/p

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	**Gastos a devengar a corto plazo**

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	I.N.S.	4,187,06
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p		64,812,57
1.1.9.01.99.99.0. Otros gastos a devengar c/p		299,47

Revelación:

La cuenta Gastos a devengar a corto plazo, representa el 0,27% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 32.313,50 que corresponde a Aumento del 92,52% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta 1.1.9.01.01 Servicios a Devengar corresponden a:

Cuenta	Detalle	Monto saldo
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	I.N.S., registro de la porción devengada del gasto por seguros contratados por la Municipalidad al Instituto Nacional de Seguros	4,187,06
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p	Corresponde a actualizaciones anuales de licencias	64,812,57
1.1.9.01.99.99.0. Otros gastos a devengar c/p	Gastos a devengar de marchamos	299,47

En el cuadro anterior, se detalla los conceptos incluidos en la cuenta de servicios a devengar.

Tipo de seguro	2024
Primas gastos de seguros a devengar Riesgos del trabajo	0.00
Primas gastos de seguros a devengar incendios, inundaciones, terremotos y otras catástrofes naturales	195,87
Primas gastos de seguros a devengar flotilla vehicular	103,38
Primas gastos de seguros a devengar responsabilidad civil	242,44
Primas gastos de seguros a devengar equipo contratista	0.00
Seguro obligatorio a devengar por marchamos	3,645,37

1.2 ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 8

Inversiones a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Esta cuenta no tiene saldos.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Esta cuenta no tiene saldos.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	₡ 14 647 206,74	₡ 14 436 810,73	1,46%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 45.08% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 210,396.01que corresponde a un(a) Aumento del 1,46% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Periodo 2025

Se realizaron altas de activos por adquisiciones, en las cuentas de: Maquinarias y equipos para la producción, equipo y mobiliario de oficina, equipo de transporte. Además, se registró la depreciación del periodo.

Con relación a construcciones (altas en miles de colones):

- Se realizó la construcción de aceras en el Cementerio La Ceniza, por la suma de ¢17.511.01

Se realizó el registro de la depreciación del periodo.

Todos estos movimientos se pueden apreciar en el Estado de Situación y Evolución de bienes, del periodo correspondiente.

Medición y reconocimiento:

De acuerdo con la política general **1.98 Reconocimiento inicial**: Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, **se medirá por su costo.**

El modelo de costo, será el criterio general que las entidades deberán aplicar para la medición y reconocimiento posteriores de los elementos de pro Stefnao1985*piedades, planta y equipo, lo anterior de acuerdo con la política general 1**.101 Medición y reconocimiento posterior al inicio**.

En el caso de las propiedades municipales se reconocen al costo, y las propiedades de las cuales no se cuenta con el costo, se realiza un avalúo para determinar su valor razonable y poder reconocerla, este valor pasará a ser su valor de costo.

Referente a la cuenta Propiedad Planta y Equipo explotados, se clasifica en esta cuenta la propiedad No.171063-000 donde se ubica el Estadio Municipal, la cual se rige por medio del RAM-005-18 Reglamento del uso del Estadio Municipal, mediante el cual la Municipalidad podrá realizar convenios con equipos de primera división para el uso de las instalaciones por temporadas.

Además, se incluye el Polideportivo Municipal, el cual se rige mediante el reglamento RAM-008-18, Reglamento de uso de las instalaciones del polideportivo, la administración de esas instalaciones se encuentra a cargo del Subproceso de Servicios Municipales, las cuales se destinan a la práctica de las disciplinas deportivas, y con especial prioridad a las que impulse el Comité Cantonal de Deportes, de acuerdo con los usos autorizados por la administración.

Además, la propiedad No.171063-000 donde se ubica el Estadio Municipal, la cual se rige por medio del RAM-005-18 Reglamento del uso del Estadio Municipal, mediante el cual la Municipalidad podrá realizar convenios con equipos de primera división para el uso de las instalaciones por temporadas. Además, se incluye el Polideportivo Municipal, el cual se rige mediante el reglamento RAM-008-18, Reglamento de uso de las instalaciones del polideportivo, la administración de esas instalaciones se encuentra a cargo del Subproceso de Servicios Municipales, las cuales se destinan a la práctica de las disciplinas deportivas, y con especial prioridad a las que impulse el Comité Cantonal de Deportes, de acuerdo con los usos autorizados por la administración.

La Municipalidad mide sus activos al costo, tanto al inicio como posterior.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	₡ 4 308 236,67	₡ 4 302 611,51	0,13%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario
N/A	N/A				

Explicación sobre cuadro sin información:

No se tiene información sobre activos en posesión de terceros, se encuentra en proceso la actualización y valoración del inventario de propiedades y edificios, según la NICSP 17.

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

En el caso de las propiedades municipales se reconocen al costo, y las propiedades de las cuales no se cuenta con el costo, se realiza un avalúo para determinar su valor razonable y poder reconocerla, este valor pasará a ser su valor de costo, para los casos en que por no contar con el valor de costo,

se requiere de la aplicación de un avalúo, el Proceso de Hacienda emitió una política interna mediante la cual se utilizan las plataformas de valores de la ONT, mismas que son utilizadas para los avalúos del cobro del impuesto sobre bienes inmuebles, según la cual, se establece ajustar un porcentaje para disminuir cualquier desactualización que tengan esas plataformas, esto con el fin de procurar una mayor uniformidad y prudencia en los cálculos de los valores. Estos avalúos se realizan internamente, ya se cuenta con ese recurso tecnológico y con el recurso humano capacitado para aplicar los avalúos.

No se ha realizado el registro de la totalidad de propiedades municipales, lo cual ha estado dentro de los temas tratados en la Comisión de implementación de las NICSP, dada la extensión del Cantón se cuenta con un número importante tanto de propiedades, como de caminos.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 13.26% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5,625.16 que corresponde a un(a) Disminución del 0.13% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Periodo 2025

Se realizaron altas de activos por adquisiciones, en las cuentas de: Maquinarias y equipos para la producción, equipo y mobiliario de oficina, equipo de transporte. Además, se registró la depreciación del periodo.

Con relación a construcciones (altas en miles de colones):

- Se realizó la construcción de aceras en el Cementerio La Ceniza, por la suma de ¢17.511.01

Se registró la depreciación mensual.

El detalle de los movimientos descritos se puede observar en el Estado de Situación y Evolución de Bienes.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	₡ 3 499 997,45	₡ 3 388 696,93	3,28%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	1
Propiedades cuentan con planos inscritos	1
Se tiene control con el uso de las Propiedades	1
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 10.77% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 111,300.52 que corresponde a un(a) Aumento del 3.28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de:

- Se realizó la construcción de aceras en el Cementerio La Ceniza, por la suma de ¢17.511.01

Se registró la depreciación del periodo.

El detalle de los movimientos descritos se puede observar en el Estado de Situación y Evolución de Bienes.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	₡ -	₡ -	0.00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos no concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	₡ 6 660 618,93	₡ 6 335 156,51	5,14%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 20.50% el total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 325,462.42 que corresponde a un(a) Aumento del 5.14% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Los bienes que se encuentran clasificados como infraestructura de beneficio público en servicio, corresponden a: el parque central de San Isidro, la oficina de información turística la cual se encuentra ubicada en el mismo parque, el Campo de Exposiciones, el Polideportivo, el Estadio Municipal y la Finca Municipal, además se ha reconocido construcciones que se están realizando a los parques infantiles.

Se registró la depreciación correspondiente al periodo.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	₡ 15 000,00	₡ 15 000,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,06 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay variaciones en esta cuenta

Los activos registrados como bienes históricos y culturales, básicamente corresponden a esculturas que actualmente se encuentran en el parque central de San Isidro, denominadas "Forjadores del Cantón", "Isaías Retana, y el "Príncipe de la Paz", la cual se ubica contiguo a la Catedral de San Isidro. Estas esculturas no se deprecian, dada la dificultad de conocer una vida útil estimada para las mismas, y que tienen un valor cultural.

Dichos bienes se registraron por el costo de la adquisición.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en explotación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos en esta cuenta.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos en esta cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	₡ 85 151,83	₡ 103 612,44	-17,82%

Revelación:

La cuenta Bienes Intangibles no concesionados, representa el 0.26% del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -18,460.60 que corresponde a un(a) Disminución del -17.82% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

No se ha registrado altas por bienes intangibles en el periodo.
Se registró lo correspondiente a las amortizaciones del periodo.

En el caso de los bienes intangibles que se encuentran registrados, corresponden a software y licencias de diversos tipos requeridos para la consecución de los fines de la municipalidad.

En la actualidad, la mayor parte de las licencias son licencias por servicio y son registradas como un gasto y no como un activo, debido a que se contrata la suscripción y se cancela en el plazo a convenir que normalmente es un año.

Los activos intangibles se registran al costo, y el reconocimiento posterior igualmente será al costo. Se realizó el cálculo de la amortización de dichos activos, tanto la depreciación acumulada, como la depreciación mensual.

Se cuenta ya con el sistema integrado que se adquirió, el cual a partir del año 2023 está en funcionamiento, solamente resta por implementar el módulo de Recursos Humanos, dicho sistema fue adjudicado a la empresa DEXA Costa Rica S.A., por ¢120.950.000.00, según publicación en el diario oficial La Gaceta No,80 del 09-05-2018.

Políticas aplicables, Plan General de Contabilidad, versión 2021:

- Política 1.236, la cual indica: Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo. Cuando la adquisición de un activo intangible fuera a través de una transacción sin contraprestación, su costo inicial en la fecha de adquisición se medirá a su valor razonable en esa fecha.
- Política 1.238.1, Prohibición de capitalizar costos por préstamos: No obstante, la opción de capitalización permitida, en ningún caso se procederá a capitalizar costos por préstamos, por lo que se afectarán íntegramente a los resultados del ejercicio en que se incurran.
- Política 1.249,1 Medición posterior al inicio Criterio General, la cual indica: El modelo de costo regirá con carácter general para la medición posterior al inicio de que los activos intangibles, hayan sido adquiridos o recibidos sin contraprestación o con una contraprestación nula o incorporados a través de arrendamientos financieros.

Se incluye el cuadro con el detalle de los activos intangibles registrados, se muestran con el valor de costo.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	₡ 78 201,85	₡ 291 733,34	-73,19%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 0.24%del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -213,531.49que corresponde a una Disminución del -73.19%de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de las obras en proceso corresponde a los siguientes proyectos de construcción y mejoras:

- Piscina olímpica por ¢20.105.00
- Sistema tratamiento de aguas residuales por ¢8.300.00
- Construcción galerones en Centro de Transferencia por ¢23.004.38.
- Mejoras nuevo laboratorio de innovación comunitaria por 49.796.84

Una vez concluidos los activos, se trasladan a las cuentas de activos correspondientes, los cual genera movimientos de baja en dichas cuentas.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Activos biológicos concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados	11	-		0,00%

Revelación:
La cuenta Recursos naturales concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:
La cuenta Bienes intangibles concesionados, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados	11	-	-	0,00%

Revelación:
La cuenta Bienes concesionados en proceso de producción, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	-	-	0,00%

Revelación:
La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 13

Otros activos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	-	-	0,00%

Revelación:
La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo	13	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

_____

Revelación:
La cuenta Gastos a devengar a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	₡ 1 651 396,56	₡ 1 709 421,11	-3,39%

Revelación:
La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 13.85% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -58,024.55 que corresponde a un(a) Disminución del --3.39% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta corresponde a pasivos generados por deudas con proveedores (se registran a partir del 2023), planillas por pagar, deudas sociales y fiscales generados producto de planillas de pago, que consisten en las retenciones a los funcionarios de diversa índole, así como impuesto

sobre la renta retenido a proveedores, transferencias por pagar (se registran a partir del 2023), deudas por anticipos a corto plazo (se registran a partir del 2023), y otras deudas.

En el caso de pasivos por deudas sociales y fiscales, normalmente se cancelan a inicios del mes siguiente, en el momento en que se recibe la factura, por lo que son saldos que no permanecen mucho tiempo en la cuenta.

Detalle:

Cuenta	Descripción
2.1.1.03.02.	**Transferencias al sector público interno a pagar c/p**

Deudas a corto plazo: (transferencias a pagar c/p)

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
2.1.1.03.02.01.0.11206	Ministerio de Hacienda	6,085,29
2.1.1.03.02.02.0.12553	CONAGEBIO	528,36
2.1.1.03.02.02.0.12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	15,079,60
2.1.1.03.02.02.0.12908	SINAC	3,328,67

Revelación:
La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 2.52% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 27,214.90 que corresponde a un(a) Aumento del 9.96% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta comprende los compromisos por pendientes de pago correspondientes a transferencias que se deben cancelar en el periodo. Incluye transferencias por pagar al sector privado.

Existen algunas transferencias sobre las cuales se requiere que otra unidad realice la revisión y cálculo de los montos a girar, es hasta ese momento que se conoce el monto a girar, tales como Comité Cantonal de Deportes, Juntas de Educación y Escuela de Música Sinfónica, y los montos presupuestados son estimaciones que no ofrecen una seguridad razonable sobre el monto a pagar, por lo cual en este periodo se ha registrado las transferencias por pagar sobre el Impuesto sobre bienes inmuebles, y no se ha logrado registrar los montos a pagar de rubros mencionados al inicio, dado que el cálculo se realiza en el momento que se va a dar la cancelación. De acuerdo con la Coordinadora del Sub Proceso de Gestión Presupuestaria, son montos que son complejos de estimar.

NOTA N° 15

Endeudamiento público a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	₡ 1 096 302,64	₡ 947 166,11	15,75%

Revelación:
La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 9.20% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 149,136.53 que corresponde a un(a) Aumento del 15.75% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La cuenta de endeudamiento público a corto plazo corresponde a los préstamos de corto plazo que tiene la municipalidad con los Bancos y el IFAM, y la variación de dicha cuenta corresponde a los movimientos que tiene la cuenta debido a las amortizaciones y los desembolsos que originan de los préstamos. En cuanto a los movimientos de esta cuenta se dan cancelaciones de préstamos que ocasiona que disminuyan las cuotas a pagar en el periodo, pero también con la apertura de nuevas operaciones se generan nuevos cargos, por lo cual es variable.

El saldo de la cuenta préstamos a pagar a corto plazo, corresponde a los saldos que se encuentran pendientes de pago en el periodo, según la tabla de amortizaciones que maneja la Tesorería Municipal, y lo indicado en el presupuesto ordinario para el periodo, además al cierre anual, se incluye el pendiente de pago que se debe realizar al año siguiente.

NOTA N° 16

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	₡ 26 300,96	₡ 29 810,32	-11,77%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	₡ 26 300,96	₡ 29 810,32	-11,77%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0.22% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3,509.35 que corresponde a una Disminución del -11.77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta comprende los depósitos en garantía y cumplimiento, recibidos por la Municipalidad de parte de los proveedores de bienes y servicios.

La cuenta que contiene los depósitos de garantías de participación y cumplimiento, las cuales corresponden a transacciones realizadas por los proveedores por medio del SICOP, además se tienen depósitos en garantía que son producto de los alquileres del mercado municipal.

Los depósitos en garantía recibidos en instrumentos distintos de efectivo (documentos), no se registran contablemente (Políticas Contables 2021, página 364, 2.92.3 Garantías recibidas distintas de efectivo), son revelados, y son los que se detallan en cuadro de anexos.

Según lo indicado en la ley de Contratación Administrativa (Ley 9986):

ARTICULO 44- Garantía de cumplimiento La garantía será exigible en todos los contratos derivados de la licitación mayor y la licitación menor, y será facultativa para la licitación reducida. Dicha garantía se LEY N.º 9986 30 establecerá entre un cinco por ciento (5%) y un diez por ciento (10%) del monto de la adjudicación, conforme lo defina el pliego de condiciones. En caso de que el pliego no defina la exigencia de rendir garantía ni el porcentaje de esta, se entenderá que deberá rendirse por el cinco por ciento (5%) del monto de la adjudicación. La garantía de cumplimiento se requerirá en el remate y en la subasta inversa electrónica, según lo establecido en los artículos 64 y 65 de la presente ley. Será facultativa la obligación de exigir garantía de cumplimiento para aquellas contrataciones efectuadas con pymes derivadas del procedimiento de licitación menor que no alcancen el diez por ciento (10%) del umbral de este para obras, bienes y servicios, según el umbral de la institución que promueva la licitación. En caso de contratos de cuantía inestimable en el pliego de condiciones, necesariamente deberá establecerse una suma específica que garantice la debida ejecución contractual.

Cabe aclarar que con esta nueva ley de contratación administrativa se elimina la figura de garantías de participación.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

_____

Revelación:
La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 18

Otros pasivos a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	₡ 7 725 744,50	₡ 8 607 591,18	-10,24%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	₡ 7 725 744,50	₡ 8 607 591,18	-10,24%

Revelación:
La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 64.82% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -881,846.68 que corresponde a un(a) Disminución del -51,23% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
El saldo de la cuenta corresponde al registro de depósitos sin identificar que se encontraban pendientes de registro, pues el procedimiento anteriormente era registrarlos hasta que se lograra identificar el depositante y demás datos para ser aplicados, sin embargo, de acuerdo con la

resolución administrativa del Proceso de Hacienda Municipal RES-002-20-PHM, y por recomendación de la Auditoría externa periodo 2019, se realizará el registro por parte de la Tesorería Municipal y la Contabilidad, mientras se logra identificar y aplicar a los tributos correspondientes.

Además, se incluye en esta cuenta los ingresos a devengar por concepto de tributos, de los cuales la Municipalidad pone al cobro todo el año y se van devengando mes a mes, de acuerdo con un proceso automatizado que realiza el sistema informático.

2.2 PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N° 19

Deudas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Esta cuenta no tiene saldos

NOTA N° 20

Endeudamiento público a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	₡ 1 419 668,13	₡ 2 222 003,58	-36,11%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 11.91% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -802,335.45 que corresponde a un(a) Disminución del -36.11% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La cuenta se conforma de los saldos de los préstamos que se tienen con el IFAM y con los bancos, dicho saldo corresponde al monto a pagar a largo plazo (mayor a un año).

Las variaciones corresponden a desembolsos y amortizaciones que tengan los créditos, además al final del periodo, se traslada para el corto plazo la porción de deuda que será cancelada dentro del periodo siguiente, este monto se encuentra consignado en el presupuesto ordinario, de acuerdo con los cálculos que realiza la Tesorería Municipal. Los movimientos totales del periodo se detallan en el estado de la deuda.

NOTA N° 21

Fondos de terceros y en garantía

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Fondos de terceros y en garantía, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Esta cuenta no tiene saldos

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

Revelación:
La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Esta cuenta no tiene saldos

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	-	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	-	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

_____

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Esta cuenta no tiene saldos

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PÚBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	₡ 18 007 258,21	₡ 18 007 258,21	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	₡ 18 007 258,21	₡ 18 007 258,21	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
30-09-19	Aplicación de la política		18.007.258,21		

	general contable 3.5.2, de estimación para el capital inicial				
TOTAL			18.007.258,21		

Indique claramente la metodología utilizada para cada importe registrado en la cuenta de Capital, indicando el Capital Inicial, las Transferencias de Capital, con aumentos y disminuciones. La justificación para cada uno de los aportes debe revelar su fundamento jurídico.

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico
N/A		

Revelación:

Las variaciones de la cuenta son producto de: No hay variaciones para esta cuenta, para este periodo.

De acuerdo con lo que se indagó, sobre la posibilidad de conocer la procedencia y la suma con la cual inició operaciones la Municipalidad, se consultó a la oficina de Archivo, y con base en una copia del oficio OFI-072-07-PAM del Archivo Municipal, en el cual se indica que según investigación realizada por esa dependencia, se dio la desaparición de varios documentos, entre ellos, las actas municipales de 1932 a 1937 y 1943 a 1947, además de la correspondencia de los años 1930 a 1950, y que durante la revolución de 1948, periodo en que reinó el caos en la ciudad de San Isidro y que la Jefatura Política y la Municipalidad fue tomada en dos ocasiones primero por los opositores y después por las tropas de gobierno, sacaron los documentos y los fueron a tirar a un potrero que estaba detrás de la Municipalidad, de acuerdo con los testimonios de las personas entrevistadas por el Archivo Municipal, esto aunado a que las personas de ese entonces posiblemente no percibieran la importancia que tienen los documentos en la actualidad, no existe la documentación que ofrezca alguna información sobre el capital inicial de la Municipalidad.

Ante la solicitud de la Dirección General de la Contabilidad Nacional, sobre la necesidad de establecer un monto para reflejar el capital inicial, se realizó la aplicación de la política indicada para ese efecto.

De acuerdo con lo solicitado por la Dirección General de Contabilidad Nacional, como requerimiento para la presentación de la información contable del II trimestre del 2024, indicado en correo electrónico del día 04/07/24 y 11-07-24, se requiere que la cuenta capital inicial se incluya de la siguiente manera: 31.1.02.01.00.0.11206 (Ministerio de Hacienda), además se indica que en caso de utilizar 00000 o 99999, se mostrará como parte de los errores en el filtro de la pestaña cuentas recíprocas, posteriormente, mediante oficio MH-DGCN-OF-0894-2024 del 12-07-24 se formaliza la instrucción.

La cuenta Capital inicial, representa el 87,53% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	-	-	0,00%

Revelación:
La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay variaciones para esta cuenta

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay variaciones para esta cuenta

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay variaciones para esta cuenta

NOTA N° 27

Variaciones no asignables a reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Variaciones no asignables a reservas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay variaciones para esta cuenta

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.	Resultados acumulados	28	₡ 2 564 537,65	₡ 208 524,98	1129,85%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	₡ 1 587 556,82	₡ 592 504,13	167,94%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	₡ 976 980,83	-₡ -383 979,16	-354,44%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 4.75% del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1,360,959.98 que corresponde a un Aumento del -354.44% %de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Los resultados acumulados reflejan el saldo que se va acumulando con los resultados a cada cierre de periodo, de ahí provienen las variaciones, además al 30-09-19 se realiza la estimación del capital inicial, de acuerdo con la política existente, para los casos en que no se cuenta con un respaldo documental sobre el monto con el que inició operaciones la municipalidad, momento en el cual se realizó el traslado de una parte del saldo hacia la cuenta Capital Inicial, por ese ajuste realizado, para mostrarse por separado, de acuerdo con lo indicado por el Plan General Contable, para estimar el capital inicial.

Con relación al resultado del periodo, el mismo se desprende de la diferencia entre los ingresos y los gastos que se establece mediante el Estado de Resultados, dichos gastos incluyen los pagos realizados por compromisos presupuestarios que quedaron pendientes en el año 2024.

En el año 2023 se inicia con un nuevo método de base de registro contable, con la entrada en funcionamiento del nuevo sistema informático, se realizan registros contables por devengo.

Cabe destacar que desde el periodo 2023 nos encontramos llevando el control y revisando la cuenta de resultados acumulados y los movimientos que se dan en dicha cuenta, y que por el registro a base de devengo y el avance en la implementación de las NICSP, en el periodo 2023 se realizaron algunos ajustes, el más importante es el registro de la depreciación acumulada de todos los activos.

Periodo 2024:

Debido a que el año 2023 fue la implementación del sistema informático Yaiweb, se ha tenido algunos problemas con la operación del sistema, en el mes de enero algunos problemas fueron ya solucionados

Periodo 2025:

Variaciones en el periodo 2025 de la cuenta resultados acumulados de ejercicios anteriores:

RESULTADO	DEBE	HABER	TIPO	DESCRIPCION
1,530,617.55	1,530,617.55	-	AD	REGISTRO DE FACTURAS CON FECHA DEL PERIODO ANTERIOR 2024
(99,574.20)	-	99,574.20	ANUSEX	ANULACION DE SOLICITUD DE EXONERACION
5,115,922.96	9,827,652.91	4,711,729.95	ANUTRA	ASIENTO ANULACION DE TRANSACCIONES
(1,300,000.00)	-	1,300,000.00	CD	RECLASIFICACION DEL VALE 3978 DEL 27/09/2024, YA QUE SEGUN EL OFI-0079-25-SGA LOS RECURSOS DE DICHO VALE FUERON UTILIZADOS EN LA CONSTRUCCION DEL GALERON DE ORGANICO EN EL CENTRO DE TRANSFERENCIA DE RESIDUOS, EL CUAL ESTA REGISTRADO COMO UNA OBRA EN PROCESO, POR LO QUE SE REALIZA LA RECLASIFICACION DE LAS CUENTAS.
712,424.16	712,424.16	-	CONPEX	ASIENTO CONDONACION POR POBREZA EXTREMA
(3,420,998.54)	4,804,741.74	8,225,740.28	GENTRA	ASIENTO GENERACION DE TRANSACCIONES
6,808,548.05	6,808,548.05	-	SEX	ASIENTO SOLICITUD EXONERACION BIEN UNICO
817,427.43	817,427.43	-	VIC	ASIENTO VIATICOS REGIDORES DICIEMBRE 2024
10,164,367.41	**24,501,411.84**	**14,337,044.43**		**TOTALES**

NOTA N° 29

Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay variaciones para esta cuenta

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses minoritarios - Evolución, representa el 0 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay variaciones para esta cuenta

NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO

4. INGRESOS

4.1 IMPUESTOS

NOTA N° 31

Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay variaciones para esta cuenta

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	₡ 639 704,17	₡ 15 799,90	3948,79%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 36.39% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 623,904.27 que corresponde a un(a) Aumento del 3948.79% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La variación del periodo muestra la diferencia entre el ingreso registrado en el mes de enero del periodo 2024 y en el periodo 2025.

Cabe aclarar que en el periodo 2024 en enero no se logró por temas de sistema informático, registrar la generación mensual del ingreso correspondiente al devengo de los tributos, dicha generación se logró hacer hasta en el mes de febrero, por lo cual se refleja una diferencia importante.

El saldo de la cuenta corresponde al ingreso sobre las cuentas relacionadas, impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles, impuesto sobre el patrimonio (Timbres municipales producto de la constitución de sociedades) y sobre los traspasos de bienes inmuebles, los dos últimos son por la cancelación de timbres municipales, producto de los trámites legales que realizan los contribuyentes.

Sobre el Impuesto de Bienes Inmuebles:

- Art.9.- La base imponible para el cálculo del impuesto será el valor del inmueble, registrado en la Administración Tributaria, al 1 de enero del año correspondiente. Se entenderá por administración tributaria el órgano administrativo municipal a cargo de la percepción y fiscalización de los tributos (modificado por el artículo 1 inciso c) de la ley.

- Art. 21 de la Ley del Impuesto de Bienes inmuebles, el porcentaje del impuesto será de un cero punto veinticinco por ciento (0.25%), y se aplicará sobre el valor del inmueble registrado por la administración tributaria.

Por lo tanto, el Impuesto sobre Bienes inmuebles es un impuesto anual, que se cobra de manera trimestral, para efectos de la presentación de la información contable, dicho impuesto se devenga de forma mensual.

De la recaudación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, además de las transferencias establecidas, las cuales son detalladas en la revelación de las transferencias corrientes, se debe destinar un 4% para movilidad peatonal, que no es una transferencia sino que puede ser utilizado para construir

aceras por parte de la Municipalidad, por lo que una vez rebajadas las transferencias de Ley y el porcentaje de movilidad peatonal, queda con carácter de recurso libre un 83% de la recaudación del impuesto para ser utilizado por parte de la Municipalidad.

NOTA N° 33

Impuestos sobre bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	₡ 388 971,26	₡ 203 530,05	91,11%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 22,13% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 185.441,20 que corresponde a un(a) Aumento del 91,11% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo corresponde al ingreso sobre las cuentas relacionadas, Impuestos Específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios, impuesto sobre construcción, espectáculos públicos 5%, y otros impuestos sobre bienes y servicios, estos últimos comprenden las licencias profesionales y comerciales (Ley 8821, Ley de Patentes de la Municipalidad de Pérez Zeledón, la cual dispone el cobro de un 2 x 1.000 sobre las declaraciones de ingresos presentadas por los patentados, patentes de licores con base en la Ley 9047, publicada en La Gaceta #152, alcance digital 109, del 08-08-2012), así como las multas sobre licencias profesionales y comerciales.

NOTA N° 34

Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.1.9.	Otros impuestos	35	₡ 7 861,78	₡ 3 645,37	115,66%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,45% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.216,41 que corresponde a un(a) Aumento del 115,66% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

En esta cuenta se registra lo correspondiente al ingreso por timbres Pro Parques Nacionales, Ley #7788. Las variaciones son producto de los registros por ingresos que recibe la cuenta.

4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES

NOTA N°36

Contribuciones a la seguridad social

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones a la seguridad social, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Contribuciones sociales diversas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO

NOTA N° 38

Multas y sanciones administrativas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	₡ 166 482,90	₡ 93 180,00	78,67%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 9,47% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 73.302,90 que corresponde a un(a) Aumento del 78,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta comprende los cargos y abonos en el periodo por los rubros correspondientes a multas por parquímetros, multas por infracción a la ley de construcciones, multas por decomisos, multas relacionadas con las patentes, multas por declaración tardía, multas por funcionamiento sin licencia, como derecho que tiene la municipalidad de la realización de cobro de multas por las infracciones a la normativa ocasionadas por los contribuyentes.

NOTA N° 39

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Remates y confiscaciones de origen no tributario, representa el 0,00% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

No hay saldos para esta cuenta.

NOTA N° 40

Remates y confiscaciones de origen no tributario

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.3.3.	Intereses Moratorios	40	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Intereses moratorios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS

NOTA N° 41

Ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	₡ 457 000,51	₡ 30 409,12	1402,84%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 26,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 426.591,39 que corresponde a un Aumento del 1402,84% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Con la aplicación del devengo, se registra la porción del periodo puesta al cobro en los servicios, salvo en el caso de los ingresos emergentes que son a base de efectivo. Incluye los ingresos por venta de rótulos para permisos de construcción, materiales para reciclaje y comisiones ganadas, servicio de cementerio, servicios de saneamiento ambiental, tales como servicio de recolección de basura, aseo de vías, mantenimiento de parques (según las tarifas aprobadas por el Concejo

Municipal y publicadas en La Gaceta), y otros servicios comunitarios, como la operación de los CECUDI, sobre el cual se recibe el aporte del IMAS, así como de los padres de familia que cubren la cuota (según la cuota por niño estimada por el IMAS).

Además, lo relacionado con los servicios culturales y recreativos, como lo relacionado con el Festival Luces del Valle, por concepto de cobro de inscripciones, venta de entradas, y venta de publicidad.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.2.	Derechos administrativos	42	₡ 15 318,19	₡ 8 889,33	72,32%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,87% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 6.428,85 que corresponde a un(a) Aumento del 72,32% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Los movimientos normales de la cuenta, producto de cargos y abonos registrados por concepto de derechos; dicho saldo de la cuenta incluye los ingresos por derechos de estacionamiento y terminales, parquímetros, intereses moratorios sobre los derechos de estacionamiento y terminales, de acuerdo con las tarifas aprobadas por el Concejo Municipal y publicadas en el diario oficial La Gaceta. Así como las sumas registradas como ingreso en el periodo 2024.

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Comisiones por préstamos, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 44

Resultados positivos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 45

Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 46

Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	46	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD

NOTA N° 47

Rentas de inversiones y de colocación de efectivo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	₡ 10 029,88	₡ 8 777,40	14,27%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,57% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.252,48 que corresponde a un(a) Aumento del 14,27% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Las variaciones de la cuenta son producto de: una mayor generación de ingresos por inversiones, el saldo de la cuenta incluye los ingresos por inversiones, tanto intereses ganados en cuenta corriente, como intereses ganados por inversiones, mismos que dependen de la cantidad de recursos invertidos, así como del comportamiento de las tasas de interés. A partir del periodo 2023 los intereses por inversiones se registran a base de devengo.

NOTA N° 48

Alquileres y derechos sobre bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	₡ 41 299,95	₡ 1 363,39	2929,21%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.5.2.01.	Alquileres	48	₡ 41 299,95	₡ 1 363,39	2929,21%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

ALQUILER LOCALES MERCADO MUNICIPAL	26.844,80
ALQUILER LOCALES TERMINAL DE BUSES	10.506,90
ALQUILER LOCALES COMPLEJO CULTURAL	28,89
ALQUILER GIMANSIO POLIDEPORTIVO	792,00
ALQUILER CANCHA TENNIS POLIDEPORTIVO	91,00
ALQUILER CANCHA SQUASH POLIDEPORTIVO	0,00
ALQUILER CANCHA FUTBOL POLIDEPORTIVO	240,00

ALQUILER INSTALACIONES ESTADIO MUNICIPAL	2.700,00
INTERESES MORATORIOS POR ALQUILERES	48,71
CANON DE ARRENDAMIENTO	14,65

Las variaciones de la cuenta son producto de:

El saldo incluye los alquileres antes mencionados, así como cualquier alquiler que se devengue por contratos realizados.
Los alquileres que tiene la municipalidad desde el punto de vista de arrendatario son alquileres de tipo operativo.

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 2,35% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 39.936,55 que corresponde a un(a) Aumento del 2929,21% de recursos disponibles.

En reconocimiento de ingreso por concepto de alquileres en el periodo, incluye los alquileres antes mencionados, así como cualquier alquiler que se devengue por contratos realizados. Algunos alquileres son de tipo emergente, como los alquileres de canchas del polideportivo, instalaciones del estadio, por lo que son registrados en el momento en que se cobran.

Los alquileres que tiene la municipalidad desde el punto de vista de arrendatario son alquileres de tipo operativo.

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): La cuenta no tiene saldos

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	₡ -	₡ -	0,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12583	Consejo Nacional de la Política Pública de la Persona Joven (CPJ)	0,00
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	0,00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,00% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): La cuenta no tiene saldos.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.6.2.	Transferencias de capital	51	₡ 28 462,48	₡ -	0,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda (Ley 8114)	28.462,48
12908	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC)	0,00
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	0,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 1,62% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 28,462,48 que corresponde a un(a) Disminución del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo comprende los recursos girados por los entes que transfieren, se destaca que los montos transferidos no son del control de la municipalidad, dependen de las sumas dispuestas por los propios entes.

Las transferencias de capital incluyen los ingresos por las transferencias de capital recibidas por la Municipalidad de acuerdo con el marco legal vigente, de los cuales destaca en importancia la

transferencia que realiza el Ministerio de Hacienda de los recursos de la Ley de Simplificación y Eficiencia Tributaria, Ley 8114, para ser aplicados a los proyectos viales del Cantón, los aportes realizados por el IFAM, además los recursos que transfiere el SINAC.

No se ha recibido en el periodo transferencias para las partidas específicas.

4.9 OTROS INGRESOS

NOTA N° 52

Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	₡ -	₡ 1,79	-100,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1,79 que corresponde a un(a) Disminución del -100,00 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de esta cuenta corresponde al ingreso por diferencial cambiario que se ocasiona cuando se realizan cancelaciones por facturas en dólares.

NOTA N° 53

Reversión de consumo de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de consumo de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta.

NOTA N° 54

Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 55

Recuperación de previsiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de previsiones	55	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de previsiones, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 56

Recuperación de provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 57

Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 58

Otros ingresos y resultados positivos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	₡ 2 637,73	₡ 1 379,01	91,28%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,15% del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.258,71 que corresponde a una Aumento del 91,28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

La variación corresponde a una recaudación menor en el año 2025, y el saldo de la cuenta en el periodo 2025, está compuesto por:

- Comisiones por deducciones ¢6,46
- Sobrantes de Fondos ¢0,00
- Reintegros y devoluciones ¢24,98
- Gastos administrativos por cobro judicial ejecutados por los abogados municipales ¢2.589,16.
- Sobrantes pago a la CCSS ¢17,13

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.1.	Gastos en personal	59	₡ 506 351,88	₡ 463 821,89	9,17%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 28,81% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 42.529,99 que corresponde a un(a) Aumento del 9,17% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Las variaciones de la cuenta son producto de: El saldo de la cuenta corresponde a las remuneraciones al personal, incentivos, las cuotas a la CCSS y el aporte a la Asociación Solidarista de Empleados Municipales ASEMUPEZ. Un gasto mayor en los gastos en personal en el periodo 2024.

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.	Servicios	60	₡ 54 279,61	₡ 91 144,23	-40,45%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	₡ 9 452,59	₡ 2 819,73	235,23%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.01.01.	Alquiler de edificios, locales y terrenos	233,63
5.1.2.01.02.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario	0,00
5.1.2.01.04.	Alquiler de equipos para telecomunicaciones	130,00
5.1.2.01.05	Derechos o regalías sobre bienes intangibles	9.088,96

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 3,09% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -36.864,63 que corresponde a un(a) Disminución del -40,45% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta está relacionado con las necesidades que son cubiertas por la institución, el saldo de la cuenta Servicios incluye los alquileres, servicios básicos tales como agua, electricidad, correo, telecomunicaciones, los servicios comerciales y financieros como publicidad, impresión encuadernación y otros, transporte de bienes, los servicios de gestión y apoyo, tales como honorarios por servicios, pago de contratos de vigilancia, fumigación, monitoreo de alarmas, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparación.

En el caso de la cuenta Derechos o regalías sobre bienes intangibles, corresponde al gasto registrado por licencias informáticas y servicio de almacenamiento en la nube, que se devengan mensualmente.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	₡ 49 453,55	₡ 26 682,36	85,34%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 2,81% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 22.771,20 que corresponde a un(a) Aumento del 85,34% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta depende de la apertura existente para realizar compras de materiales y suministros, los cuales son consumidos en la ejecución de las operaciones de la Municipalidad, también depende de las necesidades de cada periodo.

NOTA N° 62

Consumo de bienes distintos de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	₡ 46 583,75	₡ 45 213,29	3,03%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 2,65% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.370,46 que corresponde a un(a) Aumento del 3,03% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

En esta cuenta se han registrado las depreciaciones del periodo, de los activos, en periodos anteriores no se había realizado dicho registro, los cuales se registraron en el periodo 2023.

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,00% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta corresponde al gasto registrado por motivo de pérdida por baja de activos en mal estado.

NOTA N° 64

Deterioro y pérdidas de inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 65

Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,00% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0,00 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta.

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	₡ -	₡ -	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	₡ -	₡ -	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

_____

_____

_____

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 0,00 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a una Disminución del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta corresponde a cargos por litigios y demandas por daños a terceros.

No hay saldos para esta cuenta.

5.2 GASTOS FINANCIEROS

NOTA N° 67

Intereses sobre endeudamiento público

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	₡ 15 114,77	₡ 19 903,90	-24,06%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0,86% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4.789,13 que corresponde a un(a) Disminución del -24,06 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta corresponde a la suma de intereses cancelados, esta cifra depende de los préstamos que se tienen y el comportamiento de las tasas, aunque algunos de los préstamos tienen una tasa fija, en otros se depende de la tasa básica pasiva.

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 00,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta corresponde a pago por intereses por indemnizaciones y litigios laborales pagados en el periodo.

No hay saldos para esta cuenta

5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS

NOTA N° 69

Costo de ventas de bienes y servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 70

Resultados negativos por ventas de inversiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas de inversiones, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 71

Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	₡ 74 769,88	₡ 63 014,92	18,65%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	4.985,49
12784	Junta Adm del Registro Nacional	9.970,98

14253	Juntas de Educación	0,00
12553	CONAGEBIO	511,37
12581	CONAPDIS	0,00
15910	Comité Cantonal de Deportes y Recreación	0,00
12908	Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC)	3.221,63
14225	Instituto de Desarrollo Rural (INDER)	0,00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 4,25% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11.754,96 que corresponde a un(a) Aumento del 18,65 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Las transferencias realizadas por la Municipalidad, tanto a Instituciones del Sector Público, como hacia sector privado, en el caso de las cuentas relacionadas con el impuesto sobre bienes inmuebles, la suma transferida depende de la recaudación que se realice y en el caso del Comité Cantonal de Deportes, el monto transferido depende de la suma que se incorpore en el presupuesto municipal.

A continuación, el detalle de las disposiciones legales que se aplican:

• Ministerio de Hacienda 1% del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, Ley No.7729.
• Junta Administrativa del Registro Nacional, el 3% del Impuesto de Bienes Inmuebles, sobre la Ley No.7729.
• La Comisión Nacional para la Biodiversidad, el 10% sobre los timbres de parques nacionales, según Ley No. 7788.
• El gasto por la transferencia realizada al SINAC, para el fondo de parques nacionales, corresponde al 70% de los timbres pro parques nacionales, según la Ley No.7788.

• Dicho de otra manera, el percibido de este timbre (parques nacionales) hay que trasladar el 10% a CONAGEBIO y del restante 90%, se traslada el 70% al SINAC.

• El Consejo Nacional de Personas con Discapacidad CONAPDIS, de acuerdo con la ley No.9303-15.

• Las Juntas de Educación, el 10% sobre el Impuesto sobre Bienes Inmuebles, según la ley No.7729 y No.7509.

• El Comité Cantonal de Deportes y Recreación, de acuerdo con lo estipulado en el Código Municipal.

• INDER, de acuerdo con lo establecido en el Convenio específico formalizado entre INDER y M.P.Z.

• La transferencia realizada al SINAC, para el fondo de parques nacionales, corresponde al 70% de los timbres pro parques nacionales, según la Ley No.7788

Es importante mencionar que, la Municipalidad realiza una transferencia corriente por aporte a la Asociación Escuela de Música Sinfónica de Pérez Zeledón, la cual no es parte del sector público, es una erogación que es calculada a razón de un 1% sobre los ingresos libres de acuerdo con el presupuesto ordinario, según lo indicado en la Ley 8307, publicada en la Gaceta 186 (Alcance 70-A) del día 27 de setiembre del 2002. Además, se contemplan los compromisos de la convención colectiva vigente, como transferencias al sector privado.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.4.2.	Transferencias de capital	73	₡ -	₡ -	0,00%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
N/A		

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,00% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Esta cuenta no tiene saldos.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,00% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta corresponde a los registros realizados por diferencias de cambio negativas, por pasivos, las cuales se derivan de los diferenciales en los pagos por facturas de los proveedores que facturan en dólares.

No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 75

Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	₡ -	₡ -	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): No hay saldos para esta cuenta

NOTA N° 76

Otros gastos y resultados negativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	₡ 34 234,57	₡ 41 173,94	-16,85%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 1,95% del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6.939,37 que corresponde a un(a) Disminución del -16,85 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El saldo de la cuenta corresponde a reconocimiento de gastos por impuestos por marchamos, y devoluciones de impuestos, así como faltante de fondos. Además, se incluyen en esta cuenta los

descuentos por pronto pago, exoneraciones del IBI, exenciones sobre los servicios urbanos relacionados con la Ley 10359 de Protección al Adulto Mayor en Pobreza o Pobreza Extrema, 3% para uso en atención de emergencias.

Detalle de la cuenta:

CUENTA	NOMBRE	MONTO
59902010002219101	INS Impuestos por marchamos	27,22
59903020400000001	Devolución Timbres Mples sobre traspasos de propiedades	66,59
59999020000000001	Descuentos por pronto pago sobre tributos municipales	22.709,12
59999020000000002	Exoneraciones de IBI	7.704,53
59999020000000004	Exención Servicio Recolección de Basura	3.028,12
59999020000000005	Exención Servicio Aseo de Vias y Sitios Públicos	9,95
59999020000000006	Exención Mantenimiento de Parques y Obras de Ornato	30,56
59999020000000007	Exención Servicio Mantenimiento Cementerio	135,23
59999040000000001	Reintegros al sector privado	523,24
59999060000000001	Faltante de fondos	0,00
59999990000000003	Comité de Emergencias (3%) (gastos por gestión de riesgos)	0,00

Con relación a la cuenta Comité de Emergencias 3%, corresponde a los gastos realizados con recursos de la porción del 3% que la Municipalidad separa del Superávit libre presupuestario, para

uso en las actividades indicadas en la Reforma 9907-20 art. A la Ley de Emergencias y Prevención del Riesgo, con estos recursos la Municipalidad creó la cuenta corriente CR92 0151 8581 0010 0084 41 del BNCR, para el manejo de esos recursos.

ARTÍCULO 1- Se adiciona el artículo 46 bis a la Ley 8488, Ley Nacional de Emergencias y Prevención del Riesgo, de 22 de noviembre de 2005. El texto es el siguiente:

Artículo 46 bis- Aplicación en el régimen municipal. Las municipalidades y los concejos municipales de distrito calcularán el tres por ciento (3%) del superávit presupuestario libre, dispuesto en el artículo anterior, a partir de la liquidación presupuestaria al 30 de junio del año en curso, habiendo concluido los compromisos efectivamente adquiridos del período anterior en concordancia con lo que permite el artículo 116 de la Ley 7794, Código Municipal, de 30 de abril de 1998.

Estos recursos serán ejecutados por cada ente municipal y se destinarán, exclusivamente, al fortalecimiento de la capacidad técnica y los procesos municipales en gestión del riesgo, a la prevención y la atención de emergencias, incluidas aquellas no amparadas a un decreto de emergencia. Las municipalidades crearán un fondo propio para estos mismos efectos y los recursos de este fondo se regirán por los principios de presupuestación plurianual y por tanto lo que no ejecuten al final de cada ejercicio económico no se constituirá en superávit.

A más tardar en el mes de febrero, cada municipalidad y concejo municipal de distrito certificará a la Comisión la ejecución del monto correspondiente al tres por ciento (3%) durante el año anterior y el cumplimiento de los destinos citados.

NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

NOTA N°77

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	77	₡ 1 771 517,08	₡ 1 279 166,51	38,49%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 492.350,57 que corresponde a un(a) Aumento del 38,49% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Las variaciones de la cuenta son producto de una recaudación mayor en 2025. El saldo de cobros, se encuentra constituido por los cobros por impuestos, los cobros por multas, ingresos de la propiedad, transferencias y otros cobros, así como venta de bienes y servicios, tales como venta de rótulos para permiso de construcción, materiales para reciclaje, cobro de comisiones del INS, alquileres de edificios e instalaciones, servicios de cementerio, servicios de saneamiento ambiental (recolección de basura, aseo de vías, depósito y tratamiento de basura, mantenimiento de parques y obras de ornato, servicios de operacionalidad de los CECUDI, servicios culturales y recreativos, derechos administrativos (estacionamientos, parquímetros, actividades comerciales).

En las actividades de operación, lo correspondiente a otros cobros, se debe a retenciones, así como ingresos por notas de crédito, incluyendo notas de crédito de periodos anteriores, en este caso los depósitos de años anteriores, corresponden a depósitos no identificados, que son registrados contablemente como ingresos a devengar, y en el momento en que se logran identificar se realiza la facturación y registro del ingreso correspondiente.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Pagos	78	₡ 1 098 718,31	₡ 657 730,20	67,05%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 440.988,11 que corresponde a un(a) aumento del 67,05% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Una salida de efectivo mayor en el periodo 2025, en la cuenta Pagos por beneficios al personal, servicios y adquisiciones de inventarios, en la cual se incluye lo relativo a compra de servicios y de materiales y suministros para la operación de la institución. Se incluyen, además, transferencias, deducciones de renta, y notas de crédito internas.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia %
Cobros	79	₡ 9,58	₡ 12,72	-24,68%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3.14 que corresponde a un(a) Disminución del -24,68% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

En esta cuenta se registran los cobros relacionados con las actividades de inversión, tales como los intereses ganados, y por adquisición de inversiones.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	₡ 103 327,00	₡ 206 518,46	-49,97%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -103.191,46 que corresponde a un(a) Disminución del -49,97% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Las variaciones de la cuenta son producto de: los pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios, lo cual está constituido por las erogaciones para compra de bienes duraderos. Además, depende de la contención o aumento en la compra de activos. Se incluye en la cuenta pagos por adquisición o reclasificación de inversiones en otros instrumentos financieros, lo relacionado con los movimientos de las inversiones que se realizan con los bancos, sobre las inversiones que se encuentran registradas como equivalentes de efectivo, estas inversiones son de carácter muy líquido, por cuanto son fácilmente convertibles en efectivo.

Las inversiones que son a plazo fijo y se realizan con el fin de ganar intereses, dado que son recursos que se tienen ociosos en ese momento, no se toman como equivalentes de efectivo, normalmente los plazos de vencimiento son iguales o superiores a tres meses y no son fácilmente convertibles en efectivo hasta su vencimiento, en periodos anteriores se clasificaban como equivalentes de efectivo.

Cabe destacar que el módulo de inversiones del sistema informático Yaiweb no permite reclasificar la cuenta contable de una misma inversión una vez que ha sido registrada, al igual que no permite el uso de más de una cuenta para la distribución contable para los asientos automáticos.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	₡ -	₡ -	0,00%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Disminución del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

En esta cuenta se registran los cobros por desembolsos de préstamos.
No hay saldos para esta cuenta

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	₡ 32 444,45	₡ 33 598,50	-3,43%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1.154,05 que corresponde a un(a) Disminución del -3,43% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Un monto menor cancelado en el periodo 2025, los pagos consisten en pagos por amortización e intereses y comisiones sobre préstamos, lo cual depende de los cobros que se generan sobre las obligaciones que tiene la Municipalidad con los bancos y con el IFAM sobre los préstamos, dado que estas obligaciones cambian de acuerdo con los compromisos que cada periodo se tiene por estos rubros, y que además en algunos préstamos depende también de la fluctuación en las tasas de interés.

En el caso de los costos por préstamos se registran al gasto según el tratamiento de referencia indicado en la norma, y en la política general 1.78.2 Prohibición de capitalizar los costos por préstamos, la cual indica que en ningún caso se procederá a capitalizar los costos por préstamos, por lo que se afectarán íntegramente a los resultados del ejercicio en que se incurran.

Para las transacciones realizadas en esta cuenta se aplica la NICSP 5, costos por préstamos, según el tratamiento de referencia.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	**83**	**₡ 3 143 549,69**	**₡ 3 684 354,09**	**-14,68%**

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -540.804,40 que corresponde a un Disminución del -14,68% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los depósitos bancarios que se encuentran en las cuentas corrientes en bancos del sector público, la caja chica, el dinero del fondo fijo de la caja recaudadora, los recursos que se encuentran en la Caja Única del Ministerio de Hacienda, las inversiones como fondos de inversión, que son altamente líquidos por ser fácilmente convertibles. La variación de esta cuenta depende de la planeación que realiza la institución, de acuerdo con el flujo de efectivo, por lo que se puede realizar inversiones cuando existe efectivo ocioso, para lo que se cuenta con una Comisión de Inversiones.

Los criterios que son utilizados para determinar la composición del efectivo y equivalentes de efectivo, de acuerdo con las Políticas Generales Contables 1.30 y 1.30.1 versión 2020, respecto a que: "Los equivalentes al efectivo se mantienen, más que para propósitos de inversión o similares, para cumplir los compromisos de pago a corto plazo. Para que una inversión financiera cumpla las condiciones para considerarse y reconocerse como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Las inversiones que son a plazo fijo y se realizan con el fin de ganar intereses, dado que son recursos que se tienen ociosos en ese momento, no se toman como equivalentes de efectivo, normalmente los plazos de vencimiento son iguales o superiores a tres meses y no son fácilmente convertibles en efectivo hasta su vencimiento.
Detalle de efectivo y equivalentes de efectivo (colones):

	31/01/2025
Efectivo en caja en el país	12.356,26
Depósitos bancarios	3.062.146,30
Cajas chicas y fondos rotatorios	44.795,65
Valores a depositar en el país	20.264,31
Otros equivalentes de efectivo	3.987,17
TOTAL	**3.143.549,69**

Los rubros que componen el efectivo y equivalentes de efectivo se revelan con mayor detalle en las notas del balance general correspondiente.

Uso de las cuentas:

Es importante destacar que la Municipalidad cuenta con diferentes cuentas corrientes en los Bancos y en la Caja Única del Estado, y que se tienen cuentas que son de uso general, y cuentas que son para uso específico, las cuentas de uso específico solamente se pueden utilizar para el fin que fueron abiertas, con el fin de facilitar la administración de estos recursos, y de mantener el control interno, por lo tanto las cuentas tienen sus registros independientes a nivel de la Tesorería, como lo son libros de bancos y conciliaciones bancarias, a nivel contable se llevan cuentas auxiliares separadas, las cuales son conciliados sus saldos contra los estados de cuenta, por la Tesorería Municipal mediante la elaboración de las conciliaciones bancarias, que son realizadas en el sistema informático integrado.

Con relación a las cuentas denominadas "generales" algunos de esos recursos pueden ser de uso específico, debido a que también se manejan en esa cuenta algunos recursos que no tienen una cuenta separada, tal es el ejemplo de los servicios.

Detalle de cuentas bancarias por uso:

CODIGO	BANCO	CUENTA	USO
1110102022211010101	BCR	CR89015201245000454460	Recursos Timbres Municipales
1110102022211030101	BN	CR75 0151 0101 0010 0057 12	Cuenta General
1110102022211030103	BN	CR43 0151 0101 0010 0624 51	Recursos Ley 8114
1110102022211030104	BN	CR15 0151 2441 0010 0001 90	IMAS-CECUDI
1110102022211030105	BN	CR98 0151 0101 0010 0818 31	Garantías de Participación y Cumplimiento
1110102022211030106	BN	8075-6	Mejoras Polideportivo
1110102022211030109	BN	CR16 0151 0101 0010 0825 31	Recursos INDER

1110102022211030110	BN	CR85 0151 0101 0010 0831 32	SINPE MOVIL
11101020231120601	Caja Única	CR65073900011411901034	Cuenta General
11101020231120602	Caja Única	CR07073900011411901011	RECURSOS LEY 8114
11101020231120603	Caja Única	CR10073911311900019718	RED DE CUIDO (FODESAF)
11101020231120604	Caja Única	CR02073911311900048186	PARTIDAS ESPECIFICAS
11101020231120605	Caja Única	CR55073911311900038696	RECURSOS PROPIOS
11101020231120606	Caja Única	CR54073930119000019316	PISCINA OLIMPICA
11101030122110301	BN	CR27 0151 0101 0010 0834 97	Caja chica

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del período	**84**	**₡ 20 571 795,86**	**₡ 18 215 783,19**	**12,93%**

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre del 2024, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.356.012,67 que corresponde a un(a) Aumento del 12,93% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):

Esta variación es consignada y detallada en el Estado de Situación.

Detalle de la variación del periodo:

El detalle de las variaciones en los Resultados Acumulados se encuentra en la nota correspondiente a dicha cuenta, en el Estado de Situación, de estas notas.

3.1.5.02 Resultado del Ejercicio por ¢976.980.83.

En las notas correspondientes al Estado de Situación se detalla los movimientos realizados en el periodo a la cuenta de Resultados acumulados de periodos anteriores.

NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD

A efectos de cumplir con la integración del presupuesto y contabilidad, deberá formularse y exponerse una conciliación entre los resultados contable y presupuestario.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	74.		Compromisos no devengados al cierre		RLAFRPP

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	77.		Conciliación	NICSP N° 24, Párrafo 52.	RLAFRPP DGCN Nota Técnica

NOTA N°85

Diferencias presupuesto vs. contabilidad (Devengo)

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	617.488,23	538.817,51	14,60
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	976.980,83	-383.979.16	-354,44

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 78.670,72 que corresponde a un (a) Aumento del 14,60% de recursos disponibles, producto de:

El superávit/déficit presupuestario es el resultado de restar a los ingresos reales, los gastos reales.

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.360.959,99 que corresponde a un aumento del -354,44% de recursos disponibles;

En el caso de los saldos de ingresos presupuestarios, contienen los desembolsos sobre los créditos realizados, los cuales contablemente forman parte del pasivo; mientras que, en el caso de los egresos, estos incluyen las amortizaciones a los préstamos y los desembolsos realizados por compra de bienes duraderos. Estas diferencias son las que generan una desigualdad entre los resultados presupuestarios y contables, que son las diferencias básicas entre los resultados presupuestarios y los contables.

Además, cabe destacar que presupuestariamente se registran los denominados compromisos, que quedan pendientes de un año para ejecutar en el próximo año, los cuales contablemente no se registran, debido a que presupuestariamente se registran ejecutados, aunque no han sido ejecutados y no existe seguridad de que finalmente se lleguen a ejecutar el año siguiente.

En el caso de los compromisos presupuestarios que se pagan en el periodo actual, se registra contablemente el gasto, en cambio no se registran en la ejecución presupuestaria como egresos, esto genera una diferencia entre el gasto contable y presupuestario.

En los estados financieros trimestrales, se realiza de manera detallada la comparación de la ejecución presupuestaria con los estados financieros, en los estados intermedios mensuales, se realiza de manera más resumida.

Con la entrada del nuevo sistema informático, por medio del cual muchos registros que antes se realizaban a base de efectivo ahora se registran a base de devengo se generan variaciones en los ingresos y gastos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación
Ingresos	1.499.429,11	1.757.768,85	-258.339,74	La diferencia entre el ingreso presupuestario y contable radica en que presupuesto en caso de que se reciban desembolsos por préstamos, son registrados también como ingreso presupuestario, pero no contable
Gastos	881.940,88	780.788,02	101.152,86	La diferencia entre el egreso presupuestario y contable, radica en que presupuesto no registra los compromisos del año anterior que se erogaron en el periodo, además registra en sus egresos las compras por bienes duraderos y pago de amortizaciones.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	-	-	-

Revelación: De acuerdo con lo indicado por la DGCN en correo del día 23-02-2023, en los estados financieros mensuales, no se incluye el Estado de Deuda.

NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS

NOTA N°87

Evolución de Bienes

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	103.		ESEB		NICSP N° 17, Párrafos 88 a 91 y 94. NICSP N° 31, Párrafos 117 a 119 y 123. DGCN
6	103	1	Exposición saldo nulo		DGCN

	SALDOS		
RUBRO	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	0.00	0.00	0.00
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	14.647.206,75	14.436.810.73	1,46

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del (indicar % variación relativa) % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Las variaciones de la cuenta son producto de: No hay activos generadores de efectivo identificados.

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 210.396,02 que corresponde a un 1,46% de recursos disponibles.
Las variaciones de la cuenta son producto de:

Con relación al Estado de Situación y Evolución de Bienes, no se cuenta con bienes concesionados, y referente a los no concesionados, se registró los movimientos por el registro de la depreciación.

De acuerdo con la política 1.189.1 "Los activos no generadores de efectivo son activos que no están afectados a la obtención de un rendimiento comercial, sino que se los utiliza exclusiva o principalmente para la prestación de servicios sin ánimo de lucro. En ciertos casos, un activo puede generar flujos de efectivo, aunque se mantenga con el objetivo fundamental de prestación de servicios, por lo que no perderá tal carácter". Por lo tanto y dado que la Municipalidad utiliza los activos para prestación de servicios y no para obtener rendimiento comercial, se clasifican en su totalidad como no generadores de efectivo.

Detalle de activos no generadores de efectivo considerados:
1.2.5.01 Propiedad, planta y equipo explotados
1.2.5.02 Propiedades de Inversión
1.2.5.04 Bienes de infraestructura y beneficio y uso público en el servicio
1.2.5.05 Bienes históricos y culturales
1.2.5.08 Bienes intangibles no concesionados
1.2.5.99 Bienes intangibles no concesionados en proceso de construcción

Además, se han registrado las adquisiciones de bienes, como altas y bajas en el inventario de activos, las cuales se van detallando a lo largo de las notas, en las cuentas relacionadas con el activo no corriente.

NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS

La información financiera por segmentos en Costa Rica se presentará con la clasificación de funciones establecida en el Clasificador Funcional del Gasto para el Sector Público Costarricense.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	87.		Definición de segmento	NICSP N° 18, Párrafo 9 y 12.	
6	87	1	Segmentos para la administración financiera de Costa Rica		Clasificador Funcional del Gasto para el SPC DGCN

Revelación: De acuerdo con lo indicado por la DGCN en correo del día 23-02-2023, en los estados financieros mensuales, no se incluye el Estado de Segmentos.

NOTAS PARTICULARES

Para efectos de revelación, la entidad utilizara este espacio para referirse a señalar políticas particulares, transacciones y otros eventos que considere necesario para el complemento de la información contable del periodo 2025.

Implementación del nuevo sistema informático Yaiweb:

Para el año 2021, luego de un proceso de implementación, se puso en producción el módulo de ingresos del nuevo sistema informático Yaiweb, a raíz de esto se inició a partir del mes de octubre un proceso de migración y validación de datos, lo cual ocasionó que se tuviera que hacer algunos ajustes en el auxiliar de las cuentas por cobrar que se lleva en forma manual en hojas electrónicas de Excel, debido a que se realizaban algunas migraciones adicionales posteriores a la migración inicial, se depuró información que se había migrado, se incluía información que no se encontraba en la base de datos, además del aprendizaje con relación a la reportería que emite el sistema y conocer qué información contenía estos reportes, dado que es un sistema con un funcionamiento totalmente diferente al sistema anterior.

Es importante tomar en cuenta que el volumen de información es muy alto, debido a que la Municipalidad de Pérez Zeledón cuenta con un Cantón de una gran extensión territorial, y en el caso de este sistema la más grande en la cual se ha realizado esta implementación, se ha logrado solventar el problema que se tuvo anteriormente para emitir el reporte del pendiente cobro por contribuyente, solo que dicho reporte incluye cuentas registradas en el sistema como cuentas por cobrar y cuentas por cobrar en cobro judicial, excluyendo lo que se encuentra en arreglos de pago, el cual se emite por separado.

Se inició con la etapa que incluye el módulo contable desde el primer semestre del 2022, con lo cual se espera mejorar la calidad del registro por devengo, dado que el sistema anterior funcionó hasta diciembre 2022 a base de efectivo e integrado con el presupuesto, lo cual no permitía utilizar los catálogos contables oficiales ni realizar los registros correspondientes al devengo.

Debido a que no es posible llevar un paralelo con el sistema antiguo, por motivos de que trabajan con catálogos contables y bases contables distintas, se tuvo retrasos en la emisión de la información contable durante los primeros meses del año, por algunos inconvenientes ocasionados ante la entrada en funcionamiento del sistema.

El año 2023 nos encontramos realizando diversas verificaciones y validaciones de la información que emite el sistema, mediante la creación de “casos” por correo electrónico, se trasladan las solicitudes a la empresa proveedora del sistema informático, para ser atendidas. Se han tenido que realizar algunos ajustes, debido a problemas detectados.

Uno de los casos más importantes de los que se ha consultado a la empresa para buscar una solución, es la limitación para conciliar mensualmente las cuentas por cobrar, debido a que el módulo contable registra las cuentas por cobrar de manera mensual, debido a que la Municipalidad genera de manera masiva los tributos para todo el año, para que los contribuyentes tengan la oportunidad de pagar todo el año, sin embargo, el módulo de ingresos que es el que emite los reportes del pendiente de cobro, realiza dichos reportes de pendiente de cobro de acuerdo con el vencimiento de los tributos, por lo que se nos ha indicado que los tributos que tienen un vencimiento

mensual se pueden conciliar mensualmente, pero los que vencen trimestralmente solamente se podrían conciliar trimestralmente, y en el caso del Servicio de Cementerios que tiene una cuota anual, solamente anualmente. Lo anterior, debido a la manera en que está configurado el módulo de ingresos, esta situación se presentó a la empresa, la cual le asignó el número de caso 58784. Es muy importante que se resuelva esta situación, y poder cumplir con las conciliaciones mensuales de cuentas por cobrar.

Con relación a las cuentas por cobrar y otras cuentas que se relacionan con los registros que realiza el sistema en el módulo de ingresos, nos encontramos realizando revisiones de los saldos, y de algunas rutinas que realiza el sistema para realizar los registros, dado lo anterior se ha tenido que realizar algunos ajustes, por lo que los montos son susceptibles a ajustes de acuerdo con los resultados de dichas verificaciones. Se ha detectado algunos problemas de configuración del sistema, lo cual incide en registros incorrectos, por lo que una vez detectados y corregidos por el proveedor del sistema, se ha tenido que realizar algunos ajustes en las cuentas.

Enero 2024:

Debido a que el año 2023 fue la implementación del sistema informático Yaiweb, se ha tenido algunos problemas con la operación del sistema, en el mes de enero algunos problemas fueron ya solucionados, sin embargo, persiste la situación de que el sistema no generó un asiento automático de las cuentas por cobrar. Este asiento registra el pase de la porción mensual de la cuenta transitoria hacia la cuenta por cobrar, y de la cuenta de ingreso a devengar hacia la cuenta de ingreso, de esta manera carga la cuenta por cobrar del mes y reconoce el ingreso del mes.

Esta situación se consultó a la empresa Yaipan, proveedora del sistema por medio del caso No. 66380, este caso fue solventado en el mes de febrero 2024.

Se encuentra en proceso la implementación del módulo de Recursos Humanos, por lo que aún este módulo no procesa ni genera información para uso contable.

Periodo 2025: El sistema se encuentra operando, solamente no se utiliza aún el módulo de Recursos Humanos, por lo que lo correspondiente a los pagos a los funcionarios, se registra de forma manual, con la información que remite la oficina de Recursos Humanos.

Gestión de riesgos relacionados con hackeos:

Con relación al manejo de riesgo de hackeos, la oficina de Contabilidad en el SEVRI 2023 incluyó en la matriz de riesgos, el registro de la información en caso de ataque cibernético a las bases de datos del sistema integrado, con relación este punto se consultó a la oficina de informática sobre las medidas ya existentes para minimizar este riesgo y se nos indicó que se cuenta con un plan de contingencia, sobre el sistema Yaiweb hay respaldos diarios y respaldos fuera de red, existen tres tipos de respaldos que son: en la nube, fuera de red y en los servidores de la Municipalidad, debido a que la información es digital se podría recuperar, para poder continuar con el trabajo. Para el seguimiento del SEVRI, se le solicitó a la oficina de Servicios Informáticos la consulta sobre el plan de contingencia y mediante OFI-012-23-PSI, indicó que se cuenta con protecciones de usuario final, seguridad perimetral, respaldos, protección para la página web, protección para el correo electrónico, entre otras herramientas de protección para posibles ciberataques, pero que se debe tener en cuenta que no existen protecciones inexpugnables.

Es importante indicar que en los informes trimestrales se pueden ver las siguientes notas particulares de manera detallada:

Reclasificaciones realizadas en el periodo.
Depuraciones de cuentas.
Confirmaciones de saldos.
Auditorías externas.
Matriz de autoevaluación.
Oficios de observaciones de la Contabilidad Nacional.
Nota Estados financieros y balanza de apertura.

Nosotros, Emmanuel Ceciliano Alfaro cédula 1-1277-0078, Leda Quesada Mena cédula 1-0846-0429, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

EMMANUEL CECILIANO ALFARO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-1277-0078.
Fecha declarada: 28/02/2025 11:57:57 AM
Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

SILVIA MARIA VALVERDE VEGA (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0691-0027.
Fecha declarada: 27/02/2025 03:52:59 PM
Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

LEDA PATRICIA QUESADA MENA (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-0846-0429.
Fecha declarada: 27/02/2025 02:46:46 PM
Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma	Nombre y firma
Representante Legal	Jerarca Institucional	Director Financiero	Contador (a)

Sello:

ANEXO

Detalle de Garantías e

EMMANUEL CECILIANO ALFARO (FIRMA)
PERSONA FISICA, CPF-01-1277-0078.
Fecha declarada: 28/02/2025 11:52:51 AM
Esta es una representación gráfica únicamente, verifique la validez de la firma.

REGISTRO DE GARANTIAS EN CUSTODIA

(En Documentos)

Al 31 de enero de 2025

Nombre del Proveedor	Nº Documento	Fecha finalización	Tipo de Garantía	Moneda	Equivalente en Colones al 30-11-2024	Recibos de Garantía en el Mes	Devoluciones de Garantía en el Mes	Ajuste por Tipo de Cambio del Dólar	Equivalente en Colones
AGENCIA DE SEGURIDAD MAXIMA, S.A	25661-02	14-04-2023	Cumplimiento	COLONES	2 052 000,00	0,00	0,00		2 052 000,00
AGENCIA DE SEGURIDAD MAXIMA, S.A	29891-00	1-7-2024	Cumplimiento	COLONES	10 113 615,44	0,00	0,00		10 113 615,44
AGENCIA DE SEGURIDAD MAXIMA, S.A	30910-00	30/6/2024	Cumplimiento	COLONES	1 173 210,00	0,00	0,00		1 173 210,00
AGENCIA VALVERDE HUERTAS S.A	30911-00	31/10/2025	Cumplimiento	COLONES	902 722,00	0,00	0,00		902 722,00
AGENCIA VALVERDE HUERTAS S.A	65348-00	24/7/2025	Cumplimiento	COLONES	1 002 477,00	0,00	0,00		1 002 477,00
ALGRASA SOCIEDAD ANONIMA	10813-00	17/2/2025	Cumplimiento	COLONES	3 682 837,00	0,00	0,00		3 682 837,00
ALGRASA SOCIEDAD ANONIMA	10974-00	30/5/2025	Cumplimiento	COLONES	3 527 663,00	0,00	0,00		3 527 663,00
ALGRASA SOCIEDAD ANONIMA	11120-00	8/1/2026	Cumplimiento	COLONES	1 000 000,00	0,00	0,00		1 000 000,00
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	4610	1-04-2023	Cumplimiento	COLONES	985 124,80	0,00	0,00		985 124,80
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	005207384-00	31/10/2020	Cumplimiento	COLONES	63 806,88	0,00	0,00		63 806,88
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	005207639-00	28/11/2020	Cumplimiento	COLONES	92 620,92	0,00	0,00		92 620,92
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	005207672-00	4/12/2020	Cumplimiento	COLONES	50 505,06	0,00	0,00		50 505,06
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	005208162-00	12/2/2021	Cumplimiento	COLONES	165 410,00	0,00	0,00		165 410,00
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	005208076-00	1/3/2021	Cumplimiento	COLONES	92 620,92	0,00	0,00		92 620,92
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	3469-00	30/7/2021	Cumplimiento	COLONES	251 340,00	0,00	0,00		251 340,00
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	3637-00	1/10/2021	Cumplimiento	COLONES	515 063,20	0,00	0,00		515 063,20
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	4350-00	10/7/2022	Cumplimiento	COLONES	5 781 619,20	0,00	0,00		5 781 619,20
ALMACENES EL COLONO SOCIEDAD ANONIMA	4423-00	30/8/2022	Cumplimiento	COLONES	380 675,68	0,00	0,00		380 675,68
AUTOSTAR VEHICULOS SOCIEDAD ANONIMA	610613505-00	13/12/2025	Cumplimiento	DOLARES	7 716 586,50	0,00	0,00	-31 153,50	7 685 433,00
BENAVIDES CHAVARRIA MAURICIO	BNV-010-023958-7	03-08-2021	Cumplimiento	COLONES	100 000,00	0,00	0,00		100 000,00
CARGOTECNIA CENTROAMERICANA	GCCC0000122301-00	15-09-2023	Cumplimiento	COLONES	5 361 649,65	0,00	0,00		5 361 649,65
CONSTRUCTORA BRUMOSA, S.A	GC-8917-07	24-04-2008	Obras Urbanísticas	DOLARES	21 688 479,00	0,00	0,00	-87 561,00	21 600 918,00
CONSTRUCTORA MECO S.A	GCCC0000110701-00	06-07-2023	Cumplimiento	COLONES	2 676 584,00	0,00	0,00		2 676 584,00
CORPORACION GRUPO Q COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	5004168640-02	18/4/2020	Cumplimiento	DOLARES	3 158 416,80	0,00	0,00	-12 751,20	3 145 665,60
DELOITTE & TOUCHE SOCIEDAD ANONIMA	65885-00	30/1/2026	Cumplimiento	COLONES	375 000,00	0,00	0,00		375 000,00
DELPHOS TECHNOLOGIES BI DE L.A. SOCIEDAD ANONIMA	005221028-00	18/5/2025	Cumplimiento	COLONES	764 501,55	0,00	0,00		764 501,55
EDCOMS SOCIEDAD ANONIMA	0111CAU2008-00-00	13/10/2019	Cumplimiento	COLONES	800 000,00	0,00	0,00		800 000,00
EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	005213138-00	26/1/2024	Cumplimiento	COLONES	31 000 000,00	0,00	0,00		31 000 000,00
EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	CAUC-4801-03	31/12/2023	Cumplimiento	COLONES	26 000 000,00	0,00	0,00		26 000 000,00
EMPRESAS BERTHIER E B I DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA	005216624-00	18/7/2024	Cumplimiento	COLONES	31 900 000,00	0,00	0,00		31 900 000,00
EPREM ELECTRICIDAD Y POTENCIA SOCIEDAD ANONIMA	0000300008652-00	30/9/2022	Cumplimiento	COLONES	1 160 000,00	0,00	0,00		1 160 000,00
ENOSH SOCIEDAD ANONIMA	3541	3/10/2024	Cumplimiento	COLONES	1 422 351,91	0,00	0,00		1 422 351,91
EQUIPOS DE SALUD OCUPACIONAL SOCIEDAD ANONIMA	005213890-00	30/6/2024	Cumplimiento	COLONES	267 000,00	0,00	0,00		267 000,00
EQUIPOS DE SALUD OCUPACIONAL SOCIEDAD ANONIMA	005212118-01	12/10/2023	Cumplimiento	COLONES	112 512,00	0,00	0,00		112 512,00
FUNDACION TECNOLOGICA DE CR(FUNDATEC)	7759-01	31/12/2024	Cumplimiento	COLONES	16 870 000,00	0,00	0,00		16 870 000,00
GRUPO EMPRESARIAL EL ALMENDRO SOCIEDAD ANONIMA	005210999-00	22/6/2022	Cumplimiento	COLONES	303 091,20	0,00	0,00		303 091,20
IMPORTADORA AUTOMANIA DE CARTAGO SOCIEDAD ANONIMA	0000400015444-00	24/3/2022	Cumplimiento	COLONES	5 387 680,00	0,00	0,00		5 387 680,00
IMPORTADORA AUTOMANIA DE CARTAGO SOCIEDAD ANONIMA	0000400017669-00	27/3/2025	Cumplimiento	DOLARES	3 920 102,85	0,00	0,00	-15 826,29	3 904 276,56

INGEOTEC SOCIEDAD ANONIMA	9888-00	16/2/2024	Cumplimiento	COLONES	594 700,00	0,00	0,00		594 700,00
INTEGRACOM DE CENTROAMERICA SOCIEDAD ANONIMA	0000400016558-00	30/11/2023	Cumplimiento	COLONES	2 489 842,39	0,00	0,00		2 489 842,39
JORGE PABLO GAMBOA NAVARRO	0111CAU0002798-00	5/5/2025	Cumplimiento	COLONES	1 258 560,00	0,00	0,00		1 258 560,00
JORGE PABLO GAMBOA NAVARRO	0111CAU0002799-00	5/5/2025	Cumplimiento	COLONES	339 094,00	0,00	0,00		339 094,00
JORGE PABLO GAMBOA NAVARRO	0111CAU0002811-00	25/1/2025	Cumplimiento	COLONES	824 449,50	0,00	-824 449,50		0,00
JORGE PABLO GAMBOA NAVARRO	0111CAU0002798-01	5/5/2025	Cumplimiento	COLONES	0,00	1 510 272,00	0,00		1 510 272,00
NETWAY SOCIEDAD ANONIMA	005220128-00	13/10/2025	Cumplimiento	DOLARES	706 541,94	0,00	0,00	-2 852,46	703 689,48
NETWAY SOCIEDAD ANONIMA	005213052-00	20/4/2023	Cumplimiento	DOLARES	1 095 704,01	0,00	0,00	-4 423,59	1 091 280,42
NETWAY SOCIEDAD ANONIMA	005221307-00	30/6/2025	Cumplimiento	DOLARES	8 425 692,09	0,00	0,00	-34 016,31	8 391 675,78
PURDY MOTOR SOCIEDAD ANONIMA	005220670-00	28/2/2025	Cumplimiento	DOLARES	5 275 991,70	0,00	0,00	-21 300,30	5 254 691,40
PRICE WATERHOUSE COOPERS CONSULTORES SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	005215991-00	30/6/2025	Cumplimiento	DOLARES	210 219,30	0,00	0,00	-848,70	209 370,60
QUEBRADORES DEL SUR DE COSTA RICA S.A	62967-00	30/6/2023	Cumplimiento	COLONES	7 131 358,00	0,00	0,00		7 131 358,00
QUEBRADORES DEL SUR DE COSTA RICA S.A	0000400015273-06	10/6/2023	Cumplimiento	COLONES	18 916 462,00	0,00	0,00		18 916 462,00
QUEBRADORES DEL SUR DE COSTA RICA S.A	0000400015217-03	1/4/2023	Cumplimiento	COLONES	4 138 833,60	0,00	0,00		4 138 833,60
QUEBRADORES DEL SUR DE COSTA RICA S.A	65399-00	19/7/2024	Cumplimiento	COLONES	4 892 722,27	0,00	-4 892 722,27		0,00
QUEBRADORES DEL SUR DE COSTA RICA S.A	65370-00	8/11/2024	Cumplimiento	COLONES	9 251 316,99	0,00	0,00		9 251 316,99
QUEBRADORES DEL SUR DE COSTA RICA S.A	65985-00	18/8/2025	Cumplimiento	COLONES	26 097 215,79	0,00	0,00		26 097 215,79
QUEBRADORES DEL SUR DE COSTA RICA S.A	65792-00	7/11/2024	Cumplimiento	COLONES	3 000 000,00	0,00	0,00		3 000 000,00
REPRESENTACIONES HAEHNER SOCIEDAD ANONIMA	1762-00	16/7/2023	Cumplimiento	COLONES	1 417 629,38	0,00	0,00		1 417 629,38
RQL INGENIERIA SOCIEDAD ANONIMA	005221059-00	24/3/2025	Cumplimiento	COLONES	8 886 000,00	0,00	0,00		8 886 000,00
SEGURIDAD Y VIGILANCIA SEVIN, LTDA	0101CAU0497390-02	23-05-2023	Cumplimiento	COLONES	2 919 925,00	0,00	0,00		2 919 925,00
SERVICIO DE LIMPIEZA A SU MEDIDA SELIME SOCIEDAD ANONIMA	65841-00	6/1/2026	Cumplimiento	COLONES	1 286 144,00	0,00	0,00		1 286 144,00
SERVICIOS DE VIGILANCIA OPERATIVA BENLO SOCIEDAD ANONIMA	5004175625-00	22/5/2025	Cumplimiento	COLONES	2 098 000,00	0,00	0,00		2 098 000,00
SERVICIOS DE VIGILANCIA OPERATIVA BENLO SOCIEDAD ANONIMA	5004176241-00	19/1/2026	Cumplimiento	COLONES	1 942 000,00	0,00	0,00		1 942 000,00
SOCIEDAD ANONIMA DE VEHICULOS AUTOMOTORES	5004176734-00	9/3/2025	Cumplimiento	COLONES	3 058 400,00	0,00	0,00		3 058 400,00
SONDEL SOCIEDAD ANONIMA	610315810-00	30/6/2023	Cumplimiento	COLONES	500 000,00	0,00	0,00		500 000,00
SOPORTE CRITICO SOCIEDAD ANONIMA	5004176366-00	9/8/2024	Cumplimiento	COLONES	160 000,00	0,00	0,00		160 000,00
STADIUM SOURCE SOCIEDAD ANONIMA	005220889-00	6/5/2025	Cumplimiento	COLONES	528 168,96	0,00	0,00		528 168,96
TIRZA LOAIZA SALAZAR	7265-00	06-01-2023	Cumplimiento	COLONES	4 480 200,00	0,00	0,00		4 480 200,00
TIRZA LOAIZA SALAZAR	8832-00	30-06-2023	Cumplimiento	COLONES	4 480 200,00	0,00	0,00		4 480 200,00
VIARSA INDUSTRIAL TEXTIL S.A.	15424099	DEP. BANCARIO	Cumplimiento	COLONES	37 285,00	0,00	0,00		37 285,00
VIVIENDAS ECONOMICAS DEL GENERAL, S.A	Letra de Cambio		Obras Urbanísticas	COLONES	2 500 000,00	0,00	0,00		2 500 000,00
TOTAL					321 759 922,48				317 342 289,36