



MUNICIPALIDAD DE HEREDIA

15401

**NOTAS CONTABLES ESTADOS
FINANCIEROS SEPTIEMBRE 2025**

Octubre, 2025

TABLA DE CONTENIDO

PERIODO CONTABLE 2025	6
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS	11
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	12
1.1. ACTIVO	12
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	12
NOTA N° 3	12
NOTA N° 4	16
NOTA N° 5	17
NOTA N° 6	20
NOTA N° 7	22
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	23
NOTA N° 8	23
NOTA N° 9	23
NOTA N° 10	24
NOTA N° 11	32
NOTA N° 12	35
NOTA N° 13	36
2. PASIVO	37
2.1 PASIVO CORRIENTE	37
NOTA N° 14	37
NOTA N° 15	38
NOTA N° 16	39
NOTA N° 17	41
NOTA N° 18	43
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	44
NOTA N° 19	44
NOTA N° 20	44
NOTA N° 21	45
NOTA N° 22	45
NOTA N° 23	46
3. PATRIMONIO	47

3.1 PATRIMONIO PUBLICO	47
NOTA N° 24	47
NOTA N° 25	49
NOTA N° 26	51
NOTA N° 28	55
NOTA N° 29	56
NOTA N° 30	56
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	57
4. INGRESOS.....	57
4.1 IMPUESTOS	57
NOTA N° 31	57
NOTA N° 32	58
NOTA N° 33	58
NOTA N° 34	59
NOTA N° 35	59
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	60
NOTA N°36	60
NOTA N° 37	60
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO	61
NOTA N° 38	61
NOTA N° 39	61
NOTA N° 40	62
4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	62
NOTA N° 41	62
NOTA N° 42	63
NOTA N° 43	63
NOTA N° 44	64
NOTA N° 45	64
NOTA N° 46	65
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD.....	65
NOTA N° 47	65
NOTA N° 48	66
NOTA N° 49	67
4.6 TRANSFERENCIAS.....	67
NOTA N° 50	67

NOTA N° 51	68
Transferencias de capital	68
4.9 OTROS INGRESOS.....	69
NOTA N° 52	69
NOTA N° 53	70
NOTA N° 54	70
NOTA N° 55	71
NOTA N° 56	71
NOTA N° 57	72
NOTA N° 58	72
5. GASTOS	73
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	73
NOTA N° 59	73
NOTA N° 60	75
NOTA N° 62	77
NOTA N° 63	78
NOTA N° 64	79
NOTA N° 65	79
NOTA N° 66	80
5.2 GASTOS FINANCIEROS	81
NOTA N° 67	81
NOTA N° 68	82
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	82
NOTA N° 69	82
NOTA N° 70	83
NOTA N° 71	83
5.4 TRANSFERENCIAS.....	84
NOTA N° 72	84
5.9 OTROS GASTOS	86
NOTA N° 74	86
NOTA N° 75	86
NOTA N° 76	87
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	88
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	88
NOTA N°77	88

NOTA N°78	88
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	89
NOTA N°79	89
NOTA N°80	89
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	90
NOTA N°81	90
NOTA N°82	90
NOTA N°83	91
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO.....	92
NOTA N°84	92
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD.....	93
NOTA N°85	93
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	95
NOTA N°86	95
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	95
NOTA N°87	95
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	96
NOTAS PARTICULARES.....	98

Periodo Contable 2025

	MUNICIPALIDAD DE HEREDIA	15401
NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS		
PERIODO CONTABLE SEPTIEMBRE 2025		
MII. Angela Aguilar Vargas	MII. Angela Aguilar Vargas	Lic. Peter Jimenez Sandi
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-014-042092		MH-AMH-0940-2025
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Somos un Gobierno Local conformado por un Alcalde (sa) Municipal, dos Vicealcaldes y el Concejo Municipal, todos de elección popular.

Nuestra función es administrar los intereses y servicios públicos del Cantón de Heredia y los distritos de Ulloa, Mercedes, San Francisco, Vara Blanca y el cantón de Heredia, con el fin de promover el desarrollo, la transparencia y la excelencia en los servicios que se brindan al cantón.

Funciones de la Municipalidad de Heredia:

- Administrar y prestar los **servicios públicos municipales**: recolección de residuos, limpieza de calles y caños, mantenimiento y construcción de áreas públicas, la administración de cementerios municipales, administración del Mercado Municipal, vigilancia y seguridad ciudadana.
- Definir los proyectos necesarios para el desarrollo del cantón, su respectivo presupuesto y ejecución.
- Recaudar y administrar los tributos e ingresos municipales: recaudar y administrar los impuestos, tasas y otros ingresos municipales.
- Controlar y regular el desarrollo urbano: permisos de construcción, licencias de funcionamiento para comercios, entre otros.
- Promover un desarrollo local participativo e inclusivo: fomentar la participación activa de la ciudadanía en la toma de decisiones

- Impulsar políticas públicas locales para la promoción de los derechos en favor de la igualdad y la equidad de género.
- Mejorar la calidad de vida de la población presente en el cantón.

Entidad:

- MUNICIPALIDAD DE HEREDIA

Ley de Creación:

La Municipalidad del Cantón Central de Heredia es una persona jurídica estatal con patrimonio propio y personalidad y capacidad jurídica plena, Institución creada por Ley número No. 36, Artículo 6 del 07 de diciembre de 1848, es el cantón número uno de la Provincia de Heredia, cuyos distritos son: Heredia, Mercedes, San Francisco, Ulloa y Vara Blanca.

En 1867 se establecieron las “Ordenanzas Municipales” que definían las funciones municipales en todo el país. Esta legislación fue objeto de gran cantidad de modificaciones a lo largo del siglo XX, hasta que se estableció el Código Municipal, mediante Ley No. 7794, que está vigente actualmente.

MISIÓN

Somos un Gobierno Local Moderno, que ofrece servicios de calidad, con transparencia y participación, de manera integral, inclusiva y sostenible para mejorar las condiciones de vida de la ciudadanía del Cantón de Heredia.

VISIÓN

Ser un Gobierno Local modelo en la gestión pública, logrando que el Cantón de Heredia sea una ciudad inteligente, segura, inclusiva, con mejores condiciones económicas, sociales y ambientales, para la ciudadanía del Cantón.

VALOR PUBLICO

La ciudadanía del Cantón de Heredia recibirá servicios de calidad, inclusivos, con participación y transparencia.

Fines de creación de la Entidad:

Búsqueda continua de un Gobierno Local integral e inclusivo, mediante un proceso participativo que promueva el desarrollo, la transparencia y la excelencia en los servicios que se brindan al cantón.

Objetivos de la Entidad:

- Fomentar la participación activa de la ciudadanía en la toma de decisiones, ofrecer servicios como recolección de residuos, limpieza de calles y caños, mantenimiento y construcción de áreas públicas, la administración de cementerios municipales, administración del Mercado Municipal, mantenimiento y construcción de vías cantonales, recaudar y administrar los impuestos, tasas y otros ingresos municipales, otorgar permisos de construcción, otorgar licencias de funcionamiento para comercios, brindar vigilancia y seguridad ciudadana, entre otras.

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

Información de la División Político-Administrativa del Cantón,
Fuente: IGN.

CANTÓN 401: HEREDIA

Leyes y decretos de creación y modificaciones:

-La Asamblea Nacional en Guatemala el 5 de junio de 1824 (título de ciudad a la villa Heredia).

-Decreto Legislativo 167 de 7 de diciembre de 1848 (menciona este cantón).

-Resolución 13 de 28 de octubre de 1856 (límites del distrito Santo Domingo colindante con esta Unidad Administrativa).

-Decreto Ejecutivo 3 de 11 de abril de 1866 (límite provincial entre Heredia y Alajuela, de conformidad con la Ley 22 de 19 de setiembre 1865). -Acuerdo 26 de 13 de mayo de 1880 (límites del cantón Barva, colindante con este cantón).

-Ley 57 de 23 de julio de 1888 (límite del perímetro del distrito 1 del cantón Heredia, colindante en parte con el cantón San Rafael).

-Ley 40 de 13 de julio de 1905 (creación del cantón San Isidro, segregado de Heredia).

-Ley 52 de 12 de agosto de 1915 (creación y límites del cantón Flores colindante con este cantón).

-Ley 2789 de 18 de julio de 1961 (creación y límites del cantón San Pablo, colindante con esta Unidad Administrativa).

-Ley 4671 de 18 de noviembre de 1970 (creación y límites del cantón Sarapiquí, colindante con este cantón). -Decreto 1819-G de 5 de julio de 1971 (crea distrito Varablanca) -Ley 7894 de 8 de julio de 1999 (límite con el cantón de San Isidro).

Distritos:

401 01 HEREDIA: Ciudad: ALTITUD: 1 150 m. Barrios: Ángeles, Carmen, Corazón de Jesús, Chino, Estadio, Fátima, Guayabal, La India, Lourdes, Hospital, María Auxiliadora (parte), Oriente, Pirro, Puebla (parte), **Rancho Chico, San Fernando, San Vicente.**

401 02 MERCEDES: Mercedes Norte. Cabecera: ALTITUD: 1 130 m. Barrios: Burío, Carbonal, Cubujuquí, España, Labrador, Mercedes Sur, Monte Bello, San Jorge, Santa Inés.

401 03 SAN FRANCISCO: Cabecera: ALTITUD: 1 124 m. Barrios: Aries, Aurora (parte), Bernardo Benavides, Chucos, El Cristo (parte), Esmeralda, Esperanza, Granada, Gran Samaria, Guararí, Lagos, Malinches, Mayorga (parte), Nísperos Tres, Palma, Trébol, Tropical.

401 04 ULLOA: Barreal. Cabecera: ALTITUD: 1 003 m. Barrios: Arcos, Aurora (parte), Bajos del Virilla (San Rafael), Cariari (parte), Carpintera, El Cristo (parte), Lagunilla, Linda del Norte, Mayorga (parte), Monterrey, Pitahaya, Pueblo Nuevo, Valencia (parte), Vista Nosara.

401 05 VARABLANCA: Cabecera: ALTITUD: 1 804 m. Poblados: Jesús María, Legua, legua.

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

Actualmente la Municipalidad del Cantón Central de Heredia, tiene las capacidades Jurídicas plenas para la ejecución de todo tipo de actos y contratos necesarios para cumplir con sus fines y cuyas atribuciones son:

- Dictar los reglamentos autónomos de organización y de servicio, así como cualquier otra disposición que autorice el ordenamiento jurídico.
- Acordar sus presupuestos y ejecutarlos.
- Administrar y prestar los servicios públicos municipales
- Aprobar las tasas, los precios y las contribuciones municipales y proponer los proyectos de tarifas de impuestos municipales.
- Percibir y administrar, en su carácter de administración tributaria, los tributos y demás ingresos municipales.
- Concertar con personas o entidades nacionales o extranjeras, pactos convenios o contratos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- Convocar al municipio a consultas populares, para los fines establecidos en esta Ley y su reglamento.

NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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	11.812.540,02	11.182.726,90	5,63

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

ad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia (%)
Banco Nacional de Costa Rica	2 050 367 057,77	1 889 049 820,07	8,54
Banco Nacional de Costa Rica	4 696 965,27	4 696 965,27	-
Banco Nacional de Costa Rica	106 484 477,01	101 911 939,60	4,49
Banco de Costa Rica	6 461 451 010,26	5 795 538 013,45	11,49
Banco de Costa Rica	915 865 205,86	462 204 951,94	98,15
Banco de Costa Rica \$ (Dólares)	529 968 751,81	532 087 945,81	(0,40)
Banco Popular y de Desarrollo	96 329 095,63	147 628 388,02	(34,75)

ad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia (%)
Banco de Costa Rica \$ (Dólares) Col	₡ 529 968 751,81	₡ 532 087 945,81	(0,40)
Banco de Costa Rica \$ (Dólares) Est. Cta.	\$ 1 052 047,15	\$ 1 026 206,26	2,52
	\$ 503,75	\$ 518,50	

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

ad	Periodo Actual	Periodo Actual	Diferencia (%)
Tesorería Nacional Recursos de Ley	853 588 687,69	1 394 266 584,80	(38,78)
Tesorería Nacional Partidas Especificas	36 032 078,63	45 756 238,83	(21,25)
Tesorería Nacional Fondo Solidario	37 953 576,60	43 936 736,60	(13,62)
Tesorería Nacional Fondos Propios	445 813,00	125 771,00	254,46
Tesoreria Nacional Recursos ICODER	500 000 000,00	500 000 000,00	-

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 8,46% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 629.813,12 que corresponde a un aumento del 5,63% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la decisión de la Dirección Financiera en realizar una Inversión a la Vista en el Banco Nacional de Costa Rica, por un monto de ₡7.500.000.000,00**, así como la compra de dólares con el fin de mantener los recursos disponibles para pagos futuros de inversión y aprovechar el precio en el mercado. En cuando a los saldos de las cuentas en dólares se muestra una gran variación al colonizarlas por la baja presentada en el tipo de cambio del dólar, aunado al pago de proveedores en esa moneda.

Cabe indicar que para el mes de Julio 2025 se realizó una liquidación parcial de la inversión a la vista por la suma de ₡2.500.000.000,00** según Oficio MH-AMH-DF-076-2025, dinero que ingreso a la cuenta de bancos respectiva, por lo que el saldo de dicha inversión es de ₡5.000.000.000,00**



29 de julio de 2025
MH-AMH-DF-076-2025

Señor(a)
Yasmín Salas Alfaro
Tesorera Municipal

Peter Jiménez Sandi
Contador Municipal

Referencia: Liquidación Parcial Inversión a la Vista BNCR No. CR35015100440110169873

Estimado(a) Señor(a):

Mediante el presente les informo que está Dirección Financiera Administrativa procedió a realizar una liquidación parcial de la inversión a la vista No. CR35015100440110169873 que mantiene actualmente este Gobierno Local con el BNCR, dicha liquidación parcial fue por la suma de ₡2.500.000.000 y genero intereses por ₡57.441.781, lo cual fue depositado a la cuenta 100-01-004-000213-5 con el mismo BNCR; lo anterior, se realizó producto de que la Municipalidad actualmente tiene asociados con el BCR más servicios que influyen en que los flujos de gastos sean mayores en dicha entidad bancaria y porque estos meses venideros históricamente los ingresos tienden a ser menos, lo que presiona más los recursos disponibles; por lo tanto, esos ₡2.500.000.000 serán trasladados en los próximos días, este movimiento adicionalmente también obedece a que hay una propuesta de mejores tasas de interes, que pronto veremos en una sesión de trabajo, lo que hace más atractivo desde el punto de vista financiero el invertir en dicha entidad.

Adjunto el comprobante que brinda el sistema del BNCR para que por favor procedan con los registros correspondientes.

Liquidación parcial o total de inversiones a la vista	
Transacción Procesada	
✓	
¡Listo!	
Certificado:	CR35015100440110169873
Moneda:	Colones
Tipo liquidación:	Parcial
Realizado por:	MUNICIPALIDAD DE HEREDIA
Cuenta crédito:	100-01-004-000213-5
	ISAR: 0349 0751 0041 0010 0021 36
Número comprobante:	00903242
Fecha liquidación:	28/07/2025
Monto retiro:	2.500.000.000.00
Intereses:	57.441.781.10
Impuesto de renta:	0.00
Total pagado:	2.557.441.781.10
Monto a depositar capital:	2.500.000.000.00
Monto a depositar intereses:	57.441.781.10
Monto total del depósito:	2.557.441.781.10
Monto inversión:	7.500.000.000.00
Saldo antes del retiro:	7.500.000.000.00
Saldo después del retiro:	5.000.000.000.00



Dirección Financiera-Administrativa

Atentamente,
**ADRIAN GERARDO
ARGUEDAS VINDAS**
(FIRMA)

Lic. Adrian Arguedas Vindas
Director Financiero-Administrativo

C. Proveeduría

Debemos indicar que dentro de esta cuenta se encuentran los fondos de Caja Chica los cuales muestran un saldo contable de ₡8.700.000,00** pero según consulta realizada a la Sección de Tesorería mediante oficio CM-097-2024 Solicitud de Información Fondos de Caja Tesorería, para el proceso de Depuración de cuentas contables que está llevando a cabo la Sección de Contabilidad, nos responden con el oficio TM-106-2024 indicando la conformación de los fondos de Caja:



Dirección Financiera-Administrativa
Sección de Tesorería

18 de noviembre del 2024
TM-106-2024

Licenciado
Peter Jimenez Sandí
Contador Municipal
Municipalidad de Heredia

Estimado señor:

En respuesta al oficio CM-097-2024 le comunico que los fondos de caja de la Municipalidad de Heredia son los siguientes:

- Un fondo de caja por un monto de ₡7.000.000,00 (siete millones de colones) que es utilizado como fondo de caja chica.
- Seis fondos de caja ₡100.000,00 que fueron entregados a la administración del Palacio de los Deportes para fondos de caja, los cuales suman un total de ₡600.000,00.
- Un fondo de caja de ₡200.000,00 que es utilizado en el Centro Recreativo bosque de la hoja.
- Un fondo de caja de ₡300.000,00 que es utilizado por el cajero (a) titular de Tesorería para el cobro de impuestos y servicio.
- Tres fondos de caja de ₡200.000,00 que son utilizados para suplir a la cajera titular o en tiempo de exoneración o cierres de trimestre, que se deben abrir mas cajas para poder atender a la cantidad de contribuyentes que llegan a la municipalidad a realizar sus pagos de bienes y servicios. En estos momentos de estos tres fondos solamente la Tesorería tiene en valores dos de ellos, ya que uno de ellos fue sustraído según consta en el acto final del proceso administrativo oficio AMH-0256-2024, EXPEDIENTE: PA-027-2023. Donde indica lo siguiente en su resolución final, tal como consta en el expediente:

1. Imponer al servidor Rigoberto Álvarez Vargas, portador de la cédula de identidad No. 105710585, la sanción de despido sin responsabilidad laboral.



2. Instruir a la Sección de Talento Humano para que ejecute la sanción dentro de un plazo máximo de un mes, contado a partir de la fecha de comunicación del acto final.
3. Instruir a la Sección de Tesorería y a la Dirección Financiero-Administrativa a imponer controles óptimos y eficaces para evitar que se repitan los hechos que generaron este procedimiento.
4. Instruir a la Dirección de Asesoría y Gestión Jurídica, que valore interponer la denuncia en la jurisdicción penal, en la eventualidad que los hechos que dan origen al despido del señor Álvarez Vargas, constituyan un delito, conforme a la legislación vigente.

Alcaldía Municipal resuelve con fundamento en los artículos 158 inciso d) del Código Municipal, y 54 inciso d) y 58 inciso b) del Reglamento Autónomo de Organización y Servicio de la Municipalidad de Heredia:

Contra esta resolución cabe el recurso de apelación para ante el Juzgado de Trabajo, el cual deberá interponerse dentro de los ocho días, contados a partir de la notificación.

Notifíquese a Rigoberto Álvarez Vargas. Comuníquese la presente a la funcionaria Yazmín Salas Alfaro, en calidad de jefatura inmediata del señor Álvarez Vargas. Es todo

Por ende, en este momento en custodia de valores de la Tesorería debido a este caso antes mencionado, se reporta en fondos de caja en custodia de un total de \$8.500.000,00 y no en \$8.700.000,00 como era originalmente.

Sin más por el momento se despide

Atentamente

YASMIN
ANDREA SALAS
ALFARO (FIRMA)
ALFARO (FIRMA)
Fecha: 2024.11.18
09:34:09 -06'00'
Licda. Yasmin Salas Alfaro
Tesorero Municipal

Firmado digitalmente por
YASMIN ANDREA SALAS
ALFARO (FIRMA)
Fecha: 2024.11.18
09:34:09 -06'00'

NOTA N° 4

Inversiones a Corto Plazo

Cuenta	Descripción	Nota	7	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	5.128.601,88	7.574.044,52	-32,29

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 3,67 del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2.445.442,64 que corresponde a una disminución del 32,29% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la liquidación parcial de la inversión a la vista en el Banco Nacional No. 401-01-004-016987-1 por un monto de \$2.500.000.000,00**, dentro de esta cuenta también se encuentra la Inversión a corto plazo No. 400-01-004-135885-2 para responder por la Garantía en el para el Proyecto Camino La Legua, Vara Blanca, Exp. Adm. D1-0371-2021 a favor del

Minae, Adicionalmente a una Inversión a la Vista en el Banco Nacional No. 401-01-004-016987-1 queda por un monto de ¢5.000.000.000,00**. Los intereses por cobrar generados por dichas inversiones ascienden a la suma de ¢156.675,60** y ¢128.445.205,16**. respectivamente.

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	14.030.961,33	11.417.700,33	22,89

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 de Hacienda	133.749.505,28
12587	COSEVI	242.181.343,25
14226	IFAM	22.230.765,89

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:

La Municipalidad de Heredia, aprobó la Política Contable para la Estimación de Incobrables en las cuentas por cobrar, según Acuerdo No. 219-2019 del 04 de febrero del 2019, misma que fue adoptada por la Sección de Servicios Tributarios e integrada en su Reglamento de Procedimientos Tributarios, basados en la misma es que se determina la Estimación por Incobrables, cabe aclarar que las misma no es un porcentaje aplicado sobre las cuentas por

cobrar, si no un análisis de varias situaciones que se puedan presentar por cada tipo de impuesto o tributo a cobrar.

Política de Estimación para Incobrabilidad Municipalidad de Heredia

Objetivo

Mostrar la razonabilidad de las cuentas por cobrar en los Estados Financieros de la Municipalidad de Heredia

Marco Técnico

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)

Ámbito de Aplicación

Administración Municipal de la Municipalidad de Heredia

Política y Criterios para Considerar una Cuenta por Cobrar como Incobrable

Esta cuenta registrará los movimientos de las estimaciones ocasionadas por posibles contingencias a causa de la incobrabilidad de las cuentas por cobrar. Deberá reconocerse una pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar, cuando existe evidencia objetiva de que se ha incurrido en la misma o se presume su incobrabilidad, para su estimación se utilizará un análisis de antigüedad de saldos, plazos de prescripción de los diferentes tributos municipales y se determinará su recuperabilidad.

La estimación para cuentas de cobro dudoso o incobrable se registrará con cargo a los resultados de operación y se determinará con base en una evaluación de la recuperabilidad de la cartera de cuentas por cobrar, basado en los siguientes criterios:

1. Análisis de la antigüedad de los saldos trimestralmente de dichas cuentas.
2. Cuando hayan transcurrido los plazos de prescripción para los diferentes tributos municipales a saber: ISBI 3 años art. 8 de la Ley No. 7509 y sus reformas, Tasas, Patentes y Mercados 5 años art. 82 del Código Municipal, Cementerios 10 años.
3. Cuando el deudor (físico o jurídico) no posea bienes embargables.
4. Cuando el deudor (físico o jurídico) haya fallecido o desaparecido sin contar con bienes embargables a su nombre.

5. Por incosteabilidad, en atención de los principios constitucionales de eficiencia, eficacia y economía atendiendo el costo-beneficio del caso concreto, considerando el monto de adeudo, así como la erogación en gastos administrativos y judiciales.

6. Cuando se compruebe la no localización del deudor habiendo agotado los procedimientos de notificación administrativos y judiciales correspondientes y no se tenga domicilio del mismo.

7. Cuando se hayan concluido las instancias judiciales.

8. Cuando no exista soporte documental suficiente, lo cual deberá consignarse mediante un oficio correspondiente que deberá ser emitido por el área de Servicios Tributarios con la autorización del Director de Servicios Tributarios y Gestión de Ingresos.

9. Cuando las realidades catastrales no sean coincidentes con la información registral del Registro Nacional.

Operación de la Política

Los ajustes contables que se deriven de la consignación de montos de cobro dudoso o incobrables previo deberán ser declarados como tales mediante oficio del Departamento de Servicios Tributarios y de conformidad con los procedimientos establecidos para ello.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 10,05% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.613.261,00 que corresponde a un aumento del 22,89% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo puesto al cobro para este Periodo 2025, comparado al mismo Periodo del 2024 y su respectiva recuperación al inicio del Periodo, adicionalmente de la reclasificación de las cuentas en Cobro Judicial por una corrección en los traslados realizados a esta clave de cobro.

Pendiente de cobro septiembre 2025

Tipo de Ingreso	Cobro Base	Interés	Total
Bienes Inmuebles	3.962.253.715,30	529.178.995,19	4.491.432.523,49
Cementerio	158.918.596,94	46.950.462,61	205.869.059,55
Certificaciones de propiedad, Honorarios y Servicios Administrativos	61.472.665,80	0	61.472.665,80
Espectaculos publicos	18.612.418,07	0	18.612.418,07
Infracciones de transito y Derechos de estacionameinto	201.372.500,00	35.045.138,00	236.417.638,00
Intereses por atrasos en tributos	1.850.968,84	4.755.728,05	6.606.696,89
Las chorreras / otros no tributarios	2.003.424,00	0	2.003.424,00
Licores	124.303.439,97	50.807.364,62	175.110.804,59
Limp. Vias	512.743.858,29	92.268.578,42	605.011.741,71
Mercado	399.158.412,21	95.082.072,49	494.240.484,70
Multas e impuestos sobre construccion	771.595.687,67	271.553,63	771.867.230,30
Otros varios	229.620,96	0	229.620,96
Palacio de los Deportes			
Parques, Obras y Ornato	243.245.628,43	27.856.731,17	271.101.501,60
Patentes, Rotulos, Timbres y Multas de Patentes	2.060.182.555,23	1.085.854.819,18	3.146.037.362,41
Rec. Basura	1.521.619.214,46	219.224.859,57	1.740.842.780,03
Timbres	772.685,18	226.647,00	999.332,18

NOTA N° 6

Inventarios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	35.842,03	50.079,30	-28,43

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.

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

** La institución utiliza el sistema periódico.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,03% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -14.237,27 que corresponde a una disminución del 28,43% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la rotación que se da mensualmente por la actividad normal de la Institución.

SALDOS A SETIEMBRE 2025						
o Vías	Caminos y Calles	Bodega Principal	Bodega Suministros Limpieza	Mercado Municipal	Bodega Seguridad Ciudadana	TOTALES MES SETIEMBRE 2025
17 952,00						17 952,00
						-
277 590,00	0,00					277 590,00
106 704,00						106 704,00
-	7 186 551,00			32 169,00		7 218 720,00
-	6 290 000,00					6 290 000,00
						-
				39 050,00		39 050,00
	84 525,00			23 180,00		107 705,00
200 960,00	571 446,00		-	648 230,00		1 420 636,00
						-
-		114 246,66		3 530,00		117 776,66
		738 805,40		362 930,00		1 101 735,40
79 812,00						79 812,00
18 957,00			9 183 938,00	3 682 095,00		12 884 990,00
22 560,00	230 472,00		113 184,00	1 957 281,00	3 509 800,00	5 833 297,00
			346 060,00			346 060,00
724 535,00	14 362 994,00	853 052,06	9 643 182,00	6 748 465,00	3 509 800,00	35 842 028,06

1.1.4.	Inventarios	
1.1.4.01.01.	Productos químicos y conexos	402 246,00
1.1.4.01.02.	Productos agropecuarios y alimentos	-
1.1.4.01.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	13 655 475,00
1.1.4.01.04.	Herramientas, repuestos y accesorios	1 420 636,00
1.1.4.01.99.	Útiles, materiales y suministros diversos	20 363 671,16
	TOTALES	35 842 028,16

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	79.648,38	61.906,78	28,66

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,06% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17.741,60 que corresponde a un aumento del 28,66% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de Las primas de las Pólizas de Seguros pagadas a la fecha pendientes de amortizar contra lo registrados en el Periodo anterior, así como las Notas de Crédito pendientes de aplicar no identificadas por el área de Tesorería.

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

Cuenta	Descripción
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo

Cuenta	Detalle	Monto
1.1.9.01.01.01.0. Primas y gastos de seguros a devengar c/p	<i>Primas Seguros</i>	27.741,01
1.1.9.01.01.02.0. Alquileres y derechos sobre bienes a devengar c/p		
1.1.9.01.01.03.0. Reparaciones y mejoras sobre inmuebles de terceros arrendados c/p		
1.1.9.01.01.99.0. Otros servicios a devengar c/p	Datafonos BCR	252,30

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	3.299,98	1.108,89	197,59

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 2.191,09 que corresponde a un aumento del 197,59% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la recuperación de los litigios a los que se ha llegado un acuerdo de pago por parte del demandado en favor de la institución, no es una variable para comparar ya que intervienen varios factores que afectan sus registros periodo a periodo, estas serían demandas que sean declaradas a favor de la Institución con algún monto por cobrar de por medio.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	102.684.748,33	100.255.312,98	2,42

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 73,52% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.429.435,35 que corresponde a un Aumento del 2,42% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de nuevas adquisiciones de activos durante el periodo menos sus respectivas depreciaciones.

Cabe indicar que para el mes de agosto 2022 se realizó el registro de los Terrenos del Palacio de Los Deportes y del Polideportivo del Manuel Benavides, así como las construcciones del Palacio de los Deportes, solicitudes de inclusión realizadas por la Auditoria Interna según Informe AI-02-2022 y AMH-0935-2022, por un monto neto total de ¢4.968.961.858,00** según avalúos aportados de estos bienes.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	13.364.963,04	12.919.952,53	3,44

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario

Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 9,57% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 445.010,51 que corresponde a un aumento del 3,44% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que para el mes de agosto 2022 se realizó el registro de los Terrenos del Palacio de Los Deportes y del Polideportivo del Manuel Benavides, así como las construcciones del Palacio de los Deportes, solicitudes de inclusión realizadas por la Auditoria Interna según Informe AI-02-2022 y AMH-0935-2022, por un monto neto total de ¢4.968.961.858,00** según avalúos aportados de estos bienes.

Se realizaron algunas reclasificaciones para separar el valor de los terrenos y edificios de varios de los activos, con el fin de poder registrarlos correctamente basados en las Normas aplicables.



MUNICIPALIDAD DE HEREDIA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

No.  17813583

ASIENTOS DE DIARIO

1/10/2024

NUMERO CUENTA	NOMBRE DE CUENTA		HABER
1.2.5.01.02.01.3.00000.01.8026	Depreciaciones acumuladas * Registro de Depreciaciones	24 947 378,00	
3.1.5.01.01.00.0.00000.01.0000	Resultados de ejercicios anteriores		24 947 378,00
1.2.5.01.02.01.3.00000.01.8026	Depreciaciones acumuladas * Registro de Depreciaciones	4 753 036,50	
5.1.4.01.01.02.0.00000.01.8026	Depreciaciones de Edificios Registro de Depreciaciones		4 753 036,50
1.2.5.01.01.01.6.00000.08.0030	Terrenos para construcción de Edif Valores Origen Edificio Administrativo MH (Contiguo al Fortin) Finca No. 61246	196 224 100,00	
1.2.5.01.01.01.6.00000.08.0031	Terrenos para construcción de Edif Valores Origen Casa Mujer Mercedes Norte Finca No. 156056	48 900 000,00	
1.2.5.01.01.01.6.00000.08.0032	Terrenos para construcción de Edif Valores Origen Finca Casa Mujeres en Rosa Finca No. 51514	71 745 000,00	
1.2.5.01.02.01.1.00000.09.0071	Valores de origen Edificio Administrativo MH (Contiguo al Fortin)		196 224 100,00
1.2.5.01.02.01.1.00000.09.0072	Valores de origen Casa Mujer Mercedes Norte		48 900 000,00
1.2.5.01.02.01.1.00000.09.0073	Valores de origen Casa Mujeres en Rosa		71 745 000,00
SUMA IGUALES		346 569 514,50	346 569 514,50

Detalle: Registro Ajuste Deprec. Acum. a Dic.2023, Ajuste gasto Deprec. a Septiembre 2024, Registro Terrenos y Reclasif. Edificios Segun Avaluos en compra de propiedades S/DF-045-2020

Adicionalmente para el mes de diciembre 2024 se incluyó la Finca No.22938 Comandancia de Heredia, por un valor de ¢382.667.100,00** según avalúo 135-A-2022 del área de Catastro y Valoración.

Emitido el 16-01-2025 a las 16:18 horas

26

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	11.171.090,82	11.167.872,38	0,03

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	1
Propiedades cuentan con planos inscritos	1
Se tiene control con el uso de las Propiedades	1
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	NO

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 8,00 del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.218,44 que corresponde a un aumento del 0,03% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las depreciaciones aplicadas durante el periodo.

CUENTA CONTABLE	DETALLE	MONTO COMPRA
1.2.5.02.02.01.1.00000.09.0009	Valores de origen Capilla Cementerio Barreal	24 000 001,00
1.2.5.02.02.01.1.00000.09.0012	Valores de origen Construcción y Mejoras del Nuevo Campo Ferial	1 427 808 693,90
1.2.5.02.02.01.1.00000.09.0023	Valores de origen Mercado Municipal	1 315 503 888,00
1.2.5.02.02.01.1.00000.09.0023	Valores de origen Mercado Municipal	8 435 793,00
1.2.5.02.02.01.1.00000.09.0023	Valores de origen Mercado Municipal	26 057 123,00
1.2.5.02.02.01.1.00000.09.0064	Valores de origen Ranchos, Baterías Sanitarias, Juegos Infantiles y Bodega en - Finca Las Chorreras	155 552 112,00
		¢ 2 957 357 610,90

1.2.5.02	Propiedades de inversión		
1.2.5.02.01	Tierras y terrenos	NUMERO DE FINCA	
1.2.5.02.01.99.6.00000.08.0009	Valores de origen Terreno Campo Ferial- Feria del Agricultor - Folio Real 28223-000	28223	1 134 000 000,00
1.2.5.02.01.03.6.00000.08.0012	Valores de origen Cementerio- Mercades	57969- 1324	71 964 995,10
1.2.5.02.01.03.6.00000.08.0013	Valores de origen Cementerio Central	2367	449 010 410,00
1.2.5.02.01.03.6.00000.08.0014	Valores de origen Cementerio Barreal	28075	99 232 708,00
1.2.5.02.01.99.6.00000.08.0015	Valores de origen Finca Las Chorreras	198477-000	170 000 000,00
1.2.5.02.01.99.6.00000.08.0016	Valores de origen Mercado Municipal	40524	0 502 551 250,00
1.2.5.02.01.03.6.00000.08.0017	Valores de origen Cementerio Vara Blanca	256971-000	75 000 000,00
			¢ 8 561 759 363,10

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	5.693,24	3.377,53	68,56

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 2.315,71 que corresponde a un aumento del 68,56% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la depreciación aplicada durante el periodo, así como la incorporación de nuevos perros producto de donaciones recibidas Semovientes Mikaela - Pastor Belga – Mallinois, Okonor – Can, Horus - Pastor Belga - Mallinois.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	76.014.571,87	74.833.047,58	1,58

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 54,42% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.181.524,29 que corresponde a un Aumento del 1,58% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las adquisiciones (terrenos parques inscritos a nombre de la Municipalidad) y disminuciones aplicadas por concepto de las depreciaciones mensuales.

Heredia, 25 de setiembre de 2023
DAJ-0437-2023

MII. Ángela Aguilar Vargas
Alcaldesa Municipal

Ing. Lorelly Marin Mena
Dirección de Inversión Pública

Ing. Juan Carlos Ramírez Orozco
Gestor de la Sección de Catastro y Valoración

Lic. Peter Jimenez Sandi
Contador Municipal

Asunto: Inscripción de áreas públicas de la Urbanización La Lilliana Etapa Tercera a favor de la Municipalidad de Heredia.

Como es de su conocimiento esta Dirección ha venido trabajando en conjunto con la Dirección de Inversión Pública, en la recuperación e inscripción de áreas públicas de las distintas urbanizaciones del Cantón de Heredia, que de acuerdo con los numerales 40 y 42 de la Ley de Planificación Urbana, deben efectuarlos los urbanizadores o fraccionadores de proyectos urbanísticos, como es el caso de Urbanización La Lilliana Etapa Tercera.

De estos esfuerzos se complace esta Dirección en informarles que mediante oficio DNE-OFI-450-2023 suscrito por el licenciado Jonathan Bonilla Cordero, Notario del Estado, trasladó el testimonio de la escritura N.º 92 donde se inscriben a nombre de la Municipalidad de Heredia, los siguientes bienes destinados al uso público:

1. Finca 1 número 4-152489-000
2. Finca 2 número 4-152557-000
3. Finca 3 número 4-152558-000
4. Finca 4 número 4-152559-000

Cordialmente,
MARIA ISABEL
SAENZ SOTO
(FIRMA)

Firmado digitalmente por MARIA
ISABEL SAENZ SOTO (FIRMA)
Fecha: 2023.09.26 14:28:18 -06'00'

Lcda. Maria Isabel Sáenz Soto, MSc.
Directora de Asesoría y Gestión Jurídica.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	2.078.996,34	1.317.537,65	57,79

Revelación:

La cuenta Bienes históricos y culturales, representa el 1,49% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 761.458,69 que corresponde a un Aumento del 57,79% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las mejoras realizadas en el Alumbrado Eléctrico del Parque Central, Restauración en el Edificio de la Comandancia, iluminación de los Edificios Históricos y trabajos en el Kiosko del parque Central.

BIENES HISTORICOS Y CULTURALES							
DETALLE	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019
El Fortín	66 995,00	66 995,00	66 995,00	66 995,00	66 995,00	66 995,00	66 995,00
Edificio de La Gobernacion	205 796,84	205 796,84	205 796,84	205 796,84	205 796,84	205 796,84	205 796,84
Centro Cultural Herediano Omar Dengo	643 651,19	643 651,19	643 651,19	643 651,19	643 651,19	643 651,19	643 651,19
Casona Domingo Gonzalez	175 556,92	175 556,92	175 556,92	175 556,92	175 556,92	175 556,92	175 556,92
Oleo del Parque Central - Alcaldia	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00
Mural Alegoría Herediana	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
Mural Tierra Fertil	5 143,20	5 143,20	5 143,20	5 143,20	5 143,20	5 143,20	5 143,20
Mural Personalidades Heredianas	6 350,00	6 350,00	6 350,00	6 350,00	6 350,00	6 350,00	6 350,00
Pintura la Gran Herediana	3 800,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00
Pintura -Vortice Reina Tropical	496,64	496,64	496,64	496,64	496,64	496,64	496,64
Pintura de Oleo Heredia Antigua	3 237,36	3 237,36	3 237,36	3 237,36	3 237,36	3 237,36	3 237,36
Retablo Munci. Hda. Años 70 y 80	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00	1 300,00
Mural Tipo Valla p/calle guayabal	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Obra de Arte Denominada Maria Delia Personaje Herediano	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Mural para el Campo Ferial La Perla	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
Familia Campesina- Campo Ferial	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Busto Fabrique Gutierrez	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00	750,00
Obra Artistica Alusiva a Chavela Vargas	1 224,84	1 224,84	1 224,84	1 224,84	1 224,84	1 224,84	1 224,84
Grupo de Fotografias Historicas Canton Heredia	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Piano	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
Escultura Artistica Denominada "Selfie"	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	
Remodelcion Fuente Parque Manuel Maria Gutierrez	24 800,00	24 800,00	24 800,00	24 800,00	24 800,00		
Parador Fotografico Figura Totem "Heredia Ciudad de las Flores"	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00		
Restauración de Kiosco Parque Central Nicolas Ulloa	6 340,20	6 340,20	6 340,20	6 340,20			
Restauracion de Fuente del Parque Central Nicolas Ulloa	48 000,00	48 000,00	48 000,00	48 000,00			
Restauración de obras pictóricas del Salón de Sesiones del Concejo Municipal de Heredia	4 891,18	4 891,18	4 891,18	4 891,18			
Restauracion de Fuente del Parque Central Nicolas Ulloa	8 966,92	8 966,92	8 966,92	8 966,92			
Restauracion de Fuente del Parque Central Nicolas Ulloa	14 987,36	14 987,36	14 987,36	14 987,36			
Restauración y mantenimiento de Alumbrado Electrico-Luminarias Patrimonial Parque Central	35 000,00	35 000,00	35 000,00				
Restauracion Edificio de la Gobernacion (Luminarias)	85 291,72	2 133,11					
Restauracion del Kiosko Parque Central (Luminarias)	35 109,81	2 133,11					
Restauracion Edificio de la Comandancia	352 541,52	225 192,37					
Restauracion Centro Cultural Herediano Omar Dengo (Luminarias)	54 259,11	2 133,11					
Restauracion El Fortin (Luminarias)	90 319,46	2 133,11					
Arte y Cultura Diseño e instalación de Figura Totem Vara Blanca	12 980,00						
Restauracion Edificio de la Gobernacion	20 248,81						
Restauracion Edificio de la Gobernacion	45 819,44						
Centro Cultural Herediano Omar Dengo	13 609,56						
Edificio de La Gobernacion	45 819,43						
Ajuste Contable Reclasificacion Registro	5 459,82						
TOTALES	2 078 996,33	1 551 262,46	1 317 537,65	1 282 537,65	1 199 351,99	1 159 551,99	1 158 051,99

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	49.433,02	13.525,31	265,49

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,04% del total del Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 35.907,71 que corresponde a un aumento del 265,49% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de la amortización de los activos intangibles con los cuales cuenta la Institución al 31 de agosto del 2025.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción	10	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Bienes no 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° 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	5 894 720,00	5 894 720,00	0,00%

Revelación:

La cuenta Inversiones patrimoniales - Método de participación, representa el 4,22% 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 la Adquisición de 589472 Acciones numeradas de la 000001 a la 589472 a la Empresa de Servicios Públicos de Heredia (ESPH) por un valor de ¢10.000,00** cada una.

Detalle Notas EEFF Empresa Servicios Públicos de Heredia al mes de junio del 2025

Nota 19. Capital Social

El Capital Social de la Empresa de Servicios Públicos de Heredia, S.A. presenta un saldo que asciende a ¢6.315.670.000; representado por 631.567 acciones comunes y nominativas de ¢10.000 cada acción, Al 28 de febrero 2025 el Capital Social se presenta de la siguiente manera:

	<u>Jun. 2025</u>	<u>Jun. 2024</u>
Municipalidad de Heredia	¢5 894 720 000	¢5 894 720 000
Municipalidad de San Rafael	259 480 000	259 480 000
Municipalidad de San Isidro	161 470 000	161 470 000
Total	<u><u>¢6 315 670 000</u></u>	<u><u>¢6 315 670 000</u></u>

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	6.478.435,86	6.217.309,71	4,20

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 42,56% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 261.126,15 que corresponde a un aumento del 4,20% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las previsiones registradas para pago como Salario Escolar, retenciones varias por pagar, proveedores por pagar, ingresos diferidos como los intereses por mora, transferencias de Ley por pagar.

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	66.928.296,93
12253	Conagebio	3.386.956,25
12581	Conapdis	40.396.025,97
12784	JARN	48.665.168,19
12908	Sinac	21.067.627,20
14253	Juntas de Educ. Heredia	562.694.493,36
15910	CCDRH	176.657.435,40

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 42,56% del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 261.126,15 que corresponde a un aumento del 4,20% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo registrado en las cuentas por pagar para el periodo 2025 en aplicación del devengo respectivo, el sistema integrado municipal realiza la provisión basados en los ingresos por concepto de Bienes Inmuebles, Timbres pro-parques y establece mes a mes el acumulado por pagar para las entidades ligadas a estas leyes.

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):

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	205.212,52	186.697,67	9,92

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	92.648,47	88.595,39	4,57

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,61% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4.053,08 que corresponde a un aumento del 4,57% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la consecuencia de los registros de entrada y liquidación de Garantías por parte de los Proveedores para cumplir con los requisitos en la Adjudicación de proyectos varios, esta variación no es un valor para comparar ya que depende de la participación de los proveedores, del costo de los proyectos participados, no es una constante.

GARANTIAS DE PARTICIPACION		
CUENTA	NOMBRE	MONTO
2.1.3.03.01.02.0.00248.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas R G C SOLUCIONES JURIDICAS SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garantias de Participacion	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.01097.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas KONFORT HABITACIONAL S.A. Garantias Garantias de Participacion	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02339.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas SILENY MARIA VIALES HERNANDEZ Garantias Garantias de Participacion	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02343.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas KATIA MARIA LEDEZMA PADILLA Garantias Garantias de Participacion	50 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02555.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas LORENA ARRAZOLA COTO Garantias Garantias de Participacion	50 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02556.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas LOURDES VINDAS CARBALLO Garantias Garantias de Participacion	50 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02572.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas ROBERTO JOSE SUAREZ CASTRO Garantias Garantias de Participacion	50 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02953.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas CONSTRUCTORA ULATE Y BRENES LIMITADA Garantias Garantias de Participacion	1 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02965.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas HEIDY MARIA RIVERA CAMPOS Garantias Garantias de Participacion	55 000,00
2.1.3.03.01.02.0.03514.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas CARTULARIUM NOTARIAL AMERICANO S.A. Garantias Garantias de Participacion	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06106.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas BSA CONSULTORES S.R.L. Garantias Garantias de Participacion	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06107.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas JUAN CARLOS SOLANO GARCIA Garantias Garantias de Participacion	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06109.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas LUIS EDUARDO EVORA CASTILLO Garantias Garantias de Participacion	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06111.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas ESTRATEGIA LEGAL DE CENTROAMERICA S.A. Garantias Garantias de Participacion	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06112.15.0001	Depósitos en garantía de empresas privadas WARNER CESPEDES ARIAS Garantias Garantias de Participacion	100 000,00
	TOTAL	€1 556 000,00

GARANTIAS DE CUMPLIMIENTO		
CUENTA	NOMBRE	MONTO
2.1.3.03.01.02.0.00009.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas FRIO FENIX SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garantias de Cumplimiento	200 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00056.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas ASOCIACION INSTITUTO COSTARRICENSE PARA LA ACCION, EDUCACION E INVESTIGACION E	800 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00083.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas CONSTRUCTORA, SERVICIOS Y SUMINISTROS ARPI SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garantias	5 000 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00228.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas PROMOTORA DE EVENTOS ESPECIALES PEVE S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00407.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas LUIS FERNANDO ESCALANTE SOTO Garantias Garantias de Cumplimiento	200 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00412.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas MAURICIO ARCE RAMÍREZ Garantias Garantias de Cumplimiento	1 336 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00414.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas PATRICK BARRIENTOS JIMÉNEZ Garantias Garantias de Cumplimiento	1 336 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00432.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas JUAN IGNACIO MAS ROMERO Garantias Garantias de Cumplimiento	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00470.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas GEOTECNOLOGÍAS S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	1 500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00527.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas WALTER AGUILAR MATAMOROS Garantias Garantias de Cumplimiento	2 000 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00616.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas ENLACES CASUALES COSTA RICA S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	3 000 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00641.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas MADERAS Y FERRETERIA BUEN PRECIO CBP S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00866.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas GUSTAVO BARRANTES SANCHEZ Garantias Garantias de Cumplimiento	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00998.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas CENTRO DE PSICOLOGIA Y DESARROLLO HUMANO S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	400 000,00
2.1.3.03.01.02.0.01052.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas CONSTRUCTORA CADE S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	60 000,00
2.1.3.03.01.02.0.01080.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas FUMIGADORA CONTROL TECNICO DE PLAGAS S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	1 100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.01149.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas SISAP INFOSEC S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	1 396 600,00
2.1.3.03.01.02.0.01158.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas MATERIALES SAN MIGUEL SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garantias de Cumplimiento	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.01249.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas FUNDACION SER Y CRECER Garantias Garantias de Cumplimiento	200 000,00
2.1.3.03.01.02.0.01321.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas GRUPO AGROINDUSTRIAL ECOTERRA S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	1 500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.01351.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES DE COMPUTO, STPC,S.A. Garantias Garantias de Cu	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.01499.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas GRUPO ERACOM SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garantias de Cumplimiento	2 001 398,29
2.1.3.03.01.02.0.01538.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas ROLANDO ALBERTO SEGURA RAMIREZ Garantias Garantias de Cumplimiento	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.01745.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas ALBA IRIS ORTIZ RECIO Garantias Garantias de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02094.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas SCO MANTENIMIENTO INDUSTRIAL SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garantias de Cumplimien	400 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02125.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas ALQUILERES EVENTOS Y TOLDOS FANCY S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	400 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02134.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas MADERAS Y CONSTRUCCIONES EXCLUSIVAS BEDOYA SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garan	22 600 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02193.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas JORGE ARTURO VILLARREAL JIMENEZ Garantias Garantias de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02235.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas LUIS DANY GONZALEZ ARIAS Garantias Garantias de Cumplimiento	3 000 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02342.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas GRUPO DE PRODUCCION ALMO CR SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garantias de Cumplimier	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02343.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas KATIA MARIA LEDEZMA PADILLA Garantias Garantias de Cumplimiento	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02345.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas ERICK GERARDO OROZCO OROZCO Garantias Garantias de Cumplimiento	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02549.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas DELPHOS TECHNOLOGIES BI DE L.A. SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garantias de Cumplimie	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02555.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas LORENA ARRAZOLA COTO Garantias Garantias de Cumplimiento	1 100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02556.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas LOURDES VINDAS CARBALLO Garantias Garantias de Cumplimiento	1 400 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02557.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas OSCAR RODRIGO VARGAS JIMENEZ Garantias Garantias de Cumplimiento	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02595.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas SOHA TRESCIENTOS SESENTA CONSULTORES S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	545 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02709.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas INVERSIONES MAREVE S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	200 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02718.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas JGM CONSTRUCCIONES S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	150 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02853.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas SISTEMAS CONTRA INCENDIOS OLPRA S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02880.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas MARTA HIDALGO CARRANZA Garantias Garantias de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.02966.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas RUTH ALEXANDRA RAMÍREZ JIMÉNEZ Garantias Garantias de Cumplimiento	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.03048.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas LETERAGO S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	400 000,00
2.1.3.03.01.02.0.03156.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas HEIDY HERNANDEZ ROMERO Garantias Garantias de Cumplimiento	250 000,00
2.1.3.03.01.02.0.03246.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas CONSULTECNICOS LMMS S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	1 336 000,00
2.1.3.03.01.02.0.03481.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas INVERSIONES PURA VIDA ANIMAL S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.03564.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas INTERTEC SOCIEDAD ANONIMA Garantias Garantias de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.03660.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas APLICOM S.A. Garantias Garantias de Cumplimiento	500 000,00

2.1.3.03.01.02.0.03730.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas BENEFICIO LA SILVIA Garantías Garantías de Cumplimiento	800 000,00
2.1.3.03.01.02.0.03828.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas TRESIENTOS SESENTA GRADOS SOLUCIONES VERDES S.A. Garantías Garantías de Cumplimiento	6 500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.04040.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas MULTISERVICIOS ASIRA SOCIEDAD ANONIMA Garantías Garantías de Cumplimiento	400 000,00
2.1.3.03.01.02.0.04095.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas SERVICIOS DE CONSULTORIA JURIDICA Garantías Garantías de Cumplimiento	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.04120.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas FUMIGADORA COROIN DE CR S.A. Garantías Garantías de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.04177.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas FARMACIA BAZZANO S.A. Garantías Garantías de Cumplimiento	200 000,00
2.1.3.03.01.02.0.04296.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas INVERSIONES ARIAS ESQUIVEL S.A. Garantías Garantías de Cumplimiento	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.04491.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas PRO CLEAN DE COSTA RICA, S.A. Garantías Garantías de Cumplimiento	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.04528.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas GFS SOLUCIONES VERDES DEL BOSQUE S.A. Garantías Garantías de Cumplimiento	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.05073.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas COSTA RICA WASTE SERVICE SOCIEDAD ANONIMA Garantías Garantías de Cumplimiento	8 000 000,00
2.1.3.03.01.02.0.05106.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas PET SHOP EL REFUGIO SRL Garantías Garantías de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.05225.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas INTERHAND SOCIEDAD ANONIMA Garantías Garantías de Cumplimiento	553 890,57
2.1.3.03.01.02.0.05399.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas JORGE ALEJANDRO CERDAS CALDERON Garantías Garantías de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.05443.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas CENTRO MEDICO VETERINARIO ZAYAS VET S.A. Garantías Garantías de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.05471.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas CONSTANCIO UMAÑA ARROYO Garantías Garantías de Cumplimiento	1 000 000,00
2.1.3.03.01.02.0.05617.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas ASOCIACION CATRIX Garantías Garantías de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.05645.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas CONSORCIO REBI SOCIEDAD ANONIMA Garantías Garantías de Cumplimiento	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.05655.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas ESTEBAN ROJAS ROJAS Garantías Garantías de Cumplimiento	4 500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.05865.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas EVENTOS BRAGAR SOCIEDAD ANONIMA. Garantías Garantías de Cumplimiento	100 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06107.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas JUAN CARLOS SOLANO GARCIA Garantías Garantías de Cumplimiento	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06109.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas LUIS EDUARDO EVORA CASTILLO Garantías Garantías de Cumplimiento	300 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06121.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas GRUPO MEGUZ DE OCCIDENTE SOCIEDAD ANONIMA Garantías Garantías de Cumplimiento	500 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06203.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas CERRO BONETE DE ALAJUELA SOCIEDAD ANONIMA Garantías Garantías de Cumplimiento	267 957,00
2.1.3.03.01.02.0.06467.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas CASEWARE LATINOAMERICA SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA Garantías Garantías de Cumplimiento	37 908,70
2.1.3.03.01.02.0.06664.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas DEDICO DE COSTA RICA SOCIEDAD ANONIMA Garantías Garantías de Cumplimiento	111 500,00
2.1.3.03.01.02.0.06850.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas TRES CIENTO UNO QUINIENTOS SESENTA Y CINCO MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y OCHO Ga	600 000,00
2.1.3.03.01.02.0.06880.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas EIGHTEEN MARKETING SOLUTIONS SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA Garantías Ga	3 000 000,00
2.1.3.03.01.02.0.07004.15.0002	Depósitos en garantía de empresas privadas ARAMO ARQUITECTOS A&M SOCIEDAD ANONIMA Garantías Garantías de Cumplimiento	500 000,00
	TOTALES	€90 482 254,56

OTRAS GARANTIAS		
CUENTA	NOMBRE	MONTO
2.1.3.03.01.02.0.00000.15.0003	Depósitos en garantía de empresas privadas Garantías Garantías de Cementerio	20 000,00
2.1.3.03.01.02.0.00000.15.0007	Depósitos en garantía de empresas privadas Garantías Garantías del Campo Ferial	68 878,71
2.1.3.03.01.02.0.00000.15.0008	Depósitos en garantía de empresas privadas Garantías Garantías de Centro Cultural	521 335,00
	TOTALES	€ 610 213,71
	TOTAL GENERAL	€92 648 468,27

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	251.320,26	-	100,00

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo	17	251.320,26	-	100,00

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

CALCULO PARA LA ESTIMACION DE LA CESANTIA

7	14	19,5	40	61,5	84	106,2	129	154	176	176	176	176	176	176
3 A 6 MESES	6.1 a 12 meses	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 O MAS
7	14	19,5	20	20,5	21	21,24	21,5	22	22	22	21,5	21	20,5	20
										3 289 553,87				
														5 271 547,13
														-
														3 080 664,34
														3 754 340,66
														5 645 553,47
				1 343 658,58										
			737 622,24											
														3 704 414,09
														4 982 376,49
														5 147 470,12
														15 692 606,16
														4 114 395,41
														3 507 794,34
														3 759 115,48
														4 813 744,85
		359 590,84												
			634 915,35											
			737 622,24											4 563 132,52
														3 836 143,52
														5 594 920,97
														3 644 497,35
									22 465 662,33					
														5 033 029,76
			737 622,24											4 692 497,63
													3 642 025,14	
														5 958 219,40
														3 976 022,51
														5 896 462,23
			737 622,24											4 845 936,36
														3 648 611,30
														3 676 019,48
														3 501 910,31
														-
		359 590,84												5 683 433,71

			634 915,35											
														4 204 314,05
														4 204 314,05
														4 114 914,61
														6 739 459,64
														5 107 698,17
														5 868 755,02
														3 801 130,02
														5 242 630,62
												3 224 836,09		
														4 761 982,43
										13 637 404,70				
												11 600 966,61		
			4 361 541,68											5 476 140,97
														5 268 908,48

-	-	719 181,68	8 581 861,33	1 343 658,58	-	-	-	-	22 465 662,33	3 289 553,87	13 637 404,70	3 224 836,09	15 242 991,75	182 815 107,67
														251 320 258,01

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a corto plazo, representa el 1,65% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 251.320,26 que corresponde a un Aumento del 100,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la estimación realizada para pago de Cesantía a funcionarios que están en una edad para acogerse a su pensión por vejez, se tomaron 53 personas en un rango de edad de los 58 a los 68 años.

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	4.999.168,37	4.907.940,72	1,86

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	4.999.168,37	4.907.940,72	1,86

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 32,84% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 91.227,65 que corresponde a un aumento del 1,86% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de lo puesto al cobro para el periodo 2025 contra lo registrado para el periodo 2024, la variación se da forma trimestral.

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):

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	3.285.601,38	2.805.527,88	17,11

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo	22	3.285.601,38	2.805.527,88	17,11

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

SALDO LIBROS			vs Auxiliar
2.2.4.01.01.01.0.00000.01.0000		-	-
2.2.4.01.01.02.0.00000.01.0000	Laborales	317 487 247,08	-
2.2.4.01.01.03.0.00000.01.0000	Daños a Terceros	89 896 036,47	-
2.2.4.01.01.99.0.00000.01.0000	Otros	2 878 218 095,93	-
	TOTALES	3 285 601 379,48	

Revelación:

La cuenta Provisiones y reservas técnicas a largo plazo, representa el 21,58% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 480.073,50 que corresponde a un Aumento del 17,11% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la actualización de los registros de las contingencias contra la Institución basados en el Informe Contable MH-AMH-DAJ-0324-2025 al 31 de agosto del 2025.

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	3.257,38	3.239,95	0,54

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo	23	3.257,38	3.239,95	0,54

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a largo plazo, representa el 0,02% del total del Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17,43 que corresponde a un aumento del 0,54% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los cobros generados a favor de la Institución por litigios favorables a la institución en los cuales se han establecido plazos de pago a largo plazo, no es una constante para valorar debido a la dependencia de resoluciones a favor de la Municipalidad.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	81 152 339,41	81 152 339,41	0,00%

Detalle de Cuenta

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.01.	Capital inicial	24	80 867 368,14	80 867 368,14	0,00%

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

Detalle Cuenta 3.1.1.01	Monto
Asiento Apertura	36.854.835,07
Caminos Distritos Mercedes y San Francisco de Heredia	2.020.465,52
Caminos Distritos Heredia, Ulloa y Vara Blanca de Heredia	15.873.158,80
Puentes Canton Central de Heredia	1.197.598,06
Aceras, Rampas y Cordón de Caño Canton Central de Heredia	7.240.202,98
Señales de Tránsito Canton Central de Heredia	229.069,34
Registro Reclasificaciones varias entre cuentas	(3.953.950,46)
Parques Canton Central de Heredia	21.405.988,83

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

Revelación:

La cuenta Capital inicial, representa el 58,10% 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 que se deben mantener los saldos según la certificación emitida de acuerdo con el oficio DCN-UCC-625-2019 y el DCN-UCC-0866-2019 para el Sector Municipal, procedimientos establecidos por la Contabilidad Nacional.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	284 971,27	284 971,27	0,00%

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 0,20% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 que corresponde a un Disminución del 0,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que se deben mantener los saldos según procedimientos establecidos por la Contabilidad Nacional.

Detalle Cuenta 3.1.1.02	Monto
Donacion de Can - Bevelta Policia Municipal	4.286,49
Donacion Computadora Centro Civico por la Paz - Guarari	592,52
Terreno Centro Civico por la Paz - Guarari de Heredia	0,10
Terreno Centro de Acopio de Guarari - Heredia	0,10
Reclasificacion Deprec. Acumulada Activos	73,46

NOTA N° 25

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.2.	Transferencias de capital	25	2.893.546,79	2.884.763,53	0,30

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 2,07% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 8.783,25 que corresponde a un Aumento del 0,30% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la Donación por parte de La Embajada de E.E.U.U., según Oficio DSC-197-2022 (Seguridad Ciudadana) Aprobado mediante SCM-1262-2022 de la Secretaria del Concejo Municipal del día 22 de agosto del 2022 en Sesión No.196-2022, según DAJ-437-2023 se

recibieron donaciones de terrenos los cuales fueron debidamente registrados, adicionalmente La Organización Internacional Para Las Migraciones (Oim) Segun Amh-0766- 2023 y para el mes de mayo 2024 se recibió una donación por 20 computadoras HP, por un valor de ¢4.477.339,00** que fue aprobada según SCM-477-2024 del 25 de abril 2024.

ACUERDO 18

ANALIZADO EL PUNTO 2 DEL INFORME NO. 98-2022 DE LA COMISIÓN DE GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN Y CON BASE EN EL OFICIO DE LA EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS INL-944-2021 Y EL DSC 02-2022, SE ACUERDA POR MAYORÍA: ACEPTAR LA DONACIÓN DE ADQUISICIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INCENDIOS PARA SER INSTALADO EN LA UNIDAD CANINA DE LA POLICÍA MUNICIPAL DE HEREDIA, ASÍ COMO ETIQUETAS PARA CADA UNA DE LAS PERRERAS Y TAZONES DE ALIMENTO METÁLICOS. ACUERDO DEFINITIVAMENTE APROBADO.

El equipo se encuentra debidamente registrado en el Módulo de Activos bajo el No. 0009145

Adicionalmente se recibió donación según SCM-1100-2023 del 17 de agosto del 2023.

A. AUTORIZAR A LA ADMINISTRACIÓN PARA RECIBIR EN DONACIÓN EQUIPO TECNOLÓGICO POR PARTE DE LA ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL PARA LAS MIGRACIONES (OIM) CON SIGUIENTE DETALLE:

Insumo	Costo (Colones CRC)
2 micrófonos inalámbricos UHF, con batería recargable	CRC 102,534 (Ciento dos mil quinientos treinta cuatro colones)
Un Bafle de 15" 16,000 W PMPO profesional Bluetooth con procesador digital de sonido (DSP)	CRC 363,481 (Trescientos sesenta y tres mil cuatrocientos ochenta y un colones)
Una batería portátil para cargar bafle y micrófonos	CRC 21,429 (Veintiún mil cuatrocientos veinte nueve colones).
Un Video beam (1024 × 768)	CRC 333,914 (trescientos treinta y tres mil novecientos catorce colones).
12 laptops Lenovo Thinkpad , 15 pulgadas, 10 generación, procesador core 5	CRC 7,948,856 (Siete millones novecientos cuarenta y ocho mil ochocientos cincuenta y seis colones).
12 mouse inalámbrico	CRC 68,356 (Sesenta y ocho mil trescientos cincuenta y seis colones).
12 fundas de 15 pulgadas para protección de las laptops	CRC 63,799 (Sesenta y tres mil setecientos noventa y nueve colones).
Pantalla inflable para proyectar en comunidad (6 x 4)	CRC 352,631 (Trescientos cincuenta y dos mil seiscientos treinta y un colones).

ACUERDO 24.

ANALIZADO EL INFORME CM-AJ-Ref.SCM-1804-2024 SUSCRITO POR LA ASESORA LEGAL, SE ACUERDA POR UNANIMIDAD:

- A. DISPENSAR DE TRÁMITE DE COMISIÓN DE GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN EL TRASLADO A COMISIÓN SCM-1804-2023 Y EL TRASLADO SCM-0077-2024 REFERENTE A PROPUESTA DE ACEPTAR EN DONACIÓN EQUIPO DE CÓMPUTO PARA QUE SEA UTILIZADO CON SERVICIOS A LAS POBLACIONES MÁS VULNERABLES.**
- B. CON BASE EN EL ARTÍCULO 71 DEL CÓDIGO MUNICIPAL Y CON FUNDAMENTO EN LOS DOCUMENTOS AMH-1361-2023; OGSÍ-254-2023; STI-030-2024 Y AJ-REF. 1804-2023, DONDE SE DOCUMENTA QUE NO EXISTE UN CONFLICTO DE INTERÉS PARA ACEPTAR ESTA DONACIÓN, NI RELACIONES COMERCIALES O CONTRACTUALES CON LA EMPRESA LIBERTY TELECOMUNICACIONES DE COSTA RICA LY SOCIEDAD ANÓNIMA, ASÍ COMO QUE LOS BIENES SERÁN DE UTILIDAD PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS A LAS COMUNIDADES MÁS VULNERABLES, SE ACUERDA:**
- C. RECIBIR EN DONACIÓN EL EQUIPO QUE SE DESCRIBE DE SEGUIDO:**

	Cantidad	Precio en libros	Valoración total
• HP 240 G8 • 512 GB (464GB en C) • 4GB RAM (3,77 utilizable) • Procesador Intel (R) Celeron (R) N4020 1.1GHz • Windows 10 Home Single Language – versión 20H2	20	€223.866,95	€4.477.339,00

NOTA N° 26**Reservas**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	12.202.786,37	11 815 245,68	3,28

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 8,74% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 387.540,69 que corresponde a un Aumento del 3,28% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro en la actualización del valor del Mercado Municipal de Heredia.

Como dato relevante se realizó un avalúo al Mercado Municipal de Heredia, con el fin de aproximar el valor de mercado del Mercado Central, La inspección fue realizada a las 10 horas del día 20 de setiembre del 2019, con las siguientes consideraciones:

- No se realizaron pruebas geotécnicas o de ingeniería al bien inmueble, por lo que no se asume responsabilidad por la firmeza de las estructuras o la debilidad de las mismas, ni por la capacidad soportante de los suelos.
- El monto expresado en este avalúo corresponde al valor del terreno y construcciones descrito según su estado y edad, de acuerdo a la fecha de la inspección.
- No se observaron situaciones de riesgo, durante la fecha de inspección.
- Doy fe que no tengo interés particular por el monto que ha resultado de la presente valoración
- No hubo verificación de linderos, se asumen como correctos los existentes.
- El presente avalúo es de uso estricto del interesado.
- El monto expresado en ese avalúo no es un valor único o inequívoco, está basado en un estudio y mi opinión profesional.

Metodología De Valoración

Estimación del Metro Cuadrado de Zona y Terreno a Valorar

Técnica de Avalúo por Comparación de Mercado y Escenario Comparativo

Con esta técnica se obtiene una estimación del valor de una propiedad comparando el bien que se valúa con propiedades similares vendidas o en venta que se ubiquen cerca, llamadas comparables. Se determina un lote tipo de la zona con las características típicas y a partir de este proceso, se llega a un estimado del valor de mercado de la zona.

Una vez obtenido el valor zonal, se hace uso de factores de corrección o de ajuste para individualizar el valor de cada predio de acuerdo a sus características físicas en este caso se tomaron en cuenta tres factores considerados los más importantes, como el área, frente, y ubicación

Metodología de Valoración, Para la Estimación del Metro Cuadrado de Construcción

Técnica de reposición y método de Ross Haidecke

En lo que respecta a la construcción se utilizó el método de Reposición o Método comparativo usando el valor de reposición. En cuanto a la depreciación se utilizó el método de Ross Haidecke, donde se toma como factores determinantes, el estado de conservación y la edad. También se tomó en cuenta el Manual de Valores Unitarios de Construcciones por Tipología Constructiva.

Adicionalmente por la incorporación de las Propiedades y Terrenos del Palacio de los Deportes y Polideportivo Manuel Benavides. (**Ver Avalúos Notas NICSP 17, paginas 66-67-68**)

Cabe indicar que para este mes de agosto se realizó el registro de los Terrenos del Palacio de Los Deportes y del Polideportivo del Manuel Benavides, así como las construcciones del Palacio de los Deportes, solicitudes de inclusión realizadas por la Auditoria Interna según Informe AI-02-2022 y AMH-0935-2022, por un monto neto total de \$4.968.961.858,00** según avalúos aportados de estos bienes.

Mediante los Asientos de Diario 18897216 y 18897217 del mes de diciembre 2024 se realizó el registro de la Finca 22938 (Comandancia de Heredia) ya que el mismo no se encontraba en Libros de la Institución.

Consulta de Fincas

HEREDIA GOBIERNO LOCAL
MUNICIPALIDAD DE HEREDIA
Sistema de Catastro y Valoración

Fecha: 16/01/2025
Usuario: JUAN RAMIREZ
Forma: FCFINCA

Datos del Inmueble | Datos del Propietario | Características del Terreno | Movimientos | Valor del Inmueble

Valor del Inmueble

Datos del Propietario: 3014042092 MUNICIPALIDAD CANTON CENTRAL DE HEREDIA
Núm. GIS: 102293800
Derecho: 000

Documento	Origen	Fecha	Número Docum.	Terreno	Terreno Común	Construcciones	Área Común	Base Imponible
AVM-1	AVM	03/11/2022 11:44	135 A-2022	314,267,100.00		68,400,000.00		382,667,100.00
TF	TF	31/12/1994 00:00	681248000	0.00		0.00	0.00	0.00

Observaciones:

REPÚBLICA DE COSTA RICA
REGISTRO NACIONAL
CONSULTA POR NÚMERO DE FINCA
MATRÍCULA: 22938-000

PROVINCIA: HEREDIA FINCA: 22938 DUPLICADO: HORIZONTAL: DERECHO: 000
SEGREGACIONES: NO HAY
NATURALEZA: TERRENO DEDICADO A SERVICIO DE CARCEL DE LA CIUDAD
SITUADA EN EL DISTRITO 1-HEREDIA CANTON 1-HEREDIA DE LA PROVINCIA DE HEREDIA
FINCA SE ENCUENTRA EN ZONA CATASTRADA
LINDEROS:
NORTE : MUNICIPIO
SUR : CALLE EN MEDIO LEONIDAS BRENES Y JUNTA DE EDUCACION DEL CANTON DE HEREDIA
ESTE : CALLE EN MEDIO RAMON GUZMAN
OESTE : MUNICIPIO
MIDE: MIL SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE METROS CON VEINTICUATRO DECIMETROS CUADRADOS
PLANO:NO SE INDICA
IDENTIFICADOR PREDIAL:401010022938__

ANTECEDENTES DOMINIO DE LA FINCA:

FINCA	DERECHO	INSCRITA EN
4-00022938	000	TOMO: 0681 FOLIO: 248 ASIENTO: 001

VALOR FISCAL: 382,667,100.00 COLONES

PROPIETARIO:
MUNICIPALIDAD DE HEREDIA
CEDULA JURIDICA 3-014-042092
ESTIMACIÓN O PRECIO: QUINIENTOS COLONES
DUEÑO DEL DOMINIO
PRESENTACIÓN: 0079-00001416-01
FECHA DE INSCRIPCIÓN: 21-ENE-2003
OTROS:

ANOTACIONES SOBRE LA FINCA: NO HAY
GRAVAMENES o AFECTACIONES: SI HAY

PATRIMONIO HISTORICO
CITAS: 2017-118659-01-0001-001
AFECTA A FINCA: 4-00022938 -000
INICIA EL: 25 DE ENERO DE 2017
CANCELACIONES PARCIALES: NO HAY
ANOTACIONES DEL GRAVAMEN: NO HAY

Emitido el 16-01-2025 a las 16:18 horas

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	28.198.693,61	26.464.535,15	6,55

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	27.872.602,45	24.244.941,80	14,96

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	326.091,16	2.219.593,35	-85,31

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 20,19% del total del Capital, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1.734.158,46 que corresponde a un aumento del 6,55% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la actividad normal de la Institución a través de los años.

La cuenta 3.1.5.02 se ve impactada por la operación normal de la Institución, con un aumento en los gastos por nuevas contrataciones entre otros.

La variación también incluye el ingreso (aplicación del devengo) en las cuentas por cobrar al mes de julio 2025.

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	6.585.420,08	6.401.305,36	2,88

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 37,25% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 184.114,72 que corresponde a un Aumento del 2,89% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de en los ingresos tributarios de Bienes Inmuebles, así como los ingresos por Timbres del Registro Nacional en traspasos con respecto al mismo periodo del año 2024.

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	6.155.559,28	5.872.611,80	4,82

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 34,82% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 282.947,48 que corresponde a un aumento del 4,82 de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos tributarios de Bienes y servicios tales como Impuesto Construcción, Patentes Comerciales, Espectáculos, Licencias de Licores, Rótulos, Mantenimiento de Parques, Timbres Pro-Parques, con respecto al mismo periodo del año 2024, de igual forma para los ingresos por concepto de impuestos sobre la propiedad, se podría indicar que el comportamiento evidencia una normalidad después de los efectos de la pandemia del Covid-19, adicionalmente se muestra variación debido al registro del devengo.

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	158.951,88	146.531,91	8,48

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,90% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 12.419,97 que corresponde a un aumento del 8,48% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la recaudación de multas por concepto de mal estacionamiento en los espacios autorizados de Parqueo en las vías, y otras sanciones administrativas por concepto de incumplimientos en los contratos de las licitaciones otorgadas y revisadas por la Proveeduría Municipal.

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	2.712.834,22	2.651.644,01	2,31

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 15,35% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 61.190,21 que corresponde a un Aumento del 2,31% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de un aumento los ingresos por concepto de venta de Servicios tales como Mantenimiento de nichos de los cementerios, Servicio de recolección de basura, limpieza de vías, gastos administrativos en proceso de cobro, peritajes y Honorarios de abogado con respecto al mismo Periodo del 2024.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	517.033,95	497.495,85	3,93

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 2,92 del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 19.538,10 que corresponde a un Aumento del 3,93% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro de los derechos por concepto de Estacionamiento autorizado, los cuales muestran un aumento después de los efectos de la Pandemia del Covid-19, ya que al ser ingresos directos se veían afectados por los cierres y medidas de contención aplicadas al tránsito y otros por el Gobierno Central y acatadas por la Municipalidad de Heredia, así como el Ingreso al Paradero Turístico Las Chorreras, adicionalmente, se están incorporando los servicios brindados por concepto de los servicios prestados en el Palacio de los Deportes de Heredia, cuya administración paso a manos de la Municipalidad desde el mes de abril del 2023.

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	-	-	0,00%

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por ventas e intercambio 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° 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	129.419,15	183.512,80	-29,48

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,73% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -54.093,65 que corresponde a una disminución del 29.48% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la actividad económica incierta que han perdurado por el Covid-19 y la previsión tomada por la administración para disponer los recursos en eventualidades que se podrían presentar, estos ingresos representan los intereses ganados en las cuentas corrientes, mostrando

una baja por motivos de la realización de una inversión a la vista en el Banco Nacional de Costa Rica, lo que ha disminuido el saldo en bancos para este mes con respecto al mismo mes del periodo 2024.

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	487.143,85	483.589,26	0,74

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	487.143,85	483.589,26	0,74

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 2,76% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 3.554,59 que corresponde a un aumento del 0,74% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos del Mercado Municipal, que han mantenido una constante debido al ajuste en los precios para este periodo 2025 con respecto al 2024 y que los Contribuyentes han tomado la decisión de mantener sus arriendos respetando los contratos establecidos entre ambas partes.

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	52.034,75	64.381,20	-19,18

Revelación:

La cuenta Otros ingresos de la propiedad, representa el 0,29% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -12.346,45 que corresponde a una disminución del 19,18% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del cobro de intereses a los contribuyentes, generados por los atrasos en los pagos de los Tributos durante el Periodo 2025.

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	33.499,49	27.899,38	20,07

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14226	IFAM	27.127.490,00
22191	INS	3.047.824,00
12583	CNPPPJ	3.324.175,00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,19% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 5.600,11 que corresponde a un aumento del 20,07% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de haber realizado el registro y reclasificación de cuentas de los ingresos por concepto de las estimaciones esperadas para este año 2025 (devengo), mismos que están ligados a lo presupuestado para este periodo 2025.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	808.071,01	896.482,63	-9,86

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	Ministerio Hacienda	690.069.012,00
12587	COSEVI	118.002.001,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 4,57% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -88.411,62 que corresponde a una disminución del 9,86% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de haber realizado el registro y reclasificación de cuentas de los ingresos por concepto de las estimaciones esperadas para este año 2025 (devengo), mismos que están ligados a lo presupuestado para este periodo 2025. Se está realizando el registro de los ingresos basado en el prorrateo de los ingresos por devengar según la estimación a recibir para el periodo 2025.

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	6.534,53	46.699,66	-86,01

Revelación:

La cuenta Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,04% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -40.165,13 que corresponde a una disminución del 86,01% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la variación en los tipos de cambio que se han presentado con respecto al periodo anterior.

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	5.351,87	917.711,66	-99,93

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,03% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -912.359,79 que corresponde a una disminución del 99,93% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la reclasificación del gasto de la Provisión para vacaciones del mes de mayo 2025, ya que dicho gasto ya se había registrado en el periodo 2024, tambien la comparación contra la recuperación de provisiones en este caso de litigios del periodo 2025.

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	27.037,31	72.121,19	-62,51

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,15% del total del Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -45.083,88 que corresponde a una disminución 62,51% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de Ingresos a la Institución por concepto de Convenios con Proveedores (Recolección de Residuos valorizables) y ajustes positivos en cuentas contables varias, devoluciones de partidas giradas.

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	5.836.914,32	5.314.981,33	9,82

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 33,64% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 521.932,99 que corresponde a un Aumento del 9,82% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las contrataciones de personal extra para el periodo de exoneraciones, y plazas nuevas incluidas en el Presupuesto 2024 y 2025, adicionalmente algunos ajustes salariales, aprobados por el Concejo Municipal, mismos aplicados a todo el personal sobre sus salarios base que impactan el gasto por salarios y otros beneficios de ley asociados.

5.1.1.	Gastos en personal	
5.1.1.01.01.	Sueldos para cargos fijos	3 114 174 626,10
5.1.1.01.03.	Servicios especiales	18 461 227,11
5.1.1.01.05.	Suplencias	26 191 190,06
5.1.1.01.06.	Salario escolar	326 992 691,27
5.1.1.02.01.	Tiempo extraordinario	51 798 781,88
5.1.1.02.05.	Dietas	230 699 725,00
5.1.1.03.01.	Retribución por años servidos	476 177 407,89
5.1.1.03.02.	Restricción al ejercicio liberal de la profesión Dedicacion/Prohibicion	274 500 929,53
5.1.1.03.03.	Decimotercer mes	333 036 643,73
5.1.1.03.99.	Otros incentivos salariales Carrera Profesional	42 513 562,27
5.1.1.04.01.	Contribución patronal al Seguro de Salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	413 390 186,02
5.1.1.04.05.	Contribución patronal al Banco popular y de Desarrollo Comunal	80 024 286,56
5.1.1.05.01.	Contribución patronal al Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense del Seguro Social	218 082 944,10
5.1.1.05.02.	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	84 120 883,04
5.1.1.05.03.	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	68 117 539,16
5.1.1.05.04.	Contribución patronal a otros fondos administrados por entes públicos	46 081 746,42
5.1.1.06.08.	Indemnizaciones al personal	32 549 958,31
	TOTALES	5 836 914 328,45

FECHA INGRESO	DEPARTAMENTO	NOMBRAMIENTO	PUESTO
24-ene-24	MERCADO	Propiedad	AGENTE DE SEGURIDAD
21-ago-24	PARQUES Y ORNATOS	Periodo de Prueba	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
1-abr-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL	Suplencia Sueldos Fijos	DIRECTOR DE DESARROLLO SOCIOECONOMICO Y CULTURAL
11-ene-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL -PD	Propiedad	CAJERO
21-may-24	SECRETARIA DEL CONCEJO	Servicios Especiales - Puesto de Confianza	ASESORES DE FRACCION POLITICA
21-nov-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Periodo de Prueba	POLICIA MUNICIPAL
27-may-24	SECRETARIA DEL CONCEJO	Servicios Especiales - Puesto de Confianza	ASESORES DE FRACCION POLITICA
16-may-24	SECRETARIA DEL CONCEJO	Servicios Especiales - Puesto de Confianza	ASESORES DE FRACCION POLITICA
24-jul-24	ESTACIONAMIENTO AUTORIZADO	Propiedad	INSPECTOR ESTACIONAMIENTO AUTORIZADO
22-jul-24	PROVEEDURIA	Propiedad	ANALISTA PROVEEDURIA
25-sep-24	SECRETARIA DEL CONCEJO	Servicios Especiales - Puesto de Confianza	ASESORES DE FRACCION POLITICA
19-ago-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	POLICIA MUNICIPAL
15-ene-24	TALENTO HUMANO	Propiedad	TECNICO TALENTO HUMANO
22-may-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	POLICIA MUNICIPAL
1-ago-24	ALCALDIA	Periodo de Prueba	ASISTENTE DEL ALCALDE
29-may-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	POLICIA MUNICIPAL
10-dic-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Periodo de Prueba	POLICIA MUNICIPAL
31-jul-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Interino	OPERADOR EQUIPO MONITOREO
15-may-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	OPERADOR EQUIPO MONITOREO
2-ene-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL -PD	Propiedad	INSTRUCTOR DEL PALACIO DE LOS DEPORTES
7-mar-24	DESARROLLO TERRITORIAL	Interino	TECNICO DESARROLLO TERRITORIAL
2-ene-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL -PD	Propiedad	INSTRUCTOR DEL PALACIO DE LOS DEPORTES
14-oct-24	PLANIFICACION INSTITUCIONAL	Interino	ANALISTA DE PLANIFICACION
1-mar-24	INTERMEDIACION LABORAL	Propiedad	ANALISTA EN DESARROLLO EMPRESARIAL
9-feb-24	GESTION VIAL	Propiedad	PROMOTORA SOCIAL
2-ene-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL -PD	Propiedad	INSTRUCTOR DEL PALACIO DE LOS DEPORTES
29-ene-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL -PD	Propiedad	INSTRUCTOR DEL PALACIO DE LOS DEPORTES
24-jun-24	SECRETARIA DEL CONCEJO	Servicios Especiales - Puesto de Confianza	ASESORES DE FRACCION POLITICA
3-jun-24	PROVEEDURIA	Propiedad	ANALISTA PROVEEDURIA
1-mar-24	SERVICIOS GENERALES	Suplencia Sueldos Fijos	MISCELANEO
10-ene-24	ALCALDIA	Interino	CHOFER VEHICULO LIVIANO
27-may-24	PARQUES Y ORNATOS	Propiedad	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
1-jul-24	PARQUES Y ORNATOS	Propiedad	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
8-mar-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	OPERADOR EQUIPO MONITOREO
1-abr-24	PARQUES Y ORNATOS	Propiedad	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
6-feb-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	POLICIA MUNICIPAL
1-abr-24	TESORERIA	Propiedad	CAJERO
14-oct-24	DIRECCION DE INVERSION PUBLICA	Suplencia Sueldos Fijos	PROMOTORA SOCIAL DE LA DIRECCION DE INVERSION PUBL
6-feb-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	POLICIA MUNICIPAL
2-ene-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL -PD	Propiedad	INSTRUCTOR DEL PALACIO DE LOS DEPORTES
25-sep-24	SERVICIOS GENERALES	Interino	MISCELANEO
23-ago-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	OPERADOR EQUIPO MONITOREO
20-dic-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL -PD	Suplencia	INSTRUCTOR DEL PALACIO DE LOS DEPORTES
17-abr-24	ALCALDIA	Propiedad	ENCARGADO DESPACHO DE LA ALCALDIA
5-jun-24	CEMENTERIO	Propiedad	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
7-feb-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	POLICIA MUNICIPAL
9-ene-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	OPERADOR EQUIPO MONITOREO
2-ene-24	DIRECCION FINANCIERA ADMINISTRATIVA	Interino	TECNICO DIRECCION FINANCIERA-ADMINISTRATIVA
1-nov-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Interino	OPERADOR EQUIPO MONITOREO
2-dic-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Periodo de Prueba	POLICIA MUNICIPAL
2-ene-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL -PD	Propiedad	INSTRUCTOR DEL PALACIO DE LOS DEPORTES
4-mar-24	PARADERO TURISTICO	Periodo de Prueba	ADMINISTRADOR PARADERO TURISTICO
23-sep-24	CATASTRO Y VALORACION	Periodo de Prueba	NOTIFICADOR
29-ago-24	SEGURIDAD INTERNA	Propiedad	AGENTE SEGURIDAD
8-feb-24	SEGURIDAD INTERNA	Propiedad	AGENTE SEGURIDAD
22-jun-24	MERCADO	Periodo de Prueba	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
6-feb-24	ALCALDIA	Propiedad	ANALISTA DE SALUD OCUPACIONAL
12-sep-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	POLICIA MUNICIPAL
12-sep-24	SEGURIDAD CIUDADANA	Periodo de Prueba	POLICIA MUNICIPAL
3-may-24	SERVICIOS TRIBUTARIOS	Suplencia Sueldos Fijos	AUXILIAR SERVICIOS TRIBUTARIOS
1-mar-24	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL -PD	Propiedad	MISCELANEO
1-ene-25	SEGURIDAD INTERNA	Interino	AGENTE SEGURIDAD
21-ene-25	DIRECCION DE INVERSION PUBLICA	Interino	INGENIERO DE PROYECTOS
10-jul-25	AUDITORIA	Suplencia Sueldos Fijos	AUDITORA ASISTENTE
10-ene-25	SEGURIDAD CIUDADANA	Periodo de Prueba	POLICIA MUNICIPAL
21-jul-25	COMUNICACION INSTITUCIONAL	Interino	ENCARGADO DE REDES SOCIALES
25-ene-25	SEGURIDAD CIUDADANA	Periodo de Prueba	POLICIA MUNICIPAL
16-ene-25	PARADERO TURISTICO	Periodo de Prueba	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
18-ago-25	PRESUPUESTO	Suplencia Sueldos Fijos	ANALISTA PRESUPUESTO

26-ago-25	SERVICIOS GENERALES	Suplencia Sueldos Fijos	MISCELANEO
20-ene-25	SEGURIDAD CIUDADANA	Periodo de Prueba	POLICIA MUNICIPAL
16-sep-25	DESARROLLO TERRITORIAL	Suplencia Sueldos Fijos	INGENIERO DE PROYECTOS
8-abr-25	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL - PD	Suplencia Sueldos Fijos	CAJERO
10-feb-25	DESARROLLO TERRITORIAL	Interino	ASISTENTE DE TOPOGRAFIA
1-feb-25	SEGURIDAD CIUDADANA	Propiedad	OPERADOR EQUIPO MONITOREO
8-mar-25	MERCADO	Interino	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
1-sep-25	SECRETARIA DEL CONCEJO	Interino	OFICINISTA
20-oct-25	MERCADO	Suplencia	AGENTE DE SEGURIDAD
6-ene-25	CONTABILIDAD	Propiedad	AUXILIAR CONTABLE
10-abr-25	SEGURIDAD CIUDADANA	Periodo de Prueba	ENCARGADO OPERATIVO DE SEGURIDAD CUIDADANA
9-jun-25	TECNOLOGIAS DE INFORMACION	Interino	INGENIERO TECNOLOGIAS DE INFORMACION
17-ene-25	MANTENIMIENTO Y OBRAS	Suplencia	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
21-ene-25	DIRECCION DE INVERSION PUBLICA	Suplencia Sueldos Fijos	TECNICO DE OBRA CIVIL
15-ene-25	DIRECCION DE ASESORIA Y GESTION JURIDICA	Periodo de Prueba	OFICINISTA
20-ene-25	SEGURIDAD CIUDADANA	Interino	OPERADOR EQUIPO MONITOREO
7-ene-25	CEMENTERIO	Periodo de Prueba	OFICINISTA
21-ene-25	ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS	Periodo de Prueba	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS
18-ago-25	GESTION SOCIAL INCLUSIVA	Servicios Especiales	TRABAJADOR SOCIAL
15-ene-25	SEGURIDAD CIUDADANA	Suplencia Sueldos Fijos	OFICINISTA
2-ene-25	SEGURIDAD INTERNA	Interino	AGENTE SEGURIDAD
20-sep-25	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL - PD	Suplencia	INSTRUCTOR DEL PALACIO DE LOS DEPORTES
17-feb-25	CONTABILIDAD	Interino	ANALISTA DE CONTABILIDAD
23-feb-25	DESARROLLO SOCIO ECONOMICO Y CULTURAL - PD	Suplencia	INSTRUCTOR DEL PALACIO DE LOS DEPORTES
6-oct-25	MANTENIMIENTO Y OBRAS	Interino	TRABAJADOR DE OBRAS Y SERVICIOS

NOTA N° 60

Servicios

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	5.229.312,98	4.260.747,07	22,73

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	29.659,58	17.940,50	65,32

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

** Alquiler de Maquinaria, Mobiliario y Equipo.

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 30,14% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 968.565,91 que corresponde a un Aumento del 22,73% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del alquiler de equipos, consumos de Electricidad, Agua, Internet, telecomunicaciones, aparte de la contratación de servicios por concepto de Publicidad, impresiones, publicaciones oficiales, capacitaciones, gastos financieros como comisiones, Servicios Profesionales, viáticos, gastos por seguros, mantenimiento de áreas deportivas, Edificios, maquinaria y equipo, entre otros en beneficio de la Ciudadanía y la operación cotidiana de la Institución.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	291.578,30	472.280,78	-38,26

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 1,68% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -180.702,48 que corresponde a una disminución del 38,26% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la compra de suministros necesarios para la operación normal de la institución, tales como combustibles y lubricantes, materiales y productos de plástico, suministros asfálticos, productos de papel y cartón impresos, suministros de limpieza y suministros diversos mostrando una baja para este periodo al mes de agosto 2025, con respecto al mismo periodo del 2024.

5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	
5.1.3.01.01.	Combustibles y lubricantes	34 173 160,00
5.1.3.01.02.	Productos farmacéuticos y medicinales	6 700 125,00
5.1.3.01.03.	Productos veterinarios	-
5.1.3.01.04.	Tintas, pinturas y diluyentes	18 883 204,00
5.1.3.01.99.	Otros productos químicos y conexos	222 839,96
5.1.3.02.02.	Productos agroforestales	3 398 350,00
5.1.3.02.03.	Alimentos y bebidas	1 006 890,00
5.1.3.02.04.	Alimentos para animales	1 717 636,00
5.1.3.03.01.	Materiales y productos metálicos	30 630 920,00
5.1.3.03.02.	Materiales y productos minerales y asfálticos	23 218 513,00
5.1.3.03.03.	Madera y sus derivados	1 832 875,00
5.1.3.03.04.	Materiales y productos eléctricos, telefónicos y de cómputo	1 890 970,00
5.1.3.03.05.	Materiales y productos de vidrio	-
5.1.3.03.06.	Materiales y productos de plástico	2 723 844,00
5.1.3.03.99.	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	23 000,00
5.1.3.04.01.	Herramientas e instrumentos	483 138,00
5.1.3.04.02.	Repuestos y accesorios	8 407 867,00
5.1.3.99.01.	Útiles y materiales de oficina y cómputo	43 099 832,10
5.1.3.99.02.	Útiles y materiales médicos, hospitalarios y de investigación	-
5.1.3.99.03.	Productos de papel, cartón e impresos	12 388 388,92
5.1.3.99.04.	Textiles y vestuario	32 567 080,00
5.1.3.99.05.	Útiles y materiales de limpieza	24 632 726,00
5.1.3.99.06.	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	13 859 564,00
5.1.3.99.07.	Útiles y materiales de cocina y comedor	1 520 611,00
5.1.3.99.99.	Otros útiles, materiales y suministros diversos	28 196 755,00
	TOTALES	291 578 288,98

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	22.779.852,26	2.657.735,44	4,59

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 16,02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 122.116,82 que corresponde a un Aumento del 4,59% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de registro de la depreciación y amortización de los activos municipales que muestran una variación mayor este año 2025 con respecto al 2024 por factores que podrían indicarse como la adquisición de nuevos activos para uso de la Institución.

Estado Rendimientos vrs Estado de Evolucion de Bienes				
Partida		Cifras en el Estado Rendimientos Financieros	Cifras en el Estado de Evolucion de Bienes (Del ejercicio)	Diferencia
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados	Ø2 779 852,26	Ø2 699 426,85	Ø80 425,41
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00

Cuenta	Nombre	Depreciación Acumulada	Depreciación Acumulada en Miles de colones Balance de Comprobación	Gasto x Depreciación Balance de Comprobación en miles	Estado Evolución de Bienes (Depreciación del Ejercicio)	Diferencias
1.2.5.01.03.01.3.00000.01.8026	Maquinaria y equipos para la producción	11 669 888,25	11 669,89	11 669,89	- 10 056,14	1 613,75
1.2.5.01.04	Equipos de transporte, tracción y elevación	54 583 444,51	54 583,44	54 583,44	- 54 583,44	0,00
1.2.5.01.05	Equipos de comunicación	13 014 952,06	13 014,95	13 014,95	- 6 051,74	6 963,21
1.2.5.01.06	Equipos y mobiliario de oficina	26 398 324,42	26 398,32	26 398,32	- 22 462,08	3 936,24
1.2.5.01.07	Equipos para computación	103 534 287,97	103 534,29	103 534,29	- 80 514,73	23 019,56
1.2.5.01.08	Equipos sanitarios, de laboratorio e investigación	170 294,18	170,29	170,29	- 170,29	0,00
1.2.5.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo	8 898 002,51	8 898,00	8 898,00	- 8 898,00	0,00
1.2.5.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público	30 123 001,52	30 123,00	30 123,00	- 29 340,77	782,23
1.2.5.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos	20 313 162,74	20 313,16	20 313,16	- 16 734,04	3 579,12
1.2.5.03.02	Semovientes	5 338 490,51	5 338,49	5 338,49	- 5 338,49	0,00
1.2.5.08.03	Software y programas	19 384 255,36	19 384,26	19 384,26	- 21 147,02	40 531,28
		293 428 104,03	293 428,10	293 428,10	- 213 002,70	80 425,40

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	2.940,02	2.252,15	30,54

Revelación:

La cuenta Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes, representa el 0,02% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 687,87 que corresponde a un aumento del 30,54% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las bajas dadas a los activos por estar en mal estado.

NOTA N° 64**Deterioro y pérdidas de inventarios**

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

Revelación:

La cuenta Deterioro y pérdidas de inventarios, representa el 0,00% 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	18.003,35	48.157,28	-62,62

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,10 del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -30.153,93 que corresponde a una disminución del 62,62 de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los informes y resoluciones emitidos por la Sección de Servicios Tributarios, donde con base en el Reglamento existente trasladan a la Previsión de Incobrabilidad y posteriormente agotadas las vías la aplican.

RESOLUCIONES INCOBRABLES MES SETIEMBRE 2025								
RESOLUCION	PATENTES	TIMBRES	ROTULOS	MULTA PT	INTERESES	Ints Traslado a 09/2021	TOTALES	Diferencia Intereses Ajuste
DST-SST--081-2025	1 046 726,89	10 593,17		57 665,87	2 277 300,31	1 878 862,22	1 114 985,93	398 438,09
DST-SST--082-2025	1 767 177,24	34 244,96		110 490,34	2 674 594,85	1 995 750,75	1 911 912,54	678 844,10
DST-SST--083-2025	1 339 235,42	23 240,92		93 599,00	1 950 924,45	1 565 754,52	1 456 075,34	385 169,93
DST-SST--084-2025	686 635,35	3 122,00		-	2 170 241,51	1 910 315,01	689 757,35	259 926,50
DST-SST--085-2025	1 438 852,40	28 777,28	204 576,00	110 680,80	1 703 545,77	1 073 395,40	1 782 886,48	630 150,37
DST-SST--086-2025	803 441,38	8 640,74		13 530,48	2 018 545,23	1 712 522,04	825 612,60	306 023,19
DST-SST--087-2025	702 175,77	3 689,60			2 086 668,65	1 820 672,09	705 865,37	265 996,56
DST-SST--088-2025	1 567 731,92	28 250,08		91 154,25	2 507 098,97	1 905 672,47	1 687 136,25	601 426,50
DST-SST--089-2025	1 483 723,36	28 508,00		145 500,66	2 097 705,58	1 527 839,58	1 657 732,02	569 866,00
DST-SST--090-2025	745 360,00	0,00		-	2 021 792,42	1 740 912,52	745 360,00	280 879,90
				-	-	-	-	-
								4 376 721,14
	11 581 059,73	169 066,75	204 576,00	622 621,40	21 508 417,74	17 131 696,60	12 577 323,88	
					34 085 741,62			
CD-19280772			Oficios	12 577 323,88				
1.1.3.99.01.99.0.00000.01.0000			Contabilidad	12 577 323,88				
			Diferencia	-				

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	508.012,02	847.890,69	-40,09

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas	66	323.398,47	840.061,52	-61,50

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Revelación:

La cuenta Cargos por provisiones y reservas técnicas, representa el 2,932% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -339.878,67 que corresponde a una disminución del 40,09% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del registro de las provisiones para litigios y demandas durante el periodo según información de la Dirección de Asesoría y Gestión Jurídica, así como el registro por concepto del gasto de vacaciones disfrutadas por los funcionarios de la Institución.

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	-	-	0,00%

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 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° 68

Otros gastos financieros

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	7,71	54,90	-85,96

Revelación:

La cuenta Otros gastos financieros, representa el 0,00% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -47,19 que corresponde a una disminución del 85,96% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de intereses pagados por motivo de atraso en el pago de impuestos por retenciones aplicadas en el mes de marzo 2025.

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	2.014.969,99	1.954.312,69	3,10

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MNTO
11206	Ministerio de Hacienda	62.583.492,75
12553	CONAGEBIO	10.280.202,21
12581	CONAPDIS	111.110.959,00
12784	JARN	125.166.940,47
12908	SINAC	64.765.244,31
14120	CCSS	196.627.456,00
14253	Juntas de Educ. Heredia	625.834.513,91
15910	Ccdrh	672.665.751,00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 11,61% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 60.657,30 que corresponde a un aumento del 3,10% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los montos de las transferencias con base en el registro de las cuentas por pagar ligadas al presupuesto ordinario 2025 y a las transferencias directas que se han realizado durante este periodo del 2025.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	532.798,37	141.205,20	277,32

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.2.02.	Transferencias de capital del sector privado interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
00000	Asociaciones	75.415.907,00
11213	MCJD	61.743.750,00
14253	Juntas de Educación	395.638.706,00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 3,07% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 391.593,17 que corresponde a un aumento del 277,32% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto los giros de partidas específicas a las Asociaciones de Desarrollo y Juntas de Educación, así como donación al Ministerio de Cultura (Casa de la Cultura) al 31 de agosto del 2025 incluidas en el presupuesto Municipal.

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	11.565,04	45.005,65	-74,30

Revelación:

La cuenta Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación, representa el 0,07% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -33.440,61 que corresponde a una disminución del 74,30% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las variaciones del Tipo de Cambio para este mes de agosto del 2025 comparado al mismo del 2024.

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	126.845,85	297.770,18	-57,40

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 0,73% del total del Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -170.924,33 que corresponde a una disminución del 57,40% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las devoluciones gestionadas por los contribuyentes por conceptos de pagos de más en el cobro de Impuestos de Bienes Inmuebles que no correspondían, este tipo de gastos son eventuales por lo que no representan una situación cotidiana a comparar, ya que dependen en mucho por el periodo de exoneración que los Contribuyentes pagan sus impuestos antes de generar la exoneración de BI respectiva.

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	23.416.173,18	21.415.477,93	9,34

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.000.695,25 corresponde a un aumento del 9,34% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los cobros de las cuentas por cobrar.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	18.343.475,38	16.061.739,71	14,21

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.281.735,67 que corresponde a un aumento del 14,21% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los pagos generados durante este mes comparado al periodo pasado, se han incrementado por las acciones varias tomadas a lo interno de la institución, pagos

a proveedores, gastos Administrativos por ingresos de personal extraordinario, siempre con la finalidad mantener y controla las actividades de operación

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	2.500.000,00	0,00	100,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.500.000,00 que corresponde a un Aumento del 100,00% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la liquidación parcial de la Inversión a la vista que se mantiene en el Banco Nacional de Costa Rica.

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	4.670.941,80	9.741.809,29	-52,05

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -5.070.867,49 que corresponde a una disminución del 52,05% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los pagos efectuados por la contratación de servicios en construcción de obra pública para beneficio de los ciudadanos del cantón, adicionalmente para el periodo 2024 se había realizado una inversión a la vista en el BNCR por un monto de ¢7.500.000.000,00** y a la fecha dicha Inversión mantiene un saldo de ¢5.000.000.000,00** debido a liquidación parcial realizada en este mes de Julio 2025.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0 000,00 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°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	-	-	0,00%

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, 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°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	11.812.540,02	11.182.726,90	5,63

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 629.813,12 que corresponde a un aumento del 5,63% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la decisión de la Dirección Financiera de realizar la liquidación parcial de la Inversión a la Vista en el Banco Nacional de Costa Rica, por un monto de ¢2.500.000.000,00**, Inversión a la Vista en el Banco Nacional No. 401-01-004-016987-1, así como la compra de dólares con el fin de mantener los recursos disponibles para pagos futuros de inversión y aprovechar el precio en el mercado. En cuando a los saldos de las cuentas en dólares se muestra una gran variación al colonizarlas por la baja presentada en el tipo de cambio del dólar, aunado al pago de proveedores en esa moneda.

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia (%)
Banco de Costa Rica \$ (Dólares) Col	¢ 529 968 751,81	¢ 532 087 945,81	(0,40)
Banco de Costa Rica \$ (Dólares) Est. Cta.	\$ 1 052 047,15	\$ 1 026 206,26	2,52
	\$ 503,75	\$ 518,50	

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	124.447.366,18	123.316.883,77	1,74

En el Estado de Cambio al Patrimonio, el Saldo del periodo al 30 de septiembre 2025, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2.130.482,41 que corresponde a un aumento del 1,74% de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las revaluaciones realizadas con el fin de actualizar algunos valores de activos, incorporación de activos, así como la utilidad generada en el periodo, así como la reclasificación de los intereses moratorios cargados en la previsión para incobrables del periodo 2021 según CD-19425187 del 30/09/2025 donde se registró la Reclasificación Parcial Cd-10191383 Del 30/09/2021, Cd-13675626-16795034 18996382 Traslados A PyG de Los Periodos 2022-2023 Y 2024.



Municipalidad de Heredia

Reporte de Asientos Diarios

Página 1 / 1

21-10-2025 03:10 PM

R_ASIENTOS_DETALLE

Número del Asiento

19425187

FECHA

29/09/2025

Periodo Fiscal

2025

SEPTIEMBRE

Registro de Asientos Manuales # Del 29/09/2025

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Debe	Haber
3.1.5.01.01.00.0.00000.01.0000	Resultados de ejercicios anteriores	0,00	1.747.654.628,58
3.1.5.01.01.00.0.00000.01.0000	Resultados de ejercicios anteriores	0,00	134.739.974,28
1.1.3.99.01.99.0.00000.01.0037	Previsiones para otros impuestos a cobrar c/p * Intereses por Mora	642.989.031,46	0,00
1.1.3.99.01.02.0.00000.01.0037	Previsiones para impuestos sobre la propiedad a cobrar c/p * Intereses por Mora	4.365.799,71	0,00
1.1.3.99.01.03.0.00000.01.0037	Previsiones para impuestos sobre bienes y servicios a cobrar c/p * Intereses por Mora	2.062.296,23	0,00
1.1.3.01.99.99.0.00000.01.0037	Otros impuestos sin discriminar a cobrar c/p Intereses por Mora	1.268.568.246,32	0,00
5.1.7.02.01.99.0.00000.01.0037	Deterioro por otros impuestos a cobrar Intereses por Mora	0,00	43.419.145,83
3.1.5.01.01.00.0.00000.01.0000	Resultados de ejercicios anteriores	7.828.374,97	0,00
Detalle: Asientos Manuales			
Sumas Iguales.....		1.925.813.748,69	1.925.813.748,69

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 (Per.2024)	9.242.753,57	9.279.859,60	-0,40
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	326.091,16	2.219.593,35	-85,31

El Superávit/ Déficit Presupuestario, comparado al periodo anterior genera una disminución del 0,40 de recursos disponibles, producto de una mayor ejecución en los programas de inversión establecidos durante el periodo, aun así producto un porcentaje importante de los recursos no ejecutados se concentra en tres proyectos de inversión que no fueron ejecutados por razones ajenas a la administración: Suministro, acarreo, colocación y acabado final de carpetas asfálticas en distintos lugares del cantón (recursos propios y Ley 8114), Construcción del Centro Nacional del Bicentenario para la promoción y desarrollo de la Gimnasia en Heredia. y Construcción del Puente sobre el Río Pirro en la Ruta Nacional N°. 3.

El **Superávit/ Déficit** Contabilidad, comparado al periodo anterior genera una disminución del 85,31% de recursos disponibles, producto de la operación normal de la Institución, tales como el debido registro de los ingresos del periodo, un aumento general en los gastos de funcionamiento, logrando aun así un resultado positivo por los buenos manejos financieros de estos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Presupuesto	Devengo	Diferencia	Justificación

 MUNICIPALIDAD DE HEREDIA DIRECCION FINANCIERA ADMINISTRATIVA CONCILIACION CONTABILIDAD - PRESUPUESTO AL 30 DE SEPTIEMBRE 2025 miles de colones			
	CONTABLES	PRESUPUESTARIOS	DIFERENCIA
INGRESOS			
Ingresos Corrientes	16 831 896,66	17 876 973,67	- 1 045 077,01
Ingresos de Capital	808 071,01	577 234,34	230 836,67
Ingresos por Financiamiento y Otros	38 923,70	2 403 808,16	- 2 364 884,46
TOTALES	17 678 891,37	20 858 016,17	- 3 179 124,80
EGRESOS			
Remuneraciones	5 836 914,33	5 520 322,74	316 591,59
Servicios	5 229 312,99	3 972 685,85	1 256 627,14
Materiales y Suministros	291 578,29	199 545,85	92 032,44
Bienes duraderos	2 800 795,79	2 452 716,07	348 079,72
Intereses	-	-	-
Transferencias Corrientes	2 024 969,99	1 845 588,43	179 381,56
Transferencias de Capital	532 798,36	499 589,61	33 208,75
Otros	636 430,46	-	636 430,46
TOTALES	17 352 800,21	14 490 448,55	2 862 351,66
RESUMEN			
Ingresos Presupuestarios recibidos	20 858 016,17		
Egresos Presupuestarios ejecutados	14 490 448,55		
Superavit (deficit) presupuestario	6 367 567,62		
Ingresos Contables	17 678 891,37		
Egresos Contables	17 352 800,21		
Superavit (deficit) Contable	326 091,16		
Superavit (deficit) Contable (Real Sep. 2025)	2 631 576,92		
Nota: Las bases contables y presupuestarias son diferentes. Para este estado de Comparacion se preparó según la base de presupuesto.			

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

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

El Saldo de Deuda Pública, 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).

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento

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).

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:

Mediante acuerdo de la Comisión de las NISCP del día 10 de octubre de 2022 en la cual se valoró el alcance de la NICSP 18 “Información Financiera por Segmentos”, se acordó por unanimidad que ahorita el Gobierno Local por tener situada geográficamente toda su actividad en un mismo Cantón y no por zonas geográficas, que la Constitución y las leyes de la república le confieren competencias legales que solo pueden ser desplegadas en su jurisdicción territorial, que su estructura programática es definida por el Código Municipal y la Contraloría General de la República, que los planes estratégicos y sistemas de información están diseñados para funcionar como una sola institución, que hay servicios y proyectos comunes que se prestan y desarrollan respectivamente y casi que homogéneamente en todo el territorio de la jurisdicción de la Municipalidad de Heredia y que no existe esa capacidad instalada para brindar trazabilidad de forma individualizada sobre ingresos y gastos que se asocien a una sola actividad y considerando a su vez que el Gobierno fondea su actividad económica de manera global mediante un origen y aplicación de recursos que anualmente varía en función de las necesidades, proyectos y planes anuales y que también hay activos que son comunes en el desarrollo de obra y prestación de servicios lo que dificulta aún más su individualización para poder segmentar la información, se determinó que este Gobierno Local no posee en este momento información financiera relevante que se considere importante segmentar.

NOTAS PARTICULARES

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

Nosotros, **Sr. Victor Sanchez Gonzalez**, Alcalde Municipal a.i., CÉDULA 4-0205-0558, **Lic. Adrian Arguedas Vindas**, Director Financiero Administrativo, CÉDULA 4-0196-0281, **Lic. Peter Jiménez Sandi**, Contador Municipal, CÉDULA 1-0756-0216, 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, certificaciones o constancias e informes que se realizaron bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador.

Sr. Victor Sanchez Gonzalez
Jerarca Institucional, a.i.

Lic. Adrian Arguedas Vindas
Director Financiero Administrativo

Lic. Peter Jiménez Sandi
Contador Municipal

Sello:

