

Institución 15407



**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS SETIEMBRE 2025**

SETIEMBRE, 2025

TABLA DE CONTENIDO

PERIODO CONTABLE 2025	7
NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO	
COSTARRICENSE	10
DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	10
I- Cuadro Resumen- Normativa Contable.....	13
II- Transitorios.....	13
Base de Medición	19
Moneda Funcional y de Presentación	19
Políticas Contables:.....	20
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES	20
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)	21
NOTAS CONTABLES PARTIDAS A ESTADOS FINANCIEROS	31
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	32
1.1. ACTIVO	32
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	32
NOTA N° 3	32
NOTA N° 4	35
NOTA N° 5	36
NOTA N° 6	39
NOTA N° 7	40
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	41
NOTA N° 8	41
NOTA N° 9	42
NOTA N° 10	42
NOTA N° 11	50
NOTA N° 12	52

NOTA N° 13	53
2. PASIVO	54
2.1 PASIVO CORRIENTE	54
NOTA N° 14	54
NOTA N° 15	55
NOTA N° 16	55
NOTA N° 17	56
NOTA N° 18	58
2.2 PASIVO NO CORRIENTE	59
NOTA N° 19	59
NOTA N° 20	59
NOTA N° 21	60
NOTA N° 22	60
NOTA N° 23	61
3. PATRIMONIO	62
3.1 PATRIMONIO PUBLICO	62
NOTA N° 24	62
NOTA N° 25	64
NOTA N° 26	64
NOTA N° 27	65
NOTA N° 28	65
NOTA N° 29	66
NOTA N° 30	67
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	67
4. INGRESOS	67
4.1 IMPUESTOS	67
NOTA N° 31	67
NOTA N° 32	68
NOTA N° 33	69
NOTA N° 34	69
NOTA N° 35	70
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES	70
NOTA N° 36	70
NOTA N° 37	71
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	71

NOTA N° 38	71
NOTA N° 39	72
NOTA N° 40	72
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	73
NOTA N° 41	73
NOTA N° 42	74
NOTA N° 43	75
NOTA N° 44	75
NOTA N° 45	75
NOTA N° 46	76
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	76
NOTA N° 47	76
NOTA N° 48	77
NOTA N° 49	79
4.6 TRANSFERENCIAS.....	79
NOTA N° 50	79
NOTA N° 51	81
Transferencias de capital	81
4.9 OTROS INGRESOS.....	82
NOTA N° 52	82
NOTA N° 53	82
NOTA N° 54	83
NOTA N° 55	83
NOTA N° 56	84
NOTA N° 57	84
NOTA N° 58	85
5. GASTOS	86
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	86
NOTA N° 59	86
NOTA N° 60	86
NOTA N° 61	88
NOTA N° 62	88
NOTA N° 63	89
NOTA N° 64	89
NOTA N° 65	90

NOTA N° 66	91
5.2 GASTOS FINANCIEROS	92
NOTA N° 67	92
NOTA N° 68	92
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS	93
NOTA N° 69	93
NOTA N° 70	93
NOTA N° 71	94
5.4 TRANSFERENCIAS.....	94
NOTA N° 72	94
NOTA N° 73	95
5.9 OTROS GASTOS	96
NOTA N° 74	96
NOTA N° 75	97
NOTA N° 76	98
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	98
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98
NOTA N°77	98
NOTA N°78	99
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	100
NOTA N°79	100
NOTA N°80	101
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	102
NOTA N°81	102
NOTA N°82	103
NOTA N°83	103
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	105
NOTA N°84	105
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	105
NOTA N°85	106
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	106

NOTA N°86	110
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y	
CONCESIONADOS	110
NOTA N°87	110
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	112
NOTAS CONTABLES PARTICULARES	113
Entrega de Información	125

Periodo Contable 2025

Zeneida Chaves Fernandez	Lic. Jorge Gonzalez Gonzalez	Licda. Hazel Sanabria Sánchez
Representante Legal	Director Administrativo Financiero	Contadora
3014042090		
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

- Municipalidad de Belén

Ley de Creación:

- En ley N° 15 de 8 de junio de 1907, Don Cleto le otorgó el título de Villa a la población de San Antonio.
- En ley N° 4574 de 4 de mayo de 1970, se promulgo el Código Municipal, que en su artículo 3°, le confirió a la villa la categoría de Ciudad por ser cabecera de cantón.
- El nombre de Belén se debe a Monseñor Don Joaquín Anselmo Llorente y Lafuente que, por coincidencia, estuvo en San Antonio en dos oportunidades consecutivas; la primera vez en 1858, celebrando en ambas ocasiones la misa de medianoche, donde indico que, si la Providencia había dispuesto que ofreciera esas misas de medianoche, el seguiría llamando al lugar San Antonio de Belén.
- Desde el 25 de diciembre de 1859, en todos los documentos oficiales, aparece este vecindario con la denominación antes indicada; que ocho años después cuando se bautizó el poblado se le asigno el nombre de San Antonio de Belén.

Fines de creación de la Entidad:

- Somos una Institución autónoma territorial que promueve el desarrollo integral y equitativo, administra servicios de manera innovadora, eficiente y oportuna, con el propósito de contribuir al bienestar de sus habitantes.
- Ser una institución que, mediante un desarrollo integral, equitativo y equilibrado, garantice el bienestar de sus habitantes.

Objetivos de la Entidad:

- Ser una institución modelo en la prestación de servicios comunales.
- Garantizar a los habitantes del cantón el bienestar que les permita una mejor calidad de vida.
- Mejorar la calidad de vida de los Belemitas a través de los servicios que brinda.
- Desarrollar la infraestructura vial del cantón.
- Fortalecer la ayuda a las asociaciones de desarrollo del cantón.
- Brindar asistencia a mujeres cabezas de hogar.
- Ayudar a en la búsqueda de empleo de los Belemitas.
- Promover la actividad física a través del uso de las instalaciones del polideportivo.
- Creación de lugares de esparcimiento para los Belemitas.
- Promover actividades culturales para el disfrute de sus conciudadanos.

Domicilio y forma legal de la entidad, y jurisdicción en que opera:

Municipalidad de Belén, un Ente Público, domiciliado físicamente en el distrito primero San Antonio, del Cantón séptimo Belén de la provincia de Heredia, siendo el cantón de Belén la jurisdicción en la que opera como gobierno local, en menor escala a lo que sería un Estado, Belén como municipio, cuenta con una población, un territorio y una autoridad común a todos los habitantes dentro de su límite territorial, quienes realizan la libre elección popular de las autoridades que los gobiernan, por dos órganos que son, Concejo Municipal y Alcalde que tienen como finalidad última velar por los intereses de los sujetos que conforman la región bajo su tutela y siempre tendrá algún nivel de dependencia con el Gobierno central.

En relación con el acápite anterior, la Procuraduría General de la República ha dicho:

“...Nuestra Constitución Política, en sus artículos 169 y 170, establece el régimen municipal como una modalidad de descentralización territorial, otorgando a las corporaciones municipales un carácter autónomo para la administración de los intereses y servicios locales. Se trata, en los términos de la Sala Constitucional, de “entidades territoriales de naturaleza corporativa y pública no estatal, dotadas de independencia en materia de gobierno y funcionamiento” (ver voto número 5445-99).

Constitucionalmente, la Municipalidad es una entidad jurídica que goza de plena capacidad para gestionar y promover las actuaciones necesarias para el cumplimiento de sus fines, dado su carácter autónomo. No obstante, su actuación debe sujetarse al ordenamiento jurídico y debe estar en consonancia con la satisfacción de los intereses del cantón.

A nivel legal, el Código Municipal, Ley número 7794 de 30 de abril de 1998, recoge los principios establecidos en los artículos 169 y 170 de la Constitución Política, conceptualizando a la municipalidad como una entidad pública, territorial, autónoma y de base corporativa, siendo elementos propios de la misma la población, el territorio y su respectivo gobierno - artículos 1, 2, 3, y 4 del referido Código-...”

“ARTÍCULO 169.- La administración de los intereses y servicios locales en cada cantón, estará a cargo del Gobierno Municipal, formado de un cuerpo deliberante, integrado por regidores municipales de elección popular, y de un funcionario ejecutivo que designará la ley.”

Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad, y principales actividades:

La Municipalidad de Belén, es el gobierno local llamado a ejercer la dirección y tutela de los intereses locales y de los servicios que detentan tal condición, lo que podrían aparejarse como operaciones de la entidad, que entre otras están orientadas a satisfacer necesidades de servicios públicos como acueducto, limpieza de vías, limpieza de parques, saneamiento ambiental, salud, educación deporte y recreación, ornato, y otras relacionadas incluso con tránsito, seguridad y tributación, no siendo este listado todas las que pudiese realizar según la autonomía que ostenta.

Las funciones de los órganos que integran un gobierno municipal se encuentran claramente detalladas en el Código Municipal, ley especial que rige su actuar, de donde se puede extraer que:

1. Al Concejo le compete, entre varias, la fijación de las políticas y prioridades de desarrollo del municipio, acordar los presupuestos y aprobar las contribuciones, tasas y precios de los servicios municipales, proponer a la Asamblea Legislativa proyectos con la finalidad de captar tributos municipales, dictar los reglamentos para la prestación de los servicios municipales, nombrar y remover al auditor o contador y al secretario del Concejo y comunicar al Tribunal Supremo de Elecciones las faltas que justifiquen la remoción automática del cargo de regidor o alcalde municipal (artículo 13).

2. Al Alcalde le compete ejercer las funciones inherentes a la condición de administrador general y jefe de las dependencias municipales, vigilando la organización, el funcionamiento, la coordinación y el fiel cumplimiento de los acuerdos municipales, las leyes y los reglamentos en general, sancionar y promulgar las resoluciones y los acuerdos aprobados por el Concejo Municipal y ejercer el derecho al veto, rendir cuentas a los vecinos del cantón, mediante un informe de labores ante el Concejo Municipal, nombrar, promover y remover al personal de la municipalidad, así como concederle licencias e imponerle sanciones y ostentar la representación legal de la municipalidad, entre otros (artículo 17).

En consecuencia, la relación Alcalde-Concejo no es de subordinación, sino más bien de una imperiosa colaboración interadministrativa que resulta indispensable para el cumplimiento del fin brindado constitucionalmente al gobierno local –administración de los intereses y servicios locales que se señalaron supra como actividades principales de la Municipalidad de Belén.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR
PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

El Ente Contable aplica lo dispuesto en la Resolución DCN-0003-2022 con respecto a la Afirmación Explícita e Incondicional sobre el cumplimiento de las NICSP, y de las Políticas Contables Generales.

Indicar SI o NO de acuerdo a las condiciones de la entidad:

APLICACIÓN	No
-------------------	----

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación:

La entidad MUNICIPALIDAD DE BELEN, cédula jurídica 301404209013, y cuyo Representante Legal es Zeneida Chaves Fernandez, portadora de la cedula de identidad 108100770, Afirmó explícita e incondicionalmente el cumplimiento de las NICSP y de las Políticas Contables Generales, en el tratamiento contable que utiliza esta entidad.



MUNICIPALIDAD DE BELÉN

COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

Certificación:

La Municipalidad de Belén, cédula jurídica 3-014-042090, y cuyo Representante Legal es Zeneida Chaves Fernández, portadora de la cédula de identidad 1-0810-0870,

CERTIFICA QUE: la entidad cuenta con una Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio AMB-M-647-2024 de fecha 27 de junio de 2024 se oficializó.

Los integrantes son:

Coordinador: Jorge González González, Dirección de Área Administrativa Financiera

Integrantes:

- Vicealcaldía I
- Dirección de Área de Desarrollo Social
- Dirección de Área de Servicios Públicos
- Dirección de Área Técnica Operativa y de Desarrollo Urbano
- Dirección Jurídica
- Coordinación de la Unidad de Bienes y Servicios
- Coordinación de Ciudad Inteligente y Servicios Generales
- Coordinación de la Unidad de Cobro
- Coordinación de la Unidad de Contabilidad
- Coordinación de la Unidad de Presupuesto
- Coordinación de la Unidad de Tesorería
- Coordinación de la Unidad Tributaria
- Persona encargada de la Bodega
- Coordinación de la Unidad Cultura
- Coordinación de la Unidad de Información y Documentación (Biblioteca)
- Coordinación de la Unidad Acueducto
- Coordinación de Alcantarillado Sanitario
- Coordinación del Cementerio
- Coordinación de la Unidad de Bienes Inmuebles



MUNICIPALIDAD DE BELÉN

- Coordinación de la Unidad de Obras
- Coordinación de la Unidad de Planificación Urbana
- Coordinación de la Unidad de Informática
- Coordinación de la Unidad de Planificación Institucional
- Policía Municipal – Unidad Canina
- Coordinación de la Unidad de Recursos Humanos
- Asistencia Financiera – Comité Cantonal Deportes y Recreación Belén

Observaciones:

Dentro de los logros obtenidos se encuentra la creación de subcomisiones para atender las NICSP que se deben aplicar, a saber:

1. **Subcomisión Legal**, en revisión de las NICSP 20, 37, 38 y todas las asociadas)
2. **Subcomisión de Ingresos**, en revisión de las NICSP 9, 23 y todas las asociadas.
3. **Subcomisión de activos**, en revisión de las NICSP 11, 12, 13, 16, 17, 21, 26, 27 y todas las asociadas.
4. **Subcomisión de Intangibles**, en revisión de las NICSP 31 y todas las asociadas.
5. **Subcomisión de Beneficios a empleados**, en revisión a la NICSP 39 y todas las asociadas.
6. **Subcomisión de Transferencias a terceros**, en revisión de la NICSP 23 y todas las asociadas.
7. **Subcomisión financiera**, en revisión de las NICSP 1, 2, 3, 4, 5, 10, 14, 18, 19, 22, 24, 29, 30, 32, 33, 34, 35 y 40.

Se han tomado varios acuerdos en comisión para dar seguimiento a los planes de acción y avances en la Implementación de las NICSP, asignando responsables.

Se realizaron mejoras en los procedimientos del Plan Contable, para fortalecer la metodología a seguir para la realización de los cierres anuales y mensuales.

Nota: La firma del Director Administrativo – Financiero o su equivalente está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto.

MUNICIPALIDAD DE BELÉN

Constancia:

Sobre Estándares de Sostenibilidad que el ente contable está atendiendo este tema:
La Unidad Ambiental nos brinda colaboración con la información que se tiene de la
Municipalidad para ser revelada y con el fin de ir trabajando todo lo relacionado con el tema
de sostenibilidad.

Se extiende el día dos de octubre del 2025.

JORGE LUIS
GONZALEZ
GONZALEZ (FIRMA)

Firmado digitalmente por JORGE
LUIS GONZALEZ GONZALEZ
(FIRMA)
Fecha: 2025.10.08 18:20:43 -06'00'

Jorge González González
Coordinador Comisión NICSP
Municipalidad de Belén

ZENEIDA
CHAVES
FERNANDEZ
(FIRMA)

Firmado digitalmente
por ZENEIDA CHAVES
FERNANDEZ (FIRMA)
Fecha: 2025.10.09
16:53:02 -06'00'

Zeneida Chaves Fernández
Alcaldesa Municipal
Municipalidad de Belén

I- Cuadro Resumen- Normativa Contable

Normas Internacionales de Contabilidad Sector Público)

II- Transitorios

Para todos los efectos las Normas que tienen transitorio, y para las cuales se acoja la entidad, debe también tener un plan de acción.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	4.		Estados financieros de transición conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo, 13, 77,36 G18	
9	4	1	Información comparativa	NICSP N° 33, Párrafo 77 y G18	

Para la elaboración del ESFA de las Instituciones del Sector Público Costarricense usarán las políticas contables establecidas en el PGCN y podrán aplicar las disposiciones transitorias establecidas en las NICSP, para lo cual deberán informar en Nota al ESFA que han adoptado una disposición transitoria

NORMA		NORMA TRANSITORIO	FECHA	APLICACIÓN	GRADO APLICACION	APLICACIÓN TRANSITORIO
NICSP 1	Presentación Estados Financieros	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 2	Estado Flujo de Efectivo	NO	31-12-2022	SI	100,00%	0
NICSP 3	Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores	NO	31-12-2022	SI	100,00%	0
NICSP 4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda	NO	31-12-2022	SI	100,00%	0
NICSP 5	Costo por Préstamos	SI	31/12/2024	SI	86,67%	0
NICSP 6	Estados Financieros Consolidados y separados.	Derogada en la versión 2018				
NICSP 7	Inversiones en Asociadas	Derogada en la versión 2018				
NICSP 8	Participaciones en Negocios Conjuntos	Derogada en la versión 2018				
NICSP 9	Ingresos de transacciones con contraprestación	NO	31-12-2022	SI	100,00%	0
NICSP 10	Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 11	Contrato de Construcción	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 12	Inventarios	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 13	Arrendamientos	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 14	Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.	NO	31-12-2022	SI	100,00%	0
NICSP 16	Propiedades de Inversión	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 17	Propiedad, Planta y Equipo	SI	31/12/2024	SI	96,80%	0
NICSP 18	Información Financiera por Segmentos	SI	31/12/2024	SI	6,67%	0
NICSP 19	Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 20	Información a Revelar sobre partes relacionadas	SI	31/12/2024	NO		

NICSP 21	Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo	SI	31/12/2024	SI	95,29%	0
NICSP 22	Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	NO	31-12-2022	SI	100,00%	0
NICSP 25	Beneficios a los Empleados	Derogada en la versión 2018				
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 27	Agricultura	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	NO	31-12-2022	SI	100,00%	0
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	NO	31-12-2022	SI	100,00%	0
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	NO	31-12-2022	SI	88,46%	0
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	31/12/2024	NO		
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	NO	31-12-2022	NO		
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	31/12/2024	SI	100,00%	0
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	31/12/2024	NO		
	Fideicomisos			NO		

Una entidad revelara las políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros en el siguiente cuadro:

La Municipalidad de Belén está trabajando en una nueva versión de las Políticas Contables Particulares. Posteriormente se presenta un detalle de los aspectos más importantes de la Institución para los registros contables Políticas Particulares que se están trabajando.

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
	Políticas de procesos aplicación devengo	Activos, pasivos, ingresos y gastos.	Nicsp 1	Se analiza a detalle las pólizas con base a lo establecido en las normas para un mejor registro en las políticas particulares.
	Políticas de procesos Confirmación de Saldos	Activos, pasivos, ingresos y gastos	Nicsp 1	Considerando el detalle las pólizas con base a lo establecido dentro de la institución basado en los procesos establecidos por Contabilidad Nacional.
	Arrendamientos	Activos, pasivos, ingresos y gastos	Nicsp 13	En estudio de incorporación de una política de arrendamiento con base a los que se posee y para futuros.
	Propiedad, Planta y Equipo	Depreciación, Perdida o Deterioro, Revaluaciones y Mejoras	Nicsp 17, 21 y 26	Una incorporación de una política particular sobre depreciación de bienes artísticos y demás, contabilización de deterioro, activos contabilizados con el modelo de revaluación y mejoras (edificios y terrenos)
	Instrumentos Financieros	Reconocimiento	Nicsp 29	Para un mejor detalle de una política particular del reconocimiento de los instrumentos Financieros que posee la institución.

	Activos Intangibles	Reconocimiento, registro, amortización, Pérdida, Mejoras o Revaluaciones	Nicsp 31	Análisis de activos intangibles para un mayor control dentro de la Unidad Primaria.
	Deterioro de Activos	Valor de activos no generadores o generadores de efectivo y pérdidas por deterioro.	Nicsp 17, 21 y 26	Nuevas políticas para reconocer el deterioro de activos, frecuencia, fuentes de información, unidades primarias involucradas, metodología empleada para determinar indicios y valor de deterioro, medición del importe recuperable, ajustes de depreciación y amortización
	Beneficios a Empleados	Diversos gastos relacionados con beneficios a empleados y pasivos, tales como los generados por ausencias retribuidas acumuladas, vacaciones, cesantía,	Nicsp 39	Nuevas políticas para la identificación y reconocimiento de beneficios a empleados. Tratamiento de vacaciones, licencias con goce, auxilio de cesantía, entre otros.

		importes a la CCSS, entre otros.		
--	--	-------------------------------------	--	--

Según cuadro anterior las políticas particulares, ya aprobadas oficialmente por la Comisión de NICSP son, se ha solicitado nuevamente convocatoria de las subcomisiones para ver avance de las que aún están pendientes, para este mes de Setiembre-2025:

- 7.11.1.1. Proceso de Confirmación de Saldos de la Política General Contable 7.11.1 de Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos, según Nota técnica.
- 9.3.1 Aplicación del Devengo de la Política General Contable 9.3 de Primeros estados financieros conforme a las NICSP, según NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14 NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2.
- 6.43.1.1. Aplicación del método directo de la Política General Contable 6.43.1 de Procedimientos del Método Directo, según NICSP N° 2, Párrafo 28.
- 1.105.1.1. Revaluaciones de la Política General Contable 1.105.1 Frecuencia de las revaluaciones en la Municipalidad de Belén, según NICSP N° 17, Párrafo 44, 49.
- 1.102.4.1. Deterioro de activos de la Política General Contable 1.102.4 Registro del gasto por depreciación y Cuentas Relacionadas en Activos Fijos en la Municipalidad de Belén.
- 1.102.3.1. Método de la Depreciación de la Política General Contable 1.102.3 Cálculo de la depreciación de los activos en la Municipalidad de Belén, según NICSP N°17, párrafo 43.
- 1.102.2.1. Activos en condiciones climáticas extremas de la Política General Contable 1.102.2 Vidas útiles de activos en la Municipalidad de Belén, según NICSP N° 17, párrafo 43.
- 1.98.1 Registro de activos de la Política General Contable 1.98 Medición y Reconocimiento inicial, según NICSP N° 17, Párrafo 26.

Las demás están en el análisis respectivo y de igual manera los avances se estarán informado oportunamente.

Los estados financieros se preparan bajo las Políticas Contables Generales emitidas por Contabilidad Nacional y las Políticas Contables Particulares de la CGR, basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

A continuación, se presentan las principales políticas y prácticas contables.

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados según las bases de medición contenidas en las NICSP (2018) para cada saldo de cuenta. Las principales bases están determinadas en las Políticas Contables Generales emitidas por la Contabilidad Nacional versión (2021) y la emisión de la Metodología de Implementación de NICSP la versión del 2021 y en cuanto al Plan General de Cuentas y el Manual Funcional de Cuentas Contable para el Sector Público.

Considerar lo indicado en la NICSP 1 párrafo 133.

“Es importante para los usuarios estar informados acerca de la base de medición utilizada en los estados financieros (por ejemplo: costo histórico, costo corriente, valor realizable neto, valor razonable, importe recuperable o importe de servicio recuperable), puesto que esas bases, sobre las cuales se elaboran los estados financieros, afectan significativamente a su análisis.

Cuando se haya usado más de una base de medición al elaborar los estados financieros, por ejemplo, si se han revaluado sólo ciertas clases de activos, será suficiente con suministrar una indicación respecto a las categorías de activos y pasivos a los cuales se ha aplicado cada base de medición y se debe revelar la información.”

Por lo anterior el ente contable a continuación debe revelar con lo estipulado NICSP 1 párrafo 133 y a continuación indicar la base de medición utilizada en los estados financieros:

Con Base al reconocimiento de los activos y pasivos, se utiliza el valor razonable acorde a lo que estipula la NICSP, además del valor neto realizable para el procedimiento de sus activos de la clase de inventario. Para efectos de recuperación de activos producto de perdidas o robos se determinó que el tratamiento según lo establecido en las

políticas contables a seguir en su recuperación es el coste del valor razonable menos el valor depreciado.

Moneda Funcional y de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en colones costarricenses (¢), la cual ha sido determinada por esta entidad como su moneda funcional. Toda información financiera contenida en los Estados Financieros y sus notas se presentan en miles de colones.

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	31.		Moneda funcional	MCC ítem 11.	

La moneda funcional será la de curso legal del país. La misma refleja las transacciones, sucesos y condiciones que subyacen y son relevantes para la misma.

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Políticas Contables): El ente debe revelar y cumplir con las Políticas Contables Generales que emita la Contabilidad Nacional, es por ello que los responsables contables deben estudiarlas y analizarlas e incluirlas dentro del tratamiento contable, de igual manera de estar al tanto de las actualizaciones.

Certificación o Constancia:

La Municipalidad de Belén, cedula jurídica 3014042090 y cuyo Representante Legal es Zeneida Chaves Fernandez, portadora de la cédula de identidad 108100770, CERTIFICA QUE:

Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Nota: La firma del Máximo Jerarca está incluida en las firmas del estado de notas en su conjunto. **De acuerdo con las particularidades del ente contable, estas son las políticas contables de mayor relevancia para el tratamiento contable.**

Elaboración de los Estados Financieros, Principales Políticas de Contabilidad

I) Presentación de estados financieros

De acuerdo con la NICSP 1, un conjunto completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera;
- (b) un estado de rendimiento financiero;
- (c) un estado de cambios en los activos netos/patrimonio neto;
- (d) un estado de flujos de efectivo;
- (e) una comparación del presupuesto y los importes reales ya sea como un estado financiero adicional separado o como una columna del presupuesto en los estados financieros; cuando la entidad ponga a disposición pública su presupuesto aprobado, y
- (f) notas, en las que se incluye un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En las notas a los estados financieros, la Institución debe:

- a) Presentar información acerca de las bases para la elaboración de los estados financieros, así como las políticas contables específicas seleccionadas y aplicadas para las transacciones y sucesos significativos;
- b) Incluir la información que, siendo exigida por las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, no ha sido incluida en los demás componentes de los estados financieros; y
- c) Suministrar información adicional que no se haya presentado en el cuerpo principal de los estados financieros, pero resulta necesaria para llevar a cabo una presentación razonable.

II) Revelaciones cuantitativas y cualitativas

Revelaciones cuantitativas

La información para revelar en las notas debe ser comparativa con el año anterior. Para el 2015 existe una dispensa de la Contabilidad Nacional al respecto.

No se debe revelar en las notas cuantitativas los métodos de registro o políticas contables. Esa información debe ser revelada en una nota donde se hace un compendio de las políticas contables.

Las notas que no aplican no es necesario revelarlas, tal es el caso de varias cuentas que aparecen con la indicación de que no presentan movimiento. Estas revelaciones han sido requerido por la Contabilidad Nacional. Es necesario solicitar Contabilidad Nacional no tener que presentar notas sobre cuentas en cero.

Revelaciones cualitativas

Las siguientes revelaciones cualitativas deben ser presentadas en los estados financieros.

Riesgos financieros

Hechos ocurridos después de la fecha de los estados financieros

Contingencias, donde solamente es necesario un resumen de los juicios

Contratos, donde igualmente solo es necesario un resumen.

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

(Certificación (Constancia – Sector Municipal) de Comisión de Riesgo). La comisión de riesgo es la misma que del SEVRI de acuerdo con la Ley General de Control Interno, por lo que se debe incluir el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional.



CERTIFICACIÓN

La suscrita, **ZENEIDA CHAVES FERNÁNDEZ**, mayor, divorciada, portadora de la cédula de identidad número 1-0810-0770, vecina de La Ribera de Belén; en mi condición de Alcaldesa Propietaria de la Municipalidad de Belén, con la representación legal de la Municipalidad de Belén, Heredia, cédula jurídica tres-cero catorce- cero cuatro dos cero nueve cero-uno tres, certifico que:

Que la Municipalidad de Belén, cuenta con una Comisión Institucional de Control Interno y SEVRI, la cual incluye el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Las personas integrantes son:

- Coordinadora de la Comisión (Alcaldesa): **Zeneida Chaves Fernández**
- Director Financiero: **Jorge L. González González**
- Asistente Administrativo Financiero: **Johanna Gómez Ulloa**
- Director Jurídico: **Ennio Rodríguez Solís**
- Encargado de Planificación Institucional: **Alexander Venegas Cerdas**
- Contralor de Servicios: **Juan Gabriel Valerin Machado**
- Regidora en representación del Concejo Municipal: **Ana Betty Valenciano Moscoso**
- Encargado de la Unidad de Control Interno: **Tomás Valderrama González (Asesor)**

Observaciones: Se incluye el cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional. Para el año 2026 se hará una revisión y actualización de la Matriz de Riesgos de las NICSP, actualizando el estado de las actuales e incluyendo los riesgos de aquellas que no se hayan ingresado a esta matriz.

El siguiente cuadro es revelación a setiembre de 2025, de acuerdo con sus particularidades:



Riesgo	Grado Impacto	Métodos de Contención (Acciones de Mejora)	Observaciones
La falta de comparabilidad de la información, generando incongruencias que podrían repercutir en la transparencia de la información financiera y el riesgo de reproceso por correcciones. La falta de implementar información financiera bajo NICSP, podría generar un incremento en el riesgo de omisiones de información relevante para los usuarios de los estados financieros, disminuyendo a su vez la transparencia en la gestión de los recursos públicos y la rendición de cuentas claras. (NICSP-1: Presentación de Estados Financieros)	Alto	Cumplir con las directrices emitidas por la DGCN, se debe parametrizar el sistema contable para generar el conjunto completo de estados financieros.	Actualmente cumple con el formato.
No cumplir con la revelación suficiente en las notas como lo dicta la NICSP y la presentación de información acerca de los cambios históricos en el efectivo y los equivalentes de efectivo de la entidad. (NICSP-2: Estado de Flujos de Efectivo.)	Alto	Revelar en que se utilizaron los recursos en cada componente del Flujo de Efectivo y ampliar la revelación de las cuentas que poseen restricciones de uso. Agregar el número de Política separadas en el apartado de reconocimiento y medición.	



Riesgo	Grado Impacto	Métodos de Contención (Acciones de Mejora)	Observaciones
No aplicarla o posible actualización de las políticas contables específicas, no se podría determinar la forma de registro y reconocimiento de algunas partidas, para la elaboración de los Estados Financieros. (NICSP-3: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.)	Alto	Revisión de las políticas específicas y generales para cumplir con revelar los cambios y los errores basada en el Manual General de Políticas Contables que ha diseñado la DGCN.	
Que la institución no registre el tipo de cambio correctamente en el sistema contable, por lo que los saldos no estén correctamente. (NICSP-4 Transacciones Moneda Extranjera).	Alto	Convertir en cada fecha de presentación de los estados financieros posteriores las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre del fin de mes e ingresar tipo de cambio diario según el Banco Central de Costa Rica en el sistema contable, para evitar que se utilicen por error diferentes tipos de cambio.	
Que no se esté determinando los costos reales de los intereses, incurridos durante el periodo, que sean directamente atribuibles a la adquisición,	Alto	Diseñar una política o procedimiento, para capitalizar los costos por intereses como parte del activo y revelar las	



Riesgo	Grado Impacto	Métodos de Contención (Acciones de Mejora)	Observaciones
construcción o producción de activos. (NICSP-5: Costos por Préstamos)		políticas y métodos contables que se adoptaron en la Municipalidad.	
Que no se cumpla con las directrices emitidas por la DGCN y lo que dicta la norma, por lo que no estaría haciendo la consolidación entre la Municipalidad y el Comité de Deportes. (NICSP-35: Estados Financieros Consolidados y Separados)	Alto	Configurar el Sistema Integrado, generando una nueva compañía e implementar un plan de Capacitación para la implementación del sistema integrado para el Comité Cantonal de Deportes, coordinar con el proveedor del Sistema Integrado, los ajustes que se requieren, para la consolidación de los estados financieros de la Municipalidad y el Comité Cantonal de Deportes.	La versión 2018 de las NICSP, no obliga a la consolidación, por lo que se está a la espera de una directriz que emita la Contabilidad Nacional, para su cumplimiento.
Puede producir que las existencias de inventarios estén registradas por un monto mayor a los beneficios futuros esperados y que se hayan dejado de registrar gastos del período por esta situación. Revelación insuficiente en las notas. (NICSP-12: Inventarios)	Alto	Aplicar la medición de los inventarios de acuerdo con lo que establece la norma "... deben medirse al menor valor entre el costo y el costo corriente de reposición". Actualmente se están midiendo al promedio	



Municipalidad de Belén

Trabajamos por la presente y las futuras generaciones

Riesgo	Grado Impacto	Métodos de Contención (Acciones de Mejora)	Observaciones
		ponderado. Revelar lo que indican las observaciones de los oficios, enviados por la Contabilidad Nacional.	
La posibilidad de que no se estén reconociendo, registrando correctamente los arrendamientos, y tampoco se estén revelando de acuerdo con lo establecido en la NICSP. (NICSP-13: Arrendamientos)	Alto	Revisar la revelación en los Estados Financieros, sobre los arrendamientos, para cumplir con la normativa.	
Al no utilizar el método del costo, existe la posibilidad de que no se estén revelando los importes asociados a esas propiedades de inversión de acuerdo con lo establecido en la NICSP. (NICSP-16: Propiedades de Inversión)	Alto	Utilizar el método del costo, revelar los importes asociados a esas propiedades de inversión de forma separada de los importes asociados a otras propiedades de inversión.	A la fecha no se cuenta con propiedades de inversión.
Se incrementa el riesgo, de no tener los activos registrados con el valor actual, de no registro, registro erróneo y hasta eventual pérdida de algún bien. Revelación insuficiente en las notas. (NICSP-17: Propiedad Planta y Equipo)	Alto	Registrar todos elementos de PPE, como los del Comité de Deportes, también se debe hacer una revaluación de los activos que posee la institución, para cumplir con dispuesto en la NICSP. Revelar lo que indican las	



Riesgo	Grado Impacto	Métodos de Contención (Acciones de Mejora)	Observaciones
		observaciones de los oficios, enviados por la Contabilidad Nacional.	
Al no estar aplicando esta norma, se está incumpliendo con los principios para la presentación de información financiera por segmentos, esto puede ocasionar que no se cumpla con la implementación total de las NICSP. (NICSP-18: Información Financiera por Segmentos)	Alto	Identificar los tipos de segmento que le aplican a la Municipalidad, según establece el párrafo 9 de esta Norma; y presentar información sobre los mismos, según lo requerido por los párrafos 51 a 75 de la Norma, para lo cual se debe solicitar la mejora en el sistema integrado por medio de indicador para cada segmento.	
Que se dejen de reconocer y registrar litigios, por lo que se dejaría de hacer la provisión respectiva. Si se da un caso de condiciones de incertidumbre, se puede incurrir en sobreestimar los ingresos o los activos, o subestimar los gastos o los pasivos. Revelación insuficiente en las notas. (NICSP-19: Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes)	Alto	La Municipalidad de Belén posee contingencias por litigios, debe de realizar provisiones respectivas, así como por las obligaciones patronales que se desprenden de los contratos laborales. Revelar lo que indican las observaciones de los oficios, enviados	



Riesgo	Grado Impacto	Métodos de Contención (Acciones de Mejora)	Observaciones
		por la Contabilidad Nacional.	
De no aplicar correctamente esta norma, la institución estaría presentando en sus estados financieros información no fiable del valor de los activos, lo que puede ocasionar que no se tomen decisiones correctas y la falta de transparencia en la información. (NICSP-21 Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.)	Alto	Determinar si existe deterioro en el valor de estos mediante una metodología establecida por la institución, identificar los activos que pertenecen a la categoría de activos no generadores de efectivo.	
Por no revelar en los EF las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, la naturaleza y el tipo de clases de servicios, la institución estaría presentando en sus EF información financiera no fiable. (NICSP-23 Ingresos por transacciones sin contra prestación.)	Alto	Revelar las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos, la naturaleza y el tipo de clase de servicios en los estados financieros con propósito general, o en las notas todo lo que dicta la norma.	
De no presentar el Informe de Liquidación Presupuestaria con un análisis comparativo del base efectivo con el devengo con respecto a los Estados Financieros no estaría cumpliendo la transparencia de rendición	Alto	Aplicar los criterios establecidos, en cuanto a la presentación de información del presupuesto dentro de sus Estados Financieros, elaborar un procedimiento de	



Riesgo	Grado Impacto	Métodos de Contención (Acciones de Mejora)	Observaciones
de cuentas, ya que es una obligación Pública. (NICSP-24 Presentación de información presupuestaria en los estados financieros.)		comparación base de efectivo con el devengo.	
De no registrar el beneficio a empleados a como lo establece la norma, se presenta el riesgo de una ausencia de revelaciones significativas por lo que no se estarían reconociendo todos los beneficios que poseen los empleados de la Municipalidad. (NICSP-39 Beneficios a Empleados)	Alto	Aplicar los criterios establecidos en la norma para el reconocimiento de aquellos beneficios de los empleados, igualmente esta norma es de aplicación para el reconocimiento de aquellos beneficios que no impliquen desembolso de efectivo.	
De no aplicar esta norma la institución, estaría presentando en sus estados financieros información no fiable del valor de los activos, lo que puede ocasionar que no se tomen decisiones correctas y la falta de transparencia en la información. (NICSP-26 Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo.)	Alto	Determinar si existe deterioro en el valor de los activos generadores de efectivo mediante una metodología establecida por la institución, identificar los activos que pertenecen a la categoría de activos generadores de efectivo.	



Se extiende la presente certificación a solicitud de Contabilidad Nacional, a los trece días del mes de octubre del dos mil veinticinco. **ES TODO.**

ZENEIDA
CHAVES
FERNANDEZ
(FIRMA)

Firmado
digitalmente por
ZENEIDA CHAVES
FERNANDEZ (FIRMA)
Fecha: 2025.10.13
15:10:05 -06'00'

Zeneida Chaves Fernández
ALCALDESA MUNICIPAL

NOTAS CONTABLES PARTIDAS 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:

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los EEFF y sobre las políticas contables específicas utilizadas
- revelar la información requerida por las NICSP que no se presenta en los estados principales y complementarios de los EEFF; y
- 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: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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	1 740 636,08	1 661 527,82	4,76%

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
			%

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 Crédito Agrícola de Cartago	1,44	1,44	
Banco Costa Rica	353.243,06	186.168,59	
Banco Nacional de Costa Rica	486.266,73	411.062,62	
BCCR MONEX	204.976,96	188.634,53	
Banco Popular	28.875,24	16.374,91	

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad
11206 Ministerio de Hacienda

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0,97% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 79 108,26 que corresponde a un Aumento del 4,76% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): del dinero recibido manteniendo en efectivo los depósitos en los entes bancarios depósitos recibidos por los contribuyentes como también el pago de los servicios operativos de la institución realizando los respectivos registros en moneda nacional, realizando los cambios del diferencial cambiario si el pago así lo amerita.

Dentro de la partida de equivalente de efectivo tenemos:

9 cuentas de manejo corriente (ctas 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 14,)

4 cuentas de Caja Única (Ministerio de Hacienda) (Ctas 9,10,11,13)

1 cuenta Recursos Propios (Ministerio de Hacienda) (Cta. 15)

2 cuentas BCCR (ctas 16 y 17)

Entidad Bancaria	No. Cuenta	Restricción de uso
Banco Nacional	CR61015103710010000203	no
	CR79015103710010013944	no
	CR26015103710010049818	no
	CR58015120110010001571	no
Banco de Costa Rica	CR70015201362001163192	no
	CR49015201362001217114	no
	CR20015201362001274187	no
Banco Popular y de Desarrollo Comunal	CR02016101003110054183	no
Hacienda	CR64073900011440701031 - Caja Unica Genera	si
	CR86073900011440701023 - Ley 7755	si
	CR54073900011440701017 - Ley 8114	si
	CR21073911340700025777 - FODESAF	si
	CR91073911340700041492	no
Central Directo	CR11010001010000402396	no
	CR35010001020000402400	no

La institución no tiene un importe significativo de sus saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado.



CONCILIACION
CTAS BANCARIAS VR



Mov ctas 111
set-2025.pdf

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	5 566 582,63	6 579 675,00	-15,40%

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 3,12% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 013 092,36 que corresponde a un Disminución del -15,40% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto de una disminución en las inversiones en comparativo con las que se tuvieron para el año 2024, ya que se necesitaba más liquidez para ejecutar diferentes labores propias de la institución, adjunto en anexos. Conciliación Inversiones vrs Mayor Contabilidad 09-2025.



CONCILIACION
INVERSIONES VRS M



Movimientos por cuenta
(históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 21-Oct-25	Hora: 12:58:19 PM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025										
Cuenta	Nombre		Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
1120202061999	Títulos y valores a costo		2,850,000,000.0	1,000,000,000.0	1,150,000,000.0	2,700,000,000.0	5,640,213.	1,979,022.	2,275,875.	5,343,360.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9844	9/30/25	ND 09-2025	REGISTRO DE LOS		300,000,000.00	0.00	0.00			
9867	9/30/25	NC 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	1,150,000,000.0	0.00			
9873	9/30/25	ND 09-2025	REGISTRO DE LOS		700,000,000.00	0.00	0.00			
1120202063999	Títulos y valores a costo		26,298,601.28	1,029,369.85	0.00	27,327,971.13	52,045.52	2,037.15	0.00	54,082.67
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9886	9/30/25	CD 09-2025	REGISTRO DE LOS		1,029,369.85	0.00	0.00			
1120202063999	Títulos y valores a costo		54,273,441.99	11,949,715.27	44,063,333.30	22,159,823.96	107,408.3	23,648.75	87,202.32	43,854.79
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9865	9/30/25	NC 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	5,821,666.65	0.00			
9867	9/30/25	NC 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	38,241,666.65	0.00			
9886	9/30/25	CD 09-2025	REGISTRO DE LOS		11,949,715.27	0.00	0.00			
1129899020999	Fondos De Inversion		1,996,810,473.7	3,970,992.04	0.00	2,000,781,465.8	3,951,732.	7,858.68	0.00	3,959,591.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9886	9/30/25	CD 09-2025	REGISTRO DE LOS		3,970,992.04	0.00	0.00			

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	1 270 749,31	682 429,42	86,21%

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
11206	Ministerio Hacienda	258.180,26
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	9.714,20

Indicar el Método Utilizando:

Método de estimación por incobrable

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

1. Reconocimiento y medición

En la actualidad la Municipalidad de Belén maneja básicamente un solo tipo de instrumento financieros relativos a inversiones en valores, que son certificados de depósito y fondos de inversión.

1.

1. Definición

Inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con una fecha de vencimiento fijada, cuyos pagos son de cuantía fija o determinable y la entidad tiene la intención efectiva y, además, la capacidad, de conservarlos hasta su vencimiento.

La medición de las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se hace al costo amortizado más la porción devengada del resultado financiero al cierre del ejercicio, calculada según el método de la tasa efectiva, menos las desvalorizaciones por incobrabilidad y mora y las posibles cobranzas producidas.

1.

2. Reconocimiento

Los títulos valores se reconocen en el momento de la negociación.

1.

3. Medición inicial

En el reconocimiento inicial de los instrumentos financieros de deuda, tanto del tipo principal al vencimiento como los cero cupones se deben registrar al costo, que será el valor razonable del pago realizado o la contraprestación que se haya dado con otros activos o que se haya recibido (en pasivos) a cambio de estos. Los costos de transacción deben ser incluidos en la medición inicial de todos los activos.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0,71% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 588 319,89 que corresponde a un Aumento del 86,21% de recursos disponibles.

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

Producto del proceso de recaudación y de la mejora económica del cantón a nivel comercial.

Nota: Para aquellas partidas más relevantes resultantes del análisis vertical (peso porcentual de cada partida en los estados financieros) y análisis horizontal (variaciones de un periodo a otro), realice la respectiva desagregación y composición de la misma.

Dentro de las cuentas por cobrar se realiza comparativo de acuerdo con el informe emitido por la Unidad de Cobros al 31/08/2025 mismos que se deben a las generaciones que se realizan por parte de las unidades primarias de las cuales existen aumentos y disminuciones que nos afectan nuestras cuentas.

A la fecha aún nos encontramos realizando arreglos al módulo de Cobros para que el mismo logre generar mensualmente sin necesidad de estar realizando ajustes, esto ha sido un proceso tedioso y aun no logramos concretar ya que año a año, dentro de la generación anual nos damos cuenta de cosas que nos van a afectar y por ello debemos de estar ajustando.

Por otra parte, en las Transferencias a Cobrar la única que tenemos registrada es las Instituciones CPJ, IFAM, PANI, MINISTERIO DE HACIENDA Y COSEVI que nos enviaron información para el respectivo registro de las Ctas por Cobrar.

Dentro de los Documentos por Cobrar tenemos registrado lo que corresponde a Arreglos de Pago esto de igual manera emitido de acuerdo con informe mensual de la Unidad de Cobros.

Para la Cuenta por Cobrar Gestión Judicial está compuesta una gestión judicial que posee la Municipalidad por un desfaldo que efectúa un tercero mismo identificado, el cual se encuentra con proceso legal a la fecha por la suma de \$3.000.000,00 y el resto son procesos de cobro Judicial a usuarios mismos que se ajusta mensualmente de acuerdo con informe de la Unidad de Cobros.

Cuenta de Multas y Sanciones es utilizada para cobros vigentes a exfuncionarios, mismos que ya se envió a Jurídico para tomar medidas más rigurosas ya que no todos están presentando los abonos acordados en su momento, lo que corresponde a la Cuenta de Depósito de Garantía esta cuenta debe ser depurada.

Lo que corresponde a la cuenta de Provisiones para deterioro de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, mismas que son detalladas de acuerdo con lo solicitado por la Unidad de Cobros de acuerdo con el reporte de la estimación de Incobrables.

Se adjunto detalle de movimientos por cuenta Histórico Setiembre-2025:



Mov ctas 113
set-2025.pdf

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	188 937,22	196 616,51	-3,91%

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.

La Municipalidad utilizo hasta el 18 de mayo del año 2022 el método de Promedio Ponderado y a partir del 19 de mayo del año 2022 ya logramos implementar el método PEPS.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

El sistema que se utiliza es periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,11% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -7 679,29 que corresponde a un Disminución del -3,91% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto de compras efectuadas dentro de varias partidas, para lo cual se crea el auxiliar de inventarios mismo que se adjuntara en anexos en el cual se sustenta la documentación de las conciliaciones de los módulos de operación.



CONCILIACION
AUXILIAR INVENTARI

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	3 139 632,76	542 560,32	478,67%

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 1,76% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 597 072,44 que corresponde a un Aumento del 478,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Producto de registro de las pólizas de vehículos, responsabilidad civil y otras pólizas.

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	30.479,46
1.1.9.01.01.02.0.	Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p	0,00
1.1.9.01.01.03.0.	Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p	0,00
1.1.9.01.01.99.0.	Otros servicios a devengar c/p	172.372,06

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 1,76% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 597 072,44 que corresponde a un Aumento del 478,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Producto de registro de las pólizas de vehículos, responsabilidad civil y otras pólizas.

Dicha partida corresponde al pago anticipado 1.1.9.01.01 de Pólizas de seguro (Vehículos, Riesgo del Trabajo, Equipo Especial, Equipo Contratista, Responsabilidad Civil, Incendios, Riesgo Nombrado), de igual manera en la cuenta 1.1.9.01.99 Gasto de Licencias en la cual se registra al gasto real mensualmente, ya que los mismos tienen una duración de un año y se van registrando de acuerdo con su fecha de vencimientos, para lo cual se maneja un detalle de auxiliar de pólizas.

Se adjunto detalle de movimientos por cuenta 1.1.9. Setiembre-2025:



Mov ctas 119
set-2025.pdf

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	166 755 676,85	164 469 381,88	1,39%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 93,34% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 286 294,97 que corresponde a un Aumento del 1,39% de recursos disponibles.

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

Producto de reconocimiento de nuevos activos adquiridos por la Municipalidad.

El aumento que registra el monto de los Bienes no Concesionados se debe principalmente a que se reconocen activos que no han sido valorados y registrados. En este caso la disminución se da porque no sean adquirido activos de mayor valor, solo los necesarios y se han efectuado revaluaciones de vehículos y por el registro de Calles y caminos del cantón de Belén. Se procedió a registrar los activos que corresponde al a el Terreno, carreteras, (calzada cordón de caño acera), algunos parques, un

área del cementerio, donaciones realizadas, Unidad canina, Obras de arte y equipo vario, igualmente aún faltan por reconocer y registrar.

Se adjunto detalle de movimientos por cuenta 1.2.5 cta 125 Setiembre-2025:



Mov ctas 125
set-2025.pdf

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	10 890 937,71	10 495 017,75	3,77%

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario
3796	Salud Ocup	Indefinido	100,00	Comisión Nacional de emergencia Belen
3797	Salud Ocup	Indefinido	100,00	Comisión Nacional de emergencia Belen
3798	Salud Ocup	Indefinido	100,00	Comisión Nacional de emergencia Belen
3799	Salud Ocup	Indefinido	100,00	Comisión Nacional de emergencia Belen
3800	Salud Ocup	Indefinido	100,00	Comisión Nacional de emergencia Belen
4224	Salud Ocup	Indefinido	100,20	Comisión Nacional de emergencia Belen
4225	Salud Ocup	Indefinido	100,00	Comisión Nacional de emergencia Belen
4226	Salud Ocup	Indefinido	100,00	Comisión Nacional de emergencia Belen
4227	Salud Ocup	Indefinido	100,00	Comisión Nacional de emergencia Belen
4228	Salud Ocup	Indefinido	100,00	Comisión Nacional de emergencia Belen
4391	Salud Ocup	Indefinido	2.298,89	Comisión Nacional de emergencia Belen
4494	Salud Ocup	Indefinido	4.550,06	Comisión Nacional de emergencia Belen
4563	Salud Ocup	Indefinido	2.815,65	Comisión Nacional de emergencia Belen

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

De acuerdo con el Manual de políticas y procedimientos contables para las NICSP aplicables para la Municipalidad de Belén se maneja de la siguiente manera:

Modelo de Costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se contabilizará por su costo, más erogaciones capitalizables, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

A. Modelo de Revaluación

1. Aplicación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda ser medido con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado que será igual a su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Las revaluaciones se realizan con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable a la fecha sobre la que se informa.

La frecuencia de las revaluaciones depende de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando.

Las reservas de revaluación podrán ser utilizadas cuando:

- (a) Se de baja un bien que ha sido revaluado, en cuyo caso se podrá transferir directamente parte o todas las reservas por revaluación incluidas en el patrimonio con respecto a propiedades, planta y equipo al resultado acumulado
- (b) Se utilice el bien objeto de la revaluación, por lo que la reserva transferida a resultados acumulados será igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando:

- (i) Se disponga del bien; o
- (ii) No se espere obtener ningún beneficio futuro o potencial de servicio por su uso o disposición.

Normativa según lo establece la NICSP 17, la revaluación puede ser tratada de dos maneras:

Cuando se revalúa un elemento perteneciente a la Propiedad, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de una de las dos formas siguientes:

- 1) Re expresado proporcionalmente al cambio en el importe bruto del activo en libros, de manera que el importe neto del mismo en libros sea igual a su importe revaluado. Este método es frecuentemente usado cuando el activo es revaluado mediante un índice hasta su costo de reposición; o
- 2) Compensada con el importe bruto del activo en libros, de manera que el valor neto resultante se re exprese hasta alcanzar el importe revaluado del elemento. Tal método, se utiliza, por ejemplo, para edificios que se revalúan utilizando su valor de mercado. La cuantía del ajuste en la amortización acumulada, que surge de las re-expresiones o compensaciones anteriores, forma parte del incremento o disminución en el valor del activo en libros, cuyo tratamiento contable se hará de acuerdo con lo establecido en los párrafos 49 y 50.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 6,10% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 395 919,96 que corresponde a un Aumento del 3,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Producto de la aplicación y reconocimiento de nuevos activos.

Para lo cual mensualmente se realiza una conciliación modulo vrs informacion contable Setiembre-2025 (adjunta).



CONCILIACION
ACTIVOS VRS MAYO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	-	-	0,00%

Base Contable

Marque con 1, si cumple

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

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
--	-------------	------	----------------	------------------	------------

Cuenta					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	152 982 904,90	153 397 344,25	-0,27%

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 85,63% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -414 439,35 que corresponde a un Disminución del -0,27% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Producto del reconocimiento de nuevos activos y depuración de acuerdo con los avalúos realizados.



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 22-Oct-25	Hora: 3:33:52 PM
Usuario: hazels	
Página 1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
1250401013999	Depreciaciones Acumuladas *	-4,711,825.525.	0.00	119,620,885.06	-4,831,446,410.	-9,313,01	0.00	236,432.9	-9,549,44
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9885	9/30/25	AC 09-2025	Registro de los asientos AC		0.00	119,620,885.06	0.00		
1250401033999	Depreciaciones Acumuladas *	-373,001,403.29	0.00	7,936,200.07	-380,937,603.36	-737,244.	0.00	15,686.05	-752,930.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9885	9/30/25	AC 09-2025	Registro de los asientos AC		0.00	7,936,200.07	0.00		
1250401991999	Valores De Origen	15,879,984.54	9,549,837.90	9,549,837.90	15,879,984.54	31,387.09	18,875.44	18,875.44	31,387.09
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9877	9/30/25	CD 4034	Ajuste por reclasificaciones		0.00	580,280.48	0.00		
9877	9/30/25	CD 4034	Ajuste por reclasificaciones		0.00	8,969,557.42	0.00		
9847	9/30/25	AD 09-2025	REGISTRO DE LOS		9,549,837.90	0.00	0.00		
1250402023999	Depreciaciones Acumuladas*	-87,966,418.09	0.00	1,982,629.80	-89,949,047.89	-173,867.	0.00	3,918.71	-177,786.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9885	9/30/25	AC 09-2025	Registro de los asientos AC		0.00	1,982,629.80	0.00		
1250403013999	Centrales redes acuiferas,	-2,380,197,614.	0.00	62,570,564.11	-2,442,768,178.	-4,704,50	0.00	123,671.9	-4,828,17
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9885	9/30/25	AC 09-2025	Registro de los asientos AC		0.00	62,570,564.11	0.00		
1250499013999	Depreciaciones Acumuladas *	-954,977,168.19	0.00	17,170,498.88	-972,147,667.07	-1,887,53	0.00	33,937.82	-1,921,46
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9885	9/30/25	AC 09-2025	Registro de los asientos AC		0.00	17,170,498.88	0.00		
1250499991999	Valores De Origen	653,955,013.18	10,212,352.00	0.00	664,167,365.18	1,292,554.	20,184.91	0.00	1,312,739.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9877	9/30/25	CD 4034	Ajuste por reclasificaciones		6,416,352.00	0.00	0.00		
9877	9/30/25	CD 4034	Ajuste por reclasificaciones		3,796,000.00	0.00	0.00		
1250499993999	Depreciaciones Acumuladas *	-293,259,551.77	0.00	7,231,938.72	-300,491,490.49	-579,633.	0.00	14,294.06	-593,927.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9885	9/30/25	AC 09-2025	Registro de los asientos AC		0.00	7,231,938.72	0.00		

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

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	12 595,38	14 173,24	-11,13%

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,01% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 577,86 que corresponde a un Disminución del -11,13% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Reclasificación y la no actualización de nuevas licencias.



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_dlahis
Fecha: 27-Oct-25	Hora: 3:07:47 PM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025										
Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.	
1250803020999	Revaluaciones	0.00	1,090,000.00	1,090,000.00	0.00	0.00	2,162.44	2,162.44	0.00	
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9847	9/30/25	AD 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	545,000.00	0.00			
9847	9/30/25	AD 09-2025	REGISTRO DE LOS		545,000.00	0.00	0.00			
9877	9/30/25	CD 4034	Ajuste por reclasificaciones		0.00	545,000.00	0.00			
9877	9/30/25	CD 4034	Ajuste por reclasificaciones		545,000.00	0.00	0.00			
1250803030999	Amortizaciones Acumuladas	-7,945,263.68	0.00	175,317.84	-8,120,581.52	-15,762.5	0.00	347.81	-16,110.3	
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9885	9/30/25	AC 09-2025	Registro de los asientos AC		0.00	175,317.84	0.00			

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	2 869 238,86	562 846,64	409,77%

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados en proceso de producción, representa el 1,61% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 306 392,22 que corresponde a un Aumento del 409,77% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
producto de la no capitalización de las obras en proceso



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 22-Oct-25	Hora: 3:38:01 PM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant AI	Debe	Haber	Saldo Alt.
1259904012999	Construcciones en proceso de	121,677,320.00	0.00	30,419,330.00	91,257,990.00	240,497.5	0.00	60,124.38	180,373.1
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio					
9874	9/30/25	CD 4034	Ajuste, reclasificación de	0.00	30,419,330.00	0.00			

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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	1 579 741,20	893 179,26	76,87%

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 34,31% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 686 561,94 que corresponde a un Aumento del 76,87% de recursos disponibles.

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

Cuentas para manejo de pagos a Proveedores, pago de anticipos, planillas, etc.

Detalle:

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

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA ONT	6.853,34
12553	MINAE	810.84
12581	CONAPDIS	7.299,33
12784	JARN	13.706,69
12908	SINAC	2.963,49
14253	JUNTAS DE EDUCACION	1.030,00
15910	COMITÉ DE DEPORTES Y RECREACIÓN	374.338,18

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar 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):
producto recursos disponibles, producto de pagos de las obligaciones presentes para el año.

Ver detalle movimiento en libro histórico al mes de Setiembre-2025.



Mov ctas 21103
set-2025.pdf

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	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a corto plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):
A la fecha ya no se cuenta con deudas con el IFAM.

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	351 713,03	280 349,98	25,45%

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	351 713,03	280 349,98	25,45%

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 7,64% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 71 363,05 que corresponde a un Aumento del 25,45% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto del retiro de las garantías por parte de los ofertantes en los diversos procesos de contratación.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 2.1.3. al mes de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_dlahis
Fecha: 22-Oct-25	Hora: 3:57:02 PM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
2130301020999	Depositos en garantía de	-333,621,228.89	0.00	999,997.77	-334,621,226.66	-666,402.	0.00	1,997.48	-668,400.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9867	9/30/25	NC 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	999,997.77	0.00		
2130301020999	Depósitos en garantía de		-7,285,142.22	1,369,945.00	11,176,609.32	-17,091,806.54	-14,551.9	2,736.44	22,325.09 -34,140.6
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9869	9/30/25	TRA 09-2025	REGISTRO DE LOS		270,000.00	0.00	0.00		
9867	9/30/25	NC 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	10,956,609.32	0.00		
9881	9/30/25	REC 09-2025	REGISTRO DE LOS		1,099,945.00	0.00	0.00		
9881	9/30/25	REC 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	220,000.00	0.00		

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	186 132,60	176 467,92	5,48%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	186 132,60	176 467,92	5,48%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Cuenta Contable	Nombre
21401	Provisiones a corto plazo
2140101	Provisiones para litigios y demandas c/p
214010101	Provisiones para litigios y demandas comerciales c/p
2140101010	Provisiones Para Litigios Y Demandas Comerciales C/P
214010101099999	Provisiones Para Litigios Y Demandas Comerciales C/P
21401010109999901	Provisiones Para Litigios Y Demandas Comerciales C/P
214010102	Provisiones para litigios y demandas laborales c/p
2140101020	Provisiones Para Litigios Y Demandas Laborales C/P
214010102099999	Provisiones Para Litigios Y Demandas Laborales C/P
21401010209999901	Provisiones Para Litigios Y Demandas Laborales C/P
214010103	Provisiones para litigios y demandas por danos a terceros c/p
2140101030	Provisiones Para Litigios Y Demandas Por Danos A Terceros C/P
214010103099999	Provisiones Para Litigios Y Demandas Por Danos A Terceros C/P
21401010309999901	Provisiones Para Litigios Y Demandas Por Danos A Terceros C/P
214010199	Provisiones para otros litigios y demandas c/p
2140101990	Provisiones Para Otros Litigios Y Demandas C/P
214010199099999	Provisiones Para Otros Litigios Y Demandas C/P
21401019909999901	Provisiones Para Otros Litigios Y Demandas C/P
2140102	Provisiones para reestructuracion c/p
214010201	Provisiones para reestructuracion administrativa c/p
2140102010	Provisiones Para Reestructuracion Administrativa C/P
214010201099999	Provisiones Para Reestructuracion Administrativa C/P
21401020109999901	Provisiones Para Reestructuracion Administrativa C/P
214010202	Provisiones para reestructuracion de actividades o servicios c/p
2140102020	Provisiones Para Reestructuracion De Actividades O Servicios C/P
214010202099999	Provisiones Para Reestructuracion De Actividades O Servicios C/P
21401020209999901	Provisiones Para Reestructuracion De Actividades O Servicios C/P
214010299	Provisiones para reestructuracion de otra naturaleza c/p
2140102990	Provisiones Para Reestructuracion De Otra Naturaleza C/P
214010299099999	Provisiones Para Reestructuracion De Otra Naturaleza C/P
21401029909999901	Provisiones Para Reestructuracion De Otra Naturaleza C/P
2140103	Provisiones para beneficios a los empleados c/p
214010301	Provisiones para ausencias remuneradas c/p
214010302	Provisiones para beneficios por terminacion c/p
214010399	Provisiones para otros beneficios a los empleados c/p
2140103990	Provisiones para otros beneficios a los empleados c/p
214010399015407	Provisiones para otros beneficios a los empleados c/p
21401039901540701	Provisiones Para Otros Beneficios A Los Empleados C/P (vacaciones)

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 4,04% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 9 664,68 que corresponde a un Aumento del 5,48% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Producto de registro de provisión vacaciones funcionarios según reportes de la Unidad de Recursos Humanos.

Ver detalle movimiento en libro cuenta 2.1.4 datos de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 22-Oct-25	Hora: 3:59:07 PM
Usuario: hazels	
Página 1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
2140103990154	Provisiones Para Otros	-176,745,602.50	0.00	9,386,994.02	-186,132,596.52	-353,046.	0.00	18,750.36
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle			Tip Cambio		
9893	9/30/25	CD 09-2025	REGISTRO PROVICIONES			0.00		

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	2 142 779,92	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	2 142 779,92	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Detalle de composición de cuenta en anexos archivo con el nombre CTA 21901



COMPOSICION CTA
21901.pdf

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 46,54% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 142 779,92 que corresponde a un 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):
producto de buena gestión en el manejo de los diferidos del año 2025.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 2.1.9. al mes de Setiembre-2025:



Mov ctas 219
set-2025.pdf

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 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):
Producto de pagos al IFAM.

La cuenta Deuda a Largo Plazo corresponde a pago al IFAM sobre el préstamo para construcción de Puente mismo registrado según desglose de cuentas de la siguiente manera:

Cuenta	Nombre
221	Deudas a largo plazo
22199	Otras deudas a largo plazo
2219999	Deudas varias l/p
221999902	Deudas varias con el sector publico interno l/p
2219999020	Deudas Varias Con El Sector Publico Interno L/P
221999902014226	Deudas Varias Con El Sector Publico Interno L/P
22199990201422602	Ifam Op.4-Pte-1371-0912 (Puente Cheo)

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	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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	343 485,78	41 860,96	720,54%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	343 485,78	41 860,96	720,54%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Cuenta	Nombre
22401	Provisiones a largo plazo
2240101	Provisiones para litigios y demandas l/p
224010103	Provisiones para litigios y demandas por danos a
2240101030	Provisiones Para Litigios Y Demandas Por Danos
224010103099999	Provisiones Para Litigios Y Demandas Por Danos
22401010309999901	Provisiones Para Litigios Y Demandas Por Danos

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 7,46% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 301 624,82 que corresponde a un Aumento del 720,54% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): para el manejo de los contingentes, esto basado en lo que nos proporcionó a la Dirección Jurídica, según memorando DJ-613-2025 del mes de Setiembre- 2025:



CONCILIACION
CONTINGENTES VRS

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 0,00% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	3 561 340,76	3 561 340,76	0,00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	3 561 340,76	3 561 340,76	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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
23/10/20219	Incorporaciones al Capital	Mediante certificación adjunta se detalla toda la información solicitada en Oficio DCN-CC-0866-2019.

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 2,05% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

Producto de detalle de registro de Capital Inicial, ver en anexos Certificación de Capital Inicial.

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 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	17 638 880,91	15 933 951,41	10,70%

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 10,13% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 704 929,50 que corresponde a un Aumento del 10,70% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Cuenta mal reclasificada de la cual en el análisis del Libro legal Tomo VIII, Folio 2381, dicha partida aun utilizada a base de efectivo en su momento cierre dic-2015, cuando realizamos el cargue al nuevo sistema se registró a reservas la cual no corresponde, se realiza ajuste y se procede a reclasificar el monto a la cuenta correcta, esto en asiento número 3714227 y detalle según memorando CO-70-2023.

Luego de ello, lo movimiento más relevantes se han dado por las cuentas de revaluación de bienes, mismos que se están realizando con base a la informacion emitida por nuestro perito.

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 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	152 858 140,66	153 245 040,66	-0,25%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	153 178 693,96	152 920 643,71	0,17%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	-320 553,30	324 396,95	-198,82%

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 87,82% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -386 900,00 que corresponde a un Disminución del -0,25% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): producto del aumento obedece al traslado de los resultados del periodo 2023 a resultados acumulados y ajustes que se vinieron dando durante el periodo en la cuenta de efectos NICSP misma que se utiliza para reconocimiento de activos.

Cuenta utilizada para corregir los errores y realizar el reconocimiento de activos en la cuenta creado Efectos aplicación NICSP, que se determinaron después del cierre del periodo 2020, y el uso que se le da es de acuerdo con su naturaleza, ya que la misma indica:

“Ajustes a los resultados de las operaciones efectuadas en los ejercicios anteriores provenientes de los cambios en las políticas contables y en la corrección de datos de registros realizados retroactivamente”, y efectivamente fueron operaciones que se dieron en el periodo 2020 y se hace el registro contable en el momento que se determina el error.

Para lo correspondiente a los Resultados del Ejercicio, para el mes de Setiembre tuvimos un déficit ya que el rubro de patentes en la proyección de ingresos para el 2025 el monto de recaudación es menor, es por ello por lo que se nota un mayor monto en los gastos basado con lo Ingresado en el mes.

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 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	1 999 160,24	2 505 123,93	-20,20%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 21,97% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -505 963,69 que corresponde a un Disminución del -20,20% de recursos disponibles.

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

Producto del cobro del Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

Este Municipio realiza una generación anual pero la misma se difiere en el transcurso del año, pero si hay una disminución en comparado al año anterior.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.1.2. al mes de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 23-Oct-25	Hora: 2:02:45 PM
Usuario: hazels	
Página 1 / 1	

30/09/2025										
Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.	
4120101000999	Impuesto Sobre La Propiedad	-1,783,339,597.	3,826,798.43	219,647,440.82	-1,999,160,240.	-3,567,82	7,656.05	439,435.5	-3,999,60	
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle			Tip Cambio				
9853	9/30/25	GEN 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	1,957,791.20	0.00				
9853	9/30/25	GEN 09-2025	REGISTRO DE LOS	261,607.95	0.00	0.00				
9854	9/30/25	ANU 09-2025	REGISTRO DE LOS	2,893,843.89	0.00	0.00				
9888	9/30/25	CD 09-2025	REGISTRO DE LOS	41,038.34	0.00	0.00				
9856	9/30/25	GEN 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	214,961,154.88	0.00				
9856	9/30/25	GEN 09-2025	REGISTRO DE LOS	1,869.90	0.00	0.00				
9887	9/30/25	CD 09-2026	Ajuste asiento #4080031 de	628,438.35	0.00	0.00				
9854	9/30/25	ANU 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	2,728,494.74	0.00				

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	3 353 051,09	4 807 745,38	-30,26%

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 36,86% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 454 694,29 que corresponde a un Disminución del -30,26% de recursos disponibles.

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

Cuenta que están obteniendo menos ingresos, a pesar de nuevas solicitudes de permisos de construcción, Impuestos Específicos A Los Servicios De Diversión y Esparcimiento, Licencias Licores, Patentes Comerciales, Timbres municipales Rótulos, anuncios y vallas publicitarias, una nueva activación comercial.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.1.3. al mes de Setiembre- 2025:



Mov ctas 413
set-2025.pdf

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.9.	Otros impuestos	35	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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	162 173,28	70 143,48	131,20%

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 1,78% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 92 029,80 que corresponde a un Aumento del 131,20% de recursos disponibles.

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

Correspondientes a las multas de tránsito y parquímetros que se reactivaron, pero de la misma forma en comparativo al año anterior es menor la recaudación.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.3.1. al mes de Setiembre 2025:

Movimientos por cuenta (históricos)

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
4310100000999	Multas De Transito Ley	-2,710,001.00	0.00	15,000.00	-2,725,001.00	-5,421.74	0.00	30.01	-5,451.75
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio					
9881	9/30/25	REC 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	15,000.00	0.00			
4319900000999	Multas Declaracion Tardia	-6,934.20	177,588.00	154,726,139.88	-154,555,486.08	-13.87	355.29	309,551.3	-309,209.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio					
9842	9/30/25	SPA 09-2025	Registro de los asietos	0.00	69,330.00	0.00			
9853	9/30/25	GEN 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	154,656,809.88	0.00			
9853	9/30/25	GEN 09-2025	REGISTRO DE LOS	145,002.88	0.00	0.00			
9854	9/30/25	ANU 09-2025	REGISTRO DE LOS	32,585.12	0.00	0.00			
4319900000999	Multas Por Reconexion De	-3,792,000.00	37,500.00	990,000.00	-4,744,500.00	-7,586.43	75.02	1,980.63	-9,492.04
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio					
9853	9/30/25	GEN 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	990,000.00	0.00			
9853	9/30/25	GEN 09-2025	REGISTRO DE LOS	7,500.00	0.00	0.00			
9854	9/30/25	ANU 09-2025	REGISTRO DE LOS	22,500.00	0.00	0.00			
9880	9/30/25	REA 09-2025	REGISTRO DE LOS	7,500.00	0.00	0.00			

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 del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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	2 660 265,49	3 078 137,94	-13,58%

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 29,24% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -417 872,45 que corresponde a un Disminución del -13,58% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): una menor recaudación de los servicios agua, saneamiento ambiental, recolección basura, mantenimiento parques de acuerdo con el año anterior.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.4.1. al mes de Setiembre-2025:



Mov ctas 441
set-2025.pdf

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	4 830,03	7 463,53	-35,28%

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 0,05% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 633,50 que corresponde a un Disminución del -35,28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): menor recaudación de los Derechos de Estacionamiento y Terminales, Canones de Regulación, así como otros derechos.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.4.2. al mes de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 23-Oct-25	Hora: 4:03:48 PM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Sal Ant AI	Debe	Haber	Saldo Alt.
4420101000999	Derechos De Estacionamiento	-2,700,000.00	0.00	146,250.00	-2,846,250.00	-5,401.73	0.00	292.59 -5,694.32
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio				
9881	9/30/25	REC 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	146,250.00	0.00		

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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	30 343,46	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes, representa el 0,33% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 30 343,46 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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	153 349,66	283 112,87	-45,83%

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 1,69% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -129 763,21 que corresponde a un Disminución del -45,83% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Menor recaudación de los intereses generados en las cuentas corrientes, los intereses de los Títulos y Valores del Gobierno Central, los intereses ganados de las inversiones con títulos del Gobierno y los intereses por Títulos y Valores de Instituciones Públicas Financieras corresponden a los intereses de las inversiones que se capitalizan de los Puestos de Bolsa del BCR, BNCR

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.5.1. al mes de Setiembre -2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 23-Oct-25	Hora: 4:20:11 PM
Usuario: hazels	
Página 1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
4510101020999	Intereses Por Depositos A	-7,517,813.95	0.00	494,262.07	-8,012,076.02	-15,040.4	0.00	988.84	-16,029.2
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9867	9/30/25	NC 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	494,262.07	0.00		
4510202060999	Intereses Por Títulos Y		-128,387,509.35	0.00	16,950,077.16	-145,337,586.51	-256,857.	0.00	33,911.01 -290,768.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9886	9/30/25	CD 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	16,950,077.16	0.00		

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	44 914,67	-	0,00%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	44 914,67	-	0,00%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Cuenta Contable	Nombre
45201	Alquileres
4520101	Alquileres de tierras y terrenos
452010100	Alquileres De Tierras Y Terrenos
4520101000	Alquileres De Tierras Y Terrenos
452010100099999	Alquileres De Tierras Y Terrenos
45201010009999901	Alquileres De Tierras Y Terrenos
4520102	Alquileres de edificios
452010200	Alquileres De Edificios
4520102000	Alquileres De Edificios
452010200099999	Alquileres De Edificios
45201020009999901	Alquileres De Edificios(Locales)
4520103	Alquileres de maquinaria y equipos
452010300	Alquileres De Maquinaria Y Equipos
4520103000	Alquileres De Maquinaria Y Equipos
452010300099999	Alquileres De Maquinaria Y Equipos
45201030009999901	Alquileres De Maquinaria Y Equipos
4520199	Otros alquileres
452019900	Otros Alquileres
4520199000	Otros Alquileres
452019900099999	Otros Alquileres
45201990009999901	Otros Alquileres

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 0,49% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 44 914,67 que corresponde a un 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):

Dado por alquiler de locales, esto debido a propiedad adquirida en el mes de Mayo-2025.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.5.2. para el mes de agosto no hay variantes por lo que se mantiene la informacion al mes de Mayo-2025(Para el mes de Setiembre no presenta cambios):



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 23-Jun-25	Hora: 10:17:16 AM
Usuario: hazels	
Página 1 / 1	

31/05/2025										
Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant AI	Debe	Haber	Saldo Alt.	
4520102000999	Alquileres De Edificios	-19,558,930.12	9,385,268.30	21,952,341.99	-32,126,003.81	-38,748.9	18,593.53	43,490.65	-63,646.1	
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio						
9601	5/31/25	GEN 05-2025	Registro de los asientos	0.00	21,952,341.99		0.00			
9605	5/31/25	ANU 05-2025	Registro de los asientos	9,385,268.30	0.00		0.00			

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	75,50	14,17	432,78%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 061,33 que corresponde a un Aumento del 432,78% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): los intereses por cobrar, demostrado un aumento significativo.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.5.9. para el mes de agosto no hay variantes por lo que se mantiene la información al mes de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_dlahis
Fecha: 24-Oct-25	Hora: 8:41:05 AM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025										
Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.	
4590802010999	Intereses Por Documentos A	-72.830.00	0.00	765.92	-73.595.92	-145.66	0.00	1.53	-147.19	
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio						
9880	9/30/25	REA 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	765.92	0.00				

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	343 290,55	291 630,69	17,71%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
12583	CPJ	3.610,48
12587	COSEVI	115.195,36
14226	IFAM	10.692,70
14227	IMAS	62.880,00
14290	PANI	150.912,00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 3,77% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 51 659,85 que corresponde a un Aumento del 17,71% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): aportes recibidos por dichas entidades a este municipio.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.6.1. al mes de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 24-Oct-25	Hora: 8:48:49 AM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
4610202060125	Transferencias Corrientes	-102,830,526.86	0.00	12,364,833.61	-115,195,360.47	-205,656.	0.00	24,729.17	-230,386.
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio					
9884	9/30/25	CD 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	12,364,833.61	0.00			
4610203010142	Aporte Ifam Licores Ley 6796		-4,952,173.74	0.00	5,740,523.29	-10,692,697.03	-9,904.15	0.00	11,480.82 -21,384.9
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio					
9860	9/30/25	CD 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	5,740,523.29	0.00			

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	322 033,68	462 899,23	-30,43%

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio de Hacienda	312.574,64
16153	INCOP	3.239,30
22191	INS	6.219,73

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 3,54% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -140 865,55 que corresponde a un Disminución del -30,43% de recursos disponibles.

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

Se han recibido menos aportes del sector público interno y externos.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.6.2. al mes de Mayo-2025(Para el mes de Setiembre no existen variantes):



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 23-Jun-25	Hora: 11:24:33 AM
Usuario: hacedo	
Página1 / 1	

31/05/2025										
Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.	
4620205990161	Aporte 10% Incop. Sobre	-3,239,300.00	1,480,800.00	1,480,800.00	-3,239,300.00	-6,417.51	2,933.67	2,933.67	-6,417.51	
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9621	5/30/25	CD 4021	Se anula asiento 4064142,		0.00	695,200.00	0.00			
9621	5/30/25	CD 4021	Se anula asiento 4064142,		0.00	785,600.00	0.00			
9605	5/31/25	ANU 05-2025	Registro de los asientos		1,480,800.00	0.00	0.00			
4620206060221	Transferencias de capital de	-6,112,887.00	0.00	106,851.00	-6,219,738.00	-12,110.4	0.00	211.69	-12,322.1	
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9619	5/31/25	CD 05-2025	Registro de Impuesto al		0.00	106,851.00	0.00			

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	9 802,23	26 054,79	-62,38%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,11% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -16 252,56 que corresponde a un Disminución del -62,38% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): una disminución en el diferencial cambiario (tipo cambio), para los ajustes cuenta en dólares.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.9.1. al mes de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 24-Oct-25	Hora: 9:29:53 AM
Usuario: hazels	
Página 1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
4910102992999	Diferencias De Cambio	-8,272,815.68	0.00	1,529,416.08	-9,802,231.76	-16,545.3	0.00	3,058.77	-19,604.0
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio				
9867	9/30/25	NC 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	73,845.26	0.00		
9875	9/30/25	CD 09-2025	Registro del diferencial		0.00	1,445,621.87	0.00		
9869	9/30/25	TRA 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	9,948.95	0.00		

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

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

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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	14 197,00	6 393,25	122,06%

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,16% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 7 803,75 que corresponde a un Aumento del 122,06% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): depósito por cobros especiales y ajustes.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 4.9.9. al mes de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 24-Oct-25	Hora: 9:51:34 AM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
4999999000999	Otros resultados positivos	-13,910,420.11	357,918.62	644,497.40	-14,196,998.89	-27,820.2	715.82	1,288.97
-28,393.4								
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio				
9853	9/30/25	GEN 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	567,885.94	0.00		
9854	9/30/25	ANU 09-2025	REGISTRO DE LOS	357,918.62	0.00	0.00		
9854	9/30/25	ANU 09-2025	REGISTRO DE LOS	0.00	76,611.46	0.00		

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	2 799 761,99	3 479 389,86	-19,53%

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 29,73% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -679 627,87 que corresponde a un Disminución del -19,53% de recursos disponibles.

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

Corresponde a los Pagos de salarios, como nuevos ingresos a planilla municipal.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.1.1. al mes de Setiembre-2025:



Mov ctas 511
set-2025.pdf

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	2 853 778,45	3 381 505,03	-15,61%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	136 596,18	204 915,28	-33,34%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes
5.1.2.01.01.	Alquiler de terrenos, edificios y locales
5.1.2.01.01.00.	Alquiler de terrenos, edificios y locales
5.1.2.01.01.00.0.	Alquiler de terrenos, edificios y locales
5.1.2.01.01.00.0.99999	Alquiler de terrenos, edificios y locales
5.1.2.01.02.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario
5.1.2.01.02.00.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario
5.1.2.01.02.00.0.	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario
5.1.2.01.02.00.0.99999	Alquiler de maquinarias, equipos y mobiliario
5.1.2.01.03.	Alquiler de equipamiento informático
5.1.2.01.03.00.	Alquiler de equipamiento informático
5.1.2.01.03.00.0.	Alquiler de equipamiento informático
5.1.2.01.03.00.0.99999	Alquiler de equipamiento informático
5.1.2.01.04.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones
5.1.2.01.04.00.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones
5.1.2.01.04.00.0.	Alquileres de equipos para telecomunicaciones
5.1.2.01.04.00.0.99999	Alquileres de equipos para telecomunicaciones
5.1.2.01.05.	Derechos o regalías sobre bienes intangibles
5.1.2.01.05.00.	Derechos o regalías sobre bienes intangibles
5.1.2.01.05.00.0.	Derechos o regalías sobre bienes intangibles
5.1.2.01.05.00.0.99999	Derechos o regalías sobre bienes intangibles
5.1.2.01.99.	Otros alquileres
5.1.2.01.99.00.	Otros alquileres
5.1.2.01.99.00.0.	Otros alquileres
5.1.2.01.99.00.0.99999	Otros alquileres

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 30,30% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -527 726,58 que corresponde a un Disminución del -15,61% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): gastos por contrataciones varias de la institución.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.1.2. al mes de Setiembre-2025:



Mov ctas 512
set-2025.pdf

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	137 847,22	338 121,42	-59,23%

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,46% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -200 274,20 que corresponde a un Disminución del -59,23% de recursos disponibles.

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

Disminución de Compras realizadas, sobre consumos principalmente de combustibles y lubricantes, esto por salidas a inspecciones, realización de eventos por ende el consumo de Alimentos y Bebidas, al igual que la gran variedad de otros tipos de gastos que componen esta cuenta.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.1.3. al mes de Setiembre-2025:



Mov ctas 513
set-2025.pdf

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	2 082 672,39	2 282 021,55	-8,74%

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 22,11% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -199 349,16 que corresponde a un Disminución del -8,74% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Generación del gasto por depreciación y el aumento por el reconocimiento de nuevos activos.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.1.4. al mes de Setiembre-2025:



Mov ctas 514
set-2025.pdf

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 del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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	16 621,32	834,84	1890,96%

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,18% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 15 786,48 que corresponde a un Aumento del 1890,96% de recursos disponibles.

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

Registro de traslado al auxiliar de Incobrables N16.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.1.7. mes de Julio -2025 (Se mantiene la información de Julio para Setiembre no hubieron movimientos):



Mov Ctas 517 Mes
de Julio-2025.pdf

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	291 716,39	3 000,00	9623,88%

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	291 716,39	3 000,00	9623,88%

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:



ctas que componen
518.pdf

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 3,10% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 288 716,39 que corresponde a un Aumento del 9623,88% de recursos disponibles.

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

Esto basado en ajuste realizado según asientos: 9828.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.1.8. del mes de Agosto-2025 (en el mes de Septiembre ni hubo movimientos):



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 23-Sep-25	Hora: 4:48:23 PM
Usuario: hazels	
Página 1 / 1	

31/08/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
5180103000999	Cargos por litigios y	55,602,500.00	236,113,887.32	0.00	291,716,387.32	109,801.7	466,268.8	0.00	576,070.5
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle	Tip Cambio					
9828	8/31/25	CD	08-2025 REGISTRO DE LA CUENTA	236,113,887.32	0.00	0.00			

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	-	3 217,34	-100,00%

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 217,34 que corresponde a un 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):
Cancelación de intereses por préstamo al IFAM, misma que ya para este año 2025 no se posee.

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 del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	1 102 439,65	1 465 948,15	-24,80%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CÓDIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MH	19.450,54
12581	CONADIS	40.716,24
12553	CONAGEBIO	7.710,56
12784	JARN	38.901,08
12908	SINAC	48.576,52
14253	JUNTAS EDUCACION	252.000,00

16152	INCOFER	60.838,60
15910	CCDRCDDB	283.560,00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 11,71% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -363 508,50 que corresponde a un Disminución del -24,80% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Transferencias dadas en el cumplimiento de la normativa que rige cada una, para este gasto se cumple en Pensiones y Jubilaciones, como así también en Otras Prestaciones.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.4.1. al mes de Setiembre-2025:



Mov ctas 541
set-2025.pdf

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	51 240,00	90 487,24	-43,37%

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

Código INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
15910	CCDDR	51.240,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0,54% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -39 247,24 que corresponde a un Disminución del - 43,37% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): a la fecha sea realizado una transferencia de capital con base al año anterior.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.4.2.02. al mes de Agosto-2025 (En el mes de Setiembre 2025 no hubo movimientos por ello se mantiene el último reporte):



Movimientos por cuenta (históricos)

COG cog_diahis
Fecha: 24-Sep-25 Hora: 1:14:58 PM
Usuario: hazels
Página1 / 1

31/08/2025										
Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant Al	Debe	Haber	Saldo Alt.	
5420299060159	Transferencias de capital a	25,620,000.00	25,620,000.00	0.00	51,240,000.00	50,590.42	50,590.42	0.00	101,180.8	
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle							Tip Cambio
9840	8/31/25	CD 08-2025	REGISTRO DE LOS	17,080,000.00	0.00				0.00	
9834	8/31/25	CD 08-2025	REGISTRO DEL GASTO DE	8,540,000.00	0.00				0.00	

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	20 414,83	30 781,77	-33,68%

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,22% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -10 366,94 que corresponde a un Disminución del -33,68% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): Diferencial cambiario en la cuenta en dólares.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.9.1. al mes de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_diahis
Fecha: 24-Oct-25	Hora: 11:28:22 AM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025										
Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant	Al	Debe	Haber	Saldo Alt.
5910102991999	Diferencias de cambio	0.00	932,375.89	0.00	932,375.89	0.00		1,846.44	0.00	1,846.44
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9879	9/30/25	AD 71			932,375.89	0.00	0.00			
5910102992999	Diferencias de cambio	12,614,095.66	3,627,995.00	0.00	16,242,090.66	24,980.39		7,184.72	0.00	32,165.10
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9844	9/30/25	ND 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.41	0.00	0.00			
9875	9/30/25	CD 09-2025	Registro del diferencial		2,095,994.59	0.00	0.00			
9872	9/30/25	NC 09-2025	REGISTRO DE LOS		1,532,000.00	0.00	0.00			
591029900999	Diferencias de cambio	3,240,364.52	0.00	0.03	3,240,364.49	6,417.07		0.00	0.00	6,417.07
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle		Tip Cambio					
9841	9/30/25	PLA 09-2025	REGISTRO DE LOS		0.00	0.03	0.00			

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 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un 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):

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	61 547,94	139 015,11	-55,73%

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,65% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -77 467,17 que corresponde a un Disminución del -55,73% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
Disminución de devoluciones y cobros equivocados durante este periodo.

Ver detalle movimiento en libro histórico cuenta 5.9.9. al mes de Setiembre-2025:



Movimientos por cuenta (históricos)

COG	cog_dlahis
Fecha: 24-Oct-25	Hora: 12:58:45 PM
Usuario: hazels	
Página1 / 1	

30/09/2025

Cuenta	Nombre	Saldo Anterior	Debe	Haber	Saldo	Sal Ant AI	Debe	Haber	Saldo Alt.
5999902000999	Exoneraciones Otorgadas	54,293,131.23	7,244,776.44	0.00	61,537,907.67	107,519.6	14,347.23	0.00	121,866.9
No. Asto	Fecha	Asiento	Detalle			Tip Cambio			
9852	9/30/25	EXO 09-2025	REGISTO DE LOS ASIENTOS	6,799,498.03	0.00	0.00			
9858	9/30/25	SEX 09-2025	REGISTRO DE LOS	445,278.41	0.00	0.00			

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	3 941 559,97	2 669 233,66	47,67%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1272 326,31 que corresponde a un Aumento del 47,67% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): en su mayoría en la cuenta de ingresos a devengar a corto plazo, la cual representa un porcentaje del 54.36% del total de los cobros en las actividades de operación.

Los cobros de las actividades de operación están compuestos por las siguientes cuentas contables, provenientes del estado de situación financiera:

Cuenta	Descripción	Monto	Porcentaje
1.1.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a corto plazo	198,187,460.42	5.028
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo	814,904,904.08	20.675
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo	2,172,461.25	0.055
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial	8,223,287.20	0.209
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo	22,972.79	0.0006
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	7,199,293.42	0.183
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones	480,000.00	0.012
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo	85,617,021.84	2.172
2.1.1.02	Deudas sociales y fiscales a corto plazo	154,487,961.63	3.919
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo	336,199,514.57	8.530
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo	110,257,441.70	2.797
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	71,363,050.48	1.811
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	9,664,677.30	0.245
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	2,142,779,924.76	54.364
Total Cobros de las Actividades de Operación		3,941,559,971.44	100.00

Información de respaldo NO se encuentra en miles.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	3 195 811,05	4 819 680,31	-33,69%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1623 869,25 que corresponde a un Disminución del -33,69% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): en su mayoría de la cuenta denominada cuentas transitorias, la cual representa un porcentaje del 79.88% del total de los pagos en las actividades de operación.

Los pagos de las actividades de operación están compuestos por las siguientes cuentas, provenientes del estado de situación financiera:

Cuenta	Descripción	Monto	Porcentaje
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo	107,930,333.04	3.38
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo	90,984,529.14	2.85
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo	73,359,700.62	2.30
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo	248,658,132.97	7.78
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo	5,957,489.66	0.19
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *	71,848,425.43	2.25
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo	44,278,306.40	1.39
1.1.9.02.	Cuentas transitorias	2,552,794,136.88	79.88
Total Pagos de las Actividades de Operación		3,195,811,054.14	100.00

Informacion de respaldo NO se encuentra en miles.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	416 017,21	263 364,81	57,96%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 152 652,40 que corresponde a un Aumento del 57,96% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): de la cuenta de bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, la cual representa un porcentaje del 99.62% de los cobros en las actividades de inversión.

Los cobros de las actividades de inversión están compuestos por las siguientes cuentas, provenientes del estado de situación financiera:

Cuenta	Descripción	Monto	Porcentaje
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	414,439,348.63	99.62
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	1,577,860.56	0.38
Total Cobros de las Actividades de Inversión		416,017,209.19	100.00

Informacion de respaldo NO se encuentra en miles.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	2 702 312,18	686 876,58	293,42%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2015 435,61 que corresponde a un Aumento del 293,42% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): en su mayoría de la cuenta bienes no concesionados en proceso de producción, la cual representa un porcentaje del 85.35%.

Los pagos de las actividades de inversión están compuestos por las siguientes cuentas, provenientes del estado de situación financiera:

Cuenta	Descripción	Monto	Porcentaje
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	395,919,964.90	14.65
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	2,306,392,218.15	85.35
Total Pagos de las Actividades de Inversión		2,702,312,183.05	100.00

Informacion de respaldo NO se encuentra en miles.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	81	2 264 604,57	2 984 088,38	-24,11%

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -719 483,81 que corresponde a un Disminución del -24,11% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): en su mayoría de la cuenta denominada revaluación de bienes, la cual representa un porcentaje del 75.29% del total de los cobros de las actividades de financiación.

Los cobros de las actividades de financiamiento están compuestos por las siguientes cuentas, provenientes del estado de situación financiera:

Cuenta	Descripción	Monto	Porcentaje
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	301,624,821.96	13.32
3.1.3.01.	Revaluación de bienes	1,704,929,498.44	75.29
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	258,050,249.06	11.39
Total Cobros de las Actividades de Financiamiento		2,264,604,569.46	100.00

Informacion de respaldo NO se encuentra en miles.

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	644 950,25	41 957,43	1437,15%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 602 992,82 que corresponde a un Aumento del 1437,15% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): en su mayoría de la cuenta denominada resultado del ejercicio, la cual representa un porcentaje del 100% del total de los pagos de las actividades de financiación.

Los pagos de las actividades de financiamiento están compuestos por las siguientes cuentas, provenientes del estado de situación financiera:

Cuenta	Descripción	Monto	Porcentaje
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	644,950,251.83	100.00
Total Pagos de las Actividades de Financiamiento		644,950,251.83	100.00

Información de respaldo NO se encuentra en miles.

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	1 740 636,08	944 499,40	84,29%

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 796 136,69 que corresponde a un Aumento del 84,29% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro):
son producto del pago de tributos municipales.

Notas Complementarias al Flujo de Efectivo

1. En este informe se incluyen las actividades de operación, inversión y financiamiento, correspondientes a setiembre 2025.
2. Para la confección del presente Estado de Flujo de Efectivo, se utiliza el método directo, de acuerdo con el párrafo 27 de la NICSP 2: (a) método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, y el párrafo 28: (a) utilizando los registros contables de la entidad.
3. El tipo de cambio utilizado para la conversión de dólares a la moneda funcional (colones) para las operaciones, corresponde al Sector Público no Bancario, publicado por el Banco Central de Costa Rica.
4. Los criterios adoptados para determinar la composición del efectivo y equivalentes al efectivo, corresponde a lo establecido en el párrafo 8 y 9 de la NICSP 2, además de los establecido en el Manual Contable, emitido por la Contabilidad Nacional.
5. El efectivo y equivalentes al efectivo de la Municipalidad de Belén, incluidos en el estado de flujo de efectivo, está compuesto por:

Descripción	Setiembre 2025	Setiembre 2024
Saldo en bancos	1,740,636,084.57	944,499,396.18

6. A la fecha las únicas cuentas con limitación que posee la Municipalidad de Belén corresponden a las de Caja Única del Ministerio de Hacienda, ya que son de uso específico. Al 30 de setiembre presentan los siguientes saldos:

No. Cuenta	Monto
CR54073900011440701017 Hacienda - LEY 8114	211,797,613.61
CR86073900011440701023 Hacienda - LEY 7755	4,264,779.15
CR64073900011440701031 Hacienda - CUENTA GENERAL CAJA UNICA	103,365,463.08
CR21073911340700025777 Hacienda - FODESAF	0.09

Nota: La cuenta FODESAF fue la creada por Hacienda para el depósito de los recursos correspondientes a la creación de los CECUDIS. Actualmente no se encuentra en uso.

7. Los intereses pagados por préstamos al IFAM en el período se desglosan de la siguiente manera:

Descripción	Setiembre 2025	Setiembre 2024	Actividad
INTERESES SOBRE PRESTAMOS	0.00	3,217,340.17	FINANCIAMIENTO

8. Los intereses recibidos por producto de las inversiones a corto plazo se detallan a continuación:

Descripción	Setiembre 2025	Setiembre 2024	Actividad
INTERESES POR TÍTULOS Y VALORES A COSTO AMORTIZADO	145,337,586.51	188,354,533.97	OPERACION

9. Las utilidades del período se detallan como sigue:

Descripción	Setiembre 2025	Setiembre 2024	Actividad
AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO	-320,553,297.71	1,294,943,334.30	OPERACIÓN

FLORENCIA MURILLO
GONZALEZ (FIRMA)
Firmado digitalmente por FLORENCIA MURILLO GONZALEZ (FIRMA)
Fecha: 2025.10.23 09:37:27 -05'00'

Informacion de redo NO se encuentra en miles.

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	174 058 362,33	172 740 332,83	0,76%

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de diciembre 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 318 029,50 que corresponde a un Aumento del 0,76% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro): reconocimiento de activos, como también de la partida efecto de adopción NICSP y ajustes por las mismas aplicaciones.

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)

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	296.074,98	107.491,90	375,44%
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	-320.553,30	324.396,95	-198,82%

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del 403.566,89 (indicar % variación relativa) 375,44% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

El Superávit/ Déficit Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del -644.950,95 (indicar % variación relativa) -198,82 % de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro) se logró realizar ajustes dentro de los registros del sistema, por lo que se realizaron los ajustes correspondientes mes a mes, con base a la información emitida por el departamento de cobros, se logra determinar una disminución dentro del rubro de patentes, misma que se da de acuerdo a una mala proyección de las mismas, por lo que este ingreso se va ver disminuido para el 2025.

Informacion suministrada por la Unidad de Presupuesto aporta informe DAF-PRE-M-137-2025.



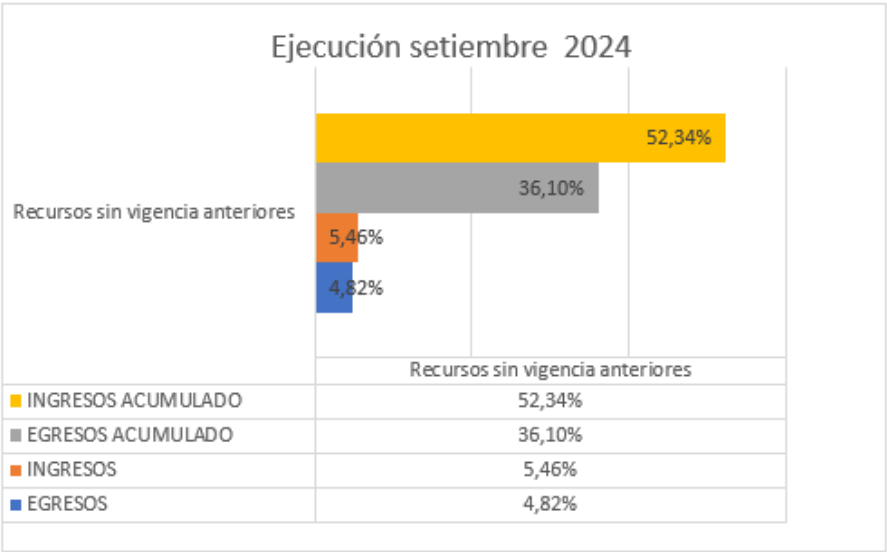
DAF-PRE-M
137-2025, document

Se puede observar sin tomar en cuenta el financiamiento que aumentó un 100% en comparación al periodo anterior

Comparativo 2024-2025:

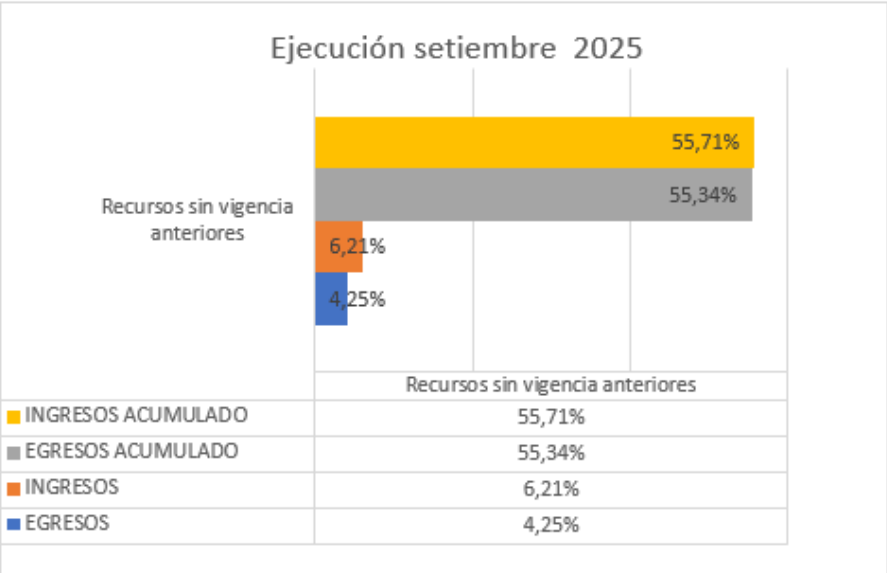
Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO SETIEMBRE	EJECUTADO ACUMULADO	% EJE ACUM.	% EJE MENSUAL
INGRESOS	16 829 274 919,99	918 367 628,82	8 808 214 722,56	52,34%	5,46%
EGRESOS	16 829 274 919,99	810 875 725,71	6 075 773 884,03	36,10%	4,82%
SUPERAVIT/DEFICIT		107 491 903,11	2 732 440 838,53		



Recursos sin vigencia anteriores

DESCRIPCIÓN	PRESUP.DEFINITIVO	EJECUTADO SETIEMBR	EJECUTADO ACUMULADO	% EJE ACUM.	% EJE MENSUA
INGRESOS	15 089 664 289,83	937 251 086,20	8 406 023 779,06	55,71%	6,21%
EGRESOS	15 089 664 289,83	641 176 101,87	8 350 411 902,87	55,34%	4,25%
SUPERAUIT/DEFICIT		296 074 984,33	55 611 876,19		



**Estado de Resultado Ejecución Presupuestaria
al 30 de setiembre 2025**

Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
INGRESOS				
Impuestos	8,093,170,000.00	581,883,359.18	7,511,286,640.82	7.19%
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	74,964,200.00	18,163,385.84	56,800,814.16	24.23%
Ingresos por ventas bienes y servicios	3,130,940,581.38	286,357,834.18	2,844,582,747.20	9.15%
Ingresos de la propiedad	133,610,000.00	46,781,153.74	86,828,846.26	35.01%
Transferencias	3,650,779,508.45	4,004,853.26	3,646,774,655.19	0.11%
Otros ingresos	6,200,000.00	1,915,985.24	4,284,014.76	30.90%
Total, de Ingresos (I)	15,089,664,289.83	939,106,571.44	14,150,557,718.39	6.22%
GASTOS				
Remuneraciones	3,729,240,383.87	258,011,705.08	3,471,228,678.79	6.92%
Servicios	4,989,558,270.64	237,292,813.96	4,752,265,456.68	4.76%
Materiales y suministros	242,121,470.30	27,034,461.00	215,087,009.30	11.17%
Intereses y comisiones	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00%
Bienes duraderos	4,184,022,578.32	57,204,754.24	4,126,817,824.08	1.37%
Transferencias Corrientes	1,313,146,927.26	61,632,367.59	1,251,514,559.67	4.69%
Transferencias capitales	93,940,000.00	0.00	93,940,000.00	0.00%
Amortización	0.00	0.00	0.00	-
Cuentas Especiales	536,634,659.44	0.00	536,634,659.44	0.00%
Total, de Gastos (II)	15,089,664,289.83	641,176,101.87	14,448,488,187.96	4.25%
Conceptos	Presupuesto Definitivo vrs Periodo		Diferencias Brutas	Diferencias %
	Inicial (I)	Final (II)	I - II	I-II %
RESULTADO ECONOMICO PRESUPUESTARIO (I - II) (superávit/déficit)	0.00	297,930,469.57	-297,930,469.57	

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Se está tratando de implementar la conciliación de Contabilidad vrs Presupuesto, a la fecha estas son las cuentas que hemos logrado conciliar.

MUNICIPALIDAD DE BELEN
UNIDAD DE PRESUPUESTO-CONTABILIDAD
CONCILIACIÓN DE INGRESOS SETIEMBRE 2025

Cuenta Contable	Nombre	Presupuesto	Contabilidad	Diferencias	Observaciones
41399990109999904	TIMBRES MUNICIPALES (POR TRASP ASOS DE BIENES INMUEBLES)	39.889.287,30	39.889.287,30	0,00	
41302010219999901	EXPLOTACION DE CANTERAS	1.153.386,00	1.153.386,00	0,00	
41302020319999901	OTROS IMP. ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	321.272.284,38	321.272.284,38	0,00	
41399010109999903	IMPUESTO POR ROTULOS, ANUNCIOS Y VALLAS PUBLICITARIAS	0,00	0,00	0,00	
41399990109999902	TIMBRES MUNICIPALES (POR HIPOT ECAS Y CEDULAS HIPOTECARIAS)	12.938.028,20	12.938.028,20	0,00	
44102030409999901	SERVICIOS DE RECAUDACION	0,00	0,00	0,00	
45201030009999901	ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPOS	0,00	0,00	0,00	
44102040309999902	SERVICIO DE DEFUNCION	4.920.000,00	4.920.000,00	0,00	
44102999909999903	SERVICIO DE PUBLICIDAD E IMPRESIÓN	0,00	4.818.612,38	4.818.612,38	Compensación entre cuentas
44102999909999901	VENTA DE OTROS SERVICIOS	11.317.035,66	6.498.423,28	-4.818.612,38	Compensación entre cuentas
44201010009999902	DERECHOS DE ESTACIONAMIENTO Y TERMINALES	2.846.250,00	2.846.250,00	0,00	
44299010009999901	CANON ARRENDACION EN AREA PUBLICA	1.983.777,81	1.983.777,81	0,00	
43101000009999901	MULTAS POR INFRACCION LEY DE PARQUIMETROS	2.725.001,00	2.725.001,00	0,00	
43103000009999901	SANCIONES RESARSITORIAS A TERCEROS	100.000,00	100.000,00	0,00	
43199000009999903	MULTAS REGLAMENTO ACUEDUCTO	0,00	0,00	0,00	
43199000009999907	MULTA INCUMPLIMIENTO LEY DE LICORES	0,00	0,00	0,00	
43199000009999908	MULTA REC. RESID. SOL. Y VALORIZABLES	7.091,96	7.091,96	0,00	
44502040009999901	REMATES	0,00	0,00	0,00	
46102020101258301	CONSEJO NACIONAL DE LA POLITICA PÚBLICA DE LA PERSONA JOVEN (CPJ)	3.610.489,00	3.610.489,00	0,00	
46102030101422601	APORTE IFAM. LICORES LEY 6796	4.952.173,73	10.692.697,03	5.740.523,30	Diferencia asiento 4136142, registrado el contabilidad, pendiente de registrar en presupuesto.
46202019901120601	APORTE MINISTERIO DE HACIENDA	0,00	0,00	0,00	
	IFAM LEY 6909 (IMPUESTO DE DER ECHO DE CIRCULACIÓN DE LOS VEHÍCULOS)	0,00	0,00	0,00	
462020602219101	INS (IMPUESTO DE DERECHO DE CIRCULACION DE LOS VEHICULOS)	6.219.738,00	6.219.738,00	0,00	
46101010109999902	APORTE DEL SECTOR PRIVADO	0,00	0,00	0,00	
46203020609999901	TRANSFERENCIAS CAPITAL GOBIERNOS EXTRANJEROS	0,00	0,00	0,00	

Importante: Mensualmente se elabora conciliación de comparativos de ingresos de la Unidad de Contabilidad vrs Unidad de Presupuesto y las diferencias encontradas se ajustan de acuerdo con lo encontrado y si se determina que por cambio de un mes a otro se deja la observación y queda el respaldo de la conciliación y los asientos, para compensar la información.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	0,00	3.217,34	0,00

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera un (indicar el aumento o disminución) del 0,00 (indicar % variación relativa) 0,00% de recursos disponibles, producto de (Indicar la razón de las variaciones de un periodo a otro).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

En los periodos anteriores se realizaba informe de la Deuda Pública, el año 2024 se tenía un crédito con e IFAM, mismo que ya fue cubierto y actualmente no poseemos deudas.

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

RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO			
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO			

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).

Los Activos No Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de (indicar monto de la variación) que corresponde a 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).

Con base a la información que se requiere para cumplir con dicha NICSP, la misma no se cumple en su totalidad, ya que se requiere el criterio técnico de la unidad primaria donde nos informen el tipo de activo y los tiempos, por lo que como unidad de registro no podemos determinar la información requerida si no contamos con lo básico, de igual manera este fue un tema que se habló dentro de la Comisión Institucional de las NICSP, para su respectivo análisis.

Por medio de memorando CO-41-2022, se solicitó a la Comisión NICSP que, por su investidura, solicitara el envío de la información por parte de las Unidades primarias de registro, pero a la fecha aún no se ha recibido información para poder revelar, para lo cual en se realiza un levantamiento de algunas unidades que enviaron por medio de memorando y donde manifiestan que no tienen activos en esta condición.

Se debe hacer la revelación de los criterios desarrollados por la entidad para distinguir los activos no generadores de efectivo.

Para lo cual se maneja un control de oficios recibidos, mismo que se detalla:

Control Entrega de Información - Deterioro de Activos U.P - SETIEMBRE 2025					
	Dirección	Unidad	Respuesta Correo Recibido	Oficio Recibido deterioro de los Activos	Recibido Plantilla y Oficio
3	Servicios Públicos	Alcantarillado Sanitario	SI	MAS – 029 - 2025	N/A
12	Servicios Públicos	Cementerio	SI	CEM-099-2025	N/A
19	Operativa y Desarrollo Urbano	Desarrollo Urbano	SI	OPR-M-051-2025	N/A
20	Alcadía	Dirección Jurídica	SI	DJ-616-2025	NO
38	Administrativa Financiera	Tesorería	SI	TE-34-2025	N/A

Por ende, las Unidades Primarias no presentes en este control, No presentaron informacion de respaldo que probase cualquier variante dentro de su área.

Dentro de los requerimientos tenemos: Revelación de los criterios desarrollados por la entidad para distinguir los activos no generadores de efectivo y generadores de efectivo esto de acuerdo con la Normativa contable y Manual de Políticas Generales emitido por la DGCN, bajo la responsabilidad de las Unidades Primarias de registro.

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:

A la fecha aún no cumplimos con este informe, se trabaja en el mismo por parte de la Dirección Administrativa Financiera, la cual está solicitando una mejora a nivel de sistema para lograr una

distribución de segmentos de acuerdo con la distribución mencionada en el punto NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS, ya estamos con el módulo en ambiente prueba.

De acuerdo consulta realizada al Director administrativo Financiero, nos responde mediante Oficio DAF-06-2025, **a la fecha no existe ningún cambio**, mismo que haya sido comunicado a nuestra unidad de avance en este tema, esperamos ya tenerlo listo para este VI Trimestre.



DAF-06-2025
Seguimiento NICSP

NOTAS CONTABLES 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 al mes de Agosto-2025.

Aun la Municipalidad de Belén no cuenta con Notas Particulares, pero si está elaborando una propuesta donde se estipule:

Políticas Particulares				
N° Política particular	Concepto	Rubro que afecta	NICSP Relacionada	Detalle
	Políticas de procesos aplicación devengo	Activos, pasivos, ingresos y gastos.	Nicsp 1	Se analiza a detalle las policitas con base a lo establecido en las normas para un mejor registro en las políticas particulares.

	Políticas de procesos Confirmación de Saldos	Activos, pasivos, ingresos y gastos	Nicsp 1	Considerando el detalle las políticas con base a lo establecido dentro de la institución basado en los procesos establecidos por Contabilidad Nacional.
	Arrendamientos	Activos, pasivos, ingresos y gastos	Nicsp 13	En estudio de incorporación de una política de arrendamiento con base a los que se posee y para futuros.
	Propiedad, Planta y Equipo	Depreciación, Pérdida o Deterioro, Revaluaciones y Mejoras	Nicsp 17, 21 y 26	Una incorporación de una política particular sobre depreciación de bienes artísticos y demás, contabilización de deterioro, activos contabilizados con el modelo de revaluación y mejoras (edificios y terrenos)
	Instrumentos Financieros	Reconocimiento	Nicsp 29	Para un mejor detalle de una política particular del reconocimiento de los instrumentos Financieros que posee la institución.
	Activos Intangibles	Reconocimiento, registro, amortización, Pérdida, Mejoras o Revaluaciones	Nicsp 31	Análisis de activos intangibles para un mayor control dentro de la Unidad Primaria.
	Deterioro de Activos	Valor de activos no generadores o generadores de efectivo y pérdidas	Nicsp 17, 21 y 26	Nuevas políticas para reconocer el deterioro de activos, frecuencia, fuentes

		por deterioro.		de información, unidades primarias involucradas, metodología empleada para determinar indicios y valor de deterioro, medición del importe recuperable, ajustes de depreciación y amortización
	Beneficios a Empleados	Diversos gastos relacionados con beneficios a empleados y pasivos, tales como los generados por ausencias retribuidas acumuladas, vacaciones, cesantía, importes a la CCSS, entre otros.	Nicsp 39	Nuevas políticas para la identificación y reconocimiento de beneficios a empleados. Tratamiento de vacaciones, licencias con goce, auxilio de cesantía, entre otros.

De acuerdo a lo mencionado anteriormente la comisión de NICSP, según minuta CINICSP06-2024 ha aprobado las siguientes normas particulares:

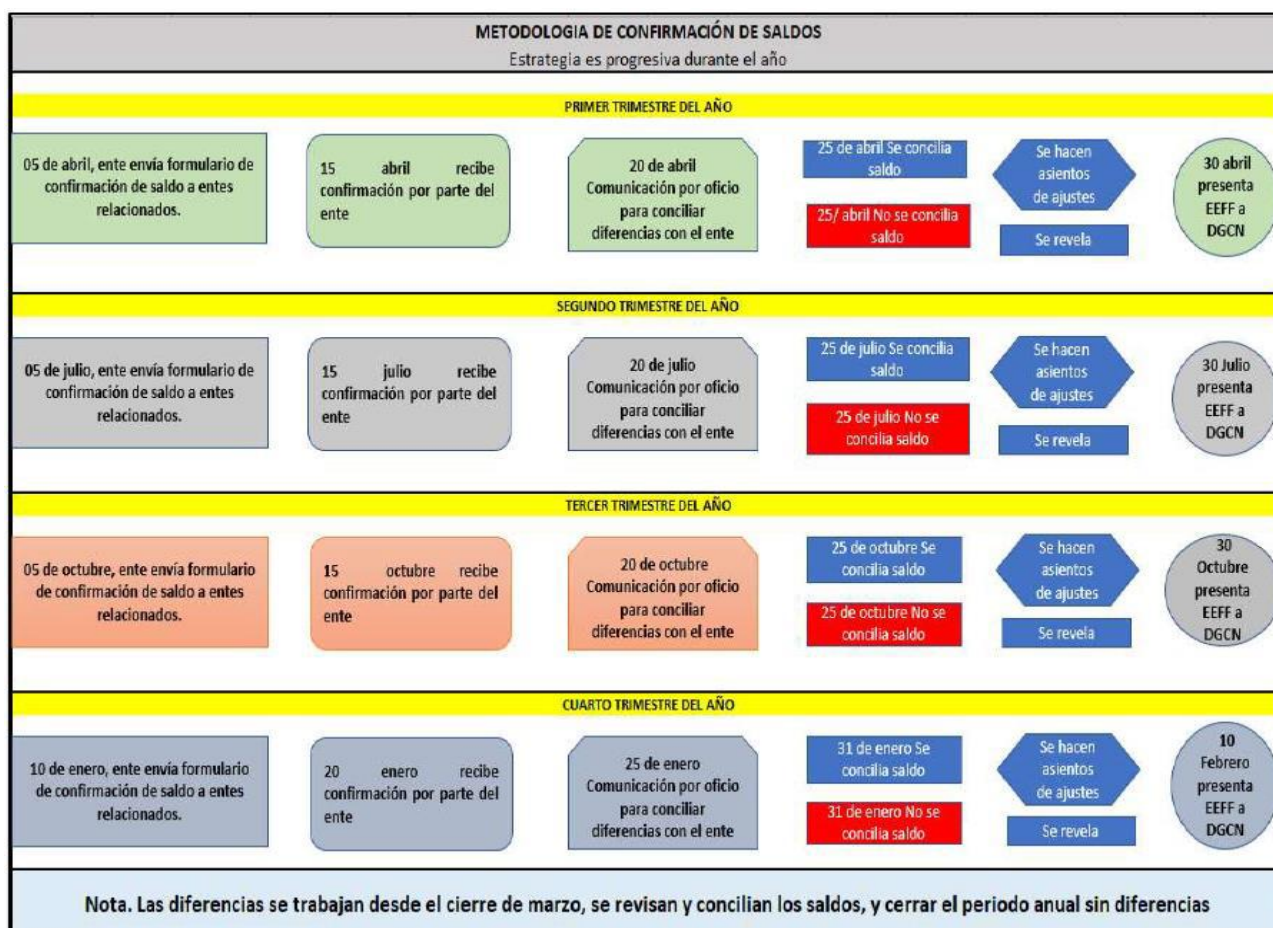
- 7.11.1.1. Proceso de Confirmación de SalDOS de la Política General Contable 7.11.1 de Cuentas Recíprocas y Confirmación de SalDOS, según Nota técnica.
- 9.3.1 Aplicación del Devengo de la Política General Contable 9.3 de Primeros estados financieros conforme a las NICSP, según NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14 NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2.
- 6.43.1.1. Aplicación del método directo de la Política General Contable 6.43.1 de Procedimientos del Método Directo, según NICSP N° 2, Párrafo 28.
- 1.105.1.1. Revaluaciones de la Política General Contable 1.105.1 Frecuencia de las revaluaciones en la Municipalidad de Belén, según NICSP N° 17, Párrafo 44, 49.
- 1.102.4.1. Deterioro de activos de la Política General Contable 1.102.4 Registro del gasto por depreciación y Cuentas Relacionadas en Activos Fijos en la Municipalidad de Belén.
- 1.102.3.1. Método de la Depreciación de la Política General Contable 1.102.3 Cálculo de la depreciación de los activos en la Municipalidad de Belén, según NICSP N°17, párrafo 43.
- 1.102.2.1. Activos en condiciones climáticas extremas de la Política General Contable 1.102.2 Vidas útiles de activos en la Municipalidad de Belén, según NICSP N° 17, párrafo 43.
- 1.98.1 Registro de activos de la Política General Contable 1.98 Medición y Reconocimiento inicial, según NICSP N° 17, Párrafo 26.

Las demás están en el análisis respectivo y de igual manera los avances se estarán informado oportunamente.

Para el mes de Setiembre 2025 hay variantes relevantes, se volvieron activar las reuniones de la Comisión como tal, se contrataron los servicios para la realización del cálculo Actuarial y reconocimiento Provisión por Cesantía, como también se solicitó a las subcomisiones que por favor presentaran el avance de las políticas particulares pendientes, de lo cual dicho avance se podrá ver reflejado en el informe del IV TRIMESTRE 2025

Manejo de Cuentas Reciprocas:

Actualizara según manejo estipulado por Contabilidad Nacional y de acuerdo con el proceso referido, mismo que actualmente se realiza para informes trimestrales.



NOTAS COMPLEMENTARIAS

❖ En cumplimiento de las acciones que se deben realizar con base a lo que la Auditoría Externa se indica y se cumple:

- Se cuenta con los auxiliares de Inventarios.
- De igual manera con el auxiliar de cuentas por pagar.
- Contamos además con el auxiliar de activos
- Auxiliar de Transferencias
- Auxiliar Inversiones
- Auxiliar Provisión Incobrables
- Otros varios.

Todos los auxiliares antes mencionados debidamente conciliados y con las modificaciones solicitadas por la Auditoría Interna, según reunión realizada con personal del Concejo Municipal y el director Administrativo Financiero.

❖ Manejo de transferencias:

Confrontación de saldos de ingresos y gastos (transferencias de efectivo)

Se debe indicar que mensualmente se cotejan los saldos de ingresos y gastos con el Subproceso de Presupuesto, con la finalidad de determinar las diferencias y que la información sea la más real y fiable, donde la Unidad de Presupuesto nos envía un detalle para su respectiva revisión.

- Además, se concilia mensualmente con el Subproceso de Tesorería las cuentas corrientes y de caja única, garantías, además de las inversiones financieras.
- Para lo que corresponde a generaciones mensuales se efectúan automáticas y se realiza revisión de lo generado con lo real.

❖ **En la aplicación a la NICSP 35**

Nuestra institución no realiza consolidados de los Estados Financieros con el Comité Cantonal de Deportes y Recreación (CCDDR) debido a que conforme al artículo 173 del código municipal en cada cantón debe existir un comité adscrito a la municipalidad respectiva, con personería instrumental para desarrollar planes, proyectos y programas deportivos y recreativos cantonales, así como para construir, administrar y mantener las instalaciones deportivas de su propiedad o las otorgadas en administración. De igual forma, conforme al artículo 179 del mismo cuerpo normativo, las municipalidades les asignarán un mínimo de un 3% de los ingresos ordinarios anuales y de dicho porcentaje, el comité destinará un máximo del 10% a gastos administrativos, debiendo destinar el resto a programas deportivos y recreativos.

Con base a lo anterior y teniendo clara la naturaleza de esto y como lo indica la norma NICSP 35 y principalmente los párrafos del 20 al 29 detallados en la norma y especialmente el artículo 23, basado en esto esta Municipalidad no ejerce un poder sobre el CCDDR, ya que este cuenta con su propia personería instrumental y tampoco afecta la naturaleza de este comité o los beneficios que se le otorgan por ley, por lo que no se constituyen los elementos que refiere la citada norma.

❖ **Informes de la auditoría interna:**

Dentro del control de los informes para manejo de la auditoría interna se cuenta con el sistema SIGUELO dentro del cual se puede encontrar

Informe	Fecha emisión	Nombre del informe	Área responsable	Recomendaciones	Comentario Auditoría Interna
AAI-03-2016	16-06-2016	Comisión de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)	Unidad de Contabilidad	2. La Contabilidad Nacional, mediante oficio DCN-333 del 04 de abril de 2016, informó que requerirá que los estados financieros correspondientes a partir de enero de 2017, cumplan con todos los requerimientos de tratamiento contable de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), lo cual es necesario para generar los estados financieros consolidados del sector municipal aplicando normativa contable internacional, de acuerdo con el Artículo 94 de la Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos (Ley N° 8131). Por lo anterior, es fundamental que la Administración concluya durante el 2016 con el proceso de implementación.	El 06 de mayo de 2023, La Alcaldía y la Dirección del Área Administrativo Financiera emiten el Proyecto de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, en la Municipalidad de Belén, en el cual se establecen las actividades, fechas y responsables de la implementación de la normativa capacitaciones, costo del proyecto y plan de evaluación y control del cumplimiento de las NICSP, se estimó la ejecución del proyecto para diciembre 2027. No se obtuvo evidencia del avance o cumplimiento de cada una de las etapas definidas en el Proyecto de Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público para el periodo 2024. Por lo antes indicado esta recomendación se mantiene como: En proceso.
AAI-09-2016	27-12-2016	Manual de Políticas y Procedimientos Financiero-Contable	Unidad de Contabilidad	En la Sesión Extraordinaria No.71-2016 del 1° de diciembre de 2016, la Unidad de Contabilidad presentó el Manual de políticas y procedimientos financiero-contable para las NICSP aplicables a la Municipalidad de Belén, el cual contiene información actualizada sobre el Manual Funcional de Cuentas Contables, las Políticas Contables y Procedimientos financiero-contable; sin embargo, es importante indicar que a la fecha de este oficio, esta información no ha sido remitida a esta Auditoría para su análisis y dictamen antes de su aprobación en este Órgano, tal como lo establece el artículo 114 del Código Municipal; por lo cual se incumple con el mismo.	En atención al memorando DAF-M-008-2023 del 21 de febrero del 2023, la Auditoría Interna remitió las asesorías ASAI-002-2024 (Patrimonio), ASAI-003-2024 (Pasivos), ASAI-004-2024 (Activos), ASAI-007-2024 (Gastos) y ASAI-008-2024 (Ingresos). El 02 de diciembre del 2024 la Unidad de Contabilidad remite correo electrónico a la Dirección del Área Administrativa Financiera indicando: "Se adjunto el documento con las respuestas y correcciones de las observaciones enviadas por la Auditoría Interna acerca de las Políticas Contables y el "Manual de Políticas Contables de la Municipalidad de Belén", donde incluí algunas correcciones. Es importante aclarar que algunas observaciones tienen que ser analizadas y aprobadas por la Administración, ya que son mis criterios técnicos y no necesariamente pueden estar de acuerdo." Se requiere el registro de la revisión final a las observaciones de la Unidad de Contabilidad, así como, la aprobación y divulgación del Manual Contable. Por lo antes indicado, esta recomendación se mantiene como: En proceso.
INF-AI-09-2019	16-10-2019	Auditoría Financiera sobre los Ingresos Institucionales	Unidad de Contabilidad	5. La Administración debe elaborar el registro auxiliar (base de datos) conciliada con los saldos contables de la cuenta de ingresos y a nivel específicamente de la cuenta de ingresos por Patentes comerciales, Impuesto sobre bienes inmuebles, Venta de agua y Servicios ambientales (Ventas de otros productos terminados), que permitiera satisfacerse respecto a la naturaleza y razonabilidad de saldo, en cumplimiento de las Normas Técnicas para la Gestión y el Control de las Tecnologías de Información (N-2-2007-CO-DFOE) de la Contraloría General de la República, Capítulo IV Prestación de servicios y mantenimiento, 4.3 Administración de los datos.	Unidad de Contabilidad registra en el sistema Siguelo el oficio CO-05-2025 del 06 de marzo de 2025, en respuesta al oficio OAI-051-2025 sobre recomendaciones sin registro de información en el sistema Siguelo al 31 de diciembre del 2024, sobre esta recomendación indica: "De a las 2 Recomendaciones indicadas, la única que tenemos actualmente pendiente por parte de la Unidad de Contabilidad corresponde a INF-AI-09-2019, de la cual aporé el plan de acción. (Igualmente se aportará formato Excel)." Se establece en el Plan de Acción como fecha de atención 30 de abril de 2025. Por lo antes indicado, esta recomendación se mantiene como: En proceso.
INF-AI-01-2023	22-02-2023	Estudio sobre el Proceso de Valoración de los Bienes Inmuebles para Terrenos de Uso Agropecuario en la Municipalidad de Belén	Unidad de Contabilidad	9. Es conveniente que la Dirección Área Administrativa Financiera realice periódicamente un análisis de los ingresos, específicamente de los bienes inmuebles que se han acogido a la Ley No.9071, que le permitan proyectar razonablemente el comportamiento futuro de esos ingresos, le ayude a dar seguimiento y tomar acciones en beneficio del cantón de Belén, el cual conste mediante un documento formal que sea comunicado a las instancias tomadoras de decisiones.	La Dirección del Área Administrativa Financiera presenta el 12 de abril de 2023, un plan de acción para confeccionar un informe anual sobre comportamiento de los ingresos por el Impuesto de Bienes Inmuebles, por afectación Ley 9071. La Unidad de Bienes Inmuebles mediante el oficio UBI-MEM-028-2023 del 18 de julio de 2023, envía por correo electrónico a la Dirección del Área Administrativa Financiera, la plantilla en Excel con los trámites relacionados con la Ley 9071, Ley de Regulaciones Especiales sobre la Aplicación de La Ley N.º 7509, presentados en el 2022, para que sea tomado en el análisis por parte de esa Dirección. A partir del 24 de enero del 2024, se traslada la responsabilidad del cumplimiento de esta recomendación a la Dirección del Área Administrativa Financiera, según se detalla y acepta en el oficio UBI-MEM-004-2024 del 24 de enero del 2024 de la Unidad de Bienes Inmuebles. Por lo anterior, esta recomendación se mantiene como "En proceso", ya que a la fecha de este seguimiento se confecciona el informe de ingresos por parte de la Unidad de Bienes Inmuebles; sin embargo, no se obtiene evidencia de que se realice un análisis periódico de los ingresos, específicamente de los bienes inmuebles que se han acogido a la Ley No.9071 por parte de la Dirección Administrativa Financiera.

INF-AJ-04-2024	15-07-2024	AUDITORIA OPERATIVA PROCESO DE GESTIÓN DE USO DE LOS MEDIDORES ULTRASONICOS	Unidad de Contabilidad	8. Realizar la depuración de la información del registro auxiliar de activos de la contabilidad que permita determinar el origen de las diferencias existentes y realizar los ajustes necesarios, ya sea en la información del registro auxiliar o en la información contable, para que se cuente con información conciliada. Lo anterior incluye la cuenta de activos en depuración por el monto indicado en el presente informe. Además, de que en lo sucesivo se realice la conciliación de la cuenta de inventario de manera que se evite este tipo de situaciones y con ello se fortalezca el control contable, de forma tal que los estados financieros muestren saldos que correspondan.	Para esta recomendación la Administración indicó en el plan de acción que trabajarán en la conciliación y ajustes de los auxiliares. Sin embargo a la fecha del presente seguimiento no se tiene evidencia en el sistema Siguelo sobre el cumplimiento de la recomendación según el plan de acción. Además que de acuerdo con la fecha indicada en el plan de acción la misma se encuentra vencida. Debido a lo anterior la presente recomendación se define como "[No atendida]".
INF-AJ-06-2024	23-08-2024	ESTUDIO DE CARACTER ESPECIAL SOBRE EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN LA MUNICIPALIDAD DE BELÉN	Unidad de Contabilidad	Recomendación No.1 A la Unidad de Contabilidad En el Procedimientos de Elaboración de los Estados Financieros incluir lo siguiente con el fin de fortalecer la metodología a seguir para realizar los cierres mensuales y anuales de los Estados financieros y sus respectivas notas aclaratorias, aspectos tales como: a. La revisión, aprobación y firma de los estados financieros por parte de la Alcaldía. b. La aprobación de manera explícita de los estados financieros mensuales y anuales (firma en los estados financieros), por parte de la Alcaldía. c. Incluir un paso que indique que los estados financieros deben ser remitidos al Concejo Municipal para su análisis y discusión. d. Hacer referencia de un paso que indique que los estados financieros deben ser analizados y aprobados por el Concejo Municipal. Adicionalmente, que se apruebe formalmente el citado procedimiento y publicarlos en la página Web de la Municipalidad de Belén, así como que se comuniquen y mantenga actualizada las políticas, procedimientos y reglamentos de la Institución, con el fin de que el personal tenga conocimiento de éstas, y lo aplique en todas las actividades de acuerdo con lo establecido en ellos.	A la fecha de este seguimiento 27 de enero de 2025, no se obtuvo evidencia de la implementación de las recomendaciones ni del plan de acción definido para este informe. Por lo que esta recomendación se mantiene como no atendida.
INF-AJ-06-2024	23-08-2024	ESTUDIO DE CARACTER ESPECIAL SOBRE EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN LA MUNICIPALIDAD DE BELÉN	Unidad de Contabilidad	Recomendación No.9 Reforzar las estrategias, planes y mecanismos para cerrar las brechas en cada norma evaluada en el presente informe respecto a los aspectos que todavía están pendientes o presentan debilidades en la implementación, que permita la conclusión de la implementación de las NICSP en la Municipalidad de Belén al 31 de diciembre de 2024.	A la fecha de este seguimiento 27 de enero de 2025, no se obtuvo evidencia de la implementación de las recomendaciones ni del plan de acción definido para este informe. Por lo que esta recomendación se mantiene como no atendida.
INF-AJ-06-2024	23-08-2024	ESTUDIO DE CARACTER ESPECIAL SOBRE EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NICSP) EN LA MUNICIPALIDAD DE BELÉN	Unidad de Contabilidad	Recomendación No. 10 Es importante que cada una de la Unidades relacionadas con el proceso de implementación de las NICSP, mantenga un alto grado de compromiso, direccionamiento, involucramiento, coordinación y comunicación, con el acompañamiento de la Coordinación de la Comisión de las NICSP y el soporte de la Unidad de Contabilidad en lo que corresponda, para que este proceso se concluya de la mejor forma.	A la fecha de este seguimiento 27 de enero de 2025, no se obtuvo evidencia de la implementación de las recomendaciones ni del plan de acción definido para este informe. Por lo que esta recomendación se mantiene como no atendida.

Mismos informes se les esta dando seguimiento mediante Memorando DAF-M-163-2025 del 19-09-2025

Análisis de Razones Financieras

Razón financiera	Valores mínimos y máximos
Razón Circulante	1.0 mínimo
Prueba o Razón Súper Ácida	1.0 mínimo
Rotación de las Cuentas por Cobrar	5.0 mínimo
Índice de la Deuda	0.6 máximo

LIQUIDEZ	1.Razón Circulante	act. Corriente	Cobertura de las obligaciones (deudor) de corto plazo por parte del activo circulante.	11 906 538,01
		Pas. Corriente		4 260 366,75
				2.79
		act. Corriente. - inventarios	Mide la forma en que los Pas. De mayor liquidez cubren y garantizan al pasivo circulante.	11 717 600,79
		Pas. Corriente		4 260 366,75
	2.Prueba de ácida			2.75

Las razones financieras es la relación matemática entre dos partidas de los estados financieros con el fin de comparar el desarrollo de la municipalidad a través del tiempo o de comparar el desempeño de ésta con otras municipales. Para tales efectos se presenta a continuación la escala de valores mínimos y máximos de las razones financieras dentro del sector municipal.

1.Razón Circulante

Expresa el número de veces o porcentaje que los activos corrientes cubren al pasivo a corto plazo y representa la cobertura de las obligaciones a corto plazo por parte de los activos corrientes de la municipalidad. Aunque no se tiene un promedio del sector municipal, se cuenta con un promedio estimado, de ahí se puede decir que el activo corriente cubre 2.79 veces al pasivo a corto plazo.

2.Prueba Acida

Hace consideración especial de que en el activo corriente pueden estar incorporados además del inventario, algunos elementos que no son lo suficientemente líquidos para ser realizados en un momento de apremio. Por lo tanto, considera directamente solo aquellos activos de reconocida liquidez. Mide el número de unidades monetarias en activos efectivamente líquidos, por cada unidad monetaria de deuda a corto plazo. Mide la habilidad de la municipalidad para liquidar sus obligaciones a corto plazo.

Actualmente la municipalidad cuenta con ¢2.75 para hacerle frente a cada ¢1.00 de deuda a corto plazo, en otras palabras, cada ¢1.00 de deuda a corto plazo está garantizado por ¢2.75 de activos.

Esta razón del promedio se encuentra por debajo del 1.0, como logramos ver donde se refleja un promedio menor durante el mes de Setiembre-2025 de liquidez, en este caso existen activos ociosos y por ende pérdida de rentabilidad.

ACTIVIDAD	1.Rotación de las cuentas por cobrar	<u>venta neta totales</u>	Velocidad en que se transforman a efectivo las cuentas por cobrar	9 097 486,88
		c x c.		1 270 749,31
		7.16		
	2.Razón de la deuda	<u>pas. total</u>	Proporción del act. financiado	4 603 852,54
		patrimonio	mediante deudas	174 378 915,62
		0.03		

1.Rotación de las Cuentas por Cobrar

Este índice se calcula sobre el saldo final de las cuentas por cobrar brutas a corto y largo plazo sin descontar la previsión por incobrabilidad y de los ingresos ya que estos son estables y casi en su totalidad son de crédito. La Municipalidad está cobrando 7.16 veces el saldo de sus cuentas por cobrar durante el mes de Setiembre-2025. Este índice su naturaleza es beneficiar en cualquier momento el grado de liquidez de la entidad, pese a eventualidades del inicio de año, pero esperamos vaya mejorando.

2.Índice de la Deuda

Mide el porcentaje de financiamiento aportado por los acreedores dentro de la municipalidad. Su resultado expresa que proporción en que los activos existentes han sido financiados por personas ajenas a la municipalidad. Para el mes de Setiembre es de 0.03%, del financiamiento ha sido aportado por los usuarios, es una porción favorable puesto que a los ojos de los usuarios existe seguridad y se abren opciones para el municipio de aspirar a nuevos créditos, por supuesto esto va de la mano con el comportamiento de otras razones financieras y del comportamiento que presente la recaudación.

Entrega de Información

Nosotros, Alcaldesa Zeneida Chaves Fernández CEDULA 108100770, Lic, Jorge Gonzalez Gonzalez CEDULA 107160818, Licda. Hazel Sanabria Sánchez CEDULA 401740263, 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.

Zeneida Chaves Fernández Alcaldesa Municipal

Lic. Jorge Luis González González Director Financiero	Licda. Hazel Sanabria Sánchez Contadora