

Municipalidad de Coto Brus

Rendición de Cuentas -

Periodo 2025

Sr. Rafael Ángel Navarro Umaña
Alcalde Municipal



Aspectos Financiero-Contables

Por José Antonio Araya Godínez
Gestor Administrativo-Financiero

Agenda

1. Liquidación Presupuestaria del Periodo 2025 vs 2024.
2. Informe de Gestión Física y Financiera del Periodo 2025 vs 2024.
3. Ejecución de Compromisos Presupuestarios del Periodo 2025 vs 2024.
4. Presupuestos del Periodo 2025 vs 2024.
5. Modificaciones Presupuestarias del Periodo 2025 vs 2024.
6. Recaudación del Periodo 2025 vs 2024.

7. Ejecución Presupuestaria del Periodo 2025 vs 2024.
8. Ingresos y Egresos Acumulados del Periodo 2025 vs 2024.
9. Análisis horizontal y vertical de los Ingresos Corrientes.
10. Análisis horizontal y vertical de los Egresos.
11. Departamentos a Cargo de la Gestión Administrativa-Financiera Municipal.



1. Liquidación Presupuestaria

Periodo 2025 vs 2024



1. Liquidación Presupuestaria del Periodo 2025 vs 2024



• ¢ 428,136,453.84 Según Liquidación Presupuestaria del Periodo 2025

Superávit Específico



• ¢ 68,815,008.07 Según Liquidación Presupuestaria del Periodo 2025

Superávit Libre



• PHM - 021 - 2026 - CMM (Liquidación Inicial)

Presentación al Concejo Municipal



SE – Reducción Absoluta y Relativa

**¢ 276,065,482.26
35.52%**

SL – Aumento Absoluto y Relativo

**¢ 60,564,864.51
734.11%**

• ¢ 704,201,936.10 Según Liquidación Presupuestaria del Periodo 2024

Superávit Específico



• ¢ 8,250,143.56 Según Liquidación Presupuestaria del Periodo 2024

Superávit Libre



• MCB - GAF - 112 - 2025 Liquidación Final (Ajuste N° 1)

Presentación al Concejo Municipal



2. Informe de Gestión Física y Financiera

Periodo 2025 vs 2024



2. Informe de Gestión Física y Financiera del Periodo 2025 vs 2024



Metas Operativas
Alcanzadas



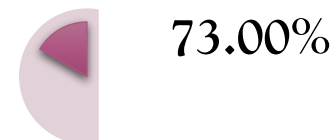
Metas de Mejora
Alcanzadas



Metas Cumplidas
(General)

Según documento
PHM - 022 - 2026 - PCM del
18 de febrero de 2026.

**Metas Operativas –
Aumento del 1%**



Metas Operativas
Alcanzadas

Según documento
PHM - 024 - 2025 - CMM del
18 de febrero de 2025.



Metas de Mejora
Alcanzadas



Metas Cumplidas
(General)

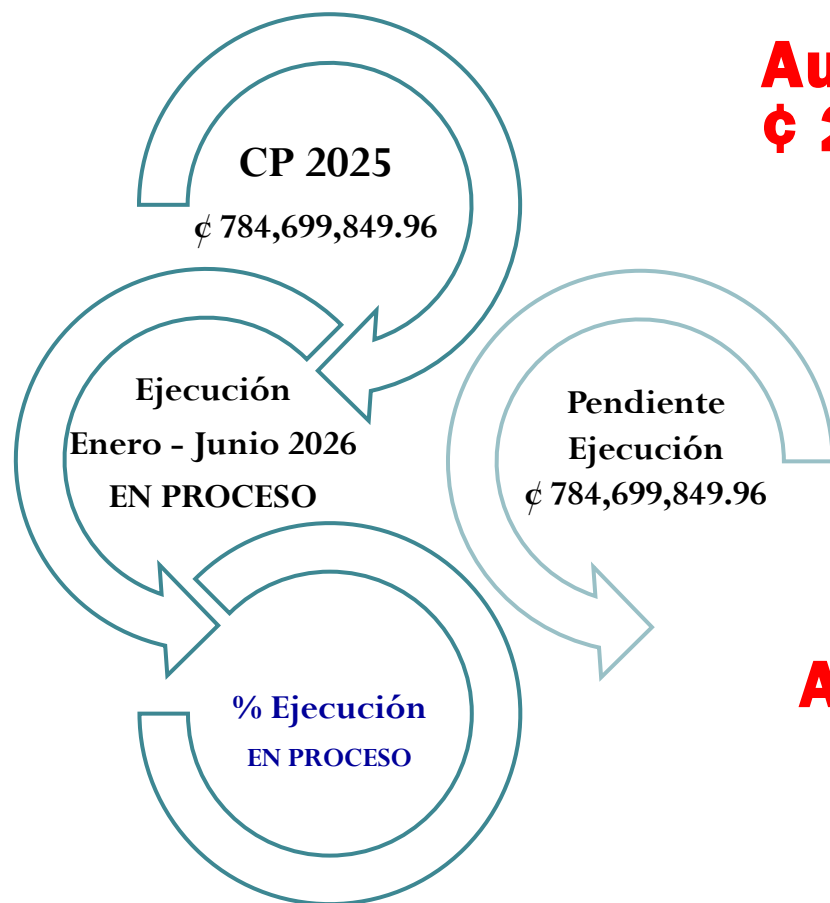
**Metas Mejoras –
Aumento del 1%**

3. Ejecución Compromisos Presupuestarios

Periodo 2025 vs 2024

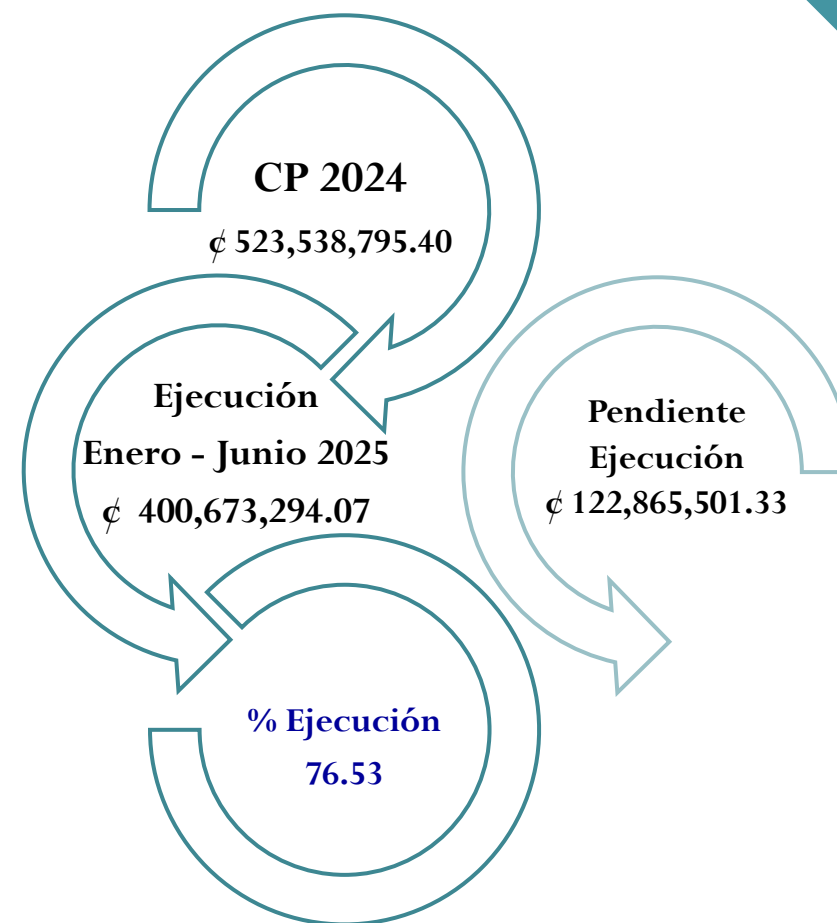


3. Ejecución Compromisos Presupuestarios del Periodo 2025 vs 2024



Aumento Absoluto
¢ 261,161,054.56

Aumento Relativo
49.88 %

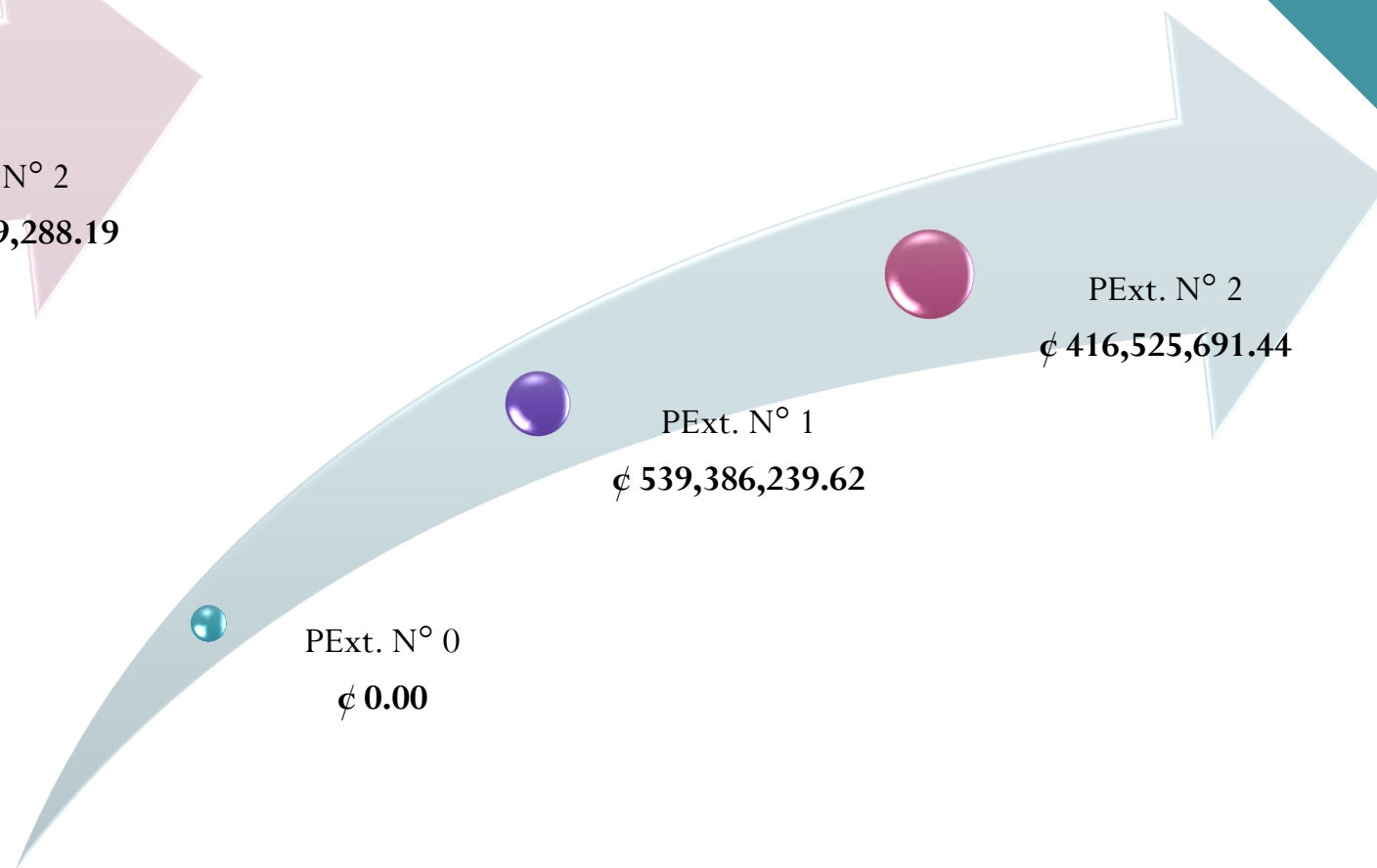
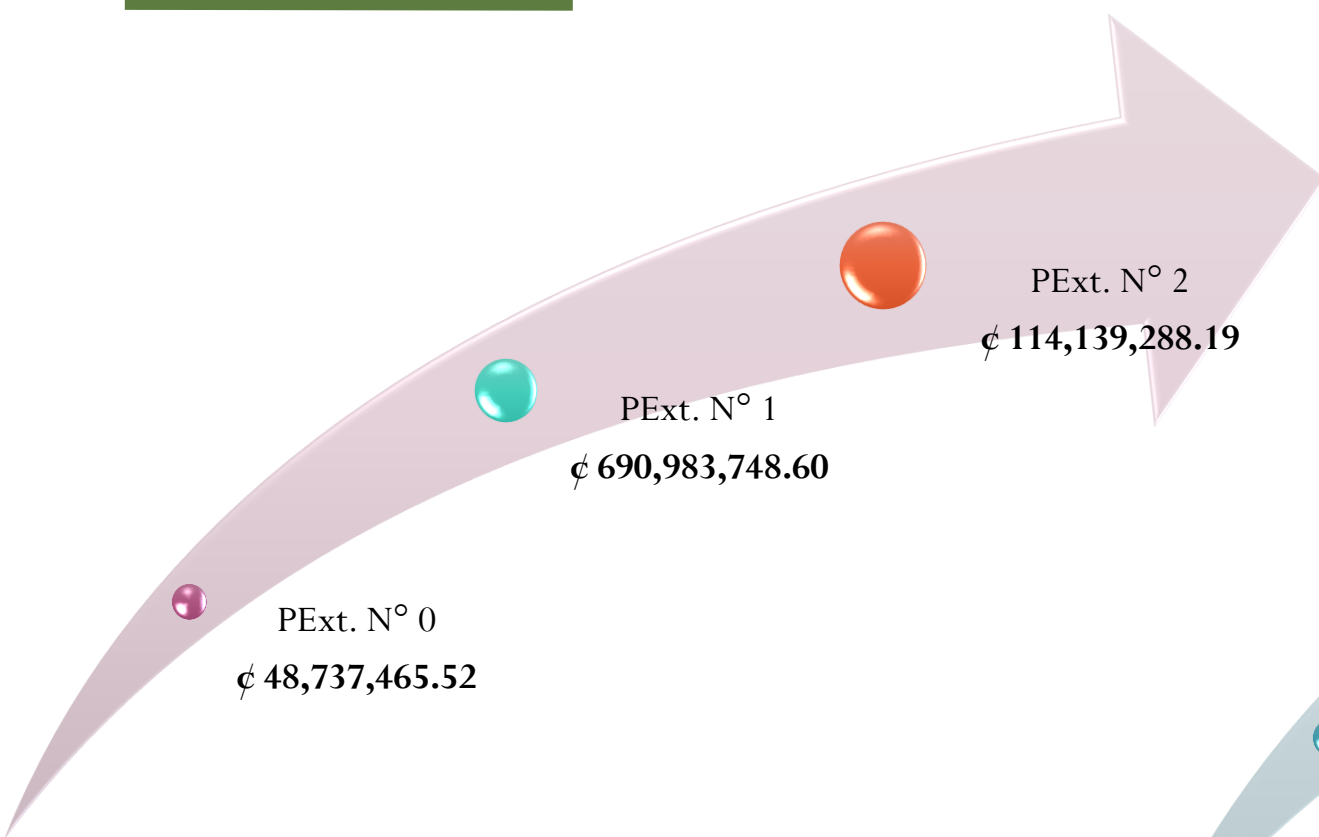


4. **Presupuestos del Periodo**

Periodo 2025 vs 2024



4. Presupuestos del Periodo 2025 vs 2024

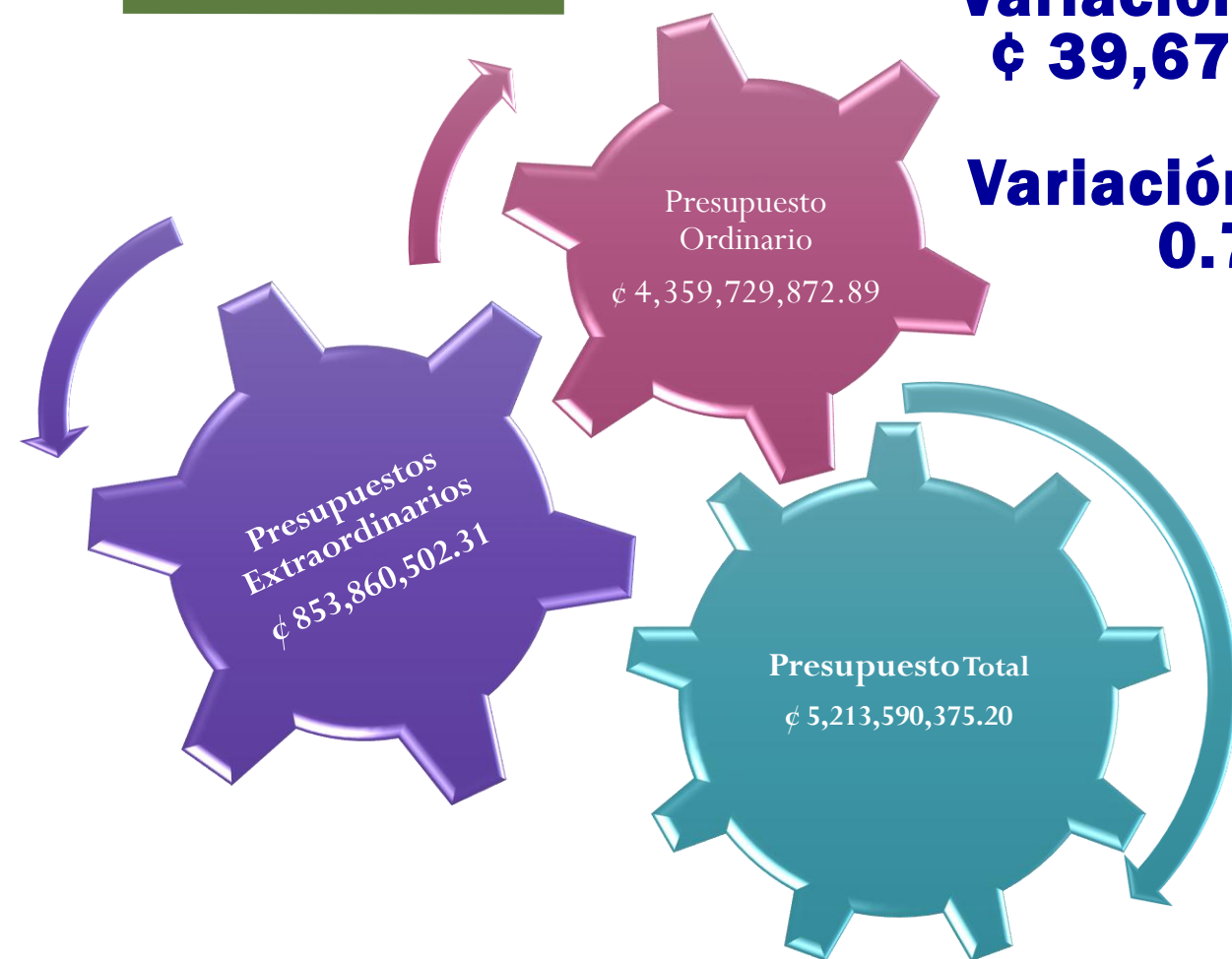


4. Presupuestos del Periodo 2025 vs 2024



Variación Absoluta
¢ 39,677,570.14

Variación Relativa
0.76%



5. Modificaciones Presupuestarias

Periodo 2025 vs 2024

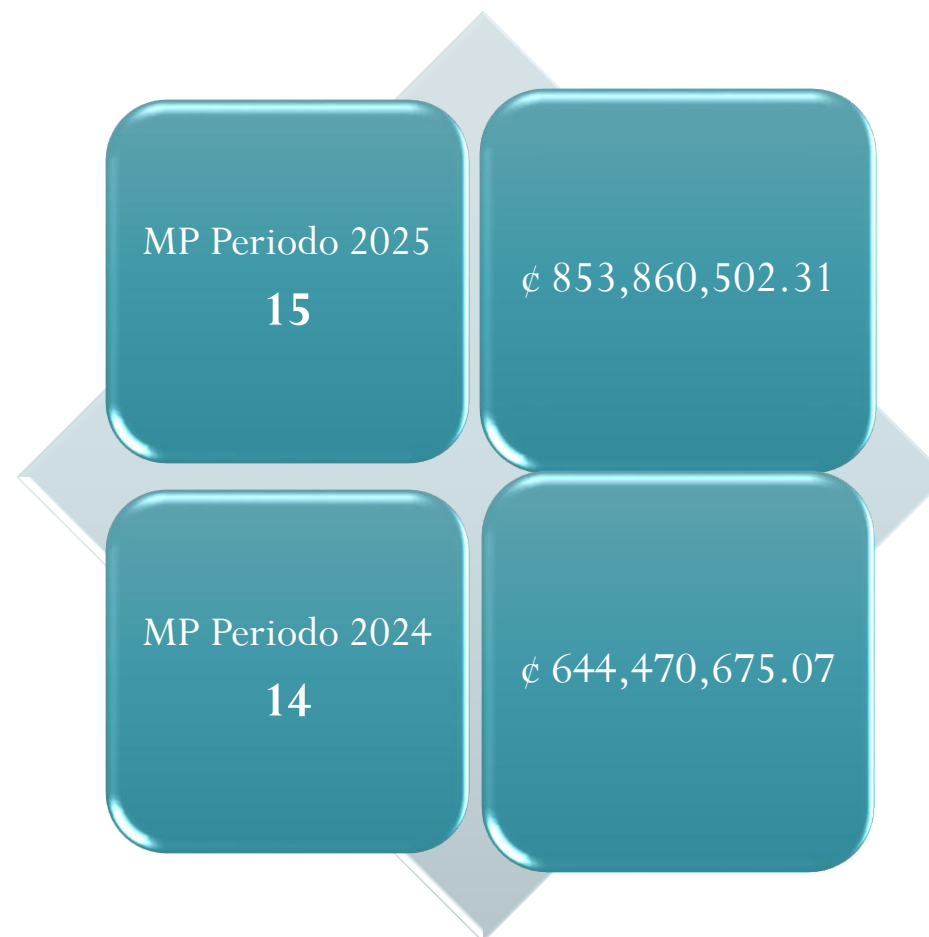


5. Modificaciones Presupuestarias del Periodo 2025 vs 2024



Variación Absoluta
¢ 209,389,827.24

Variación Relativa
32.49%



6. Recaudación

Periodo 2025 vs 2024



6. Recaudación del Periodo 2025 vs 2024



Ingresos Corrientes	• ₡ 1,889,772,345.15
Ingresos Capital	• ₡ 2,651,324,342.58
Ingresos Financiamiento	• ₡ 712,452,079.66
Ingresos Totales	• ₡ 5,253,548,767.39
% ejecución	• 100.77%

Recaudación Total

Variación Absoluta
₡ 682,517,199.81

Variación Relativa
14.93%

Ingresos Corrientes		Ingresos Capital	
Variación Absoluta ₡ 198,833,983.29		Variación Absoluta ₡ 389,461,810.85	
Variación Relativa 11.76%		Variación Relativa 17.22%	
Ingresos Corrientes	• ₡ 1,690,938,361.86	Ingresos Capital	• ₡ 2,261,862,531.73
Ingresos Financiamiento	• ₡ 618,230,673.99	Ingresos Totales	• ₡ 4,571,031,567.58
% ejecución	• 88.35%		

7. Ejecución Presupuestaria de Egresos

Periodo 2025 vs 2024



7. Ejecución Presupuestaria de Egresos del Periodo 2025 vs 2024



	Periodo 2025	• Ejecución Real: ¢ 4,756,597,305.48
	Periodo 2024	• Ejecución Real: ¢ 4,372,549,493.30
	Diferencia	• ¢ 384,047,812.18
	% Aumento	• 8.78%

8. Ingresos y Egresos Acumulados

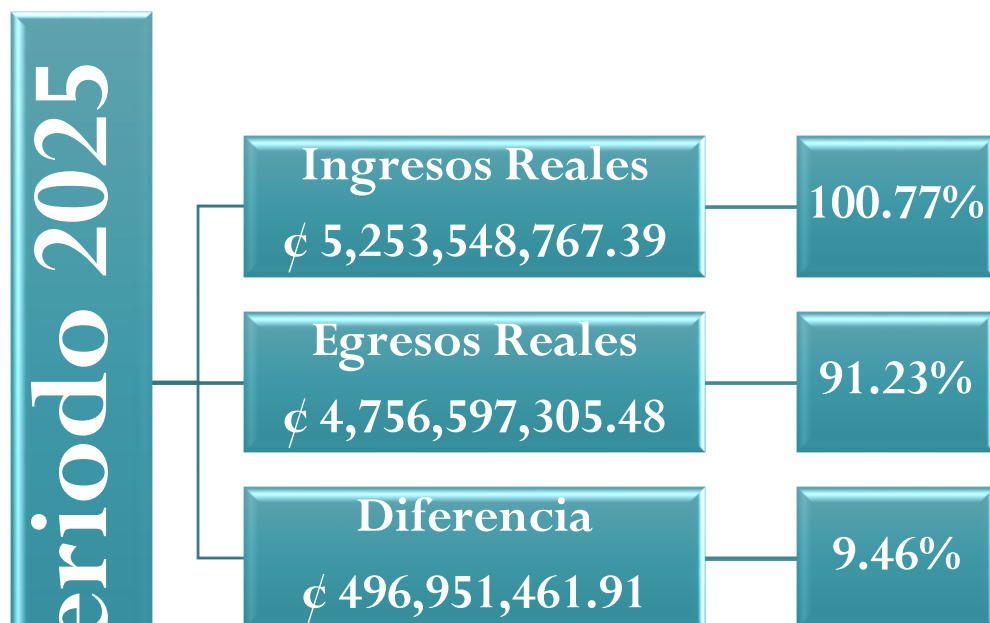
Periodo 2025 vs 2024



8. Ingresos y Egresos Acumulados del Periodo 2025 vs 2024

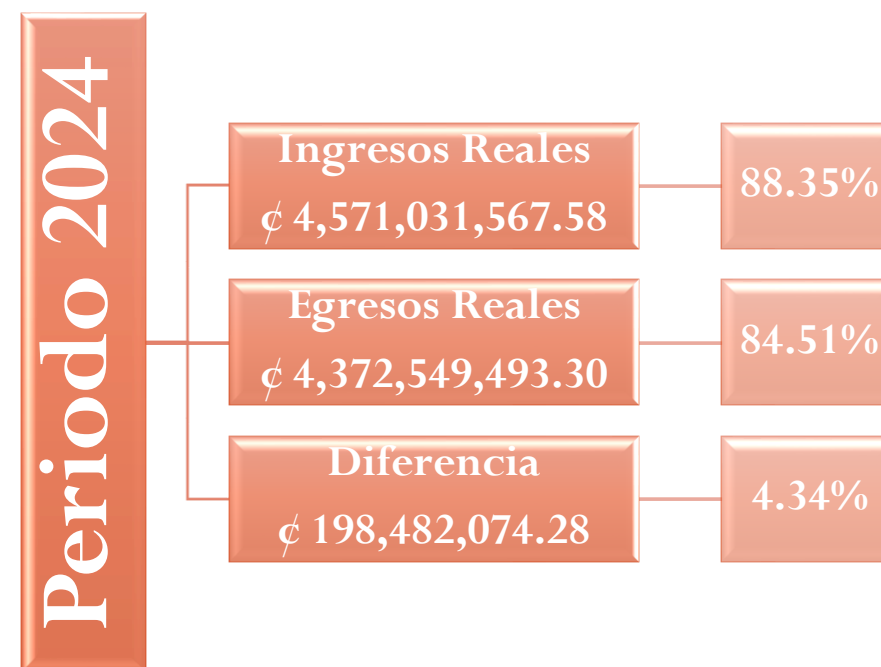
Ingresos vs Egresos

90.54% (2025)
95.66% (2024)



Disminución

5.12%



9. Análisis horizontal y vertical de los Ingresos Corrientes

Periodo 2025 vs 2024



9. Análisis horizontal y vertical de los Ingresos Corrientes, Periodo 2025 vs 2024



Ingreso Anual	2025	2024	Análisis Horizontal	Análisis Vertical Año Actual	Análisis Vertical Año Anterior
Derechos de Cementerio	690,636.94	525,582.37	31.40%	0.04%	0.03%
Servicio de Cementerio	22,338,562.30	17,308,666.90	29.06%	1.29%	1.13%
Servicio de Recolección de Basura	426,460,436.18	341,485,500.26	24.88%	24.70%	22.34%
Impuestos Específicos sobre la Construcción	55,958,978.16	49,165,006.74	13.82%	3.24%	3.22%
Impuesto sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles	590,966,228.89	520,008,303.09	13.65%	34.23%	34.02%
Intereses Moratorios por Atraso en Pagos	86,366,668.81	76,347,239.48	13.12%	5.00%	5.00%
Multas Varias	31,905,319.02	28,530,971.32	11.83%	1.85%	1.87%
Servicio de Aseo de Vías y Sitios Públicos	60,774,986.93	56,010,375.10	8.51%	3.52%	3.66%
Timbres Pro-parques Nacionales	7,609,297.77	7,116,242.25	6.93%	0.44%	0.47%
Patentes Municipales	414,459,292.18	398,745,087.87	3.94%	24.01%	26.09%
Impuesto Pro-cementerio	3,784,606.94	4,281,693.35	-11.61%	0.22%	0.28%
Timbres Municipales	25,068,674.17	28,923,215.08	-13.33%	1.45%	1.89%
TOTALES	1,726,383,688.29	1,528,447,883.81	12.95%	100.00%	100.00%

Resultados más interesantes:
* Derechos de Cementerio **31.40%**
* Servicio de Cementerio **29.06%**
* Servicio de Recolección de Residuos **24.88%**

+ Ingresos / Autosuficiencia Servicios = **Superávit Específico**

* Timbres Municipales **-13.33%**,
* Impuestos Pro-cementerio **-11.61%**
* Patentes Municipales **3.94%**

Patentes Municipales VA ¢ **15,714,204.31**
= **Superávit Libre**

Aumento de los Ingresos entre los Periodos, fue positiva en un **12.95%**, es decir, un **3.33%** en relación con el Periodo Anterior.

10. Análisis horizontal y vertical de los Egresos

Periodo 2025 vs 2024



10. Análisis horizontal y vertical de los Egresos, Periodo 2025 vs 2024



Resultados más interesantes:

- * Aumento en los Egresos **8.78%**
- * Aumento en los Ingresos **12.95%**

Programa I: Dirección y Administración Generales = Aumento **11.76% (87,997,395.80)**

Programa II: Servicios Comunes = Aumento **18.83% (144,581,585.44)**

Programa III: Inversiones = Aumento **5.30% (151,468,830.94)**

**Ejecución Superior
384,047,812.18**

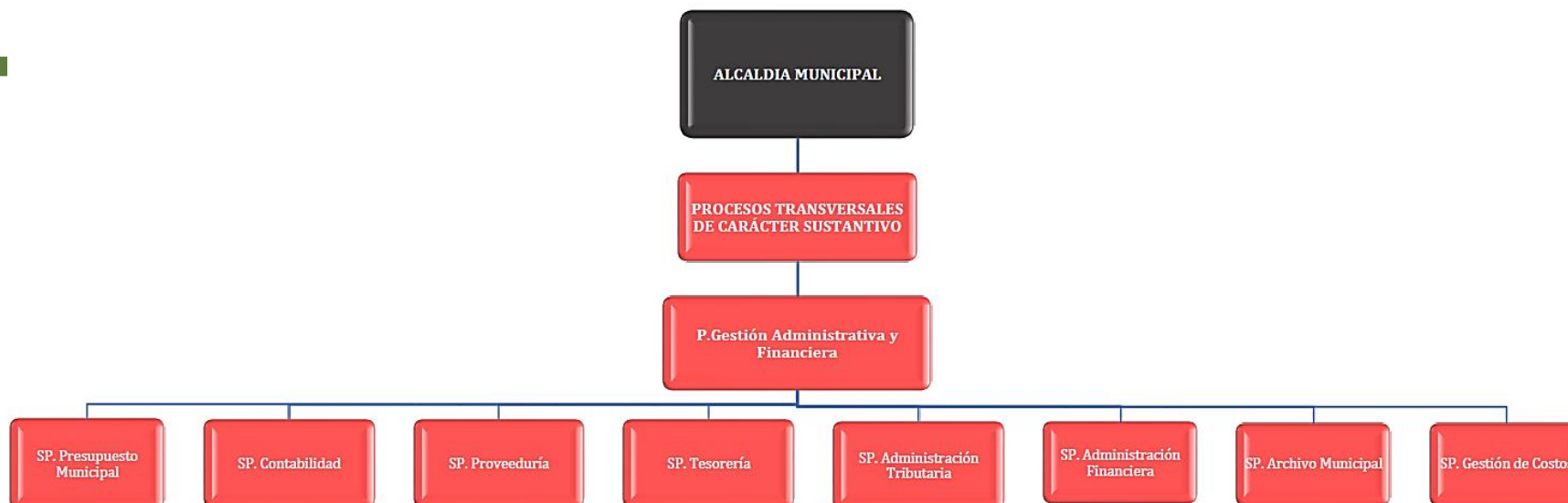
Egreso por Programa	2025	2024	Análisis Horizontal	Análisis Vertical 2025	Análisis Vertical 2024
PROGRAMA I: DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERALES					
Remuneraciones	608,991,455.68	566,296,236.56	7.54%	72.80%	75.65%
Servicios	60,305,581.75	46,397,982.53	29.97%	7.21%	6.20%
Materiales y Suministros	5,907,385.27	7,274,160.75	-18.79%	0.71%	0.97%
Bienes Duraderos	6,117,606.05	7,279,890.97	-15.97%	0.73%	0.97%
Transferencias Corrientes	155,200,013.07	121,276,375.21	27.97%	18.55%	16.20%
TOTALES	836,522,041.82	748,524,646.02	11.76%	100.00%	100.00%
Egreso por Programa	2025	2024	Análisis Horizontal	Análisis Vertical 2025	Análisis Vertical 2024
PROGRAMA II: SERVICIOS COMUNALES					
Remuneraciones	513,201,866.06	414,625,972.14	23.77%	56.25%	54.01%
Servicios	244,246,105.68	232,993,228.23	4.83%	26.77%	30.35%
Materiales y Suministros	113,469,493.76	94,072,941.62	20.62%	12.44%	12.25%
Bienes Duraderos	37,455,604.20	26,041,857.34	43.83%	4.11%	3.39%
Transferencias Corrientes	3,942,515.07	0.00	#¡DIV/0!	0.43%	0.00%
TOTALES	912,315,584.77	767,733,999.33	18.83%	100.00%	100.00%
Egreso por Programa	2025	2024	Análisis Horizontal	Análisis Vertical 2025	Análisis Vertical 2024
PROGRAMA III: INVERSIONES					
Remuneraciones	745,083,486.05	599,858,496.11	24.21%	24.77%	21.00%
Servicios	653,803,143.91	350,667,557.55	86.45%	21.74%	12.28%
Materiales y Suministros	521,346,327.41	701,157,842.83	-25.64%	17.33%	24.55%
Intereses y Comisiones	5,528,941.86	5,211,473.94	6.09%	0.18%	0.18%
Bienes Duraderos	1,039,747,225.55	1,183,099,617.24	-12.12%	34.57%	41.42%
Transferencias Corrientes	20,171,874.51	6,698,226.68	201.15%	0.67%	0.23%
Amortización	22,078,679.60	9,597,633.60	130.04%	0.73%	0.34%
TOTALES	3,007,759,678.89	2,856,290,847.95	5.30%	100.00%	100.00%
PROGRAMA IV: PARTIDAS ESPECÍFICAS					
Materiales y Suministros	0.00	0.00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTALES	0.00	0.00	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
TOTAL GENERAL	4,756,597,305.48	4,372,549,493.30	8.78%	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!

11. Departamentos a Cargo de la Gestión Administrativa-Financiera Municipal

Equipo de Trabajo



11. Departamentos a Cargo de la Gestión Administrativa-Financiera Municipal



Especial agradecimiento a los Subprocesos a cargo de esta GA-F, quienes, a través de las acciones de los demás departamentos Municipales, hacen que administrativamente las cosas pasen en nuestro Gobierno Local y en pro del beneficio de la colectividad.

Finalmente, el trabajo en equipo y la voluntad por parte de quienes tenemos la oportunidad de desempeñarnos como personas funcionarias públicas, son preponderantes para el logro de las metas y objetivos comunes, en pro de la eficiencia, eficacia, transparencia, rendición de cuentas y mejoramiento de la calidad de vida de las personas Munícipes de nuestro Cantón.

A black and white photograph of a young plant seedling with two large, oval-shaped leaves emerging from a dark, textured mound of soil. The seedling is positioned on the left side of the frame. The background is dark and out of focus.

"Los empleos públicos pertenecen al Estado; no son patrimonio de particulares. Ninguno que no tenga probidad, aptitudes y merecimientos es digno de ellos." — Simón Bolívar

Municipalidad de Coto Brus

Rendición de Cuentas -

Periodo 2025

Sr. Rafael Ángel Navarro Umaña
Alcalde Municipal



Muchas gracias.