



Municipalidad de San Carlos
Departamento de Contabilidad
Calle Central - Avenida 2. Apdo. 13. 4400,
Ciudad Quesada, San Carlos, Alajuela, Costa Rica



Ciudad Quesada, 27 de junio del 2022

MSCAM-H-C-00170-2022

Jeannette María Solano García

Sub - Contadora Nacional

Dirección General de Contabilidad Nacional

Ministerio de Hacienda

Asunto: Remisión de Estados Financieros del periodo intermedio de junio 2022, (en nuevos formatos)

Estimada Señora:

Reciba un cordial saludo de mi parte; en cumplimiento con la Ley N° 8131 de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos en su artículo N° 94 y a las directrices CN 01-2004 de fecha 14 de septiembre del 2004 y su complementaria CN 003-2005 del 24 de octubre del 2005, en sus artículos N° 6 y N° 1 respectivamente, presento la siguiente información enviada al correo electrónico del Ministerio de Hacienda; puntualizo;

1. Estados Varios): Estado de Situación Financiera o Balance; Estado de Rendimiento Financiera; Estado de Situación Evolución de Bienes; Estado Financiero por Segmento (miles de colones).
2. Estado de Flujo de Efectivo.
3. Estado de Cambio de Patrimonio.
4. Estado de Deuda Pública.
5. Estado de Notas Contables.
6. Nota complementaria informes de auditoría interna, externa o Contraloría General de la República que hagan referencia a auditorías financieras, estudios especiales a estados financieros o al proceso de implementación NICSP.



Municipalidad de San Carlos
Departamento de Contabilidad
Calle Central - Avenida 2. Apdo. 13. 4400,
Ciudad Quesada, San Carlos, Alajuela, Costa Rica



7. Nota complementaria en el Estado de Notas Contables denominada “Depuración de Cuentas Contables”, e incluir el plan de acción que esta lleva a cabo la entidad para obtener estados financieros con cuentas contables depuradas y a un valor razonable.
8. Nota complementaria al Estado de Notas Contables denominada “Cumplimiento de la Ley 10092”, el ente contable debe revelar el Plan de Acción para cumplir con el inventario y el procedimiento para emitir la certificación correspondiente.
9. Nota complementaria el ente contable debe presentar un informe actualizado de la matriz de autoevaluación a junio 2022, con una nota aclaratoria del seguimiento de los planes de acción para eliminar brechas.
10. Nota complementaria denominada “Resultados de Oficios de Observaciones de la Contabilidad Nacional”

Los puntos anteriores están en el presente oficio de remisión; para los puntos que se ilustran a continuación son subidos a la plataforma o en efecto enviados por correo electrónico a la analista designada

1. Balanza de Comprobación
2. Anexos Notas Contables EEFF versión final.
3. Anexos Notas Pandemia y NICSP versión final.
4. Matriz Autoevaluación NICSP versión 2021 actualizada la cual incluye el Seguimiento de los Planes de Acción (mismo formato solicitado en el oficio DCN-UCC-0749-2021 OFICIO DE Matriz de Autoevaluación NICSP SET. 2021, por lo cual debe ser actualizada)
5. Herramienta Revisión Balanza y Reciprocas Entidad (también auxiliar cuentas reciprocas, confirmación de saldos) actualizada última versión.
6. Matriz Guía de Verificación y Presentación de EEFF por Entidades.
7. Oficios confirmación de saldos y conciliaciones de cuentas como Caja Única u otras que no hagan confirmaciones.



Municipalidad de San Carlos
Departamento de Contabilidad
Calle Central - Avenida 2. Apdo. 13. 4400,
Ciudad Quesada, San Carlos, Alajuela, Costa Rica



Sin más por el momento se despide de su persona.

Sr. Diego Madrigal Cruz.
Contador Municipal

Sr. Bernor Kopper
Cordero
Dirección de Hacienda

Sra. Karol Salas Vargas
Alcaldesa Municipal a.i

C.c.

Contraloría General de la República, contraloria.general@cgr.go.cr

Archivo

//damc

Municipalidad de San Carlos
Estado de Situación Financiera o Balance General
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Junio de 2022

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
1.	ACTIVO			
1.1.	Activo Corriente			
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	4 419 805,18	3 993 503,17
1.1.1.01.	Efectivo		4 419 805,18	3 993 503,17
1.1.1.02.	Equivalentes de efectivo			
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	2 200 000,00	1 210 000,00
1.1.2.01.	Titulos y valores a valor razonable a corto plazo			
1.1.2.02.	Titulos y valores a costo amortizado a corto plazo			
1.1.2.03.	Instrumentos Derivados a corto plazo			
1.1.2.98.	Otras inversiones a corto plazo		2 200 000,00	1 210 000,00
1.1.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a corto plazo *			
1.1.3.	Cuentas a cobrar a corto plazo	05	3 696 381,19	6 902 591,07
1.1.3.01.	Impuestos a cobrar a corto plazo		1 423 360,09	1 509 073,32
1.1.3.02.	Contribuciones sociales a cobrar a corto plazo			
1.1.3.03.	Ventas a cobrar a corto plazo		40 078,16	35 669,76
1.1.3.04.	Servicios y derechos a cobrar a corto plazo		383 885,69	333 383,83
1.1.3.05.	Ingresos de la propiedad a cobrar a corto plazo		12 585,52	22 273,89
1.1.3.06.	Transferencias a cobrar a corto plazo		2 525 127,79	5 576 083,19
1.1.3.07.	Préstamos a corto plazo			
1.1.3.08.	Documentos a cobrar a corto plazo			
1.1.3.09.	Anticipos a corto plazo			
1.1.3.10.	Deudores por avales ejecutados a corto plazo			
1.1.3.11.	Planillas salariales			
1.1.3.12.	Beneficios Sociales			
1.1.3.13.	Cuentas por Cobrar Cajas Unicas			
1.1.3.50.	Registro transitorio de transaccion de activo fijo			
1.1.3.97.	Cuentas a cobrar en gestión judicial		-98 136,01	0,00
1.1.3.98.	Otras cuentas a cobrar a corto plazo		5 825,22	4 160,09
1.1.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a corto plazo *		-596 345,27	-578 053,01
1.1.4.	Inventarios	06	2 174 226,78	2 035 476,14
1.1.4.01.	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		2 174 505,90	2 035 607,01
1.1.4.02.	Bienes para la venta		2 035,41	2 183,66
1.1.4.03.	Materias primas y bienes en producción			
1.1.4.04.	Bienes a Transferir sin contraprestación - Donaciones			
1.1.4.99.	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *		-2 314,53	-2 314,53
1.1.9.	Otros activos a corto plazo	07	58 349,92	220 918,95
1.1.9.01.	Gastos a devengar a corto plazo		63 037,11	58 862,33
1.1.9.02.	Cuentas transitorias		-4 808,47	0,63
1.1.9.99.	Activos a corto plazo sujetos a depuración contable		121,28	162 055,99
	Total del Activo Corriente		12 548 763,07	14 362 489,33

1.2.	Activo No Corriente			
1.2.2.	Inversiones a largo plazo	08	0,00	0,00
1.2.2.01.	Títulos y valores a valor razonable a largo plazo			
1.2.2.02.	Títulos y valores a costo amortizado a largo plazo			
1.2.2.03.	Instrumentos Derivados a largo plazo			
1.2.2.98.	Otras inversiones a largo plazo			
1.2.2.99.	Previsiones para deterioro de inversiones a largo plazo *			
1.2.3.	Cuentas a cobrar a largo plazo	09	0,00	0,00
1.2.3.03.	Ventas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.07.	Préstamos a largo plazo			
1.2.3.08.	Documentos a cobrar a largo plazo			
1.2.3.09.	Anticipos a largo plazo			
1.2.3.10.	Deudores por avales ejecutados a largo plazo			
1.2.3.98.	Otras cuentas a cobrar a largo plazo			
1.2.3.99.	Previsiones para deterioro de cuentas a cobrar a largo plazo *			
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	608 368 651,58	608 058 448,86
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados		3 484 763,20	3 726 405,47
1.2.5.02.	Propiedades de inversión		10 804 365,89	10 785 333,03
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados			
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio		593 858 444,38	593 305 550,60
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales		3 700,00	3 700,00
1.2.5.06.	Recursos naturales en explotación			0,00
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación		39 796,03	39 796,03
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados		177 582,08	197 663,73
1.2.5.99.	Bienes no concesionados en proceso de producción			
1.2.6.	Bienes concesionados	11	0,00	0,00
1.2.6.01.	Propiedades, planta y equipos concesionados			
1.2.6.03.	Activos biológicos concesionados			
1.2.6.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público concesionados			
1.2.6.06.	Recursos naturales concesionados			
1.2.6.08.	Bienes intangibles concesionados			
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción			
1.2.7.	Inversiones patrimoniales - Método de participación	12	0,00	0,00
1.2.7.01.	Inversiones patrimoniales en el sector privado interno			
1.2.7.02.	Inversiones patrimoniales en el sector público interno			
1.2.7.03.	Inversiones patrimoniales en el sector externo			
1.2.7.04.	Inversiones patrimoniales en fideicomisos			
1.2.9.	Otros activos a largo plazo	13	0,00	2 020 512,18
1.2.9.01.	Gastos a devengar a largo plazo			
1.2.9.03.	Objetos de valor			
1.2.9.99.	Activos a largo plazo sujetos a depuración contable		0,00	2 020 512,18
	Total del Activo no Corriente		608 368 651,58	610 078 961,04
	TOTAL DEL ACTIVO		620 917 414,65	624 441 450,37

2.	PASIVO			
2.1.	Pasivo Corriente			
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	1 312 001,86	1 386 846,07
2.1.1.01.	Deudas comerciales a corto plazo		327 480,11	474 170,14
2.1.1.02.	Deudas sociales y fiscales a corto plazo		627 107,44	550 993,17
2.1.1.03.	Transferencias a pagar a corto plazo		357 414,31	361 682,76
2.1.1.04.	Documentos a pagar a corto plazo			
2.1.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a corto plazo			
2.1.1.06.	Deudas por avales ejecutados a corto plazo			
2.1.1.07.	Deudas por anticipos a corto plazo			
2.1.1.08.	Deudas por Planillas salariales			
2.1.1.13.	Deudas por Creditos Fiscales a favor de terceros c/p			
2.1.1.99.	Otras deudas a corto plazo			
2.1.2.	Endeudamiento público a corto plazo	15	0,00	0,00
2.1.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a corto plazo			
2.1.2.02.	Préstamos a pagar a corto plazo			
2.1.2.03.	Deudas asumidas a corto plazo			
2.1.2.04.	Endeudamiento de Tesorería a corto plazo			
2.1.2.05.	Endeudamiento público a valor razonable			
2.1.3.	Fondos de terceros y en garantía	16	30 467,91	59 798,88
2.1.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			
2.1.3.02.	Recaudación por cuenta de terceros			
2.1.3.03.	Depósitos en garantía		30 467,91	59 798,88
2.1.3.90.	Cuentas Asociadas (Deudores) CP			
2.1.3.99.	Otros fondos de terceros			
2.1.4.	Provisiones y reservas técnicas a corto plazo	17	0,00	0,00
2.1.4.01.	Provisiones a corto plazo			
2.1.4.02.	Reservas técnicas a corto plazo			
2.1.9.	Otros pasivos a corto plazo	18	503 264,42	485 451,78
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo		503 264,42	485 451,78
2.1.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a corto plazo			
2.1.9.99.	Pasivos a corto plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Pasivo Corriente		1 845 734,19	1 932 096,73

2.2.	Pasivo No Corriente			
2.2.1.	Deudas a largo plazo	19	6 504,82	10 952,16
2.2.1.01.	Deudas comerciales a largo plazo			
2.2.1.02.	Deudas sociales y fiscales a largo plazo			
2.2.1.04.	Documentos a pagar a largo plazo		6 504,82	10 952,16
2.2.1.05.	Inversiones patrimoniales a pagar a largo plazo			
2.2.1.06.	Deudas por avales ejecutados a largo plazo			
2.2.1.07.	Deudas por anticipos a largo plazo			
2.2.1.99.	Otras deudas a largo plazo			
2.2.2.	Endeudamiento público a largo plazo	20	9 578 952,65	10 493 875,46
2.2.2.01.	Títulos y valores de la deuda pública a pagar a largo plazo			
2.2.2.02.	Préstamos a pagar a largo plazo		9 578 952,65	10 493 875,46
2.2.2.03.	Deudas asumidas a largo plazo			
2.2.3.	Fondos de terceros y en garantía	21	0,00	0,00
2.2.3.01.	Fondos de terceros en la Caja Única			
2.2.3.99.	Otros fondos de terceros			
2.2.4.	Provisiones y reservas técnicas a largo plazo	22	0,00	0,00
2.2.4.01.	Provisiones a largo plazo			
2.2.4.02.	Reservas técnicas a largo plazo			
2.2.9.	Otros pasivos a largo plazo	23	0,00	0,00
2.2.9.01.	Ingresos a devengar a largo plazo			
2.2.9.02.	Instrumentos Derivados a pagar a largo plazo			
2.2.9.99.	Pasivos a largo plazo sujetos a depuración contable			
	Total del Pasivo no Corriente		9 585 457,47	10 504 827,62
	TOTAL DEL PASIVO		11 431 191,66	12 436 924,35

3.	PATRIMONIO			
3.1.	Patrimonio público			
3.1.1.	Capital	24	23 568 381,71	23 568 381,71
3.1.1.01.	Capital inicial			
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital		23 568 381,71	23 568 381,71
3.1.2.	Transferencias de capital	25	0,00	0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital			
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital			
3.1.3.	Reservas	26	517 873,11	517 873,11
3.1.3.01.	Revaluación de bienes		517 873,11	517 873,11
3.1.3.99.	Otras reservas			
3.1.4.	Variaciones no asignables a reservas	27	0,00	0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera			
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta			
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura			
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas			
3.1.5.	Resultados acumulados	28	585 399 968,17	587 918 271,20
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores		582 124 805,95	583 804 596,43
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio		3 275 162,22	4 113 674,77
3.2.	Intereses minoritarios			
3.2.1.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas	29	0,00	0,00
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general			
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras			
3.2.2.	Intereses minoritarios - Evolución	30	0,00	0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas			
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas			
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados			
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio			
	TOTAL DEL PATRIMONIO		609 486 222,99	612 004 526,02
	TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		620 917 414,65	624 441 450,37

0,00

0,00

Municipalidad de San Carlos
Estado de Rendimiento Financiera
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Junio de 2022

- En miles de colones -

Cuenta	Descripción	Nota	Año 2022	Año 2021
4.	INGRESOS			
4.1.	Impuestos			
4.1.1.	Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital	31	0,00	0,00
4.1.1.01.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas físicas			
4.1.1.02.	Impuestos sobre los ingresos y utilidades de personas jurídicas			
4.1.1.03.	Impuestos sobre dividendos e intereses de títulos valores			
4.1.1.99.	Otros impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital			
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	1 850 217,40	1 508 016,19
4.1.2.01.	Impuesto sobre la propiedad de bienes inmuebles		1 775 118,57	1 444 199,46
4.1.2.02.	Impuesto sobre la propiedad de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.03.	Impuesto sobre el patrimonio		1 035,50	668,26
4.1.2.04.	Impuesto sobre los traspasos de bienes inmuebles		74 063,33	63 148,47
4.1.2.05.	Impuesto a los traspasos de vehículos, aeronaves y embarcaciones			
4.1.2.99.	Otros impuestos a la propiedad			
4.1.3.	Impuestos sobre bienes y servicios	33	2 256 049,78	2 271 595,08
4.1.3.01.	Impuestos generales y selectivos sobre ventas y consumo			
4.1.3.02.	Impuestos específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios		245 078,09	242 153,95
4.1.3.99.	Otros impuestos sobre bienes y servicios		2 010 971,69	2 029 441,13
4.1.4.	Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales	34	0,00	0,00
4.1.4.01.	Impuestos a las importaciones			
4.1.4.02.	Impuestos a las exportaciones			
4.1.4.99.	Otros impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales			
4.1.9.	Otros impuestos	35	84 763,17	59 422,77
4.1.9.99.	Otros impuestos sin discriminar		84 763,17	59 422,77
4.2.	Contribuciones sociales			
4.2.1.	Contribuciones a la seguridad social	36	0,00	0,00
4.2.1.01.	Contribuciones al seguro de pensiones			
4.2.1.02.	Contribuciones a regímenes especiales de pensiones			
4.2.1.03.	Contribuciones al seguro de salud			
4.2.9.	Contribuciones sociales diversas	37	0,00	0,00
4.2.9.99.	Otras contribuciones sociales			
4.3.	Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.1.	Multas y sanciones administrativas	38	35 319,44	19 010,53
4.3.1.01.	Multas de tránsito			
4.3.1.02.	Multas por atraso en el pago de bienes y servicios		35 088,34	19 010,53
4.3.1.03.	Sanciones administrativas			
4.3.1.99.	Otras multas		231,10	
4.3.2.	Remates y confiscaciones de origen no tributario	39	0,00	0,00
4.3.2.99.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario		0,00	0,00
4.3.3.	Intereses moratorios	40	0,00	0,00
4.3.3.01.	Otros remates y confiscaciones de origen no tributario			
4.3.3.02.	Intereses moratorios por atraso en el pago de multas de tránsito			
4.4.	Ingresos y resultados positivos por ventas			
4.4.1.	Ventas de bienes y servicios	41	1 696 581,01	1 661 766,31
4.4.1.01.	Ventas de bienes		690 409,42	655 926,66
4.4.1.02.	Ventas de servicios		1 006 171,59	1 005 839,65
4.4.2.	Derechos administrativos	42	180 911,68	53 799,88
4.4.2.01.	Derechos administrativos a los servicios de transporte			
4.4.2.99.	Otros derechos administrativos		180 911,68	53 799,88
4.4.3.	Comisiones por préstamos	43	0,00	0,00
4.4.3.01.	Comisiones por préstamos al sector privado interno			
4.4.3.02.	Comisiones por préstamos al sector público interno			
4.4.3.03.	Comisiones por préstamos al sector externo			

4.4.4.	Resultados positivos por ventas de inversiones	44	0,00	0,00
4.4.4.01.	Resultados positivos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
4.4.4.98.	Resultados positivos por ventas de otras inversiones			
4.4.5.	Resultados positivos por ventas e intercambio de bienes	45	0,00	0,00
4.4.5.01.	Resultados positivos por ventas de construcciones terminadas			
4.4.5.02.	Resultados positivos por ventas de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.03.	Resultados positivos por ventas de activos biológicos			
4.4.5.04.	Resultados positivos por ventas de bienes intangibles			
4.4.5.05.	Resultados positivos por ventas por arrendamientos financieros			
4.4.5.06.	Resultados positivos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
4.4.5.07.	Resultados positivos por intercambio de bienes intangibles			
4.4.5.08.	Resultados positivos por intercambio de Inventario			
4.4.5.09.	Resultados positivos por la entrega de activos como medio de pago de impuestos			
4.4.5.10.	Resultados positivos por intercambio de Infra			
4.4.6.	Resultados positivos por la recuperacion de dinero mal agreditado de periodos anteriores	46	0,00	0,00
4.4.6.01.	Resultados positivos por la recuperacion de sumas de periodos anteriores			
4.5.	Ingresos de la propiedad			
4.5.1.	Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	47	14 176,28	14 731,04
4.5.1.01.	Intereses por equivalentes de efectivo		746,68	450,66
4.5.1.02.	Intereses por títulos y valores a costo amortizado			
4.5.1.98.	Resultados positivos de otras inversiones		13 429,60	14 280,38
4.5.2.	Alquileres y derechos sobre bienes	48	123 054,24	129 658,09
4.5.2.01.	Alquileres		123 054,24	129 658,09
4.5.2.02.	Ingresos por concesiones			
4.5.2.03.	Derechos sobre bienes intangibles			
4.5.9.	Otros ingresos de la propiedad	49	0,00	0,00
4.5.9.03.	Intereses por ventas			
4.5.9.07.	Intereses por préstamos			
4.5.9.08.	Intereses por documentos a cobrar			
4.5.9.10.	Intereses por deudores por avales ejecutados			
4.5.9.97.	Intereses por cuentas a cobrar en gestión judicial			
4.5.9.99.	Intereses por otras cuentas a cobrar			
4.6.	Transferencias			
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	45 132,22	49 855,82
4.6.1.01.	Transferencias corrientes del sector privado interno			
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno		45 132,22	49 855,82
4.6.1.03.	Transferencias corrientes del sector externo			
4.6.2.	Transferencias de capital	51	3 952 646,75	4 025 581,27
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno			
4.6.2.02.	Transferencias de capital del sector público interno		3 952 646,75	4 025 581,27
4.6.2.03.	Transferencias de capital del sector externo			
4.9.	Otros ingresos			
4.9.1.	Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	52	0,00	0,00
4.9.1.01.	Diferencias de cambio positivas por activos			
4.9.1.02.	Diferencias de cambio positivas por pasivos			
4.9.1.03.	Resultados positivos por tenencia de activos no derivados			
4.9.1.04.	Resultados positivos por tenencia de pasivos no derivados			
4.9.1.05.	Resultados positivos por tenencia de instrumentos financieros derivados			
4.9.1.06.	Resultado positivo por exposición a la inflación			
4.9.2.	Reversión de consumo de bienes	53	0,00	0,00
4.9.2.01.	Reversión de consumo de bienes no concesionados			
4.9.2.02.	Reversión de consumo de bienes concesionados			

4.9.3.	Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	54	0,00	0,00
4.9.3.01.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes no concesionados			
4.9.3.02.	Reversión de deterioro y desvalorización de bienes concesionados			
4.9.3.03.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios			
4.9.3.04.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por bienes para la venta			
4.9.3.05.	Reversión de deterioro y desvalorización de inventarios por materias primas y bienes en producción			
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	8 685,57	6 193,13
4.9.4.01.	Recuperación de provisiones para deterioro de inversiones			
4.9.4.02.	Recuperación de provisiones para deterioro de cuentas a cobrar		8 685,57	6 193,13
4.9.4.03.	Recuperación de provisiones para deterioro y pérdidas de inventarios			
4.9.5.	Recuperación de provisiones y reservas técnicas	56	4 400,00	0,00
4.9.5.01.	Recuperación de provisiones para litigios y demandas		4 400,00	
4.9.5.02.	Recuperación de provisiones para reestructuración			
4.9.5.03.	Recuperación de provisiones para beneficios a los empleados			
4.9.5.99.	Recuperación de otras provisiones y reservas técnicas			
4.9.6.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	57	0,00	0,00
4.9.6.01.	Resultados positivos de inversiones patrimoniales			
4.9.6.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto negativo			
4.9.9.	Otros ingresos y resultados positivos	58	12 125,74	1 152,20
4.9.9.99.	Ingresos y resultados positivos varios		12 125,74	1 152,20
	TOTAL DE INGRESOS		10 264 063,28	9 800 782,31

5.	GASTOS			
5.1.	Gastos de funcionamiento			
5.1.1.	Gastos en personal	59	2 855 757,76	2 778 020,18
5.1.1.01.	Remuneraciones Básicas		1 593 173,42	1 546 557,20
5.1.1.02.	Remuneraciones eventuales		149 591,89	176 795,64
5.1.1.03.	Incentivos salariales		595 199,00	551 689,35
5.1.1.04.	Contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social		212 751,63	208 231,23
5.1.1.05.	Contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización		302 262,91	291 834,94
5.1.1.06.	Asistencia social y beneficios al personal		2 778,91	2 911,82
5.1.1.07.	Contribuciones estatales a la seguridad social			
5.1.1.99.	Otros gastos en personal			
5.1.2.	Servicios	60	743 364,34	836 103,82
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes		120 421,22	145 124,81
5.1.2.02.	Servicios básicos		60 979,98	58 391,14
5.1.2.03.	Servicios comerciales y financieros		138 914,79	144 953,87
5.1.2.04.	Servicios de gestión y apoyo		203 837,53	238 653,10
5.1.2.05.	Gastos de viaje y transporte		22 376,04	9 488,35
5.1.2.06.	Seguros, reaseguros y otras obligaciones		79 013,89	40 354,30
5.1.2.07.	Capacitación y protocolo		32 700,74	14 352,04
5.1.2.08.	Mantenimiento y reparaciones		69 755,70	174 821,05
5.1.2.99.	Otros servicios		15 364,45	9 965,16
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	555 595,52	717 477,23
5.1.3.01.	Productos químicos y conexos		189 328,14	169 048,00
5.1.3.02.	Alimentos y productos agropecuarios		499,77	84,06
5.1.3.03.	Materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento		182 027,06	311 757,48
5.1.3.04.	Herramientas, repuestos y accesorios		87 401,58	101 044,30
5.1.3.99.	Útiles, materiales y suministros diversos		96 338,97	135 543,39
5.1.4.	Consumo de bienes distintos de inventarios	62	971 815,36	793 217,58
5.1.4.01.	Consumo de bienes no concesionados		971 815,36	793 217,58
5.1.4.02.	Consumo de bienes concesionados			

5.1.5.	Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	63	0,00	0,00
5.1.5.01.	Deterioro y desvalorización de bienes no concesionados		0,00	0,00
5.1.5.02.	Deterioro y desvalorización de bienes concesionados		0,00	0,00
5.1.6.	Deterioro y pérdidas de inventarios	64	0,00	0,00
5.1.6.01.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materiales y suministros para consumo y prestación de servicios		0,00	0,00
5.1.6.02.	Deterioro y pérdidas de inventarios por bienes para la venta		0,00	0,00
5.1.6.03.	Deterioro y pérdidas de inventarios por materias primas y bienes en producción		0,00	0,00
5.1.7.	Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar	65	54 356,53	31 151,60
5.1.7.01.	Deterioro de inversiones		0,00	0,00
5.1.7.02.	Deterioro de cuentas a cobrar		54 356,53	31 151,60
5.1.8.	Cargos por provisiones y reservas técnicas	66	0,00	0,00
5.1.8.01.	Cargos por litigios y demandas			
5.1.8.02.	Cargos por reestructuración			
5.1.8.03.	Cargos por beneficios a los empleados			
5.1.8.99.	Cargos por otras provisiones y reservas técnicas			
5.2.	Gastos financieros			
5.2.1.	Intereses sobre endeudamiento público	67	240 019,36	296 803,19
5.2.1.01.	Intereses sobre títulos y valores de la deuda pública			
5.2.1.02.	Intereses sobre préstamos		240 019,36	296 803,19
5.2.1.03.	Intereses sobre deudas asumidas			
5.2.1.04.	Intereses sobre endeudamiento de Tesorería			
5.2.9.	Otros gastos financieros	68	0,00	0,00
5.2.9.01.	Intereses por deudas comerciales			
5.2.9.02.	Intereses por deudas sociales y fiscales			
5.2.9.04.	Intereses por documentos a pagar			
5.2.9.06.	Intereses sobre deudas por avales ejecutados			
5.2.9.99.	Otros gastos financieros varios			
5.3.	Gastos y resultados negativos por ventas			
5.3.1.	Costo de ventas de bienes y servicios	69	57,10	9,40
5.3.1.01.	Costo de ventas de bienes		57,10	9,40
5.3.1.02.	Costo de ventas de servicios			
5.3.2.	Resultados negativos por ventas de inversiones	70	0,00	0,00
5.3.2.02.	Resultados negativos por ventas de inversiones patrimoniales - Método de participación			
5.3.2.99.	Resultados negativos por ventas de otras inversiones			
5.3.3.	Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes	71	0,00	0,00
5.3.3.01.	Resultados negativos por ventas de construcciones terminadas			
5.3.3.02.	Resultados negativos por ventas de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.03.	Resultados negativos por ventas de activos biológicos			
5.3.3.04.	Resultados negativos por ventas de bienes intangibles			
5.3.3.05.	Resultados negativos por ventas por arrendamientos financieros			
5.3.3.06.	Resultados negativos por intercambio de propiedades, planta y equipo			
5.3.3.07.	Resultados negativos por intercambio de bienes intangibles			
5.3.3.08.	Resultados negativos por intercambio de bienes Patrimonio Historico Cultural			
5.3.3.10.	Resultados negativo por intercambio de Infra			
5.4.	Transferencias			
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	175 777,14	203 805,55
5.4.1.01.	Transferencias corrientes al sector privado interno		1 829,66	18 790,73
5.4.1.02.	Transferencias corrientes al sector público interno		173 947,48	185 014,82
5.4.1.03.	Transferencias corrientes al sector externo			
5.4.2.	Transferencias de capital	73	11,37	0,00
5.4.2.01.	Transferencias de capital al sector privado interno			
5.4.2.02.	Transferencias de capital al sector público interno		11,37	
5.4.2.03.	Transferencias de capital al sector externo			
5.9.	Otros gastos			
5.9.1.	Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación	74	0,00	0,00
5.9.1.01.	Diferencias de cambio negativas por activos			
5.9.1.02.	Diferencias de cambio negativas por pasivos			
5.9.1.03.	Resultados negativos por tenencia de activos no derivados			
5.9.1.04.	Resultados negativos por tenencia de pasivos no derivados			
5.9.1.05.	Resultados negativos por tenencia de instrumentos financieros derivados			

5.9.1.06.	Resultado negativo por exposición a la inflación			
5.9.2.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	75	0,00	0,00
5.9.2.01.	Resultados negativos de inversiones patrimoniales			
5.9.2.02.	Participación de los intereses minoritarios en el resultado neto positivo			
5.9.9.	Otros gastos y resultados negativos	76	1 392 146,58	30 518,99
5.9.9.02.	Impuestos, multas y recargos moratorios		64,65	151,75
5.9.9.03.	Devoluciones de impuestos			
5.9.9.99.	Gastos y resultados negativos varios		1 392 081,93	30 367,24
	TOTAL DE GASTOS		6 988 901,06	5 687 107,54
	AHORRO y/o DESAHORRO DEL PERIODO		3 275 162,22	4 113 674,77
			0,00	0,00

1.2.6.01.06	Equipos y mobiliario de oficina					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.07	Equipos para computación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.08	Equipos sanitario, de laboratorio e investigación					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.09	Equipos y mobiliario educacional, deportivo y recreativo					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.10	Equipos de seguridad, orden, vigilancia y control público					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.11	Semovientes					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.01.99	Maquinarias, equipos y mobiliarios diversos					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.03	Activos biológicos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.03.01	Plantas y árboles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.03.02	Semovientes					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.01	Vías de comunicación terrestre					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.02	Obras marítimas y fluviales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.03	Centrales y redes de comunicación y energía					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.04.99	Otros bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06	Recursos naturales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.01	Recursos naturales no renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.06.02	Recursos naturales renovables					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08	Bienes intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.01	Patentes y marcas registradas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.02	Derechos de autor					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.03	Software y programas					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.08.99	Otros bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99	Bienes concesionados en proceso de producción	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.01	Propiedades, planta y equipo					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.04	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.	Bienes culturales					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
1.2.6.99.08	Bienes intangibles					0,00								0,00				0,00	0,00	0,00
SUBTOTALES BIENES CONCESIONADOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES		614 658 136,13	10 316 065,78	0,00	0,00	624 974 201,91	1 036 335,51	-1 699 581,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-663 246,03	624 310 955,88	14 970 488,95	975 898,90	4 083,53	971 815,37	15 942 304,32	608 368 651,56

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Al 30 de Junio de 2022
En miles de colones

Segmentos (*)	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		Eliminaciones		Consolidación					
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021				
INGRESO DEL SEGMENTO																																
Ingresos de la actividad operativa del segmento							123 054,24	129 508,09	891 777,56	893 303,52	709 388,37	678 848,25	50 312,41	51 707,72	88 925,89	74 355,49			0,00	0,00	0,00	0,00			8 262 654,49	7 893 498,30			10 126 112,97	9 721 221,37		
Transferencias intersegmentos																														
Otros ingresos asignados al segmento																														
Total Ingreso del segmento							123 054,24	129 508,09	891 777,56	893 303,52	709 388,37	678 848,25	50 312,41	51 707,72	88 925,89	74 355,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			8 262 654,49	7 893 498,30	0,00	0,00	10 126 112,97	9 721 221,37		
GASTO POR SEGMENTO																																
Gastos de la actividad operativa del segmento							43 597,85	41 446,27	604 051,41	609 161,04	446 994,78	373 045,72	46 615,35	41 016,16	64 870,73	47 552,50			0,00	0,00	0,00	0,00			3 174 792,90	3 451 855,64			4 380 923,02	4 564 077,34		
Transferencias intersegmentos																																
Gastos centralizados no asignados																																
Total Gasto por segmento	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	(.....)	43 597,85	41 446,27	604 051,41	609 161,04	446 994,78	373 045,72	46 615,35	41 016,16	64 870,73	47 552,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			3 174 792,90	3 451 855,64	0,00	0,00	4 380 923,02	4 564 077,34		
Resultado neto (Ahorro/deshorro de las actividades de operación)	79 456,40	88 061,82	287 726,15	284 142,48	262 393,59	305 802,53	3 697,06	10 691,56	24 055,15	26 802,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			5 087 861,59	4 441 642,66	0,00	0,00	5 745 189,95	5 157 144,03		
Gastos por intereses									0,00	19 915,78	28 762,45	11 938,03	0,00		0,00					0,00	0,00	0,00	0,00			211 256,92	264 949,38			240 019,37	296 803,19	
Ingresos por intereses									9 219,21	14 296,53	2 960,48	2 990,17	678,99	779,17	710,17	913,60					0,00	0,00	0,00	0,00			124 381,47	60 581,46			137 950,32	79 560,94
Participación en el resultado positivo neto de EP																												
Resultado Neto (ahorro/desahorro)	79 456,40	88 061,82	296 945,36	278 523,23	236 591,62	296 854,67	4 376,05	11 470,73	24 765,33	27 716,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			5 000 986,13	4 237 274,74	0,00	0,00	5 643 120,89	4 939 901,78		

Segmentos (*): Clasificador Funcional Costarricense

Elaborado por:

Recibido por:

Aprobado por:

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS
Otra Información Financiera sobre Segmentos
- Al 31 de Diciembre de X -
 En miles de colones

EJERCICIOS	Servicios Públicos Generales		Defensa		Orden Público y Seguridad		Asuntos Económicos		Protección Medio Ambiente		Vivienda y Servicios Comunitarios		Salud		Actividades Recreativas/ Culturales/ Religiosas		Educación		Protección Social		Servicios Financieros		Conceptos no asignados a los segmentos		ELIMINACIONES		CONSOLIDACIÓN		
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	
Activos por segmento			1 201 987,47	1 218 897,05	24 675,08	11 438,64	256 651,74	1 649 783,77	200 402,28	205 212,38	63 196,71	72 116,84			0,00	0,00	0,00	0,00	606 621 738,30	604 901 000,17		.....	608 368 651,58	608 058 448,86	
Inversión en asociadas (método de la participación)		
Activos centralizados no asignados		
Total Activos Consolidados			1 201 987,47	1 218 897,05	24 675,08	11 438,64	256 651,74	1 649 783,77	200 402,28	205 212,38	63 196,71	72 116,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	606 621 738,30	604 901 000,17	0,00	.....	608 368 651,58	608 058 448,86	
Pasivos por segmento					150 812,66	150 812,66	253 450,47	419 650,74			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 174 689,52	9 923 412,06		.....	9 578 952,65	10 493 875,46		
Pasivos corporativos no asignados		
Total Pasivos Consolidados			0,00	0,00	150 812,66	150 812,66	253 450,47	419 650,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 174 689,52	9 923 412,06	0,00	.....	9 578 952,65	10 493 875,46	

Segmentos (*) : Clasificador Funcional Costarricense

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Del 01 de Enero de 2022 al 30 de Junio de 2022

En miles de colones

Descripción		Nota N°	Ejercicio 2022	Ejercicio 2021
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
Cobros		77	8 862 586,08	8 202 494,53
	Cobros por impuestos		4 615 035,99	4 717 497,62
	Cobros por contribuciones sociales			0,00
	Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario		77 520,60	46 745,45
	Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos		1 932 087,79	1 827 962,01
	Cobros por ingresos de la propiedad		154 459,86	138 028,30
	Cobros por transferencias		1 524 710,55	1 361 096,94
	Cobros por concesiones			0,00
	Otros cobros por actividades de operación		558 771,29	111 164,21
Pagos		78	4 962 192,78	4 783 691,35
	Pagos por beneficios al personal		2 860 799,82	2 649 332,65
	Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)		1 112 892,18	1 375 610,51
	Pagos por prestaciones de la seguridad social			0,00
	Pagos por otras transferencias		383 466,99	342 495,24
	Otros pagos por actividades de operación		605 033,79	416 252,95
Flujos netos de efectivo por actividades de operación			3 900 393,30	3 418 803,18
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
Cobros		79	0,00	1 210 000,00
	Cobros por ventas de bienes distintos de inventarios		0,00	0,00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones patrimoniales		0,00	0,00
	Cobros por ventas y reembolso de inversiones en otros instrumentos financieros		0,00	1 210 000,00
	Cobros por reembolsos de préstamos		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de inversión		0,00	0,00
Pagos		80	3 130 667,68	3 709 566,69
	Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios		930 667,68	1 289 566,69
	Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales			0,00
	Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros		2 200 000,00	2 420 000,00
	Pagos por préstamos otorgados			0,00
	Otros pagos por actividades de inversión			0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión			-3 130 667,68	-2 499 566,69
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Cobros		81	0,00	0,00
	Cobros por incrementos de capital y transferencias de capital		0,00	0,00
	Cobros por endeudamiento público		0,00	0,00
	Otros cobros por actividades de financiación		0,00	0,00
Pagos		82	626 095,67	377 231,88
	Pagos por disminuciones del patrimonio que no afectan resultados			0,00
	Pagos por amortizaciones de endeudamiento público		626 033,69	141 381,70
	Otros pagos por actividades de financiación		61,98	235 850,18
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación			-626 095,67	-377 231,88
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por flujos de actividades			143 629,95	542 004,61
Incremento/Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo por diferencias de cambio no realizadas			0,00	0,00
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del ejercicio			4 276 175,23	3 451 498,56
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio			83 4 419 805,18	3 993 503,17

Municipalidad de San Carlos
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
15210T22022

En miles de colones

Cuenta	Concepto	Capital	Transferencias de capital	Reservas	Variaciones no asignables a reservas	Resultados acumulados	Intereses Minoritarios Part. Patrimonio	Intereses Minoritarios Evolución	Total Patrimonio
		311	312	313	314	315	321	322	
	Saldos al 31/12/2021	23 568 381,71	0,00	517 873,11	0,00	586 727 397,43	0,00	0,00	610 813 652,25
Variaciones del ejercicio									
3.1.1.01.	Capital inicial	0,00							0,00
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	0,00							0,00
3.1.2.01.	Donaciones de capital		0,00						0,00
3.1.2.99.	Otras transferencias de capital		0,00						0,00
3.1.3.01.	Revaluación de bienes			0,00					0,00
3.1.3.99.	Otras reservas			0,00					0,00
3.1.4.01.	Diferencias de conversión de moneda extranjera				0,00				0,00
3.1.4.02.	Diferencias de valor razonable de activos financieros destinados a la venta				0,00				0,00
3.1.4.03.	Diferencias de valor razonable de instrumentos financieros designados como cobertura				0,00				0,00
3.1.4.99.	Otras variaciones no asignables a reservas				0,00				0,00
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores					-4 602 591,48			-4 602 591,48
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio					3 275 162,22			3 275 162,22
3.2.1.01.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades del sector gobierno general						0,00		0,00
3.2.1.02.	Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de empresas públicas e instituciones públicas financieras						0,00		0,00
3.2.2.01.	Intereses minoritarios - Evolución por reservas							0,00	0,00
3.2.2.02.	Intereses minoritarios - Evolución por variaciones no asignables a reservas							0,00	0,00
3.2.2.03.	Intereses minoritarios - Evolución por resultados acumulados							0,00	0,00
3.2.2.99.	Intereses minoritarios - Evolución por otros componentes del patrimonio							0,00	0,00
Total de variaciones del ejercicio		0,00	0,00	0,00	0,00	-1 327 429,26	0,00	0,00	-1 327 429,26
Saldos del periodo		23 568 381,71	0,00	517 873,11	0,00	585 399 968,17	0,00	0,00	609 486 222,99

(*) De uso exclusivo en Estados Contables consolidados

Municipalidad de San Carlos

NOTAS CONTABLES ESTADOS FINANCIEROS JUNIO 2022

JULIO, 2022

TABLA DE CONTENIDO

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE.....	11
Declaración de Cumplimiento	11
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL.....	11
CERTIFICACIÓN POLITICAS CONTABLES.....	18
REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	19
I- Riesgo de Incertidumbre:	19
CERTIFICACIÓN FODA	25
II- Efecto en el deterioro de acuerdo con la NICSP 21 y 26:	25
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo.....	25
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo	26
III- Efectos en la NICSP 39 Beneficios a Empleados y relación con los beneficios a corto plazo de la NICSP 1.	27
NICSP 39- Beneficios a Empleados	27
IV- Transferencia de recursos para la atención de la pandemia.	29
Transferencias recibidas.	29
Transferencias giradas	30
V- Control de Gastos.	31
Gastos	31
VI- Control Ingresos:.....	32
Ingresos por impuestos.....	32
Ingresos por Contribuciones Sociales.....	32
Otros Ingresos	33
VII- Cuentas y documentos por cobrar.....	33
Cuentas por cobrar.....	33
Documentos a cobrar	34
VIII- Administración de Riesgos.	34
CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)	34
INFORME DETALLADO AVANCE NICSP MARZO 2022.....	36
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:.....	36
NICSP 2 -Estado de Flujo de Efectivo:	36
NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:.....	37

NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:	39
NICSP 5 Costo por Intereses:.....	40
NICSP 6- Estados Financieros Consolidados y Separados: Derogada en la versión 2018.....	41
NICSP 7- Inversiones en Asociadas (Contabilidad de Inversiones en Entidades Asociadas): Derogada en la versión 2018	41
NICSP 8- Participaciones en Negocios Conjuntos: Derogada en la versión 2018	41
NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación:.....	41
NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias:	42
NICSP 11- Contratos de construcción:	42
NICSP 12-Inventarios:	43
NICSP 13 Arrendamientos:	45
NICSP 14-Hechos ocurridos después de fecha de presentación:.....	46
NICSP 16- Propiedades de Inversión:	48
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:.....	49
NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:.....	51
NICSP 19- Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	56
NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas:	57
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo:.....	58
NICSP 22 -Revelación de información Financiera sobre el Sector Gobierno Central:.....	59
NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias):.....	59
NICSP 24- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros:	65
NICSP 25- Beneficios a los Empleados: Derogada en la versión 2018	67
NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo:	67
NICSP 27 Agricultura:.....	68
NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, reconocimiento medición y revelación):.....	69
Fideicomisos.....	71
NICSP 31- Activos Intangibles:	72
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente:	74
NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de Acumulación (o Devengo):	75
NICSP 34 Estados financieros separados:.....	77
NICSP 35 Estados financieros consolidados:.....	78
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:	80

NICSP 37 Acuerdos conjuntos:.....	81
NICSP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades:	82
NICSP 39 Beneficios a los empleados:.....	82
NICSP 40 Combinaciones en el sector público:.....	86
REVELACIONES PARTICULARES.....	88
NOTAS CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS.....	95
NOTAS ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.....	95
1. ACTIVO.....	96
1.1 ACTIVO CORRIENTE.....	96
NOTA N° 3.....	96
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO.....	96
NOTA N° 4.....	98
INVERSIONES A CORTO PLAZO.....	99
NOTA N° 5.....	99
CUENTAS A COBRAR CORTO PLAZO.....	99
NOTA N° 6.....	101
INVENTARIOS.....	103
NOTA N° 7.....	104
Otros activos a corto plazo.....	104
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE.....	106
NOTA N° 8.....	106
Inversiones a largo plazo.....	106
NOTA N° 9.....	106
Cuentas a cobrar a largo plazo.....	106
NOTA N° 10.....	106
Bienes no concesionados.....	106
NOTA N° 11.....	114
Bienes concesionados.....	114
NOTA N° 12.....	117
Inversiones patrimoniales - Método de participación.....	117
NOTA N° 13.....	117
Otros activos a largo plazo.....	117
2. PASIVO.....	118
2.1 PASIVO CORRIENTE.....	118
NOTA N° 14.....	118
Deudas a corto plazo.....	118
NOTA N° 15.....	120
Endeudamiento público a corto plazo.....	120
NOTA N° 16.....	120
Fondos de terceros y en garantía.....	120
NOTA N° 17.....	121
Provisiones y reservas técnicas a corto plazo.....	121
NOTA N° 18.....	122
Otros pasivos a corto plazo.....	122
2.2 PASIVO NO CORRIENTE.....	123
NOTA N° 19.....	123

Deudas a largo plazo.....	123
NOTA N° 20.....	123
Endeudamiento público a largo plazo.....	123
NOTA N° 21.....	124
Fondos de terceros y en garantía.....	124
NOTA N° 22.....	124
Provisiones y reservas técnicas a largo plazo.....	124
NOTA N° 23.....	125
Otros pasivos a largo plazo.....	125
3. PATRIMONIO.....	126
3.1 PATRIMONIO PUBLICO.....	126
NOTA N° 24.....	126
Capital.....	126
NOTA N° 25.....	127
Transferencias de capital.....	127
NOTA N° 26.....	128
Reservas.....	128
NOTA N° 27.....	128
Variaciones no asignables a reservas.....	128
NOTA N° 28.....	128
Resultados acumulados.....	128
NOTA N° 29.....	129
Intereses minoritarios - Participaciones en el patrimonio de entidades controladas.....	129
NOTA N° 30.....	129
Intereses minoritarios - Evolución.....	129
NOTAS EXPLICATIVAS AL ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO.....	130
4. INGRESOS.....	130
4.1 IMPUESTOS.....	130
NOTA N° 31.....	130
Impuestos sobre los ingresos, las utilidades y las ganancias de capital.....	130
NOTA N° 32.....	130
Impuestos sobre la propiedad.....	130
NOTA N° 33.....	132
Impuestos sobre bienes y servicios.....	132
NOTA N° 34.....	133
Impuestos sobre el comercio exterior y transacciones internacionales.....	133
NOTA N° 35.....	133
Otros impuestos.....	133
4.2 CONTRIBUCIONES SOCIALES.....	134
NOTA N°36.....	134
Contribuciones a la seguridad social.....	134
NOTA N° 37.....	135
Contribuciones sociales diversas.....	135
4.3 MULTAS, SANCIONES, REMATES Y CONFISCACIONES DE ORIGEN NO TRIBUTARIO.....	135
NOTA N° 38.....	135
Multas y sanciones administrativas.....	135
NOTA N° 39.....	136
Remates y confiscaciones de origen no tributario.....	136

4.4 INGRESOS Y RESULTADOS POSITIVOS POR VENTAS	137
NOTA N° 40	137
Ventas de bienes y servicios	137
NOTA N° 41	138
Derechos administrativos	138
NOTA N° 42	139
Comisiones por préstamos	139
NOTA N° 43	140
Resultados positivos por ventas de inversiones	140
NOTA N° 44	140
Resultados positivos por ventas e intercambios de bienes	140
NOTA N° 45	141
Resultados positivos por la recuperación de dinero mal acreditado de periodos anteriores	141
4.5 INGRESOS DE LA PROPIEDAD	141
NOTA N° 46	141
Rentas de inversiones y de colocación de efectivo	141
NOTA N° 47	142
Alquileres y derechos sobre bienes	142
NOTA N° 48	143
Otros ingresos de la propiedad	143
4.6 TRANSFERENCIAS	143
NOTA N° 49	143
Transferencias corrientes	143
NOTA N° 50	144
Transferencias de capital	144
4.9 OTROS INGRESOS	145
NOTA N° 51	145
Resultados positivos por tenencia y por exposición a la inflación	145
NOTA N° 52	146
Reversión de consumo de bienes	146
NOTA N° 53	146
Reversión de pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes	146
NOTA N° 54	147
Recuperación de provisiones	147
NOTA N° 55	147
Recuperación de provisiones y reservas técnicas	147
NOTA N° 56	148
Resultados positivos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios	148
NOTA N° 57	148
Otros ingresos y resultados positivos	148
5. GASTOS	149
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	149
NOTA N° 58	149
Gastos en personal	149
NOTA N° 59	151
Servicios	151
NOTA N° 60	152
Materiales y suministros consumidos	152

NOTA N° 61.....	153
Consumo de bienes distintos de inventarios.....	153
NOTA N° 62.....	155
Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes.....	155
NOTA N° 63.....	155
Deterioro y pérdidas de inventarios.....	155
NOTA N° 64.....	156
Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar.....	156
NOTA N° 65.....	157
Cargos por provisiones y reservas técnicas.....	157
5.2 GASTOS FINANCIEROS.....	157
NOTA N° 66.....	157
Intereses sobre endeudamiento público.....	157
NOTA N° 67.....	158
Otros gastos financieros.....	158
5.3 GASTOS Y RESULTADOS NEGATIVOS POR VENTAS.....	159
NOTA N° 68.....	159
Costo de ventas de bienes y servicios.....	159
NOTA N° 69.....	159
Resultados negativos por ventas de inversiones.....	159
NOTA N° 70.....	160
Resultados negativos por ventas e intercambio de bienes.....	160
5.4 TRANSFERENCIAS.....	160
NOTA N° 71.....	160
Transferencias corrientes.....	160
NOTA N° 72.....	161
Transferencias de capital.....	161
5.9 OTROS GASTOS.....	162
NOTA N° 73.....	162
Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación.....	162
NOTA N° 74.....	162
Resultados negativos de inversiones patrimoniales y participación de los intereses minoritarios.....	162
NOTA N° 75.....	162
Otros gastos y resultados negativos.....	162
NOTAS ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	164
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	164
NOTA N°76.....	164
Cobros.....	164
NOTA N°77.....	166
Pagos.....	166
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN.....	166
NOTA N°78.....	167
Cobros.....	167
NOTA N°79.....	167
Pagos.....	167
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN.....	168
NOTA N°80.....	168
Cobros.....	168

NOTA N°81	168
Pagos	168
NOTA N°82	169
Efectivo y equivalentes	169
NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	170
NOTA N°83	170
Saldos del periodo	170
NOTAS AL INFORME COMPARATIVO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON DEVENGADO DE CONTABILIDAD	171
NOTA N°84	171
Diferencias presupuesto vrs contabilidad (Devengo)	171
NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA	173
NOTA N°85	173
Saldo Deuda Pública	173
NOTAS INFORME ESTADO DE SITUACION Y EVOLUCION DE BIENES NO CONCECIONADOS Y CONCESIONADOS	174
NOTA N°86	174
Evolución de Bienes	174
NOTAS INFORME ESTADO POR SEGMENTOS	175
Anexos	179
FODA	179
IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL	184
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	184
NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	184
Ingresos por Transferencias corrientes	184
Ingresos por Transferencias capital	185
Gastos por Transferencias corrientes	185
Gastos por Transferencias capital	185
Gastos	186
Ingresos por impuestos	186
Ingresos por Contribuciones Sociales	187
Otros Ingresos	187
Cuentas por cobrar	188
Documentos a cobrar	188
NICSP	188
NICSP 13 Arrendamientos	188
NICSP 16- Propiedades de Inversión	192
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo	192
NICSP 19- Activos Contingentes	206
NICSP 19- Pasivos Contingentes	208
NICSP 27- Agricultura	209

NICSP 28- 29- 30 210
Fideicomisos..... 211
NICSP 31 211

Karol Salas Vargas	Karol Salas Vargas	Diego Alonso Madrigal Cruz
Representante Legal	Jerarca	Contador
3-014-042074		n/a
Cédula Jurídica		Acuerdo de Junta Directiva

Descripción de la Entidad

Entidad:

Municipalidad de San Carlos

Ley de Creación:

En la primera administración de don Ricardo Jiménez Oreamuno, el 26 de septiembre de 1911, en ley No.17, se le otorgó el título de villa a la población La Unión, cambiándole el topónimo por Quesada, cabecera del cantón creado en esa oportunidad, San Carlos. Posteriormente, el 8 de julio de 1953, en el gobierno de don Otilio Ulate Blanco, se le confirió a la villa la categoría de ciudad.

Es importante indicar que el cantón de San Carlos pertenecía a Naranjo, por lo que la decisión del Ayuntamiento de aquella localidad sería fundamental para lograr la separación del distrito.

Es por esto que el primero de Mayo de 1911 los integrantes del municipio de Naranjo celebran sesión y en el artículo número 20 del acta municipal se estableció que ese territorio rodeado de verdes llanuras merecía que se le denominará cantón, ya que se proyectaba como una de las regiones más importante de Costa Rica; destacada por la exuberancia de las tierras y por el brillante porvenir de sus agricultores.

Ya para el 15 de julio de 1911 durante la administración de Ricardo Jiménez Oreamuno; los miembros de la comisión de gobernación dieron a conocer al congreso constitucional la petición que hacían los diputados José Manuel Peralta y Pío Monge, para que se elevara a cantón el distrito de San Carlos, aun cuando no reunía los 3000 habitantes de ley, sino que por el contrario solamente contaba con 2279 habitantes, distribuidos de la siguiente manera: 658 en La Unión y Porvenir, 682 en Los Bajos y Muelle, 450 en Buena Vista y Ron Ron y finalmente 489 en Aguas Zarcas, Tres Amigos y Kooper.

Fines de creación de la Entidad:

Los fines del municipio, es el gobierno y la administración de los intereses y servicios cantonales mediante la prestación de servicios con contraprestación (recolección de desechos sólidos, aseo de vías y sitios públicos, parques y obras de ornato, mantenimiento de caminos y calles, mantenimiento de cementerio) y sin contraprestación (tasas e impuestos, transferencias y gastos de capital).

Objetivos de la Entidad:

El objetivo es desarrollar un modelo de gestión integrada del conocimiento que contribuya a la toma de decisiones en materia de políticas programas y acciones de desarrollo ambiental

- económico - social – cultural, entre otros, por parte de los actores locales relevantes y pueda así alcanzar un importante ascendiente social.

NOTAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PUBLICO COSTARRICENSE

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

Marque con 1

APLICA:

SI		NO	1
----	--	----	---

En caso de que el Ente cumpla con lo establecido en la Resolución DCN-0003-2022 conforme a los plazos y ya este al 100% de la aplicación de las NICSP y las Políticas Contables Generales, debe llenar y presentar los datos de la siguiente afirmación: NO APLICA

CONSTANCIA COMISIÓN DE NICSP INSTITUCIONAL

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Representante Legal Karol Salas Vargas, portadora de la cedula de identidad 1-0991-0362, HACE CONSTAR QUE: la entidad cuenta con una

Comisión de NICSP, y que de acuerdo con el oficio MSC-AM-400-2019 de fecha 07 de marzo del 2019 se oficializó.

Los Integrantes son:

Bernor Kooper Cordero Direccion de Hacienda

Diego Alonso Madrigal/Margareth Rodriguez Arce Departamento de Contabilidad Victor Riggioni Esquivel/Melvin Salas Rodríguez Departamento de Proveduría

Henry Brenes Sandoval/Arturo Herrera Vargas Departamento de Tecnología de Información Mauricio Clarke Bolaños/Juan Diego Lacayo Alfaro Departamentos de Valoraciones

Juan Emilio Quesada Fernández/Pablo Jiménez Araya Unidad Técnica de Gestión Vial

Gabriela González Gutiérrez/Alexander Bogantes Monge Dirección de Servicios Jurídicos

Yahaira Carvajal Camacho/Ronald Ugalde Ballesterero Departamento de Recursos Humanos

Dixie Amores Saborío/Evelyn Vargas Rojas Dirección de Desarrollo Estratégico y Planificación Jimmy Segura Rodriguez / Sergio Corrales Miranda Departamento de Control Interno

Observaciones:

La actual comisión tendrá como objetivo estratégico realizar un análisis sistemático de los procesos contables de implementación, así como de cierre de brechas y transitorios contables para este gobierno local. Para la realización de lo anterior, se tomará como iniciativa las variables propias de la institución y el desarrollo de software que permita culminar con éxito el proceso de implementación de NICSP en la Municipalidad de San Carlos. Por otro lado, se consideran los insumos generados por las unidades primarias de registro como principal mecanismo de coordinación y cooperación en la integración de la información financiera contable de la institución. Lo anterior conforme a lo establecido en la Ley de Fortalecimiento a las Finanzas Publicas número 9635.

I- **Cuadro Resumen- Normativa Contable** (Normas Internacionales de Contabilidad para el

Transitorios
Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP
Versión 2018

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios					
NICSP	Transitorio	Fecha	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Si	31/12/2024	1		
NICSP 2 Estados de Flujo de Efectivo	No	31-12-2022	1		
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	No	31-12-2022	1		
NICSP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	No	31-12-2022			1
NICSP 5 Costos por Préstamos	Si	31/12/2024	1		
NICSP 9 Ingresos Ordinarios Provenientes de Transacciones de Intercambio	No	31-12-2022	1		
NICSP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	No	31-12-2022			1
NICSP 11 Contratos de Construcción	No	31-12-2022			1
NICSP 12 Inventarios	Si	31/12/2024	1		
NICSP 13 Arrendamientos	Si	31/12/2024			
NICSP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación	No	31-12-2022	1		
NICSP 16 Propiedades de Inversión	Si	31/12/2024	1		
NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo	Si	31/12/2024	1		
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	Si	31/12/2024	1		
NICSP 19 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Si	31/12/2024	1		
NICSP 20 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas	Si	31/12/2024			1
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Si	31/12/2024	1		
NICSP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	No	31-12-2022			1
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Si	31/12/2024	1		
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros	No	31-12-2022	1		
NICSP 26 Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo	Si	31/12/2024	1		
NICSP 27 Agricultura	Si	31/12/2024			1
NICSP 28 Instrumentos Financieros: Presentación	No	31-12-2022	1		

NICSP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición	Si	31/12/2024	1		
NICSP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	No	31-12-2022	1		
NICSP 31 Activos intangibles	Si	31/12/2024	1		
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La concedente	Si	31/12/2024			1
NICSP 33 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NICSP)	No	31-12-2022	1		
NICSP 34 Estados Financieros Separados	Si	31/12/2024			1
NICSP 35 Estados Financieros Consolidados	Si	31/12/2024	1		
NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Si	31/12/2024			1
NICSP 37 Acuerdos Conjuntos	No	31-12-2022			1
NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	No	31-12-2022			1
NICSP 39 Beneficios a los empleados	Si	31/12/2024	1		
NICSP 40 Combinaciones del Sector Público	Si	31/12/2024			1

Norma			
NICSP 1	<i>Presentación Estados Financieros</i>	SI	1
NICSP 2	<i>Estado Flujo de Efectivo</i>	SI	1
NICSP 3	<i>Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y Errores</i>	SI	1
NICSP 4	<i>Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda</i>	SI	
NICSP 5	<i>Costo por Préstamos</i>	SI	1
NICSP 6	<i>Estados Financieros Consolidados y separados.</i>		Deroc
NICSP 7	<i>Inversiones en Asociadas</i>		Deroc
NICSP 8	<i>Participaciones en Negocios Conjuntos</i>		Deroc
NICSP 9	<i>Ingresos de transacciones con contraprestación</i>	SI	1
NICSP 10	<i>Información Financiera en Economía Hiperinflacionarias</i>	SI	
NICSP 11	<i>Contrato de Construcción</i>	SI	
NICSP 12	<i>Inventarios</i>	SI	1
NICSP 13	<i>Arrendamientos</i>	SI	1
NICSP 14	<i>Hechos ocurridos después de la fecha de presentación.</i>	SI	1
NICSP 16	<i>Propiedades de Inversión</i>	SI	1
NICSP 17	<i>Propiedad, Planta y Equipo</i>	SI	1
NICSP 18	<i>Información Financiera por Segmentos</i>	SI	1
NICSP 19	<i>Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes</i>	SI	1
NICSP 20	<i>Información a Revelar sobre partes relacionadas</i>	SI	
NICSP 21	<i>Deterioro de Valor de Activos no generadores de Efectivo</i>	SI	1
NICSP 22	<i>Revelación de Información Financiera sobre Sector Gobierno General</i>	SI	

NICSP 23	Ingresos ordinarios provenientes de transacciones que no son de intercambio (Impuestos y transferencias)	SI	1
NICSP 24	Presentación de Información del presupuesto en los Estados Financieros	SI	1
NICSP 25	Beneficios a los Empleados		Der
NICSP 26	Deterioro del Valor de Activos generadores de efectivo	SI	1
NICSP 27	Agricultura	SI	
NICSP 28	Instrumentos Financieros- Presentación	SI	1
NICSP 29	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	SI	1
NICSP 30	Instrumentos Financieros- Información a revelar	SI	1
NICSP 31	Activos Intangibles	SI	1
NICSP 32	Acuerdos de servicio de concesión: Otorgante	SI	
NICSP 33	Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo)	SI	1
NICSP 34	Estados financieros separados	SI	
NICSP 35	Estados financieros consolidados	SI	1
NICSP 36	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	SI	
NICSP 37	Acuerdos conjuntos	SI	
NICSP 38	Revelación de intereses en otras entidades	SI	
NICSP 39	Beneficios para empleados	SI	1
NICSP 40	Combinaciones en el sector público	SI	
	Fideicomisos	SI	

II- Transitorios

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

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

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

Es importante hacer de conocimiento al lector que este ente contable ha presentado en periodos anteriores una declaración explícita y sin reservas; además de haber presentado el juego completo de estados financieros de manera comparativa en periodos anteriores; razón por la cual el Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) ya fue presentado exceptuando así la aplicación retroactiva de la NICSP para este periodo y siguientes en armonía con el párrafo 23 de la NICSP 33 versión 2018; **como último punto la Dirección General de Contabilidad Nacional no ha emitido Notas Técnicas lo que viene a entorpecer el campo de acción de cierre de brechas y transitorios.**

MARQUE CON 1- la entidad se acogió a transitorios

Norma	SI	NO	NO APLICA
NICSP 1- Presentación de Estados Financieros (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 5 - Costos por Préstamos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 12 – Inventarios (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 13- Arrendamientos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 16 - Propiedades de Inversión (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 18 - Información Financiera por Segmentos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 19 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 20 – Información a Revelar sobre Partes Relacionadas (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 23- Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos) (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 26 - Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 27 – Agricultura (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 29 – Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (3 años -marzo 2021-marzo 2024)		1	
NICSP 31 – Activos Intangibles (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		

NICSP 32 - Acuerdos de Servicios de Concesión Otorgante (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 34- Estados Financieros Separados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 35- Estados Financieros Consolidados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 36- Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
NICSP 39- Beneficios a los empleados (3 años -marzo 2021-marzo 2024)	1		
NICSP 40- Combinaciones en el Sector Público (3 años -marzo 2021-marzo 2024)			1
Si la Entidad se acogió a transitorios tiene un Plan de Acción para cada uno de ellos	1		

Conforme al Plan General de Contabilidad Nacional versión 2021, la DGCN establece lo siguiente:

“... resto de entes contables tendrán la responsabilidad de emitir sus políticas particulares de contabilidad siempre derivadas de las Políticas generales que emite la Contabilidad Nacional...”

A la fecha de presentación de los EEFF intermedios no existen PPC definidas por el sector municipal ni por parte de este ente

Se revela que para el nuevo sistema de base de acumulación (devengo) que actualmente está en proceso de desarrollo y pruebas; así como el estudio actual de compra de un sistema ERP que integre las unidades de Presupuesto, Contabilidad, Proveduría y Tesorería conforme lo indicó el ente rector en su informe DFOE-FIP-SGP-00001-2021 de noviembre 2021.

Es importante indicar que, al cierre del mes de marzo del año 2021, la DGCN actualizo las Políticas Contables Generales y adopto las NICSP en su versión 2018, por lo que esta administración se encuentra actualmente desarrollando los procedimientos actualizados a dichas políticas.

La MSC presenta en anexos los planes de acción EN SU ULTIMA VERSION para las normas en las cuales se acogió a transitorios; además de eso presenta planes para las cuales y por razones de recursos (normativos, financieros, humanos y tecnológicos) se tienen brechas de cumplimiento razón por la cual se presenta lo anterior como justificación y de manera supletoria se anexan las Estrategias de Implementación propias de este gobierno local que deben de ser adaptadas y revisadas con forme a los nuevos instrumentos facilitados por la DGCN.

Los planes de acción representan el criterio desde la perspectiva de la DGCN, no consideran aspectos importantes de las PCG o de las NORMAS PARTICULARES CONTABLES, razón por la cual se tienen instrumentos propios de aplicación por parte de esta administración, como lo es el documento de Estrategias de Implementación, el cual forma parte de disposiciones del ente contralor de la república.

Base de Medición

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

Moneda Funcional y de Presentación

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

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

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

Políticas Contables:

El ente contable debe llenar la siguiente declaración:

CONSTANCIA POLITICAS CONTABLES

El honorable Concejo Municipal en Sesión Ordinaria celebrada el lunes 31 de mayo del 2021, artículo N° XI, Acuerdo 31, Acta N°33, aprueba la nueva normativa vigente y publicada por el Ministerio de Hacienda, razón por la cual se extiende la siguiente constancia

Constancia:

La Municipalidad de San Carlos, cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Representante Legal es Karol Salas Vargas, portadora de la cedula de identidad 1-0991-0362, HACE CONSTAR QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión 2021.

Karol Salas Vargas

De acuerdo con las particularidades de este ente contable se revelan las PCG de mayor relevancia acompañadas de los posibles eventos contables identificados, su revelación se representa con los elementos de los EEFF que hacer son activos, pasivos, patrimonio, ingreso y gasto.

REVELACIÓN EN NOTA EXPLICATIVA DEL IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

A solicitud de la Dirección General de Contabilidad Nacional del Ministerio de Hacienda, para el cierre del periodo, esta institución genera información contable sobre el COVID-19 por medio de sus unidades primarias de registro contable, lo cual permitirá que se tenga información ordenada y adecuada para la toma de decisiones de los máximos jerarcas y usuarios de los EEFF tanto nacionales como internacionales

Para ello, en el Estado de Notas Contables después de la declaración implícita y sin reservas de acuerdo con la NICSP1, incluirá el título "Nota Explicativa de Impacto Pandemia 2020-2021".

La información para revelar y que suministrara cada ente contable en esta nota explicativa es la siguiente:

I- RIESGO DE INCERTIDUMBRE:

La Municipalidad de San Carlos ha logrado atreves de los años en estructurar un departamento de Salud Ocupacional y de Recursos Humanos con experiencia y conocimiento de la organización que ha permitido a muchos niveles asegurar el bienestar tanto en un plano físico como mental de los funcionarios municipales, minimizando de esta manera la afectación por la pandemia mundial del COVID-19.

Por medio de los departamentos citados anteriormente se ha logrado implementar estrategias de manera responsable preservando el giro de negocio en función del bienestar de los funcionarios y la población sancarleña; no solo respaldando las iniciativas y decretos del gobierno central si no también permitiendo la continuidad de los bienes y servicios prestados a los munícipes del cantón de San Carlos.

Se ha desarrollado en esa línea planes de apoyo para los funcionarios incluyendo, medidas de contingencia y reducción de riesgo mediante la aplicación de teletrabajo y/u otros procedimientos como la modificación de la jornada laboral como respuesta a las exigencias de los entes rectores de salud.

Es importante indicar que con la aplicación de la moratoria en el pago de los tributos se logra asegurar a los usuarios el no pago de interés por atrasos en la cancelación de bienes y servicios durante este periodo de crisis lo que sin lugar a dudas permite de manera responsable un manejo financiero de la crisis más horizontal y permitiendo regular las curvas crecientes y decrecientes de los ingresos municipales.

Razón por la que esta administración ha realizado diferentes análisis desde la perspectiva de funcionamiento administrativo como financiero contable; en observación del quehacer administrativo la unidad de Salud Ocupacional ha desarrollado procedimientos de atención a funcionarios ante probables casos de COVID-19 y procedimientos de prevención y aseguramiento de los puestos de trabajo; de lo anterior puntualizo oficios:

MSC-AM-SO-0033-2022 y MSC-AM-SO-0024-2022

Por su parte el señor director de hacienda brinda el siguiente análisis de los ingresos mas importantes:

1.1 El impuesto de Bienes Inmuebles presenta el principal ingreso a la fecha con una recaudación de ¢ 1.013 millones con un pendiente de cobro de ¢ 880 millones. A esta fecha del año 2021 el ingreso fue de ¢ 967 millones por lo que se aumentó el ingreso en unos ¢ 46 millones de un periodo a otro (+5%). El pendiente disminuyó en ¢ 151 millones de colones en comparación con el periodo 2021.

Es importante mencionar, que muchos contribuyentes adelantaron el pago de sus impuestos con el fin de aprovechar la política de descuento por pronto pago y que se considera este factor dentro de las proyecciones económicas con el fin de no tomar información que pueda alterar el panorama del ingreso proyectado.

El ingreso representa el 35 % del total en el año 2022. Para el 2021, se presentó un 38% del total del ingreso, mientras que el pendiente de cobro representa el 55% del total en el año 2022. Para el 2021, se presentó un 60% del total de las cuentas por cobrar, por lo que la mayoría de acciones de recuperación, deben ir destinadas a este concepto.

1.2 El impuesto de patentes presenta el segundo ingreso en importancia a la fecha con ¢ 770 millones y a esta misma fecha del 2021 fue de ¢ 621 millones, lo que indica que se aumentó el ingreso en ¢ 149 millones de colones de un periodo a otro (+24%). El pendiente presenta una disminución de ¢ 115 millones de un periodo a otro.

El ingreso representa el 26% del total en el año 2022. Para el 2021, se presentó un 24% del total del ingreso, mientras que el pendiente de cobro representa el 17% del total en el año 2021. El pendiente de cobro representa el 13% del total en el año 2022.

1.3 El servicio de recolección de basura presenta un ingreso de ¢ 325 millones lo que representa una disminución de ¢ 2 millones con relación al ingreso del 28-02-2021, siendo un 11% su relación porcentual con todos los ingresos (13% 2021), así como un aumento en el pendiente de cobro de ¢ 23 millones. El pendiente de cobro represento el 16% del total en el año 2021 y para este 2022 se presenta un 20% del total de las cuentas por cobrar del municipio, por lo que muestra una tendencia al aumento año con año y ya es el segundo en importancia.

1.4 El servicio de agua presenta un ingreso que refleja un aumento en relación a los ingresos al 28-02-2021 por ¢ 16 millones y lo que representa un 8% su relación porcentual con todos los ingresos (8% 2021). El pendiente de cobro represento el 2% del total en el año 2021 y para este 2022, se presenta un 1% del total de las cuentas por cobrar del municipio.

Por todo lo anterior, esta Dirección recomienda como medidas necesarias los siguientes puntos:

A-) Si bien es cierto para este año se ha logrado una disminución de la morosidad con relación al año pasado, es importante seguir con las acciones de recuperación en Bienes Inmuebles y Patentes por lo que se gira las instrucciones al área de Cobros e Inspectores Municipales para que programe la recuperación lo más antes posible, tomando en consideración las variables económicas que presenta el país.

B-) En cuanto al servicio de Recolección de Basura, se debe formular una campaña con relación a los Distritos donde se suministra el servicio, por cuanto se necesita una atención más personalizada en el seguimiento de los tramites de notificación y pago respectivo de los contribuyentes, o de lo contrario iniciar los procesos de cobro judicial, por cuanto se nota un aumento significativo este año en la morosidad.

C-) En cuanto al pendiente de cobro del Mercado, el mismo se registra en un monto de casi ¢ 8 millones, por lo que se solicita interponer los oficios para que el Administrador de ese servicio, atienda lo más antes posible esta situación.

D-) Se tiene como meta que el pendiente de cobro no supere los ¢ 1.400 millones para el cierre al 31 de diciembre 2022, por lo que se debe de aprovechar los primeros quince días del mes para realizar todo lo

requerido para que los contribuyentes pongan al día sus cuentas y en el entendido que para después del 15 de diciembre no es conveniente realizar campañas de recuperación ya que se presenta el cierre institucional por vacaciones y no se va a contar con personal para atender a las personas.

E-) Iniciar lo más pronto posible con la activación de la muni móvil con el fin de volver a visitar las comunidades y hacer énfasis de la posibilidad que tiene los contribuyentes de aprovechar el periodo que estamos de no realizar el cobro de multas e intereses autorizado por la ley.

2.1 En el programa de Dirección y Administración, se presenta una ejecución del 15% sin compromisos y un 15% con compromisos. El año pasado a esta fecha estábamos en un 16% sin compromisos y con compromisos del 16%.

En cuanto al total de egresos, se registra una disminución del gasto por ¢ 1 millones, y un aumento de ¢ 2 millones en el monto de compromisos.

Si tomamos en consideración que el promedio de gasto debe ser aproximado al 15% se puede indicar la ejecución marcha bien y que si bien es cierto hacen falta gastos importantes como el pago de ciertas transferencias, el decimotercer mes, entre otros, es necesario poner atención a la cancelación de los servicios contratados, compra de materiales y bienes duraderos.

2.2 En el programa de Servicios Comunales se presenta una ejecución del 13% sin compromisos y un 17% con compromisos. El año pasado a esta fecha estábamos en un 12% sin compromisos y con compromisos del 20%.

En cuanto al total de egresos, se registra un aumento del gasto por ¢ 60 millones, así como una disminución del monto de compromisos en ¢ 184 millones.

Si tomamos en consideración que el promedio de gasto debe ser un aproximado de un 15% sin compromisos, se necesita proceder a liquidar lo más antes posible, los montos asignados como compromisos para equilibrar la balanza. Se puede considerar que si bien es cierto hacen faltas gastos importantes como el pago del aguinaldo, el pago de contratos por los servicios de recolección privada, los relativos al servicio de acueductos y el CECUDI, es necesario poner atención a las partidas que deben ser ejecutadas en este programa, por cuanto con el ingreso de las cuentas del

superávit, varios servicios van a recibir presupuestos importantes que van a requerir su ejecución en un periodo de tiempo mas limitado.

- 2.3 **En el programa de Inversiones** se presenta una ejecución del 8% sin compromisos y un 10% con compromisos. El año pasado a esta fecha estábamos en un 6% sin compromisos y con compromisos del 19%.

En cuanto al total de egresos, se registra un aumento del gasto de ¢ 140 millones, así como una disminución del monto de compromisos en ¢ 673 millones.

ASPECTOS DE IMPORTANCIA CON RELACION A LAS ACCIONES DESARROLLADOS COMO MEDIDAS DE MITIGACION EN LOS INGRESOS Y EGRESOS DURANTE EL 2022 POR IMPACTO DE LA PANDEMIA.

- A) Se indica que la comparación entre lo ingresado el periodo al 28 de febrero 2020/2021 se registró un déficit de alrededor de ¢400 millones y que, para esta fecha, pero del 2021/2022 ya se tiene una posición positiva de más de ¢ 295 millones lo que señala que la recaudación esta según lo planificado.
- B) Se prosiguió con la elaboración de los Flujos reales de caja para poder medir la necesidad de efectivo y los montos recomendados a invertir según los resultados de estos dos meses, así como de parámetro para elaborar el primer extra ordinario considerando posibles recalificaciones de ingresos.
- C) Se presenta un cuadro al 28 de febrero 2022 de la situación de la recuperación con respecto al periodo que se cancela, de lo cual se desprende que un 59% (¢ 6.708) millones) del ingreso corresponde al pago del periodo, un 34% (¢ 3.926 millones) a la morosidad y un 7% es pago realizado por adelantado (¢ 822 millones).
- D) En coordinación con la alcaldía y el director de servicios generales, se realiza sesión de trabajo para ir midiendo el grado de avance en la ejecución del presupuesto. De lo anterior se actualizan y ajustan las estrategias con relación al gasto, su necesidad de refuerzo en partidas sensibles como es el combustible y lubricantes, así como de visualizar la necesidad de congelar algún rubro.

- E) En cuanto a los recursos financiados con la ley 8114, se mantiene congelados su gran mayoría, esto por cuanto se mantiene la decisión de descongelar presupuesto, conforme se reciba los traslados de recursos por parte de la Tesorería Nacional.
- F)
- G) F-) Se continúa realizando los comparativos de ingresos a nivel mensual, acumulado y con lo presupuestado con corte cada 10 días para medir el ritmo de recuperación de los ingresos en relación con lo proyectado, así como visualizar el comportamiento en fechas similares, pero con relación al periodo 2021.

Para el 27 de abril del 2022 el director de Hacienda mediante su oficio MSCAM-H. 070-2022 presenta el Informe de análisis financiero de los ingresos, egresos, morosidad e indicadores financieros del 01 de enero al 31 de marzo 2022; revela en conclusiones lo siguiente:

En cuanto al crecimiento en ingresos corrientes para este primer trimestre del 2022, el municipio está en un rango del 9% de aumento con relación a los ingresos corrientes del 2021 al cierre del mes de marzo 2021, esto en virtud de un importante crecimiento en los ingresos por el pago del impuesto de patentes (+24%) y del ingreso por venta de Derecho de Estacionómetros y sus multas, las cuales el año pasado a esta fecha no se recaudaba.

Es importante que este crecimiento está muy por encima situación que está muy de la mano con la revisión el Banco Central al finalizar el periodo 2021 que fue de un 7.6% y de lo cual se espera que durante el periodo 2022 se mantenga un crecimiento superior al 3.9% que considera el Banco Central en su análisis para este 2022

Necesario es indicar que San Carlos es un Cantón con gran actividad agrícola donde se ha notado que las exportaciones de productos han tenido un auge notable, y se encuentran ya significativamente por encima de los niveles prepandemia. A nivel nacional la tasa de recuperación ha sido muy condicionada por la economía internacional y en especial la de nuestros principales socios comerciales, siendo en especial el repunte de la economía estadounidense, la cual está originando un efecto positivo sobre la producción y la demanda agregada.

Para este segundo trimestre se espera mantener las cifras de crecimiento, sobre todo por cuanto ya se van a reflejar los ingresos por varias actividades desarrolladas en el cantón como son conciertos internacionales, la expo ganadera y la semana santa que viene a dar una inyección importante de recursos al sector turismo y sus actividades secundarias.

CONSTANCIA FODA

La Municipalidad de San Carlos, cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Representante Legal es Karol Salas Vargas, portadora de la cedula de identidad 1-0991-0362, HACE CONSTAR QUE: Los efectos de la pandemia están incluidos en un análisis FODA el cual se adjunta a continuación.

Karol Salas Vargas

Adjuntar el FODA en anexos: [FODA](#)

II- EFECTO EN EL DETERIORO DE ACUERDO CON LA NICSP 21 Y 26:

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

El ente debe tener claro cuáles son sus activos no generadores de efectivo y a su vez debe analizar la norma correspondiente, por lo cual puede ayudarse para el análisis con la matriz de autoevaluación.

Adicionalmente, el responsable contable seguirá la metodología indicada en la norma para detectar el deterioro, así como también puede utilizar de referencia la guía de implementación y los ejemplos ilustrativos que contiene la norma.

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 21 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo.

La NICSP 21 en su párrafo 27 presenta los indicios mínimos a considerar al evaluar si existe deterioro de un activo no generador de efectivo:

1- Fuentes externas de información

- (a) Cese, o casi cese, de la demanda o necesidad de los servicios prestados por el activo.
- (b) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno tecnológico, legal o de política gubernamental en los que esta ópera.

2- Fuentes internas de información

- (c) Se dispone de evidencia sobre el deterioro físico del activo.

(d) Cambios significativos a largo plazo con una incidencia adversa sobre la entidad en el grado en que se usa o se espera usar el activo.

(e) La decisión de detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.

(f) Se dispone de evidencia, procedente de informes internos, que indica que el rendimiento de servicio del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 21- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Resumen		Ø0,00

Para el cierre del periodo, la MSC no requiere tiempo adicional para el cálculo del deterioro; ya que no cuenta aún con el total de activos reconocidos **conforme al periodo de transición que se acogió por parte de este ente.**

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Al igual que la norma anterior, el responsable contable basado en su pericia debe determinar el deterioro, para ello requiere analizar la norma y puede utilizar la matriz de autoevaluación como referencia.

La NICSP 26 en sus párrafos 32 a 70 establece la metodología a utilizar para la medición del importe recuperable del activo generador de efectivo. Adicionalmente, en la guía de aplicación de la NICSP 26 se consideran las **técnicas de valor presente para medir el valor en uso** (enfoque tradicional y del flujo de efectivo esperado).

El responsable contable deberá analizar en la NICSP 26 los indicios mínimos a considerar para evaluar si existe deterioro de un activo generador de efectivo.

Dada las particularidades de cada ente contable que no son las mismas, tampoco tiene la misma capacidad de recursos, o de materialidad de activos generadores de efectivo, la DGCN en esta emergencia deja

opcional al ente el uso de una metodología, de acuerdo con las políticas contables y la NICSP en mención la cual debe ser justificada y razonada.

Es importante indicar, que para cualquier método que se utilice es necesario la generación de datos estadísticos.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 26- Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo](#)

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
		Ø0,00

Para el cierre del periodo, la MSC no requiere tiempo adicional para el cálculo del deterioro; ya que no cuenta aún con el total de activos reconocidos **conforme al periodo de transición que se acogió por parte de este ente.**

Un aspecto importante que va hacer analizado por la comisión de NICSP, es lo que indica la norma donde menciona un fin comercial, la MSC no tienen ningún fin comercial.

III- EFECTOS EN LA NICSP 39 BENEFICIOS A EMPLEADOS Y RELACIÓN CON LOS BENEFICIOS A CORTO PLAZO DE LA NICSP 1.

NICSP 39- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Para complementar la revelación requerida por esta norma y brindar información sobre el impacto de la pandemia en los recursos humanos, se requiere la participación de la unidad primaria de recursos humanos con el fin de obtener estadísticas de impacto.

DIRECCIÓN (a)	TOTAL CANTIDAD FUNCIONARIOS PLANILLA (b)	FUNCIONARIOS EN PLAZA (c)	FUNCIONARIOS INTERINOS (d)	FUNCIONARIOS SUPLENTE (e)	FUNCIONARIOS JORNALES (f)	FUNCIONARIOS OUTSOURCING (g)	MODALIDAD PRESENCIAL (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (h)*	MODALIDAD TELETRABAJO (CANTIDAD FUNCIONARIOS) (i)*	INCAPACITADOS POR PANDEMIA	EN VACACIONES POR PANDEMIA	PENSIONADOS POR PANDEMIA				
ACUEDUCTOS	47		39		1	0		7	0		47	0	32	0	0
ADMINISTRACION GENERAL			5		5	0		0	0		5	0	1	0	0
ADMINISTRACION TRIBUTARIA			16		16	0		0	0		15	1	38	0	0

	Total de servicios de la institución	Servicios interrumpidos con la pandemia	
		Servicio	Nivel de interrupción (1 a 10)
0	0		n/a
0	0		n/a
0	0		n/a
0	0		n/a
0	0		n/a
0	0		n/a
0	0		n/a

Observaciones propias del ente:

La Municipalidad de San Carlos ha tomado en cuenta los lineamientos del Ministerio de Salud y de otras entidades Gubernamentales al pie de la letra, el factor humano se ha visto impactado por la crisis del COVID-19 de la siguiente manera:

En el cuarto trimestre del 2021 y hasta la fecha, con base en la decisión de colocar de forma voluntaria diferentes puestos en teletrabajo en acatamiento a orden girada por la Dirección General de la Municipalidad de San Carlos

-Según información verbal de cada una de las jefaturas de los diferentes departamentos en este periodo, han realizado teletrabajo 13 funcionarios que es otra forma de cumplir con los requerimientos del Ministerio de Salud y los entes Gubernamentales.

- Se mantiene el traslado del departamento de gestión ambiental, a oficina de barrio Lurdes, realizándose un cambio de oficinas en el Palacio Municipal, lo que permite un mayor distanciamiento entre funcionarios.

-La administración a través de una comisión, ha instalado en todas las instalaciones municipales, protocolos de ingreso, tanto para empleados como para contribuyentes, existen en los diferentes recintos municipales, alfombras con liquido desinfectante para que todas las personas que circulen puedan desinfectar sus zapatos, también se cuenta con dos entradas de ingreso al personal con lavatorio, alcohol en gel y control de temperatura al ingresar, estos protocolos nos permite considerar si es necesario establecer nuevas políticas o mejorar las actuales.

-En relación a la limpieza: En el momento de realizar la limpieza por parte del personal de limpieza, el personal del departamento debe retirarse de la oficina con la finalidad de mantener el distanciamiento entre funcionarios de las diferentes áreas.

-Con instrucciones de la Administración se suspendió la fumigación en los diferentes edificios de la Institución desde el 24 de agosto del 2021, esto según información de la oficina de Salud Ocupacional.

IV- TRANSFERENCIA DE RECURSOS PARA LA ATENCIÓN DE LA PANDEMIA.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

TRANSFERENCIAS RECIBIDAS.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias corrientes](#)

Ingresos por Transferencias	MONTO TOTAL
-----------------------------	-------------

corrientes	Ø0,00
------------	-------

La MSC no presenta transacciones relacionadas por lo tanto no hay registros ni eventos por revelar.

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Transferencias capital](#)

Ingresos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

La MSC no presenta transacciones relacionadas por lo tanto no hay registros ni eventos por revelar.

TRANSFERENCIAS GIRADAS

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias corrientes](#)

Gastos por Transferencias	MONTO TOTAL

corrientes	Ø0,00
------------	-------

La MSC no presenta transacciones relacionadas por lo tanto no hay registros ni eventos por revelar.

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos por Transferencias capital](#)

Gastos por Transferencias capital	MONTO TOTAL
	Ø0,00

La MSC no presenta transacciones relacionadas por lo tanto no hay registros ni eventos por revelar.

V- CONTROL DE GASTOS.

Esta revelación analiza el conjunto de gastos que asumió un ente contable específicamente para la atención de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

GASTOS

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Gastos](#):

Gastos	MONTO TOTAL
	Ø0,00

La MSC no presenta transacciones relacionadas por lo tanto no hay registros ni eventos por revelar.

VI- CONTROL INGRESOS:

Esta revelación analiza el impacto en los ingresos de la entidad por la afectación de la pandemia. La entidad debe revelar de acuerdo con sus particularidades.

INGRESOS POR IMPUESTOS

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por impuestos](#)

Ingresos por impuestos	MONTO TOTAL
	Ø4 191 030,34

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Ingresos por Contribuciones Sociales](#)

Ingresos por Contribuciones Sociales	MONTO TOTAL
	Ø0,00

OTROS INGRESOS

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Otros Ingresos](#)

Otros Ingresos	MONTO TOTAL
	Ø12 125,74

VII- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Esta revelación permite tener un control de recursos públicos para la atención de la pandemia, por lo que la nota explicativa debe ir acorde a las particularidades de la entidad.

CUENTAS POR COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Cuentas por cobrar](#)

Cuentas por cobrar	MONTO TOTAL
	₪ 1 865 734,68

DOCUMENTOS A COBRAR

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Documentos a cobrar](#)

Documentos a cobrar	MONTO TOTAL
	₪ 0,00

VIII- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS.

Indicar si la entidad tiene activa una comisión que analice los riesgos institucionales, y que considere los efectos de la pandemia

CERTIFICACIÓN COMISIÓN DE RIESGO (SEVRI)

A continuación, se presenta una serie de las acciones recomendadas para poder procurar la contención del virus y la minimización del contagio del Covid - 19 en la MSC. El cumplimiento de las siguientes acciones puede asegurar la continuidad de las operaciones

Constancia:

La MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS, cédula jurídica 3-014-042074 y cuyo Representante Legal es Karol Salas Vargas portadora de la cédula de identidad 1-0991-0362, HACE CONSTAR QUE: la entidad cuenta con una Comisión de Riesgo, la cual incluyo el cumplimiento de las NICSP.

Los Integrantes son:

Nombre. Coordinador de la Comisión.

Integrantes:

Observaciones: (Inclusiones del cumplimiento de las NICSP como parte de la valoración de riesgos institucional).

Riesgo	Grado Impacto	Medidas De Contención	Observaciones
No concluir el cierre e implementación de NICSP aprobadas por el Ministerio de Hacienda	Alto	Desarrollar un sistema patrimonio - devengo, integrado con los sistemas de las unidades primarias de información	
	Alto	Generación correcta y completa de Información de las Unidades Primarias	
	Alto	Generar información auditable	
	Alto	Disminuir el impacto de la rotación de personal en el proceso de desarrollo de la solución o desarrollo del sistema	
	Alto	Capacitación suficiente de forma que se logre contar con evidencia que permita garantizar la capacitación necesaria requerida para el proyecto	

	Alto	Permitir validar los requerimientos establecidos para el sistema con una adecuada y correcta especificación.	
--	------	--	--

INFORME DETALLADO AVANCE NICSP JUNIO 2022

A continuación, se detalla cada una de las normas, donde se debe indicar la aplicación en la institución con base al avance en cada una de las NICSP, y a su vez debe contener la respectiva revelación solicitada en cada norma según la versión de las NICSP 2018, las Políticas Contables Generales versión 2021 emitidas por la Dirección General de Contabilidad.

NICSP 1- PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 1- Presentación de Estados Financieros:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="text" value="1"/>	NO	<input type="text"/>
-----------	--------------------------------	-----------	----------------------

Constancia

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3-014-042074, y cuyo Director Financiero Bernor Kopper Cordero portador de la cedula de identidad 204800765 Coordinador de la Comisión NICSP Institucional hace CONSTAR QUE: la entidad se encuentra en el proceso de implementación de NICSP en la versión 2014 y que está al tanto de los requerimientos solicitados por la DGCN en la presentación de los EEFF

Bernor Kopper Cordero

NICSP 2 -ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 2- Estado de Flujo de Efectivo, la entidad utiliza el Método Directo establecido por la DGCN:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 2)

Para el periodo ordinario 2022 se comunica que existe un incremento en los flujos de efectivo provenientes de la ley 8114 para ser empleados por la unidad técnica de gestión vial municipal, lo que sin lugar a duda va a aumentar las inversiones realizadas en caminos y calles para el cantón de San Carlos.

Es fundamental revelar a los usuarios de EEFF que la Dirección de Contabilidad de Contabilidad Nacional propone y argumenta que la única estructura de EEFF es la presente; siendo así esta nota de EEFF está vinculada a otras notas del presente documento; por lo que debe de considerar esta bifurcación de la información de esta nota con las indicadas anteriormente.

Al cierre del periodo intermedio no existen transacciones en las operaciones de inversión o financiamiento que sean no monetarias.

NICSP 3- POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES:

De acuerdo con la NICSP 3- Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	59.	Políticas contables	NICSP N° 3, Párrafo 3.	
6	59	1 Selección y aplicación de las políticas contables	NICSP N° 3, Párrafos 9 y 11.	DGCN
6	59	2 Directrices de la DGCN	NICSP N° 3, Párrafo 12.	
6	59	3 Juicio profesional	NICSP N° 3, Párrafos 14 y 15.	

En el presente

PGCN se establece, conjuntamente con las NICSP, la normativa que se deberá aplicar ante las siguientes situaciones:

- a) la selección y aplicación de políticas contables;
- b) la contabilización de los cambios en las mismas, en las estimaciones contables; y

la corrección de errores de períodos anteriores.

Cambio Estimación	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Cambio Política Contable	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Error	Naturaleza	Periodo	Efecto futuro

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 3)

Se indica que este ente hace la observación en la presente revelación sobre la adopción de la NICSP versión 2018, pero observa que el ESFA ya fue realizado en periodos pasados, así como las notas explícitas de rigor que establece la norma, sin embargo, es el ente rector que obliga a omitir lo anterior y realizar el reproceso, tema que va hacer visto en Comisión de Implementación de NICSP y cierre de brechas y transitorios.

A la fecha de presentación de los EEFF no existe identificado ningún cambio voluntario en una política contable; por lo tanto, no hay un efecto en este el periodo corriente.

También es importante indicar que no existen cambios en estimaciones contables que hayan producido efectos en este periodo corriente.

Como último punto no existen errores de periodos anteriores visto que ya se revelo en periodos pasados.

Las políticas contables aplicables por este ente son la versión 2018 tal y como se indica en la constancia que forma parte de este documento.

NICSP 4- EFECTOS DE VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA:

De acuerdo con la NICSP 4- Efectos de variaciones en las tasas de cambio de moneda extranjera:

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>	NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	--------------------------	----	-------------------------------------

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	32.	Saldos en moneda extranjera ³⁵	NICSP N° 4, Párrafo 26.	

Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de la fecha de cierre de los EEFF.

Revelación Suficiente (Indicar tipos de cambios utilizados en las distintas operaciones).

Ver GA NICSP 4:

La Municipalidad de San Carlos no presenta transacciones en moneda extranjera.

NICSP 5 COSTO POR INTERESES:

De acuerdo con la NICSP 5-: Costo por Intereses

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	172.	Información a revelar	NICSP N° 5, Párrafo 40.	

Deberá revelarse en los EEFF:

- a) las políticas contables adoptadas con relación a los costos por préstamos;
- b) el importe de los costos por préstamos capitalizados durante el período; y
- c) la tasa de capitalización utilizada para determinar el importe de los costos por préstamos susceptibles de capitalización (si ha sido necesario aplicar una tasa de capitalización a los fondos obtenidos mediante un endeudamiento centralizado).

Revelación: (Ver revelación y guía de aplicación de la NICSP 5)

La MSC ha adoptado el tratamiento alternativo permitido, donde los costos por intereses son reconocidos como un gasto del periodo en que se incurre en ellos, salvo si fueran capitalizados los costos por intereses que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto deben ser capitalizados como parte del costo de dicho activo; es decir, durante el periodo de la puesta en marcha los intereses son parte del valor del activo en preparación. Para el periodo que se informa no hay registros financieros contables de tal naturaleza.

Para el periodo que se revela que no hay incremento en endeudamiento para adquisición de activos fijos, por lo que no hay registros financieros contables vinculados al tratamiento alternativo indicado en la NICSP. Como último punto es importante indicar que el tratamiento alternativo no se realiza en forma retroactiva antes de la adopción de la primera vez de la NICSP 5, razón por la cual no existen ajustes de dicha índole. Para el periodo que se informa no hay fondos recibidos por préstamos.

NICSP 6- ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS Y SEPARADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 7- INVERSIONES EN ASOCIADAS (CONTABILIDAD DE INVERSIONES EN ENTIDADES ASOCIADAS): DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 8- PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 9- INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 9- Ingresos de transacciones con contraprestación

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones con contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
Ingresos con contraprestación	Los ingresos con contraprestación de la Municipalidad de San Carlos son reconocidos en el momento de la "puesta al cobro" de los mismos, es decir, los conceptos tributarios son medidos al final del periodo (mensual) lo cual posteriormente se da un proceso de emisión de forma automática del sistema de ingresos, lo anterior conforme a la NICSP 9 párrafo 39 inciso a)
Ingresos sin contraprestación	Son reconocidos en el momento que sucede el evento

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 9):

La MSC en concordancia con el numeral Artículo 77 fijará las tasas y precios de los servicios municipales; mismos que son reconocidos en la emisión del cobro realizada de forma mensual exceptuando el caso de los ingresos por agua medida que es a posterior de la cuantificación del consumo del bien y puesto al cobro de manera conjunta con los demás servicios

Conforme a la NICSP 9 párrafo 39 inciso b), se revela la siguiente información de los montos recaudados en miles por concepto:

- Venta de bienes en colones ₡690 409,42
- Venta de servicios en colones ₡1 006 171,59
- Derechos Administrativos en colones 180 911,68
- Intereses en colones 14 176,28¹

NICSP 10- INFORMACIÓN FINANCIERA EN ECONOMÍAS HIPERINFLACIONARIAS:

De acuerdo con la NICSP 10- Información financiera en economías hiperinflacionarias

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input type="checkbox"/>	1
----	--------------------------	---

Revelación: (Ver guías de aplicación de la NICSP 10):

La MSC no representa registros ni eventos que justifiquen la aplicación de esta NICSP.

NICSP 11- CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN:

De acuerdo con la NICSP 11- Contratos de construcción: **(El contratista)**

¹ Los intereses incluyen efectivo obtenido de los depósitos bancarios (Banco Nacional de Costa Rica y Banco de Costa Rica) así como de los rendimientos en inversiones

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 11):

La MSC no representa registros ni eventos que justifiquen la aplicación de esta NICSP.

NICSP 12-INVENTARIOS:

De acuerdo con la NICSP 12- Inventarios

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

TIEMPOS DEL DEVENGO:
Describir los tiempos del devengo en los insumos que por materialidad aplica:
El inventario queda registrado en el almacén municipal en el momento que son recibidos físicamente los materiales y suministros, para lo cual se confecciona entrada a bodega en el sistema de inventarios

Inventarios Método Valuación PEPS.		Observaciones
Nombre de responsables institucional	Mainor Sibaja Calvo	Muestreo e inventario de capas para personal de campo departamento de salud ocupacional
Fecha de ultimo inventario físico	11 de Julio del 2022	
Fecha de ultimo asiento por depuración	21 de enero del 2022	

Sistema de Inventario	SI	NO
Perpetuo o constante		x

periódico	x	
-----------	---	--

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 12):

Los inventarios de la MSC son medidos al costo ya que se tienen para el consumo en el proceso de producción de bienes y/o servicios prestados sin contraprestación, conforme a la NICSP 12 párrafo 47 inciso a),

Conforme a la información en saldos contables se tiene a la fecha indicada los siguientes montos, (NICSP 12 párrafo 47 inciso b y c):

Clasificación de Inventario	Monto en colones
PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	94,291.85
PRODUCTOS AGROPECUARIOS Y ALIMENTOS	2.000.20
MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MAN	1,541,551.15
HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	399,247.01
UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	137,415.69
PRODUCTOS TERMINADOS	2,035.41
PREV.P/DETER. Y PERD. DE MAT. Y SUMIN. PARA CONSUMO Y	-.2314.53

Al cierre del periodo el importe de los inventarios reconocido como un gasto durante el periodo conforme a la NICSP 12 párrafo 47 inciso d), es de:

Salida de Inventario en colones	¢185 147 482,75
---------------------------------	------------------------

Conforme a la revelación solicitada en la NICSP 12 párrafo 47 inciso e), f) y g); se revela lo indicado por el jefe de bodegas:

“Por el momento no se ha realizado por parte de la Bodega, procesos relacionados a rebajas de valor de los inventarios que se almacenan. Lo único que se encuentra en trámite es un proceso de baja de inventarios para artículos obsoletos y/o dañados, sin embargo, a nivel de sistema no se ha hecho el registro requerido, por motivo de que nos encontramos a la espera de la autorización correspondiente por parte del Alcaldesa ai, para realizar este proceso”.

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS:

De acuerdo con la NICSP 13 Arrendamientos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Se analizaron las características de la esencia económica del tipo de arrendamiento, para determinar si es un arrendamiento operativo o arrendamiento financiero.

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los contratos debe ser adjuntados como anexos [NICSP 13 Arrendamientos](#); por un monto en colones mensual de ¢15 603 965,00

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
---------	----------	-------------

Arrendamiento Operativo	62	Ø15 603 965,00
Arrendamiento Financiero		Ø0,00

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 13):

Se ilustran los contratos a la fecha que se mantienen con el mercado municipal, es fundamental indicar las afectaciones de COVID-19 en cuanto al pago de este concepto.

El cuadro de arrendamientos, está conformado por seis columnas, en cuyo respectivo orden de izquierda a derecha, corresponden a la descripción o tipología del local, ya que el Mercado Municipal está conformado por bodegas y locales comerciales, la segunda columna detalla el número de contrato o local, seguidamente se muestra la fecha de inicio y finalización del quinquenio correspondiente por local comercial (2020-2024) de conformidad con la Ley No2428; reformada mediante Ley No7027 sobre Arrendamiento de Locales Municipales, y las últimas dos columnas referencian el número de cédula del arrendatario y el nombre ya sea físico o jurídico

Los ingresos percibidos por los arrendamientos operativos son producto de los activos reconocidos en el Estado de Situación Financiera, y los ingresos en el estado de rendimiento financiero.

La política de depreciación es homogénea con la política de depreciación de los activos estipulada en la NICSP 17 y la PGC 1.220, 1.221 y 1.222

NICSP 14-HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DE FECHA DE PRESENTACIÓN:

De acuerdo con la NICSP 14- Hechos ocurridos después de fecha de presentación

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
6	14.	Fecha en la que se autoriza su emisión	NICSP N° 14, Párrafo 6.	LAFRPP Art. 52

La fecha de emisión de los EEFF es aquella en que los mismos son remitidos por el Ministerio de Hacienda a la Contraloría General de la República (conforme al plazo establecido en la normativa legal). La opinión de la Contraloría se efectúa sobre la base de dichos EEFF terminados.

Indique los eventos posteriores después del cierre	
Fecha de cierre	30/06/2022
Fecha del Evento	14/07/2022
Descripción	Procesos de nulidad absoluta o relativa
Cuenta Contable	sin estimar
Materialidad	sin estimar
Oficio de ente fiscalizador que lo detecto	4724-M-2022 TSE
Oficio de la administración que lo detecto	MSC-AM-1136-2022
Fecha de Re expresión	n/a
Observaciones	sin estimar

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 14):

Se hace de conocimiento a los usuarios a partir del 21 de julio fueron autorizados los EEFF para su emisión por el señor Contador Municipal y revisión por el señor director de Hacienda y la Alcaldesa a.i Municipal.

Se revela en tiempo y forma que la actual administración municipal de la señora Karol Salas Vargas quien funge como alcaldesa a.i, a partir de la resolución del TSE con fecha del 14 de julio del 2022, ha advertido mediante criterios legales la posibilidad que los actos administrativos del señor Alfredo Córdoba Soro ex alcalde (que abarca del 24 de mayo al 14 de julio del presente año en curso), puedan tener vicios de nulidad absolutos o relativos; ante tal escenario se pueden concatenar posibles omisiones, errores y cambios en la información financiero contable al cierre

de este periodo; por lo que desde ya se llama la atención a los usuarios de estos estados financieros intermedios sobre la posibilidad que existe de que sean modificadas y ajustadas cuentas contables, en caso que esta administración encuentre errores u omisiones materiales y sustanciales.

El proceso citado en el párrafo anterior de posibles actos de nulidad a la fecha de emisión de estos estados financieros, se encuentra en periodo de formulación por parte de la unidad legal de esta entidad.

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

De acuerdo con la NICSP 16- Propiedades de Inversión:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar las características del activo para determinar su tratamiento

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 16- Propiedades de Inversión](#):

Resumen	CANTIDAD	MONTO TOTAL
Propiedades de Inversión	2	₱1 346 677 312,20

Revelación Suficiente (Ver GA NICSP 16):

La MSC aplica el modelo del valor razonable en las propiedades de inversión; es importante revelar que las propiedades clasificadas bajo esta norma son las que están disponibles y no se tiene determinado cual va hacer su uso final.

El método de la determinación de su valor lo da la unidad primaria de registro contable de Valoraciones, mediante la valoración del valor de los terrenos utilizando el criterio profesional y la plataforma de valores de la ONT del Ministerio de Hacienda.

CEMENTERIO				
ACTIVO	DESCRIPCION	FAMILIA CONTABLE	VALOR DE ORIGEN	VALOR ACTUAL
SI3665	CEMENTERIO	1.2.5.01.01.03.6.99999.01	114 487 618,66	114 487 618,66
SI3665A	CAPILLA CEMENTERIO	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	24 085 320,00	19 128 046,44
SI3665B	PASO CUBIERTO CEMENTERIO	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	23 540 000,00	18 694 964,92
SI3665C	OFICINAS CEMENTERIO	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	48 820 974,19	33 748 374,40
SI3665D	BATERIA DE BAÑOS CEMENTERIO	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	3 939 159,00	2 467 494,55
SI3665E	TAPIA PERIMETRAL DE CEMENTERIO	1.2.5.02.02.99.1.99999.01	11 147 722,85	7 270 770,96

MERCADO				
ACTIVO	DESCRIPCION	FAMILIA CONTABLE	VALOR DE ORIGEN	VALOR ACTUAL
134109	ZONA DE CARGA Y DESCARGA	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	19 404 000,00	8 490 446,13
134109A	ZONA DE CARGA Y DESCARGA	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	70 780 554,00	70 780 554,00
147524	GALERON	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	47 481 000,00	5 583 245,18
147524A	VERJAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	1 071 000,00	125 849,84
147524B	LOCALES	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	110 108 742,00	38 504 876,25
147524C	OFICINAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	32 897 550,00	9 868 363,77
IP-0918	GALERON	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	73 470 600,00	8 639 337,51
IP-0918A	VERJAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	1 259 700,00	148 126,84
IP-0918B	OFICINAS	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	61 847 700,00	18 557 698,91
IP-0918C	LOCALES	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	78 614 970,00	23 588 798,61
IP-0918D	TERRENO	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	444 264 100,80	444 264 100,80
IP-0919	PLAZOLETA	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	58 430 295,00	25 566 855,93
IP-0919A	PLAZOLETA - TERRENO	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	250 232 178,30	250 232 178,30
IP-0919B	MERCADO MUNICIPAL	1.2.5.02.02.05.1.99999.01	246 529 610,20	246 529 610,20

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

De acuerdo con la NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 17- Propiedad, Planta y Equipo](#):

Resumen	Revaluaciones	Inventarios Físicos	Ajustes de Depreciación	Deterioro	Bajas de Activos	Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)	Activos en préstamo a otras entidades públicas.
CANTIDAD							
MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00	Ø1 360 977 605,05	Ø0,00	Ø141 840 695,94

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 17):

La MSC realiza la medición de un elemento de propiedades, planta y equipo que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo al costo y/o cuando se adquiere un activo a través de una transacción sin contraprestación, su costo es medido a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Para el registro y cálculo para la estimación de la depreciación se utiliza la línea recta considerando la vida útil de 10 años para la mayoría de equipo, con excepción del equipo de cómputo de 5 años y las edificaciones que tienen depreciaciones de 30 o más años.

(d) el importe bruto en libros y la depreciación acumulada (incrementado por las pérdidas acumuladas por deterioro de valor) al inicio y al final del periodo; y

En el Estado de "Situación y Evolución de Bienes" que forma parte del conjunto de EEFF intermedios al cierre se puede observar los siguientes puntos indicados en el párrafo 88 inciso e

- una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando: o las adiciones; o las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de entidades; o los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones, así como las pérdidas por deterioro del valor (si las hubiera) reconocidas o revertidas directamente en los activos netos/patrimonio. (v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro), o las pérdidas por deterioro del valor que se hayan revertido en el resultado (ahorro o desahorro), aplicando la NICSP 21 o la NICSP 26, según proceda; o depreciación;

No se han hecho revaluaciones para el periodo que se informa.

Como punto final se revela que de la siguiente lista no se a confirmado la bajo de los activos por parte de la Unidad Primaria de registro Contable:

Placa	Marca - Modelo	Vehículo	Año
SM4174	Daihatsu Terios	Vehículo Liviano	2006
SM4771	Mitsubishi Montero	Vehículo Liviano	2004
SM5036	Daihatsu Terios	Vehículo Liviano	2008
SM4883	Yamaha	Motocicleta	2009
SM5113	Yamaha	Motocicleta	2009
SM5275	Yamaha	Motocicleta	2010
SM7576	Yamaha	Motocicleta	2010
SM5512	Yamaha	Motocicleta	2010
SM5513	Honda	Motocicleta	2015
SM6148	Honda	Motocicleta	2015

NICSP 18- INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS:

De acuerdo con la NICSP 18- Información Financiera por Segmentos:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

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

Se define al segmento como una actividad o grupo de actividades de la entidad, que son identificables y para las cuales es apropiado presentar información financiera separada con el fin de:

- a) evaluar el rendimiento pasado de la entidad en la consecución de sus objetivos; y
- b) tomar decisiones respecto de la futura asignación de recursos.

Ente contable	Código de Segmento asignado
Servicio MSC	Función protección medio ambiente
Servicio MSC	Función Salud
Servicio MSC	Función recreativos
Servicio MSC	Función asuntos económicos

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 18):

Conforme a lo estipulado por el Coordinador de Servicios Públicos de la Municipalidad de San Carlos, se estipula los segmentos de la siguiente manera:

- Función Protección Medio ambiente:
 - o Servicio Aseo de Vías.
 - o Servicio Recolección de Basura.

Las cuales aportan un total de ingreso y/o gasto al cierre por:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingresos	891 777,56
Gastos	604 051,41

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Activo	24 675,08
Pasivo	150 812,66

- Función "Salud":
o Servicio de Cementerio.

Las cuales aportan un total de ingreso y/o gasto al cierre por:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	50 312,41
Gasto	46 615,35

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre:

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u> <u>en</u> <u>miles</u>
Activo	200 402,28
Pasivo	0.00

- Función "Servicios recreativos":
 - o Servicio de Parques y Obras de Ornato.

Las cuales aportan un total de ingreso y/o gasto al cierre:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	88 925,89
Gasto	64 870,73

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Activo	63 196,71
Pasivo	0.00

- Función "Asuntos Económicos":
 - o Servicio de Mercado.

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	123 054,24
Gasto	43 597,85

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Activo	1 201 987,47
Pasivo	0.00

- Función "Vivienda y servicios comunitarios":
 - o Servicio de Acueducto.

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
Ingreso	709 388,37
Gasto	446 994,78

Como parte de las cuentas reales contables, se revelan en tiempo y forma los montos de activos y pasivos al cierre:

<u>Concepto</u>	<u>Monto en miles</u>
-----------------	-----------------------

Activo	28 762,45
Pasivo	2 960,48

NICSP 19- PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

De acuerdo con la NICSP 19- Activos y Pasivos Contingentes

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP](#)

[19- Activos Contingentes:](#)

Resumen Montos	Activos Contingentes		Activos Contingentes
Pretensión Inicial	₪65 980 790,00	Pretensión	60
Resolución provisional 1	₪0,00	Resolución	
Resolución provisional 2	₪0,00	Resolución	
Resolución en firme	₪0,00	Resolución	
GRAN TOTAL	₪65 980 790,00	GRAN	60

Resumen Montos	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	Ø167 805 170,03
Resolución provisional 1	Ø0,00
Resolución provisional 2	Ø0,00
Resolución en firme	Ø0,00
GRAN TOTAL	Ø167 805 170,03

Resumen Cantidad	Pasivos Contingentes
Pretensión Inicial	
Resolución provisional 1	
Resolución provisional 2	
Resolución en firme	
GRAN TOTAL	0

Revelación Suficiente: (Ver GT NICSP 19):

La unidad de cobro mediante correo del 21 de julio actualiza la información sobre activos contingentes; ha determinado la mejor estimación posible homologada del sistema informático, la incertidumbre de la inclusión de estos beneficios económicos a las arcas institucionales va ligado al proceso de cobro de los tribunales de justicia cuya probabilidad si bien es efectiva al momento de su ejecución el periodo en el que ocurra es inexacto (puede que no ocurra el momento de reconocimiento de estos beneficios). Lo anterior es vinculado con lo indicado en los párrafos 105 y 106 de la NICSP 19 y en observancia y homologación de los párrafos 39 al 43 de la misma norma.

Por otro lado, la unidad primaria de registro contable de la Dirección Jurídica, indica por medio oficial el 17 de mayo del 2022, el monto de pasivos contingente al cierre asciende a Ø167.805.170.03

NICSP 20- INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS:

De acuerdo con la NICSP 20- Información a revelar sobre partes relacionadas

Marque con 1:

APLICA

SI

NO 1

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	31.		Parte relacionada	NICSP N° 20, Párrafo 4.	
7	31	1	Grado de consanguinidad		DGCN
7	31	2	Personal clave de la gerencia	NICSP N° 20, Párrafos 4, 6 y 7.	
7	31	3	Familiares próximos	NICSP N° 20, Párrafos 4 y 5.	

Una parte se considera relacionada con otra si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la misma, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas, o si la parte relacionada y otra entidad están sujetas a control común. Incluye al personal clave de la gerencia u órgano de dirección de la entidad y familiares próximos a los mismos.

Declaraciones juradas presentadas a la Contraloría General de la República

Nombre funcionario	Fecha de presentación	Partes relacionadas		Observaciones
		SI	NO	

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 20):

Se revela en el acto que la MSC no está bajo el alcance de esta NICSP, por lo que no hay aspectos, transacciones y/o eventos a revelar bajo esta NICSP.

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

La Municipalidad de San Carlos ha definido los activos no generadores de efectivo como aquellos que no forman parte de servicios tarifarios o de la Unidad Técnica de Gestión Vial.

De los activos no generadores de efectivo al cierre del periodo no se cuenta con pérdidas por deterioro y /o reversiones; as su vez se revela que al cierre de estos estados financieros no hay información de deterioro por parte de las unidades primarias de registro contable en cuanto a los servicios que componen los segmentos observables en la NICSP 18.

NICSP 22 -REVELACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE EL SECTOR GOBIERNO CENTRAL:

De acuerdo con la NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno Central.

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 22):

Se revela en el acto que la MSC no está bajo el alcance de esta NICSP, por lo que no hay aspectos, transacciones y/o eventos a revelar bajo esta NICSP

NICSP 23- INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN (IMPUESTOS Y TRANSFERENCIAS):

De acuerdo con la NICSP 23- Ingresos de transacciones sin contraprestación (Impuestos y Transferencias).

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento necesario:

Describir los tiempos del devengo en los principales ingresos de transacciones sin contraprestación

TIPO DE INGRESO	TIEMPOS DEL DEVENGO:
impuesto sobre bienes y servicios	Los ingresos sin contraprestación de la Municipalidad de San Carlos son reconocidos en el momento de la "puesta al cobro" de los mismos, es decir, los conceptos tributarios son medidos al final del periodo lo cual posteriormente se da un proceso de emisión de forma automática del sistema de ingresos, generando así la cuenta por cobrar y reconocimiento la entrada de flujo de efectivos cuando se cancela mes a mes.
impuestos sobre la propiedad	
Transferencias Corrientes	
Transferencias de Capital	

Revelación Suficiente: (Ver las GA de la NICSP 23):

Los ingresos por impuestos corresponden a ingresos exigidos sin contraprestación, determinados por los marcos normativos vigentes de la república de Costa Rica y sus leyes conexas al sector municipal costarricense; las cuales se originan en el hecho generador del tributo, gravando la riqueza, la propiedad, la producción, la actividad o el consumo, entre otros.

La MSC reconocerá ingresos por impuestos cuando surja el derecho de cobro originado en las declaraciones tributarias, y/ demás actos administrativos que liquiden obligaciones a cargo de los contribuyentes una vez que dichos actos queden en firme.

Los anticipos por impuestos y las retenciones en la fuente se reconocerán como pasivo hasta cuando tenga lugar la liquidación del impuesto.

Los ingresos por transferencias corresponden a ingresos por transacciones sin contraprestación, recibidos de terceros, por conceptos tales como: recursos que recibe la MSC de otras entidades públicas, así como:

- o Condonaciones de deudas,
- o Multas
- o Sanciones bienes declarados a favor de la municipalidad
- o bienes expropiados y donaciones.

Los ingresos por transferencias pueden o no estar sometidos a estipulaciones, en relación con la aplicación o el uso de los recursos recibidos. Dichas estipulaciones afectan el reconocimiento de la transacción.

Las estipulaciones comprenden las especificaciones sobre el uso o destinación de los recursos transferidos de la MSC ya que es la receptora de los mismos, las cuales se originan en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. Las estipulaciones relacionadas con un activo transferido pueden ser restricciones o condiciones.

Existen restricciones cuando se requiere que la MSC quien es la receptora de los recursos, los use o destine a una finalidad particular, sin que ello implique que dichos recursos se devuelvan al cedente en el caso de que se incumpla la estipulación. En este caso, si la MSC se beneficiaría del recurso transferido evalúa que su transferencia le impone simplemente restricciones, reconocerá un ingreso en el resultado del periodo cuando se den las condiciones de control del recurso.

Conforme a lo indicado en la normativa párrafo 106 inciso a), NICSP 23, se revela el siguiente desglose de los ingresos para el periodo actual.

	Periodo Actual	Periodo Anterior
Ingresos de transacciones sin contraprestación		
Ingresos por Impuestos		
Ingresos de Impuestos a las ganancias		
Impuesto sobre bienes y servicios	2 256 049,78	2 271 595,08
Impuestos sobre la propiedad	1 850 217,39	1 508 016,19

Ingresos por transferencias		
Transferencias corrientes	45 132,22	49 855,82
Transferencias Capital	3 952 646,75	4 025 581,27

De los ingresos anteriores; se desprende el siguiente detalle de los ingresos; puntualizo

- Impuesto sobre bienes y servicios: compuesto por los gravámenes asociados a la venta, consumo de bienes y la prestación de servicios de índole municipal, así como por las autorizaciones de licencias (patentes municipales) para realizar diversas actividades en el cantón de San Carlos. Incluye los ingresos de IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATURALES, IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION, IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO, LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS, MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS, de los cuales las multas y los recargos son registrados y devengados en el momento que ocurren. Para los demás registros financieros contables son reconocidos en la puesta al cobro.
- Impuesto sobre la propiedad: compuesto por los Gravámenes que recaen sobre la posesión y transferencia de bienes inmuebles como terrenos, edificaciones; también se incluyen impuestos a los traspasos, para la Municipalidad de San Carlos se incluyen los ingresos de IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - SECTOR PRIVADO y SECTOR PUBLICO, MULTAS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES, RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES, IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO E IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUEBLES de los cuales las multas son registrados y devengados en el momento que ocurren. Para los demás registros financieros contables son reconocidos en la puesta al cobro.
- Transferencias Corrientes: son los ingresos recibidos instituciones del sector público costarricense para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas asociadas a un fin específico, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de la institución que traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por diversos marcos normativos y son provenientes del sector público; en este rubro se incluyen los ingresos del INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (IFAM), recursos transferidos por conceptos de impuestos a diversas

actividades productivas del gobierno central mediante sus instituciones y sus ingresos por licores nacionales, internacionales e impuesto al ruedo, reconocidas en cuentas por cobrar para el periodo en que se informa y devengadas contra el giro y apropiación de los recursos por parte de este ente.

- Transferencias de Capital: son los ingresos recibidos instituciones del sector público costarricense para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas asociadas a un fin específico, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de la institución que traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por diversos marcos normativos y son provenientes del sector público, para el periodo que se informa los ingresos son provenientes del MINISTERIO DE HACIENDA Y EL MINISTERIO DE VIVIENDA, este último para la realización de un proyecto de intereses social; reconocidas en cuentas por cobrar para el periodo en que se informa y devengadas contra el giro y apropiación de los recursos por parte de este ente.

También se revela en tiempo y forma en observancia de lo indicado en la normativa párrafo 106 inciso b), NICSP 23, se revela el importe de cuentas por cobrar reconocidas con respecto a los ingresos sin contraprestación, en donde el monto importante de trasferencias son los montos por transferir del Ministerio de Hacienda bajo el concepto de la ley 8114 y del proyecto social del Ministerio de Vivienda.

La MSC se reconoce un ingreso por transacciones sin contraprestación conforme al párrafo 107, NICSP 23 y lo indicado en las Políticas Contables Generales de la DGCN en su versión 2019 política 4.9 en los siguientes casos:

- cuando tenga lugar una entrada de recursos reconocida como un activo (o como una disminución de un pasivo), excepto en la medida en que se reconozca también un pasivo con respecto a dicha entrada (por ejemplo, para activos transferidos con condiciones o para cobros anticipados de impuestos);
- cuando una entidad satisfaga una obligación presente reconocida como pasivo con respecto a una entrada de recursos por una transacción sin contraprestación reconocida como activo, debiéndose reducir el importe en libros del pasivo reconocido y reconocer un monto de ingresos igual a dicha reducción.

Se revela en tiempo y forma que, para los ingresos por impuestos sobre bienes y servicios (ver en cuadros anteriores), así como para los impuestos de la propiedad y transferencias son medidos por su valor razonable a la hora de su incorporación al erario municipal, lo anterior en vinculación con la medición al importe del incremento en los activos netos reconocidos por este gobierno local.

Sobre el hecho generador en vinculación con los párrafos anteriores; es necesario indicar que para el LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS establece que

dicho impuesto grava todas las personas físicas o jurídicas que se dediquen al ejercicio de cualquier actividad lucrativa en los en el cantón de San Carlos; en donde las “actividades lucrativas” son consideradas también en el “impuesto sobre las utilidades de las empresas” previsto en la Ley 7092, del Impuesto sobre la Renta, razón por la cual la MSC celebra convenios con la administración tributaria para identificar contribuyentes que no cuentan con dicho permiso municipal.

Es importante indicar que para el hecho generador se considera aspectos de proporcionalidad en el pago por parte de contribuyentes que generan actividades lucrativas parciales en el cantón, es decir; aquellos administrados que generan ingresos en el cantón, pero tienen sus oficinas administrativas en otro cantón. Para tal efecto se les solicita una certificación de contador público con la segregación de las actividades y los ingresos brutos u netos.

También sobre el hecho generador de los IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION, la sala constitucional ha establecido los siguiente; cito:

“... la potestad atribuida a los gobiernos locales para planificar el desarrollo urbano dentro de los límites de su territorio sí integra el concepto constitucional de “intereses y servicios locales” a que hace referencia el artículo 169 de la Constitución, competencia que fue reconocida por la Ley de Planificación Urbana...”

Conforme a los diversos numerales en la Ley de Construcciones, se deriva el concepto de permisos de construcción otorgados por este gobierno local en donde se otorga una licencia al solicitante donde obtiene el derecho de realizar la obra de construcción en el cantón de San Carlos.

Es fundamental que conforme al numeral 79 de la ley de construcciones el cual versa lo siguiente:

“Para que una licencia surta sus efectos, es indispensable que haya sido pagado el importe de los derechos correspondientes”.

Se desprende que el registro y devengado del mismo impuesto ocurre en el momento del pago del impuesto de construcciones, por lo que no se otorga la licencia si no se hace el ingreso correspondiente al impuesto de construcciones y en consecuencia, no existe el registro financiero contable sin esta condición.

Otro punto importante a mencionar es el hecho generador del IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - SECTOR PRIVADO y SECTOR PUBLICO, en donde la Ley del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, No. 7509 del 9 de mayo de 1995, viene a dotar a las municipalidades de autonomía y suficiencia financiera, transfiriéndoles el hasta entonces impuesto territorial creado por el gobierno central.

Es interesante indicar que por influencia del antiguo impuesto territorial el objetivo del hecho generador es la titularidad (derecho de propiedad o distintas formas de posesión) de bienes inmuebles; por lo tanto, el impuesto es registrado en enero y devengado conforme se da la recepción de los flujos de efectivo.

Como último punto es a la fecha de publicación de los estados financieros no se tiene ingresos sin contraprestación que esta entidad no pueda medir de forma fiable, ni tampoco existen legados, regalos o donaciones recibidos o no en especie.

NICSP 24- PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con la NICSP 24 Presentación de información del presupuesto en los estados financieros

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe revelar un resumen de la última liquidación presupuestaria presentara a la Contraloría General de la Republica.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA	
PERIODO	2021
OFICIO ENVIO A CGR	MSC-AM-0178-2022

INGRESOS		18 571 294 968,73
GASTOS		15 679 864 497,35
SUPERAVIT/DEFICIT		2 891 430 471,38

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 24):

Para el presupuesto 2022 (para el 01 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2022) el ente contralor aprobó parcialmente el presupuesto inicial, así lo informó mediante oficio DFOE-LOC-1537 del 16 de diciembre del 2021

Conforme a lo indicado en la nota de remisión y sus documentos adjuntos por este gobierno local, se informa que la base de la elaboración y ejecución del presupuesto para el periodo que se informa (periodo natural 2022) es de efectivo, lo que genera diferencias en los flujos de efectivo de la base indicada anteriormente y la base de devengo con la que se confeccionan los presentes estados financieros.

Existen actualmente dos sistemas informáticos, el sistema más robusto al cierre del periodo es el que tiene la base de efectivo (presupuestos); el otro sistema de base de devengo es un outsourcing del cual no está vinculado con de forma integrada con ningún sistema municipal lo que regenera un reproceso de registros financieros contables. En este reproceso realizado de forma manual se determina de igual manera que entre ambos sistemas se generan diferencias en cuanto al tratamiento de los registros entre sus bases ya que compilan información desde diversas ópticas.

Es importante indicar también que la estructura de la información requerida tanto por la CGR como la DGCN no están concatenadas, lo que origina un criterio subjetivo a la hora de revelar la información requerida en su clasificación departidas y programas establecidos.

En el presupuesto del periodo 2022, incluye las transferencias corrientes y de capital a diversas entidades de índole público, entre ellas el Comité Cantonal de Deportes y recreación de San Carlos, esta última de la cual es aplicable la NICSP 6 estados Financieros Consolidados y Separados.

Es importante también indicar que las que se dio una reforma por parte de la Contraloría General de la Republica en cuanto a las Reforma Normas Técnicas sobre el Presupuesto Público (R-DC-073-2020) en el periodo que se informa, por lo que las bases de preparación de presupuesto y su debida clasificación presupuestaria ha sufrido una modificación importante en cuanto a las políticas presupuestarias de:

1. Liquidación presupuestaria. (NTPP 4.2.11)
2. Registro de documentos presupuestarios que no requiere aprobación de la CGR. (NTPP 4.2.11)
3. Plazo de aprobación externa: presupuesto extraordinario. (NTPP 4.2.20).
4. Presupuesto extraordinario-excepciones; Presentación. (NTPP 4.2.20).

A la fecha de emisión de los EEFF de este periodo que se informa no existe indicios de ejecución presupuestaria no programada, los programas y objetivos tanto de planificación como de la unidad de presupuestos se ejecutaron conforme a lo establecido y aprobado por el ente contralor y la administración municipal.

NICSP 25- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS: DEROGADA EN LA VERSIÓN 2018

NICSP 26 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO:

De acuerdo con la NICSP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

Lo relacionado con Pandemia se establece en la nota de Impacto de Pandemia, si poseen Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo, que no tiene relación con la Pandemia, si se debe hacer la revelación a continuación:

Revelación Suficiente: (ver GA NICSP 21):

La MSC identifica los activos generadores de efectivo, los activos empleados en la prestación de servicios tarifarios y la UTGV.

Al cierre de estos EEFF no se identifica deterioro ni reversiones reportadas por las unidades primarias de registro contable de este ente.

Es importante que al ser unidades contempladas en la NICSP 18 a excepción de la UTGV, no reflejan tampoco deterioro de sus activos.

En cuanto al tratamiento de los activos intangibles de las unidades generadoras de efectivo, es necesario considerar el periodo de transición, mismo que va a permitir definir de una manera eficientes cuales son los activos intangibles, y como estos impactan en las UGE.

NICSP 27 AGRICULTURA:

De acuerdo con la NICSP 27- Agricultura

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 27- Agricultura](#) :

Resumen	Activos biológicos	Productos Agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
CANTIDAD			

MONTO TOTAL	Ø0,00	Ø0,00	Ø0,00
----------------	-------	-------	-------

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 27):

Se revela en el acto que la MSC no está bajo el alcance de esta NICSP, por lo que no hay aspectos, transacciones y/o eventos a revelar bajo esta NICSP.

NICSP 28-29-30 INSTRUMENTOS FINANCIEROS (PRESENTACIÓN, RECONOCIMIENTO MEDICIÓN Y REVELACIÓN):

De acuerdo con la NICSP 28-29-30 Instrumentos Financieros (Presentación, Reconocimiento Medición y Revelación)

Marque con 1:

APLICA NICSP 28

SI	1	NO	
----	---	----	--

APLICA NICSP 29

SI	1	NO	
----	---	----	--

APLICA NICSP 30

SI	1	NO	
----	---	----	--

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 28- 29- 30](#)

Resumen	Activos Financiero	Pasivo Financiero
CANTIDAD		10
Valor Libros	Ø0,00	Ø9 578 952 648,48
Valor Razonable	Ø0,00	Ø9 578 952 648,48

Existe la comisión de inversiones en la cual sirve para análisis de tasas de mercado, mismo análisis que minimiza el riesgo de impacto de las condiciones del mercado, ya que se selecciona realizar inversiones con garantía estatal.

Por otro lado, durante el último semestre las tasas de interés han reflejado una gran disminución por el efecto de la pandemia, misma que se traduce del producto de una contracción del mercado económico local debido al desinterés y disminución de ingresos por parte de los consumidores, generando una caída en los ingresos del Municipio y con obligaciones que cada día se vuelven ilimitadas.

Debido a esta desfavorable situación las entidades bancarias ofrecen tasas de interés poco atractivas, lo que provoca que se llegue a valorar otros aspectos tales como seguridad, rentabilidad, servicio, custodia, comisiones y exoneraciones, que, aunque no son del todo para maximizar y/o potenciar las ganancias y rendimientos en la colocación de inversiones en productos como los certificados de depósito a plazo, si son importantes para la toma de decisiones y minimizar las condiciones de riesgo.

Revelar los cambios en las condiciones de mercado que ocasionan Riesgo de Mercado (Tasas de Interés):

No aplica para los registros de la MSC.

Revelar reclasificaciones de Activo Financiero:

Al cierre de estos EEFF no se dieron reclasificaciones de activos financieros. Revelar aspectos de Garantía Colateral:

Se revela la existencia de la garantía colateral fue cambiada y depositada a favor de la MUNISC, misma que se depositó en una cuenta corriente exclusiva para el manejo y custodia de dichos fondos.

Nombre de la cuenta: MUNISC – Gtia JNZN

Cuenta IBAN n° : CR41 XXXXXXX

Cuenta corriente n° : 100-01-XXXXXXX Moneda: Colones

Entidad bancaria: Banco Nacional de Costa Rica

Revelar Instrumentos Financieros compuestos con múltiples derivados implícitos:

Al cierre de estos EEFF no se dieron reclasificaciones de activos financieros.

Revelar Valor Razonable de Activos y Pasivos Financieros:

En ausencia de mercados para este tipo de activos, se revela que el valor razonable es dado conforme al importe que podrían ser entregado y/o liquidados por parte de la MSC.

Revelar naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los Instrumentos Financieros:

Existe la comisión de inversiones en la cual sirve para análisis de tasas de mercado, mismo análisis que minimiza el riesgo de impacto de las condiciones del mercado, ya que se selecciona realizar inversiones con garantía estatal.

La MSC informa que los registros financieros contables revelados conforme a la NICSP 28 y la NICSP 30 se registran posterior a enero 2013, a su vez se deja observancia de que la MSC no tiene instrumentos compuestos.

Tampoco la MSC tiene contratos de garantía financiera conforme a lo indicado en la NICSP 29 numeral 10.

Revelar análisis de sensibilidad:

No se cuenta con información para revelar

FIDEICOMISOS

Marque con 1:

APLICA

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>	1
----	-------------------------------------	---

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [Fideicomisos](#)

Resumen	Fideicomisos
---------	--------------

CANTIDAD

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 28/29/30/38 o la NICSP aplicable):

La MSC no tiene en sus registros financieros contables contratos de FIDECOMISO, razón por la cual no revela esta información.

NICSP 31- ACTIVOS INTANGIBLES:

De acuerdo con la NICSP 31- Activos Intangibles:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a utilizar:

A continuación, un cuadro resumen, pero el detalle de los cuadros debe ser adjuntados como anexos [NICSP 31](#)

Resumen	Intangibles
CANTIDAD	12

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 31):

Como parte de la información útil a revelar, la municipalidad de San Carlos, informe al cierre del periodo diciembre 2021 que conforme al registro financiero contable a la fecha se mantienen dos activos intangibles en determinada, se ilustra lo anterior:

No. inscripción	Tipo Activo	Vida Útil	Observaciones
N/A	Software	Sin Estimar	Sistema informático Municipal

C-CC-21-07-17- 11254	Software	21 meses	SICOP
-------------------------	----------	----------	-------

Es visible en el cuadro anterior que no se cuenta con la vida útil estimada del sistema informático municipal, también es relevante indicar que el método de amortización utilizado para definir la vida útil finita para el software de SICOP es la duración de la vida útil del contrato celebrado entre las partes MSC-RACSA.

Al cierre del periodo que se informa en el siguiente cuadro los saldos en libros conciliados con los Estados Financieros

ACTIVO	DESCRIPCION	VALOR DE ORIGEN	DEP. MENSUAL	DEP. ACUMULADA	VALOR ACTUAL
OC-8162	LICENCIA SQL SERVER, EXCHANGE	12 742 652,04	108 225,26	1 801 426,97	10 941 225,07
OC10526-1	LICENCIA DE SOFTWARE MICROSOFT SQL SERVER ENTERPRISE	11 706 261,08	99 423,04	1 686 984,47	10 019 276,61
OC10526-2	LICENCIA SOFTWARE MICROSOFT EX CHANGE	1 148 999,72	9 758,63	166 526,26	982 473,46
OC10528-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA CENTER	5 299 282,80	45 007,61	759 321,89	4 539 960,91
OC12676-1	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO MODALIDAD DE PROPIEDAD PERPETU	4 847 025,74	41 166,52	77 021,23	4 770 004,51
OC12676-2	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO MODALIDAD DE PROPIEDAD PERPETU	1 063 981,26	9 036,55	16 907,10	1 047 074,16
OC13132-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER STANDARD Y DATA CENTER	8 723 565,65	74 090,56	313 092,36	8 410 473,29
OC3834-1	LICENCIA SHARE POINT	1 521 859,57	12 925,38	653 357,24	868 502,33
OC6427-4	LICENCIA WINDOWS SERVER DATA CENTER - ULTIMA VERSION	3 213 109,36	27 289,42	1 108 302,65	2 104 806,71
OC8111-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER DATA	3 063 339,85	26 017,41	433 063,94	2 630 275,91
OC8111-2	LICENCIAS DE WINDOWS SERVER DATA	1 958 528,75	16 634,08	293 511,02	1 665 017,73
TIC017	SISTEMA MUNICIPAL INTEGRADO WEB	135 000 000,00	1 146 575,34	124 828 767,12	10 171 232,88

Es visible en el cuadro anterior que hay incrementos por nuevos activos ya sea en desarrollo o adquiridos, tampoco es visible reversiones, deterioro y/o revaluaciones, así como tampoco activos clasificados como mantenidos producto de gestiones de activos intangibles, se comunica en el acto que existe una diferencia con el saldo en libros y el auxiliar, producto de la depuración que se está desarrollando.

Se revela también que la amortización de los activos intangibles es llevada al estado de rendimientos financieros en la cuenta de 5.1.4.01.08.03.0.99999

AMORTIZACIONES DE SOFTWARE Y PROGRAMAS

Es relevante indicar que el sistema municipal integrado es una suite de sistemas que incluye los componentes de un ERP más otros sistemas de interés municipal como sistemas para patentes, servicios, catastro, bienes inmuebles y otro valorado en 135 millones de colones. Dicho sistema

cuenta con interfases de usuarios tanto de escritorio como web según sea el sistema que se desee acceder por parte del usuario y su requerimiento de información; estas interfases han sido desarrollados a lo largo de 15 años adaptadas a los cambios normativos y requerimientos de órganos públicos.

La vida útil del activo identificado en el párrafo anterior esta identificada como infinita por diversos factores a explicar:

- No existe una metodología y/o mecanismo sencillo y expedito que permita cuantificar el valor de todas las modificaciones realizadas al sistema.
- El sistema ha sufrido un constante desarrollo desde sus inicios, lo que impide determinar cuánto es la vida útil del sistema ya que sus módulos son integrados y en constante modificaciones y extienden la vida útil constantemente.

NICSP 32 ACUERDOS DE CONCESIÓN DE SERVICIOS: LA CONCEDENTE:

De acuerdo con la NICSP 32 Acuerdos de concesión de Servicios: La Concedente

Marque con 1:

APLICA

SI

NO 1

El responsable contable debe analizar el tratamiento contable a seguir:

Categoría	Arrendatario	Tipo	Propietario % Participación	Observaciones
Tipos de acuerdos				
Propiedad del activo				
Inversión de capital				
Riesgo de demanda				
Duración habitual				
Interés residual				
NICSP correspondiente				

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 32):

La MSC no presenta transacciones ni registros que estén dentro del alcance de esta norma.

NICSP 33 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NICSP DE BASE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO):

De acuerdo con la NICSP 33 Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o Devengo):

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	3.	Primeros estados financieros conforme a las NICSP	NICSP N° 33, Párrafo 11,29 FC14	NICSP 1 Párrafo 29 Marco Conceptual Capítulo 2

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a las NICSP son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad que adopta por primera vez las NICSP puede hacer una declaración, explícita y sin reservas, contenida en tales estados financieros, de conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo).

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

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
9	7.	Información a revelar	NICSP N° 33, Párrafo, 135,137	

1. En la medida en que una entidad que adopta por primera vez las NICSP haya aprovechado las exenciones y disposiciones transitorias de esta NICSP que afectan la presentación razonable y conformidad con las NICSP de base de acumulación (o devengo) en relación con activos, pasivos, ingresos o gastos, revelará:

- (a) el progreso realizado hacia el reconocimiento, medición, presentación o revelación de activos, pasivos, ingresos o gastos de acuerdo con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (b) los activos, pasivos, ingresos o gastos que hayan sido reconocidos y medidos según una política contable que no es congruente con los requerimientos de las NICSP aplicables;
- (c) los activos, pasivos, ingresos o gastos que no hayan sido medidos, presentados o revelados en el periodo sobre el que se informa anterior, pero que ahora se reconocen o miden, o presentan o revelan;
- (d) la naturaleza e importe de cualquier ajuste reconocido durante el periodo sobre el que se informa; y
- (e) una indicación de cómo y cuándo tiene intención de cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP aplicables.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 33):

La MSC en observancia del numeral 137 de la NICSP 33, hace de conocimiento a los usuarios de esta información, que este ente considera en su presentación de la información sobre la base de acumulación las disposiciones transitorias de las NICSP en su versión 2018, (visibles en el apartado de transitorios al inicio de este documento); esta consideración abarca el reconocimiento, medición y o revelación de los elementos de los Estados Financieros presentados al corte.

Es importante hacer de conocimiento que este ente contable ha presentado en periodos EEFF con preparación de base acumulada. De los cuales la Dirección General de Contabilidad Nacional ha emitido revisiones y criterios. La MSC utiliza valor razonable, para la determinación de las

propiedades de inversión, propiedades, planta y equipo, activos intangibles, instrumentos financieros; todo lo anterior es visible en el cuerpo de los EEFf completos y las notas respectivas de cada activo.

NICSP 34 ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS:

De acuerdo con la NICSP 34 Estados financieros separados:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	19.		Preparación de Estados Financieros	NICSP N° 34, Párrafo 11, 12 y 13.	
7	19	1	Ajustes		DGCN

Preparación de estados financieros separados

Los estados financieros separados se elaborarán de acuerdo con todas las NICSP aplicables, excepto por lo previsto en el párrafo 12, en el cual se indica lo siguiente:

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones similares en entidades controladas, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo;
- (b) de acuerdo con la NICSP 29; o
- (c) utilizando el método de la participación como se describe en la NICSP 36.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 34):

La MSC no registra transacciones y registros que estén dentro del alcance de esta norma

NICSP 35 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS:

De acuerdo con la NICSP 35 Estados financieros consolidados:

Marque con 1:

APLICA

SI	1	NO	
----	---	----	--

Política Contable			Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	9.		Condiciones previas para la consolidación	NICSP N° 35 , Párrafos 38 y 46.	DGCN MCC
7	9	1	Fecha de presentación	NICSP N° 35, Párrafo 46.	

La DGCN y los otros CCs, al elaborar los EEEFC, combinarán los EFPIG de la entidad controladora y sus controladas77, línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de contenido similar.

Los ingresos y gastos de una entidad controlada se incluirán en los EEEFC desde la fecha de adquisición, hasta la fecha en la que la entidad controladora cesa de controlar a la entidad controlada.

Los estados financieros consolidados:

(a) Combinan partidas similares de activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo de la entidad controladora con los de sus entidades controladas.

(b) Compensan (eliminan) el importe en libros de la inversión de la entidad controladora en cada entidad controlada, así como la parte de los activos netos/patrimonio de cada una de dichas entidades controladas que pertenece a la controladora, (la NICSP 40 explica cómo contabilizar la plusvalía resultante).

Eliminan en su totalidad los activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos, gastos y flujos de efectivo internos de la entidad económica relacionados con transacciones entre las entidades de la entidad económica [los resultados (ahorro o desahorro) del periodo procedentes de transacciones internas de la entidad económica que están reconocidos en activos, tales como inventarios y activos fijos, se eliminan totalmente].

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
7	11.	Eliminaciones, Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos Contables	NICSP N° 35 Párrafo 40	
7	11	1 Cuentas Recíprocas y Confirmación de Saldos		Nota Técnica
7	11	2 Eliminación de transacciones y saldos entre controladas en el EIFS	NICSP N° 35, Párrafo 40	Normas de Procedimientos de Consolidación Institucional Financiera del Sector Público Costarricense NICSP N° 18, Párrafo 41.

Las pérdidas internas de la entidad económica podrían indicar un deterioro de valor de los activos que requiere reconocimiento en los estados financieros consolidados.

Previo a la fecha de presentación, las instituciones deberán realizar el proceso de confirmación de saldos contables entre los entes relacionados con el fin de proveer información para las eliminaciones de acuerdo a la técnica de consolidación.

Lista de Entidades Controladas Significativamente

Código Institución	Nombre institución	Consolida	
		SI	NO
15910	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos		1
Total			

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 35):

Es importante indicar que la MSC y el Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos deben de consolidar la información por la NICSP desde periodos anteriores y no solo como lo indica la norma en su numeral 79; a efectos del actual juego de estados financieros se revela que

no están consolidados, sin embargo el ente rector de Contabilidad Nacional no ha establecido la política y/o directriz definitiva de consolidación con estos órganos adscritos

NICSP 36 INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 36 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	33.	Inversión en una entidad asociada e inversiones en negocios conjuntos	NICSP N° 36, Párrafo 3 y 4.	DGCN

Son inversiones en una asociada y negocios conjuntos, las realizadas por una entidad del sector público en su carácter de inversionista que le confieren los riesgos y ventajas inherentes a la participación. Esta política contable aplica cuando el inversionista tiene una influencia significativa o control conjunto sobre una participada y se trata de participaciones cuantificables en la propiedad. Esto incluye participaciones que surgen de inversiones en la estructura de patrimonio formal de otra entidad, equivalente de capital, tal como unidades en un fideicomiso de propiedades.

Una inversión en una asociada o negocio conjunto en donde el inversor tiene control conjunto o influencia significativa sobre la participada se contabilizará utilizando el método de la participación y se clasificará como un activo no corriente. Al aplicar el método de participación, se utilizarán los estados financieros más recientes disponibles de la asociada o negocio conjunto.

A continuación, se indica las entidades asociadas:

Código Institución	Nombre institución	% Participación

Total, instituciones		

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 36):

La MSC no tiene inversión en una asociada o negocio conjunto en donde se tenga control conjunto o influencia significativa sobre alguna participada.

NICSP 37 ACUERDOS CONJUNTOS:

De acuerdo con la NICSP 37 Acuerdos conjuntos:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	39.	Fomas de Acuerdos Conjuntos	NICSP N° 37, Párrafos 3, 9, 10 y 11.	

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto, mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto, tiene las siguientes características:

- a) Las partes están obligadas por un acuerdo vinculante; y
- b) El acuerdo vinculante otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Una entidad que prepara y presenta estados financieros según la base contable de acumulación (o devengo) aplicará esta política contable para determinar el tipo de acuerdo conjunto en el cual está involucrada y para contabilizar los derechos y obligaciones del acuerdo conjunto.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 37):

La MSC revela que no tiene acuerdos en conjuntos y/o negocios en los cuales se mantienen control en conjunto.

NICSP 38 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTICIPACIONES EN OTRAS ENTIDADES:

De acuerdo con la NICSP 38 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades:

Marque con 1:

APLICA

SI		NO	1
----	--	----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
1	47.	Información a revelar sobre Acuerdos conjuntos	NICSP N° 38, Párrafos 12, 35 a 39.	DGCN

a) La metodología usada para determinar:

1. que tiene el control de otra entidad como se describe en la norma;
2. que tiene el control conjunto de un acuerdo sobre otra entidad; y
3. el tipo de acuerdo conjunto, es decir, operación conjunta o negocio conjunto cuando el acuerdo ha sido estructurado a través de un vehículo separado;

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 38):

La MSC no tiene acuerdos en conjuntos a revelar, es decir; no tiene operaciones o negocios en conjunto con entidades del sector público o privado.

NICSP 39 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS:

De acuerdo con la NICSP 39 Beneficios a los empleados:

Marque con 1:

APLICA

SI	1
----	---

NO	
----	--

	Montos Pago	Días sin disfrute	Cantidad
Vacaciones	Ø0,00	3892,5	
Convención colectiva	Ø2 778 911,52		25
Cesantía	Ø2 458 127,11		8
Preaviso	Ø0,00		

La entidad brinda Servicios médicos

Marque con 1:

APLICA

	SI	NO
Servicios Médicos		1

Revelación Suficiente: (Ver GA NICSP 39).

Es fundamental indicar que, a la fecha de cierre de los estados financieros del periodo, que la municipalidad de San Carlos no cuenta con planes de beneficios definidos (entiéndase por planes post – empleo) dado que la normativa no faculta a la MSC para el manejo de planes de pensión y beneficios post empleo La MSC establece dentro sus políticas los permisos sin goce de salarios y el pago no de vacaciones obligatorias, es importante indicar también que NO tiene otros beneficios a largo plazo como lo son los permisos remunerados tras largos periodos de vacaciones sin goce del derecho de vacaciones.

Al cierre que se informa se cuenta con un saldo de vacaciones acumuladas sin disfrutar de 4059.5 días

Conforme a la NICSP se revela la lista de funcionarios próximos a derecho de pensión



Municipalidad de San Carlos
Servicio de Reportes
Reporte de Funcionarios por Edad

Cédula	Nombre	Edad
0202870094	SABORIO ROJAS FRANKLIN	69
0203140627	CAMPOS CHAVES MARIO ALFONSO	66
0203140012	MURILLO CHACON JOSE ANGEL	66
0203220780	CHACON PALMA JUAN PABLO	65
0203280859	JIMENEZ ACOSTA CARLOS ALBERTO	64
0203330892	NUÑEZ HERNANDEZ OSCAR	64
0203350165	MADRIGAL GAMBOA ALVARO	64
0401170100	BENAVIDES DE LA O CLAUDIO FRANCISCO	64
0203400624	SOLERA SALAS RAFAEL ANGEL	63
0203440905	GONZALEZ CRUZ MARGARITA	63
0203450548	ARAYA SOLANO CARLOS MIGUEL	63
0203470876	RODRIGUEZ ZAMORA LLIDBERTH DE LA INMACULADA	62
0203490573	VARELA JIMENEZ JUAN MARIA	62
0203510126	QUIROS CHAVES HENRY ARTURO GERARDO	62
0203520514	ARROYO ALFARO GILBERTH ALBERTO DE GERARDO	62
0203530640	ROJAS RODRIGUEZ EDGAR DEL CARMEN	62
0203540158	MONTERO ARROYO GERARDO ANTONIO	62
0203540409	DURAN RODRIGUEZ MARVIN DEL SOCORRO	62
0203550426	ROJAS GONZALEZ MERCEDES	62
0203550710	PINEDA LOPEZ ROMUALDO DE LOS ANGELES	62
0203550286	GONZALEZ SUAREZ CARLOS FRANCISCO	62
0203540838	MONTOYA MIRANDA HERIBERTO FRANCISCO	62
0900720022	SALAS AVILA JORGE ARTURO	61
0203620018	CHACON PALMA JAIME GERARDO DE LA MERCED	61
0203620607	VILLALOBOS VARGAS GERMAN MANUEL	61
0203640511	LINARES RODRIGUEZ DONAL LUIS	61
0203640570	ACUÑA MEJIAS MARIA DEL CARMEN DE GERARDO	61
0203660067	CAMPOS ROJAS LUIS ALBERTO	61
0203670050	MIRANDA GUZMAN ALBERTO TRUMAN DE JESUS	61
0203670121	ARCE SALAS CARLOS LUIS	61
0203700551	GARCIA AGUILAR ANGEL DEMETRIO	61
0501960895	LEITON RIVERA JUAN RAFAEL DEL CARMEN	61
0203710031	JIMENEZ SANCHO JOSE LUIS MARTIN	60
0203730932	ACUÑA GOMEZ MANUEL ALBERTO DE JESUS	60
0203740864	GONZALEZ ROJAS MARIA DE LOS ANGELES	60
0203760561	SALAS BENAVIDES MARVIN BLAS GERARDO	60
0203680333	JIMENEZ GONZALEZ MARVIN ANTONIO	60
0203690197	ZAMORA QUIROS YUNIA MARLENE	60
0203690371	OROZCO JIMENEZ NORMAN DE JESUS	60
0203690911	JIMENEZ AGUERO JESUS	60
0203700459	ARAYA HERRERA JOSE ELIECER DEL SOCORRO	60
0203810816	ALEMAN GARCIA LIDUVINA	59
0601790419	JIMENEZ BURGOS MARTA IRIS DE LA TRINIDAD	59
0801070108	MARADIAGA AGUILAR DALIDA AURORA	59
0203880182	PORRAS ZUÑIGA PILAR	59

Como parte de la transparencia, disponibilidad y suministro de la información de carácter público, para la Municipalidad de San Carlos es de importancia asentar para conocimiento de los administrados, la información financiero contable correspondiente a la gestión de pago que apegada a la normativa legal vigente, se realizó por concepto de Pago de Aguinaldo para los Servidores Públicos y que para el período 2020 correspondió a la suma de TRESCIENTOS TREINTA Y CINCO MILLONES SEISCIENTOS SESENTA Y NUEVE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y SIETE COLONES CON QUINCE CENTAVOS (335.669.497.15) ; de igual manera el rubro correspondiente al pago del salario escolar y que para ese mismo período 2022 correspondió a la suma de DOSCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES SEISCIENTOS VEINTICUATRO MIL CIENTO SESENTA Y SEIS COLONES CON SETENTA Y UN CENTAVOS (264.624.166.71).

Para el periodo que se informa el pago de Aguinaldo para los Servidores Públicos correspondió a la suma de TRESCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES SETECIENTOS DIECIOCHO MIL NOVECIENTOS VEINTIDOS CON CINCUENTA Y TRES CENTAVOS (339.718.922.53); de igual manera el rubro correspondiente al pago del salario escolar y que para ese mismo período 2021 correspondió a la suma de TRESCIENTOS OCHENTA Y DOS MILLONES QUINIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL, SEISCIENTOS TREINTA Y NUEVE Y CERO CUATRO CENTAVOS (382.594.639.04)

La Municipalidad de San Carlos ha tomado en cuenta los lineamientos del Ministerio de Salud y de otras entidades Gubernamentales al pie de la letra, el factor humano se ha visto impactado por la crisis del COVID-19 de la siguiente manera:

En el 2021 y hasta la fecha, con base en la decisión de colocar de forma voluntaria diferentes puestos en teletrabajo en acatamiento a orden girada por la Dirección General de la Municipalidad de San Carlos

Según información verbal de cada una de las jefaturas de los diferentes departamentos en este periodo, han realizado teletrabajo 25 funcionarios que es otra forma de cumplir con los requerimientos del Ministerio de Salud y los entes Gubernamentales.

- Se mantiene el traslado del departamento de gestión ambiental, a oficina de barrio Lurdes, realizándose un cambio de oficinas en el Palacio Municipal, lo que permite un mayor distanciamiento entre funcionarios.

-La administración a través de una comisión, ha instalado en todas las instalaciones municipales, protocolos de ingreso, tanto para empleados como para contribuyentes, existen en los diferentes recintos municipales, alfombras con liquido desinfectante para que todas las personas que circulen puedan desinfectar sus zapatos, también se cuenta con dos entradas de ingreso al personal con lavatorio, alcohol en gel y control de temperatura al ingresar, estos protocolos nos permite considerar si es necesario establecer nuevas políticas o mejorar las actuales.

-En relación a la limpieza: En el momento de realizar la limpieza por parte del personal de limpieza, el personal del departamento debe retirarse de la oficina con la finalidad de mantener el distanciamiento entre funcionarios de las diferentes áreas.

-Con instrucciones de la Administración se suspendió la fumigación en los diferentes edificios de la Institución desde el 24 de agosto del 2021, esto según información de la oficina de Salud Ocupacional.

- Según información del departamento de Salud Ocupacional con esfuerzo conjunto con la Administración,

381 funcionarios Municipales ya tiene su dosis contra el COVID-19, Este número representa el 92% de funcionarios vacunados, que si deseaban aplicarse la vacuna con su respectiva dosis. Y un 8% de los funcionarios que hasta el día de hoy No se quieren aplicar la vacuna.

NICSP 40 COMBINACIONES EN EL SECTOR PÚBLICO:

De acuerdo con la NICSP 40 Combinaciones en el sector público:

Marque con 1:

APLICA

SI	
----	--

NO	1
----	---

Política Contable		Concepto	Norma (NICSP)	Referencia Normativa técnica y disposiciones adicionales
11	1.	Combinaciones o adquirentes del Sector Público.	NICSP N° 40, Párrafos 5, GA2	

El párrafo 5 de esta Norma define una combinación del sector público como "la unión de operaciones separadas en una única entidad del sector público." La referencia a una entidad del sector público puede ser a una sola entidad o a una entidad económica. Algunas reorganizaciones del sector público pueden implicar más de una combinación del sector público. Las circunstancias en las que puede tener lugar una combinación del sector público incluyen:

- (a) por acuerdo mutuo; y
- (b) por obligación (por ejemplo, por legislación).

Una operación es un conjunto integrado de actividades y activos o pasivos relacionados susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el propósito de lograr los objetivos de una entidad, proporcionando bienes o servicios.

Una fusión da lugar a una entidad resultante y es:

- (a) una combinación del sector público en la cual ninguna parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones; o
- (b) una combinación del sector público en la que una parte de la combinación obtiene el control de una o más operaciones, y en la que existe evidencia de que la combinación tiene la esencia económica de una fusión.

Revelación Suficiente: (Ver GA de la NICSP 40):

La MSC no presenta transacciones ni registros que estén dentro del alcance de esta norma.

REVELACIONES PARTICULARES

Eventos conocidos por la opinión pública:

- 1- ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

NO	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

Revelación: ¿Cuáles son los activos ociosos que se han traspasado al Ministerio de Hacienda?

No hay transacciones de este índole a revelar

- 2- ¿La Entidad está registrando sus asientos contables a partir del 01 de enero de 2017, basado en el Plan de Cuentas NICSP, en la última versión?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

Si, aprobado por el Concejo Municipal

- 3- ¿La entidad tiene actualizado los Manuales de Procedimientos Contables y están aprobado por el máximo jerarca?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

Si, aprobado por el Concejo Municipal

4- ¿Su institución realizó reclasificaciones de cuentas, en el periodo actual?

SI	
----	--

NO	x
----	---

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las reclasificaciones.

Revelación:

No hay reclasificaciones para el periodo que se informa

5- ¿Su institución realizó depuración de cifras, en el periodo actual?

SI	x
----	---

NO	
----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las depuraciones.

Revelación:

Cuentas de propiedad planta y equipo

6- ¿Su institución realizó conciliaciones de cuentas reciprocas y confirmación de saldos con otras con otras Instituciones?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Si su respuesta fue positiva, indicar en cuales cuentas se realizó las conciliaciones.

Revelación

Cuentas por cobrar, transferencias por cobrar y pagar, ingresos recibidos, y gastos.

7- ¿La institución cuenta con sistema de información integrado para elaborar los Estados Financieros y la reportería?

SI	
----	--

NO	1
----	---

Revelación:

Esta en proceso de desarrollo y también en proceso de estudio para compra de sistema integrado para toda la organización.

- 8- ¿La Institución elabora los Estados Financieros de manera manual, es decir, el sistema utilizado no facilita balanzas de comprobación sino solo saldos de cuentas?

SI	
----	--

NO	x
----	---

Revelación:

Se utiliza una aplicación de un tercero y Excel

- 9- ¿La entidad realiza la conversión de cifras de moneda extranjera a moneda nacional?

SI	
----	--

NO	x
----	---

Revelación:

No hay registros en moneda extranjera

- 10- ¿El método de evaluación para inventarios utilizado por la institución es PEPS?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

Conforme a lo indicado por el jefe de Bodegas y revelado en las notas de la NICSP 12 Inventarios.

- 11- ¿El método de utilizado por la Institución es Estimación por Incobrables (ANTIGÜEDAD DE SALDOS)?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

Es el único método, ya que no hay sistema de Cuentas por Cobrar de una base diferente al efectivo, AL CIERRE DEL PERIODO se está desarrollando una metodología para el cálculo por perdida esperada _

12- ¿El método utilizado en la Institución para la Depreciación o agotamiento es Línea Recta?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

No existe ningún otro método empleado por la institución.

13- ¿La Entidad audita de manera externa los Estados Financieros?

SI	<input checked="" type="checkbox"/>
----	-------------------------------------

NO	<input type="checkbox"/>
----	--------------------------

Revelación:

Indique el nombre del despacho que audita sus estados financieros
BCR Consultores

Indique los últimos periodos contables en donde se auditaron Estados Financieros:		
Principales Hallazgos:	Período Contable	Se hicieron ajustes a los EEFF (Indique si o no)
AÑO 1 Políticas Contables, Manejo de CxC, Inventarios, Activos, Auxiliares CxP, Estimaciones	2020 ²	NO
AÑO 2		
AÑO 3		
AÑO 4		
AÑO 5		

14- ¿La entidad lleva los libros contables en formato digital?

² Se realizo contratacion a finales del periodo 2021 e inicios del 2022.

SI	
----	--

NO	x
----	---

Revelación:

Se está desarrollando las modificaciones pertinentes para contar con los libros contables digitales.

15- ¿Los libros contables se encuentran actualizados?

SI	1
----	---

NO	
----	--

Revelación:

16- ¿La entidad aplica la Ley de reducción de la deuda pública por medio de la venta de activos ociosos o subutilizados del sector público (10092), en su artículo 3: "...Declaratoria de ociosidad? Cada órgano y entidad de la Administración Pública tendrá la obligación de realizar un inventario anual de todos sus bienes muebles e inmuebles y remitir un informe al Ministerio de Hacienda, a más tardar el 31 de marzo de cada año, en el cual identificará, además, los bienes que catalogarían como ociosos. En caso de no existir bienes de este tipo, el jerarca deberá hacerlo constar en el respectivo informe. Corresponderá al máximo jerarca del órgano o ente emitir la resolución razonada por la cual declara el bien como ocioso, así como acreditar que desprenderse de este no generará afectación al servicio público ni a derechos de terceras personas sobre estos. "tiene eventos financieros y contables que salieron a la luz pública en este periodo contable?

SI	
----	--

NO	x
----	---

Revelación: ¿Cuáles son los activos ociosos que se han traspasado al Ministerio de Hacienda?

No aplica para el sector municipal

- Nota complementaria de resumen de los Informes de Auditorías Externas**

En observación de lo solicitado se revela la siguiente información

Número de Informe de Auditoría	Fecha	Auditoría Interna	Auditoría Externa	Hallazgos	Tipo de Auditoría	Plan de Acción	Seguimiento	Observaciones
01-2020	22/02/2022		x	Políticas y Procedimientos,	Financiera	En Proceso		No se han actualizado
01-2020	22/02/2022		x	Cuentas por cobrar	Financiera	1. Elaboración del Auxiliar de Registro de las transferencias por cobrar. 2. Registro y control de las transferencias efectuadas por las Instituciones Públicas. 3. Elaboración del Auxiliar de las Cuentas por Cobrar a funcionarios. 4. Elaboración del Auxiliar de las Cuentas por Cobrar a Entes Recaudadores.		Se observaron diferencias de importancia relativa en los respaldos de los auxiliares de las cuentas por cobrar de transferencia
01-2020	22/02/2022		x	Inventarios	Financiera	En Proceso		Existen diferencias en el control alternativo aplicado por la Municipalidad y los registros contables
01-2020	22/02/2022		x	Bienes no concesionados	Financiera	En Proceso		Se presentan diferencias entre la cuenta de bienes no concesionados y los respaldos de auxiliar
01-2020	22/02/2022		x	Cuentas por pagar	Financiera	En Proceso		Se logra observar que existen cuentas que no poseen respaldos de auxiliar sobre la base de devengo,
01-2020	22/02/2022		x	Estimación Incobrables	Financiera	En Proceso		No se obtuvo evidencia suficiente para revisar y verificar como se realiza el cálculo.
01-2020	22/02/2022		x	Otros Activos	Financiera	Realizar una revisión de los activos registrados en la cuenta transitoria y realizar el ajuste contable.		No se obtuvo evidencia, suficiente competente y pertinente sobre el detalle reflejado en la contabilidad para verificar los saldos.

- Nota complementaria de “Depuración de Cuentas Contables”**

En observación de lo solicitado se revela la siguiente información

Número de párrafo	Número pregunta	Acciones para brechas	Actividades de cumplimiento	% de Avance Plan de acción	Requerimientos	Recursos
19	3	Desarrollo de modulo de activos.	Desarrollo de sistemas con base de acumulado	40%	Procedimientos actualizados de MFC	Humanos y TICs
94	39 (b)	Levantamiento de activos de palacio y propiedades, asi como levantamiento de puentes.	Desarrollo de sistemas con base de acumulado	40	Procedimientos actualizados de MFC	Humanos y TICs

Responsable	Fecha de Inicio	Fecha para Finalizar	Fecha Actual	Duración meses	Meses Transcurridos	Meses para finalizar actividad
Alcaldía, Contabilidad, Valoraciones, UTGV, Servicios Publicos	26/03/21	31/12/23	06/07/2022 10:21	34	16	18
Alcaldía, Contabilidad, Valoraciones, UTGV, Servicios Publicos	26/03/21	31/12/23	06/07/2022 10:21	34	16	18

- **Nota complementaria de “Cumplimiento de la Ley 10092”**

No aplica, puesto que no ha sido publicada en la gaceta oficial de la Republica de Costa Rica

- **Nota complementaria de “matriz de autoevaluación”**

Se revela en tiempo y forma que la matriz de autoevaluación de NICSP en su versión 2018 se ha venido actualizando mes a mes conforme a la emisión de estados financieros mensuales, es importante indicar también se ha desarrollado de manera conjunta desde noviembre del 2021 con diferentes unidades primarias del registro contable, y bajo la tutela de la alcaldía municipal y el departamento de tecnologías; en la búsqueda del sistema integrado ideal que permita así subsanar la fecha de cumplimiento de las brechas (referentes a los módulos de sistemas) que se relacionan en 14 NICSP aproximadamente, según los datos que se manejan en la matriz de autoevaluación.

Siendo así el avance que se refleje contempla los esfuerzos de la administración tanto administrativa como presupuestariamente para adquirir el sistema de al cuanto antes y así subsanar con la adquisición de un sistema y sus respectivos revelar la información financiera contable de este ente contable.

- **Nota complementaria de “Resultados de Oficios de Observaciones de la Contabilidad Nacional”**

En observación de los resultados y observaciones de la Contabilidad Nacional este ente revela en el acto que han sido tramitados y dado respuesta en tiempo y forma, a su vez revela que esta entidad solicitó que las dudas en respecto a la autonomía municipal y el capital inicial (tema recurrente) aportado por la Municipalidad de Naranjo así como el inexistente capital aportado del Poder Ejecutivo Gobierno central a este gobierno local; sean atendidas por los superiores directos del Contabilidad Nacional puesto que de manera temeraria han propuesto que se reconozcan aportes inexistentes perjudicando así el principio de legalidad y autonomía dada por la Constitución Política de la República de Costa Rica.

- **Nota complementaria de “Confirmación de Saldos de Cuentas Recíprocas”**

Es importante indicar que se siguen los procedimientos establecidos en cuanto la confirmación de saldos de cuentas recíprocas, en los diferentes elementos que componen los estados financieros de acuerdo a la NICSP 1 estados financieros.

Las confirmaciones son realizadas en tiempo y forma; sin embargo, los diferentes entes e instituciones a las cuales se les solicita la confirmación respectiva sobre las transacciones de cuentas no responden en el plazo establecido por lo tanto entorpecen el proceso aprobación emisión y publicación del Estado financiero de la municipalidad de San Carlos, aspecto que se revela en matices correspondientes.

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 fórmula: $(\text{Periodo actual} - \text{Periodo anterior} = \text{Diferencia})$, $(\text{Diferencia} / \text{Periodo Anterior} = \text{Variación Decimal} * 100) = \text{Variación Porcentual}$.

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. ACTIVO

1.1 ACTIVO CORRIENTE

NOTA N° 3

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	03	4 419 805,18	3 993 503,17	10,67

Detalle cuentas corrientes en el sector privado interno

No hay transacciones que revelar

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.01.2.	Cuentas corrientes en el sector privado interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
n/a	n/a	n/a	n/a

Detalle cuentas corrientes en el sector público interno

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.2.	Cuentas corrientes en el sector público interno

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
BANCO DE COSTA RICA	685.556.42	1.554.648.05	-55.90
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	2.737.212.52	1.808.435.49	51.36
MINISTERIO DE HACIENDA	991.736.24	625.119.63	58.65
CAJAS CHICAS Y FONDOS ROTATORIOS	5.300.00	5.300.00	0.00

Detalle de Caja Única

Cuenta	Descripción
1.1.1.01.02.02.3.	Caja Única

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
			%
CUENTA LEY 8114 SIMPLIFICACION TRIBUTARIA (JUNTA VIAL	774.949.44	268.798.66	188.30
CUENTA PARTIDAS ESPECIFICAS	5.236.49	60.972.01	-91.41
CUENTA DE FONDOS PROPIOS ADMINISTRACION MUNICIPAL	62.787.40	65.927.78	-4.76
CUENTA # 73900011421001030 DE CAJA UNICA	52.585.10	70.658.58	-25.58
CUENTA FONDOS PROPIOS ACUEDUCTO MINISTERIO DE LA VIVIENDA Y ASENTAMIENTOS HUMANOS (MIV	11.37	4.962.06	-99.77
CUENTA 73911321000044435 TANQUE ACUEDUCTO FLORENCIA(12	0.00	88.914.07	-100.00
CUENTA 73911321000031266 INSTITUTO COSTARRICENSE DEL D	64.749.84	64.749.84	0.00

Revelación:

La cuenta Efectivo y equivalentes de efectivo, representa el 0,71 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 426 302,02 que corresponde a un(a) Aumento del 10,67 % de recursos disponibles.

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
				%
BANCO DE COSTA RICA	685 556,42	1 554 648,05	-55,90%	Las disminuciones corresponden a pagos a proveedores y demás obligaciones del periodo en la operativa del municipio, así como también los traslados de fondos de gobierno.
BANCO NACIONAL DE COSTA RICA	2 737 212,52	1 808 435,49	51,36%	Los aumentos corresponden a recaudación de impuestos, tasas y demás servicios que brinda la Municipalidad, así como también los traslados de fondos de gobierno y derivados de la recaudación del servicio de acueducto. Las disminuciones corresponden al pago de proveedores y demás obligaciones que haya contraído la Municipalidad en ese periodo.
MINISTERIO DE HACIENDA	991 736,24	625 119,63	58,65%	Los aumentos corresponden a traslados de fondos de gobierno y traslados de fondos propios de la Administración y del Acueducto, según el flujo de pagos programados (fondos provienen de las cuentas del BCR Y BNCR). Las disminuciones corresponden al pago de proveedores y demás obligaciones que haya contraído la Municipalidad en ese periodo.
CAJAS CHICAS Y FONDOS ROTATORIOS	5 300,00	5 300,00	0,00%	Los aumentos de caja chica corresponden a los reintegros de fondos de caja chica; y los fondos rotatorios son fondos fijos utilizados en las cajas recaudadoras municipales, con el fin de recaudación de impuesto municipales. Las disminuciones de la caja chica corresponden adquisición de bienes y servicios autorizados por la Proveeduría Municipal.

Entidad	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia		Observaciones
				%	
CUENTA # 73900011421001018 LEY 8114 SIMPLIFICACION TRIBUTARIA (JUNTA VIAL)	774 949,44	268 798,66	188,30%	Las disminuciones se presentan por el pago a proveedores, salarios de empleados y demás obligaciones generadas en el departamento de la UTGV, además que se ha dado un atraso en el giro correspondiente a esta fecha por parte del el Ministerio de Hacienda. Los aumentos corresponden al segundo tracto del giro de fondos de la Ley 8114,	
CUENTA # 73900011421001024 PARTIDAS ESPECIFICAS	5 236,49	60 972,01	0,00%	Las disminuciones se presentan por el pago a proveedores y demás obligaciones generadas según los proyectos aprobados.	
CUENTA # 73900011421001030 DE CAJA UNICA	52 585,10	70 658,58	-25,58%	Las disminuciones se presentan por el pago a proveedores y demás obligaciones generadas según los proyectos aprobados.	
CUENTA 73911321000031266 INSTITUTO COSTARRICENSE DEL D	64 749,84	64 749,84	0,00%	No se dieron variaciones durante el periodo.	
CUENTA # 73911321000036766 DE FONDOS PROPIOS ADMINISTRACION MUNICIPAL	62 787,40	65 927,78	-4,76%	Las disminuciones se presentan por el pago a proveedores y demás obligaciones generadas según los proyectos aprobados.	
CUENTA # 73911321000033851 FONDOS PROPIOS ACUEDUCTO	31 416,60	136,64	22892,24%	Los aumentos corresponden a los traslados de fondos derivados de la recaudación del servicio de acueducto, entre otros. Cuyo fin es hacer frente a los pagos a proveedores y demás obligaciones del periodo.	
CUENTA 73911321000044435 TANQUE ACUEDUCTO FLORENCIA(12	0	88 914,07	-100,00%	Ejecución total de proyectos financiados con fondos de FODESAF.	

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia		Observaciones
						%	
1.1.1.	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	4 419 805,18	3 993 503,17	10,67	Los aumentos corresponden a recaudación de impuestos, tasas y demás servicios que brinda la Municipalidad, así como también los traslados de fondos de gobierno y derivados de la recaudación del servicio de acueducto. Las disminuciones corresponden al pago de proveedores y demás obligaciones que haya contraído la Municipalidad en ese periodo.	

NOTA N° 4

INVERSIONES A CORTO PLAZO

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.2.	Inversiones a corto plazo	04	2 200 000,00	1 210 000,00	81,82

Revelación:

La cuenta Inversiones a corto plazo, representa el 0,35 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 990 000,00 que corresponde a un(a) Aumento del 81,82 % de recursos disponibles.

Las variaciones corresponden al plan de inversiones a corto plazo.

Este periodo 2022, muestra un incremento en los fondos de las inversiones que se realizaron al inicio del primer trimestre del 2022.

**Plan de inversiones Municipalidad de San Carlos
24/2/2022**

No.	Fuente de los Recursos	Unidad Ejecutora	Emisiones		Monto	Emisiones		Monto	Total de Emisiones por Fondo	Monto Total de la Inversión	
			Plazo (días)	Monto		Plazo (días)	Monto				
1	Superávit Libre - Servicio de Acueducto	Acueducto	1	60	150 000 000,00				1	150 000 000,00	
2	Superávit Libre - Servicio de Recolección de Basura	Administración						1	150	300 000 000,00	
3	Superávit Libre - Servicio de Cementerio	Administración						1	150	37 000 000,00	
4	Superávit Libre - Servicio de Mantenimiento de Parques	Administración						1	150	33 000 000,00	
5	Superávit Libre - Servicio de Mercado	Administración						1	150	185 000 000,00	
6	Superávit Libre - Administración	Administración				1	120	395 000 000,00	1	150	1 100 000 000,00
Total			1		150 000 000,00	1		395 000 000,00	5		1 655 000 000,00

Se adjunta tabla del Plan de Inversiones para este inicio del 2022.

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	3 696 381,19	6 902 591,07	-46,45

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 (MHD)	Ø2 398 530 524,66
12583	Consejo Nacional de la Política Pública de la Persona Joven (CPJ)	Ø4 692 476,92
12587	Consejo de Seguridad Vial (COSEVI)	Ø107 517 623,04
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	Ø14 387 164,25

Es importante indicar que la MSC no tiene injerencia en las transferencias realizadas por entidades externas, razón por la cual el aumento o disminución de estas cuentas es virtualmente imposible ya que los alcances de ley no permiten solicitar a la MSC justificaciones técnicas sobre la realización de los giros a terceros.

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:

En cuanto a los procedimientos El objetivo del procedimiento Traslado de Cuentas Activas a Incobrables es visible el procedimiento P-COB-010-2018 en donde consiste en definir cuándo se puede declarar una cuenta como incobrable por la no existencia de probabilidad de pago de parte de los contribuyentes y cuando una

cuenta incobrable puede ser sujeta a revisión para lograr el cobro de los saldos pendientes, según las normas y procedimientos establecidos en la Municipalidad de San Carlos.

Es importante indicar que actualmente se está trabajando con la NICSP 41 Instrumentos Financieros en la de determinación de perdidas esperadas bajo el estudio de probabilidad en la afectación de la mora por concepto de ingreso; ya sea con y sin contraprestación, al cierre del periodo se cuentan con dos reportes del sistema SIM que van a permitir realizar el estudio y actualización de los montos para el primer trimestre del 2022.

Revelación:

La cuenta Cuentas a cobrar a corto plazo, representa el 0,6 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -3 206 209,88 que corresponde a un(a) Disminución del -46,45 % de recursos disponibles.

Las variaciones son producto de la labor realizada durante el año, adicionándole a este un factor que se mantiene desde el año 2020 por la pandemia del COVID-19, la cual ha provocado el cierre de negocios, reducción en la capacidad adquisitiva de las personas y aumento de desempleo, que a pesar que en este año se nota una leve mejoría, la pandemia sigue afectando los sectores comerciales más vulnerables, como lo principalmente el de servicios.

Las cuentas por cobrar y los derechos adquiridos a favor de la Municipalidad de San Carlos son producto de sus actividades, de los cuales se espere una entrada de flujo financiero fijo a través de efectivo o equivalentes al efectivo.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación que incluyen entre otros la venta de servicios (servicios tarifarios) y las transacciones sin contraprestación que incluyen entre otros los impuestos y las transferencias de los entes e instituciones centralizadas.

Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con contraprestación que incluyen entre otros la venta de servicios (servicios tarifarios) y las transacciones sin contraprestación que incluyen entre otros los impuestos y las transferencias de los entes e instituciones centralizadas.

La mayor disminución se da en las partidas del Gobierno central dadas por el Ministerio de Hacienda en donde se han girado las partidas en tiempo y forma conforme a la programación de la UTGV de la MSC razón

por la cual representa una disminución de casi 2000 millones la cual ha sido honrada por parte de la tesorería nacional y conforme a lo indicado no programación de esta institución.

Para las variaciones de las transacciones con contraprestación incluidas en los rubros SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR A CORTO PLAZO 1.1.3.04; se tiene el siguiente detalle con su respectivo saldo al cierre del periodo:

Nombre	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA A COBRAR C/P	318,454.64	285,371.41	11.59%
SERVICIO DE MANTENIMIENTO DE PARQUES A COBRAR C/P	18,154.00	15,095.90	20.26
SERVICIO DE ASEO DE VIAS Y SITIOS PUBLICOS A COBRAR C/	13,273.42	13,930.78	-4.72%
SERVICIO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P	2,222.76	1,951.00	13.93%
DERECHO DE CEMENTERIO A COBRAR C/P - SECTOR PRIVADO	19,618.39	17,034.73	15.17%

Las disminuciones en cuentas por cobrar son producto de las gestiones realizadas propiamente por el área de servicios públicos para la disminución de las mismas y asegurar la estabilidad y equilibrio financiero de los diversos servicios.

Para las variaciones de las transacciones sin contraprestación incluidas en el rubro de IMPUESTOS A COBRAR CORTO PLAZO CUENTA 1.1.3.01, se tiene el siguiente detalle con su respectivo saldo al cierre del periodo:

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES A COBR	859,079.01	962,430.98	-10.74%
IMPUESTO SOBRE ROTULOS A COBRAR - SECTOR PRIVADO	2,183.15	2,531.42	-13.76%
PATENTES MUNICIPALES A COBRAR - SECTOR PRIVADO	257,389.96	268,331.63	-4.08%

PATENTES DE LICORES LEY 9047 A COBRAR - SECTOR PRIVADO	20,080.54	27,524.93	-27.05%
OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR A COBRAR C/P - SECTOR ¹	4,570.91	5,283.54	-13.49%

Las disminuciones en cuentas por cobrar son producto de las gestiones realizadas propiamente por el área Administración Tributaria, lo anterior para el aseguramiento del negocio en marcha de la MSC, con excepción de la patente de licores que existe un incremento debido a las restricciones sanitarias impuestas a este tipo de negocios que evidentemente impactan en el pago por parte de estos contribuyentes en sus obligaciones mensuales con el gobierno local.

NOTA N° 6

INVENTARIOS

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.1.4.	Inventarios	06	2 174 226,78	2 035 476,15	6,82

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.

Primeras en entrar, Primeras en salir (PEPS).

Cual sistema de inventario utiliza su institución Periódico o Permanente:

La MSC emplea el método permanente en el sistema de inventarios institucional, acorde a lo indicado por el área de bodegas y conforme a lo autorizado por la Dirección General de Contabilidad Nacional en su oficio DCN-0429-2018 del 10 de julio del 2018.

Revelación:

La cuenta Inventarios, representa el 0,35 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 138 750,64 que corresponde a un(a) Aumento del 6,82 % de recursos disponibles.

Las Variaciones son producto de que se mantiene en custodia en la bodega municipal, gran cantidad de materiales adquiridos para obras comunales y del acueducto municipal que no se han podido ejecutar debido al efecto de las restricciones ocasionadas por la pandemia COVID- 19.

Es importante revelar en tiempo y forma para los usuarios de estos EEFF que la administración está gestando recursos económicos y humanos necesarios para actualizar el sistema de inventarios SIM a una aplicación robusta e integra que aumente la certeza razonable los insumos de materiales y suministros que resguarda el almacén municipal.

Al cierre del periodo se mantiene en custodia de la Bodega una importante cantidad de productos y materiales adquiridos para obras comunales que se encuentran en proceso de ser ejecutados, los cuales (según se ha indicado por parte de los diferentes departamentos), muchos de ellos serán utilizados durante el presente año.

Sobre el tema de la actualización del sistema de inventarios, dicho proceso fue realizado el año anterior, con apoyo directo de la Administración, la cual gestionó el recurso humano y económico requerido para llevar a cabo tan importante labor (ver correo reenviado a su persona el día de hoy, sobre informe de trabajos realizados en Bodega).

Detalle por tipo de Inventarios

Cuenta	Nombre	SALDOS		
		Periodo Actual	Periodo Anterior	%
1.1.4.01	Materiales y suministros para consumo y prestación de servicios	2,174,505.90	2,035,607.01	6.82%
1.1.4.02	Bienes para la venta	2,035.41	2,183.66	-6.79%
1.1.4.99	Previsiones para deterioro y pérdidas de inventario *			

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	58 349,92	220 918,95	-73,59

Revelación:

La cuenta Otros activos a corto plazo, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -162 569,03 que corresponde a un(a) Disminución del -73,59 % de recursos disponibles.

Las variaciones son producto de producto de que durante el último trimestre del periodo que se informa, las unidades primarias de registro contable de la Unidad Técnica de Gestión Vial, Bodegas y el departamento de Contabilidad; se dieron a la tarea de realizar la depuración de caminos incluidos en este rubro, razón por la cual se presenta una disminución porcentual del 99.60 por ciento del saldo de la cuenta.

En la cuenta de activos sujetos a depuración contable se encontraban las rehabilitaciones de caminos del cantón, así como los reconocimientos iniciales de caminos nuevos y estructuras pluviales necesarias para su activación; dichas estructuras incluidos o no incluidos en el inventario de caminos de la red vial cantonal de la MSC cuya actualización definitiva está programada para el periodo 2022 y representaba un 0.001 % de activos sujetos a depuración del total de activos de la institución.

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	29,948.97
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	33,088.15

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	0,00	0,00

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de que no existen registros financieros contables en este rubro.

NOTA N° 9

Cuentas a cobrar a largo plazo

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de que no existen transacciones a revelar ni registrar.

NOTA N° 10

Bienes no concesionados

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

					%
1.2.5.	Bienes no concesionados	10	608 368 651,58	608 058 448,86	0,05

Revelación:

La cuenta Bienes no concesionados, representa el 97,98 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 310 202,72 que corresponde a un(a) Aumento del 0,05 % de recursos disponibles.

producto de transacciones normales de operación de este ente.

La MSC reconocerá como Propiedades, planta y equipo, aquellos activos tangibles que se conservan para el suministro de bienes o servicios (de índole tarifario o similar), para el cumplimiento de los fines y objetivos de la administración que se esperen usar por más de un periodo contable.

Detalle:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.01.	Propiedades, planta y equipos explotados	10	3 484 763,20	3 726 405,47	-6,48

1. ACTIVOS EN POSESION DE TERCEROS Y NO CONCESIONADOS

Activo	Placa / Identificación	Convenio	Plazo	Valor En Libros	Nombre Beneficiario
Balneario San Carlos	178516-000	Administración de las Instalaciones Deportivas Balneario SanCarlos.	2 años	Pendiente de valoración de valor, para registro bajo NICSP 16, 17 o 32	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos
Canchas de	392617-000	Administración de las Instalaciones	2 años	Pendiente de valoración de valor, para registro bajo	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San

Tenis		Deportivas Canchas de Tenis.		NICSP 16, 17 o 32	Carlos
Estadio Carlos	164272-000	Administración de Instalaciones deportivas	2 años	Pendiente de valoración de	Comité Cantonal de Deportes y
Maracaná	148677-000	Administración de las instalaciones deportivas Maracaná.	2 años	Pendiente de valoración de valor, para registro bajo NICSP 16, 17 o 32	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos
Gimnasio Siglo XXI	353378-000	Administración de las instalaciones deportivas Siglo XXI	2 años	Pendiente de valoración de valor, para registro bajo NICSP 16, 17 o 32	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de San Carlos

2. Explique el Proceso de Revaluación: Método de Costo:

Para el periodo que informa no hay revaluaciones al método al costo.

Revelación:

La cuenta Propiedades, planta y equipos explotados, representa el 0,56 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -241 642,28 que corresponde a un(a) Disminución del -6,48 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de producto de los trabajos de ajuste entre sistemas de activos, donde se llevó a cabo un proceso de depuración de cuentas de activos con sus respectivos saldos auxiliares.

Composición de elementos de Propiedad, Planta y Equipo más relevantes

Explotados valores netos de los activos

Nombre	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
TERRENOS PARA BASUREROS	116,565.07	116,565.07	0.00%
EDIFICIOS DE OFICINAS Y ATENCION AL PUBLICO ⁶	443,634.61	436,758.13	1.57%
MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION	3,125.29	4,636.47	-32.59%
GENERADORES	15,278.60	17,224.79	-11.30%
EQUIPOS HIDRAULICOS	16,956.20	21,795.84	-22.20%
EQUIPOS DE MEDICION	2,416.83	2,740.00	-11.79%
BOMBAS	6,486.55	8,464.47	-23.37%
MOTORES	943.70	1,154.04	-18.23%
OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION	45,178.95	55,814.15	-19.05%
MOTOCICLETAS	68,590.45	76,797.78	-10.69%
VEHICULOS	1,459,080.02	1,497,891.23	-2.59%
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	91,530.17	125,465.86	-27.05%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.02.	Propiedades de inversión	10	10 804 365,89	10 785 333,03	0,18

Base Contable

Marque con 1, si cumple

Propiedades están debidamente registrados en Registro Nacional	1
--	---

Propiedades cuentan con planos inscritos	1
Se tiene control con el uso de las Propiedades	1
Se tiene Propiedades ocupados ilegalmente.	

Revelación:

La cuenta Propiedades de inversión, representa el 1,74 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 19 032,86 que corresponde a un(a) Aumento del 0,18 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los trabajos de ajuste entre sistemas de activos, donde se llevó a cabo un proceso de depuración de cuentas de activos con sus respectivos saldos auxiliares.

Conforme al párrafo 86 se revela que el modelo aplicado es el valor razonable (realizados por la unidad de peritos de la MSC), existiendo arrendamientos operativos acorde a los estipulado en el inciso b del mismo párrafo de la NICSP 16 de Propiedades de Inversión.

Son contemplados los bienes tierras y terrenos, edificios, maquinaria y equipos para la producción, equipos de transporte, tracción y elevación, de comunicación, de oficina, de computación, sanitarios y de laboratorios e investigación, educativos y deportivos, de seguridad orden, vigilancia y control público, maquinarias, equipos y mobiliarios diversos; según la PCG 1.96

A continuación, se revela las principales cuentas que se ajustaron con sus respectivas variaciones.

Composición de elementos de Propiedades de Inversión.	SALDOS		
	Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior
TERRENOS PARA CEMENTERIOS		134,199.34	236,483.36
OTRAS TIERRAS Y TERRENOS		5,984,768.34	5,844,478.68
LOCALES		1,202,670.60	1,213,061.66
OTROS EDIFICIOS		3,482,727.61	3,593,593.35

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.03.	Activos biológicos no concesionados	10	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de que no existen registros financieros en este rubro.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.04.	Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio	10	593 858 444,38	593 305 550,60	0,09

Revelación:

La cuenta Bienes de infraestructura y de beneficio y uso público en servicio, representa el 95,64 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 552 893,77 que corresponde a un(a) Aumento del 0,09 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones, así como de los procesos de ajuste de los auxiliares y los saldos en cuenta.

A continuación, se revela las principales cuentas y los porcentajes de variación de las mismas.

Composición de elementos de Bienes de Infraestructura y uso público con principal variación.

Nombre	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
CARRETERAS Y CAMINOS	591,602,248.72	589,462,440.81	0.36%
OTRAS VIAS DE COMUNICACION TERRESTRE	6,364.68	7,064.27	-9.90%
OBRAS FLUVIALES	1,751,100.95	1,965,364.28	-10.90%
CENTRALES Y REDES ACUIFERAS, CLOACALES Y PLUVIALES	75,464.62	1,435,173.78	-94.74%
PLAZAS Y PARQUES	423,265.41	435,507.45	-2.81%

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.05.	Bienes históricos y culturales	10	3 700,00	3 700,00	0,00

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de que no existe variación ni eventos "nuevos".

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

Revelación:

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

Las variaciones de la cuenta son producto de que no existe variación ni eventos "nuevos".

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.07.	Recursos naturales en conservación	10	39 796,03	39 796,03	0,00

Revelación:

La cuenta Recursos naturales en conservación, representa el 0,01 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las depuraciones de cuentas de activos de la MSC, no presenta variaciones de ningún tipo.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.5.08.	Bienes intangibles no concesionados	10	177 582,08	197 663,72	-10,16

Revelación:

La cuenta Bienes intangibles no concesionados, representa el 0,03 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -20 081,63 que corresponde a un(a) Disminución del -10,16 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones, así como de los procesos de ajuste de los auxiliares y los saldos en cuenta.

Nombre	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SOFTWARE Y PROGRAMAS	179,198.23	198,767.70	-9.85%

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

Revelación:

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

No existen eventos por registrar.

NOTA N° 11

Bienes concesionados

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

Revelación:

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

No existen eventos por registrar.

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

Revelación:

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

No existen eventos por registrar.

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

Revelación:

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

No existen eventos por registrar.

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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

Revelación:

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

No existen eventos por registrar.

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

Revelación:

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

No existen eventos por registrar.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
1.2.6.99.	Bienes concesionados en proceso de producción	11	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

No existen eventos por registrar.

NOTA N° 12

Inversiones patrimoniales - Método de participación

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

Revelación:

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

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	2 020 512,18	-100,00

Revelación:

La cuenta Otros activos a largo plazo, representa el 0 % del total de Activo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 020 512,18 que corresponde a un(a) Disminución del -100 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las depuraciones del sistema de activos

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

n/a

Revelación:

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

No existen eventos por registrar.

2. PASIVO

2.1 PASIVO CORRIENTE

NOTA N° 14

Deudas a corto plazo

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.1.	Deudas a corto plazo	14	1 312 001,87	1 386 846,08	-5,40

Revelación:

La cuenta Deudas a corto plazo, representa el 11,48 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -74 844,21 que corresponde a un(a) Disminución del -5,4 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones.

La MSC reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de efectivo o equivalentes.

Con posterioridad al reconocimiento inicial las deudas a pagar clasificadas al costo se mantendrán al valor de la transacción.

También la MSC dejará de reconocer deudas por pagar cuando se honren las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

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 (MHD)	Ø18 173 531,46
11219	Ministerio de Ambiente, Energía y Telecomunicaciones (MINAET)	Ø23 405 984,33
12553	Comisión Nacional para la Gestión de la Biodiversidad (CONAGEBIO)	Ø6 521 208,63
12784	Junta Administrativa del Registro Nacional	Ø54 178 747,77
14253	Juntas de Educación	Ø162 765 727,36

Revelación:

La cuenta Transferencias a pagar a corto plazo, representa el 3,13 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 268,45 que corresponde a un(a) Disminución del -1,18 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de producto del del giro normal de operaciones de la institución.

Deudas acorto plazo, principales variaciones registradas.

Nombre	SALDO		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
DEUDAS COMERCLS POR ADQUIS. DE MAT. Y SUM. PARA CONSUM	327,480.11	474,170.14	-30.94%
DEUDAS SOCIALES Y FISCALES A CORTO PLAZO	627,107.44	550,993.17	13.81%
TRANSFERENCIAS A PAGAR S/PRIVADO	92,369.11	83,123.17	11.12%

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	30 467,90	59 798,87	-49,05

Detalle

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.3.03.	Depósitos en garantía	16	30 467,90	59 798,87	-49,05

Revelación:

La cuenta Depósitos en garantía, representa el 0,27 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -29 330,97 que corresponde a un(a) Disminución del -49,05 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las garantías de efectivo en custodia municipal, fueron depositados por los proveedores para participaciones de procesos propios de la contratación administrativa con este ente, depositados tanto en arcas municipales, así como mediante el sistema de SICOP.

NOTA N° 17

Provisiones y reservas técnicas a corto plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

N/A

Revelación:

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

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	503 264,42	485 451,78	3,67

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
2.1.9.01.	Ingresos a devengar a corto plazo	18	503 264,42	485 451,78	3,67

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

2.1.9.	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	574 262 028,78	82 047 748,56	10 950 140,03	503 264 420,25
2.1.9.01.	INGRESOS A DEVENGAR A CORTO PLAZO	574 262 028,78	82 047 748,56	10 950 140,03	503 264 420,25
2.1.9.01.99.	OTROS INGRESOS A DEVENGAR C/P	574 262 028,78	82 047 748,56	10 950 140,03	503 264 420,25
2.1.9.01.99.99.	OTROS INGRESOS VARIOS A DEVENGAR A C/P	574 262 028,78	82 047 748,56	10 950 140,03	503 264 420,25
2.1.9.01.99.99.01.	OTROS INGRESOS VARIOS A DEVENGAR A C/P	574 262 028,78	82 047 748,56	10 950 140,03	503 264 420,25
2.1.9.01.99.99.01.01.	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES DIFERIDO	355 560 882,19	27 647 817,45	8 238 000,03	366 946 064,71
2.1.9.01.99.99.01.01.02.	IMPUESTO SOBRE RENTAS FISCAL DIFERIDO	820 276,74	137 282,29	85 105,00	769 269,15
2.1.9.01.99.99.01.01.03.	PATENTES MUNICIPALES DIFERIDO	265 369 800,57	87 947 077,18	1.106 082,65	208 543 800,44
2.1.9.01.99.99.01.01.04.	PATENTES DE LICORES LEY 9047 DIFERIDO	30 850 031,22	4 325 809,03	57 774,59	26 072 596,18
2.1.9.01.99.99.01.01.05.	TIMBRE PRO PARQUES NACIONALES DIFERIDO	1 462 273,05	225 044,56	22 122,56	1 259 349,73
2.1.9.01.99.99.01.01.06.	SERVICIO DE ASO DE AVIAC Y SI TOS PUBLICOS DIFERIDO	9 685 186,57	1 388 597,23	312 367,71	8 413 351,05
2.1.9.01.99.99.01.01.07.	SERVICIO CEMENTERIO DIFERIDO	1 015 606,22	145 573,32	58 005,76	928 437,06
2.1.9.01.99.99.01.01.08.	SERVICIO DE RECOLECCION DE BASURA DIFERIDO	63 213 199,20	6 034 552,03	918 635,98	56 057 127,15
2.1.9.01.99.99.01.01.09.	MANUTENIMIENTO DE PARQUES Y OBRAS DE ORNATO DIFERIDO	8 208 047,41	1 127 256,66	924 480,47	7 405 271,22
2.1.9.01.99.99.01.01.11.	DERECHO CEMENTERIO DIFERIDO	8 612 913,23	1 099 545,31	254 664,96	7 068 233,90

Revelación:

La cuenta Otros pasivos a corto plazo, representa el 4,4 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 17 812,64 que corresponde a un(a) Aumento del 3,67 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de los ingresos por devengar para el periodo que se informa; incluyen ingresos sin y con contraprestaciones.

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	6 504,82	10 952,16	-40,61

Revelación:

La cuenta Deudas a largo plazo, representa el 0,06 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 447,34 que corresponde a un(a) Disminución del -40,61 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del contrato a pagar con RACSA sobre el uso de SICOP.

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	9 578 952,65	10 493 875,46	-8,72

Revelación:

La cuenta Endeudamiento público a largo plazo, representa el 83,8 % del total de Pasivo, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -914 922,82 que corresponde a un(a) Disminución del -8,72 % de recursos disponibles.

ENDEUDAMIENTO PUBLICO A LARGO PLAZO	9,578,952.65	10,493,875.46	-8.72%

PRESTAMOS A PAGAR A LARGO PLAZO	9,578,952.65	10,493,875.46	-8.72%
PRESTAMOS DEL SECTOR PUBLICO INTERNO A PAGAR L/P	9,578,952.65	10,493,875.46	-8.72%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	478,488.39	570,463.40	-16.12%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS NO EMPRESA	478,488.39	570,463.40	-16.12%
PRESTAMOS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL	478,488.39	570,463.40	-16.12%
OPERACION 2-T-1373-1112 IFAM	66,585.42	85,836.92	-22.43%
PRESTAMO OPERACION 2-PREINV-1410-0915	48,329.63	64,975.74	-25.62%
PRESTAMO OPERACION 2-MAQ-1449-0917	363,573.34	419,650.74	-13.36%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGA	9,100,464.26	9,923,412.06	-8.29%
PRESTAMOS DE INSTITUCIONES PUBLICAS FINANCIERAS A PAGA	9,100,464.26	9,923,412.06	-8.29%
PRESTAMOS BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR) A PAGAR	9,100,464.26	9,923,412.06	-8.29%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30796242 BNCR A LARGO PLAZ	137,300.27	185,874.49	-26.13%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30796243 OBRAS VIALES (BNC	2,406,297.09	2,606,225.60	-7.67%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30827901 INTERVENCION DE C	82,200.34	88,541.41	-7.16%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30929698 (BNCR) CANCELACIO	1,061,224.96	1,181,566.74	-10.18%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30929688 (BNCR) CANCELACIO	331,219.74	414,171.93	-20.03%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-20929672 (BNCR) CANCELACIO	7,128.64	33,487.47	-78.71%
PRESTAMO OPERACION N° 12-14-30931383 (BNCR) A LARGO PL	5,075,093.22	5,413,544.42	-6.25%

Las variaciones de la cuenta son producto de giro normal de operaciones, para este periodo se está realizando los pagos de obligaciones en su normalidad, razón por la cual la disminución no representa ni 10%.

A continuación, se revela los préstamos con sus respectivos saldos al periodo que se informa, mantenidos con el Instituto de Fomento y Ayuda Municipal y el Banco Nacional de Costa Rica

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	0,00	0,00

Revelación:

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

NOTA N° 22

Provisiones y reservas técnicas a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

N/A_

Revelación:

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

NOTA N° 23

Otros pasivos a largo plazo

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

N/A

Revelación:

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

No existen eventos por registrar.

3. PATRIMONIO

3.1 PATRIMONIO PUBLICO

NOTA N° 24

Capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.	Capital	24	23 568 381,71	23 568 381,71	0,00

Detalle cuenta:

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

Cuadro de análisis de composición Capital Inicial

Fecha	Entidad que aporta	Sector	Monto	Documento	Tipo de aporte
TOTAL					

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

Fecha	Tipo de aporte	Fundamento Jurídico
-------	----------------	---------------------

Revelación:

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

Existe oficios y actas que fueron notificados a la DGCN para su información y promulgación de políticas contables generales Signatura 18197, del 15 de octubre de 1912, folio 256, acta 16, de cómo registrar el aporte de 3.116.00 de la Municipalidad de Naranjo a este gobierno local 1912.

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.1.02.	Incorporaciones al capital	24	23 568 381,71	23 568 381,71	0,00

Revelación:

La cuenta Incorporaciones al capital, representa el 3,87 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

NOTA N° 25

Transferencias de capital

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

Revelación:

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

NOTA N° 26

Reservas

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.3.	Reservas	26	517 873,11	517 873,11	0,00

Revelación:

La cuenta Reservas, representa el 0,08 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 0,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

No existen eventos por registrar y o actualizar.

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	0,00	0,00

Revelación:

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

NOTA N° 28

Resultados acumulados

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.	Resultados acumulados	28	585 399 968,18	587 918 271,20	-0,43

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.01.	Resultados acumulados de ejercicios anteriores	28	582 124 805,95	583 804 596,43	-0,29

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
3.1.5.02.	Resultado del ejercicio	28	3 275 162,23	4 113 674,77	-20,38

Revelación:

La cuenta Resultados acumulados, representa el 96,05 % del total de Patrimonio, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 518 303,02 que corresponde a un(a) Disminución del -0,43 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la disminución del efecto del COVID-19 en las finanzas de los empresarios del cantón y a su vez su impacto en las finanzas de este gobierno local.

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	0,00	0,00

Revelación:

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

NOTA N° 30

Intereses minoritarios – Evolución

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

Revelación:

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

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	0,00	0,00

Revelación:

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

NOTA N° 32

Impuestos sobre la propiedad

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.1.2.	Impuestos sobre la propiedad	32	1 850 217,39	1 508 016,19	22,69

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre la propiedad, representa el 18,03 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 342 201,21 que corresponde a un(a) Aumento del 22,69 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la mejora en la situación actual de los ciudadanos del cantón antes los efectos de la pandemia de COVID-19.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual en miles
4.1.2.01.01.00.0.14253	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - JUNT	56.34
4.1.2.01.01.00.0.21103	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - BANCO DE COSTA RICA	18,071.86
4.1.2.01.01.00.0.22191	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES - INSTITUTO NACIONAL	1,140.84

También se revelan otros conceptos incluidos dentro de este rubro.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual en miles
4.1.2.01.02.00.0.99999	MULTA POR INCUMPLIMIENTO DE DECLARACION DE BIENES INMUEBLES	4,226.83
4.1.2.01.03.	RECARGOS MORATORIOS POR IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD DE BIENES INMUEBLES	23,627.40
4.1.2.03.01.	IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO	1,035.50

4.1.2.04.01.	IMPUESTO SOBRE LOS TRASPASOS DE BIENES INMUEBLES	74,063.33
--------------	--	-----------

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	2 256 049,78	2 271 595,08	-0,68

Revelación:

La cuenta Impuestos sobre bienes y servicios, representa el 21,98 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -15 545,31 que corresponde a un(a) Disminución del -0,68 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones de la institución, esta disminución obedece a la tendencia de pago que se hace siempre al final del periodo.

Es importante considerar que son Gravámenes asociados a la venta y consumo de bienes y la prestación de servicios, así como por las autorizaciones de licencias (patentes y/o permisos) para realizar diversas actividades.

Incluye los gravámenes sobre las ventas, selectivos y específicos sobre la producción y consumo de bienes y servicios.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual en Colones
4.1.3.02.01.02.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA EXPLOTACION DE RECURSOS NATUR ALES Y M	23,664.48
4.1.3.02.01.05.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS SOBRE LA CONSTRUCCION	121,145.82

4.1.3.02.02.03.1.99999	IMPUESTOS ESPECIFICOS A LOS SERVICIOS DE DIVERSION Y ESPARCIMIENTO	100,267.78
4.1.3.99.01.01.0.99999	LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	1,950,531.49
4.1.3.99.01.02.0.99999	MULTAS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS PERMISOS	50,297.60
4.1.3.99.01.03.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR LICENCIAS PROFESIONALES, COMERCIALES Y OTROS	10,142.60

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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

NOTA N° 35

Otros impuestos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia	
						%
4.1.9.	Otros impuestos	35	84 763,17	59 422,76	42,64	

Revelación:

La cuenta Otros impuestos, representa el 0,83 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 25 340,41 que corresponde a un(a) Aumento del 42,64 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de que son impuestos no identificados en ninguna de las categorías anteriores.

Se incluyen dentro de esta categoría los impuestos percibidos sobre una combinación de diversas bases tributarias o a una base predominante.

Con respecto a la cuenta 4.1.9 se suman los conceptos de Timbres Municipales (por hipotecas Y Céd), recargos Moratorios Timbre Pro-Parques Nacionales y Timbre Pro-Parques Nacionales.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.1.9.99.01.00.0.31104	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR - BANCO POPULAR Y DE DESARROLLO COMU	852.35
4.1.9.99.01.00.0.99999	OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	83,750.65
4.1.9.99.03.00.0.99999	RECARGOS MORATORIOS POR OTROS IMPUESTOS SIN DISCRIMINAR	160.18

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	0,00	0,00

Revelación:

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

NOTA N° 37

Contribuciones sociales diversas

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

Revelación:

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

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	35 319,44	19 010,53	85,79

Revelación:

La cuenta Multas y sanciones administrativas, representa el 0,34 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 16 308,91 que corresponde a un(a) Aumento del 85,79 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de giro normal de operación.

Incluye los ingresos por concepto de multas, intereses moratorios no imputables al impuesto, bien o servicio respectivo, sanciones administrativas, remate de bienes, decomisos y confiscaciones de bienes y dinero.

Sector	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
Publico	MULTAS POR ATRASO EN EL PAGO D E BIENES Y SERVICIOS	231.1
Privado	MULTAS POR ATRASO EN EL PAGO D E BIENES Y SERVICIOS	35.088.34

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	1 696 581,01	1 661 766,31	2,10

Revelación:

La cuenta Ventas de bienes y servicios, representa el 16,53 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 34 814,70 que corresponde a un(a) Aumento del 2,1 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones.

En este apartado se incluye los ingresos percibidos por la venta de bienes producidos o adquiridos, así como por la prestación de servicios y por derechos administrativos, tales como los servicios municipales incluidos como segmentos (servicios comunitarios).

Para el detalle de la venta de agua se revela que existen aproximadamente 12.500 abonados atendidos por el acueducto municipal población cercana a las 45.000 personas con un sistema que funciona en con 6 (seis) fuentes de producción de agua.

El acueducto municipal abarca de desde Porvenir de Ciudad Quesada hasta la comunidad de Puente Casa (siempre en el distrito de Quesada). Es importante indicar que la fuente de agua más nueva da abasto al sector del distrito de Pital con 180 km de tubería instalada; cuyo mantenimiento y reparaciones están a cargo de una cooperativa local contratada para tal fin.

Sector	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
Publico	VENTA DE AGUA	27.293.90
Privado	VENTA DE AGUA	663.115.52

Dado la cantidad de detalle de esta cuenta, se separan en públicos y privados ya que no representan montos materiales para el análisis de las presentes notas a EEFF tal y como es visible en el cuadro anterior.

En cuanto a los ingresos por servicios comunitarios se tienen el siguiente detalle de ingresos

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.4.1.02.04.02.	SERVICIOS DE INSTALACION Y DER IVACION DE AGUA	16,753.64
4.4.1.02.04.03.	SERVICIOS DE CEMENTERIO	5,767.95
4.4.1.02.04.04.	SERVICIOS DE SANEAMIENTO AMBIENTAL	980,703.45
4.4.1.02.99.99.0.	OTRAS VENTAS DE SERVICIOS VARIOS	2,946.55

En el Estado de Rendimiento Financiero, se puede ampliar dicha información de una manera estructural y consecuente.

En otras ventas de servicios se registran los ingresos provenientes de notificaciones.

NOTA N° 42

Derechos administrativos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.4.2.	Derechos administrativos	42	180 911,68	53 799,88	236,27

Revelación:

La cuenta Derechos administrativos, representa el 1,76 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 127 111,80 que corresponde a un(a) Aumento del 236,27 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las mejorías en el mercado local y nacional después de la afectación del COVID-19

Es importante dejar constancia que en este rubro están los Ingresos que perciben las entidades públicas por la concesión de permisos, licencias obligatorias y otros derechos administrativos, en que medie una función regulatoria o de control, en que existe una relación proporcional entre el costo y la prestación del servicio. Estos derechos son fijados con base en el interés social, económico o comercial del Estado o de los entes públicos. Dentro del concepto de "derechos administrativos", se incluyen los ingresos cobrados mediante la fijación de una tasa y por medio de cánones.

Sector	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
Publico	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	215.81
Privado	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	180.695.87

NOTA N° 43

Comisiones por préstamos

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

Revelación:

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

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	14 176,28	14 731,04	-3,77

Revelación:

La cuenta Rentas de inversiones y de colocación de efectivo, representa el 0,14 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -554,76 que corresponde a un(a) Disminución del -3,77 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.5.1.01.02.02.0.21101	INTERESES BANCO DE COSTA RICA	0.27

4.5.1.01.02.02.0.21103	INTERESES BANCO NACIONAL DE CO STA RICA	746.41
4.5.1.98.99.02.0.99999	INTERESES POR INVERSIONES VARI AS EN EL SECTOR PUBLICO INTERN O	13,429.60

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	123 054,24	129 658,09	-5,09

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.5.2.01.	Alquileres	48	123 054,24	129 658,09	-5,09

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Por los alquileres del mercado municipal.

Revelación:

La cuenta Alquileres y derechos sobre bienes, representa el 1,2 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -6 603,85 que corresponde a un(a) Disminución del -5,09 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones. Es importante indicar que los ingresos reconocidos como alquiler están en armonía con lo indicado en la NICSP 9 párrafo GI3, acorde a los contratos de alquiler sobre los locales del Mercado Municipal, donde se incluye los ingresos por el alquiler que realizan la MSC de edificios e instalaciones, maquinaria y equipo y otros similares, excluyendo terrenos.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.5.2.01.02.01.0.99999	ALQUILERES DE EDIFICIOS	123,054.24

NOTA N° 49

Otros ingresos de la propiedad

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

Revelación:

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

4.6 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 50

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.1.	Transferencias corrientes	50	45 132,22	49 855,82	-9,47

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
14226	Instituto de Fomento y Asesoría Municipal (IFAM)	45,132.22

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 0,44 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -4 723,60 que corresponde a un(a) Disminución del -9,47 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de giro normal de operaciones; estos son ingresos recibidos de, entes y órganos del sector público, privado y externo para financiar gastos corrientes con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que medie una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien traslada los recursos. Estas transferencias corrientes incluyen las especificadas y autorizadas por ley, las voluntarias, los subsidios, subvenciones y por medio de donaciones.

Los ingresos provenientes del IFAM son producto de los aportes de licores nacionales y licores extranjeros.

NOTA N° 51

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.6.2.	Transferencias de capital	51	3 952 646,75	4 025 581,27	-1,81

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
11206	MINISTERIO DE HACIENDA	3,833,181.08
12587	CONSEJO	70,800.00
14226	IFAM	9,234.67
14227	IMAS	39,431.00

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital del sector público interno, representa el 38,51 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -72 934,52 que corresponde a un(a) Disminución del -1,81 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de existen limitaciones de alcance en determinar una causa probable del porque las disminuciones, se desconoce a la fecha estudios y fuentes primarias para realizar una aseveración certera.

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	0,00	0,00	0,00

Revelación:

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

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	0,00	0,00

Revelación:

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

NOTA N° 55

Recuperación de provisiones

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
4.9.4.	Recuperación de provisiones	55	8 685,57	6 193,13	40,25

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones, representa el 0,08 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 2 492,44 que corresponde a un(a) Aumento del 40,25 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las gestiones de realizadas por la administración para la recuperación de cuentas por cobrar por las afectaciones del COVID-19.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
4.9.4.02.01.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PA RA IMPUESTOS A COBRAR	6,035.59
4.9.4.02.04.00.0.99999	RECUPERACION DE PREVISIONES PA RA SERVICIOS A COBRAR	2,649.98
4.9.5.01.02.00.0.99999	RECUPERACIÒN DE PROVISIONES PA RA LITIGIOS Y DEMANDAS LABORAL ES	4,400.00

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	4 400,00	0,00	0,00

Revelación:

La cuenta Recuperación de provisiones y reservas técnicas, representa el 0,04 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 4 400,00 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de recuperación de litigios.

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	12 125,74	1 152,20	952,40

Revelación:

La cuenta Otros ingresos y resultados positivos, representa el 0,12 % del total de Ingresos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 10 973,54 que corresponde a un(a) Aumento del 952,4 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del del giro normal de operaciones y producto de los efectos de la actual pandemia de COVID-19

5. GASTOS

5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

NOTA N° 59

Gastos en personal

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.1.	Gastos en personal	59	2 855 757,77	2 778 020,19	2,80

Revelación:

La cuenta Gastos en personal, representa el 40,86 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 77 737,58 que corresponde a un(a) Aumento del 2,8 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones de la institución.

Las remuneraciones básicas en dinero al personal permanente y transitorio de la institución cuya relación se rige por las leyes laborales vigentes. Además, comprende los incentivos derivados del salario o complementarios a este, como el decimotercer mes o la retribución por años servidos, así como gastos por concepto de dietas, las contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social y gastos de representación personal.

Incluye Remuneraciones básicas, remuneraciones eventuales e Incentivos salariales, contribuciones patronales al desarrollo y la seguridad social, contribuciones patronales a fondos de pensiones y a otros fondos de capitalización, Asistencia social y beneficios al personal, Otros gastos en personal.

A continuación, se revelan las partidas con variaciones más significativas

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
5.1.1.01.01.00.0.99999	SUELDOS PARA CARGOS FIJOS	1,271,912.31

5.1.1.01.02.00.0.99999	JORNALES	79,593.86
5.1.1.01.03.00.0.99999	SERVICIOS ESPECIALES	33,714.32
5.1.1.01.05.00.0.99999	SUPLENCIAS	22,924.07
5.1.1.01.06.00.0.99999	SALARIO ESCOLAR	157,852.22
5.1.1.01.99.00.0.99999	OTRAS REMUNERACIONES BASICAS	27,176.65
5.1.1.02.01.00.0.99999	TIEMPO EXTRAORDINARIO	20,931.11
5.1.1.02.02.00.0.99999	RECARGO DE FUNCIONES	1,574.36
5.1.1.02.05.00.0.99999	DIETAS	127,086.41
5.1.1.03.01.00.0.99999	RETRIBUCION POR AÑOS SERVIDOS	296,639.70
5.1.1.03.02.01.0.99999	DEDICACION EXCLUSIVA	56,521.03
5.1.1.03.03.00.0.99999	DECIMOTERCER MES	159,207.99
5.1.1.03.99.01.0.99999	RECONOCIMIENTO CARRERA	25,164.52

La unidad primaria de registro contable de Recursos Humanos, se refiere a las variaciones de la siguiente manera:

Existe una política y directriz de la Alcaldía para reducir en todo lo que se puedan los egresos del 2020 y 2021 para enfrentar la pandemia y superar la poca recepción de impuestos que ha tenido que enfrentar la Municipalidad, sin embargo, hay rubros que por su naturaleza, forma y tiempo en que fueron concedidas como por ejemplo las plazas fijas creadas para el año 2020, plazas que aumentan el rubro de sueldos para cargos fijos, y de hecho el del salario escolar y aguinaldo.

Hay rubros como los Jornales, Servicios Especiales, Suplencias, tiempo extraordinario, otras remuneraciones básicas, que fueron afectados por la mencionada directriz, esta política de la Alcaldía de no pago de tiempo extraordinario de no ser prácticamente indispensable, supone una disminución en los mencionados rubros, al igual que otros que son autorizados por el Alcaldesa ai como los recargos de funciones o la compensación de vacaciones, que en realidad se utiliza muy poco ya que está reglamentada por la ley.

El Consejo Municipal anterior tomando en consideración que existía un presupuesto que les permitía realizar el aumento en el monto de cada dieta, autorizo dicha diferencia.

NOTA N° 60**Servicios**

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.	Servicios	60	743 364,33	836 103,82	-11,09

Detalle cuenta:

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.2.01.	Alquileres y derechos sobre bienes	60	120 421,22	145 124,81	-17,02

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual	Saldo Anterior
5.1.2.01.	ALQUILERES Y DERECHOS SOBRE BIENES	120,421.22	145,124.81
5.1.2.02.	SERVICIOS BASICOS	60,979.98	58,391.13
5.1.2.03.	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	3,583.22	6,799.92
5.1.2.04.	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	203,837.53	238,653.10
5.1.2.05.	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	22,376.04	9,488.35
5.1.2.06.	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	79,013.89	40,354.30
5.1.2.07.	CAPACITACION Y PROTOCOLO	32,700.74	14,352.04
5.1.2.08.	MANTENIMIENTO Y	69,755.70	174,821.05

Revelación:

La cuenta Servicios, representa el 10,64 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -92 739,49 que corresponde a un(a) Disminución del -11,09 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las de Obligaciones que la institución contrae, generalmente mediante contratos administrativos con personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, por la prestación de servicios de diversa naturaleza y por el uso de bienes muebles e inmuebles, corresponden a los servicios que se destinan al mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que tienen como finalidad conservar el activo en condiciones normales de servicio. Comprende entre otros, alquileres y derechos sobre bienes, servicios básicos, servicios comerciales y financieros, servicios de gestión y apoyo, gastos de viaje y transporte, seguros, reaseguros y otras obligaciones, capacitación y protocolo, mantenimiento y reparaciones, otros servicios.

NOTA N° 61

Materiales y suministros consumidos

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.1.3.	Materiales y suministros consumidos	61	555 595,52	717 477,23	-22,56

Revelación:

La cuenta Materiales y suministros consumidos, representa el 7,95 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -161 881,71 que corresponde a un(a) Disminución del -22,56 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de las de la compra útiles, materiales, artículos y suministros que tienen como característica principal su corta durabilidad, pues se estima que se consumirán en el lapso de un año, comprende los bienes corporales adquiridos a cualquier título, con la intención de ser comercializados o destinados a la transformación o consumidos en el proceso de producción o de prestación del servicio, en desarrollo de la actividad fundamental del ente público, por lo tanto, las instituciones deben contar con un inventario inicial y final según lo dispone la directriz CN-002-2007. Incluye los siguientes: productos químicos y conexos, alimentos y productos agropecuarios, materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento, herramientas, repuestos y accesorios, útiles, materiales y suministros diversos.

Detalle de cómo está compuesta la cuenta con sus principales variaciones:

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual	Saldo Anterior
5.1.3.01.	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	189,328.14	169,048.00
5.1.3.02.	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	499.77	84.06
5.1.3.03.	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO	182,027.06	311,757.48
5.1.3.04.	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCE SORIOS	87,401.58	101,044.30
5.1.3.99.	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTR OS DIVERSOS	96,338.97	135,543.38

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	971 815,36	793 217,58	22,52

Revelación:

La cuenta Consumo de bienes distintos de inventarios, representa el 13,91 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 178 597,77 que corresponde a un(a) Aumento del 22,52 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de de las clasificaciones de activos realizadas por la administración.

Según lo indicado en la PGC se indica el reconocimiento de los gastos distintos de inventario realizado según los análisis de la administración municipal y sus unidades, de esta manera reconociendo el gasto en el momento que ocurren.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldo Actual
5.1.4.01.01.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	129,068.50
5.1.4.01.01.03.0.99999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPOS PARA A PRODUCCION	10,699.75
5.1.4.01.01.04.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	132,070.16
5.1.4.01.01.05.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE COMUNICACION	7,501.26
5.1.4.01.01.06.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO DE OFICINA	20,706.88
5.1.4.01.01.07.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS PARA COMPUTACION	23,344.32
5.1.4.01.01.08.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS SANITARIOS, DE LABORATORIO E INVESTIGACION	1,576.23
5.1.4.01.01.09.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS Y MOBILIARIO EDUCACIONAL, DEPORTIVO Y RECREATIVO	183.76
5.1.4.01.01.10.0.99999	DEPRECIACIONES DE EQUIPOS DE SEGURIDAD, ORDEN, VIGILANCIA Y CONTROL	1,152.82
5.1.4.01.01.99.0.99999	DEPRECIACIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DIVERSOS	1,442.08
5.1.4.01.02.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE EDIFICIOS	78,248.01
5.1.4.01.04.02.0.99999	DEPRECIACIONES DE OBRAS MARITIMAS	117,421.09
	DEPREC. DE OTROS BIENES DE INVENTARIO	7,009.34

5.1.4.01.04.99.0.99999	RAESTRUCTURA Y DE BENEFICIO Y USO PUBLI	
5.1.4.01.08.03.0.99999	AMORTIZACIONES DE SOFTWARE Y P ROGRAMAS	9,024.18

NOTA N° 63

Pérdidas por deterioro y desvalorización de bienes

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

Revelación:

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

No hay registros ni transacciones por revelar.

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	0,00	0,00

Revelación:

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

No hay registros ni transacciones por revelar.

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	54 356,53	31 151,60	74,49

Revelación:

La cuenta Deterioro de inversiones y cuentas a cobrar, representa el 0,78 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 23 204,93 que corresponde a un(a) Aumento del 74,49 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la actual crisis de COVID-19; en esta cuenta que comprende los resultados negativos devengados por la Municipalidad de San Carlos, provenientes de las listas de información de incobrabilidad que se genera en la Unidad Primaria de Información de Administración Tributaria. Por lo tanto, comprende los resultados negativos devengados como consecuencia de uno o más sucesos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que tienen impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del mismo, o de un grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Conforme a lo estipulado en la PGC 5.41 la Administración Tributaria de la MSC determina el deterioro de las Cuentas por Cobrar por concepto y es revelado en este apartado.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldos Actual	Saldo Anterior
5.1.7.02.01.02.0.99999	DETERIORO POR IMPUESTOS SOBRE BIENES Y SERVICIOS A COB	577.24	11,431.74
5.1.7.02.01.03.0.99999	DETERIORO POR OTROS IMPUESTOS A COBRAR	40.48	186.93
5.1.7.02.01.99.0.99999	DETERIORO POR VENTAS A COBRAR	259.93	124.74
5.1.7.02.05.	DETERIORO POR SERVICIOS Y DERECHOS A COBRAR	3,906.88	53.95

NOTA N° 66

Cargos por provisiones y reservas técnicas

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

Detalle cuenta:

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

Indicar el detalle de cómo está compuesta la cuenta:

N/A

Revelación:

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

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	240 019,37	296 803,19	-19,13

Revelación:

La cuenta Intereses sobre endeudamiento público, representa el 3,43 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -56 783,82 que corresponde a un(a) Disminución del - 19,13 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del del giro normal de operaciones de la institución para el periodo donde ya no hay intereses de gracia producto de la actual pandemia de COVID-19.

Cuenta que comprende los gastos devengados por la Municipalidad de San Carlos derivados de la retribución por el uso de capital de terceros, obtenido mediante la colocación de empréstitos no representados por títulos y valores, créditos de proveedores instrumentados bajo la modalidad de préstamos y otras operaciones de crédito directo instrumentados como préstamos. Se incluyen los gastos inherentes al endeudamiento que deban ser considerados como componentes de interés.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldos Actual	Saldo Anterior
5.2.1.02.02.03.0.14226	INTERESES PRESTAMOS DEL INSTITUTO DE FOMENTO Y ASESORIA MUNICIPAL (I)	14,905.41	31,853.81
5.2.1.02.02.06.0.21103	INTERESES PRESTAMOS DE BANCO NACIONAL DE COSTA RICA (BNCR)	225,113.96	264,949.38

NOTA N° 68

Otros gastos financieros

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

Revelación:

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

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	57,10	9,40	507,45

Revelación:

La cuenta Costo de ventas de bienes y servicios, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 47,70 que corresponde a un(a) Aumento del 507,45 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones que comprende los costos devengados en concepto de venta de bienes, producidos y/o adquiridos para la venta (timbres) cuya enajenación haya tenido lugar durante el ejercicio vigente.

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	0,00	0,00

Revelación:

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

5.4 TRANSFERENCIAS

NOTA N° 72

Transferencias corrientes

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.1.	Transferencias corrientes	72	175 777,14	203 805,54	-13,75

Detalle:

Cuenta	Descripción
5.4.1.02.	Transferencias corrientes del sector público interno

CODIGO INSTITUCIONAL	NOMBRE ENTIDAD	MONTO
15910	Comité Cantonal de Deportes y Recreación de SC	154,000.00

Revelación:

La cuenta Transferencias corrientes, representa el 2,52 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -28 028,41 que corresponde a un(a) Disminución del -13,75 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del del giro normal de operaciones de la MSC.

La MSC presenta las cuentas que comprenden los gastos devengados por la MSC, derivados de transferencias de bienes y derechos y prestaciones de servicios, efectuadas a favor de personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, sin cargo de devolución ni contraprestación y que tienen por finalidad la atención de gastos corrientes por parte de sus beneficiarios y el cumplimiento de los mandatos normativos propios de la Republica de Costa Rica.

NOTA N° 73

Transferencias de capital

Cuenta	Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
					%
5.4.2.	Transferencias de capital	73	11,37	0,00	0,00

Detalle:

Cuenta	Descripción
4.6.2.01.	Transferencias de capital del sector privado interno

NOMBRE ENTIDAD	MONTO
PROYECTO MIVAH	11.37

Revelación:

La cuenta Transferencias de capital, representa el 0 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 11,37 que corresponde a un(a) Aumento del 0 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto de la devolución del proyecto de MIVAH que se ejecutó en periodos pasados.

5.9 OTROS GASTOS

NOTA N° 74

Resultados negativos por tenencia y por exposición a la inflación

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

Revelación:

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

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	0,00	0,00

Revelación:

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

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	1 392 146,58	30 518,99	4 461,58

Revelación:

La cuenta Otros gastos y resultados negativos, representa el 19,92 % del total de Gastos, que comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 1 361 627,59 que corresponde a un(a) Aumento del 4461,58 % de recursos disponibles.

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones de la MSC.

Se incluyen el conjunto de cuentas que comprenden los gastos devengados por la MSC, derivados de transacciones y/o flujos económico-financieros que significan resultados negativos, y que no se encuentran alcanzados por las definiciones de los rubros anteriores.

En esta cuenta se tienen los gastos y resultados negativos devengados producto de:

- a. la disminución del valor razonable de activos no derivados, en tanto corresponda medir dichos activos conforme a un criterio de valor razonable;
- b. el incremento del valor razonable de pasivos no derivados, en tanto corresponda medir dichos pasivos conforme a un criterio de valor razonable;
- c. los tributos nacionales y municipales que debe afrontar el ente público durante el desarrollo de su función administrativa o cometido estatal;
- d. las devoluciones de impuestos a favor de contribuyentes y responsables;
- e. otros gastos y resultados negativos específicamente no atribuibles a otras cuentas.

Código Contable	Nombre de la cuenta	Saldos Actual	Saldo Anterior
5.9.9.02.01.00.0.99999	IMPUESTOS, MULTAS Y RECARGOS MORATORIOS	64.65	151.75

5.9.9.99.02.00.0.99999	DESCUENTOS Y COMISIONES OTORGADAS	31,068.85	28,127.84
5.9.9.99.04.00.0.99999	REINTEGROS AL SECTOR PRIVADO	13.65	381.57
5.9.9.99.99.00.0.99999	OTROS RESULTADOS NEGATIVOS	1,360,999.43	1,707.82

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	8 862 586,08	8 202 494,53	8,05

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 660 091,55 que corresponde a un(a) Aumento del 8,05% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones, sin embargo, es importante indicar que son tributos las prestaciones en dinero (impuestos, tasas y contribuciones especiales), que la MSC, en ejercicio de su poder exige con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Así como los Ingresos provenientes de la venta de bienes producidos directamente por la entidad y obtenidos por la prestación de servicios técnicos, administrativos, docentes, culturales, médicos, hospitalarios, públicos, entre otros.

También los ingresos percibidos sobre la propiedad de bienes y activos financieros de las entidades públicas, puesto al servicio de terceros. Incluye los traspasos de dividendos, renta de factores productivos y renta de factores financieros.

Por su parte se incluyen los desembolsos corrientes sin contrapartida entre agentes económicos residentes y el resto del mundo. Erogaciones para financiar fundamentalmente gasto corriente, destinados a personas, entes y órganos del sector público, privado y externo, con el fin de satisfacer necesidades públicas de diversa índole, sin que exista una contraprestación de bienes, servicios o derechos a favor de quien transfiere los recursos.

Y como último aspecto otros cobros que originan entradas de efectivo percibidas por el ente público, que no se encuentran incluidos en las cuentas definidas precedentemente.

Actividad	Saldos Actual	Saldo Anterior
Cobros por impuestos	4 615 035,99	4 717 497,62
Cobros por contribuciones sociales		0,00
Cobros por multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	77 520,60	46 745,45
Cobros por ventas de inventarios, servicios y derechos administrativos	1 932 087,79	1 827 962,01
Cobros por ingresos de la propiedad	154 459,86	138 028,30
Cobros por transferencias	1 524 710,55	1 361 096,94
Cobros por concesiones		0,00
Otros cobros por actividades de operación	558 771,29	111 164,21

Al cierre no existen de manera separadamente las asignaciones o autorizaciones presupuestarias como actividades corrientes, inversiones de capital y contribuciones de capital, dichas asignaciones o autorizaciones presupuestarias clasificadas como flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación.

NOTA N°78

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	78	4 962 192,78	4 783 691,35	3,73

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 178 501,43 que corresponde a un(a) Aumento del 3,73% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del de giro normal de operaciones. Se incluyen como salida de efectivo las remuneraciones que efectúa la MSC como empleador a cambio de un trabajo realizado en relación de dependencia. Desde el punto de vista político-social, la remuneración es la obligación alimentaria puesta a cargo del empleador por el contrato de trabajo; entonces el empleador asume el deber de atender las necesidades vitales del trabajador.

También los pagos por servicios y adquisidores a proveedores (persona o empresa que abastece de algunos artículos necesarios) y/o a un acreedor (persona o empresa que tiene derecho a pedir el cumplimiento de alguna obligación o la satisfacción de una deuda).

Actividad	Saldos Actual	Saldo Anterior
Pagos por beneficios al personal	2 860 799,82	2 649 332,65
Pagos por servicios y adquisiciones de inventarios (incluye anticipos)	1 112 892,18	1 375 610,51
Pagos por prestaciones de la seguridad social		0,00
Pagos por otras transferencias	383 466,99	342 495,24
Otros pagos por actividades de operación	605 033,79	416 252,95

Como último punto, los otros pagos por actividades de operación correspondientes a gastos diversos nos considerados en las cuentas anteriores.

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

NOTA N°79

Cobros

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Cobros	79	0,00	1 210 000,00	-100,00

Los Cobros de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -1 210 000,00 que corresponde a un(a) Disminución del -100,00% de recursos disponibles,

NOTA N°80

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	80	3 130 667,68	3 709 566,69	-15,61

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -578 899,01 que corresponde a un(a) Disminución del -15,61% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del del giro normal de operaciones, en estos pagos la adquisición de bienes tangibles de propiedad de la MSC adquiridos con el propósito de ser utilizados en el desarrollo de la prestación de bienes y servicios, que tienen una vida útil superior a un año y no se agotan en el primer uso. Consecuentemente, tales bienes no están destinados a la enajenación durante el curso normal de las actividades del ente. Se informa que a la fecha de emisión de estos EEFF no existen bienes tangibles bajo la figura de contratos de arrendamiento financiero.

Es importante indicar que no existen erogaciones productos de la adquisición de documentos o títulos emitidos legítimamente, por los cuales se exterioriza el derecho sobre un determinado crédito o valor

adeudado por terceros, tales como bonos, títulos de la deuda pública, certificados de inversión, certificados de depósito, participaciones patrimoniales, que a la fecha y según los registros financieros contables no se han dado, entre otros.

Actividad	Saldos Actual	Saldo Anterior
Pagos por adquisición de bienes distintos de inventarios	930 667,68	1 289 566,69
Pagos por adquisición de inversiones patrimoniales		0,00
Pagos por adquisición de inversiones en otros instrumentos financieros	2 200 000,00	2 420 000,00
Pagos por préstamos otorgados		0,00
Otros pagos por actividades de inversión		0,00

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

NOTA N°81

Cobros

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

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

NOTA N°82

Pagos

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Pagos	82	626 095,67	377 231,88	65,97

Los Pagos de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiamiento, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 248 863,79 que corresponde a un(a) Aumento del 65,97% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto de del giro normal de operaciones; es fundamental deja claro al lector que son las erogaciones por concepto de reembolsos mediante pagos parciales o totales a entes públicos en este caso con el Banco Nacional de Costa Rica y el Instituto de Fomento y Ayuda Municipal.

Las obligaciones formalmente adquiridas equivalen al monto de amortización e intereses visibles en los siguientes rubros dentro del Estado de Flujo de Efectivo.

Actividad	Saldos Actual	Saldo Anterior
Amortización	626 033,69	141 381,70
Otros pagos	61,98	235 850,18

NOTA N°83

Efectivo y equivalentes

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del ejercicio	83	4 419 805,18	3 993 503,17	10,67

La cuenta Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final de ejercicio, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de 426 302,01 que corresponde a un(a) Aumento del 10,67% de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones ya que la MSC a mantenido los equilibrios necesarios con las erogaciones para mitigar la disminución de ingresos y el aumento (mínimo) de cuentas por cobrar.

NOTAS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTA N°84

Saldos del periodo

Descripción	Nota	Periodo Actual	Periodo Anterior	Diferencia
				%
Saldos del periodo	84	609 486 223,00	612 004 526,02	-0,41

En el Estado de Cambios al Patrimonio, el Saldo del periodo al 31 de marzo del 2022, comparado al periodo anterior genera una variación absoluta de -2 518 303,02 que corresponde a un(a) Disminución del -0,00411484378592875 de recursos disponibles,

Las variaciones de la cuenta son producto del giro normal de operaciones ya que la MSC a mantenido los equilibrios necesarios con las erogaciones para mitigar la disminución de ingresos y el aumento (mínimo) de cuentas por cobrar.

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 vrs contabilidad (Devengo)

NOTA 84 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SUPERAVIT / DEFICIT PRESUPUESTO	5.749.984,00	5.362.250,25	7,23
SUPERAVIT / DEFICIT CONTABILIDAD	4.930.214,57	4.742.130,86	3,96

El **Superavit** Presupuestario, comparado al periodo anterior genera un aumento del 7.23% de recursos disponibles, producto de que la ejecución es del I trimestre y de los meses de abril y mayo y no se han formulado el 100% de los proyectos a ejecutar.

El **Superavit** Contabilidad, comparado al periodo anterior genera un aumento del 3.96% de recursos disponibles, producto de las gestiones de hacienda municipal para las mejoras de los radios de ingreso y financieros de la municipalidad de San Carlos.

Revelación para conciliar la Ejecución Presupuestaria con Contabilidad

Cuenta	Devengo	Presupuesto	Diferencia	Justificación
Impuestos	4.191.030.34	4.730.744.36	-539.714.02	Diferencia producto de las bases de registro y el devengado por la doceava parte del mes durante el periodo.
Multas, sanciones, remates y confiscaciones de origen no tributario	35.319.44	25.977.41	9.342.03	Diferencia de clasificación por concepto y descripción de cuenta contable y cuenta presupuestaria.
Ingresos y resultados positivos por ventas	1.877.492.69	2.049.966.46	-172.473.77	Diferencia producto de las bases de registro y el devengado por la doceava parte del mes durante el periodo.
Ingresos de la propiedad	137.230.52	14.176.27	123.054.25	Diferencia producto de las bases de registro y el devengado por la doceava parte del mes durante el periodo.
Transferencias	3.997.778.97	1.474.630.27	2.523.148.7	Diferencia producto del registro y reconocimiento de transferencias por cobrar que no se registran en base de efectivo.
Otros ingresos	25.211.31	2.952.060.97	2.826.849.99	Diferencia de clasificación por concepto y descripción de cuenta contable y cuenta presupuestaria. Y el aumento de los superavtít del periodo anterior en presupuesto
Gastos de funcionamiento	5.180.889.50	3.645.403.61	1.535.485.89	Diferencia producto de los registros de base de devengo que no se reconocen en base de efectivo, ejemplo la depreciación y amortización.

Gastos financieros	240.019.37	240.019.37	0.00	Diferencia producto de los registros de base de devengo que no se reconocen en base de efectivo, ejemplo la amortización que es un gasto en base efectivo y base efectivo es una disminución del pasivo
Gastos Activables	0.00	134.172.648.99	-134.172.648.99	Diferencia producto de los registros de base de efectivo que no se reconocen en base de devengo, ejemplo los bienes duraderos.
Transferencias	175.788.51	422187.77	246.399.26	Diferencia producto del registro y reconocimiento de transferencias por cobrar que no se registran en base de efectivo.
Otros gastos	1.392.203.68	386.076.29	1.006.127,39	Diferencia de clasificación por concepto y descripción de cuenta contable y cuenta presupuestaria, también la amortización que pasa por gasto ejecutado en efectivo

Al cierre del periodo, la DGCN informo que no han confeccionado las Notas Técnicas de la NICSP 24, por lo que no se puede tener con certeza razonable si se realiza o no la revelación conforme a Políticas Contables Generales 2018.

NOTAS AL INFORME DEUDA PÚBLICA

NOTA N°86

Saldo Deuda Pública

NOTA 85 RUBRO	SALDOS		
	Periodo Actual	Periodo Anterior	%
SALDO DE DEUDA PÚBLICA	9.578.952.66	9.965.028.94	-0.01

El Saldo de Deuda Pública, comparado al periodo anterior genera una disminución del 0.01% % de recursos disponibles, producto del giro normal de operaciones.

Fundamente los movimientos del periodo

Fecha	Incrementos	Disminuciones	Fundamento
31-03-2022		386.076.28	Pago de obligaciones

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

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

NOTA N°87

Evolución de Bienes

NOTA 86 RUBRO	SALDOS		%
	Periodo Actual	Periodo Anterior	
ACTIVOS GENERADORES DE EFECTIVO	n/a	n/a	n/a
ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO	n/a	n/a	n/a

Los Activos Generadores de Efectivo, comparado al periodo anterior no genera ni aumento ni disminución ya que, al cierre del periodo, la MSC está realizando un proceso de depuración de

cuentas de activo, clasificando por su naturaleza y uso en los activos generadores y no generadores de efectivo.

Es importante que al estar en desarrollo esta depuración el SAF “sistema de activos fijos” no cuenta con el grado de fiabilidad en cuanto y clasificación adecuada bajo los conceptos de activos generadores y no generados de efectivo.

Se ha comunicado a la administración de los procesos que se están llevando a cabo en cuanto a los procesos desarrollados por las unidades primarias de registro de información contable de proveeduría, informática y contabilidad, que permitan identificar de forma fiable los activos generadores y no generadores.

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:

Estimado usuario, esta información es revelada en dos notas a estados financieros en el presente documento, por favor referirse al índice para su verificación

NOTAS PARTICULARES

NOTA PARTICULA MSC 1

Es importante indicar que las disposiciones establecidas en la NICSP N° 13 son aplicadas al 2016 y 2017 excepto con posibles bienes arrendados que no han sido reconocidos como resultado de disposiciones transitorias previstas en otra NICSP. Las disposiciones de la NICSP no serían aplicables a activos bajo disposiciones transitorias de otras NICSP hasta que éstas no expiren.

NOTA PARTICULAR MSC 2

Al cierre del periodo se cuenta con el sistema de activos fijos, el cual se está depurando acorde al transitorio de 5 años de la NICSP 17, por ende, los saldos en las cuentas de activo fijo varían periodo a periodo que se informa.

NOTA PARTICULAR MSC 3

Ante la emergencia nacional generada en la atención al COVID-19, la MSC es importante indicar que existe una reducción de liquidez sin embargo a la fecha no se han dado diferimiento de pagos contractuales.

NOTA PARTICULAR MSC 4

A solicitud de analista de la Dirección de Contabilidad Nacional se cambia la declaración original redactada por este ente autónomo; razón por la que aparentemente no cumple con las disposiciones emitidas por el ente rector, razón por la cual se revela a los usuarios la información financiera contable de ente su redacción sobre el punto de declaración explícita:

“...Declara explícitamente y sin reservas que los Estados Financieros cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), con excepción de los transitorios que la Entidad se acogió y las brechas en NICSP que no tienen transitorios y que fueron comunicadas al ente rector o/y alguna autorización expresa de la Contabilidad Nacional; así como las NORMAS PARTICULARES CONTABLES no emitidas por la Dirección General de Contabilidad Nacional que generan brechas de cumplimiento”.

NOTA PARTICULAR MSC 5

A solicitud de analista de la Dirección de Contabilidad Nacional se cambia la declaración original redactada por este ente autónomo; razón por la que aparentemente no cumple con las disposiciones de la DGCN, por consiguiente, se revela a los usuarios la información financiera contable de ente su redacción original sobre el punto de políticas contables:

La Municipalidad de San Carlos cedula jurídica 3- 014-042074, y cuyo Representante Legal es Karol Salas Vargas, portadora de la cedula de identidad 203870132, hace CONSTAR QUE: Los registros contables y estados financieros se ajustan a la Políticas Contables Generales emitidas por la DGCN en su versión setiembre 2019. Con excepción de las Normas Particulares Contables no emitidas por Contabilidad Nacional y las brechas (generadas o no por la ausencia de POLITICAS PARTICULARES CONTABLES) y/o transitorios revelados en tiempo y forma en el presente documento y sus anexos.

NOTA PARTICULAR MSC 6

La MSC revela que al cierre del ejercicio se tiene identificado capital aportado del estado en el patrimonio institucional, es nulo ya que esta administración aporó prueba histórica e irrefutable de que se recibió 3.116.00 colones en 1912 por parte de la Municipalidad de Naranjo. De la anterior aseveración se informó a la DGCN y se está a la espera de la indicación de una política contable acorde a la realidad histórica de los registros del cantón de San Carlos

NOTA PARTICULAR MSC 7

Esta administración informa a los usuarios de estos Estados Financieros que se ha solicitado el expediente de este ente contable en poder de la funcionaria Karina Ledezma Rojas de la Dirección General de Contabilidad Nacional, con el fin de estudiar posibles procedimientos realizados por funcionarios de la DGCN que puedan tener repercusiones administrativas y judiciales.

Nosotros, KAROL SALAS VARGAS, portador de la CEDULA 1-0991-0362, BERNOR KOPPER

CORDERO, portador de la CEDULA 204800765 y DIEGO ALONSO MADRIGAL CRUZ, portador de la CEDULA 205750204, en condición de encargados y custodios de la información contable de esta institución, damos fe de que la preparación y presentación de los estados financieros se realizó bajo los lineamientos, políticas y reglamentos establecidos por el ente regulador, de las cuales el ente rector tiene publicadas y desarrolladas como PCG no las NORMAS PARTICULARES CONTABLES que generan brechas de cumplimiento

Karol Salas Vargas

Bernor Kopper Cordero

Diego Alonso Madrigal Cruz

Representante Legal

Director de Hacienda

Contador

Sello:



ANEXOS

Se deben copiar los cuadros de los Excel en formato imagen.

FODA

A continuación, se adjunta un ejemplo guía, si alguna entidad no posee ningún formato, pueden sustituir en la siguiente página, por el formato que ya han venido presentando anteriormente:

FODA- Impacto Pandemia Covid 19	
FACTORES INTERNOS DE LA ORGANIZACIÓN	FACTORES EXTERNOS A LA ORGANIZACIÓN
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Cumplimiento de las directrices del Ministerio de Salud	1 Capacidad de respuesta Interinstitucional para atención de la emergencia
Ocupación inmediata de la Organización en el tema	2 Lecciones aprendidas de otros países para enfrentar el COVID- 19
Conformación de la Comisión Municipal COVID-19	3 Buen manejo de la pandemia por parte del Ente Rector Ministerio de Salud
Disminución del personal en estructuras Municipales	4 La alternativa de hacer teletrabajo, para disminuir el riesgo de contagio.

Organización de actividades	5	Impulso y compromiso social e institucional para enfrentar una crisis.
Implementación de teletrabajo	6	Disponibilidad y uso de las tecnologías de comunicaciones, redes sociales y herramientas de comunicación (TEAMS, ZOOM, MEET, entre otros).
Definición de puestos teletrabajables	7	Aplicación de moratoria de tributos.
Suministro de equipo para el personal de teletrabajo		
Asignación de presupuesto para ayudas a personas del cantón		
Coordinación intermunicipal para la atención		

del COVID-19 (Concejo, Alcaldía y Administración)	
Personal de la Municipalidad comprometido y sensibilizado con el tema	
Fortalecimiento de las áreas a la hora de enfrentar y actuar bajo Presión	
Funcionario responsable de mantener constantemente informado al personal y al cantón, de cómo enfrentar la pandemia, sí como de suministrar los materiales necesarios.	
Dotación de equipo de protección personal a todo el personal	
Implementación de protocolos de esterilización y sanitización	
Implementación de protocolos de control al ingreso a estructuras	
La cultura del pago por adelantado de los tributos de los ciudadanos acentuó de manera significativa el impacto en el flujo de efectivo que financia actividades ordinarias y transferencias de ley	

DEBILIDADES	AMENAZAS
No estar preparados para este tipo de fenómeno	1 No se esperaba que el Coronavirus fuera tan peligroso
Indiferencia de las personas ante las señales de advertencia de la magnitud de la pandemia por parte del	2 No contar con una vacuna

Ministerio de Salud		
Directrices del Ministerio de Salud no fueron acatadas al pie de la letra al principio	3	Disminución de ingresos a causa de los cierres de empresas
No contar con una reserva de recursos para este tipo de Emergencias	4	Impacto sicosocial de las personas a causa del COVID-19
Incertidumbre y miedo de la pandemia en las personas	5	Impacto en la economía y estilo de vida
Incertidumbre a futuro de la condición laboral de las personas	6	Incertidumbre financiera a lo que puede llegar a suceder
No tener actualizado a nivel cantonal las zonas de alto riesgo y vulnerabilidad (cuarterías, indigentes, familias en pobreza y pobreza extrema)	7	Desempleo y de la pobreza a nivel cantonal y nacional. aumento
Resistencia al cambio. Personal se presenta a laborar enfermos	8	No giro de transferencias por parte del gobierno central. (financiación)
Recursos insuficientes para atención a necesidades tecnológicas.	9	Incumplimiento en realización de proyectos por afectación de fondos.
	10	Aumento de Morosidad

IMPACTO PANDEMIA PERIODO ACTUAL

NICSP 21- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

NICSP 26- DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS NO GENERADORES DE EFECTIVO

Item	Grupo de Activo	Cuenta contable	Se detecta deterioro		Valor del deterioro colones	Tiene una metodología de cálculo		¿Cuál es la metodología?	Observaciones
			SI	NO		SI	NO		
1									
2									
3									
GRAN TOTAL					0,00				

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			0,00							

INGRESOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad que gira	De 1 a 10 (indicar afectación)	Recursos de Superávit		Se detecta Deterioro		Observación
						SI	NO	SI	NO	
1										
2										
3										
4										
5										
GRAN TOTAL			₡0,00							

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			₡0,00					

GASTOS POR TRANSFERENCIAS CAPITAL

Item	Concepto	Cuentas Contable	Monto colones	Entidad receptora		Recursos de Superávit		Observación
				Código Inst	Nombre	SI	NO	
1								
2								
3								
4								
5								
GRAN TOTAL			Ø0,00					

GASTOS

Item	Tipo de Gasto	Cuentas Contable	Departamento	Monto colones	Observación
1					
2					
3					
4					
5					
GRAN TOTAL				Ø0,00	

A continuación, se presenta un cuadro que está relacionado con las ayudas que han generado las instituciones directamente a los ciudadanos producto de la pandemia:

Población por edad	Cuentas Contable	Gasto en efectivo (Monto colones)	Gasto en especie (Monto colones)	Observación
Edad 0 a 15				
Edad 16 a 30				
Edad 31 a 55				
Edad 55 en adelante				
GRAN TOTAL		Ø0,00	Ø0,00	

INGRESOS POR IMPUESTOS

Ingresos
Ingresos por impuestos

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.1.2.	1 850 217,39	∅0,00		x	
2	4.1.3.	2 256 049,78	∅0,00		x	
3	4.1.9.	84 763,17	∅0,00		x	
4						
5						
GRAN TOTAL		∅4 191 030,34	∅0,00			

INGRESOS POR CONTRIBUCIONES SOCIALES

Item	Cuentas Contable	Monto colones	De 1 a 10 (indicar afectación)	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		∅0,00				

OTROS INGRESOS

Otros Ingresos

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	4.9.9.	∅12 125,74			x	
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		∅12 125,74	∅0,00			

CUENTAS POR COBRAR

ANEXOS

Cuentas por cobrar

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1	1.1.3.01.	1 423 360,09			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
2	1.1.3.03.	40 078,16			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
3	1.1.3.04.	383 885,69			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
4	1.1.3.05.	12 585,52			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
5	1.1.3.98.	5 825,22			x	no se han aplicado pruebas de deterioro
GRAN TOTAL		€1 865 734,68		€0,00		

DOCUMENTOS A COBRAR

Item	Cuentas Contable	Monto colones	Monto gasto incobrable colones	Se detecta Deterioro		Observación
				SI	NO	
1						
2						
3						
4						
5						
GRAN TOTAL		€0,00		€0,00		

NICSP

NICSP 13 ARRENDAMIENTOS

ANEXOS

Arrendamiento Operativo										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Montó ₡	Montó \$	Montó Total Colones	Observación
1	B001	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VILLALOBOS BEJARANO MARIA ISABEL DEL CARMEN		₡163 558,00			
2	B002	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ARIAS VILLEGAS EDGAR		₡163 558,00			
3	B003	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	BEAUTY & BEYOND		₡105 521,00			
4	B004	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO MORALES CARLOS MANUEL		₡246 778,00			
5	L001	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUESADA ARCE ALBA LETICIA		₡487 392,00			
6	L002	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	BARRANTES MENA ALBA MARIA		₡499 345,00			
7	L003	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RETANA PORRAS LUIS ANGEL		₡523 122,00			
8	L004	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ZAPATERIA AZUL CIELO S.A		₡523 122,00			
9	L005	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOLORZANO RAMOS ELIDE LOS ANGELES		₡523 122,00			
10	L006	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ABARCA ACUÑA UMELSY		₡523 122,00			
11	L007	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUESADA ARCE JOSE DAVID GERARDO		₡523 122,00			
12	L008	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	OPTICA BELLA VISTA S.A.					
13	L009	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CORPORACION DST DE OCCIDENT SOCIEDAD ANONIMA					
14	L010	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CORPORACION USSU SOCIEDAD ANONIMA					
15	L011	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ JIMENEZ JORGE LUIS		₡738 528,00			
16	L012	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ JIMENEZ OSCAR		₡527 526,00			
17	L013	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ROJAS CASTRO SEIDY MARIA DEL CARMEN		₡527 526,00			
18	L014	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VEGA VEGA MARXA		₡ -			
19	L015	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARGAS VARGAS ALEJANDRO JAVIER					
20	L016	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	TIENDA MIL SOCIEDAD ANONIMA					
21	L017	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	DIAMANTE R&S SOCIEDAD ANONIMA		₡402 834,00			
22	L018	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL

23	L019	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ NAVARRO GUSTAVO ADOLFO		€394 034,00			
24	L020	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	INVERSIONES MIRANGO S.A		€394 034,00			
25	L021	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	NUÑEZ HERNANDEZ DAMARIS		€394 034,00			
26	L022	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	GANADERA J & R NORTE SOCIEDAD ANONIMA		€394 034,00			
27	L023	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ SIBAJA ALEXANDER		€671 388,00			
28	L024	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ JIMENEZ ALEJANDRA		377.653			
29	L025	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	PADAJOCA NAZARETH S.A.		€369 266,00			
30	L026	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	INFAMOA S.R.L		€369 266,00			
31	L027	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VIQUEZ RODRIGUEZ OLGER FRANCISCO					
32	L028	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	DARMAO DE CIUDAD QUESADA SA		€461 586,00			
33	L029	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	INVERSIONES HIDAGOZA S R J S A		461586.34			
34	L030	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ROJAS SOLIS BERNARDA					
35	L031	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	AGROINDUSTRIAL PROAVE SA		287968.87			

36	L032	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARGAS ROJAS LIDIA MARIA DE SANG		€622 767,00			
37	L033	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ARAYA ROJAS JOSE HERNAN		€622 767,00			
38	L034	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO MORALES LUIS GUILLERMO		€622 767,00			
39	L035	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO VASQUEZ OLGA MARIA		€192 496,00			
40	L036	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	3-101-764260		€135 877,00			
41	L037	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO ARAYA GUIDO		€135 877,00			
42	L038	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO ARAYA JUAN RAFAEL		€135 877,00			
43	L039	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUIROS GUTIERREZ MARCO ANTONIO		€135 877,00			
44	L040	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CHACON MURILLO NURY LUZMLDA		€135 877,00			
45	L041	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MAURIJOSE S.A.		€135 877,00			
46	L042	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	GONZALEZ ROJAS WILBERT GERARDO ANTONIO		€119 890,00			
47	L043	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	BARQUERO BRENES EDWIN GERARDO		€119 890,00			
48	L044	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MURILLO MORALES MIGUEL ANGEL		€119 890,00			
49	L045	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO BLANCO LUIS FERNANDO		€119 890,00			
50	L046	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ALFARO ARAYA GUIDO		€119 890,00			

51	L047	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	JIMENEZ VEGA ANA MARIA		€119 890,00			
52	L048	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ZAMORA ROJAS GUSTAVO ADOLFO		€192 496,00			
53	L049	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	RODRIGUEZ GONZALEZ KARLA MELISSA		€ 76 430,00			
54	L050	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	ROJAS CORDERO LUIS DIEGO		€151 050,00			
55	L051	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOTO MORENO ALCIDES EDUARDO		€118 894,00			
56	L052	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL
57	L053	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL
58	L054	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL
59	L055	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL
60	L056	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOTO RODRIGUEZ JULIA MARIA DEL SOCORRO		€187 034,00			
61	L057	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	QUIROS PORRAS LUIS ALBERTO		€187 034,00			
62	L058	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	VARELA GONZALEZ RITA MARIA		€257 161,00			
63	L059	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL
64	L060	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL
65	L061	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			
66	L062	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL

67	L063	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
68	L064	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
69	L065	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
70	L066	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS					ES MUNICIPAL	
71	L067	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS		€ -			ES MUNICIPAL	
72	L068	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	3101585487 S.A		€ -			MUNICIPAL	
73	L069	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	SOTO KEVIT GUSTAVO GERARDO		€309 119,00				
74	L070	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	AGUILAR RETANA JOSE JOAQUIN		€198 161,00				
75	L071	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	COMERCIAL DIMAS S. A.		€198 161,00				
76	L072	LOCAL	31/12/2019	31/12/2024	CORTES MORA LEONEL ANTONIO GERARDO		€207 208,00				
GRAN TOTAL							€15 603 965,00	\$0,00	€0,00		

Arrendamiento Financiero										
Item	No. Contrato	Descripción	Fecha Inicio	Fecha Final	Ente vinculante (Proveedor)	Moneda del Contrato	Monto ₡	Monto \$	Monto Total Colones	Observación
1										
2										
3										
GRAN TOTAL							₡0,00	\$0,00	₡0,00	

Item	No. Contrato	Descripción	Monto Fideicomitente	Fiduciario	Fideicomisario	Tipo Arrendamiento (Operativo/Financiero)	Valor Razonable	Observación
1								
2								
3								
GRAN TOTAL			₡0,00					

NICSP 16- PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Item	No. Propiedad	Ubicación	Monto	Cuenta contable	Observaciones
1	109-0, IP 0918, IP 0	MERCADO MUNICIPAL	₡1 150 880 042,27	1,2,5	
2	SI 3665	CEMENTERIO	₡195 797 269,93	1,2,5	
3					
4					
5					
6					
GRAN TOTAL			₡1 346 677 312,20		

NICSP 17- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Revaluaciones:

Item	Fecha	Tipo de método	Monto del Resultado	Mes de registro	Profesional Especializado
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Inventarios Físicos:

Item	Fecha	Tipo de activo	Monto del Resultado	Mes de registro	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Ajustes de Depreciación:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Mes de ajuste Depreciación	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Deterioro

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			₡0,00		

Bajas de Activos:

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1	16-May-22	MAQUINA DEMARCO	0	1.2.5.01.03.01.1.99999.01	
2	25-May-22	BOMBA DE ACHIQUE	299779,78	1.2.5.01.03.06.1.99999.01	
3	04-Apr-22	MEDIDOR DE DISTANCIA	18034,52	1.2.5.01.03.08.1.99999.01	
4	25-May-22	SUSTITUIR SISTEMA	396004,38	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
5	25-May-22	TANQUES HIDRONOMICOS	0	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
6	25-May-22	HIDRANTE MULTIFUNCION	311390,29	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
7	28-Apr-22	MOTOCICLETA HONDA	0	1.2.5.01.04.01.1.99999.01	
8	28-Apr-22	MOTOCICLETA HONDA	0	1.2.5.01.04.01.1.99999.01	
9	28-Apr-22	MOTOCICLETA HONDA	0	1.2.5.01.04.01.1.99999.01	
10	28-Apr-22	MOTOCICLETA YAMAHA	0	1.2.5.01.04.01.1.99999.01	
11	28-Apr-22	MOTOCICLETA YAMAHA	0	1.2.5.01.04.01.1.99999.01	
12	28-Apr-22	MOTOCICLETA YAMAHA	0	1.2.5.01.04.01.1.99999.01	
13	28-Apr-22	MOTOCICLETA YAMAHA	0	1.2.5.01.04.01.1.99999.01	
14	28-Apr-22	MITSUBISHI MONTERO	0	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
15	28-Apr-22	ISUZU CARGALIMON	0	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
16	28-Apr-22	TOYOTA HILUX DUBLE	0	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
17	28-Apr-22	VAGONETA MACK	0	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
18	28-Apr-22	VAGONETA FREIGHT	0	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
19	28-Apr-22	VAGONETA FREIGHT	0	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
20	28-Apr-22	CAMIONETA PICKUP	0	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
21	27-May-22	ISUZU DMAX MODERNO	5573917,81	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
22	28-Apr-22	TRACTOR DE LLANTAS	0	1.2.5.01.04.99.1.99999.01	
23	28-Apr-22	MACK CARGAPESADO	0	1.2.5.01.04.99.1.99999.01	
24	25-May-22	TELEFONO CATIN	81807,4	1.2.5.01.05.02.1.99999.01	
25	23-May-22	MUEBLE ESTACION	104386,8	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
26	29-Apr-22	MESA PLASTICA PLEG	20381,51	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
27	11-May-22	PUESTOS DE TRABAJO	89818,4	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	

28	11-May-22	PUESTOS DE TRA	89818,4	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
29	11-May-22	PUESTOS DE TRA	89818,4	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
30	11-May-22	PUESTOS DE TRA	89818,4	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
31	11-May-22	PUESTOS DE TRA	89818,4	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
32	11-May-22	PUESTOS DE TRA	89818,4	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
33	16-May-22	SILLA DE ESPERA	0	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
34	16-May-22	SILLAS DE ESPERA	0	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
35	25-May-22	SILLA ATENCION A	7532,21	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
36	25-May-22	SILLA ATENCION A	7532,21	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
37	25-May-22	4 PERSIANAS SUM	628099,07	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
38	17-May-22	CHALECO	126906,91	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
39	17-May-22	CHALECO	126906,91	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
40	17-May-22	CHALECO	126906,91	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
41	17-May-22	CHALECO	126906,91	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
42	17-May-22	CHALECO	126906,91	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
43	17-May-22	CHALECO	120992,99	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
44	17-May-22	CHALECO	120992,99	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
45	17-May-22	CHALECO	86731,03	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
46	17-May-22	CHALECO	86731,03	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
47	17-May-22	CHALECO	86731,03	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
48	17-May-22	CHALECO	86731,03	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
49	25-May-22	MEGAACUEDUCT	396521277,4	1.2.5.04.03.01.1.99999.01	
50	25-May-22	PROCESO 2015LA	30031298,95	1.2.5.04.03.01.1.99999.01	

51	25-May-22	MEGAACUEDUCT	622383955,5	1.2.5.04.03.01.1.99999.01	
52	25-May-22	PROCESO 2015LA	42132680,36	1.2.5.04.03.01.1.99999.01	
53	25-May-22	PROCESO 2015LA	100791960,3	1.2.5.04.03.01.1.99999.01	
54	25-May-22	CONSTRUCCION	140175497,2	1.2.5.04.03.01.1.99999.01	
55	25-May-22	CAMINO 2-10-111	577304,21	1.2.5.04.03.01.1.99999.01	
56	03-Mar-22	PROGRAMA SICO	0	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
57	03-Mar-22	SUSCRIPCION AN	4414113,63	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
58	03-Mar-22	LICENCIA ADOBE C	452225,02	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
59	03-Mar-22	ACTUALIZACION L	2335170,58	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
60	03-Mar-22	RENOVACION ANU	1062986,3	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
61	03-Mar-22	SUITE DE SOFTW	3997300,25	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
62	03-Mar-22	LICENCIA DE SOF	4321906,4	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
63	03-Mar-22	LICENCIA FIREWA	344949,04	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
64	03-Mar-22	LICENCIAS WINDO	1284142,47	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
65	03-Mar-22	LICENCIAS WINDO	939616,44	1.2.5.08.03.01.0.99999.01	
66					
GRAN TOTAL			€1 360 977 605,05		

Activos en pérdida de control (apropiación indebida por terceros)

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			0,00		

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1	01-Jan-15	EQUIPO DE CLOR	3 899 892,90	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
2	04-Apr-10	TOYOTA HILUX M	0,00	1.2.5.01.04.02.1.99999.01	
3	03-oct-18	TELEFONO CELU	72 309,04	1.2.5.01.05.02.1.99999.01	
4	27-oct-17	GRABADORA SON	36 412,45	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
5	03-Jan-07	ARCHIVO METAL 4	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
6	04-may-11	ESTACION DE TR	0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
7	02-sep-13	ARCHIVADORES M	16 956,10	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
8	02-sep-13	ARCHIVADORES M	16 956,10	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
9	31-Dec-16	MUEBLE AEREO D	22 982,40	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
10	28-nov-17	ARCHIVADOR GRI	68 116,45	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
11	31-Dec-16	MUEBLE CON GAV	25 052,87	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
12	02-Aug-15	ESTACION DE TR	94 160,72	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
13	31-Dec-16	ESTACION DE TR	132 312,03	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
14	31-Dec-16	ESTACION DE TR	144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
15	03-Jan-07	ESCRITORIO FOR	0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
16	31-Dec-16	SILLA SEMIEJECU	19 344,75	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
17	31-Dec-16	SILLAS GIRATORIA	42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
18	04-Dec-19	SILLA DE OFICINA	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
19	04-Dec-19	SILLA DE ESCRITC	0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
20	15-nov-18	SILLA	0,63	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
21	31-Dec-16	SILLA NEGRA EJEC	19 344,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
22	31-Dec-16	SILLA NEGRA EJEC	19 344,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
23	31-Dec-16	SILLA NEGRA EJEC	19 344,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
24	04-Dec-19	CLIENTE DELGAD	0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
25	03-Jan-07	MONITOR MARCA	0,00	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
26	04-Dec-19	CPU	0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
27	04-Dec-19	PIZARRA ACRILICA	0,00	1.2.5.01.09.01.1.99999.01	

28	31-jul-17	VALLA DE TRANSI	€54 931,41	1.2.5.01.99.01.1.99999.01	
29	25-jul-17	VALLA DE TRANSI	€54 767,02	1.2.5.01.99.01.1.99999.01	
30	31-jul-17	VALLA DE TRANSI	€54 931,41	1.2.5.01.99.01.1.99999.01	
31	18-Apr-09	BIBLIOTECA MUNI	€110 750 955,55	1.2.5.01.02.07.1.99999.01	
32	01-nov-18	AIRE ACONDICION	€223 609,17	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
33	01-nov-18	AIRE ACONDICION	€223 609,17	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
34	01-nov-18	AIRE ACONDICION	€223 609,17	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
35	01-nov-18	AIRE ACONDICION	€223 609,17	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
36	31-jul-17	AIRE ACONDICION	€1 158 476,61	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
37	31-jul-17	AIRE ACONDICION	€706 616,04	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
38	31-Dec-16	CECUDI SANTA R	€10 317 670,00	1.2.5.01.02.08.1.99999.01	
39	31-Dec-16	COMPUTADORA F	€0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
40	09-nov-21	LAVADORA INDUS	€0,00	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
41	09-nov-21	BATIDORA	€0,00	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
42	22-feb-22	GRABADOR DE VI	€273 076,92	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
43	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
44	05-may-07	MESA RECTANGU	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
45	09-nov-21	MESA DE ACERO	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
46	09-nov-21	MESA DE ACERO	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
47	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
48	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
49	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
50	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	

51	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
52	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
53	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
54	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
55	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
56	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
57	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
58	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
59	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
60	03-Jan-07	SILLA ESPERANE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
61	03-Jan-07	SILLA ESPERANE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
62	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
63	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
64	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
65	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
66	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
67	09-nov-21	SILLA PLEGABLE	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
68	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
69	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
70	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
71	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
72	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
73	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
74	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
75	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
76	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
77	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
78	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

79	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
80	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
81	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
82	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
83	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
84	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
85	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
86	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
87	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
88	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
89	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
90	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
91	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
92	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
93	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
94	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
95	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
96	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
97	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
98	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
99	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
100	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
101	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
102	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
103	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
104	02-nov-13	SILLA PARANIYO	0	02 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

105	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
106	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
107	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
108	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
109	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
110	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
111	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
112	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
113	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
114	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
115	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
116	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
117	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
118	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
119	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
120	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
121	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
122	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
123	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
124	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
125	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
126	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
127	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
128	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
129	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
130	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 447,13	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
131	02-nov-13	SILLA DE ESPERA	€5 803,01	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
132	02-nov-13	SILLA DE ESPERA	€5 803,01	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
133	02-nov-13	SILLA DE ESPERA	€5 803,01	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
134	02-nov-13	SILLA DE ESPERA	€5 803,01	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
135	02-Dec-14	SILLA DE ESPERA	€9 114,80	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

136	02-nov-13	SILLA PARANIÑO D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
137	02-nov-14	SILLA PARANIÑO D	€3 371,54	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
138	02-nov-14	SILLA PARANIÑO D	€3 371,54	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
139	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
140	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
141	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
142	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
143	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
144	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
145	31-Dec-16	SILLA PARANIÑO D	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
146	04-jun-11	SILLA DE ESPERA	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
147	03-jun-12	SILLA DE ESPERA	€2 051,21	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
148	03-Apr-14	SILLA DE ESPERA	€14 871,26	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
149	04-jun-11	SILLA DE ESPERA	€0,00	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
150	03-Apr-14	COMPRA DE EQU	€8 597,54	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
151	03-Apr-14	COMPRA DE EQU	€8 589,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
152	03-Apr-14	COMPRA DE EQU	€8 589,03	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
153	03-may-13	COMPRA DE EQU	€4 630,24	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
154	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
155	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
156	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
157	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
158	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
159	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
160	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
161	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
162	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
163	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
164	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
165	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
166	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
167	03-mar-14	SILLA PARANIÑO D	€2 787,95	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
168	03-Apr-14	SILLA PARANIÑO D	€2 904,62	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

169	03-Apr-14	SILLA PARANI#O D	€2 904,62	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
170	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
171	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
172	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
173	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
174	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
175	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
176	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
177	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
178	02-nov-13	SILLA PARANI#O D	€2 321,29	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
179	09-nov-21	ESTACION DE TR	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
180	09-nov-21	DESTRUCTORA D	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
181	09-nov-21	EXTRACTOR DE A	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
182	09-nov-21	SECADORA	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
183	09-nov-21	MESA DE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
184	09-nov-21	ESTACION DE TR	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
185	09-nov-21	ESTACION DE TR	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
186	09-nov-21	MUEBLE GRANDE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
187	09-nov-21	MUEBLE GRANDE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
188	09-nov-21	CONGELADOR GF	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
189	12-nov-19	CAJA DE RESGUA	€162 543,56	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
190	22-feb-22	GABINETE DE PAR	€206 730,77	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
191	22-feb-22	PANEL PARADOX	€155 384,62	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
192	22-feb-22	MONITOR DE 32 P	€221 538,46	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
193	22-feb-22	SWITCH DE 24 PU	€405 769,23	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
194	22-feb-22	UPS MARCA FORZ	€500 000,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
195	12-nov-19	DEFIBRILADOR A	€857 868,78	1.2.5.01.08.01.1.99999.01	
196	09-nov-21	PIZARRA ACRILICA	€0,00	1.2.5.01.09.01.1.99999.01	
197	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
198	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
199	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
200	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
201	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
202	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
203	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
204	22-feb-22	CAMARA DE VIGILA	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	

205	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€152 884,62	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
206	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
207	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
208	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
209	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
210	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
211	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
212	22-feb-22	CAMARA DE VIGIL	€162 500,00	1.2.5.01.10.99.1.99999.01	
213	16-Dec-20	TERMOMETRO	€50 875,82	1.2.5.01.03.08.1.99999.01	
214	04-Jan-18	HIDROLAVADORA	€544 053,91	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
215	04-Jan-18	BOMBA DE FUMIG	€100 057,33	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
216	12-Jan-22	BOMBA FUMIGAR	€39 791,78	1.2.5.01.03.09.1.99999.01	
217	04-Jan-18	CHAPEADORATR	€202 872,66	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
218	04-Jan-18	MOTOGUADAAAS	€251 919,21	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
219	04-Jan-18	SOPLADORA STH	€211 067,46	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
220	05-Jan-18	TALADRO INALAM	€42 943,93	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
221	05-Jan-18	CARGADOR DE BA	€42 943,93	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
222	05-Jan-18	ESMERILADORA D	€39 982,19	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
223	12-Jan-22	MOTOGUADAAAS	€542 212,75	1.2.5.01.03.99.1.99999.01	
224	12-nov-19	CAJA DE REGUAR	€162 543,56	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
225	18-oct-21	REGLETA DE DIEZ	€105 216,90	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
226	18-oct-21	GABINETE PARA P	€202 340,17	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
227	15-feb-22	RELOJ MARCADO	€495 000,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
228	05-sep-00	MICROCOMPUTA	€0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
229	18-oct-21	SWITCH DE 24 PU	€333 789,96	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
230	18-oct-21	UNIDAD DE POTE	€439 817,36	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
231	12-nov-19	DESFIBRILADOR A	€857 868,76	1.2.5.01.08.01.1.99999.01	
232	23-feb-18	TENSIOMETRO M	€9 075,28	1.2.5.01.08.03.1.99999.01	
233	16-Apr-21	PLANTA DE SONID	€145 814,76	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
234	08-nov-18	PLANTA DE SONID	€107 191,19	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
235	08-nov-18	ARCHIVO METAL	€32 274,77	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
236	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
237	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
238	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
239	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
240	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
241	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
242	03-Apr-15	MESA RECTANGU	€11 708,21	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
243	16-Apr-21	ESCRITORIO	€0,00	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
244	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 079,41	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
245	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
246	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
247	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
248	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
249	02-Dec-12	SILLA PLEGABLE N	€1 121,77	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
250	31-Dec-16	SILLA	€19 344,76	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
251	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
252	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
253	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
254	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
255	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
256	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
257	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
258	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
259	03-Apr-15	SILLA PLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	

260	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
261	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
262	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
263	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
264	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
265	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
266	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
267	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
268	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
269	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
270	03-Apr-15	SILLAPLEGABLE C	€5 039,31	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
271	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
272	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
273	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
274	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
275	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
276	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
277	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
278	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
279	02-Dec-12	SILLAPLEGABLE C	€1 256,23	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
280	07-nov-18	PANTALLA DE PRO	€23 675,35	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
281	03-sep-09	PORTATIL THINK	-€3 798,58	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
282	03-mar-15	IMPRESORA MUL	-€891,78	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
283	15-nov-18	GRABADORA POR	€0,00	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
284	05-Dec-19	PANTALLA TCL	€302 862,30	1.2.5.01.05.04.1.99999.01	
285	03-Jan-07	MUEBLE BIBLIOT	€0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
286	03-Jan-07	MUEBLE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
287	03-Jan-07	MUEBLE MADERA	€0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
288	15-nov-18	MUEBLE 2 PUERT	€0,00	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
289	07-may-18	ESTANTERIA VER	€193 880,66	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
290	31-Dec-16	ESTANTES AEREO	€22 982,40	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
291	31-Dec-16	ESTANTES AEREO	€22 982,34	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
292	31-Dec-16	ESTANTES AEREO	€22 982,40	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
293	31-Dec-16	ESTANTE 3 PUER	€129 648,69	1.2.5.01.06.01.1.99999.01	
294	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
295	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
296	31-Dec-16	MESAS PARA REU	€57 621,55	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	

297	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
298	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
299	31-Dec-16	MESA METAL FOR	€48 229,19	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
300	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€144 139,20	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
301	31-Dec-16	ESTACION DE TR	€107 938,60	1.2.5.01.06.02.1.99999.01	
302	15-nov-18	SILLA GIRATORIA	€59 151,85	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
303	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
304	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
305	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
306	15-nov-18	SILLA GIRATORIA	€59 151,85	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
307	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
308	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
309	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
310	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
311	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
312	31-Dec-16	SILLA CON DESCA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
313	31-Dec-16	SILLA GIRATORIA	€42 817,65	1.2.5.01.06.03.1.99999.01	
314	14-nov-19	VENTILADOR WES	€0,00	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
315	14-nov-19	VENTILADOR WES	€0,00	1.2.5.01.06.05.1.99999.01	
316	31-Dec-16	PIZARRA ACRILICA	€13 828,24	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
317	03-Jan-07	GUILLOTINA PAPE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
318	07-nov-18	GRAPADORA	€15 490,48	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
319	03-Jan-07	GRAPADORA GDE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
320	31-Dec-16	PAPELERA	€2 318,62	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
321	15-nov-18	PANTALLA PROYE	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
322	15-nov-18	PAPELERA	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
323	14-nov-19	BENNERS DE INFO	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
324	14-nov-19	BENNERS DE INFO	€0,00	1.2.5.01.06.99.1.99999.01	
325	31-Dec-16	COMPUTADORAF	€0,00	1.2.5.01.07.01.1.99999.01	
326	03-sep-11	IMPRESORAMUL	€0,00	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	

327	31-Dec-16	IMPRESORA CANO	€0,00	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
328	31-Dec-16	IMPRESORA	€0,00	1.2.5.01.07.02.1.99999.01	
329	03-feb-08	MONITOR LCD 17	€0,00	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
330	03-Jan-07	MONITOR	€0,00	1.2.5.01.07.04.1.99999.01	
331	31-Dec-16	BATERIA DE COM	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
332	04-jul-11	DISCO DURO EXT	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
333	15-nov-18	PROYECTOR	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
334	15-nov-18	CPU	€175 057,53	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
335	31-Dec-16	DISCO DURO	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
336	31-Dec-16	DISCOS DUROS	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
337	15-nov-18	ROTULADOR MAF	€0,00	1.2.5.01.07.99.1.99999.01	
338	15-nov-18	CAMARA	€0,00	1.2.5.01.99.03.1.99999.01	
GRAN TOTAL			€141 840 695,94		

NICSP 19- ACTIVOS CONTINGENTES

Activos en préstamo a otras entidades públicas.

Item	Fecha	Tipo de Activo	Monto del Resultado	Cuenta contable	Observaciones
1					
2					
3					
GRAN TOTAL			0,00		

Activos Contingentes (NICSP 19)

#	N° de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	003800-1202-	MSC	CJ	43340	Colones	1 294 927,41	Colones	1 294 927,41
2	102916-0317-	MSC	CJ	40876	Colones	-	Colones	-
3	100463-0317-	MSC	CJ		Colones	129 629,73	Colones	129 629,73
4	101036-0317-	MSC	CJ		Colones	368 518,29	Colones	368 518,29
5	101399-0317-	MSC	CJ		Colones	208 011,53	Colones	208 011,53
6	317-CI FALLEC	MSC	CJ		Colones	174 052,88	Colones	174 052,88
7	001678-1202-	MSC	CJ	42815	Colones	316 139,91	Colones	316 139,91
8	001317-1202-	MSC	CJ	42815	Colones	334 594,05	Colones	334 594,05
9	008490-1202-	MSC	CJ	43725	Colones	-	Colones	-
10	101685-0317-	MSC	CJ		Colones	9 710 522,50	Colones	9 710 522,50
11	02-100706-0317	MSC	CJ	42426	Colones	-	Colones	-
12	000642-1202-	MSC	CJ	42094	Colones	469 750,16	Colones	469 750,16
13	100849-0317-	MSC	CJ	40961	Colones	197 069,03	Colones	197 069,03
14	102957-0317-	MSC	CJ	41190	Colones	5 640 200,95	Colones	5 640 200,95
15	001686-1202-	MSC	CJ	42815	Colones	274 202,66	Colones	274 202,66
16	000274-1202-	MSC	CJ	42706	Colones	1 618 750,00	Colones	1 618 750,00
17	001638-1202-	MSC	CJ	43172	Colones	676 610,07	Colones	676 610,07
18	008883-1202-	MSC	CJ	43725	Colones	809 250,00	Colones	809 250,00
19	8-100475-3170	MSC	CJ	42068	Colones	840 471,62	Colones	840 471,62
20	100449-0317-	MSC	CJ		Colones	124 025,79	Colones	124 025,79
21	002657-1202-	MSC	CJ	41513	Colones	3 682 898,84	Colones	3 682 898,84
22	04-101402-0317	MSC	CJ		Colones	1 617 939,75	Colones	1 617 939,75
23	100398-0317-	MSC	CJ		Colones	1 196 628,51	Colones	1 196 628,51
24	000714-1202-	MSC	CJ	42114	Colones	4 808 843,75	Colones	4 808 843,75

25	002533-1202-	MSC	CJ	41953	Colones	₡	431 624,68	Colones	₡	431 624,68
26	102075-0317-	MSC	CJ		Colones	₡	1 312 918,95	Colones	₡	1 312 918,95
27	008153-1202-	MSC	CJ	43725	Colones	₡	424 014,65	Colones	₡	424 014,65
28	100863-0297-	MSC	CJ	42424	Colones	₡	1 015 128,46	Colones	₡	1 015 128,46
29	102208-0317-	MSC	CJ	42408	Colones	₡	122 249,71	Colones	₡	122 249,71
30	0-102039-3170	MSC	CJ	42422	Colones	₡	39 470,91	Colones	₡	39 470,91
31	03-100064-0317	MSC	CJ		Colones	₡	2 455 793,37	Colones	₡	2 455 793,37
32	100532-0317-	MSC	CJ		Colones	₡	697 497,78	Colones	₡	697 497,78
33	000004-0958-	MSC	CJ	43320	Colones	₡	1 439 317,88	Colones	₡	1 439 317,88
34	0-101874-0317-	MSC	CJ		Colones	₡	1 678 197,83	Colones	₡	1 678 197,83
35	7-100458-3170	MSC	CJ	42073	Colones	₡	227 806,77	Colones	₡	227 806,77
36	2-100347-0317	MSC	CJ	40926	Colones	₡	73 054,50	Colones	₡	73 054,50
37	101972-0317-	MSC	CJ	41089	Colones	₡	533 820,03	Colones	₡	533 820,03
38	05-100335-0317	MSC	CJ		Colones	₡	113 963,20	Colones	₡	113 963,20
39	0-101849-3170	MSC	CJ	42422	Colones	₡	597 272,30	Colones	₡	597 272,30
40	100285912020	MSC	CJ	44300	Colones	₡	2 082 792,68	Colones	₡	2 082 792,68
41	000431-1202-	MSC	CJ	42062	Colones	₡	457 214,40	Colones	₡	457 214,40
42	ONIT-2100287	MSC	CJ	44300	Colones	₡	805 738,63	Colones	₡	805 738,63
43	000740-1202-	MSC	CJ	42121	Colones	₡	143 098,84	Colones	₡	143 098,84
44	101977-0317-	MSC	CJ	42089	Colones	₡	589 332,21	Colones	₡	589 332,21
45	0-101741-0317-	MSC	CJ	44047	Colones	₡	1 875 328,59	Colones	₡	1 875 328,59
46	101376-0317-	MSC	CJ		Colones	₡	695 011,59	Colones	₡	695 011,59
47	100285812020	MSC	CJ	44300	Colones	₡	1 229 053,75	Colones	₡	1 229 053,75
48	101396-0317-	MSC	CJ		Colones	₡	207 188,75	Colones	₡	207 188,75
49	101391-0317-	MSC	CJ	41043	Colones	₡	911 077,16	Colones	₡	911 077,16
50	001425-1202-	MSC	CJ	42815	Colones	₡	1 238 004,82	Colones	₡	1 238 004,82

51	100286312020	MSC	CJ	44300	Colones	₡	1 244 883,79	Colones	₡	1 244 883,79
52	1-100961-0317-	MSC	CJ	40966	Colones	₡	518 810,00	Colones	₡	518 810,00
53	102700-0317-	MSC	CJ	41176	Colones	₡	26 329,75	Colones	₡	26 329,75
54	100408-0317-	MSC	CJ	40934	Colones	₡	2 111 478,34	Colones	₡	2 111 478,34
55	002045-1202-	MSC	CJ		Colones	₡	765 637,63	Colones	₡	765 637,63
56	101150-0317-	MSC	CJ		Colones	₡	182 425,00	Colones	₡	182 425,00
57	9-008460-1202	MSC	CJ	43725	Colones	₡	696 202,71	Colones	₡	696 202,71
58	2-102706-0317	MSC	CJ		Colones	₡	85 611,57	Colones	₡	85 611,57
59	000373-1202-	MSC	CJ	42418	Colones	₡	3 824 468,41	Colones	₡	3 824 468,41
				210028781202CJ	44300		₡ 635 932,93			₡ 635 932,93
Total en colones										₡65 980 790,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								₡0,00

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Actor	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
5											
Total en colones								0,00			

NICSP 19- PASIVOS CONTINGENTES

#	Nº de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Pretensión Inicial				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1	20-000263-128	Andy Alberto Delgado	reconocimiento de plus salarial por	04/06/2020	colones	0	colones	0,00
2	19-007385-102	Asociación de Comp	pretende que la Municipalidad inclu	08/11/2019	colones	0	colones	0,00
3	17-002061-102	Dennis Segura Castr	Se declare nulo el plano A-879112-2	07/03/2017	colones	0	colones	0,00
4	19-000521-128	Graciela del Milagro	Acoso sexual y acoso laboral	27/06/2019	colones	0	colones	0,00
5	10-100137-029	Instituto costarricens	Localización De Derechos Indivisos	15/02/2010	colones	0	colones	0,00
6	20-001165-102	Instituto Costarricens	Municipalidad de San Carlos	16/02/2021	colones	0	colones	0,00
7	19-000826-128	Margarita Villalobos	Asunto Laboral	09/10/2019	colones	0	colones	0,00
8	12-100224-029	Marta Lidia Ugalde C	información posesoria	30/10/2012	colones	0	colones	0,00
9	15-024836-004	Marvin del Carmen M	acción civil resarcitoria	11/06/2018	colones	0	colones	0,00
10	18-000388-128	Mauricio Clarke	Asunto Laboral	06/06/2018	colones	0	colones	0,00
11	19-001965-117	Nataly Solís Murillo	Asunto Laboral	05/09/2019	colones	0	colones	0,00
12	21-000566-102	OPB Arquitectos Cos	ajuste de honorarios por un monto t	09/02/2021	colones	31 404 882,03	colones	31 404 882,03
13	21-000786-102	Rafael Angel Morales	pago de daño moral subjetivo por d	23/02/2021	colones	5 000 000,00	colones	5 000 000,00
14	18-000907-102	Sociedad Ganadera	Exoneración de bienes inmuebles c	10/08/2018	colones	0	colones	0,00
15	21-000715-128	Gerardo Segura Rod	Asunto Laboral	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
16	21-001032-030	Virginia María Mora	Usurpación	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
17	19-002823-102	COOPERATIVA DE A	Proceso de lesividad	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
18	19-005918-120	3-101712780 S.A	Demanda de monitorio dineraria	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
19	16-007388-102	JENNY MARIA CHAC	Lesividad pago de prohibición	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
20	10-000032-62	ALEXANDER CAMPO	querrela	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
21	19-004912-102	INVERSIONES COM	reintegro de la porción de terreno tra	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
22	15-003993-102	DENIS GUILLERMO	Se ordene a los demandados restit	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
23	21-001051-102	JOSE HERNAN ARA	desahucio local del Mercado Munic	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
24	12-001454-102	COLEGIO FEDERAL	ejecución de sentencia	31/12/2021	colones	0	colones	0,00
25	19-009976-120	Constructora Presbe	Proceso monitorio dinerario	30/04/2022	colones	0	colones	131 400 288,00
Total en colones								167 805 170,03

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 1				
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								₡0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución provisional 2				
				Fecha	Moneda	Monto	Tipo de Cambio	Monto colones
1								
2								
3								
4								
5								
Total en colones								₡0,00

#	N° de Expediente judicial	Nombre Demandado	Motivo de la demanda	Resolución en firme					Fecha de recepción de pago	Monto recibido	Observaciones
				Fecha	Monto	Moneda	Tipo de Cambio	Monto colones			
1											
2											
3											
4											
3											
Total en colones								₡0,00			

NICSP 27- AGRICULTURA

#	Activos biológicos	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			₡0,00

#	Productos Agrícolas	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

#	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección	Cuenta Contable	Monto
1			
2			
3			
GRAN TOTAL			€0,00

NICSP 28- 29- 30

#	Activo financiero	Tasa rendimiento	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1						
2						
3						
GRAN TOTAL			€0,00	€0,00		

#	Pasivo financiero	Tasa interés	Valor libros	Valor razonable	Nivel riesgo	Observaciones
1	OP. IFAM N° 2-MAC	5%	363 573 339,32	363 573 339,32	Bajo	
2	OP. BNCR N° 012-0	4,95%	5 075 093 215,70	5 075 093 215,70	Bajo	
3	OP. BNCR N° 012-0	4,90%	1 061 224 957,15	1 061 224 957,15	Bajo	
4	OP. BNCR N° 012-0	5,05%	331 219 736,75	331 219 736,75	Bajo	
5	OP. BNCR N° 012-0	5%	7 128 643,57	7 128 643,57	Bajo	
6	OP. IFAM N° 2-PRE	10.25%	48 329 630,44	48 329 630,44	Bajo	
7	OP. BNCR N° 012-0	4,90%	82 200 339,49	82 200 339,49	Bajo	
8	OP. BNCR N° 012-0	4,90%	2 406 297 092,29	2 406 297 092,29	Bajo	
9	OP. BNCR N° 012-0	5%	137 300 272,81	137 300 272,81	Bajo	
10	OP. IFAM N° 2-T-13	6.00%	66 585 420,96	66 585 420,96	Bajo	
GRAN TOTAL			9 578 952 648,48	9 578 952 648,48		

FIDEICOMISOS

#		1	2	3
Numero Contrato				
Fecha inicio				
Fecha Final				
Plazo				
Nombre de Fideicomiso				
Nombre de Fideicomitente				
Nombre de Fiduciario				
Nombre de Fideicomisario				
Fin del fideicomiso				
Cesión de Activos	SI			
	NO			
El Fideicomiso está registrado en los EEFF	SI			
	NO			
Existe Control sobre el fideicomiso (NICSP 35)	SI			
	NO			
La entidad consolida el fideicomiso a su contabilidad	SI			
	NO			

NICSP 31

#	No. inscripción	Tipo Activo	Ubicación	Vida Útil	Observaciones
1	OC-8162	LICENCIA SQL SERVER. EXCHANGE		Definida	
2	OC10526-1	LICENCIA DE SOFTWARE		Definida	
3	OC10526-2	LICENCIA SOFTWARE MICROSOFT EX		Definida	
4	OC10528-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER		Definida	
5	OC12676-1	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO M		Definida	
6	OC12676-2	LICENCIAS DE WINDOWS 10 BAJO M		Definida	
7	OC13132-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER		Definida	
8	OC3834-1	LICENCIA SHARE POINT		Definida	
9	OC6427-4	LICENCIA WINDOWS SERVER DATA		Definida	
10	OC8111-1	LICENCIA DE WINDOWS SERVER		Definida	
11	OC8111-2	LICENCIAS DE WINDOWS SERVER DA		Definida	
12	TIC017	SISTEMA MUNICIPAL INTEGRADO WEB		Definida	