

# COMITE CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE SIQUIRRAS

## Balance de Situación Financiera

Por el período comprendido al 30 de junio 2025.

<b>Activos</b>	<b>notas</b>	<b>jun.2025</b>	<b>jun.2024</b>
<b>Activos Corrientes</b>			
Caja y Bancos	1	49 276 301,13	52 326 117,21
Activos Financieros Corriente			
Cuentas por Cobrar	2	48 500 000,00	52 949 992,24
Inventarios			0,00
Gastos pagados por anticipado			0,00
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>97 776 301,13</b>	<b>105 276 109,45</b>
<b>Activos No Corrientes</b>			
Propiedad planta y equipo	3	2 380 894,52	0,00
			0,00
<b>Total activos No Corrientes</b>		<b>2 380 894,52</b>	<b>0,00</b>
Activo intangible			0,00
depositos en garantía			0,00
Total Activos intangible			
<b>Total de Activos</b>		<b>100 157 195,65</b>	<b>105 276 109,45</b>
<b>Pasivo y Patrimonio</b>			
<b>Pasivo Corrientes</b>			
Impuestos por pagar			
Cuentas por pagar		-	-
<b>Total Pasivo Corrientes</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Pasivo No Corrientes</b>			
Documentos por pagar			0,00
<b>Total Pasivo No Corrientes</b>	4		<b>0,00</b>
<b>Total de Pasivos</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Patrimonio</b>			
			0,00
Capital social		10 000,00	10 000,00
Utilidad (perdida) acumulada		87 923 442,05	96 096 841,82
Utilidad (perdida) del Periodo		12 223 753,60	9 169 267,63
<b>Total Patrimonio</b>		<b>100 157 195,65</b>	<b>105 276 109,45</b>
<b>Total (Pasivo y Patrimonio)</b>		<b>100 157 195,65</b>	<b>105 276 109,45</b>

Licda. Carol Chaves Cerdas

Contadora Publica Autorizada #8510

Póliza de Fidelidad 0116FID001780100

**COMITE CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE SIQUIRRES**  
**Estado de Resultado Integral**  
Por el período comprendido del 01 de junio del 2024 al 30 de junio 2025

Ingresos			jun.2025	jun.2024
Ingresos	5			
Municipalidad de Siquirres			41 205 240,27	44 325 126,85
ICODER			9 000 000,00	-
Otros no tributarios			1 484 000,00	1 522 000,00
				0,00
<b>Utilidad Bruta</b>			<b>51 689 240,27</b>	<b>45 847 126,85</b>
<b>Gastos de Operación</b>				
Ejecutados			<b>39 465 486,67</b>	<b>36 677 859,22</b>
Compromisos adquiridos			0	
Gastos de Administración y operación			Ø39 465 486,67	36 677 859,22
Gastos Financieros				
Gastos Deprec. Amortizac. Deterioro				0,00
<b>Total Gastos de operación</b>			<b>39 465 486,67</b>	<b>36 677 859,22</b>
<b>Utilidad de Operación</b>			<b>12 223 753,60</b>	<b>9 169 267,63</b>
				0,00
<b>Utilidad antes de impuestos</b>			<b>12 223 753,60</b>	<b>9 169 267,63</b>
Impuesto sobre la renta				0,00
<b>Utilidad Neta</b>			<b>12 223 753,60</b>	<b>9 169 267,63</b>

Licda. Carol Chaves Cerdas  
Contadora Publica Autorizada #8510  
Póliza de Fidelidad 0116FID001780100



---

**COMITE CANTONAL DE DEPORTES Y RECREACION DE SIQUIRRES****Estado de Flujo de Efectivo****Por el período comprendido del 01 de junio del 2024 al 30 de junio 2025**

	<b>jun.2025</b>	<b>jun.2024</b>
<b>Flujo de Efectivo en las Actividades de Operación</b>		
Ingresos	51 689 240,27	45 847 126,85
IVA neto a pagar		
<b>Subtotal</b>		
<b>Menos</b>		
<b>Compras</b>		
Gastos administrativos	39 465 486,67	36 677 859,22
IVA neto por pagar		
Cuentas por pagar		0,00
Impuesto sobre la renta		
Subtotal	39 465 486,67	36 677 859,22
Aumento/disminucion actividades de operación	12 223 753,60	9 169 267,63
<b>Flujo de Efectivo en las Actividades de Inversion</b>	0,00	
menos		
Compra de activos	2 645 438,36	3 000 000,00
Subtotal	0,00	0,00
Aumento/dismunucion actividades de Inversion		
<b>Flujo de Efectivo en las Actividades de Financiamiento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Documentos por Pagar a largo plazo	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Subtotal		
Menos		
gastos financieros	0,00	
Subtotal		
Aumento/dismunucion actividades de financiamiento	<b>9 578 315,24</b>	<b>6 169 267,63</b>
<b>Aumento/dismunucion total efectivo</b>		
Efectivo al inicio del periodo	52 326 117,21	15 130 529,94
Efectivo al final del periodo	49 276 301,13	105 276 109,45
<b>Saldo de efectivo según balance de situación</b>	<b>49 276 301,13</b>	<b>52 326 117,21</b>

---

---

Licda. Carol Chaves Cerdas

Contadora Publica Autorizada #8510

Póliza de Fidelidad 0116FID001780100

---

---

Notas a los Estados Financieros. al 30  
de junio 2025.  
(Valores expresados en colones costarricenses)

*Las notas a los estados financieros representan la divulgación de información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que se considera de utilidad para que los usuarios de la información financiera tomen decisiones con una base objetiva. Las notas suministran descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos.*

---

*“Las notas son parte integral de los estados financieros”*

---

## **1. Declaración de Normas Internacionales de Información Financiera**

El Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Siquirres, declara que sus estados financieros han sido preparados y presentados de acuerdo con los criterios relativos al registro, valuación, presentación, revelación, bases de medición, transacciones y demás hechos relevantes que son exigidos por las Normas Internacionales de Información Financiera y para el Sector Público.

## **2. Identificación, Domicilio y Actividad.**

El Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Siquirres, cedula jurídica 3-007-108800, esta domiciliada en el cantón de Siquirres, Limón , Su función es brindar al cantón siquirreño hábitos recreativos y deportivos sin ningún fin de lucro.

---

### **3. Principales Políticas y Prácticas Contables**

*Las políticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la preparación y presentación de los estados financieros.*

---

Las políticas contables más importantes utilizadas por El Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Siquirres para el registro de las operaciones y la preparación de sus estados financieros son las que se presentan a continuación.

#### **a.- Sistema de Contabilidad**

El CCDRS trabaja con un sistema de contabilidad sobre la base de la acumulación o del devengo contable, lo que significa que los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren, y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente alefectivo. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de las partidas correspondientes de ingresos.

De igual forma, el sistema contable se fundamenta sobre la base de que El Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Siquirres está en funcionamiento, y que continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, es decir, se asume que el CCDRS tiene intención ni necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de sus operaciones.

#### **b.- Criterio de Importancia Relativa**

Un hecho económico tiene importancia relativa cuando, debido a su naturaleza, las circunstancias que lo rodean y cuantía, su conocimiento o desconocimiento, puede alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información. Los estados financieros desglosan los rubros específicos considerados de importancia relativa del activo, pasivo, del patrimonio y de los ingresos

#### **c.- Período Económico**

El Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Siquirres procede al cierre de sus operaciones anuales al 31 de diciembre de cada año, con el de cierre fiscal de la República de Costa Rica.

#### **d.- Unidad Monetaria**

Los estados financieros y sus notas se expresan en la moneda funcional y monetaria del gobierno de Costa Rica que es colones (¢).

---

#### **e.- Uso de Estimaciones Contables**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y sus interpretaciones, requiere que la Administración realice estimaciones que afectan los montos de activos y pasivos a la fecha de los estados financieros, así como los montos de ingresos y gastos durante el período, que incluyen entre otros, provisiones, estimaciones para cuentas de cobro dudoso, vida útil de los inmuebles, mobiliario, equipo y vehículos, índices de revaluación, período de amortización de activos intangibles y otros. Los resultados finales pueden diferir de las estimaciones realizadas.

#### **f.- Gastos Pagados por Anticipado**

Los gastos pagados por anticipado se amortizan contra los gastos en el estado de resultados, según sea el caso durante el período en que se reciben los servicios o se causan los gastos, estos se amortizan mensualmente a partir de la fecha en que contribuyan a la generación de ingresos o a obtener los beneficios esperados.

#### **g.- Inmuebles y Activos Depreciables**

Los inmuebles, mobiliarios y equipos en uso son registrados en libros al costo de adquisición (Costo Histórico). Los desembolsos por reparación y mantenimiento son cargados a los resultados del período económico en que se incurren y las mejoras significativas se incorporan al activo.

#### **h. Baja de un activo**

Los elementos de propiedad, planta y equipo se dan de baja en el momento de su enajenación o disposición por otra vía, o cuando no se espere obtener beneficios o rendimientos económicos futuros de los mismos.

La diferencia entre el importe que se obtiene de un elemento de propiedad, planta y equipo, y su valor contable, se reconoce como una ganancia o una pérdida en el estado de resultados del ejercicio en que ésta se produce.

#### **i.- Método de Depreciación**

La depreciación de los inmuebles y activos depreciables se calculará uniformemente bajo el método de línea recta a las tasas establecidas, las que se consideran suficientes para absorber el costo de adquisición al término de vida útil estimada.

#### **j.- Reconocimiento de los Ingresos**

El Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Siquirres recibe ingresos provenientes de La Municipalidad de Siquirres, conforme a los presupuestos anuales y por medio de transferencias electrónicas, además de ingresos por concepto de inscripciones a actividades deportivas y recreativas y por el uso de las instalaciones y convenios con el ICODER.

#### **k.- Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los gastos de operación se reconocen de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron. Se reconoce un gasto cuando ha surgido una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con la disminución de un activo o la creación de un pasivo.

Hay gastos que no tienen un componente relacionado, con un ingreso, con lo cual el gasto se reconoce conforme se da la erogación.

#### **l.- Tasa Impositiva Fiscal**

De conformidad con lo establecido en la ley N 7092 de Ley del Impuesto sobre la Renta, Ley y sus reformas, El Comité Cantonal de Deportes y Recreación de Siquirres no se encuentra gravada con el impuestos sobre la renta. 7

#### **4.- Detalle de cuentas:**

##### **a- Efectivo y Equivalentes de efectivo.**

Incluye los saldos en las cuentas bancarias como componentes del efectivo representado por los medios de pago( dinero en efectivo,cheques y transferencias electronicas)

Al 30 de junio del 2025 se detalla de la siguiente manera:

	cta	1	jun-25	jun-24
Banco Nacional de Costa Rica cta No.100-01-017-0024	colones		22 781 055,23	8 560 591,62
Banco Nacional de Costa Rica cta 100-01-017-004888-4	colones		16 411 785,58	35 877 852,65
Banco Nacional de Costa Rica cta 100-01-017-005128-8	colones		10 083 460,32	7 887 672,64
Caja General			<b>49 276 301,13</b>	<b>52 326 116,91</b>

<b>TOTAL</b>	<b>49 276 301,13</b>	<b>52 326 116,91</b>
--------------	----------------------	----------------------

##### **b- Documentos por cobrar**

Corresponde al monto pendiente por cobrar a la Municipalidad de Siquirres, según calendario presupuestario

Docuentos por cobrar

2 48 500 000,00 52 949 992,24

<b>TOTAL</b>	<b>48 500 000,00</b>	<b>52 949 992,24</b>
--------------	----------------------	----------------------

##### **c.- Propiedad Planta y Equipo**

Al 31 de diciembre del 2024 se registran las siguientes cuentas de activos.

Vehiculos		-	-
Bodegas Mobiles		-	-
Maquinaria y Equipo		-	-
Mobiliario y Equipo de Oficina	3	2 380 894,52	-
<b>SUB-TOTAL</b>		<b>2 380 894,52</b>	<b>-</b>

Depreciacion de Vehiculos

Depreciacion Acumulada Bodegas Mobiles

Depreciacion Acumulada Maquinaria

Depreciacion Acumulada Mobiliario y Equipo

Total depreciacion acumulada

	238 089,45	-
<b>TOTAL</b>	<b>2 142 805,07</b>	<b>-</b>

**Nota: Metodo de depreciacion de Linea Recta**

**Vida util estimada para bodegas mobiles 50 años**

**Vida util estimada para maquinaria y equipo 10 años.**

##### **d- Depositos en Garantia.**

Corresponde al monto por concepto de depositos de garantia por licitaciones de la empresa

**Depositos en garantia**

<b>f- Cuentas por pagar</b>	4		
Cuentas por pagar proveedor			-
<b>TOTAL</b>			-

**g- Capital Social**  
**El capital social esta compuesto por 10 acciones**  
 comunes y nominativas con un valor de 1000 c/u

Capital Social		<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
----------------	--	------------------	------------------

**4-1 Ingresos**

Municipalidad de Siquirres		41 205 240,27	44 325 126,85
ICODER		9 000 000,00	-
Otros no tributarios		1 484 000,00	1 522 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>51 689 240,27</b>	<b>45 847 126,85</b>

El CCDRS no se dedica a la venta de bienes o servicios. Sus ingresos provienen de entes publicos para la ejecucion de actividades presupuestadas

**4-2 Costo de ventas**

Corresponde al monto por concepto de compras.  
 la compra de los insumos es para el beneficio de los usuarios directos y no para la venta.

<b>Costo de ventas</b>			-
<b>TOTAL</b>			-

**4-3 Gastos administración**

Gastos de administración y operación	6	¢39 465 486,67	36 677 859,22
<b>TOTAL</b>		<b>39 465 486,67</b>	<b>36 677 859,22</b>